



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO**

**ESCUELA DE POSGRADO**

**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD MENCIÓN AUDITORIA**

**TESIS**

**AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN  
ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE  
MARCAPATA, PROVINCIA DE QUISPICANCHIS, 2022**

**PARA OPTAR AL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO EN  
CONTABILIDAD MENCIÓN AUDITORIA**

**AUTOR:**

Br. GABRIELA PUMAHUALCCA HUAMAN

**ASESOR:**

Dr. ELIAS FARFAN GOMEZ

**ORCID:** 0000-0001-7469-3485

**CUSCO – PERÚ**

**2024**

# INFORME DE ORIGINALIDAD

(Aprobado por Resolución Nro.CU-303-2020-UNSAAC)

El que suscribe, **Asesor** del trabajo de investigación/tesis titulada: Auditoría de cumplimiento y gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Marcapata, provincia de Quispicanchis, 2022.

Presentado por: Br. Gabriela Pumahualeca Huaman DNI N° 43572797

presentado por: ..... DNI N°: .....

Para optar el título profesional/grado académico de Maestro en Contabilidad  
Mención Auditoría

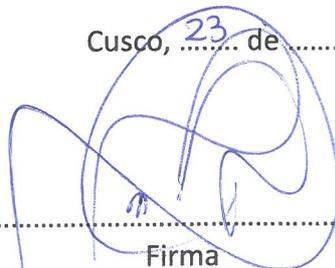
Informo que el trabajo de investigación ha sido sometido a revisión por 02 veces, mediante el Software Antiplagio, conforme al Art. 6° del **Reglamento para Uso de Sistema Antiplagio de la UNSAAC** y de la evaluación de originalidad se tiene un porcentaje de 9 %.

**Evaluación y acciones del reporte de coincidencia para trabajos de investigación conducentes a grado académico o título profesional, tesis**

Porcentaje	Evaluación y Acciones	Marque con una (X)
Del 1 al 10%	No se considera plagio.	X
Del 11 al 30 %	Devolver al usuario para las correcciones.	
Mayor a 31%	El responsable de la revisión del documento emite un informe al inmediato jerárquico, quien a su vez eleva el informe a la autoridad académica para que tome las acciones correspondientes. Sin perjuicio de las sanciones administrativas que correspondan de acuerdo a Ley.	

Por tanto, en mi condición de asesor, firmo el presente informe en señal de conformidad y **adjunto** las primeras páginas del reporte del Sistema Antiplagio.

Cusco, 23 de abril de 2025

  
Firma

Post firma Dr. Elias Farfan Gomez

Nro. de DNI 23861243

ORCID del Asesor 0000-0001-7469-3485

**Se adjunta:**

1. Reporte generado por el Sistema Antiplagio.
2. Enlace del Reporte Generado por el Sistema Antiplagio: oid: 27259:451774863

# Br. GABRIELA PUMAHUALCCA HUAMA

## AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MA...

 Universidad Nacional San Antonio Abad del Cusco

### Detalles del documento

Identificador de la entrega

trn:oid::27259:451774863

109 Páginas

Fecha de entrega

23 abr 2025, 9:51 a.m. GMT-5

21.967 Palabras

Fecha de descarga

23 abr 2025, 9:55 a.m. GMT-5

125.909 Caracteres

Nombre de archivo

TESIS FINAL REPOSITORIO\_BR. GABRIELA PUMAHUALCCA HUAMAN (1).docx

Tamaño de archivo

1.8 MB

## 9% Overall Similarity

The combined total of all matches, including overlapping sources, for each database.

### Filtered from the Report

- Bibliography
- Quoted Text
- Cited Text
- Small Matches (less than 15 words)
- Crossref database

### Exclusions

- 2 Excluded Sources

### Top Sources

- 4%  Internet sources
- 0%  Publications
- 8%  Submitted works (Student Papers)

### Integrity Flags

#### 0 Integrity Flags for Review

No suspicious text manipulations found.

Our system's algorithms look deeply at a document for any inconsistencies that would set it apart from a normal submission. If we notice something strange, we flag it for you to review.

A Flag is not necessarily an indicator of a problem. However, we'd recommend you focus your attention there for further review.



UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO  
ESCUELA DE POSGRADO

INFORME DE LEVANTAMIENTO DE OBSERVACIONES A TESIS

Dra. NELLY AYDE CAVERO TORRE, Directora (e) General de la Escuela de Posgrado, nos dirigimos a usted en condición de integrantes del jurado evaluador de la tesis intitulada **AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARCAPATA, PROVINCIA DE QUISPICANCHIS, 2022** de la Br. Br. **GABRIELA PUMAHUALCCA HUAMAN**. Hacemos de su conocimiento que el (la) sustentante ha cumplido con el levantamiento de las observaciones realizadas por el Jurado el día **VEINTIUNO DE NOVIEMBRE DE 2024**.

Es todo cuanto informamos a usted fin de que se prosiga con los trámites para el otorgamiento del grado académico de MAESTRO EN CONTABILIDAD MENCIÓN AUDITORÍA.

Cusco, 09 de abril del 2025

Dr. JORGE WASHINGTON GUILLERMO ESPINOZA  
Primer Replicante

Mg. ATILIO VARGAS ELGUERA  
Segundo Replicante

Dr. ZENÓN LATORRE VALDEIGLESIAS  
Primer Dictaminante

Mg. OMAR GERMAIN ACHAHUANCO CÁCERES  
Segundo Dictaminante

## **Dedicatoria**

*A mis padres, por su amor incondicional, apoyo y sacrificios, que han sido la base para que pueda alcanzar mis metas. Gracias por su ejemplo de esfuerzo y perseverancia, que me ha inspirado a seguir adelante en cada paso de mi vida.*

*A mi asesor de tesis, por su invaluable guía, paciencia y dedicación a lo largo de este proceso. Sus conocimientos y consejos han sido esenciales para la culminación exitosa de este proyecto.*

*Y a mis seres queridos, por su comprensión, aliento y compañía en los momentos más difíciles. Este logro también es de ustedes.*

***Br. Pumahuallca Huaman, Gabriela***

## **Agradecimiento**

*Agradezco a mis padres por haberme dado la oportunidad de tener una excelente educación en el transcurso de mi vida, a mi asesor de tesis por haberme brindado las directrices necesarias para culminar este proyecto con éxito.*

***Br. Pumahualcca Huaman, Gabriela***

## Índice general

Dedicatoria .....	I
Agradecimiento .....	II
Índice general .....	III
Lista de cuadros .....	V
Lista de figuras .....	VII
Resumen .....	IX
Abstract.....	X
Introducción.....	XI
I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	1
1.1. Situación problemática.....	1
1.2. Formulación del problema .....	4
a. Problema general .....	4
b. Problemas específicos .....	4
1.3. Justificación de la investigación .....	4
1.4. Objetivos de la investigación .....	6
a. Objetivo general .....	6
b. Objetivos específicos .....	6
II. MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL .....	8
2.1. Bases teóricas.....	8
2.2. Marco conceptual.....	21
2.3. Antecedentes empíricos de la investigación .....	22
III. HIPÓTESIS Y VARIABLES .....	28
3.1. Hipótesis .....	28
a. Hipótesis general .....	28
b. Hipótesis específicas .....	28
3.2. Identificación de variables .....	28
3.3. Operacionalización de variables .....	29
IV. METODOLOGÍA .....	30
4.1. Ámbito de estudio: Localización política y geográfica .....	30
4.2. Tipo y nivel de investigación.....	32
4.3. Unidad de análisis .....	33
4.4. Población de estudio .....	34

4.5. Tamaño de muestra .....	34
4.6. Técnicas de selección de muestra .....	34
4.7. Técnicas e instrumentos de recolección de información .....	35
4.8. Técnicas de análisis e interpretación de la información .....	37
4.9. Técnicas para demostrar la verdad o falsedad de las hipótesis planteadas .....	37
V. RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....	38
5.1. Procesamiento, análisis, interpretación y discusión de resultados.....	38
5.2. Prueba de hipótesis .....	69
5.3. Discusión de resultados .....	74
CONCLUSIONES.....	79
RECOMENDACIONES .....	81
REFERENCIAS .....	82
ANEXOS.....	88

## Lista de cuadros

Cuadro 1 Operacionalización de variables .....	29
Cuadro 2 Ficha técnica .....	36
Cuadro 3 Prueba de confiabilidad de las variables.....	36
Cuadro 4 Procedimientos de los datos.....	37
Cuadro 5 Auditoría de cumplimiento y gestión administrativa.....	38
Cuadro 6 Auditoría de cumplimiento y la planificación de la gestión administrativa .....	40
Cuadro 7 Auditoría de cumplimiento y la ejecución de la gestión administrativa.....	41
Cuadro 8 Auditoría de cumplimiento y el control de la gestión administrativa.....	43
Cuadro 9 Mecanismos para la planificación de los procesos de auditoria .....	45
Cuadro 10 Ejecución de los procesos de auditoria.....	46
Cuadro 11 Mecanismos para la elaboración del informe de auditoría .....	47
Cuadro 12 Técnicas para obtener evidencia física .....	48
Cuadro 13 Técnicas para obtener evidencia documental .....	49
Cuadro 14 Técnicas para obtener evidencia testimonial .....	50
Cuadro 15 Técnicas para obtener evidencia analítica .....	51
Cuadro 16 Planes y programas implementados en la municipalidad .....	52
Cuadro 17 Procedimientos de evaluación de aspectos del control posterior.....	53
Cuadro 18 Procedimientos para la ejecución de actos relacionados .....	54
Cuadro 19 Procedimientos para poder contar con todas las pruebas de cumplimiento .....	55
Cuadro 20 Procedimientos para poder contar con todas las pruebas sustantivas.....	56
Cuadro 21 Efectividad de la planificación para alcanzar los objetivos establecidos .....	57
Cuadro 22 Objetivos establecidos en la planificación de la gestión administrativa.....	58
Cuadro 23 Programación de las actividades de la auditoría de cumplimiento .....	59
Cuadro 24 Efectividad de la planificación en la programación de las actividades .....	60
Cuadro 25 Disponibilidad presupuestal con el que cuenta la municipalidad.....	61
Cuadro 26 Procedimiento para el control del presupuesto .....	62
Cuadro 27 Capacidad de la organización para fortalecer los procesos internos .....	63
Cuadro 28 Coordinación para la ejecución de actividades planificadas .....	64
Cuadro 29 Concertación para la ejecución de actividades planificadas.....	65
Cuadro 30 Proceso de evaluación de las actividades programadas en la municipalidad ....	66
Cuadro 31 Efectividad de las acciones de supervisión.....	67
Cuadro 32 Efectividad para mejorar la eficiencia de la gestión administrativa .....	68

Cuadro 33 Pruebas de normalidad de las variables y dimensiones .....	69
Cuadro 34 Prueba de Tau_b de Kendall general .....	70
Cuadro 35 Prueba de Tau_b de Kendall específico 1 .....	71
Cuadro 36 Prueba de Tau_b de Kendall específico 2 .....	72
Cuadro 37 Prueba de Tau_b de Kendall específico 3 .....	73

## Lista de figuras

Figura 1	Objetivos de la auditoria de cumplimiento .....	11
Figura 2	Proceso de auditoría de cumplimiento .....	12
Figura 3	Características de la auditoría de cumplimiento .....	13
Figura 4	Principios de la auditoria.....	14
Figura 5	Propósitos de la evaluación del control interno .....	16
Figura 6	Objetivos que se propone la gestión administrativa.....	19
Figura 7	Beneficios del uso adecuado de la gestión administrativa .....	20
Figura 8	Localización geográfica del distrito de Marcapata .....	31
Figura 9	Localización geográfica de la Municipalidad del distrito de Marcapata .....	31
Figura 10	Nivel descriptivo .....	33
Figura 11	Auditoría de cumplimiento y gestión administrativa.....	38
Figura 12	Auditoría de cumplimiento y la planificación de la gestión administrativa.....	40
Figura 13	Auditoría de cumplimiento y la ejecución de la gestión administrativa .....	42
Figura 14	Auditoría de cumplimiento y el control de la gestión administrativa .....	43
Figura 15	Mecanismos para la planificación de los procesos de auditoria .....	45
Figura 16	Ejecución de los procesos de auditoria .....	46
Figura 17	Mecanismos para la elaboración del informe de auditoría.....	47
Figura 18	Técnicas para obtener evidencia física.....	48
Figura 19	Técnicas para obtener evidencia documental.....	49
Figura 20	Técnicas para obtener evidencia testimonial.....	50
Figura 21	Técnicas para obtener evidencia analítica.....	51
Figura 22	Planes y programas implementados en la municipalidad .....	52
Figura 23	Procedimientos de la evaluación de aspectos del control posterior .....	53
Figura 24	Procedimientos para la ejecución de actos relacionados.....	54
Figura 25	Procedimientos para poder contar con todas las pruebas de cumplimiento.....	55
Figura 26	Procedimientos para poder contar con todas las pruebas sustantivas .....	56
Figura 27	Efectividad de la planificación para alcanzar los objetivos establecidos.....	57
Figura 28	Objetivos establecidos en la planificación de la gestión administrativa .....	58
Figura 29	Programación de las actividades de la auditoría de cumplimiento .....	59
Figura 30	Efectividad de la planificación en la programación de las actividades.....	60
Figura 31	Disponibilidad presupuestal con el que cuenta la municipalidad .....	61
Figura 32	Procedimiento para el control del presupuesto .....	62

Figura 33 Capacidad de la organización para fortalecer los procesos internos.....	63
Figura 34 Coordinación para la ejecución de actividades planificadas.....	64
Figura 35 Concertación para la ejecución de actividades planificadas .....	65
Figura 36 Proceso de evaluación de las actividades programadas en la municipalidad.....	66
Figura 37 Efectividad de las acciones de supervisión .....	67
Figura 38 Efectividad para mejorar la eficiencia de la gestión administrativa .....	68

## Resumen

El estudio titulado “Auditoría de cumplimiento y gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Marcapata, Provincia de Quispicanchis, 2022” tuvo como objetivo: “Determinar como la auditoria de cumplimiento influye en la gestión administrativa de la Municipalidad distrital de Marcapata, provincia de Quispicanchis, 2022”. Para alcanzar este objetivo, se siguió un marco metodológico específico, caracterizado por un tipo básico aplicado y un diseño descriptivo, de diseño no experimental de corte transversal, la muestra de estudio estuvo compuesta por 30 colaboradores de la municipalidad, quienes participaron en el estudio a través de encuestas y cuestionarios, la recopilación y procesamiento de datos se llevaron a cabo utilizando el software estadístico SPSS, permitiendo un análisis detallado y riguroso de los resultados obtenidos, este enfoque metodológico riguroso garantizó la fiabilidad y validez de los hallazgos, proporcionando una base sólida para la investigación.

En conclusión, para garantizar una auditoría de cumplimiento efectiva, es fundamental contar con una ejecución adecuada de los procesos de auditoría. Además, resulta esencial emplear diversas técnicas que proporcionen información relevante para la auditoría. En este sentido, la evaluación de control tanto previa como posterior desempeña un papel crucial. Estas medidas son fundamentales para asegurar una gestión administrativa efectiva, la cual se reflejará en una planificación sólida, una ejecución precisa y un control adecuado de las actividades llevadas a cabo en la municipalidad. Implementar estas prácticas no solo mejorará el proceso de auditoría de cumplimiento, sino que también fortalecerá la gestión administrativa en su totalidad, promoviendo así un funcionamiento más eficiente y transparente en la entidad municipal.

**Palabras clave:** Auditoria de cumplimiento, técnicas, control interno, gestión administrativa, planificación, ejecución, municipalidad

## **Abstract**

The study titled “Compliance audit and administrative management in the District Municipality of Marcapata, Province of Quispicanchis, 2022” had the objective: “Determine how the compliance audit influences the administrative management of the District Municipality of Marcapata, province of Quispicanchis, 2022.” To achieve this objective, a specific methodological framework was followed, characterized by a basic type applied and a descriptive design, with a non-experimental cross-sectional design. The study sample was made up of 30 collaborators from the municipality, who participated in the study through surveys and questionnaires, data collection and processing were carried out using the SPSS statistical software, allowing a detailed and rigorous analysis of the results obtained, this rigorous methodological approach guaranteed the reliability and validity of the findings, providing a basis solid. for research.

In conclusion, to ensure an effective compliance audit, it is essential to have proper execution of the audit processes. In addition, it is essential to use various techniques that provide information relevant to the audit. In this sense, both pre- and post-control evaluation plays a crucial role. These are fundamental to ensure effective administrative management, which will be reflected in solid planning, precise execution and adequate control of the activities carried out in the municipality. Implementing these practices will not only improve the compliance audit process, but will also strengthen administrative management as a whole, thus promoting more efficient and transparent operation in the municipal entity.

**Keywords:** Compliance audit, techniques, internal control, administrative management, planning, execution, municipality

## Introducción

El objetivo de esta investigación consiste en determinar como la auditoria de cumplimiento influye en la gestión administrativa de la Municipalidad distrital de Marcapata, provincia de Quispicanchis, 2022, para fundamentar este estudio, se ha recurrido a una variedad de fuentes de información que sirven como pilares fundamentales para su desarrollo, la estructura de la investigación se ha organizado en cinco secciones principales, que se describen detalladamente de la siguiente manera:

**En el primer capítulo:** se aborda la formulación del problema, donde se examina la situación problemática actual, se identifican los problemas específicos y se establecen tanto el objetivo general como los objetivos específicos de la investigación. Además, se presenta una justificación que respalda la realización del estudio.

**El segundo capítulo:** se centra en el marco teórico, que comprende la recopilación de información proveniente de diversas fuentes, permitiendo acceder a antecedentes a nivel internacional, nacional y local. Esto se complementa con la elaboración de un marco conceptual y el desarrollo de hipótesis, tanto generales como específicas, fundamentadas en la definición de variables.

**El tercer capítulo:** detalla la metodología de investigación, donde se especifican aspectos como el enfoque, tipo, nivel, método y diseño de la investigación. También se identifica la población de estudio, se determina el tamaño de la muestra y se describe la unidad de análisis. Además, se presenta la técnica y el instrumento utilizados para la recolección de datos.

**En el cuarto capítulo:** se analizan los resultados y se lleva a cabo la discusión correspondiente, donde se exponen los hallazgos derivados del procesamiento de datos en el sistema estadístico. Se proporciona información sobre la confiabilidad del estudio, se

realizan pruebas de hipótesis y se muestran las distribuciones de frecuencia. Posteriormente, se analizan y discuten en detalle los resultados obtenidos, considerando los antecedentes que respaldan los hallazgos.

**En el quinto capítulo:** se presentan las conclusiones y recomendaciones, derivadas del análisis de los resultados obtenidos al término de la investigación.

Finalmente, se proporcionan también las referencias bibliográficas que se utilizaron como fuente para el desarrollo del estudio y se adjuntan los anexos correspondientes, que ofrecen apoyo y respaldo adicional a la investigación.

## **I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

### **1.1. Situación problemática**

En el contexto global, la gestión administrativa en una organización emerge como un elemento fundamental, dado que facilita una coordinación efectiva de todas las actividades que se llevan a cabo dentro de la entidad. Esta gestión no solo implica la organización y supervisión de los recursos disponibles, sino que también comprende la toma de decisiones estratégicas para alcanzar los objetivos establecidos.

En este sentido, la perspectiva de González (2020), subraya la importancia de esta función al resaltar que abarca la ejecución y dirección de los recursos estatales, entre los cuales se encuentran las contribuciones tributarias proporcionadas por los contribuyentes. Estos recursos son vitales para la operación y el desarrollo de la organización, ya que permiten la provisión de asistencia y la satisfacción de una amplia gama de necesidades ciudadanas. Es importante destacar que estos recursos no solo se limitan a un ámbito específico, sino que tienen un impacto significativo en diversas áreas, tales como la educación, la seguridad pública, la salud, entre otros. Gracias a una gestión administrativa eficiente y transparente, se asegura que estos recursos se utilicen de manera adecuada y se maximice su contribución al bienestar de la sociedad en su conjunto.

En el entorno actual, atender las necesidades de la población se erige como una prioridad ineludible para el Estado. En este contexto, según señala JESSOP (2014), el Estado no solo busca satisfacer estas necesidades, sino que también tiene el mandato esencial de impulsar el crecimiento económico y promover la inclusión social en el país. En el contexto específico de América Latina, la gestión pública cobra una importancia crucial, dado que de su eficacia depende en gran medida la colaboración efectiva entre el sector privado y el gobierno para alcanzar estos objetivos. Por otro lado, Vita (2016) enfatiza que la gestión administrativa

abarca una amplia gama de responsabilidades y actividades que se coordinan con el propósito de optimizar el aprovechamiento de los recursos de la organización. Esta optimización contribuye directamente a la consecución de los objetivos establecidos y, en última instancia, a la obtención de resultados positivos en términos de eficiencia y efectividad en la prestación de servicios y el cumplimiento de metas gubernamentales.

A nivel nacional, el Estado se concibe como una entidad política compuesta por un conjunto de instituciones burocráticas que están arraigadas de manera estable, otorgándole la capacidad de ejercer autoridad sobre una población delimitada geográficamente. En esta perspectiva, Suaza y Martínez (2016) resaltan el papel fundamental desempeñado por el Estado peruano al garantizar la organización y cohesión de la población en su conjunto. Esta organización no solo facilita el ejercicio de la soberanía y la autonomía, sino que también proporciona las bases necesarias para impulsar el progreso y el bienestar social.

Las funciones esenciales del Estado se materializan a través de los diversos poderes estatales. El poder legislativo, por ejemplo, tiene la responsabilidad de promulgar leyes que regulen la convivencia y establezcan los marcos legales para el funcionamiento de la sociedad. El poder ejecutivo, por su parte, está encargado de velar por el cumplimiento efectivo de estas regulaciones y políticas, implementando medidas y programas que busquen el beneficio común. Mientras tanto, el poder judicial se encarga de interpretar y aplicar las leyes, asegurando la justicia y la equidad en la sociedad.

Además, es importante destacar que el Estado también está sujeto a auditorías de cumplimiento, donde se evalúan las acciones llevadas a cabo por las distintas entidades gubernamentales. Estas auditorías no solo garantizan la transparencia y la rendición de cuentas, sino que también contribuyen a fortalecer la confianza de la ciudadanía en las instituciones estatales y en el sistema democrático en su conjunto.

En la Municipalidad Distrital de Marcapata, situada en la provincia de Quispicanchis, al igual que en otras entidades gubernamentales, se reconoce la importancia crucial del ámbito de la gestión administrativa para garantizar el funcionamiento eficaz de la institución. Esta área de gestión asume la responsabilidad de administrar los recursos municipales, que abarcan aspectos financieros, económicos y humanos, a través de la implementación de diversas etapas dentro del proceso administrativo. Estas etapas incluyen la planificación, organización, dirección, ejecución y control de las actividades y recursos municipales.

En este contexto, se realizan auditorías de cumplimiento con el fin de evaluar la efectividad y eficiencia de las acciones llevadas a cabo por la Municipalidad. La auditoría de cumplimiento desempeña un papel esencial al permitir la identificación de posibles deficiencias en la entidad y su desempeño. Este proceso de auditoría proporciona una evaluación exhaustiva de los procedimientos, políticas y prácticas de gestión implementadas, lo que ayuda a identificar áreas de mejora y a tomar medidas correctivas para garantizar un mejor desempeño y el cumplimiento de los objetivos establecidos por la Municipalidad y sus obligaciones legales.

Además de proporcionar una revisión crítica de las actividades de la Municipalidad, las auditorías de cumplimiento también contribuyen a fortalecer la transparencia y la rendición de cuentas ante la comunidad y las autoridades pertinentes. Al promover la buena gobernanza y la gestión responsable de los recursos públicos, estas auditorías juegan un papel fundamental en la construcción de la confianza de los ciudadanos en las instituciones gubernamentales locales y en el fortalecimiento de la democracia a nivel local.

## **1.2. Formulación del problema**

### ***a. Problema general***

¿Cómo la auditoría de cumplimiento influye en la gestión administrativa de la Municipalidad distrital de Marcapata, provincia de Quispicanchis, 2022?

### ***b. Problemas específicos***

- ¿Cómo la auditoría de cumplimiento influye en la planificación de la gestión administrativa de la Municipalidad distrital de Marcapata, provincia de Quispicanchis, 2022?
- ¿Cómo la auditoría de cumplimiento influye en la ejecución de la gestión administrativa de la Municipalidad distrital de Marcapata, provincia de Quispicanchis, 2022?
- ¿Cómo la auditoría de cumplimiento influye en el control de la gestión administrativa de la Municipalidad distrital de Marcapata, provincia de Quispicanchis, 2022?

## **1.3. Justificación de la investigación**

### ***a. Justificación teórica***

La justificación teórica del estudio se diseñó con el objetivo claro de profundizar y enriquecer la comprensión existente sobre la auditoría de cumplimiento y la gestión administrativa. Con este propósito en mente, se llevó a cabo un análisis exhaustivo de los desafíos específicos que enfrenta la entidad en cuestión, con la intención de identificar posibles enfoques para abordarlos de manera efectiva. Para asegurar la obtención de datos precisos y relevantes, se adoptó una metodología rigurosa que se apoyó en fuentes confiables y establecidas en el campo de estudio. Se recurrió a una variedad de recursos, incluyendo libros especializados, artículos científicos revisados por pares, sitios web académicos y estudios previos relevantes. Esta diversidad de fuentes permitió obtener una perspectiva

integral y actualizada sobre el tema, así como también garantizó la fiabilidad y validez de los datos recopilados.

### ***b. Justificación técnica***

El estudio es relevante debido a su justificación técnica, específicamente al enfocarse en la evaluación de la auditoría de cumplimiento y la gestión administrativa en la Municipalidad de Marcapata. Este trabajo ofrece aplicaciones prácticas y tangibles en el mundo real. Al proporcionar sugerencias destinadas a mejorar el rendimiento, el estudio no solo beneficia a la entidad en cuestión, sino que también puede servir como un recurso valioso para estudiantes interesados en investigar temas similares en el futuro, Además de los beneficios directos para la entidad en cuestión, el estudio también tiene un valor potencial como recurso educativo. Los hallazgos y metodologías presentadas pueden servir como ejemplos concretos para estudiantes y académicos interesados en investigar temas relacionados con la gestión pública, la auditoría y la mejora de procesos. Esto puede fomentar una comprensión más profunda de los desafíos y mejores prácticas en el ámbito de la administración pública, y potencialmente inspirar investigaciones futuras que contribuyan al avance del conocimiento en este campo.

### ***c. Justificación metodológica***

La investigación se desarrolló considerando una sólida fundamentación metodológica, aspecto fundamental para asegurar la autenticidad y credibilidad de los hallazgos obtenidos. Al adherirse a las directrices y pasos de investigación establecidos por la institución universitaria, y al basarse en un marco metodológico predefinido, se garantizó que el estudio estuviera respaldado por un enfoque sólido y reconocido en el ámbito académico, este enfoque metodológico riguroso permitió establecer un proceso claro y sistemático para la

recolección, análisis e interpretación de datos, asegurando así la validez y confiabilidad de los resultados obtenidos.

#### ***d. Justificación social***

La investigación ha contribuido significativamente a la base social al ofrecer beneficios tangibles para las instituciones gubernamentales. Al proporcionar conocimientos valiosos sobre cómo una auditoría de cumplimiento adecuada puede potenciar la eficacia de la gestión administrativa, se resaltan aspectos adicionales que enfatizan el impacto social de esta investigación. Entre estos aspectos se destaca el aumento de la eficiencia, lo cual conlleva a una mejora palpable en la operatividad de estas entidades, además de su utilidad inmediata para las entidades gubernamentales, esta investigación también tiene un impacto social más amplio al contribuir a la mejora de la calidad de los servicios públicos ofrecidos a la ciudadanía. Un aumento en la eficiencia y la transparencia en la gestión administrativa se traduce en una mejor atención a las necesidades de la población y en una mayor confianza en las instituciones gubernamentales.

### **1.4. Objetivos de la investigación**

#### ***a. Objetivo general***

Determinar como la auditoria de cumplimiento influye en la gestión administrativa de la Municipalidad distrital de Marcapata, provincia de Quispicanchis, 2022.

#### ***b. Objetivos específicos***

- Determinar como la auditoria de cumplimiento influye en la planificación de la gestión administrativa de la Municipalidad distrital de Marcapata, provincia de Quispicanchis, 2022.

- Determinar como la auditoria de cumplimiento influye en la ejecución de la gestión administrativa de la Municipalidad distrital de Marcapata, provincia de Quispicanchis, 2022.
- Determinar como la auditoria de cumplimiento influye en el control de la gestión administrativa de la Municipalidad distrital de Marcapata, provincia de Quispicanchis, 2022.

## II. MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

### 2.1. Bases teóricas

#### *A. Auditoría de cumplimiento*

Contraloría (2021) Se trata de una evaluación imparcial y especializada de las operaciones financieras, presupuestarias y administrativas, con el objetivo de verificar si las entidades que están bajo el alcance del Sistema han cumplido con las regulaciones vigentes, políticas internas y acuerdos contractuales mientras desempeñan sus funciones o brindan servicios públicos, así como en la gestión de los recursos estatales.

Su propósito es mejorar la administración, la transparencia, la rendición de cuentas y la gobernanza de las organizaciones a través de las sugerencias presentadas en el informe de auditoría, con el fin de optimizar sus sistemas de gestión, administración y control interno.

La auditoría de cumplimiento surge como consecuencia del proceso de planificación que sigue las directrices de la Contraloría. Este proceso identifica las entidades y áreas a examinar mediante el análisis de riesgos y prioridades, considerando elementos como denuncias, solicitudes de las entidades, evaluaciones previas del servicio de control y el seguimiento de medidas correctivas, entre otros factores.

#### *A.1. Dimensiones de auditoría de cumplimiento*

##### **a. Procesos de auditoría**

Contraloría (2021), La auditoría de cumplimiento involucra las fases de planificación, ejecución y creación del informe. El proceso comienza con la acreditación e instalación de la Comisión Auditora en la entidad que se somete a la auditoría de cumplimiento, utilizando principalmente la Carpeta de Servicio como referencia. En el caso de la Oficina de Control Interno (OCI), no se realizan actividades relacionadas con la acreditación e instalación de la Comisión Auditora; simplemente se notifica por escrito el inicio de la auditoría al titular de

la entidad o al responsable de la dependencia. Para ambas situaciones, el proceso concluye con la aprobación y el envío del informe de auditoría a las autoridades competentes.

Sánchez (2020) El proceso de auditoría involucra la aplicación coordinada de varios métodos y procedimientos para llevar a cabo un examen exhaustivo y análisis detallado de las áreas de mejora y ventajas de una empresa u organización.

### **b. Técnicas de auditoría**

Sánchez (2021) Las técnicas de auditoría se refieren a los métodos y enfoques utilizados por el auditor, quien es la persona encargada de evaluar y analizar una organización durante el proceso de auditoría.

Contraloría (2020) Los métodos prácticos de investigación y prueba son las técnicas y herramientas que el auditor emplea para obtener la evidencia necesaria que respalde su opinión profesional. Su utilización se fundamenta en el criterio y juicio profesional del auditor, ajustándose a las circunstancias específicas de la auditoría. De acuerdo con el tipo de evidencia recopilada, las técnicas de auditoría se categorizan en métodos para obtener pruebas físicas, documentos, testimonios o análisis.

### **c. Control posterior**

Contraloría (2021) El control externo se define como el conjunto de políticas, regulaciones, enfoques y procedimientos técnicos que la Contraloría General u otro órgano designado por esta entidad debe implementar. Su finalidad es supervisar, vigilar y verificar la administración, adquisición y utilización de los recursos y activos del Estado. Este tipo de control se lleva a cabo principalmente a través de evaluaciones selectivas y posteriores.

Los servicios de control posterior se refieren a la actividad destinada a evaluar los resultados y acciones ejecutados por las entidades en la administración de sus activos, recursos y operaciones institucionales.

Diario Oficial El Peruano (2014) Se trata de actividades que se llevan a cabo con el propósito de evaluar las acciones y los resultados logrados por las entidades en la gestión de sus activos, recursos y operaciones institucionales.

#### **d. Evaluación del control interno**

De Paula (2022) La revisión del sistema es principalmente un proceso de adquisición de información sobre la organización y sus procedimientos establecidos, y tiene como objetivo proporcionar la base para las pruebas de control y la evaluación del sistema. Generalmente, se recopila la información necesaria a través de entrevistas con el personal adecuado de la entidad y mediante la revisión de documentación como manuales de procedimientos, descripciones de puestos, diagramas de flujo y registros de decisiones.

Contraloría General de la República (2019) Es el conocimiento necesario para que el auditor pueda valorar el riesgo de que el sistema de control no sea efectivo en la prevención de los riesgos fundamentales que enfrenta la gestión y en la detección o corrección de errores e irregularidades importantes en relación con el cumplimiento de los estándares aplicables.

### ***A.2. Aspectos generales de auditoria de cumplimiento***

#### **a. Alcance**

Contraloría (2021) Involucra la inspección y valoración de una selección representativa de las operaciones, procedimientos y actividades de la organización, así como de los actos y logros relacionados con la gestión pública. Esto se hace para evaluar el manejo, utilización y destino de los recursos y activos públicos durante un período específico, asegurándose de que se cumpla con las regulaciones vigentes, políticas internas y acuerdos contractuales establecidos.

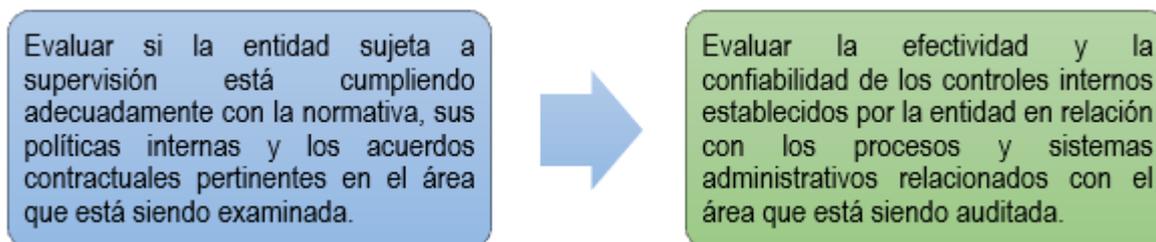
Dianhoy (2021) Su tarea implica detectar las insuficiencias. Uno de los propósitos es verificar si las políticas y los procedimientos son adecuados para cumplir con los estándares de cumplimiento. Si se detectan incumplimientos, los auditores los registran y comunican a la dirección de la entidad o al organismo gubernamental apropiado

## **b. Objetivos**

Contraloría (2021) Son objetivos de la auditoría de cumplimiento:

### **Figura 1**

*Objetivos de la auditoría de cumplimiento*



*Nota:* La figura representa los objetivos de la auditoría de cumplimiento – Elaboración propia

## **c. Proceso de la auditoría de cumplimiento**

Tueconomiafacil (2020) Las auditorías externas de cumplimiento inician con una reunión entre los representantes de la empresa y los auditores de cumplimiento para establecer las pautas, el alcance y las listas de verificación de cumplimiento. Los auditores evalúan el desempeño del personal, examinan los controles internos, analizan la documentación y verifican el cumplimiento en diferentes departamentos. Por lo general, plantean preguntas específicas a los gerentes, como quiénes han sido agregados o retirados como usuarios, si se han revocado credenciales de acceso y quiénes tienen autorización para acceder a sistemas críticos. Los auditores evalúan los procedimientos de cumplimiento en su conjunto y luego elaboran un informe final de auditoría. En este informe, proporcionan a los líderes empresariales información sobre el nivel de cumplimiento de la organización, las infracciones identificadas y sugerencias para mejorar.

Contraloría (2021) La auditoría de cumplimiento se desarrolla en tres fases: planificación, ejecución e informe. Comienza con la acreditación y la instalación de la comisión de auditoría en la entidad que está siendo supervisada, utilizando principalmente la carpeta de servicio como referencia. En el caso de la Oficina de Control Interno (OCI), no se requieren actividades relacionadas con la acreditación e instalación de la comisión de auditoría; es suficiente con notificar por escrito el inicio de la auditoría al jefe de la entidad. En ambos casos, el proceso concluye con la aprobación y envío del informe de auditoría a las autoridades competentes.

La siguiente imagen ilustra cómo el proceso de planificación, utilizando la carpeta de servicio como punto de partida, se relaciona con la fase de planificación, seguida de la ejecución y la elaboración del informe en el proceso de auditoría de cumplimiento, culminando finalmente con su conclusión.

**Figura 2**

*Proceso de auditoría de cumplimiento*

**INTERACCIÓN DEL PLANEAMIENTO (CARPETA DE SERVICIO) CON EL PROCESO DE LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y EL CIERRE DE LA AUDITORÍA**



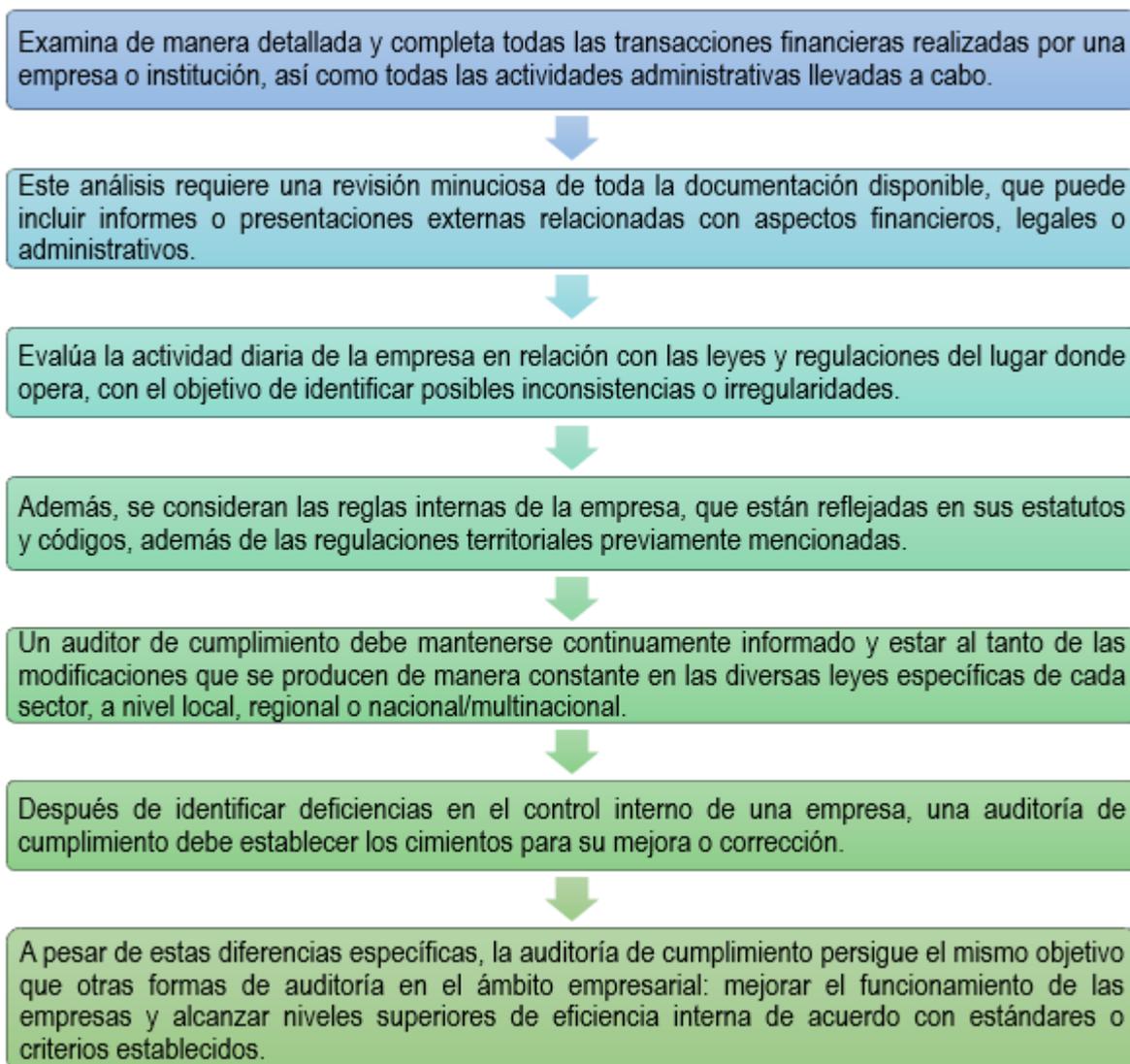
*Nota:* La figura representa los objetivos de la auditoría de cumplimiento – Reporte de la CGR

#### **d. Características de la auditoría de cumplimiento**

Sánchez (2020) la auditoría de cumplimiento posee las siguientes características:

#### **Figura 3**

##### *Características de la auditoría de cumplimiento*



*Nota:* La figura representa los objetivos de la auditoría de cumplimiento – Elaboración de Sánchez (2020)

#### **e. Importancia de la auditoría de cumplimiento**

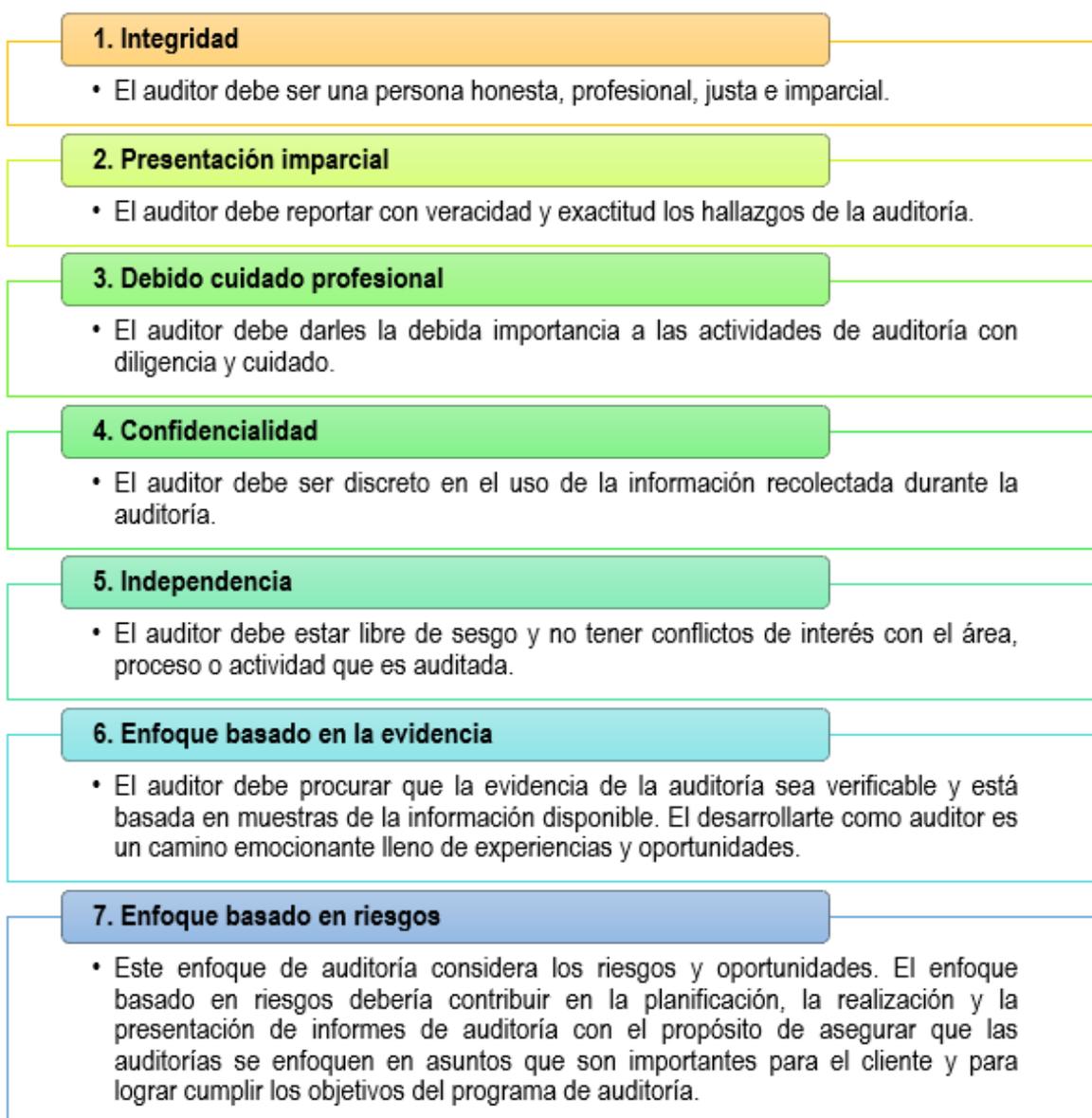
Tueconomiafacil (2020) Una auditoría de cumplimiento interna como externa puede asistir a una empresa en la detección de deficiencias en sus procedimientos de conformidad con las normativas y establecer oportunidades de mejora. En ocasiones, la guía ofrecida por una

auditoría de cumplimiento puede contribuir a la reducción del riesgo y prevenir problemas legales o sanciones gubernamentales relacionadas con el incumplimiento normativo.

## **f. Principios de la auditoría**

**Figura 4**

*Principios de la auditoría*



*Nota:* La figura representa los principios de auditoría – Elaboración de Tueconomiafacil (2020)

### **g. Objetividad y ética**

Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras (2019) El auditor debe seguir los procedimientos adecuados en lo que respecta a la imparcialidad y la ética, los cuales deben estar en línea con las pautas establecidas en las ISSAI relacionadas con la objetividad y la ética. El auditor debe mostrar un comportamiento profesional y honesto, mantener la objetividad, poseer el nivel necesario de conocimientos y actuar con diligencia. Además, es crucial que mantenga una independencia real y percibida, así como la confidencialidad en todas las cuestiones relacionadas con la auditoría.

### **h. Riesgo de auditoría**

Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras (2019) El auditor debe emplear los procedimientos necesarios para minimizar de manera aceptable el riesgo de llegar a conclusiones incorrectas. La gestión de los riesgos de auditoría abarca los siguientes aspectos: identificar los posibles riesgos relacionados con el trabajo de auditoría y sus posibles consecuencias, establecer métodos para abordar estos riesgos durante la auditoría y documentar qué riesgos se abordarán y cómo se abordarán. El auditor debe evaluar si la amplitud de su trabajo es adecuada. Además, al emitir conclusiones, el auditor determinará, basándose en el nivel de riesgo identificado, si cuenta con suficiente y apropiada evidencia de auditoría para evaluar el asunto bajo revisión con respecto a los criterios establecidos para formular una o más conclusiones.

### **i. Riesgo de fraude**

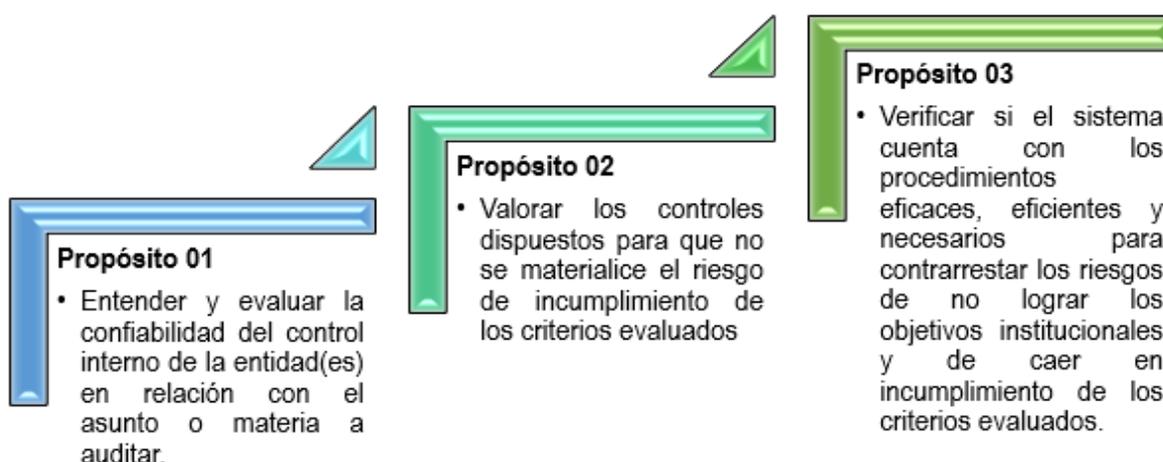
Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras (2019) El auditor debe llevar a cabo un análisis del riesgo de fraude a lo largo de todo el proceso de auditoría y documentar los resultados de esta evaluación. Debe identificar y valorar el riesgo de fraude, y obtener suficiente y adecuada evidencia de auditoría en relación con estos riesgos a través de la

implementación de respuestas apropiadas. Dado que existen limitaciones inherentes a una auditoría, es importante reconocer que siempre hay un riesgo inevitable de que actos ilícitos, incluyendo fraudes, no puedan ser detectados por el auditor. El riesgo de no descubrir un acto ilícito debido a un fraude es más elevado que el riesgo de no detectar un acto ilícito por un error. Esto se debe a que el fraude puede involucrar la utilización de sistemas organizados diseñados para ocultarlo, la omisión deliberada de registrar ciertas transacciones o proporcionar información falsa e intencionada al auditor. Estos intentos de ocultar el fraude pueden ser aún más difíciles de detectar cuando hay complicidad involucrada.

### **i. Propósitos de la evaluación del control interno**

**Figura 5**

*Propósitos de la evaluación del control interno*



*Nota:* La figura representa los propósitos de la evaluación del control interno – Elaboración propia

### ***B. Gestión administrativa***

Zapata (2014 ) La gestión de inventarios se encarga de garantizar la cantidad adecuada de productos en una organización. Esto es necesario porque asegurar el nivel de productos necesario para las operaciones de la empresa y la entrega al cliente final es un proceso complejo debido a las variaciones en los intereses y requisitos de los clientes. Si no se manejan de manera adecuada, los suministros de los proveedores pueden resultar en un proceso incierto.

Por lo tanto, el inventario cumple la función de actuar como una reserva que permite adaptarse a cambios en la demanda o interrupciones en el proceso de entrega de la empresa. Esto asegura que la empresa pueda seguir operando de manera normal y satisfaciendo las necesidades de sus clientes.

SBN (2019) Los inventarios se refieren a la verificación física, la asignación de códigos y el registro de los activos muebles que pertenecen a una entidad en una fecha determinada. Esto se lleva a cabo con el propósito de confirmar la existencia de estos activos, comparar los hallazgos con los registros contables, examinar posibles discrepancias y efectuar las correcciones necesarias.

Espinoza (2013) El control de almacenes es esencial en la gestión contemporánea, ya que proporciona a las empresas y organizaciones información sobre la cantidad de productos disponibles para la venta en un lugar y momento específicos, junto con las condiciones de almacenamiento aplicables en diferentes industrias.

Douglas (2012) Los inventarios tienen un papel fundamental en las etapas de adquisición, producción y comercialización de una empresa. Algunos de estos inventarios se consideran esenciales, mientras que otros son reservas necesarias en diferentes etapas del proceso de adquisición, producción o comercialización.

Krajewski (2010) El inventario se forma cuando la cantidad de materiales, partes o productos terminados recibidos supera la cantidad distribuida, y se reduce cuando la distribución supera la recepción de estos materiales.

## ***B.1. Dimensiones de gestión administrativa***

### **a. Planificación**

Raffino (2020), Describe como una función esencial y requerida para guiar y llevar a cabo exitosamente las etapas posteriores, donde se establecerán metas y objetivos con el propósito de llevar a cabo las actividades de manera eficaz y eficiente en un plazo definido, haciendo uso apropiado de los recursos disponibles en la entidad.

Rivera (2020), Hace referencia a una secuencia de etapas y procedimientos que se establecen desde el inicio y se conectan a través de diversas herramientas y mecanismos. Estos pasos y procesos están vinculados a los esfuerzos que la entidad emprende para lograr sus objetivos.

Argudo (2018), Se refiere a un proceso mediante el cual los funcionarios públicos encargados en una entidad pueden desarrollar estrategias y métodos para llevar a cabo eficazmente sus actividades en un período específico. El objetivo es alcanzar metas definidas y cerrar brechas en diversos aspectos para beneficiar a la población.

### **b. Ejecución**

Greus (2022), En esta etapa, se llevan a cabo gradualmente todos los procedimientos y actividades que han sido detallados en la fase de planificación.

RAE (2020) La fase de ejecución se caracteriza por llevar a cabo gradualmente cada uno de los procesos y procedimientos que han sido previamente definidos en la fase de planificación.

Paliza (2019), Se refiere al lugar o momento en el cual se ejecutarán todas las actividades previamente planificadas. En esta etapa, el personal responsable de la gestión supervisará y guiará a los trabajadores para asegurarse de que se cumplan los objetivos establecidos.

### **c. Control**

Castro (2021) Se trata de la revisión de las actividades o acciones que fueron planificadas y llevadas a cabo, y los resultados obtenidos ayudarán a identificar y abordar debilidades o posibles riesgos, lo que permitirá tomar decisiones informadas y adecuada.

Jaime (2020), Se refiere a la supervisión y evaluación de las acciones emprendidas por la entidad en relación con la. Esta evaluación tiene como propósito comparar los resultados obtenidos con los objetivos establecidos, identificar áreas de debilidad y enfocarse en mejorar. Los indicadores clave incluyen evaluación, supervisión y eficiencia.

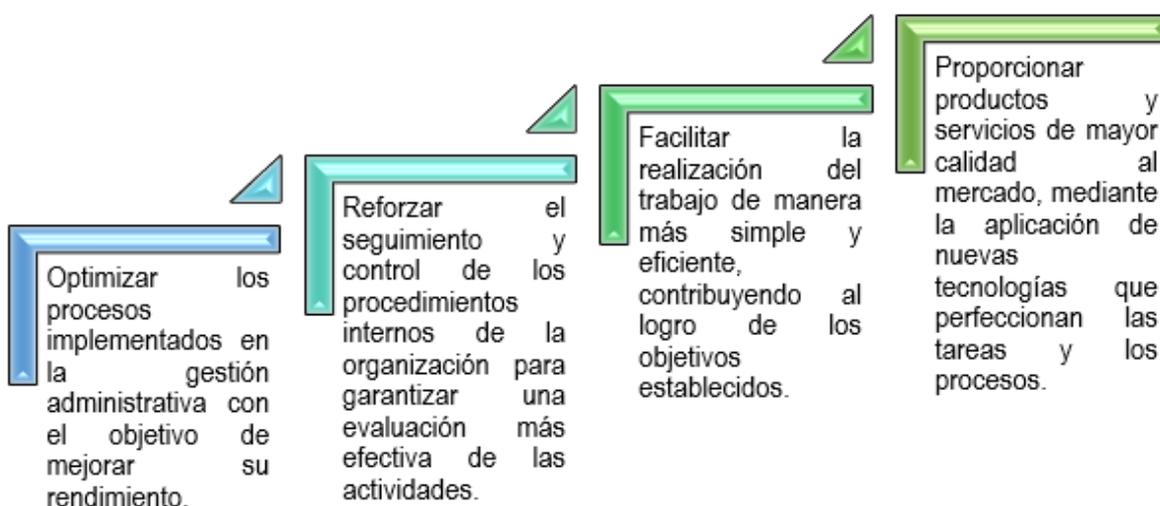
Ramírez (2019) El control implica supervisar y verificar las acciones ejecutadas por la entidad para determinar si se ha cumplido de manera eficiente con el plan diseñado en la fase de planificación. Además, se evalúa si se han seguido los principios y directrices establecidos durante la fase de ejecución, todo esto con el fin de validar los resultados obtenidos.

## ***B.2. Aspectos generales sobre la gestión administrativa***

### **a. Objetivos que se propone la gestión administrativa**

#### **Figura 6**

*Objetivos que se propone la gestión administrativa*



*Nota:* La figura representa los objetivos que se propone la gestión administrativa – Elaboración propia

### **b. Importancia de esta gestión administrativa**

En el ámbito laboral, la administración eficaz juega un papel fundamental en el funcionamiento exitoso de las organizaciones. Para comprender la importancia de este aspecto, es crucial explorar las numerosas ventajas que conlleva. Una administración eficaz se manifiesta en una serie de aspectos que impactan directamente en el desempeño y la productividad de una empresa. Estos aspectos incluyen la optimización de los recursos disponibles, la maximización de la eficiencia en los procesos, la promoción de un clima laboral favorable y la mejora en la toma de decisiones. Además, una administración eficaz se traduce en una mejor coordinación entre los distintos departamentos y equipos de trabajo, lo que facilita la consecución de los objetivos organizacionales.

### **c. Beneficios del uso adecuado de la gestión administrativa**

Las ventajas primordiales que una empresa adquiere al implementar una gestión administrativa apropiada son las siguientes:

#### **Figura 7**

*Beneficios del uso adecuado de la gestión administrativa*

<b>Incremento de la productividad</b>	<b>Centrarse en el logro de los objetivos</b>	<b>Maximizar el uso de los recursos</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>En primer lugar, una correcta implementación de la gestión administrativa facilitará la aplicación de los procesos de manera más eficiente y sencilla, mejorando el desempeño de todas las actividades de la empresa. Esto conduce a un aumento en la productividad, ya que permite ajustar y mejorar los procesos que afectan negativamente la eficiencia.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>En segundo lugar, al concentrar todas las labores y actividades hacia el logro de los objetivos, todos los esfuerzos se orientan en la misma dirección. Este enfoque se logra a través de una planificación adecuada, la definición clara de estrategias y la coordinación de un equipo de trabajo. En conjunto, estas acciones aseguran que los objetivos se alcancen dentro de los plazos establecidos previamente.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>En tercer lugar, al contar con objetivos y estrategias claramente definidas, y con un equipo de trabajo coordinado, es posible optimizar el uso de recursos, tales como tiempo, dinero y materiales. Esto se logra al emplear estos recursos de manera más inteligente y eficiente.</li> </ul>

*Nota:* La figura representa los beneficios del uso adecuado de la gestión administrativa – Elaboración propia

## 2.2. Marco conceptual

- a. **Requerimiento** : La osce (2017) Destaca que el requerimiento es un documento que detalla el bien o servicio que la entidad necesita adquirir en un plazo específico.
- b. **Programación:** Así también terrazas (2014) Indica que la programación es el procedimiento a través del cual se establece el momento y lugar en el cual se llevarán a cabo las acciones u operaciones que han sido planificadas.
- c. **Asignación presupuestal:** Por otro lado, González (2018) Hace referencia a que la asignación presupuestaria involucra la entrega de recursos financieros a las instituciones públicas con el propósito de llevar a cabo una variedad de proyectos.
- d. **Calendarización:** Además, garriga (2020) Indica que la calendarización es un registro organizado que presenta de manera sistemática los distintos planes y estrategias que la entidad llevará a cabo.
- e. **Organización:** Por otra parte, Thompson (2019) Hace referencia a que la organización se refiere a la gestión de los recursos que la entidad posee o adquiere.
- f. **Coordinación:** Así mismos Quiroa (2021), Indica que la coordinación es un proceso que posibilita la unión de las diversas áreas de la entidad con el objetivo de llevar a cabo las distintas actividades de manera eficaz.
- g. **Concertación:** También Pérez y Gardey (2018) Explican que la concertación es un procedimiento a través del cual los funcionarios públicos responsables de la Gestión de Riesgos Sociales pueden adoptar decisiones adecuadas con el fin de disminuir la contaminación ambiental.
- h. **Evaluación:** Por otra parte, rodríguez (2020) Indica que la evaluación es un método que permite supervisar las acciones llevadas a cabo por las entidades en relación con diferentes situaciones.

- i. Supervisión:** Contraloría General de la República (2016) La supervisión involucra la continua observación y valoración de las operaciones, procedimientos y sistemas internos con el propósito de garantizar el cumplimiento de estándares de calidad, la prevención de fraudes, la reducción de riesgos y la consecución de los objetivos de la entidad.

### **2.3. Antecedentes empíricos de la investigación**

#### ***a. Antecedentes internacionales***

Soledispa (2022) en su investigación “La gestión administrativa, factor clave para la productividad y competitividad de las microempresas” tiene como objetivo realizar un análisis mediante la revisión documental de fundamentos teóricos relacionados, la metodología empleada es de diseño bibliográfico de tipo documental. Donde concluye: la gestión administrativa, utilizando herramientas de gestión que permitan que esta sea productiva y competitiva a nivel local e internacional, entre ellas se tiene la utilización de un plan estratégico que establezca los objetivos estratégicos y diseñe las metas para que esta sea productiva y competitiva, la gestión del talento humano factor fundamental para generar las capacidades de las personas mediante la educación, la experiencia, la capacidad de conocer, de perfeccionarse, de tomar decisiones e interactuar con los demás, la innovación vista desde el productos y los procesos, mediante el mejoramiento de la calidad del producto y servicio.

Lozano (2021) en su investigación “Auditoría de cumplimiento tributario y su efecto en el riesgo impositivo” donde concluye: la Auditoría Tributaria constituye una herramienta para la gestión empresarial, debido a que, permite conocer la situación tributaria en un período determinado, detectar errores en sus registros u operaciones que pudieran afectar los resultados financieros, por consiguiente, es de gran beneficio pues permite tomar decisiones

adecuadas para corregir ciertas irregularidades y así brindar la certeza de que los impuestos han sido calculados de forma correcta.

Zurita (2019) en su investigación “Auditoría de cumplimiento a los programas y proyectos del Patronato de Amparo Social del GAD la MANA. año 2018” presentado para obtener el título en Maestría en Contabilidad y Auditoría, con el objetivo de la investigación es ejecutar una auditoría de cumplimiento a los programas y proyectos en el Patronato, la metodología tiene un enfoque cualitativo. Donde concluye: La auditoría de cumplimiento permite verificar el cumplimiento de los procesos relacionados con los: convenios, presupuestos, contratación de personal y adquisición de bienes.

Balla (2018) en su investigación “El control interno en la gestión administrativa de las empresas del Ecuador” presentado para obtener el título profesional de Contador Público. Con el objetivo de determinar y describir la influencia del control interno en la mejora de la gestión administrativa de las empresas en el Ecuador. la investigación documental es una técnica que consiste en la selección y recopilación de información por medio de la lectura y crítica de documentos y materiales bibliográfico. Donde concluye: La gestión administrativa es la que utiliza al personal competente para desarrollar y desempeñar las funciones que se designan, para que a través de esto se mejore la productividad que mantiene organización. La importancia de la gestión es que por medio de esta se efectúan las funciones de operaciones manejando los recursos humanos con eficiencia, para mejorar la competitividad de la organización.

Espinoza (2019) en su investigación “La gestión administrativa y la calidad del servicio al cliente en el hotel El Molino periodo 2018” presentado para obtener el título profesional Ingeniería Comercial, con el objetivo de determinar de qué manera la gestión administrativa incide en la calidad del servicio al cliente en el hotel El Molino, periodo 2018. Metodología es de tipo método analítico, método deductivo, tipo de investigación se concreta

exclusivamente en la recopilación de información en diversas fuentes. Donde concluye: la gestión administrativa es muy importante ya que permite agilizar los procesos de manera eficiente, a través de la buena planificación organización dirección y control de todos los directivos de una empresa, para de esta manera conseguir una excelente calidad en el servicio al cliente.

***b. Antecedentes nacionales***

Camacuari (2022) en su investigación “Auditoría de cumplimiento y obras públicas por administración directa en las municipalidades distritales de la provincia de Chupaca 2019” presentado para optar el título Profesional de Contador Público, con el objetivo Determinar la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y obras públicas por administración directa en las municipalidades distritales de la provincia de Chupaca 2019. La metodología presentó un enfoque mixto, cualitativo y cuantitativo, con un nivel 11 descriptivo y exploratorio no experimental. Donde concluye: a más auditoría de cumplimiento, mejor ejecución de obras públicas por administración directa se realizará en las municipalidades, asimismo serán más fiscalizados, controlados y ejecutados con mayor celeridad, para mejorar la gestión contribuyendo al logro de los objetivos institucionales.

Ortiz (2022) en su investigación “La auditoría de cumplimiento y su contribución en la mejora de la Inversión Pública” presentado para optar el grado Académico de Maestro en Ciencias Contables y Finanzas, con el objetivo de determinar si las auditorías de cumplimiento realizadas en el Gobierno Regional de Tumbes han contribuido a mejorar la inversión pública. Metodología de nivel descriptivo, no experimental. Donde concluyo: La auditoría de cumplimiento consiste en un proceso sistemático en el que, de manera objetiva e independiente, se recopila, obtiene y evalúa evidencia para determinar si los aspectos significativos de las operaciones, procesos, actividades o asuntos específicos financieros, presupuestales y administrativas realizadas por las entidades o dependencias sujetas al

ámbito del Sistema, cumplen con la normativa, disposiciones internas y las estipulaciones contractuales identificadas como criterio.

Castañeda (2019) en su investigación “Auditoría de cumplimiento y gestión administrativa en la Unidad de Abastecimiento de la municipalidad provincial de Huamanga, 2018” presentado para obtener el título profesional de Contador Público, con el objetivo determinar la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y gestión administrativa en la unidad de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de huamanga, 2018. La metodología es deductivo inductivo. Donde concluyo: La auditoría de cumplimiento es un elemento fundamental para la correcta aplicación de la normatividad en la unidad de abastecimiento; sin embargo, analizando algunas respuestas del cuestionario aún existe deficiencias en cuanto a la eficacia de los procedimientos de gestión, por consiguiente, se recomienda realizar constantemente capacitaciones al personal encargado de dichos procedimientos para una mejor gestión.

Mori (2019) en su investigación “La auditoría de cumplimiento y su incidencia en la gestión administrativa de la Dirección de Red de Salud Villa El Salvador - Lurín - Pachacamac - Pucusana - Lima, 2016” presentado para optar el Grado Académico de Maestro en Auditoría Integral, con el objetivo de Determinar cómo la auditoría de cumplimiento incidirá en la gestión administrativa de la Dirección de Red de Salud Villa El Salvador - Lurín - Pachacamac - Pucusana - Lima, 2016. Metodología investigación, es del tipo aplicada, nivel explicativo. Donde concluyo: la auditoría de cumplimiento permite evaluar los indicadores de economía, eficacia y eficiencia fijadas en los planes operativos y presupuestos.

Ore (2018) en su investigación “Auditoría de cumplimiento al área de tesorería estrategia para la mejora continua de la gestión de la municipalidad distrital de Anco – La Mar, 2017” presentado para obtener el título profesional de Contador Público, tuvo como objetivo: Determinar que la auditoría de cumplimiento al área de tesorería es una herramienta efectiva

para la mejora continua de la gestión de la municipalidad distrital de Anco – La Mar, 2017, la metodología empleada fue cualitativo descriptivo bibliográfico. Donde concluye: La auditoría de cumplimiento se enfoca en determinar si un asunto en particular cumple con las regulaciones o autoridades identificadas como criterios. Las auditorías de cumplimiento se llevan a cabo para evaluar si las actividades derivadas de la gestión fiscal, operaciones financieras e información cumplen, en todos los aspectos significativos, con las regulaciones o autoridades que rigen a la entidad auditada.

### *c. Antecedentes locales*

Alvarado (2023) en su investigación “La auditoría de cumplimiento y su influencia en la ejecución de obras por contrato en la municipalidad distrital de Quiquijana – Quispicanchi Cusco, período 2021” presentado para obtener el título profesional de Contador Público, determinar si la auditoría de cumplimiento influye en la ejecución de obras por contrato en la municipalidad distrital de Quiquijana-Quispicanchi-Cusco, período 2021, La presente investigación reúne las condiciones necesarias para denominarla como una investigación aplicada, tiene un nivel, descriptivo, explicativo. Donde concluye: la auditoría de Cumplimiento es una herramienta que sirve para mejorar y obtener una gestión eficaz.

Humanan (2021) en su investigación “Incidencia de la auditoría de cumplimiento en la ejecución de obras por administración directa en la municipalidad distrital de Andahuaylillas, período 2018” presentado para obtener el título profesional de Contador Público, con el objetivo determinar la incidencia de la auditoría de cumplimiento en la ejecución de obras por administración directa en la municipalidad distrital de Andahuaylillas, periodo 2018. Metodología es de investigación aplicada, tiene un nivel, descriptivo, explicativo. Donde concluye: la auditoría, para la mejora de la gestión y la eficacia operativa de los controles internos de la entidad y el desempeño de los funcionarios y servidores públicos.

Chavez (2020) en su investigación "Auditoría de cumplimiento para la optimización del presupuesto por resultados en la Unidad Ejecutora 302 Educación Canchis – Sicuani – Cusco, periodo - 2017" presentado para obtener el título profesional de Contador Público, con el objetivo determinar si la auditoría de cumplimiento, logra la optimización del presupuesto por resultados en la Unidad Ejecutora 302 Educación Canchis - Sicuani - Cusco, periodo 2017. El presente estudio de investigación a realizarse es de tipo descriptivo correlacional, porque En el tipo de investigación descriptivo. Donde concluye: la planificación de auditoría de cumplimiento, influye de manera positiva en la optimización del presupuesto por resultados.

Loayza (2019) en su investigación "Diagnóstico de la implementación de las recomendaciones de los informes de auditoría de cumplimiento en la municipalidad provincial de Anta, Periodo 2015 – 2016" presentado para obtener el título profesional de Contador Público, determinar el nivel de implementación de las recomendaciones de los informes de auditoría de cumplimiento en la municipalidad provincial de Anta, periodo 2015 – 2016. El trabajo de investigación es de tipo básica, tiene un enfoque cuantitativo. Donde concluye: los informes de auditoría de cumplimiento mejoran la gestión y el proceso de implementación, así mismo las recomendaciones de la auditoría de cumplimiento mejoraran las acciones administrativas implementando recomendaciones de los informes de auditoría.

### **III. HIPÓTESIS Y VARIABLES**

#### **3.1. Hipótesis**

##### ***a. Hipótesis general***

La auditoría de cumplimiento influye significativamente en la gestión administrativa de la Municipalidad distrital de Marcapata, provincia de Quispicanchis, 2022.

##### ***b. Hipótesis específicas***

- La auditoría de cumplimiento influye significativamente en la planificación de la Municipalidad distrital de Marcapata, provincia de Quispicanchis, 2022.
- La auditoría de cumplimiento influye significativamente en la ejecución de la gestión administrativa de la Municipalidad distrital de Marcapata, provincia de Quispicanchis, 2022.
- La auditoría de cumplimiento influye significativamente en el control de la gestión administrativa de la Municipalidad distrital de Marcapata, provincia de Quispicanchis, 2022.

#### **3.2. Identificación de variables**

##### **Variable 01**

Auditoría de cumplimiento

##### **Variable 02**

Gestión administrativa

### 3.3. Operacionalización de variables

#### Cuadro 1

##### *Operacionalización de variables*

Variable 01	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores
Auditoria de cumplimiento	Contraloría (2021) Es un examen objetivo, técnico y profesional de las operaciones, procesos y actividades financieras, presupuestales y administrativas, que tiene como propósito determinar en qué medida las entidades sujetas al ámbito del Sistema, han observado la normativa aplicable, disposiciones internas y las estipulaciones contractuales establecidas, en el ejercicio de la función o la prestación del servicio público y en el uso y gestión de los recursos del Estado.	Polar (2014) La auditoría de cumplimiento es la comprobación o examen de operaciones financieras, administrativas y económicas y para establecer que se han realizado conforme a las normas legales, que le son aplicables, se practica mediante la revisión de un control posterior, utilizando técnicas y procedimientos y una adecuada evaluación del control interno y riesgos.	Procesos de auditoria	Planificación Ejecución Elaboración del informe
			Técnicas de auditoria	Técnicas de obtención de evidencia física Técnicas de obtención de evidencia documental Técnicas de obtención de evidencia testimonial Técnicas de obtención de evidencia analítica
			Control posterior	Planes y programas Evaluación de aspectos Ejecución de actos
			Evaluación del control interno	Pruebas de cumplimiento Pruebas sustantivas
Variable 02	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores
Gestión Administrativa	Raffino (2020) La gestión administrativa es el conjunto de actividades que se realiza para dirigir una organización mediante una conducción racional de tareas, esfuerzos y recursos.	Guillén (2020) Conjunto de acciones mediante las cuales el directivo desarrolla sus actividades a través del cumplimiento de las fases del proceso administrativo: Planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar.	Planificación	Objetivos Programación Disponibilidad Presupuestal
			Ejecución	Organización Coordinación Concertación
			Control	Evaluación Supervisión Eficiencia

*Nota:* El cuadro representa la operacionalización de variables – Elaboración Propia

## **IV. METODOLOGÍA**

### **4.1. Ámbito de estudio: Localización política y geográfica**

#### ***a. Localización política***

- País: Perú
- Región: Cusco
- Departamento: Cusco
- Provincia: Quispicanchis
- Distrito: Marcapata

#### ***b. Localización geográfica***

El distrito de Marcapata forma parte de los doce distritos que componen la provincia de Quispicanchi, situada en el departamento del Cusco y bajo la administración del Gobierno regional del mismo departamento. Este distrito fue establecido por ley el 20 de enero de 1869, durante el gobierno del presidente José Balta. El pueblo de Marcapata se encuentra ubicado a una altitud de 3,150 metros sobre el nivel del mar. Su composición geográfica abarca desde la región de la Puna, que se extiende entre los 4000 y 4800 metros sobre el nivel del mar, hasta la selva alta, que se sitúa entre los 400 y 1000 metros sobre el nivel del mar, según la clasificación propuesta por el geógrafo peruano Javier Pulgar Vidal. Esta ubicación geográfica diversa confiere al distrito de Marcapata una riqueza natural única, que incluye una variedad de ecosistemas y paisajes, desde las altas montañas de la Puna hasta las zonas boscosas de la selva alta. Esta diversidad geográfica no solo contribuye a la belleza escénica del distrito, sino que también influye en su ecología, clima y economía local.

**Figura 8**

*Localización geográfica del distrito de Marcapata*



*Nota: La figura representa la ubicación geográfica del distrito de Marcapata – Reporte de Google Maps*

**Figura 9**

*Localización geográfica de la Municipalidad del distrito de Marcapata*



*Nota: La figura representa la ubicación geográfica de la municipalidad del distrito de Marcapata – Reporte de Google Maps*

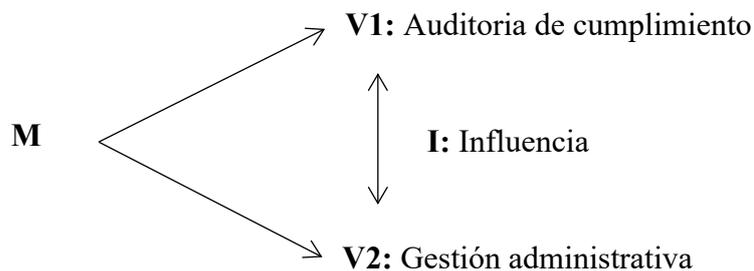
## **4.2. Tipo y nivel de investigación**

### ***a. Tipo de investigación***

Carrasco (2019), señala que el tipo de investigación básica aplicado solo busca ampliar y profundizar al caudal de conocimientos científicos existentes acerca de la realidad, su objetivo de estudio lo constituyen las teorías científicas, las mismas que las analiza para perfeccionar sus contenidos de tal forma que se pueda dar alternativas de solución (p.43). El estudio en cuestión adoptó un enfoque de investigación básica aplicada, dado que su propósito principal es ampliar el entendimiento actual en relación con la auditoría de cumplimiento y la gestión administrativa. La investigación se centró en analizar la influencia de la auditoría de cumplimiento en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Marcapata. Para lograr este objetivo, se recurrió a una variedad de fuentes informativas, que incluyeron literatura especializada, trabajos científicos, sitios web confiables y estudios previos realizados por otros investigadores.

### ***b. Nivel de investigación***

Hernández et al (2014), sobre el nivel descripto menciona: los diseños descriptivos tienen como objetivo indagar la incidencia de las modalidades o niveles de una o más variables en una población. (p, 155). El nivel de investigación adoptado se situó en el ámbito descriptivo, ya que su objetivo principal radica en describir y determinar la influencia que la auditoría de cumplimiento en la gestión administrativa, esta elección metodológica permitió examinar detalladamente las interrelaciones y efectos entre ambos elementos, proporcionando una comprensión clara y detallada de su influencia en el contexto específico de estudio, además, este enfoque facilitó la identificación de patrones, tendencias y características relevantes que contribuyen a enriquecer el conocimiento sobre el tema investigado.

**Figura 10***Nivel descriptivo*

*Nota:* La figura representa el nivel descriptivo – Elaboración Propia

**Dónde:**

M: Muestra de estudio

**c. Diseño de investigación**

Hernández et al (2014), define a la investigación no experimental como: “podría definirse como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables, es decir, se trata de estudios en los que no hacemos variar en forma intencional las variables, lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos tal como se dan en su contexto” (p.152). Para llevar a cabo la investigación, se optó por un diseño no experimental de corte transversal. El objetivo primordial consistía en determinar cómo la auditoría de cumplimiento influye en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Marcapata en un momento específico: el año 2022. En este diseño, no se realizaron alteraciones deliberadas en las variables, ya que el propósito era obtener una representación precisa de la situación sin intervenir en las condiciones naturales del entorno. La información se recopiló en un único punto temporal para obtener una instantánea de la influencia entre ambas variables en ese período específico.

**4.3. Unidad de análisis**

Para el presente estudio de investigación se tomó como unidad de análisis un trabajador de la Municipalidad Distrital de Marcapata.

#### **4.4. Población de estudio**

Hernández et al (2014), es un conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas específicas, así comenta al respecto una vez que se ha definido la unidad de análisis, se delimitara la población a estudiar y se generalizaran los resultados (p.174). Este estudio se enfocó en una población específica, conformada por los colaboradores que desempeñan sus funciones laborales en la Municipalidad Distrital de Marcapata, este grupo de individuos representa un componente crucial dentro del contexto de la investigación, ya que son quienes están directamente involucrados en los procesos administrativos y en la aplicación de políticas dentro de la institución municipal.

#### **4.5. Tamaño de muestra**

Hernández et al (2014), la muestra es un subgrupo de la población de interés sobre el cual se recolectarán datos, y que tiene que definirse o delimitarse de antemano con precisión, este deberá ser representativo de dicha población (p.174). En este contexto, el presente trabajo de investigación contempla la selección de una muestra representativa compuesta por 30 colaboradores que forman parte de la Municipalidad Distrital de Marcapata, esta selección cuidadosa busca garantizar la representatividad y diversidad dentro del grupo de empleados, considerando distintos roles, responsabilidades y áreas de trabajo dentro de la institución municipal.

#### **4.6. Técnicas de selección de muestra**

Hernández et al (2014), El muestreo cualitativo es propositivo. Las primeras acciones para elegir la muestra ocurren desde el planteamiento mismo y cuando seleccionamos el contexto, en el cual esperamos encontrar los casos que nos interesan (p, 190). En este estudio, se adoptó un enfoque de muestreo no probabilístico para la selección de la muestra. Esto significa que la elección de los participantes no se basó en fórmulas estadísticas, sino que se

llevó a cabo de manera intencionada y convencional. En lugar de buscar representatividad estadística, se priorizó la identificación de participantes que pudieran proporcionar información relevante y significativa para los objetivos de la investigación.

#### **4.7. Técnicas e instrumentos de recolección de información**

##### ***a. Técnicas***

Hernández et al (2014), señala que las técnicas son los recursos de que dispone el investigador para su trabajo, las técnicas necesitan los instrumentos para su realización. (p.217). Para obtener información en este estudio, se utilizó la técnica de encuesta, esta decisión se basó en la intención de aplicar un conjunto de procedimientos de investigación estandarizados, que facilitaron la recopilación y análisis de una amplia gama de datos, la encuesta se diseñó para obtener respuestas estructuradas de los participantes, lo que proporcionó una visión sistemática y uniforme de las percepciones, opiniones y experiencias de los colaboradores de la Municipalidad Distrital de Marcapata en relación con la auditoría de cumplimiento y su influencia en la gestión administrativa.

##### ***b. Instrumentos***

Hernández et al (2014), señala que el instrumento es cuando en la investigación disponemos de múltiples tipos de instrumentos para medir las variables de interés y en algunos casos llegan a combinarse varias técnicas de recolección de los datos. (p.217). Se utilizó un cuestionario como instrumento de recolección de datos en el estudio, administrado a los colaboradores de la Municipalidad Distrital de Marcapata, este cuestionario estuvo conformado por preguntas estructuradas diseñadas para abordar aspectos relevantes sobre la auditoría de cumplimiento y su influencia en la gestión administrativa, donde se garantizó la claridad, coherencia y confidencialidad de las respuestas para obtener datos precisos y significativos.

**Cuadro 2***Ficha técnica*

<b>Técnica</b>	Encuesta
<b>Instrumento</b>	Cuestionario
<b>Extensión</b>	Tendremos 24 ítems, 12 ítems para la primera variable y 12 ítems para la segunda variable.
<b>Interpretación</b>	Se tendrá como contenido preguntas referente a las dimensiones e indicadores de cada variable.
<b>Escala Likert</b>	1. Muy malo 2. Malo 3. Regular 4. Bueno 5. Muy bueno
<b>Duración</b>	Se tomará un criterio de 20 minutos
<b>Aplicación</b>	Es esta investigación no se aplicará fórmula, dada a que la población es pequeña, pero si tomaremos el muestreo no probabilístico o por conveniencia.

*Nota:* El cuadro representa la ficha técnica del instrumento – Elaboración Propia

**c. Confiabilidad**

Hernández y Mendoza (2018), Afirman que, para garantizar la fiabilidad de los datos recolectados en el cuestionario, es fundamental someterlos a un análisis estadístico, el cual incluye la aplicación de la prueba de Alfa de Cronbach. Este proceso de análisis estadístico permite evaluar la consistencia interna de las respuestas obtenidas, asegurando así la confiabilidad de los resultados obtenidos a partir del cuestionario.

**Confiabilidad de los datos obtenidos sobre auditoria de cumplimiento****Cuadro 3***Prueba de confiabilidad de las variables*

<b>Variabes</b>	<b>Alfa de Cronbach</b>	<b>N de elementos</b>
Auditoria de cumplimiento	0.915	12
Gestión administrativa	0.934	12

*Nota:* El cuadro representa la estadística de fiabilidad de las variables – Reporte SPSS

**Interpretación**

A través de la prueba del Alfa de Cronbach, se ha podido determinar que el valor de confiabilidad para la auditoría de cumplimiento y la gestión administrativa fue de 0.903 y

0.931 respectivamente. Estos valores indican un nivel de confiabilidad casi perfecto, lo que confirma la viabilidad y confiabilidad de los datos obtenidos a partir del cuestionario aplicado. Este resultado se obtuvo a partir de la información recopilada de las respuestas proporcionadas por los 30 trabajadores de la entidad, considerando las 24 preguntas incluidas en el cuestionario.

#### **4.8. Técnicas de análisis e interpretación de la información**

Las técnicas de análisis e interpretación de la información serán realizadas mediante los siguientes:

- Microsoft office Word.
- Microsoft office Excel.
- SPSS 25

#### **4.9. Técnicas para demostrar la verdad o falsedad de las hipótesis planteadas**

Para realizar el análisis de datos cuantitativos se realizarán los siguientes pasos:

#### **Cuadro 4**

##### *Procedimientos de los datos*

<b>Ordenamiento y clasificación</b>	Esta metodología se empleará para organizar la información numérica de manera estructurada con el fin de comprenderla y utilizarla de manera óptima.
<b>Registro manual</b>	Esta estrategia se utilizará para ingresar los datos recopilados a través del instrumento utilizado y, posteriormente, llevar a cabo su procesamiento.
<b>Proceso computarizado se realizará con el programa SPSS versión 25</b>	Con el propósito de realizar una investigación, se empleará esta técnica para efectuar una variedad de cálculos matemáticos y estadísticos que resultarán de utilidad.

*Nota:* El cuadro representa los procedimientos de los datos – Elaboración Propia

## V. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

### 5.1. Procesamiento, análisis, interpretación y discusión de resultados

#### Presentación de resultados por objetivos

**OG:** Determinar cómo la auditoría de cumplimiento influye en la gestión administrativa de la Municipalidad distrital de Marcapata, provincia de Quispicanchis, 2022.

#### Cuadro 5

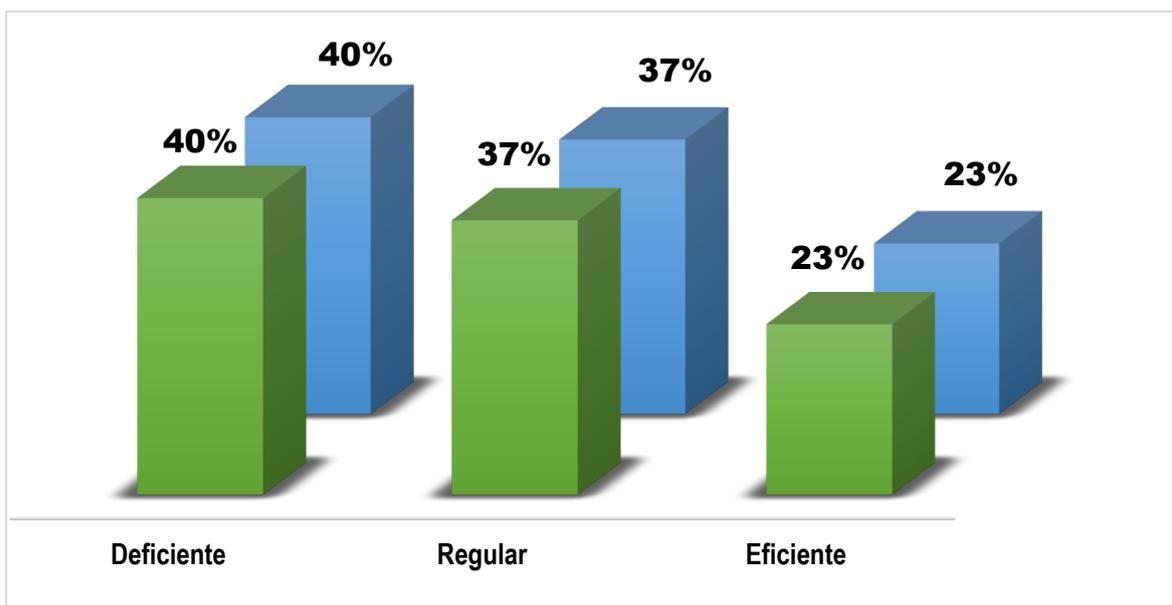
*Auditoría de cumplimiento y gestión administrativa*

Niveles	Auditoría de cumplimiento		Gestión administrativa	
	fi	hi%	fi	hi%
<b>Deficiente</b>	12	40%	12	40%
<b>Regular</b>	11	37%	11	37%
<b>Eficiente</b>	7	23%	7	23%
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

*Nota:* El cuadro representa la auditoría de cumplimiento y la gestión administrativa– Reporte SPSS

#### Figura 11

*Auditoría de cumplimiento y gestión administrativa*



*Nota:* La figura representa la auditoría de cumplimiento y la gestión administrativa – Reporte SPSS

**Interpretación:**

Según los resultados de la encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Marcapata, en relación con la auditoría de cumplimiento, el 40% de los encuestados la califica como deficiente, el 37% la considera regular y solo el 23% la percibe como eficiente. Esto sugiere que la auditoría de cumplimiento en la municipalidad se encuentra en un nivel que va desde regular hasta deficiente. Esta situación podría ser resultado de una ejecución inadecuada de los procesos de auditoría, una implementación subóptima de las técnicas de auditoría y una falta de evaluación constante del control interno, además de una insuficiente efectividad en el control posterior.

Por otro lado, en cuanto a la gestión administrativa, el 40% de los encuestados la evalúa como deficiente, el 37% como regular y el 23% como eficiente. Esto indica que la gestión administrativa en la municipalidad también se encuentra en un nivel que va desde regular hasta deficiente. Esta situación podría ser atribuida a la ausencia de una planificación efectiva, lo que conlleva a una ejecución que no se ajusta a los plazos establecidos y a una falta de control constante.

Basándose en estos resultados, se puede concluir que para mejorar la gestión municipal es fundamental realizar auditorías de cumplimiento periódicas y continuas. Esto permitirá anticipar cualquier tipo de riesgo para la entidad y garantizar una gestión administrativa más efectiva y eficiente.

**OE1:** Determinar como la auditoria de cumplimiento influye en la planificación de la gestión administrativa de la Municipalidad distrital de Marcapata, provincia de Quispicanchis, 2022.

### Cuadro 6

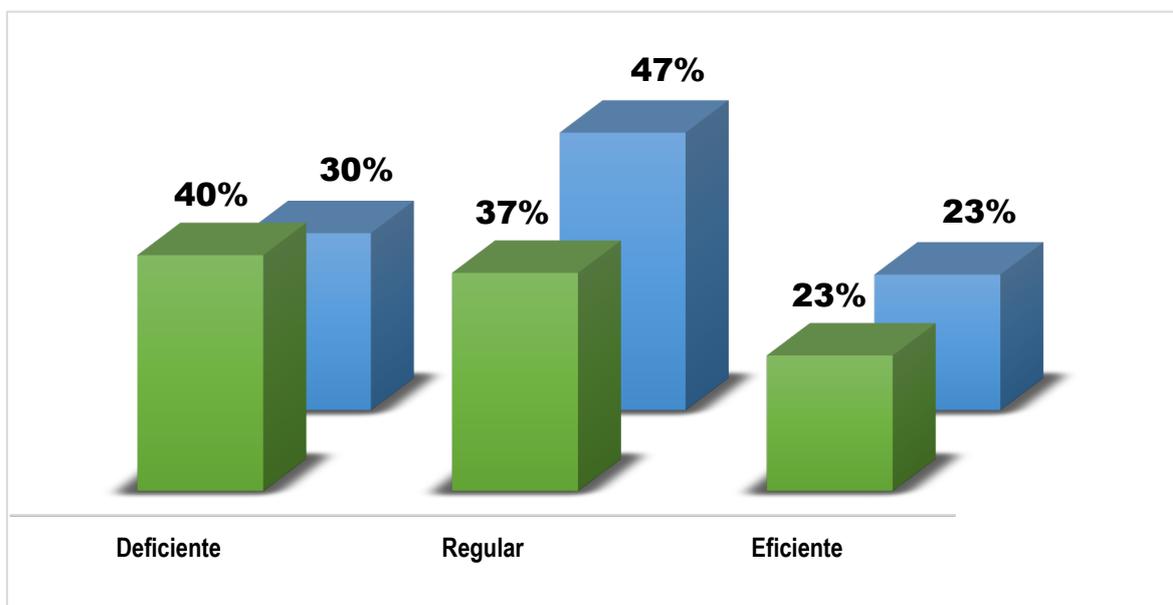
*Auditoría de cumplimiento y la planificación de la gestión administrativa*

Niveles	Auditoría de cumplimiento		Planificación	
	fi	hi%	fi	hi%
<b>Deficiente</b>	12	40%	9	30%
<b>Regular</b>	11	37%	14	47%
<b>Eficiente</b>	7	23%	7	23%
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

*Nota:* El cuadro representa la auditoría de cumplimiento y la planificación – Reporte SPSS

### Figura 12

*Auditoría de cumplimiento y la planificación de la gestión administrativa*



*Nota:* La figura representa la auditoría de cumplimiento y la planificación – Reporte SPSS

### Interpretación

Los resultados de la encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Marcapata revelan que, en cuanto a la auditoría de cumplimiento, el 40% la califica como deficiente, el 37% la considera regular y solo el 23% la percibe como eficiente. Estos datos indican que la auditoría de cumplimiento en la municipalidad se encuentra mayormente en

un nivel que va desde regular hasta deficiente. Esta situación podría derivarse de una ejecución inadecuada de los procesos de auditoría, una implementación subóptima de las técnicas de auditoría y una falta de evaluación constante del control interno, así como de una efectividad insuficiente en el control posterior.

Por otro lado, en relación con la planificación de la gestión tributaria, el 30% la considera como deficiente, el 47% como regular y el 23% como eficiente. Esto sugiere que la planificación de la gestión tributaria se sitúa mayormente en un nivel que va desde regular hasta deficiente. Esta situación podría atribuirse a una falta de enfoque adecuado en los objetivos trazados en la municipalidad, así como a una programación de actividades no cronológica y, en algunos casos, a una disponibilidad presupuestal insuficiente.

En base a estos resultados, se puede concluir que una auditoría de cumplimiento efectiva puede ayudar a anticipar riesgos, lo que a su vez puede prevenir potenciales impactos negativos en la planificación de la gestión administrativa.

**OE2:** Determinar como la auditoría de cumplimiento influye en la ejecución de la gestión administrativa de la Municipalidad distrital de Marcapata, provincia de Quispicanchis, 2022.

### **Cuadro 7**

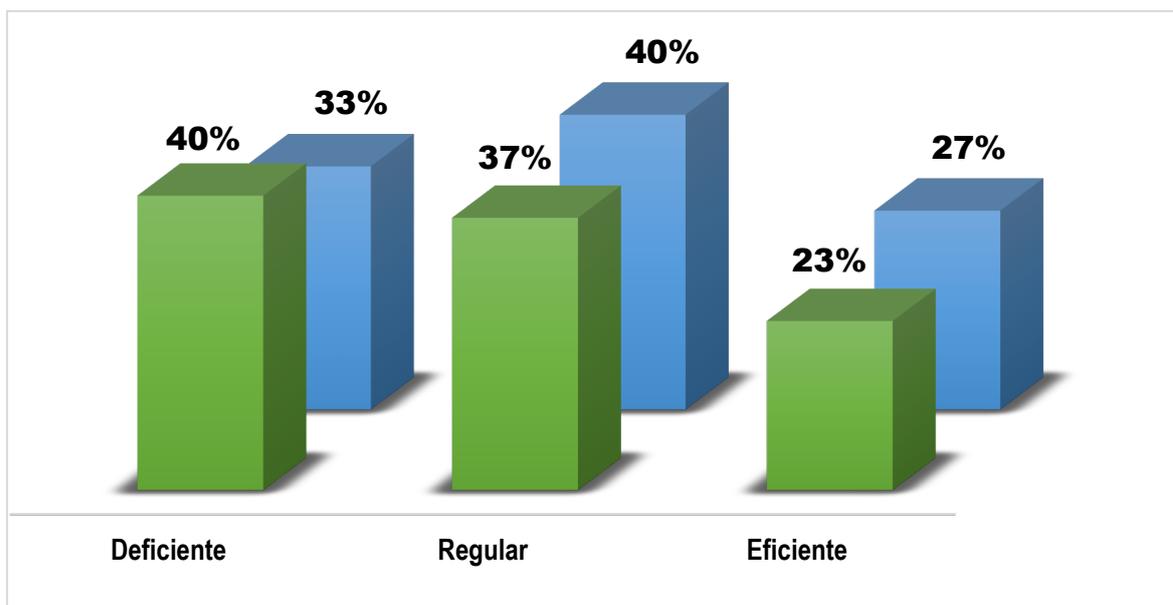
#### *Auditoría de cumplimiento y la ejecución de la gestión administrativa*

Niveles	Auditoría de cumplimiento		Ejecución	
	fi	hi%	fi	hi%
<b>Deficiente</b>	12	40%	10	33%
<b>Regular</b>	11	37%	12	40%
<b>Eficiente</b>	7	23%	8	27%
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

*Nota:* El cuadro representa la auditoría de cumplimiento y la ejecución – Reporte SPSS

**Figura 13**

*Auditoría de cumplimiento y la ejecución de la gestión administrativa*



*Nota:* La figura representa la auditoría de cumplimiento y la ejecución – Reporte SPSS

### **Interpretación**

Los resultados de la encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Marcapata muestran que, en relación con la auditoría de cumplimiento, el 40% la considera deficiente, el 37% la evalúa como regular y solo el 23% la percibe como eficiente. Estos datos reflejan que la auditoría de cumplimiento en la municipalidad mayormente se encuentra en un nivel que va desde regular hasta deficiente. Esta situación podría atribuirse a una ejecución inadecuada de los procesos de auditoría, una implementación subóptima de las técnicas de auditoría y una falta de evaluación constante del control interno, así como a una efectividad insuficiente en el control posterior.

En cuanto a la ejecución de la gestión administrativa, el 33% de los encuestados la califica como deficiente, el 40% como regular y el 27% como eficiente. Esto indica que la ejecución de la gestión municipal se sitúa mayormente en un nivel que va desde regular hasta deficiente. Esta situación se debe a la falta de coordinación y concertación en las distintas áreas administrativas, lo que debilita la organización en la entidad.

Con base en estos resultados, se destaca la importancia de llevar a cabo auditorías de cumplimiento periódicas, las cuales pueden contribuir a la ejecución de las actividades planificadas durante el periodo fiscal, centradas en el cumplimiento de objetivos.

**OE3:** Determinar como la auditoria de cumplimiento influye en el control de la gestión administrativa de la Municipalidad distrital de Marcapata, provincia de Quispicanchis, 2022.

### Cuadro 8

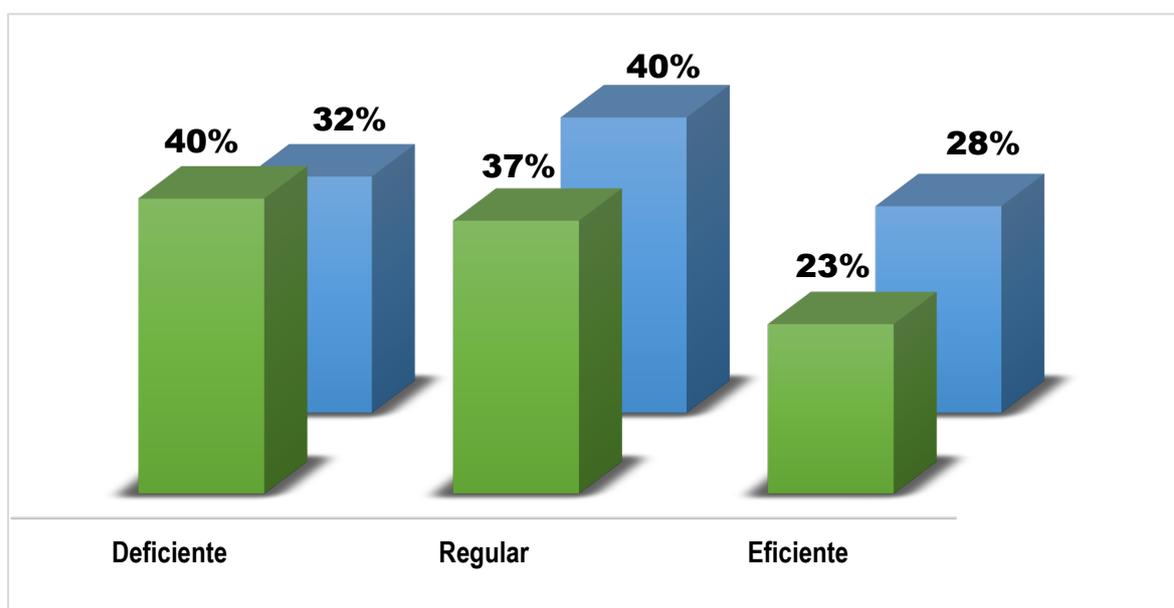
Auditoría de cumplimiento y el control de la gestión administrativa

Niveles	Auditoria de cumplimiento		Control	
	fi	hi%	fi	hi%
<b>Deficiente</b>	12	40%	10	32%
<b>Regular</b>	11	37%	12	40%
<b>Bueno</b>	7	23%	8	28%
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

*Nota:* El cuadro representa la auditoría de cumplimiento y el control – Reporte SPSS

### Figura 14

Auditoría de cumplimiento y el control de la gestión administrativa



*Nota:* La figura representa la auditoría de cumplimiento y el control – Reporte SPSS

## **Interpretación**

Los resultados de la encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Marcapata revelan que, en lo que respecta a la auditoría de cumplimiento, el 40% la considera deficiente, el 37% la evalúa como regular y solo el 23% la percibe como eficiente, estos datos indican que la auditoría de cumplimiento en la municipalidad mayormente se encuentra en un nivel que va desde regular hasta deficiente, esta situación podría ser resultado de una ejecución deficiente de los procesos de auditoría, una implementación subóptima de las técnicas de auditoría y una falta de evaluación continua del control interno. Además, podría derivar de una efectividad insuficiente en las actividades de control posterior, lo que contribuiría a la persistencia de posibles fallos o deficiencias en el sistema.

En cuanto al control de la gestión administrativa, el 32% lo califica como malo, el 40% como regular y el 28% como bueno. Esto sugiere que el control de la gestión administrativa abarca un nivel desde regular hasta deficiente. Esta situación se debe a la falta de evaluación y supervisión constante y periódica, lo cual también se refleja en la disminución de la eficiencia en la ejecución de las actividades planificadas durante un periodo fiscal establecido.

Estos hallazgos subrayan la necesidad de mejorar tanto la auditoría de cumplimiento como el control de la gestión administrativa en la municipalidad. Se requiere una mayor atención en la evaluación y supervisión de los procesos, lo que contribuirá a una gestión más eficaz y a la optimización de los recursos disponibles para alcanzar los objetivos establecidos en el periodo fiscal.

## Presentación de resultados por pregunta

**Ítem 01:** ¿Los mecanismos utilizados en la municipalidad para realizar la planificación de los procesos de auditoría son?

### Cuadro 9

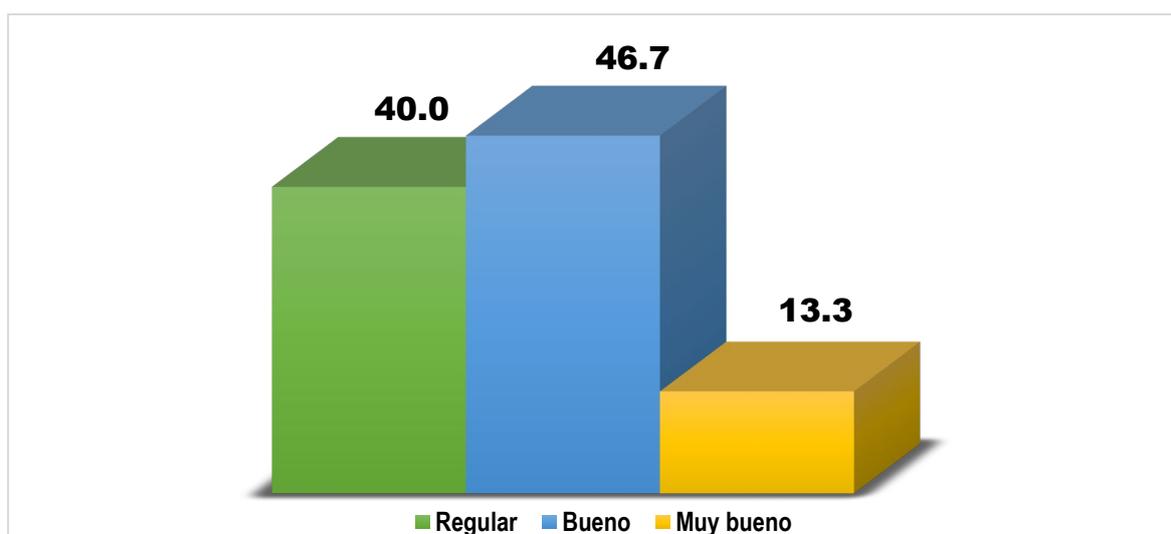
*Mecanismos para la planificación de los procesos de auditoría*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
<b>Válido</b>	Regular	12	40.0
	Bueno	14	46.7
	Muy bueno	4	13.3
	<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100.0</b>

*Nota:* El cuadro representa los mecanismos para la planificación de los procesos de auditoría – Reporte SPSS

### Figura 15

*Mecanismos para la planificación de los procesos de auditoría*



*Nota:* La figura representa los mecanismos para la planificación de los procesos de auditoría – Reporte SPSS

### Interpretación

De acuerdo a los 30 trabajadores de la municipalidad que fueron encuestados respecto a: los mecanismos utilizados en la municipalidad para realizar la planificación de los procesos de auditoría son; respondieron: regular en un 40% bueno en un 46.7% y muy bueno un 13.3%.

**Ítem 02:** ¿La ejecución de los procesos de auditoria realizados en la municipalidad son?

**Cuadro 10**

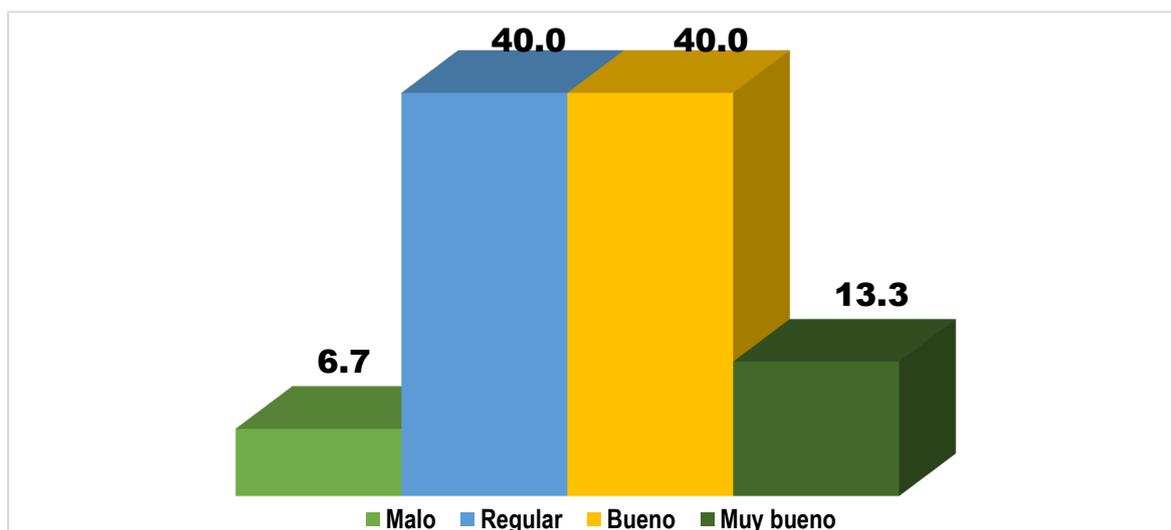
*Ejecución de los procesos de auditoria*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Malo	2	6.7	6.7
Regular	12	40.0	46.7
<b>Válido</b> Bueno	12	40.0	86.7
Muy bueno	4	13.3	100.0
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100.0</b>	

*Nota:* El cuadro representa la ejecución de los procesos de auditoria – Reporte SPSS

**Figura 16**

*Ejecución de los procesos de auditoria*



*Nota:* La figura representa la ejecución de los procesos de auditoria – Reporte SPSS

**Interpretación**

De acuerdo a los 30 trabajadores de la municipalidad que fueron encuetados respecto a: la ejecución de los procesos de auditoria realizados en la municipalidad son; respondieron: malo en un 6.7%, regular en un 40%, bueno en un 40% y muy bueno un 13.3%.

**Ítem 03:** ¿Los mecanismos utilizados en la municipalidad para la elaboración del informe de auditoría sobre la gestión de abastecimiento son?

**Cuadro 11**

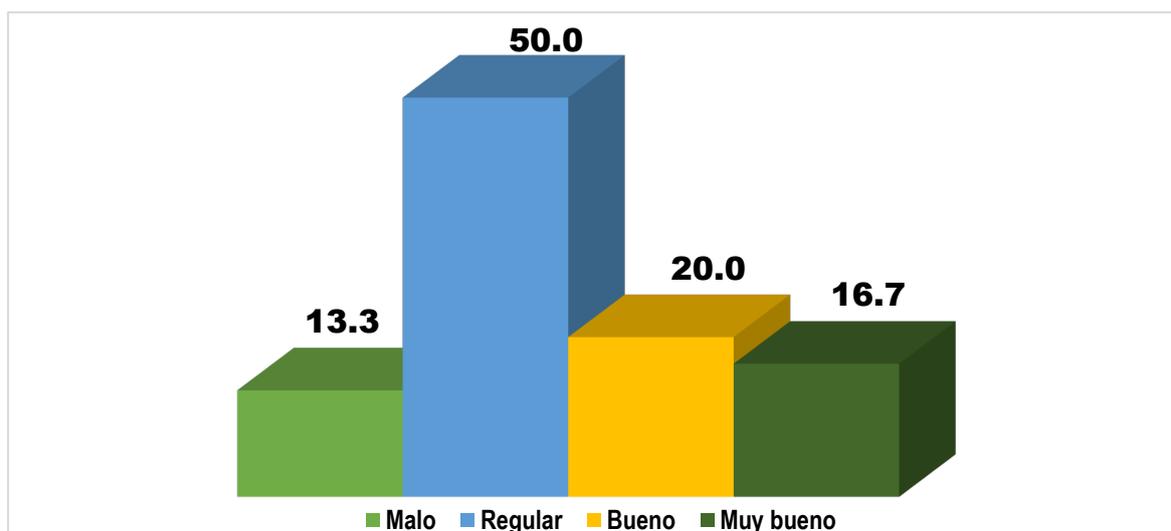
*Mecanismos para la elaboración del informe de auditoría*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Malo	4	13.3	13.3
Regular	15	50.0	63.3
<b>Válido</b> Bueno	6	20.0	83.3
Muy bueno	5	16.7	100.0
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100.0</b>	

*Nota:* El cuadro representa los mecanismos para la elaboración del informe de auditoría – Reporte SPSS

**Figura 17**

*Mecanismos para la elaboración del informe de auditoría*



*Nota:* La figura representa los mecanismos para la elaboración del informe de auditoría – Reporte SPSS

**Interpretación**

De acuerdo a los 30 trabajadores de la municipalidad que fueron encuetados respecto a: los mecanismos utilizados en la municipalidad para la elaboración del informe de auditoría sobre la gestión de abastecimiento son; respondieron: malo en un 13.3%, regular en un 50%, bueno en un 20% y muy bueno un 16.7%.

**Ítem 04:** ¿Las técnicas utilizadas en la municipalidad para obtener evidencias físicas relacionadas con la gestión de abastecimiento son?

**Cuadro 12**

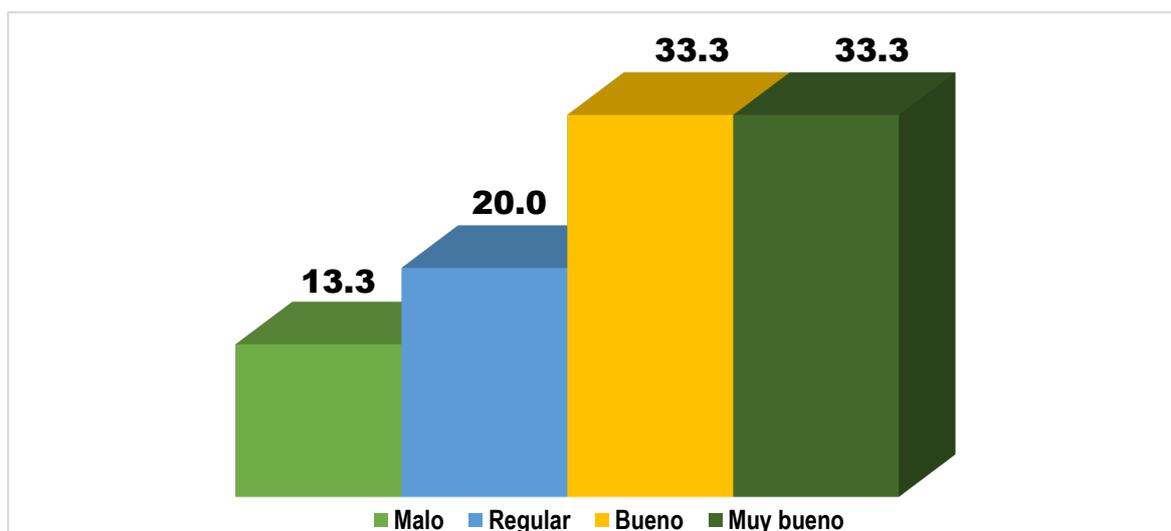
*Técnicas para obtener evidencia física*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Malo	4	13.3	13.3
Regular	6	20.0	33.3
<b>Válido</b> Bueno	10	33.3	66.7
Muy bueno	10	33.3	100.0
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100.0</b>	

*Nota:* El cuadro representa las técnicas para obtener evidencia física – Reporte SPSS

**Figura 18**

*Técnicas para obtener evidencia física*



*Nota:* La figura representa las técnicas para obtener evidencia física – Reporte SPSS

### Interpretación

De acuerdo a los 30 trabajadores de la municipalidad que fueron encuetados respecto a: las técnicas utilizadas en la municipalidad para obtener evidencias físicas relacionadas con la gestión de abastecimiento son; respondieron: que es malo en un 13.3%, regular en un 20%, bueno en un 33.3% y muy bueno un 33.3%.

**Ítem 05:** ¿Las técnicas utilizadas en la municipalidad para obtener evidencias documentales relacionadas con la gestión de abastecimiento es?

### Cuadro 13

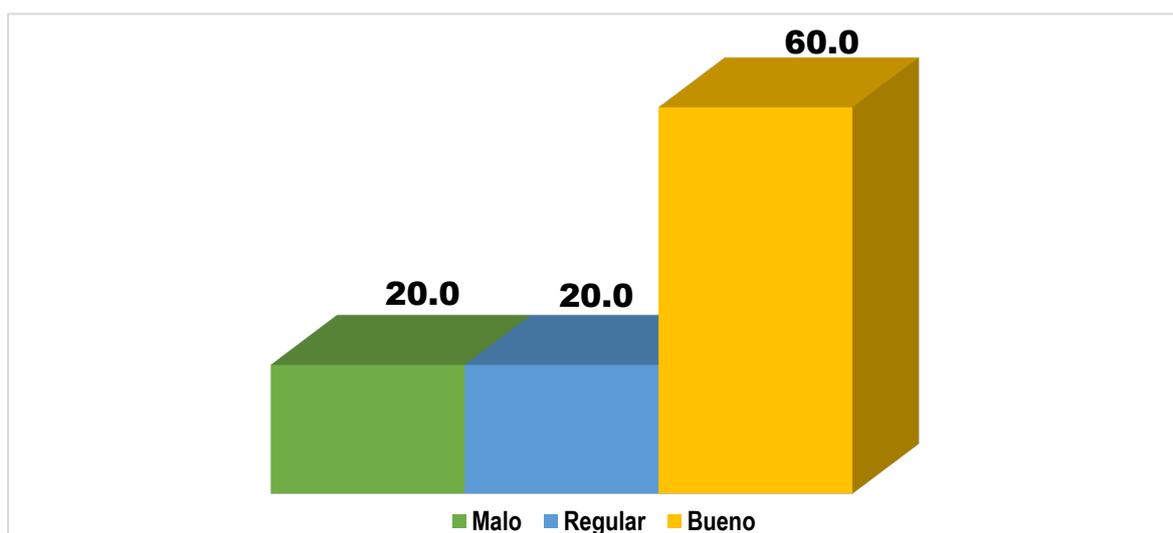
*Técnicas para obtener evidencia documental*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
<b>Válido</b>	<b>Malo</b>	<b>6</b>	<b>20.0</b>
	Regular	6	20.0
	Bueno	18	60.0
	<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100.0</b>

*Nota:* El cuadro representa las técnicas para obtener evidencia documental – Reporte SPSS

### Figura 19

*Técnicas para obtener evidencia documental*



*Nota:* La figura representa las técnicas para obtener evidencia documental – Reporte SPSS

### Interpretación

De acuerdo a los 30 trabajadores de la municipalidad que fueron encuetados respecto a: Las técnicas utilizadas en la municipalidad para obtener evidencias documentales relacionadas con la gestión de abastecimiento es; respondieron: malo 20%, regular en un 20% y bueno en un 60%.

**Ítem 06:** ¿Las técnicas utilizadas en la municipalidad para obtener evidencias testimoniales relacionadas con la gestión de abastecimiento son?

#### Cuadro 14

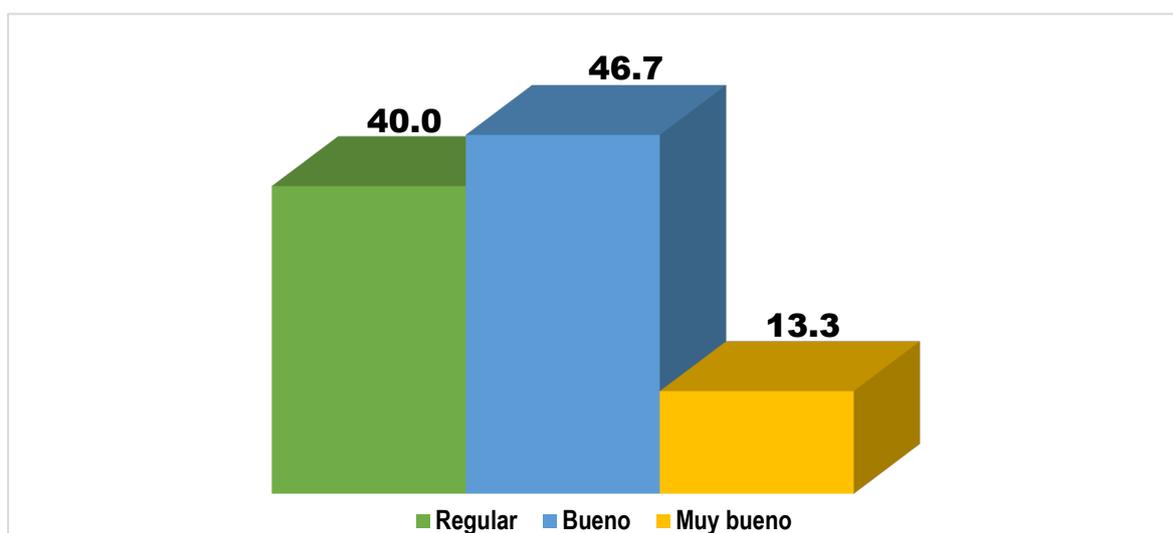
*Técnicas para obtener evidencia testimonial*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
<b>Válido</b>	Regular	12	40.0
	Bueno	14	46.7
	Muy bueno	4	13.3
	<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100.0</b>

*Nota:* El cuadro representa las técnicas para obtener evidencia testimonial – Reporte SPSS

#### Figura 20

*Técnicas para obtener evidencia testimonial*



*Nota:* La figura representa las técnicas para obtener evidencia testimonial – Reporte SPSS

#### Interpretación

De acuerdo a los 30 trabajadores de la municipalidad que fueron encuetados respecto a: las técnicas utilizadas en la municipalidad para obtener evidencias testimoniales relacionadas con la gestión de abastecimiento son; respondieron: en un 40% regular, bueno en un 46.7% y muy bueno un 13.3%.

**Ítem 07:** ¿Las técnicas utilizadas en la municipalidad para obtener evidencias analíticas relacionadas con la gestión de abastecimiento son?

**Cuadro 15**

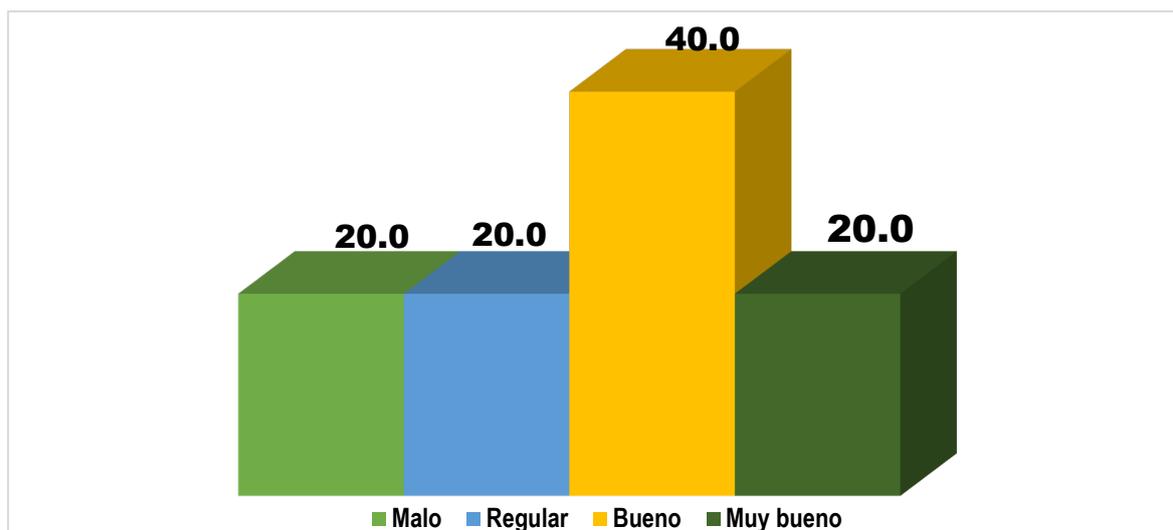
*Técnicas para obtener evidencia analítica*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Malo	6	20.0	20.0
Regular	6	20.0	40.0
<b>Válido</b> Bueno	12	40.0	80.0
Muy bueno	6	20.0	100.0
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100.0</b>	

*Nota:* El cuadro representa las técnicas para obtener evidencia analítica – Reporte SPSS

**Figura 21**

*Técnicas para obtener evidencia analítica*



*Nota:* La figura representa las técnicas para obtener evidencia analítica – Reporte SPSS

### Interpretación

De acuerdo a los 30 trabajadores de la municipalidad que fueron encuetados respecto a: las técnicas utilizadas en la municipalidad para obtener evidencias analíticas relacionadas con la gestión de abastecimiento son; respondieron: malo en un 20%, regular en un 20%, bueno en un 40% y muy bueno un 20%.

**Ítem 08:** ¿Los planes y programas implementados en la municipalidad para efectuar la auditoría de cumplimiento en cada área administrativa es?

### Cuadro 16

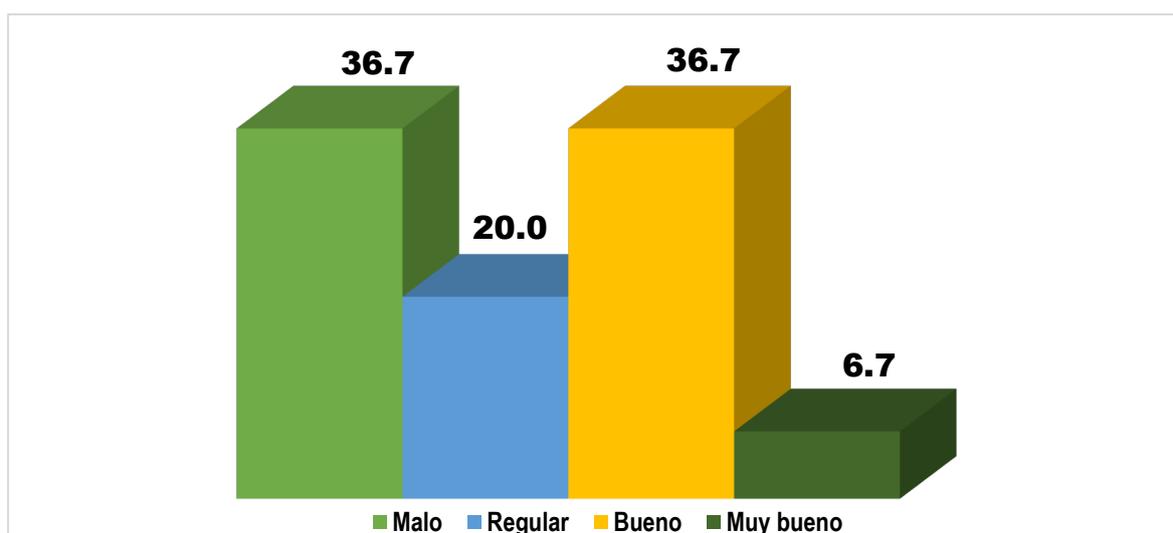
*Planes y programas implementados en la municipalidad*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Malo	11	36.7	36.7
Regular	6	20.0	56.7
<b>Válido</b> Bueno	11	36.7	93.3
Muy bueno	2	6.7	100.0
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100.0</b>	

*Nota:* El cuadro representa los planes y programas implementados en la municipalidad– Reporte SPSS

### Figura 22

*Planes y programas implementados en la municipalidad*



*Nota:* La figura representa los planes y programas implementados en la municipalidad – Reporte SPSS

### Interpretación

De acuerdo a los 30 trabajadores de la municipalidad que fueron encuestados respecto a: Los planes y programas implementados en la municipalidad para efectuar la auditoría de cumplimiento en cada área administrativa es; respondieron: malo en un 36.7%, regular en un 20% bueno en un 36.7% y muy bueno un 6.7%.

**Ítem 09:** ¿Los procedimientos para realizar la evaluación de aspectos del control posterior de la gestión administrativa son?

**Cuadro 17**

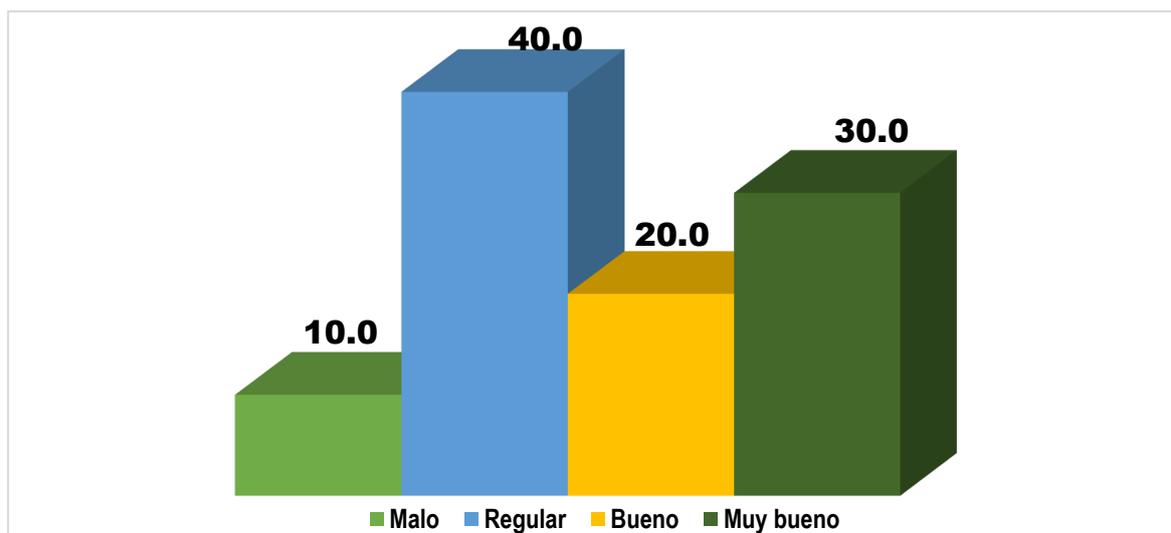
*Procedimientos de evaluación de aspectos del control posterior*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Malo	3	10.0	10.0
Regular	12	40.0	50.0
<b>Válido</b> Bueno	6	20.0	70.0
Muy bueno	9	30.0	100.0
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100.0</b>	

*Nota:* El cuadro representa los procedimientos de evaluación de aspectos del control posterior– Reporte SPSS

**Figura 23**

*Procedimientos de la evaluación de aspectos del control posterior*



*Nota:* La figura representa los procedimientos de evaluación de aspectos del control posterior – Reporte SPSS

**Interpretación**

De acuerdo a los 30 trabajadores de la municipalidad que fueron encuetados respecto a: los procedimientos para realizar la evaluación de aspectos del control posterior de la gestión administrativa son; respondieron: malo en un 10%, regular en un 40% bueno en un 20% y muy bueno un 30%.

**Ítem 10:** ¿Los procedimientos para la ejecución de actos relacionados con la gestión administrativa en la municipalidad es?

**Cuadro 18**

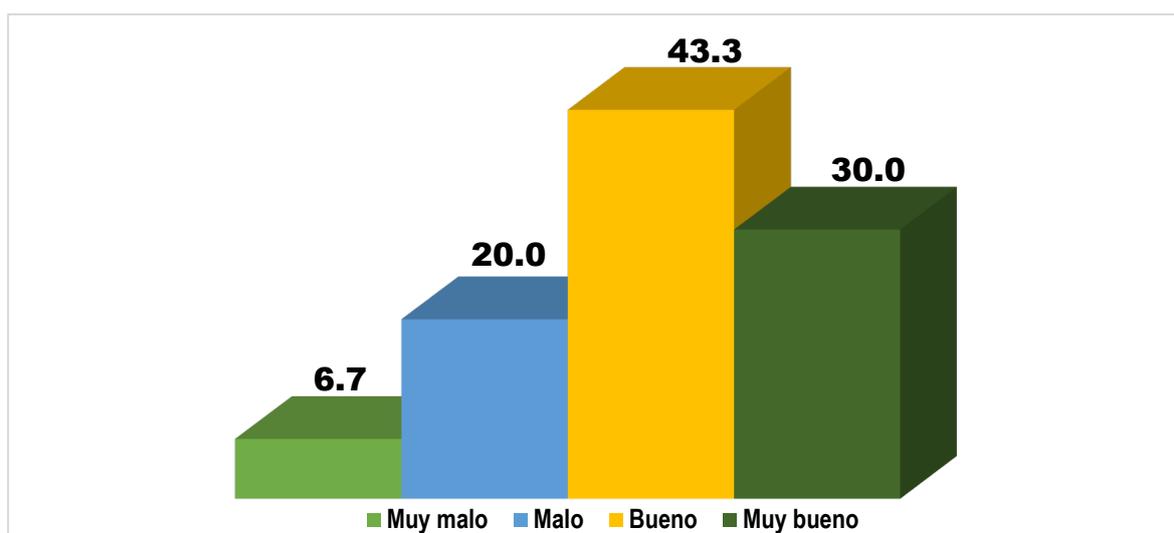
*Procedimientos para la ejecución de actos relacionados*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy malo	2	6.7	6.7
Malo	6	20.0	26.7
<b>Válido</b> Bueno	13	43.3	70.0
Muy bueno	9	30.0	100.0
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100.0</b>	

*Nota:* El cuadro representa los procedimientos para la ejecución de actos relacionados – Reporte SPSS

**Figura 24**

*Procedimientos para la ejecución de actos relacionados*



*Nota:* La figura representa los procedimientos para la ejecución de actos relacionados – Reporte SPSS

**Interpretación**

De acuerdo a los 30 trabajadores de la municipalidad que fueron encuetados respecto a: Los procedimientos para la ejecución de actos relacionados con la gestión administrativa en la municipalidad es; respondieron: muy malo en un 6.7%, malo en un 20%, bueno en un 43.3% y muy bueno un 30%.

**Ítem 11:** ¿Los procedimientos efectuados en la municipalidad para poder contar con todas las pruebas de cumplimiento para la evaluación de la gestión administrativa son?

**Cuadro 19**

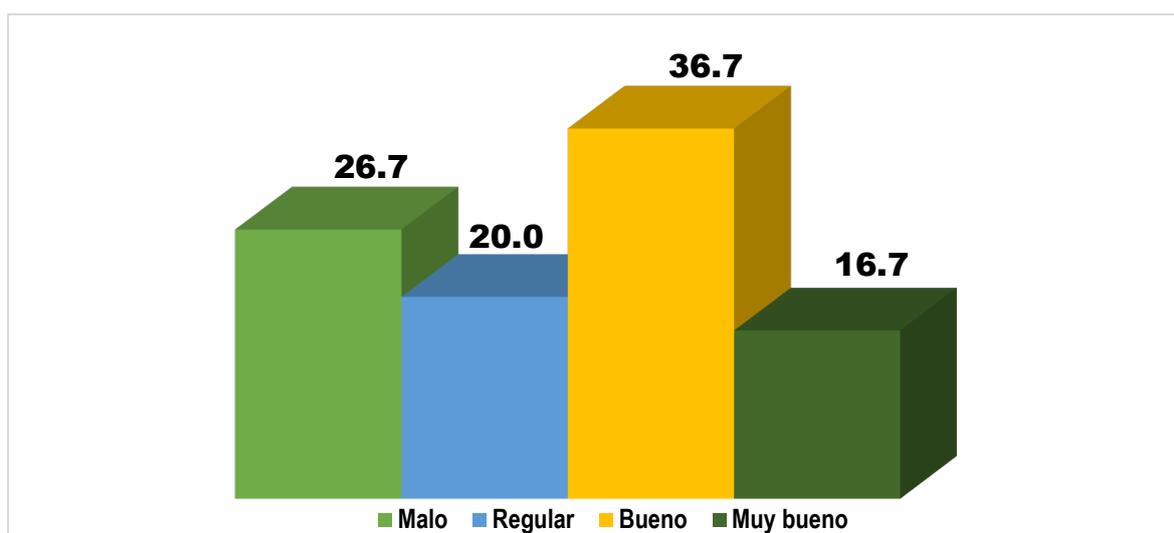
*Procedimientos para poder contar con todas las pruebas de cumplimiento*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Malo	8	26.7	26.7
Regular	6	20.0	46.7
<b>Válido</b> Bueno	11	36.7	83.3
Muy bueno	5	16.7	100.0
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100.0</b>	

*Nota:* El cuadro representa los procedimientos para contar con las pruebas de cumplimiento – Reporte SPSS

**Figura 25**

*Procedimientos para poder contar con todas las pruebas de cumplimiento*



*Nota:* La figura representa los procedimientos para contar con las pruebas de cumplimiento – Reporte SPSS

### **Interpretación**

De acuerdo a los 30 trabajadores de la municipalidad que fueron encuetados respecto a: los procedimientos efectuados en la municipalidad para poder contar con todas las pruebas de cumplimiento para la evaluación de la gestión administrativa son; respondieron: malos en un 26%, regular 20%, bueno en un 36.7% y en un 16.7% muy bueno.

**Ítem 12:** ¿Los procedimientos efectuados en la municipalidad para poder contar con todas las pruebas sustantivas para la evaluación de la gestión administrativa son?

**Cuadro 20**

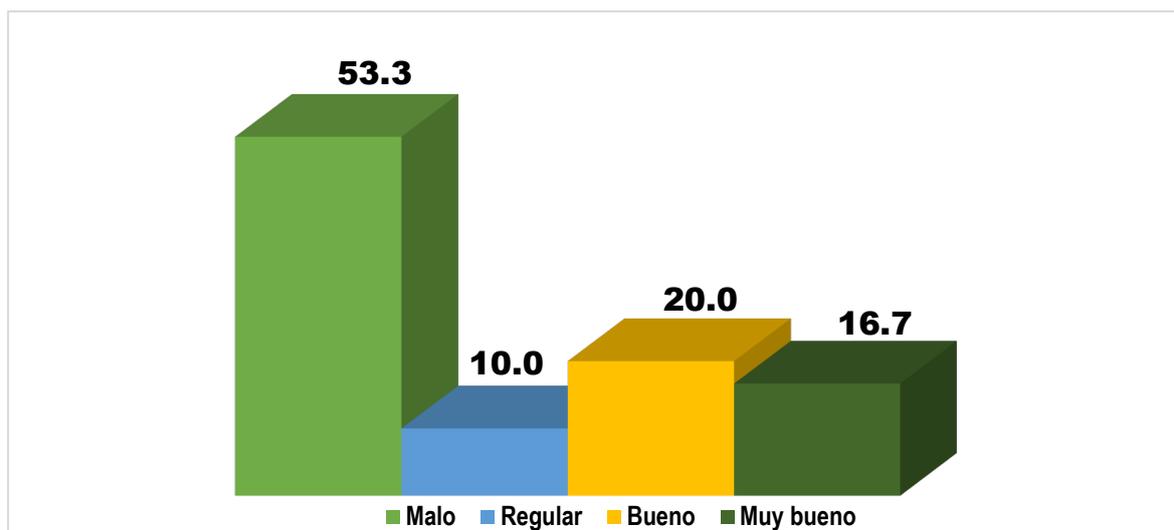
*Procedimientos para poder contar con todas las pruebas sustantivas*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
<b>Malo</b>	<b>16</b>	<b>53.3</b>	<b>53.3</b>
Regular	3	10.0	63.3
<b>Válido</b> Bueno	6	20.0	83.3
Muy bueno	5	16.7	100.0
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100.0</b>	

*Nota:* El cuadro representa los procedimientos para poder contar con todas las pruebas sustantivas – Reporte SPSS

**Figura 26**

*Procedimientos para poder contar con todas las pruebas sustantivas*



*Nota:* La figura representa los procedimientos para poder contar con todas las pruebas sustantivas – Reporte SPSS

**Interpretación**

De acuerdo a los 30 trabajadores de la municipalidad que fueron encuestados respecto a: los procedimientos efectuados en la municipalidad para poder contar con todas las pruebas sustantivas para la evaluación de la gestión administrativa son; respondieron: malo en un 53.3%, regular en un 10%, bueno en un 20% y en un 16.7% muy bueno.

**Ítem 13:** ¿Cómo se evaluaría la efectividad de la planificación de la gestión administrativa para alcanzar los objetivos establecidos?

**Cuadro 21**

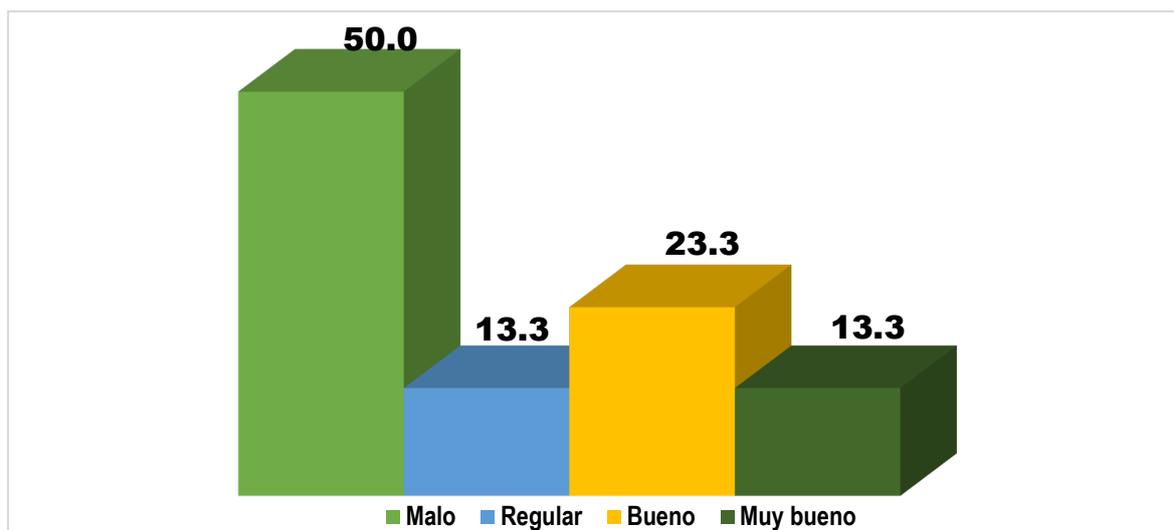
*Efectividad de la planificación para alcanzar los objetivos establecidos*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Malo	15	50.0	50.0
Regular	4	13.3	63.3
<b>Válido</b> Bueno	7	23.3	86.7
Muy bueno	4	13.3	100.0
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100.0</b>	

*Nota:* El cuadro representa la efectividad de la planificación para alcanzar los objetivos establecidos – Reporte SPSS

**Figura 27**

*Efectividad de la planificación para alcanzar los objetivos establecidos*



*Nota:* La figura representa la efectividad de la planificación para alcanzar los objetivos establecidos – Reporte SPSS

**Interpretación**

De acuerdo a los 30 trabajadores de la municipalidad que fueron encuestados respecto a: cómo se evaluaría la efectividad de la planificación de la gestión administrativa para alcanzar los objetivos establecidos; respondieron: malo en un 50% regular 13.3%, bueno en un 23,3% y en un 13.3% muy bueno.

**Ítem 14:** ¿Cuán claro y específico se encuentran los objetivos establecidos en la planificación de la gestión administrativa?

**Cuadro 22**

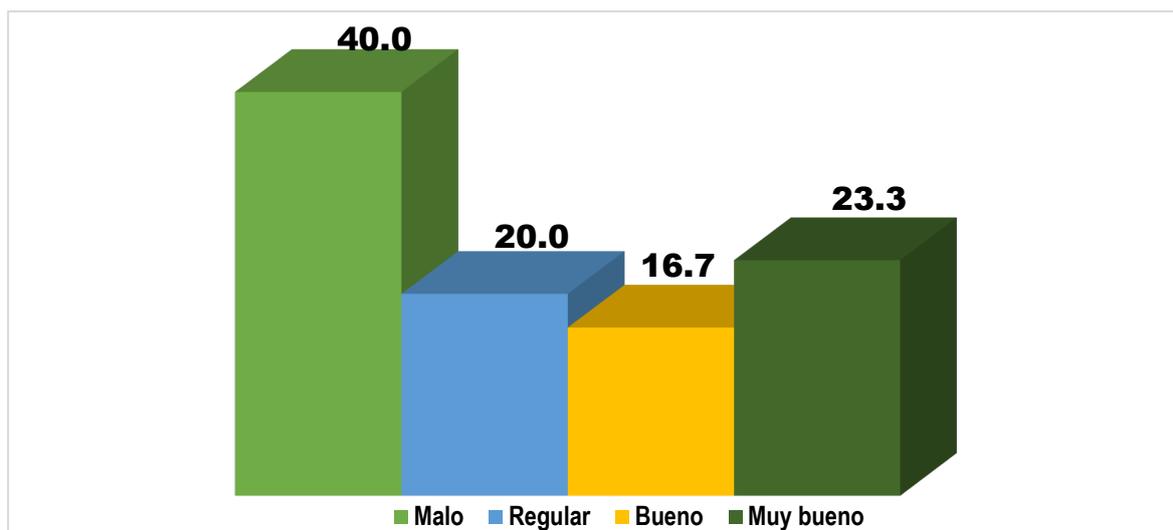
*Objetivos establecidos en la planificación de la gestión administrativa*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Malo	12	40.0	40.0
Regular	6	20.0	60.0
<b>Válido</b> Bueno	5	16.7	76.7
Muy bueno	7	23.3	100.0
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100.0</b>	

*Nota:* El cuadro representa los objetivos establecidos en la planificación de la gestión administrativa – Reporte SPSS

**Figura 28**

*Objetivos establecidos en la planificación de la gestión administrativa*



*Nota:* La figura representa los objetivos establecidos en la planificación de la gestión administrativa – Reporte SPSS

**Interpretación**

De acuerdo a los 30 trabajadores de la municipalidad que fueron encuetados respecto a: Cuán claro y específico se encuentran los objetivos establecidos en la planificación de la gestión administrativa; respondieron: malo en un 40%, en un 20% regular, en un 16.7% bueno y en un 23.3% muy bueno.

**Ítem 15:** ¿Qué tan efectiva cree usted que es la planificación en la programación de las actividades para la auditoría de cumplimiento en la municipalidad?

**Cuadro 23**

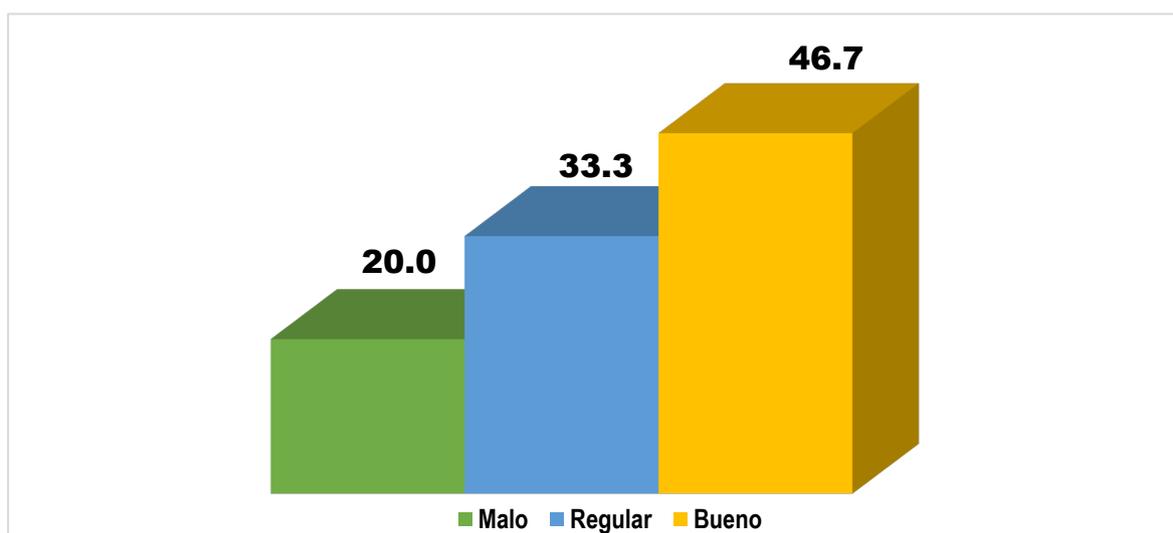
*Programación de las actividades de la auditoría de cumplimiento*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
<b>Válido</b>			
Malo	6	20.0	20.0
Regular	10	33.3	53.3
Bueno	14	46.7	100.0
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100.0</b>	

*Nota:* El cuadro representa la programación de las actividades de la auditoría de cumplimiento – Reporte SPSS

**Figura 29**

*Programación de las actividades de la auditoría de cumplimiento*



*Nota:* La figura representa la programación de las actividades de la auditoría de cumplimiento – Reporte SPSS

**Interpretación**

De acuerdo a los 30 trabajadores de la municipalidad que fueron encuetados respecto a: qué tan efectiva cree usted que es la planificación en la programación de las actividades para la auditoría de cumplimiento en la municipalidad; respondieron: mala en un 20%, regular en un 33.3% y buena en un 46.7%.

**Ítem 16:** ¿Cómo se evaluaría la efectividad de la planificación en la programación de actividades de la gestión administrativa?

**Cuadro 24**

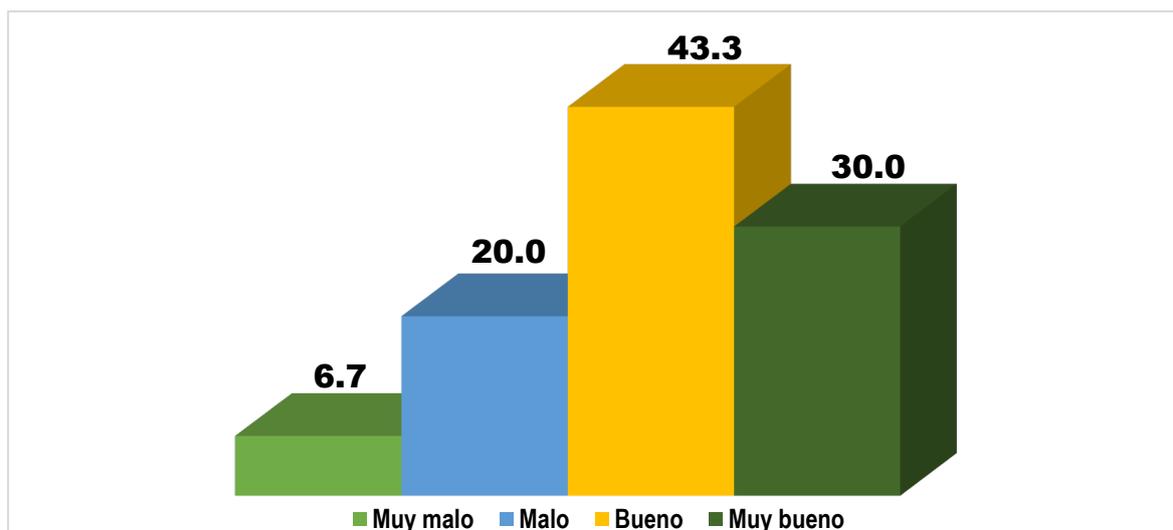
*Efectividad de la planificación en la programación de las actividades*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Muy malo	2	6.7	6.7
Malo	6	20.0	26.7
<b>Válido</b> Bueno	13	43.3	70.0
Muy bueno	9	30.0	100.0
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100.0</b>	

*Nota:* El cuadro representa la efectividad de la planificación en la programación de las actividades – Reporte SPSS

**Figura 30**

*Efectividad de la planificación en la programación de las actividades*



*Nota:* La figura representa la efectividad de la planificación en la programación de las actividades – Reporte SPSS

**Interpretación**

De acuerdo a los 30 trabajadores de la municipalidad que fueron encuestados respecto a: cómo se evaluaría la efectividad de la planificación en la programación de actividades de la gestión administrativa; respondieron: muy malo en un 6.7%, malo en un 20%, bueno en un 43.3% y muy bueno un 30%.

**Ítem 17:** ¿La disponibilidad presupuestal con el que cuenta la municipalidad es?

**Cuadro 25**

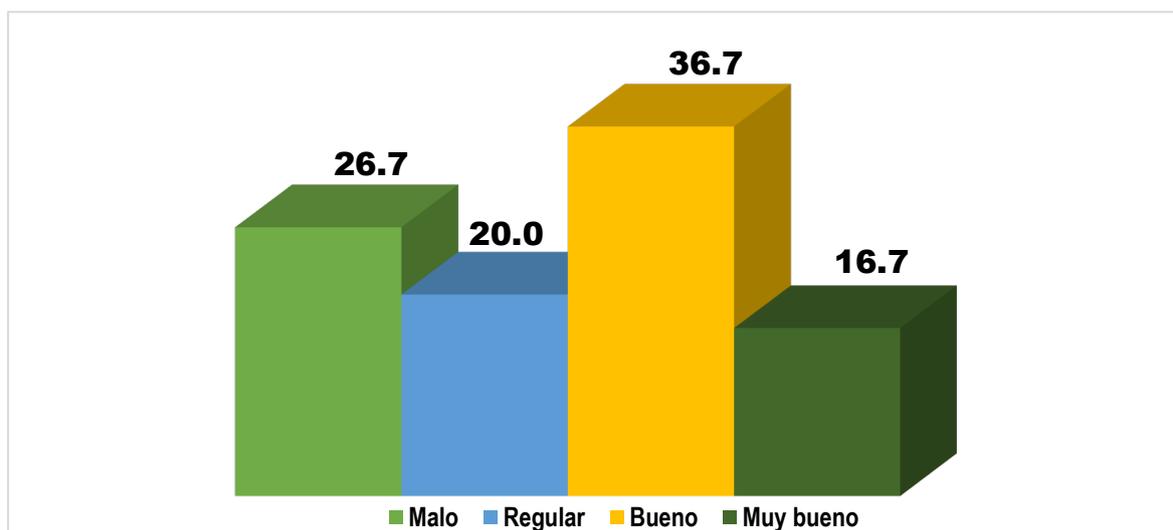
*Disponibilidad presupuestal con el que cuenta la municipalidad*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Malo	8	26.7	26.7
Regular	6	20.0	46.7
<b>Válido</b> Bueno	11	36.7	83.3
Muy bueno	5	16.7	100.0
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100.0</b>	

*Nota:* El cuadro representa la disponibilidad presupuestal con el que cuenta la municipalidad – Reporte SPSS

**Figura 31**

*Disponibilidad presupuestal con el que cuenta la municipalidad*



*Nota:* La figura representa la disponibilidad presupuestal con el que cuenta la municipalidad – Reporte SPSS

**Interpretación**

De acuerdo a los 30 trabajadores de la municipalidad que fueron encuetados respecto a: la disponibilidad presupuestal con el que cuenta la municipalidad es; respondieron: malos en un 26%, regular 20%, bueno en un 36.7% y en un 16.7% muy bueno.

**Ítem 18:** ¿El procedimiento para el control del presupuesto con el que cuenta la municipalidad durante el periodo fiscal es?

**Cuadro 26**

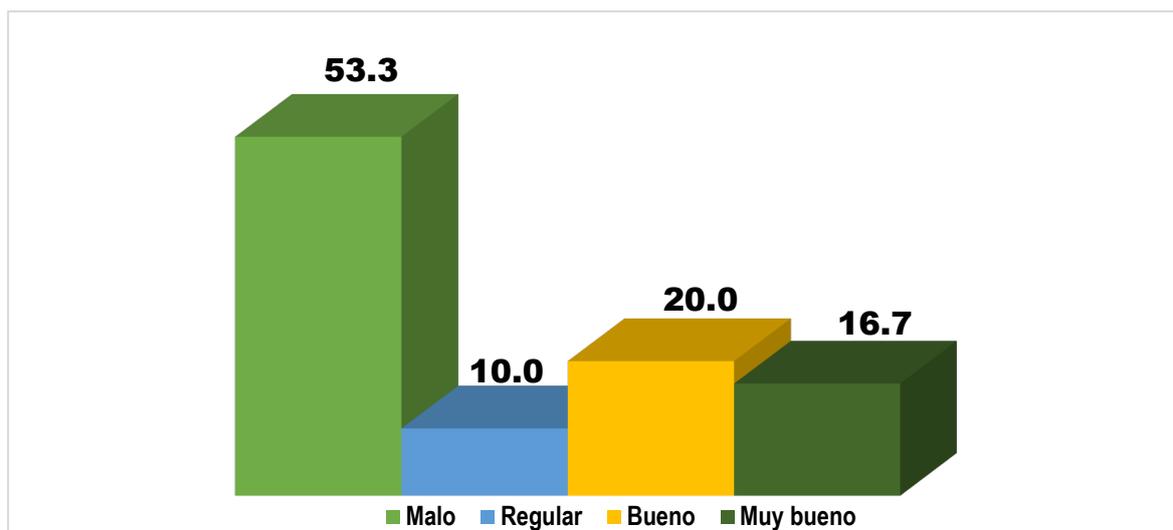
*Procedimiento para el control del presupuesto*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Malo	16	53.3	53.3
Regular	3	10.0	63.3
<b>Válido</b> Bueno	6	20.0	83.3
Muy bueno	5	16.7	100.0
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100.0</b>	

*Nota:* El cuadro representa el procedimiento para el control del presupuesto – Reporte SPSS

**Figura 32**

*Procedimiento para el control del presupuesto*



*Nota:* La figura representa el procedimiento para el control del presupuesto – Reporte SPSS

**Interpretación**

De acuerdo a los 30 trabajadores de la municipalidad que fueron encuetados respecto a: el procedimiento para el control del presupuesto con el que cuenta la municipalidad durante el periodo fiscal es; respondieron: malo en un 53.3%, regular en un 10%, bueno en un 20% y en un 16.7% muy bueno.

**Ítem 19:** ¿La capacidad de la organización para contar con conocimiento relacionados con las auditorías de cumplimiento para fortalecer los procesos internos es?

**Cuadro 27**

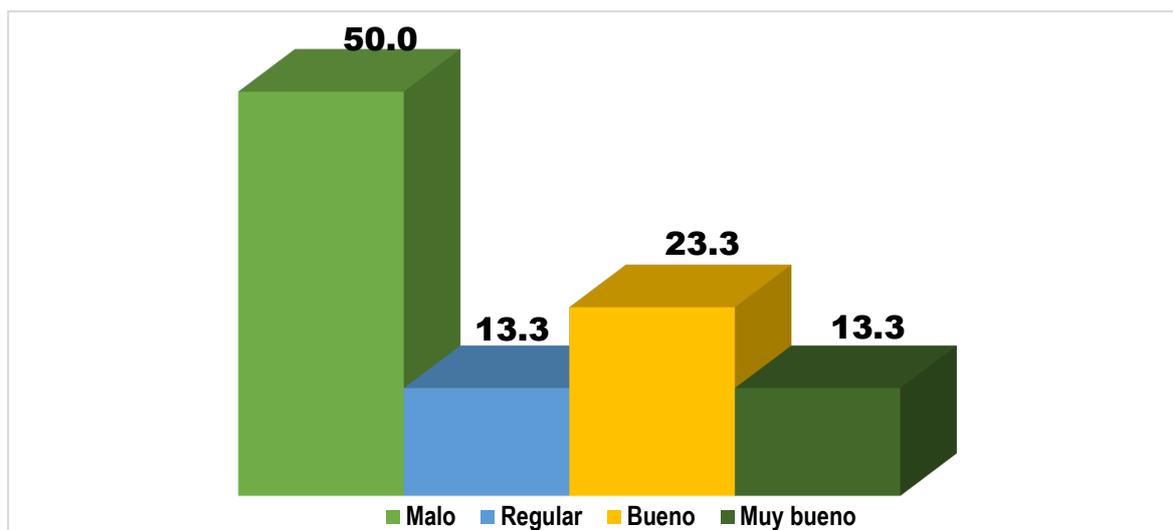
*Capacidad de la organización para fortalecer los procesos internos*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Malo	15	50.0	50.0
Regular	4	13.3	63.3
<b>Válido</b> Bueno	7	23.3	86.7
Muy bueno	4	13.3	100.0
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100.0</b>	

*Nota:* El cuadro representa la capacidad de la organización para fortalecer los procesos internos – Reporte SPSS

**Figura 33**

*Capacidad de la organización para fortalecer los procesos internos*



*Nota:* La figura representa la capacidad de la organización para fortalecer los procesos internos – Reporte SPSS

**Interpretación**

De acuerdo a los 30 trabajadores de la municipalidad que fueron encuetados respecto a: la capacidad de la organización para contar con conocimiento relacionados con las auditorías de cumplimiento para fortalecer sus procesos internos es; respondieron: malo en un 50% regular 13.3%, bueno en un 23,3% y en un 13.3% muy bueno.

**Ítem 20:** ¿La coordinación efectuada en la municipalidad para la ejecución de actividades planificadas en la gestión administrativa es?

**Cuadro 28**

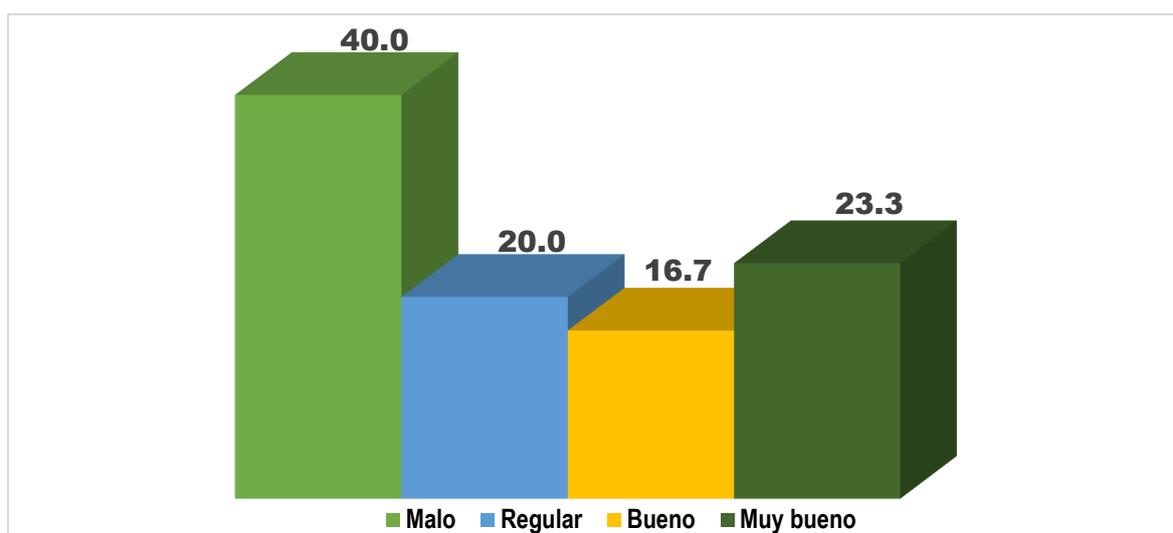
*Coordinación para la ejecución de actividades planificadas*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Malo	12	40.0	40.0
Regular	6	20.0	60.0
<b>Válido</b> Bueno	5	16.7	76.7
Muy bueno	7	23.3	100.0
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100.0</b>	

*Nota:* El cuadro representa la coordinación para la ejecución de actividades planificadas – Reporte SPSS

**Figura 34**

*Coordinación para la ejecución de actividades planificadas*



*Nota:* La figura representa la coordinación para la ejecución de actividades planificadas – Reporte SPSS

**Interpretación**

De acuerdo a los 30 trabajadores de la municipalidad que fueron encuetados respecto a: la coordinación efectuada en la municipalidad para la ejecución de actividades planificadas en la gestión administrativa es; respondieron: malo en un 40%, en un 20% regular, en un 16.7% bueno y en un 23.3% muy bueno.

**Ítem 21:** ¿La concertación efectuada en la municipalidad para la ejecución de actividades planificadas en la gestión administrativa es?

**Cuadro 29**

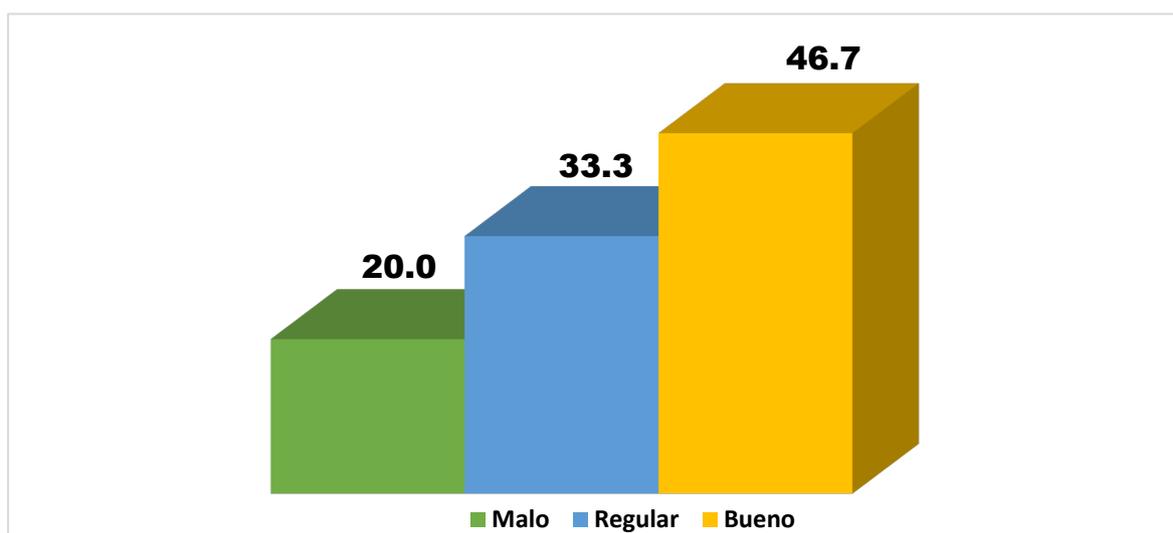
*Concertación para la ejecución de actividades planificadas*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
<b>Válido</b>	Malo	6	20.0
	Regular	10	33.3
	Bueno	14	46.7
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100.0</b>	

*Nota:* El cuadro representa la concertación para la ejecución de actividades planificadas– Reporte SPSS

**Figura 35**

*Concertación para la ejecución de actividades planificadas*



*Nota:* La figura representa la concertación para la ejecución de actividades planificadas – Reporte SPSS

**Interpretación**

De acuerdo a los 30 trabajadores de la municipalidad que fueron encuestados respecto a: la concertación efectuada en la municipalidad para la ejecución de actividades planificadas en la gestión administrativa es; respondieron: mala en un 20%, regular en un 33.3% y buena en un 46.7%.

**Ítem 22:** ¿El proceso de evaluación de las actividades programadas en la municipalidad es?

### Cuadro 30

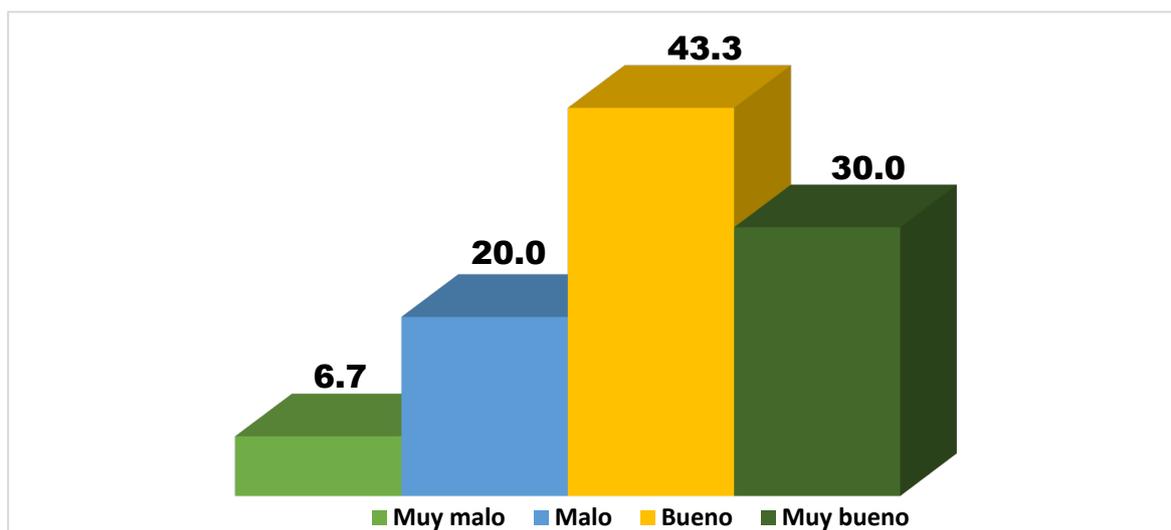
*Proceso de evaluación de las actividades programadas en la municipalidad*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
<b>Muy malo</b>	<b>2</b>	<b>6.7</b>	<b>6.7</b>
Malo	6	20.0	26.7
<b>Válido</b> Bueno	13	43.3	70.0
Muy bueno	9	30.0	100.0
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100.0</b>	

*Nota:* El cuadro representa el proceso de evaluación de las actividades programadas en la municipalidad – Reporte SPSS

### Figura 36

*Proceso de evaluación de las actividades programadas en la municipalidad*



*Nota:* La figura representa el proceso de evaluación de las actividades programadas en la municipalidad – Reporte SPSS

### Interpretación

De acuerdo a los 30 trabajadores de la municipalidad que fueron encuestados respecto a: el proceso de evaluación de las actividades programadas en la municipalidad es; respondieron: muy malo en un 6.7%, malo en un 20%, bueno en un 43.3% y muy bueno un 30%.

**Ítem 23:** ¿La efectividad de las acciones de supervisión realizadas en la municipalidad para anticipar algún riesgo es?

**Cuadro 31**

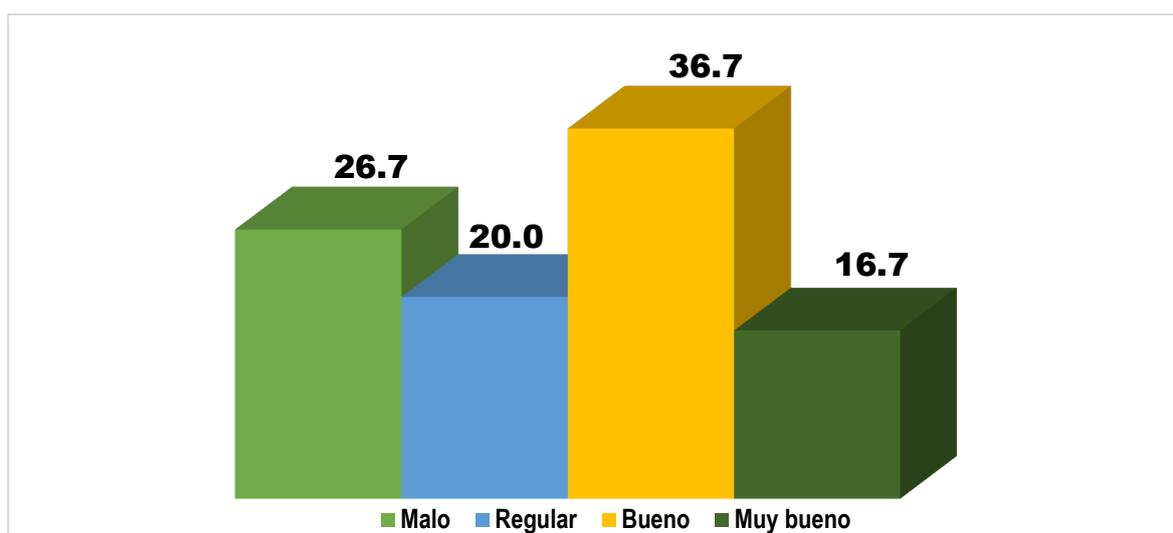
*Efectividad de las acciones de supervisión*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
<b>Malo</b>	<b>8</b>	<b>26.7</b>	<b>26.7</b>
Regular	6	20.0	46.7
<b>Válido</b> Bueno	11	36.7	83.3
Muy bueno	5	16.7	100.0
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100.0</b>	

*Nota:* El cuadro representa la efectividad de las acciones de supervisión – Reporte SPSS

**Figura 37**

*Efectividad de las acciones de supervisión*



*Nota:* La figura representa la efectividad de las acciones de supervisión – Reporte SPSS

**Interpretación**

De acuerdo a los 30 trabajadores de la municipalidad que fueron encuetados respecto a: la efectividad de las acciones de supervisión realizadas en la municipalidad para anticipar algún riesgo es; respondieron: malos en un 26%, regular 20%, bueno en un 36.7% y en un 16.7% muy bueno.

**Ítem 24:** ¿La efectividad de gestionar los riesgos para minimizar impactos negativos en la eficiencia de la gestión administrativa es?

**Cuadro 32**

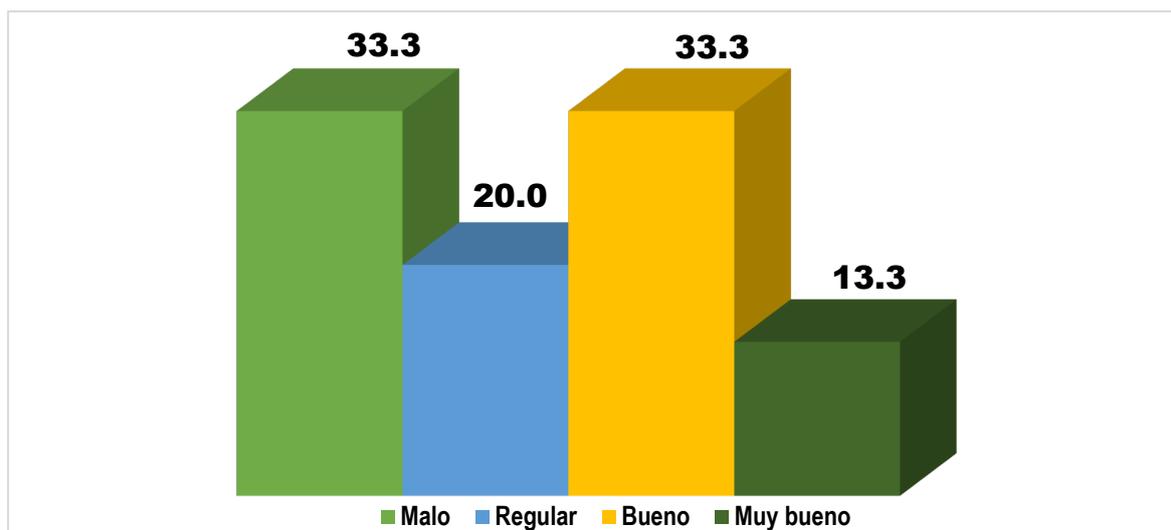
*Efectividad para mejorar la eficiencia de la gestión administrativa*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Malo	10	33.3	33.3
Regular	6	20.0	53.3
<b>Válido</b> Bueno	10	33.3	86.7
Muy bueno	4	13.3	100.0
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100.0</b>	

*Nota:* El cuadro representa la efectividad para mejorar la eficiencia de la gestión administrativa– Reporte SPSS

**Figura 38**

*Efectividad para mejorar la eficiencia de la gestión administrativa*



*Nota:* La figura representa la efectividad para mejorar la eficiencia de la gestión administrativa– Reporte SPSS

**Interpretación**

De acuerdo a los 30 trabajadores de la municipalidad que fueron encuetados respecto a: la efectividad de gestionar los riesgos para minimizar impactos negativos en la eficiencia de la gestión administrativa es; respondieron: malo en un 33%, regular en un 20%, bueno en un 33.3% y muy bueno un 13.3%.

## 5.2. Prueba de hipótesis

### Prueba de normalidad

H0: Los datos tienen distribución normal

H1: Los datos no tienen distribución normal

### Cuadro 33

*Pruebas de normalidad de las variables y dimensiones*

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
<b>Auditoría de cumplimiento</b>	0.770	30	0.000
<b>Gestión administrativa</b>	0.869	30	0.000
<b>Procesos de auditoría</b>	0.771	30	0.000
<b>Técnicas de auditoría</b>	0.761	30	0.000
<b>Control posterior</b>	0.751	30	0.000
<b>Evaluación del control interno</b>	0.765	30	0.000
<b>Planificación</b>	0.823	30	0.000
<b>Ejecución</b>	0.848	30	0.000
<b>Control</b>	0.863	30	0.000

*Nota:* El cuadro representa la prueba de normalidad de las unidades de estudio

### Interpretación

El análisis de normalidad se llevó a cabo utilizando la prueba de Shapiro-Wilk, ya que el tamaño de la muestra era inferior a 50, con un grado de libertad de 30, dado que el valor de significancia fue menor que 0.05, se determinó que los datos no seguían una distribución normal y, en consecuencia, se optó por trabajar con una distribución no paramétrica. Posteriormente, se aplicó la prueba de Tau<sub>b</sub> de Kendall para evaluar tanto las hipótesis generales como las específicas, esta prueba se seleccionó con el propósito de analizar la posible influencia entre las variables y sus respectivas dimensiones.

### Corroboración de la hipótesis general

**H1:** La auditoría de cumplimiento si influye significativamente en la gestión administrativa de la Municipalidad distrital de Marcapata, provincia de Quispicanchis, 2022.

**H0:** La auditoría de cumplimiento no influye significativamente en la gestión administrativa de la Municipalidad distrital de Marcapata, provincia de Quispicanchis, 2022.

### Cuadro 34

*Prueba de Tau\_b de Kendall general*

			<b>Auditoría de cumplimiento</b>	<b>Gestión administrativa</b>
<b>Tau_b de Kendall</b>	<b>Auditoría de cumplimiento</b>	Coeficiente de correlación	1.000	,855**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	30	30
<b>Kendall</b>	<b>Gestión administrativa</b>	Coeficiente de correlación	,855**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	30	30

*Nota:* El cuadro representa la prueba de Tau\_b de Kendall general

### Interpretación

En relación a los hallazgos derivados de la prueba de Tau\_b de Kendall, se destaca un valor de significación significativamente bajo, registrado en 0.000, lo que indica que es menor que el umbral establecido de 0.05. En este contexto, para la evaluación de las hipótesis, se optó por aceptar la H1 (hipótesis alternativa) y rechazar la H0 (hipótesis nula). Esto sugiere que la auditoría de cumplimiento ejerce una influencia significativa en la gestión administrativa. Para proporcionar mayor claridad sobre la magnitud de esta influencia, se calculó el coeficiente de correlación, obteniendo un valor de 0.855. Esta cifra indica una influencia positiva y alta entre la auditoría de cumplimiento y la gestión administrativa.

### Corroboración de la hipótesis específica 01

**H1:** La auditoría de cumplimiento si influye significativamente en la planificación de la Municipalidad distrital de Marcapata, provincia de Quispicanchis, 2022.

**H0:** La auditoría de cumplimiento no influye significativamente en la planificación de la Municipalidad distrital de Marcapata, provincia de Quispicanchis, 2022.

### Cuadro 35

*Prueba de Tau\_b de Kendall específico 1*

			Auditoría de cumplimiento	Planificación
<b>Tau_b</b>	<b>Auditoría de cumplimiento</b>	Coeficiente de correlación	1.000	,887**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	30	30
<b>Kendall</b>	<b>Planificación</b>	Coeficiente de correlación	,887**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	30	30

*Nota:* El cuadro representa la prueba de Tau\_b de Kendall específica 1

### Interpretación

En relación con los resultados derivados del análisis mediante la prueba de Tau\_b de Kendall, se observó un valor de significación de 0.000, lo que indica claramente su inferioridad con respecto al umbral establecido de 0.05. Con base en este hallazgo, se procedió a aceptar la H1 (hipótesis alternativa) y a rechazar la H0 (hipótesis nula), lo que sugiere firmemente que la auditoría de cumplimiento ejerce una influencia significativa en la planificación de la gestión administrativa. Para profundizar en la magnitud de esta influencia, se examinó el coeficiente de correlación, que arrojó un valor de 0.887. Este resultado, que indica una correlación positiva alta, subraya la importancia y el impacto sustancial que la auditoría de cumplimiento tiene en la planificación de la gestión administrativa.

## Corroboración de la hipótesis específica 02

**H1:** La auditoría de cumplimiento si influye significativamente en la ejecución de la Municipalidad distrital de Marcapata, provincia de Quispicanchis, 2022.

**H0:** La auditoría de cumplimiento no influye significativamente en la ejecución de la Municipalidad distrital de Marcapata, provincia de Quispicanchis, 2022.

### Cuadro 36

*Prueba de Tau\_b de Kendall específico 2*

			<b>Auditoría de cumplimiento</b>	<b>Ejecución</b>
<b>Tau_b de Kendall</b>	<b>Auditoría de cumplimiento</b>	Coeficiente de correlación	1.000	,772**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	30	30
<b>Tau_b de Kendall</b>	<b>Ejecución</b>	Coeficiente de correlación	,772**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	30	30

*Nota:* El cuadro representa la prueba de Tau\_b de Kendall específica 2

### Interpretación

Los resultados obtenidos a través del análisis utilizando la prueba de Tau\_b de Kendall revelaron un valor de significación de 0.000, claramente por debajo del umbral crítico establecido en 0.05. Esto conduce a la aceptación de la H1 (hipótesis alternativa) y al rechazo de la H0 (hipótesis nula), lo que indica que las técnicas de auditoría ejercen una influencia significativa en la ejecución de la gestión administrativa. Al evaluar el nivel de influencia, se examinó el coeficiente de correlación, que arrojó un resultado de 0.772. Esta cifra apunta a una influencia positiva alta, destacando así la importancia y el impacto substancial de las técnicas de auditoría en la ejecución de la gestión administrativa.

### Corroboración de la hipótesis específica 03

**H1:** La auditoría de cumplimiento si influye significativamente en el control de la Municipalidad distrital de Marcapata, provincia de Quispicanchis, 2022.

**H0:** La auditoría de cumplimiento no influye significativamente en el control de la Municipalidad distrital de Marcapata, provincia de Quispicanchis, 2022.

#### Cuadro 37

*Prueba de Tau\_b de Kendall específico 3*

			Auditoría de cumplimiento	Control
<b>Tau_b de</b>	<b>Auditoría de cumplimiento</b>	Coeficiente de correlación	1.000	,802**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	30	30
<b>Kenda ll</b>	<b>Control</b>	Coeficiente de correlación	,802**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	30	30

*Nota:* El cuadro representa la prueba de Tau\_b de Kendall específica 3

#### Interpretación

En relación con los resultados obtenidos a través del análisis con la prueba de Tau\_b de Kendall, se identificó un valor de significación de 0.000, el cual claramente se sitúa por debajo del nivel de significancia establecido de 0.05. En consecuencia, se procedió a aceptar la H1 (hipótesis alternativa) y a rechazar la H0 (hipótesis nula), indicando así que la auditoría de cumplimiento ejerce una influencia significativa en el control de la gestión administrativa. Al evaluar el nivel de influencia, se examinó el coeficiente de correlación, el cual arrojó un resultado de 0.802. Esta cifra refleja una influencia positiva alta, lo que resalta la importancia y el impacto sustancial de la auditoría de cumplimiento en el control de la gestión administrativa.

### 5.3. Discusión de resultados

Basándonos en los hallazgos de la investigación, se procedió a llevar a cabo una exhaustiva discusión de los resultados, en este proceso, se tuvieron en cuenta los autores mencionados en los antecedentes, cuya contribución fue fundamental para respaldar los resultados encontrados, se profundizó en sus perspectivas y teorías, estableciendo conexiones significativas que enriquecieron el análisis y la interpretación de los datos obtenidos.

Para cumplir con el objetivo general se efectuó un análisis descriptivo donde se pudo observar que la auditoría de cumplimiento y la gestión administrativa está posicionado en un nivel de regular a deficiente, esta situación podría ser resultado de una ejecución inadecuada de los procesos de auditoría, una implementación subóptima de las técnicas de auditoría y una falta de evaluación constante del control interno, además de una insuficiente efectividad en el control posterior y respecto a la deficiente de la gestión administrativa se debe a la ausencia de una planificación efectiva, conlleva a una ejecución que no se ajusta a los plazos establecidos y a una falta de control constante, para corroborar la hipótesis general se utilizó la prueba de Tau<sub>b</sub> de Kendall donde el valor de significancia demostró que la auditoría de cumplimiento si influye en la gestión administrativa de la municipalidad para poder determinar el nivel de influencia se consideró el coeficiente de correlación que dio como resultado un valor de 0.855, esta cifra indica una influencia positiva y alta.

Los datos son corroborados por: Soledispa (2022) concluye que la gestión administrativa, utilizando herramientas de gestión que permitan que esta sea productiva y competitiva a nivel local e internacional, entre ellas se tiene la utilización de un plan estratégico que establecer los objetivos estratégicos y diseñe las metas para que esta sea productiva y competitiva, la gestión del talento humano factor fundamental para generar las capacidades de las personas mediante la educación, la experiencia, la capacidad de conocer, de perfeccionarse, de tomar decisiones e interactuar con los demás, la innovación vista desde

el productos y los procesos, mediante el mejoramiento de la calidad del producto y servicio. Chávez (2020) concluye que la planificación de auditoría de cumplimiento, influye de manera positiva en la optimización del presupuesto por resultados. Espinoza (2019) concluye que la gestión administrativa es muy importante ya que permite agilizar los procesos de manera eficiente, a través de la buena planificación organización dirección y control de todos los directivos de una empresa, para de esta manera conseguir una excelente calidad en el servicio al cliente. Loayza (2019) concluye que los informes de auditoría de cumplimiento mejoran la gestión y el proceso de implementación, así mismo las recomendaciones de la auditoría de cumplimiento mejoraran las acciones administrativas implementando recomendaciones de los informes de auditoría. Mori (2019) concluyo que la auditoría de cumplimiento permite evaluar los indicadores de economía, eficacia y eficiencia fijadas en los planes operativos y presupuestos.

Para cumplir con el objetivo específico 01 se efectuó un análisis descriptivo donde se puedo observar que la auditoria de cumplimiento y la planificación de la gestión administrativa está posicionado en un nivel de regular a deficiente, esta situación podría derivarse de una ejecución inadecuada de los procesos de auditoría, una implementación subóptima de las técnicas de auditoría y una falta de evaluación constante del control interno, así como de una efectividad insuficiente en el control posterior y respecto a la deficiencia de la planificación de la gestión administrativa podría atribuirse a una falta de enfoque adecuado en los objetivos trazados en la municipalidad, así como a una programación de actividades no cronológica y, en algunos casos, a una disponibilidad presupuestal insuficiente, para corroborar la hipótesis específica 01 se utilizó la prueba de Tau\_b de Kendall donde el valor de significancia demostró que la auditoria de cumplimiento si influye en la planificación de la gestión administrativa de la municipalidad para poder determinar el nivel de influencia se consideró el coeficiente de correlación que dio como resultado un valor de 0.887, esta cifra indica una

influencia positiva y alta.

Los datos son corroborados por: Camacuari (2022) concluye que, a más auditoría de cumplimiento, mejor ejecución de obras públicas por administración directa se realizará en las municipalidades, asimismo serán más fiscalizados, controlados y ejecutados con mayor celeridad, para mejorar la gestión contribuyendo al logro de los objetivos institucionales. Lozano (2021) concluye que la auditoría constituye una herramienta para la gestión empresarial, debido a que, permite conocer la situación tributaria en un período determinado, detectar errores en sus registros u operaciones que pudieran afectar los resultados financieros, por consiguiente, es de gran beneficio pues permite tomar decisiones adecuadas para corregir ciertas irregularidades y así brindar la certeza de que los impuestos han sido calculados de forma correcta. Ore (2018) concluye que la auditoría de cumplimiento se enfoca en determinar si un asunto en particular cumple con las regulaciones o autoridades identificadas como criterios. Las auditorías de cumplimiento se llevan a cabo para evaluar si las actividades derivadas de la gestión fiscal, operaciones financieras e información cumplen, en todos los aspectos significativos, con las regulaciones o autoridades que rigen a la entidad auditada.

Para cumplir con el objetivo específico 02 se efectuó un análisis descriptivo donde se pudo observar que la auditoría de cumplimiento y la ejecución de la gestión administrativa está posicionado en un nivel de regular a deficiente, esta situación podría atribuirse a una ejecución inadecuada de los procesos de auditoría, una implementación subóptima de las técnicas de auditoría y una falta de evaluación constante del control interno, así como a una efectividad insuficiente en el control posterior y respecto a la ejecución deficiente de la gestión administrativa se debe a la falta de coordinación y concertación en las distintas áreas administrativas, lo que debilita la organización en la entidad, para corroborar la hipótesis específica 02 se utilizó la prueba de Tau<sub>b</sub> de Kendall donde el valor de significancia

demonstró que la auditoría de cumplimiento si influye en la ejecución de la gestión administrativa de la municipalidad para poder determinar el nivel de influencia se consideró el coeficiente de correlación que dio como resultado un valor de 0.772, esta cifra indica una influencia positiva y alta.

Los datos son corroborados por: Alvarado (2023) concluye que la auditoría de cumplimiento es una herramienta que sirve para mejorar y obtener una gestión eficaz. Ortiz (2022) concluye que la auditoría de cumplimiento consiste en un proceso sistemático en el que, de manera objetiva e independiente, se recopila, obtiene y evalúa evidencia para determinar si los aspectos significativos de las operaciones, procesos, actividades o asuntos específicos financieros, presupuestales y administrativas realizadas por las entidades o dependencias sujetas al ámbito del Sistema, cumplen con la normativa, disposiciones internas y las estipulaciones contractuales identificadas como criterio. Zurita (2019) concluye que la auditoría de cumplimiento permite verificar el cumplimiento de los procesos relacionados con los: convenios, presupuestos, contratación de personal y adquisición de bienes.

Para cumplir con el objetivo específico 03 se efectuó un análisis descriptivo donde se pudo observar que la auditoría de cumplimiento y el control de la gestión administrativa está posicionado en un nivel de regular a deficiente, esta situación podría ser resultado de una ejecución deficiente de los procesos de auditoría, una implementación subóptima de las técnicas de auditoría y una falta de evaluación continua del control interno, además, podría derivar de una efectividad insuficiente en las actividades de control posterior, lo que contribuiría a la persistencia de posibles fallos o deficiencias en el sistema, en cuanto al control deficiente de la gestión administrativa se debe a la falta de evaluación y supervisión constante y periódica, lo cual también se refleja en la disminución de la eficiencia en la ejecución de las actividades planificadas durante un periodo fiscal establecido.

Los datos son corroborados por: Humanan (2021) concluye que la auditoría, para la mejora de la gestión y la eficacia operativa de los controles internos de la entidad y el desempeño de los funcionarios y servidores públicos. Castañeda (2019) concluye que la auditoría de cumplimiento es un elemento fundamental para la correcta aplicación de la normatividad en la unidad de abastecimiento; sin embargo, analizando algunas respuestas del cuestionario aún existe deficiencias en cuanto a la eficacia de los procedimientos de gestión, por consiguiente, se recomienda realizar constantemente capacitaciones al personal encargado de dichos procedimientos para una mejor gestión. Balla (2018) concluye que la gestión administrativa es la que utiliza al personal competente para desarrollar y desempeñar las funciones que se designan, para que a través de esto se mejore la productividad que mantiene organización. La importancia de la gestión es que por medio de esta se efectúan las funciones de operaciones manejando los recursos humanos con eficiencia, para mejorar la competitividad de la organización.

## CONCLUSIONES

- Se concluye que la auditoría de cumplimiento influye significativamente en la gestión administrativa. Para garantizar una auditoría de cumplimiento efectiva, es fundamental contar con una ejecución adecuada de los procesos de auditoría. Además, resulta esencial emplear diversas técnicas que proporcionen información relevante para la auditoría. En este sentido, la evaluación de control tanto previa como posterior desempeña un papel crucial. Estas medidas son fundamentales para asegurar una gestión administrativa efectiva, la cual se reflejará en una planificación sólida, una ejecución precisa y un control adecuado de las actividades llevadas a cabo en la municipalidad. Implementar estas prácticas no solo mejorará el proceso de auditoría de cumplimiento, sino que también fortalecerá la gestión administrativa en su totalidad, promoviendo así un funcionamiento más eficiente y transparente en la entidad municipal.
- Se concluye que la auditoría de cumplimiento influye significativamente en la planificación de la gestión administrativa. Para lograr una auditoría de cumplimiento efectiva, resulta fundamental contar con una variedad de técnicas de recolección de evidencia. Estas técnicas son esenciales para que la planificación de la gestión administrativa sea clara y precisa, teniendo en cuenta los objetivos establecidos y la disponibilidad presupuestaria. Es mediante la aplicación adecuada de estas herramientas que se podrá garantizar una planificación estratégica que optimice los recursos y promueva el cumplimiento de los objetivos organizacionales.
- Se concluye que la auditoría de cumplimiento influye significativamente en la ejecución de la gestión administrativa. Una auditoría efectiva de cumplimiento puede conducir a una ejecución óptima de la gestión administrativa, donde la organización, coordinación y colaboración entre los miembros del equipo en la entidad son fundamentales. Es mediante la implementación de prácticas de auditoría sólidas y una supervisión

constante que se pueden identificar áreas de mejora y garantizar que los procesos administrativos se lleven a cabo de manera eficiente y eficaz. La sincronización y el trabajo en equipo son pilares clave para alcanzar los objetivos organizacionales y mantener el buen funcionamiento de la entidad en su conjunto.

- Se concluye que la auditoría de cumplimiento influye significativamente en el control de la gestión administrativa, por lo que realizar auditorías de cumplimiento de forma periódica resulta esencial para fortalecer el control de la gestión administrativa. La evaluación y supervisión constantes permiten garantizar que las actividades de la municipalidad se lleven a cabo con eficiencia y eficacia, promoviendo así la transparencia en su funcionamiento. Estas prácticas no solo ayudan a identificar posibles áreas de mejora, sino que también fomentan la rendición de cuentas y la responsabilidad en el manejo de los recursos públicos. En última instancia, una auditoría de cumplimiento efectiva contribuye a mantener altos estándares de integridad y buen gobierno en la gestión administrativa de la municipalidad.

## **RECOMENDACIONES**

- Se recomienda a los profesionales encargados de la auditoria proporcionar una formación continua al equipo encargado de la auditoría de cumplimiento y de la gestión administrativa, asegurando que estén al tanto de las mejores prácticas y de los cambios normativos relevantes.
- Se recomienda a los profesionales encargados de la auditoria desarrollar un plan estratégico detallado que incluya objetivos específicos, metas alcanzables y un calendario de actividades bien definido para la auditoría de cumplimiento y la gestión administrativa.
- Se recomienda a los profesionales encargados de la auditoria promover la transparencia, la ética y la rendición de cuentas en todas las áreas de la municipalidad, fomentando una cultura organizacional basada en la integridad y la responsabilidad.
- Se recomienda a los profesionales encargados de la auditoria establecer mecanismos de monitoreo y seguimiento regular para evaluar el cumplimiento de los procedimientos establecidos y la efectividad de las acciones correctivas implementadas.

## REFERENCIAS

- Alvarado Yucra, A., & Palomino Quispe, D. K. (2023). *La Auditoría De Cumplimiento Y Su Influencia En La Ejecución De Obras Por Contrato En La Municipalidad Distrital De Quiquijana – Quispicanchi Cusco, Período 2021*. Cusco: Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco. Obtenido de [http://repositorio.unsaac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12918/7273/253T2023005\\_5\\_TC.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unsaac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12918/7273/253T2023005_5_TC.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Argudo , C. (2018). Obtenido de <https://n9.cl/procesoadministrativo>
- Balla Paguay, I. M., & López Ortiz, K. J. (2018). *El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador*. Ecuador: Universidad Estatal de Milagro. Obtenido de <https://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/4022/3/EL%20CONTROL%20INTERNO%20EN%20LA%20GESTION%20ADMINISTRATIVA%20DE%20LAS%20EMPRESAS%20DEL%20ECUADOR.pdf>
- Camacuari Idone, D. J., & Tocas Quiñones , A. (2022). *Auditoria de Cumplimiento y Obras Públicas por Administración Directa en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Chupaca 2019*. Huncayo-Peru: Universidad Peruana Los Andes. Obtenido de [https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/4461/T037\\_46561969\\_7.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/4461/T037_46561969_7.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Carrasco, S. (2019). *Metodología de la Investigacion Cientifica* (Vol. 2da Edicion). Lima Peru: San Marcos. Obtenido de [https://www.academia.edu/26909781/Metodologia\\_de\\_La\\_Investigacion\\_Cientifica\\_Carrasco\\_Diaz\\_1](https://www.academia.edu/26909781/Metodologia_de_La_Investigacion_Cientifica_Carrasco_Diaz_1)
- Castañeda Vera, C. P. (2019). *Audotoria de Cumplimiento y Gestion Administrativa en la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2018*. Ayacucho-Peru: Universidad Catolica Angeles de Chimbote. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/11340/AUDITORIA\\_DE\\_CUMPLIMIENTO\\_GESTION\\_ADMINISTRATIVA\\_CORRELACION\\_CASTANEDA%20VERA\\_CAROLINA\\_DEL\\_PILAR.pdf?sequence=4&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/11340/AUDITORIA_DE_CUMPLIMIENTO_GESTION_ADMINISTRATIVA_CORRELACION_CASTANEDA%20VERA_CAROLINA_DEL_PILAR.pdf?sequence=4&isAllowed=y)
- Castro, J. (7 de Octubre de 2021). *Corponet.com*. Obtenido de ¿En qué consiste un correcto control en empresa?: <https://blog.corponet.com/correcto-control-en-empresa>

- Chávez Salas, J. L. (2020). *Auditoria De Cumplimiento Para La Optimización Del Presupuesto Por Resultados En La Unidad Ejecutora 302 Educación Canchis – Sicuani –Cusco, Periodo - 2017*. Cusco: Universidad Andina del Cusco. Obtenido de [https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/4559/Jorge\\_Tesis\\_maestr%c3%ada\\_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/4559/Jorge_Tesis_maestr%c3%ada_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Contraloría. (2020). *Guía de técnicas de auditoría*. Obtenido de [https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/Guia\\_Tecnicas\\_Auditoria.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/Guia_Tecnicas_Auditoria.pdf)
- Contraloría. (2021). Obtenido de <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/3791752/6.%20Control%20Posterior%2020212.pdf.pdf?v=1670014342>
- Contraloría. (2021). *Manual de auditoría de cumplimiento*. Obtenido de [https://doc.contraloria.gob.pe/normativa/control\\_posterior/Version\\_integrada\\_del\\_Manual\\_de\\_Auditoria\\_de\\_Cumplimiento-MAC.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/normativa/control_posterior/Version_integrada_del_Manual_de_Auditoria_de_Cumplimiento-MAC.pdf)
- Contraloría General de la República. (2016). *"Control Interno"*. Obtenido de Contraloría General de la República: <https://bit.ly/41xLTEI>
- Contraloría General de la República. (2019). Obtenido de <https://portalcef.contraloria.gob.pe/assets/docs/315-61d38d08-2135-437a-95c2-f7c083b60ff9/SensibilizacionGuiaAuditoriaCumplimiento.pdf>
- Contraloría General de la República. (2021). *Manual de Auditoría de Cumplimiento*. Lima-Perú: Resolución de la Contraloría. Obtenido de [https://doc.contraloria.gob.pe/normativa/control\\_posterior/Version\\_integrada\\_del\\_Manual\\_de\\_Auditoria\\_de\\_Cumplimiento-MAC.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/normativa/control_posterior/Version_integrada_del_Manual_de_Auditoria_de_Cumplimiento-MAC.pdf)
- De Paula Nicholls, F. (2022). *"Internal Control Integrated"*. 2013: "Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)".
- Dianhoy. (28 de Agosto de 2021). *Dianhoy.com*. Obtenido de Por qué son importantes las auditorías de cumplimiento: <https://dianhoy.com/auditoria-de-cumplimiento/>
- Diario Oficial El Peruano. (2014). *Resolución de Contraloría N° 273-2014-CG*. Lima : Contraloría General de la República.
- Douglas, E. (2012). *Fundamentos de Administración Financiera* . Mexico .
- Espinoza Fernández, O. J. (2019). *La Gestión Administrativa Y La Calidad Del Servicio Al Cliente En El Hotel El Molino Periodo 2018*. Ecuador: Universidad Nacional de Chimborazo. Obtenido de

- <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/5776/1/UNACH-EC-FCP-ING-COM-2019-0022.pdf>
- Espinoza, O. (2013). *La administración eficiente de los inventarios*. Madrid: La ensenada, 1ra Edición.
- Garriga, A. (2020). Obtenido de <https://bit.ly/41MF5Ud>
- González López, E. (2018). *Consejo de Estado - Sala de Consulta y Servicio Civil*. Obtenido de Gobierno de Colombia: <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=88979>
- González Rodríguez, S. S. (2020). ADMINISTRATIVE MANAGEMENT MODEL FOR THE BUSINESS DEVELOPMENT OF HOTEL BARROS IN QUEVEDO CITY. *Revista Universidad y Sociedad*.
- Greus. (2022). Obtenido de <https://www.significados.com/ejecucion/#:~:text=Ejecuci%C3%B3n%20en%20Administraci%C3%B3n&text=Como%20tal%2C%20la%20ejecuci%C3%B3n%20es,en%20el%20plan%20de%20trabajo>.
- Hernández Sampieri, R., & Mendoza Torres, C. P. (2018). *Metodología de la Investigación - Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta - Primera Edición*. México: Mc Graw Hill Education.
- Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la Investigación 6TA Edición*. Mexico: McGRAW-HILL / Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Huaman Collque, J. C., & Sisa Matinez, E. (2021). *Incidencia De La Auditoría De Cumplimiento En La Ejecución De Obras Por Administración Directa En La Municipalidad Distrital De Andahuaylillas, Periodo 2018*. Cusco: Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco. Obtenido de [http://repositorio.unsaac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12918/5896/253T20210188\\_TC.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unsaac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12918/5896/253T20210188_TC.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Jaime Restrepo, N. J. (2020). Obtenido de <https://tcontrolambientals.blogspot.com/>
- JESSOP, Bob. (2014). El Estado y el poder. . *Utopía y Praxis Latinoamericana*.
- Krajewski, L. (2010). *Administración de operaciones: Procesos y cadena de valor* . Mexico: Pearson Educación, 8va Edición.
- Loayza Mellado, A. M., & Aragon Serrano, A. J. (2019). *Diagnóstico De La Implementación De Las Recomendaciones De Los Informes De Auditoría De Cumplimiento En La Municipalidad Provincial De Anta, Periodo 2015 - 2016*. Cusco: Universidad

- Andina del CUSCO. Obtenido de [https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/2623/Anthony\\_Andrea\\_Tesis\\_bachiller\\_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/2623/Anthony_Andrea_Tesis_bachiller_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Lozano Solano, I. P., & Narváez Zurita, C. I. (2021). Auditoría de cumplimiento tributario y su efecto en el riesgo impositivo. 4-35. Obtenido de <https://www.cienciamatriarevista.org.ve/index.php/cm/article/view/502/729>
- Mori Piedra, C. E. (2019). *La Auditoría De Cumplimiento Y Su Incidencia En La Gestión Administrativa De La Dirección De Red De Salud Villa El Salvador - Lurín - Pachacamac - Pucusana - Lima, 2016*". Lima-Peru: Universidad Nacional Federico Villareal. Obtenido de <http://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13084/2958/MORI%20PIEDRA%20C%c3%89SAR%20ENRIQUE%20-%20MAESTRIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Ore Yacca, Y. (2018). *Auditoría De Cumplimiento Al Area De Tesorería Estrategia Para La Mejora Continua De La Gestión De La Municipalidad Distrital De Anco – La Mar, 2017*. Ayacucho: Universidad Católica Los Angeles Chimbote. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/8480/AUDITORIA\\_DE\\_CUMPLIMIENTO ESTRATEGIA\\_ORE\\_YACCA\\_YANETH.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/8480/AUDITORIA_DE_CUMPLIMIENTO ESTRATEGIA_ORE_YACCA_YANETH.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado – OSCE. (junio de 2017). *"Guía Práctica N° 5 ¿Cómo se formula el requerimiento?"*. Obtenido de OSCE: <https://bit.ly/3LXTKWI>
- Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores. (2019). *Norma para la auditoría de cumplimiento*. Peru: INTOSAI. Obtenido de <https://www.issai.org/wp-content/uploads/2019/08/ISSAI-4000-Norma-para-la-auditoria-de-cumplimiento.pdf>
- Ortiz Luna, D. D. (2022). *La Auditoría De Cumplimiento Y Su Contribución En La Mejora De La Inversión Pública*. Piura-Peru: Universidad Nacional de Piura. Obtenido de <https://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12676/3735/CFACO-ORT-LUN-2022.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Paliza. (2019). Obtenido de <https://www.monografias.com/docs/Ejecucion-Y-Direccion-Administrativa-FKR3QGPJDUNY>
- Pau Cos, J., & Navascués, R. (1998). *Manual de Logística Integral*. Madrid, España: Díaz de Santos.

- Pérez Porto, J., & Gardey, A. (2018). Obtenido de <https://bit.ly/42UUPFD>
- Quiroa, M. (2021). Obtenido de <https://bit.ly/3pEv9yl>
- Raffino, M. E. (2020). Obtenido de <https://concepto.de/gestion-administrativa/>
- Ramirez. (2019). Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/el-control-como-fase-del-proceso-administrativo/>
- Real academia española. (2020). Obtenido de <https://dle.rae.es/ejecuci%C3%B3n>
- Rivera. (2020). Obtenido de <https://definicion.de/planificacion/>
- Rodriguez. (2020). Obtenido de <https://www.significados.com/evaluacion/>
- Sanchez Galan , J., & Lopez, J. F. (1 de Enero de 2020). *Economipedia*. Obtenido de [economipedia.com: https://economipedia.com/definiciones/auditoria-de-cumplimiento.html](https://economipedia.com/definiciones/auditoria-de-cumplimiento.html)
- Sánchez Galán, J. (01 de 09 de 2020). *economipedia.com*. Obtenido de Proceso de auditoría: <https://economipedia.com/definiciones/proceso-de-auditoria.html>
- Sánchez Galán, Javier . (01 de 01 de 2021). *economipedia.com*. Obtenido de Técnicas de auditoría: <https://economipedia.com/definiciones/tecnicas-de-auditoria.html>
- Soledispa Rodríguez, X. E., Pionce Choez, J. M., & Sierra González, M. C. (2022). La gestión administrativa, factor clave para la productividad y competitividad de las microempresas. *Ciencias Económicas y Empresariales*, 208-294. Obtenido de <file:///C:/Users/Pc/Downloads/Dialnet-LaGestionAdministrativaFactorClaveParaLaProductivi-8383391.pdf>
- Suaza Estrada , E., & Martínez Márquez, W. (2016). Tipologías y patologías de Estado. Otra lectura frente a la formación y prácticas de lo estatal. *Estudios Políticos*.
- Superintendencia Nacional de Bienes. (2019). *Sbn.gob.pe* . Obtenido de [https://www.sbn.gob.pe/Repositorio/Material\\_Capac/2x\\_INVENTA\\_AMORE.pdf](https://www.sbn.gob.pe/Repositorio/Material_Capac/2x_INVENTA_AMORE.pdf)
- Terrazas Pastor, R. (2014). "Planificación y programación de operaciones". *Revista Perspectivas*, 7-32.
- Thompson, I. (2019). Obtenido de <https://www.promonegocios.net/empresa/concepto-organizacion.html>
- Tueconomiafacil. (2 de ABRIL de 2020). *Tueconomiafacil.com*. Obtenido de Qué es una auditoría de cumplimiento: <https://tueconomiafacil.com/que-es-una-auditoria-de-cumplimiento/>
- Vita , L. (2016). EL CONCEPTO “ESTADO” EN LA CIENCIA POLÍTICA MODERNA. *Revista Electrónica del Instituto de Investigaciones*.

Zapata Cortes, J. A. (2014 ). *Fundamentación de la Gestión de Inventarios* . Medellín : Esumer.

Zurita Chavarria, D. A. (2019). *Auditoria de Cumplimiento a los Programas y Proyectos del Patronato de Amparo Social del GAD la MANA. año 2018*. Ecuador: Universidad Tecnica Estatal de Quevedo Unidad de Posgrado. Obtenido de <https://repositorio.uteq.edu.ec/server/api/core/bitstreams/070e6ff9-e05a-4f7b-9812-f7d15b69fbd3/content>

**ANEXOS**

## Anexo I

### Matriz de consistencia

#### “Auditoria de cumplimiento y gestión administrativa de la Municipalidad Distrital De Marcapata, Provincia De Quispicanchis, 2022”

<b>Problemas</b>	<b>Objetivos</b>	<b>Hipótesis</b>	<b>Variables</b>	<b>Metodología</b>
<b>General</b>	<b>General</b>	<b>General</b>		
¿Cómo la auditoria de cumplimiento influye en la gestión administrativa de la Municipalidad distrital de Marcapata, provincia de Quispicanchis, 2022?	Determinar como la auditoria de cumplimiento influye en la gestión administrativa de la Municipalidad distrital de Marcapata, provincia de Quispicanchis, 2022.	La auditoría de cumplimiento influye significativamente en la gestión administrativa de la Municipalidad distrital de Marcapata, provincia de Quispicanchis, 2022.		<b>1. Enfoque</b> Cuantitativo
			<b>VARIABLE: X</b> Auditoria de cumplimiento	<b>2. Tipo de estudio:</b> Básico
<b>Específicos</b>	<b>Específicos</b>	<b>Específicos</b>		
¿Cómo la auditoria de cumplimiento influye en la planificación de la gestión administrativa de la Municipalidad distrital de Marcapata, provincia de Quispicanchis, 2022?	Determinar como la auditoria de cumplimiento influye en la planificación de la gestión administrativa de la Municipalidad distrital de Marcapata, provincia de Quispicanchis, 2022.	La auditoría de cumplimiento influye significativamente en la planificación de la Municipalidad distrital de Marcapata, provincia de Quispicanchis, 2022.	<b>DIMENSIONES</b> Procesos de auditoria Técnicas de auditoria Control posterior	<b>3. Nivel</b> Correlacional causal <b>4. Diseño De Estudio</b> No experimental
¿Cómo la auditoria de cumplimiento influye en la ejecución de la gestión administrativa de la Municipalidad distrital de Marcapata, provincia de Quispicanchis, 2022?	Determinar como la auditoria de cumplimiento influye en la ejecución de la gestión administrativa de la Municipalidad distrital de Marcapata, provincia de Quispicanchis, 2022.	La auditoría de cumplimiento influye significativamente en la ejecución de la gestión administrativa de la Municipalidad distrital de Marcapata, provincia de Quispicanchis, 2022.	Evaluación del control interno <b>VARIABLE: y</b> Gestión de administrativa	Corte: trasversal <b>5. Población</b> Municipalidad distrital de Marcapata <b>5. Muestra</b> 30 colaboradores de la Municipalidad distrital de Marcapata
¿Cómo la auditoria de cumplimiento influye en el control de la gestión administrativa de la Municipalidad distrital de Marcapata, provincia de Quispicanchis, 2022?	Determinar como la auditoria de cumplimiento influye en el control de la gestión administrativa de la Municipalidad distrital de Marcapata, provincia de Quispicanchis, 2022.	La auditoría de cumplimiento influye significativamente en el control de la gestión administrativa de la Municipalidad distrital de Marcapata, provincia de Quispicanchis, 2022.	<b>DIMENSIONES</b> Planificación Ejecución Control	<b>6. Técnica</b> Encuesta <b>7. Instrumento</b> Cuestionario <b>8. Análisis de datos</b> SPSS V25

## Anexo II

### Matriz operacional

#### “Auditoria de cumplimiento y gestión administrativa de la Municipalidad Distrital De Marcapata, Provincia De Quispicanchis, 2022”

Variable 01	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores
Auditoria de cumplimiento	Contraloría (2021) Es un examen objetivo, técnico y profesional de las operaciones, procesos y actividades financieras, presupuestales y administrativas, que tiene como propósito determinar en qué medida las entidades sujetas al ámbito del Sistema, han observado la normativa aplicable, disposiciones internas y las estipulaciones contractuales establecidas, en el ejercicio de la función o la prestación del servicio público y en el uso y gestión de los recursos del Estado.	Polar (2014) La auditoría de cumplimiento es la comprobación o examen de operaciones financieras, administrativas y económicas y para establecer que se han realizado conforme a las normas legales, que le son aplicables, se practica mediante la revisión de un control posterior, utilizando técnicas y procedimientos y una adecuada evaluación del control interno y riesgos.	Procesos de auditoria	Planificación Ejecución Elaboración del informe
			Técnicas de auditoria	Técnicas de obtención de evidencia física Técnicas de obtención de evidencia documental Técnicas de obtención de evidencia testimonial Técnicas de obtención de evidencia analítica
			Control posterior	Planes y programas Evaluación de aspectos Ejecución de actos
			Evaluación del control interno	Pruebas de cumplimiento Pruebas sustantivas
Variable 02	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores
Gestión Administrativa	Raffino (2020) La gestión administrativa es el conjunto de actividades que se realiza para dirigir una organización mediante una conducción racional de tareas, esfuerzos y recursos.	Guillén (2020) Conjunto de acciones mediante las cuales el directivo desarrolla sus actividades a través del cumplimiento de las fases del proceso administrativo: Planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar.	Planificación	Objetivos Programación Disponibilidad Presupuestal
			Ejecución	Organización Coordinación Concertación
			Control	Evaluación Supervisión Eficiencia

### Anexo III

#### Matriz instrumental sobre auditoría de cumplimiento

“Auditoría de cumplimiento y gestión administrativa de la Municipalidad Distrital De Marcapata, Provincia De Quispicanchis, 2022”

Variable 01	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Auditoría de cumplimiento	Procesos de auditoría	Planificación	¿Los mecanismos utilizados en la municipalidad para realizar la planificación de los procesos de auditoría son?
		Ejecución	¿La ejecución de los procesos de auditoría realizados en la municipalidad son?
		Elaboración del informe	¿Los mecanismos utilizados en la municipalidad para la elaboración del informe de auditoría sobre la gestión de abastecimiento es?
	Técnicas de auditoría	Técnicas de obtención de evidencia física	¿Las técnicas utilizadas en la municipalidad para obtener evidencias físicas relacionadas con la gestión de abastecimiento es?
		Técnicas de obtención de evidencia documental	¿Las técnicas utilizadas en la municipalidad para obtener evidencias documentales relacionadas con la gestión de abastecimiento es?
		Técnicas de obtención de evidencia testimonial	¿Las técnicas utilizadas en la municipalidad para obtener evidencias testimoniales relacionadas con la gestión de abastecimiento es?
		Técnicas de obtención de evidencia analítica	¿Las técnicas utilizadas en la municipalidad para obtener evidencias analíticas relacionadas con la gestión de abastecimiento es?
	Control posterior	Planes y programas	¿Los planes y programas implementados en la municipalidad para efectuar la auditoría de cumplimiento en cada área administrativa es?
		Evaluación de aspectos	¿Los procedimientos para realizar la evaluación de aspectos del control posterior de la gestión administrativa es?
		Ejecución de actos	¿Los procedimientos para la ejecución de actos relacionados con la gestión administrativa en la municipalidad es?
Evaluación del control interno	Pruebas de cumplimiento	¿Los procedimientos efectuados en la municipalidad para poder contar con todas las pruebas de cumplimiento para la evaluación de la gestión administrativa es?	
	Pruebas sustantivas	¿Los procedimientos efectuados en la municipalidad para poder contar con todas las pruebas sustantivas para la evaluación de la gestión administrativa es?	

## Anexo IV

### Matriz instrumental sobre gestión administrativa

“Auditoria de cumplimiento y gestión administrativa de la Municipalidad Distrital De Marcapata, Provincia De Quispicanchis, 2022”

Variable 02	Dimensiones	Indicadores	Ítems	
Gestión Administrativa	Planificación	Objetivos	¿Cómo se evaluaría la efectividad de la planificación de la gestión administrativa para alcanzar los objetivos establecidos? ¿Cuán claro y específico se encuentran los objetivos establecidos en la planificación de la gestión administrativa?	
		Programación	¿Qué tan efectiva cree usted que es la planificación en la programación de las actividades para la auditoría de cumplimiento en la municipalidad? ¿Cómo se evaluaría la efectividad de la planificación en la programación de actividades de la gestión administrativa?	
		Disponibilidad Presupuestal	¿La disponibilidad presupuestal con el que cuenta la municipalidad es? ¿El procedimiento para el control del presupuesto con el que cuenta la municipalidad durante el periodo fiscal es?	
	Ejecución	Organización	¿La capacidad de la organización para contar con conocimiento relacionados con las auditorías de cumplimiento para fortalecer los procesos internos son?	
		Coordinación	¿La coordinación efectuada en la municipalidad para la ejecución de actividades planificadas en la gestión administrativa es?	
		Concertación	¿La concertación efectuada en la municipalidad para la ejecución de actividades planificadas en la gestión administrativa es?	
	Control	Evaluación	¿El proceso de evaluación de las actividades programadas en la municipalidad es?	
		Supervisión	¿La efectividad de las acciones de supervisión realizadas en la municipalidad para anticipar algún riesgo es?	
			Eficiencia	¿La efectividad de gestionar los riesgos para minimizar impactos negativos en la eficiencia de la gestión administrativa es?

Anexo V

**Instrumento de recolección de datos tipo encuesta**

La presente encuesta tiene como finalidad obtener información referida al “**Auditoria de cumplimiento y gestión administrativa de la Municipalidad Distrital De Marcapata, Provincia De Quispicanchis, 2022**”, para lo cual se le solicita responder con la mayor sinceridad del caso.

Escala Valorativa					
1	2	3	4	5	
Muy malo	Malo	Regular	Bueno	Muy bueno	
Nº	Ítems				Escala
1	¿Los mecanismos utilizados en la municipalidad para realizar la planificación de los procesos de auditoria son?				1 2 3 4 5
2	¿La ejecución de los procesos de auditoria realizados en la municipalidad son?				1 2 3 4 5
3	¿Los mecanismos utilizados en la municipalidad para la elaboración del informe de auditoría sobre la gestión de abastecimiento es?				1 2 3 4 5
4	¿Las técnicas utilizadas en la municipalidad para obtener evidencias físicas relacionadas con la gestión de abastecimiento es?				1 2 3 4 5
5	¿Las técnicas utilizadas en la municipalidad para obtener evidencias documentales relacionadas con la gestión de abastecimiento es?				1 2 3 4 5
6	¿Las técnicas utilizadas en la municipalidad para obtener evidencias testimoniales relacionadas con la gestión de abastecimiento es?				1 2 3 4 5
7	¿Las técnicas utilizadas en la municipalidad para obtener evidencias analíticas relacionadas con la gestión de abastecimiento es?				1 2 3 4 5
8	¿Los planes y programas implementados en la municipalidad para efectuar la auditoria de cumplimiento en cada área administrativa es?				1 2 3 4 5
9	¿Los procedimientos para realizar la evaluación de aspectos del control posterior de la gestión administrativa es?				1 2 3 4 5
10	¿Los procedimientos para la ejecución de actos relacionados con la gestión administrativa en la municipalidad es?				1 2 3 4 5
11	¿Los procedimientos efectuados en la municipalidad para poder contar con todas las pruebas de cumplimiento para la evaluación de la gestión administrativa es?				1 2 3 4 5
12	¿Los procedimientos efectuados en la municipalidad para poder contar con todas las pruebas sustantivas para la evaluación de la gestión administrativa es?				1 2 3 4 5
13	¿Cómo se evaluaría la efectividad de la planificación de la gestión administrativa para alcanzar los objetivos establecidos?				1 2 3 4 5
14	¿Cuán claro y específico se encuentran los objetivos establecidos en la planificación de la gestión administrativa?				1 2 3 4 5
15	¿Qué tan efectiva cree usted que es la planificación en la programación de las actividades para la auditoría de cumplimiento en la municipalidad?				1 2 3 4 5

16	¿Cómo se evaluaría la efectividad de la planificación en la programación de actividades de la gestión administrativa?	1	2	3	4	5
17	¿La disponibilidad presupuestal con el que cuenta la municipalidad es?	1	2	3	4	5
18	¿El procedimiento para el control del presupuesto con el que cuenta la municipalidad durante el periodo fiscal es?	1	2	3	4	5
20	¿La capacidad de la organización para contar con conocimiento relacionados con las auditorías de cumplimiento para fortalecer los procesos internos son?	1	2	3	4	5
21	¿La coordinación efectuada en la municipalidad para la ejecución de actividades planificadas en la gestión administrativa es?	1	2	3	4	5
22	¿La concertación efectuada en la municipalidad para la ejecución de actividades planificadas en la gestión administrativa es?	1	2	3	4	5
23	¿El proceso de evaluación de las actividades programadas en la municipalidad es?	1	2	3	4	5
24	¿La efectividad de las acciones de supervisión realizadas en la municipalidad para anticipar algún riesgo es?	1	2	3	4	5

Gracias

**Anexo VI**  
**Base de datos**

N°	Auditoria de cumplimiento												Gestión administrativa											
	Proceso de auditoria			Técnicas de auditoria				Control posterior			Evaluación de CI		Planificación						Ejecución			Control		
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24
1	5	4	2	4	4	4	4	5	4	5	5	4	2	4	4	4	5	5	4	2	4	4	2	4
2	4	2	2	4	3	4	4	4	4	5	4	2	2	4	3	4	5	4	2	2	4	2	2	4
3	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5
4	5	5	5	5	5	4	5	5	2	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5
5	4	4	3	2	5	4	4	4	2	2	4	4	3	2	5	4	2	4	4	3	2	4	3	2
6	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	4	4	4	4	3	4	4	3
7	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
8	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	4	4	4	4	3	4	4	3
9	3	3	3	3	5	2	3	3	2	3	2	3	2	2	2	2	3	2	3	2	2	3	2	2
10	3	3	3	3	4	2	3	3	2	3	5	3	2	2	2	2	3	5	3	2	2	3	2	2
11	3	3	3	3	2	2	3	3	2	3	2	3	2	2	2	2	3	2	3	2	2	3	2	2
12	3	3	3	2	4	3	3	2	3	3	2	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2
13	3	3	3	2	4	3	3	2	3	3	5	2	2	2	2	3	3	5	2	2	2	2	2	2
14	3	3	3	2	2	3	3	2	3	3	1	2	2	2	2	3	3	1	2	2	2	2	2	2
15	4	4	5	2	5	4	4	4	4	5	5	5	5	4	4	4	5	5	5	5	4	5	5	4
16	5	4	2	4	4	4	4	5	4	5	5	4	2	4	4	4	5	5	4	2	4	4	2	4
17	4	2	2	4	3	4	4	4	4	5	4	2	2	4	3	4	5	4	2	2	4	2	2	4
18	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5
19	5	5	5	5	5	4	5	5	2	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5
20	4	4	3	2	5	4	4	4	2	2	4	4	3	2	5	4	2	4	4	3	2	4	3	2
21	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	4	4	4	4	3	4	4	3
22	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
23	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	4	4	4	4	3	4	4	3
24	3	3	3	3	5	2	3	3	2	3	2	3	2	2	2	2	3	2	3	2	2	3	2	2
25	3	3	3	3	4	2	3	3	2	3	5	3	2	2	2	2	3	5	3	2	2	3	2	2
26	3	3	3	3	2	2	3	3	2	3	2	3	2	2	2	2	3	2	3	2	2	3	2	2
27	3	3	3	2	4	3	3	2	3	3	2	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2
28	3	3	3	2	4	3	3	2	3	3	5	2	2	2	2	3	3	5	2	2	2	2	2	2
29	3	3	3	2	2	3	3	2	3	3	1	2	2	2	2	3	3	1	2	2	2	2	2	2
30	4	4	3	2	5	4	4	4	2	2	4	4	3	2	5	4	2	4	4	3	2	4	3	2

## Anexo VI Reporte SPSS

\*Sin título1 [ConjuntoDatos0] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
1	VAR00001	Numérico	8	0	P1	{1, Muy mal...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
2	VAR00002	Numérico	8	0	P2	{1, Muy mal...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
3	VAR00003	Numérico	8	0	P3	{1, Muy mal...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
4	VAR00004	Numérico	8	0	P4	{1, Muy mal...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
5	VAR00005	Numérico	8	0	P5	{1, Muy mal...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
6	VAR00006	Numérico	8	0	P6	{1, Muy mal...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
7	VAR00007	Numérico	8	0	P7	{1, Muy mal...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
8	VAR00008	Numérico	8	0	P8	{1, Muy mal...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
9	VAR00009	Numérico	8	0	P9	{1, Muy mal...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
10	VAR00010	Numérico	8	0	P10	{1, Muy mal...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
11	VAR00011	Numérico	8	0	P11	{1, Muy mal...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
12	VAR00012	Numérico	8	0	P12	{1, Muy mal...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
13	VAR00013	Numérico	8	0	P13	{1, Muy mal...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
14	VAR00014	Numérico	8	0	P14	{1, Muy mal...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
15	VAR00015	Numérico	8	0	P15	{1, Muy mal...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
16	VAR00016	Numérico	8	0	P16	{1, Muy mal...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
17	VAR00017	Numérico	8	0	P17	{1, Muy mal...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
18	VAR00018	Numérico	8	0	P18	{1, Muy mal...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
19	VAR00019	Numérico	8	0	P19	{1, Muy mal...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
20	VAR00020	Numérico	8	0	P20	{1, Muy mal...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada

\*Sin título1 [ConjuntoDatos0] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
1	VAR00001	Numérico	8	0	P1	{1, Muy mal...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
2	VAR00002	Numérico	8	0	P2	{1, Muy mal...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
3	VAR00003	Numérico	8	0	P3	{1, Muy mal...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
4	VAR00004	Numérico	8	0	P4	{1, Muy mal...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
5	VAR00005	Numérico	8	0	P5	{1, Muy mal...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
6	VAR00006	Numérico	8	0	P6	{1, Muy mal...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
7	VAR00007	Numérico	8	0	P7	{1, Muy mal...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
8	VAR00008	Numérico	8	0	P8	{1, Muy mal...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
9	VAR00009	Numérico	8	0	P9	{1, Muy mal...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
10	VAR00010	Numérico	8	0	P10	{1, Muy mal...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
11	VAR00011	Numérico	8	0	P11	{1, Muy mal...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
12	VAR00012	Numérico	8	0	P12	{1, Muy mal...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
13	VAR00013	Numérico	8	0	P13	{1, Muy mal...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
14	VAR00014	Numérico	8	0	P14	{1, Muy mal...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
15	VAR00015	Numérico	8	0	P15	{1, Muy mal...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
16	VAR00016	Numérico	8	0	P16	{1, Muy mal...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
17	VAR00017	Numérico	8	0	P17	{1, Muy mal...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
18	VAR00018	Numérico	8	0	P18	{1, Muy mal...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
19	VAR00019	Numérico	8	0	P19	{1, Muy mal...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
20	VAR00020	Numérico	8	0	P20	{1, Muy mal...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
21											
22											
23											
24											
25											
26											
27											

Menú desplegado: Estadísticos descriptivos

- 123 Frecuencias...
- Descriptivos...
- Explorar...
- Tablas cruzadas...
- Análisis TURF
- Razón...
- Gráficos P-P...
- Gráficos Q-Q...