

**UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES**  
**Facultad de Ciencias Administrativas y Contables**  
**Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas**



**TESIS**

Auditoria de cumplimiento y contrataciones directas en las  
municipalidades distritales de la provincia de Tarma en el periodo  
2020

**Para Optar** : El Título Profesional de Contador  
Público

**Autores** : Bach. Levi Leumin Campos Asursa  
Bach. Anali Sofia Gamarra Arellano

**Asesor** : Dr. Fernandez Jaime Rafael Jesus

**Línea de Investigación** Ciencias empresariales y gestión de los  
**Institucional** : recursos

**Fecha de Inicio** : 05/08/2021

**Fecha de culminación** : 04/08/2022

**Huancayo-Perú**  
**2023**

**Hoja de aprobación de jurados**

**TESIS**

Auditoria de cumplimiento y contrataciones directas en las  
municipalidades distritales de la provincia de Tarma en el periodo  
2020

**PRESENTADA POR:**

Bach. Levi Leumin Campos Asursa  
Bach. Anali Sofia Gamarra Arellano

**PARA OPTAR EL TITULO DE:  
CONTADOR PÚBLICO**

Presidente : .....

Primer Jurado : .....

Segundo jurado : .....

Tercer jurado : .....

Huancayo .....de .....del.2023

**Falsa portada**

**Asesor**

Dr. Dr. Fernandez Jaime Rafael Jesus

### **Dedicatoria**

Dedicamos este trabajo de investigación de forma muy especial a nuestros padres quienes nos han guiado y nos han enseñado que en la vida hay que seguir siempre adelante para alcanzar las metas que nos proponemos y así lograr ser personas exitosas.

**Anali y Levi**

### **Agradecimiento**

Agradecemos principalmente a la UPLA que es nuestra casa de estudios, asimismo a la facultad de CCAACC, y a las municipalidades distritales de la Provincia de Tarma por habernos permitido realizar nuestra investigación en sus instalaciones.

**Anali y Levy**

## CONSTANCIA DE SIMILITUD

N ° 0156 - FCAC -2023

La Oficina de Propiedad Intelectual y Publicaciones, hace constar mediante la presente, que la **Tesis**, Titulada:

### AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y CONTRATACIONES DIRECTAS EN LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES DE LA PROVINCIA DE TARMA EN EL PERIODO 2020

Con la siguiente información:

Con Autor(es) : **BACH. CAMPOS ASURSA LEVI LEUMIN**  
**BACH. GAMARRA ARELLANO ANALI SOFIA**

Facultad : **CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES**

Escuela Académica : **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

Asesor(a) : **DR. FERNANDEZ JAIME RAFAEL JESUS**

Fue analizado con fecha **29/11/2023**; con **71 págs.**; en el software de prevención de plagio (Turnitin); y con la siguiente configuración:

**Excluye Bibliografía.**

X

**Excluye citas.**

X

**Excluye Cadenas hasta 20 palabras.**

X

Otro criterio (especificar)

El documento presenta un porcentaje de similitud de **24 %**.

En tal sentido, de acuerdo a los criterios de porcentajes establecidos en el artículo N°15 del Reglamento de uso de Software de Prevención de Plagio Versión 2.0. Se declara, que el trabajo de investigación: **Si contiene un porcentaje aceptable de similitud.**

Observaciones:

En señal de conformidad y verificación se firma y sella la presente constancia.

Huancayo, 29 Noviembre de 2023.



**MTRA. LIZET DORIELA MANTARI MINCAMI**  
**JEFA**

Oficina de Propiedad Intelectual y Publicaciones

## Contenido

Hoja de aprobación de jurados.....	ii
Falsa portada .....	vii
Asesor .....	viii
Dedicatoria.....	ix
Agradecimiento.....	x
Contenido.....	xii
Contenido de tablas.....	x
Contenido de figuras .....	xi
Resumen.....	xii
Abstrac .....	xiii
Introducción .....	xiv
CAPITULO I .....	16
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	16
1.1 Descripción de la realidad problemática .....	16
1.2 Delimitaciones del problema.....	16
1.2.1 Delimitación espacial .....	16
1.2.2 Delimitación temporal .....	17
1.2.3 Delimitación Conceptual o Temática: .....	17
1.3 Formulación del Problema .....	17
1.3.1 Problema general .....	17
1.3.2 Problemas específicos .....	17
1.4 Justificación de la investigación .....	17
1.4.1 Justificación social.....	17

1.4.2 Justificación teórica .....	18
1.4.3 Justificación metodológica .....	18
1.5 Objetivos de la investigación .....	18
CAPITULO II .....	19
MARCO TEORICO.....	19
2.1. Antecedentes (nacionales e internacionales) .....	19
2.1.1 A nivel internacional. ....	19
2.1.2. A nivel local y nacional.....	20
2.2. Bases teóricas .....	21
2.2.1 Variable 1: Auditoria de cumplimiento.....	21
2.2.2 Variable 2: Contrataciones directas.....	22
2.3. Marco conceptual (de las variables y dimensiones).....	23
CAPITULO III.....	24
HIPOTESIS.....	24
3.1. Hipótesis general .....	24
3.2 Hipótesis específicas .....	24
3.3.1 Operacionalización de las variables de Investigación: .....	25
CAPITULO IV.....	27
METODOLOGIA .....	27
4.1 Método de la investigación .....	27
4.2 Tipo de la Investigación. ....	27
4.3 Nivel de Investigación.....	27
4.4 Diseño de Investigación. ....	27
4.5 Población y muestra.....	28

Población .....	28
Muestra .....	28
4.6 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	30
4.6.1 Técnicas de Recolección de Datos. ....	30
4.6.2 Instrumentos de Recolección de Datos.....	30
<b>4.6.3 Validación y confiabilidad</b> .....	31
4.7 Técnicas y procesamiento y análisis de datos .....	32
4.7 Aspectos éticos de la investigación .....	32
CAPITULO V .....	33
RESULTADOS.....	33
5.1 Análisis de los resultados.....	33
5.2 Contrastación de hipótesis .....	39
5.2.1 Hipótesis general .....	39
5.2.2 Hipótesis específicas .....	40
ANALISIS Y DISCUSION DE RESULTADOS .....	44
CONCLUSIONES .....	46
RECOMENDACIONES.....	47
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	48
Anexos .....	49
Anexo 1: Matriz de Consistencia.....	50
Anexo 2: Matriz de operacionalización de variables .....	51
Anexo 3: Matriz de operacionalización del instrumento .....	53
Anexo 4: Instrumento de investigación .....	55
Anexo 5: Confiabilidad valida del instrumento .....	57

Anexo 6: La data del procesamiento de datos .....	64
Anexo 7: Consentimiento informado.....	66
Anexo 8: Fotos de la aplicación del instrumento.....	67

## Contenido de tablas

Tabla 1 <i>Relación de municipalidades distritales de la provincia de Tarma</i> .....	28
Tabla 2 <i>Relación de encuestados</i> .....	29
Tabla 3 <i>Estadísticos de fiabilidad en Auditoría de cumplimiento</i> .....	31
Tabla 4 <i>Estadísticos de fiabilidad en Contrataciones directas</i> .....	31
Tabla 5 <i>Escala de vellis</i> .....	31
Tabla 6 <i>Auditoría de cumplimiento</i> .....	33
Tabla 7 <i>Servicio de control posterior</i> .....	34
Tabla 8 <i>Cumplimiento de disposiciones</i> .....	35
Tabla 9 <i>Contrataciones directas</i> .....	36
Tabla 10 <i>Situación de emergencia</i> .....	37
Tabla 11 <i>Situación de desabastecimiento</i> .....	38
Tabla 12 <i>Escala de correlación</i> .....	39
Tabla 13 <i>Correlación entre la auditoría de cumplimiento y las contrataciones directas</i> .....	39
Tabla 14 <i>Correlación entre la auditoría de cumplimiento y la situación de emergencia</i> .....	41
Tabla 15 <i>Correlación entre la auditoría de cumplimiento y la situación de desabastecimiento</i> .....	42

**Contenido de figuras**

Figura 1 <i>Auditoría de cumplimiento</i> .....	33
Figura 2 <i>Servicio de control posterior</i> .....	34
Figura 3 <i>Cumplimiento de disposiciones</i> .....	35
Figura 4 <i>Variable Contrataciones directas</i> .....	36
Figura 5 <i>Situación de emergencia</i> .....	37
Figura 6 <i>Situación de desabastecimiento</i> .....	38
Figura 7 <i>Dispersión entre la auditoría de cumplimiento y las contrataciones directas</i> .....	40
Figura 8 <i>Dispersión entre la auditoría de cumplimiento y la situación de emergencia</i> .....	41
Figura 9 <i>Dispersión entre al auditoría de cumplimiento y la situación de desabastecimiento</i> .....	42

## Resumen

La investigación titulada “Auditoria de cumplimiento y contrataciones directas en las municipalidades distritales de la provincia de Tarma en el periodo 2020”, presenta como problema general, ¿Qué relación existe entre la auditoría de cumplimiento y las contrataciones directas en las municipalidades distritales de la provincia de Tarma en el periodo 2020?, en función al problema nos planteamos el siguiente objetivo general de estudio: Establecer la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y las contrataciones directas en las municipalidades distritales de la provincia de Tarma en el periodo 2020. De esta manera planteamos la siguiente hipótesis: Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y las contrataciones directas en las municipalidades distritales de la provincia de Tarma en el periodo 2020. Para lograr los objetivos planteados, empleamos la metodología científica cuyo enfoque fue el cuantitativo, de tipo aplicada, nivel correlacional, y diseño no experimental, asimismo, la población estuvo conformada por 9 municipalidades distritales de la provincia de Tarma. Del cual se extrajo la muestra en donde se aplicó el instrumento que fue el medio para obtener información relevante para el logro de los objetivos de la investigación.

**Palabras clave:** Auditoria de cumplimiento y Contrataciones directas

## Abstrac

The investigation entitled "Audit of compliance and direct contracting in the district municipalities of the province of Tarma in the period 2020", presents as a general problem, What relationship exists between the compliance audit and direct contracting in the district municipalities of the province of Tarma in the 2020 period ?, depending on the problem, we propose the following general objective of study: To establish the relationship that exists between the compliance audit and direct contracting in the district municipalities of the province of Tarma in the 2020 period. In this way we propose the following hypothesis: There is a direct relationship between the compliance audit and direct contracting in the district municipalities of the province of Tarma in the 2020 period. To achieve the proposed objectives, we used the scientific methodology whose approach was quantitative, of applied type, correlational level, and design not experimental, likewise, the population was made up of 9 district municipalities of the province of Tarma. In this way, it was the instrument (questionnaire) that contributed to the achievement of our objectives, which were subjected to the judgment of experts and the Cronbach's Alpha statistic.

**Keywords:** Compliance Audit and Direct Contracts

## Introducción

A continuación, presento la tesis titulada: “Auditoría de cumplimiento y contrataciones directas en las municipalidades distritales de la provincia de Tarma en el periodo 2020”. Dentro de las entidades públicas estudiadas se evidenciaron las principales causas de una mala contratación directa las cuales son: necesidades urgentes de completar vacantes, insuficiencias para adquirir o captar un buen talento, la disminución de consultores debido a la crisis de selección y la falta de marketing de empleo. De allí nuestra problemática ¿Qué relación existe entre la auditoría de cumplimiento y las contrataciones directas en las municipalidades distritales de la provincia de Tarma en el periodo 2020?, por lo cual se tubo a 42 funcionarios públicos quienes fueron encuestados y por el cual se obtuvo toda la evidencia necesaria para lograr los resultados presentes de la investigación, asimismo, se desarrollo todo el proceso de teniendo en cuenta los siguiente:

nuestros sujetos de análisis fueron 42 trabajadores de las diferentes municipalidades distritales de la provincia de Tarma seleccionadas a nuestro criterio. Para el efecto del estudio la investigación se encuentra compuesto por los siguientes capítulos:

El capítulo I, muestra de forma detallada el problema que presentan las municipalidades distritales de la provincia de Tarma, asimismo, menciona las causas que han ocasionado dicho problema y las consecuencias que van a generar de no ser solucionadas a tiempo, también podemos mencionar que dentro de este capítulo se encuentra señalado el lugar y el periodo del cual se ha obtenido evidencia para poder realizar la investigación. En el capítulo II, se mencionan las investigaciones que han realizado otros autores, los cuales han investigado también problemas que se presentan en las contrataciones directas y en otros casos hablan sobre la importancia de la auditoría de cumplimiento, asimismo se encuentran las teorías sobre ambas variables, los cuales están detallando de forma concreta el concepto de cada una de ellas y su importancia dentro del sector público. En el capítulo III, se menciona la operacionalización de

las variables, el cómo fueron obtenidos las dimensiones y los indicadores, los cuales han sido el punto principal para haber realizado el instrumento de investigación. En el capítulo IV, se menciona toda la parte metodológica, el cual es considerado la base principal para el desarrollo de la tesis, aquí también se detalla el tamaño de la población y el tamaño de la muestra describiendo cuáles fueron los motivos empleados para contar con la cantidad mencionada. Finalmente tenemos el capítulo V, donde plasmamos todos los resultados obtenidos en base a las evidencias y a la información obtenida por medio de las encuestas que se han realizado.

**Los autores.**

## **CAPITULO I**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **1.1 Descripción de la realidad problemática**

Dentro del sector público las contrataciones directas son realizadas y aplicadas de forma restrictiva y previo cumplimiento de las condiciones establecidas, asimismo estas contrataciones omiten el procedimiento de selección, sin embargo, aún se deben realizar los actos preparatorios y contratos con previos requisitos, condiciones, formalidades, exigencias y garantías que aplican en el procedimiento de selección correspondiente.

Dentro de estas entidades públicas se han podido notar que las causas del problema que ocasionan una mala contratación directa las cuales son: necesidades urgentes de completar vacantes, insuficiencias para adquirir o captar un buen talento, la disminución de consultores debido a la crisis de selección y la falta de marketing de empleo.

Sin duda esto trae como consecuencia el incremento de rotación del personal, afecta el presupuesto, genera clima laboral poco saludable y genera el no cumplimiento de las metas establecidas. Por lo tanto, la auditoria es una opción que se puede tomar en cuenta para detectar los errores que se están cometiendo dentro de la entidad y poder subsanarlas a tiempo.

#### **1.2 Delimitaciones del problema.**

##### **1.2.1 Delimitación espacial**

El lugar donde se ha evidenciado la problemática de la investigación esta englobando a todas las municipalidades distritales de la provincia de Tarma.

### **1.2.2 Delimitación temporal**

Hemos obtenido toda información necesaria para el desarrollo de la tesis, correspondiente al periodo 2020

### **1.2.3 Delimitación Conceptual o Temática:**

Presentamos información teórica sobre la auditoria de cumplimiento el cual se encuentra vinculado con el servicio de control posterior y el logro en el cumplimiento de las disposiciones, también tenemos a las contrataciones directas, el cual se encuentra vinculado con la situación de emergencia y la situación de desabastecimiento

## **1.3 Formulación del Problema**

### **1.3.1 Problema general**

¿Qué relación existe entre la auditoría de cumplimiento y las contrataciones directas en las municipalidades distritales de la provincia de Tarma en el periodo 2020?

### **1.3.2 Problemas específicos**

- a) ¿Qué relación existe entre la auditoría de cumplimiento y la situación de emergencia en las municipalidades distritales de la provincia de Tarma en el periodo 2020?
- b) ¿Qué relación existe entre la auditoría de cumplimiento y la situación de desabastecimiento en las municipalidades distritales de la provincia de Tarma en el periodo 2020?

## **1.4 Justificación de la investigación**

### **1.4.1 Justificación social**

Las personas a las que generara beneficio el desarrollo de este estudio de investigación es a la población de los diferentes distritos, que pertenecen a la provincia de Tarma, porque son ellos quienes son afectados por que las entidades públicas no ejercen de forma correcta

las contrataciones haciendo mal uso de los recursos, lo que afecta directamente a la población.

#### **1.4.2 Justificación teórica**

Se pretende generalizar todos los resultados obtenidos en el desarrollo de la investigación, demostrando así la importancia que tiene la auditoría de cumplimiento y el efecto positivo que dará hacia las contrataciones directas.

#### **1.4.3 Justificación metodológica**

Se emplearon dos instrumentos de estudio, las cuales ayudaron a medir las variables, logrando así los objetivos de la investigación, asimismo estos instrumentos antes de su aplicación fueron validados y fue demostrado su confiabilidad.

### **1.5 Objetivos de la investigación**

#### **1.5.1. Objetivo general**

Establecer la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y las contrataciones directas en las municipalidades distritales de la provincia de Tarma en el periodo 2020.

#### **1.5.2 Objetivos específicos**

- a) Establecer la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y la situación de emergencia en las municipalidades distritales de la provincia de Tarma en el periodo 2020.
- b) Establecer la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y la situación de desabastecimiento en las municipalidades distritales de la provincia de Tarma en el periodo 2020.

## CAPITULO II

### MARCO TEORICO

#### 2.1. Antecedentes (nacionales e internacionales)

##### 2.1.1 A nivel internacional.

Canto y Rodríguez (2015) desarrollaron la tesis titulada “Auditoria de cumplimiento al proceso precontractual, de los servicios de coordinación en la ciudad de Guayaquil”, el cual tuvo como finalidad demostrar la importancia sobre la realización de una auditoria de cumplimiento, este autor con el desarrollo de la investigación concluyo que para el proceso contractual de los servicios que realiza la ciudad de Guayaquil, no se encuentran bajo un control que supervise el desarrollo de las funciones que competen, por lo que un auditoria de cumplimiento es considerado una solución a detectar el correcto cumplimiento de estas normas que establece el gobierno de la ciudad de Guayaquil.

Rodríguez (2015) desarrollo la tesis titulada “El modificado de obras en la contratación pública”, el cual tuvo como finalidad sensibilizar de manera directa a la población acerca de los comportamientos de los corruptos y los involucrados, considerando para ello charlas motivacionales que logren tomar conciencia de forma directa para los funcionarios públicos, por ello concluyo que las medidas iniciales tomados desde un inicio dieron resultados, esto se pudo observar en los costos que fueron empleados en los contratos de obras los cuales al inicio contaban con montos elevados y luego de haber realizado las charlas sus costos se redujeron un 20%, considerando por ello que las charlas motivacionales si dieron efecto.

Zapata (2015) Desarrollo la tesis titulada “Examen de auditoría de cumplimiento al área de logística y construcción por el periodo de dos años”, la finalidad que tuvo esta investigación fue desarrollar un examen de auditoria al área de logística y construcción y determinar si se están cumpliendo las normas establecidas por los encargados de esta área,

por lo tanto luego de haber realizado todos los análisis correspondientes se llegó a concluir que la auditoría de cumplimiento logró evidenciar las irregularidades que presentan estas áreas, en el desarrollo de sus funciones de un punto de vista histórico y determinado si se han cumplido los objetivos en el paso de los años.

### **2.1.2. A nivel local y nacional**

Kardahi (2016) Desarrollo la tesis titulada, “La auditoría de cumplimiento y su relación con la ejecución de obras públicas por contrato de MINCETUR”, tuvo como finalidad demostrar la relación que existe entre las variables utilizadas porque son esas variables quienes presentan problema y solución a la vez, para ello ha empleado el método científico, de tipo descriptivo y ha contado con una muestra de 40 trabajadores, concluyendo que definitivamente ambas variables se relacionan, puesto que la auditoría de cumplimiento va determinar si la ejecución de las obras se están ejerciendo cumpliendo con la normativa correcta y de ser así se mostraran el porqué de las fallas que presenta en la actualidad, de lo contrario mostrara evidencia de su buen cumplimiento de las normas legales.

Vergara (2017) Desarrollo la tesis titulada “Resultados de la auditoría de cumplimiento con alternativas de solución para mejorar la gestión del gobierno Regional de Ancash”, Esta investigación tuvo como finalidad, determinar cuáles son los resultados de la auditoría de cumplimiento y cuáles son las soluciones que plantean ante una problemática presentada para el Gobierno Regional, para ello se empleó el método analítico descriptivo, y se concluyó que la auditoría de cumplimiento realizada enfocó varios puntos como alternativas de soluciones encontrando los errores en los documentos que no cuentan con la normativa exigida y que muchos de ellos no se encuentran debidamente elaborados por consiguiente se están evadiendo estas responsabilidades por parte de los

funcionarios públicos, por ello recomendó rehacer todos los documentos de forma clara y plasmas estatutos de responsabilidad y multa para aquellos funcionarios que irrumpen este cumplimiento de normas.

Yepez (2017) Desarrollo la investigación titulada “Auditoria de cumplimiento ejercido por el órgano de control institucional y la incidencia que tienen dentro de la administración del Gobierno Regional de Puno”, su finalidad fue, demostrar como la auditoria de cumplimiento incide en la administración por medio las revisiones que realiza y el logro que determina sus funciones, para ello empleo el método científico de tipo aplicada y nivel correlacional, empleando una muestra de 4 documentos revisados, finalmente concluyo que, la evaluación realizada ha encontrado errores corregibles a tiempo, por lo que el mismo auditor plantea sus recomendaciones, necesarias para ser subsanadas, considerando también la gran importancia que tiene el desarrollo de la auditoria de cumplimiento, encargada de supervisar el producto de las actividades realizadas y el efecto que este tiene al no cumplir con las normas legales vigentes.

## **2.2. Bases teóricas**

### **2.2.1 Variable 1: Auditoria de cumplimiento**

Contraloría general de la República (2017) refiere que

La auditoría de cumplimiento es aquella evaluación encargada de recopilar evidencia para determinar si la entidad a auditar esta cumpliendo con las disposiciones legales vigentes y si estas normas cumplen con lo establecido por las entidades y organismos competentes, señalando para ello los criterios de materiales en que se basara la revisión auditora.

#### **2.2.2.2 Dimensiones**

##### **D1: Servicios de control posterior**

Normas generales de control gubernamental (2014) Menciona que:

Los servicios de control posterior son los procesos realizados para verificar los procedimientos y los resultados finales que se han realizado a la entidad, resguardando el buen uso de los bienes y recursos con que cuenta la entidad pública. (p.6)

## **D2: Cumplimiento de disposiciones**

Reglamento de contrataciones del Estado (2015) menciona que:

El cumplimiento de las disposiciones son las modalidades de contratación dentro de las entidades públicas que son realizadas al momento de adquirir algún bien, este debe de cumplir con lo mencionado según la norma ya se para contrataciones directas o para contrataciones realizadas mediante un concurso. (p.5)

### **2.2.2 Variable 2: Contrataciones directas**

Nunja (2015) Menciona lo siguiente:

Las contrataciones directas con aquellas que se realizan de forma directa, estas no se realizan a través de algún concurso público, sin embargo, son realizadas por requerimientos específicos por parte de la entidad, aquí se encuentra las contrataciones por desabastecimiento que son realizadas para cubrir alguna necesidad urgente, las contrataciones por emergencia, cuando ocurra algún desastre o similar, situación de desabastecimiento, entre otras. Que son de carácter urgente.

#### **2.2.1.2. Dimensiones**

##### **D1: Situación de emergencia**

OSCE (2018) menciona que:

La situación de emergencia son los acontecimientos naturales catastróficos que afectan la seguridad de las personas, entre ellas están las que se encuentran en suposición de peligro que son de emergencia sanitaria el cual necesita con urgencia su reposición.

## **D2: Situación de desabastecimiento**

OSCE (2018) menciona que:

La situación desabastecimiento esta plasmado ante la situación inminente de un determinado bien, o algún servicio en general de consultoría, debido a una situación extraordinaria e imprevisible que requiera ser cubierta oportunamente.

### **2.3. Marco conceptual (de las variables y dimensiones)**

**Auditoria de cumplimiento:** Es el examen realizado a la entidad pública para poder supervisar si dentro de las operaciones financieras, administrativas o económicas se encuentran cumpliendo con las normas legales correspondientes.

**Servicios de control posterior:** Son las revisiones realizadas de manera posterior, para verificar que se estén cumpliendo con lo establecido y para asegurarse que estas no alteres su camino.

**Cumplimiento de disposiciones:** Son las normas establecidas que se deben de cumplir en base al requerimiento que se solicite, siendo diferenciadas de las contrataciones directas y las contrataciones por concurso, cada una de ellas cuenta con normas legales distintas.

**Contrataciones directas:** Son realizadas por requerimientos especiales considerando que este tipo de contrataciones no se realizan mediante algún concurso ya que cuentan con un contrato especial.

**Situación de emergencia:** Son situaciones que suceden por algún evento catastrófico de la naturaleza y que necesita ser reparado cuanto antes.

**Situación de desabastecimiento:** Cuando la entidad no cuenta con el material suficiente para abastecer sus necesidades y necesita de urgencia bastecerlos.

### **CAPITULO III**

#### **HIPOTESIS**

##### **3.1. Hipótesis general**

Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y las contrataciones directas en las municipalidades distritales de la provincia de Tarma en el periodo 2020.

##### **3.2 Hipótesis específicas**

- a) Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y la situación de emergencia en las municipalidades distritales de la provincia de Tarma en el periodo 2020.
- b) Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y la situación de desabastecimiento en las municipalidades distritales de la provincia de Tarma en el periodo 2020.

### 3.3.1 Operacionalización de las variables de Investigación:

Variable	Definición Conceptual	Dimensión	Indicadores	Escala De Medición
<b>V1</b> <b>Auditoria de cumplimiento</b>	Contraloría general de la República (2017) refiere que La auditoría de cumplimiento es aquella evaluación encargada de recopilar evidencia para determinar si la entidad a auditar está cumpliendo con las disposiciones legales vigentes y si estas normas cumplen con lo establecido por las entidades y organismos competentes, señalando para ello los criterios de materiales en que se basara la revisión auditora.	<b>D1: Servicios de control posterior</b> Normas generales de control gubernamental (2014) Menciona que: Los servicios de control posterior son los procesos realizados para verificar los procedimientos y los resultados finales que se han realizado a la entidad, resguardando el buen uso de los bienes y recursos con que cuenta la entidad pública. (p.6)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificaciones</li> <li>• Procedimientos</li> <li>• Resultados</li> </ul>	Ordinal
		<b>D2: Cumplimiento de disposiciones</b> Reglamento de contrataciones del Estado (2015) menciona que: El cumplimiento de las disposiciones son las modalidades de contratación dentro de las entidades públicas que son realizadas al momento de adquirir algún bien, este debe de cumplir con lo mencionado según la norma ya se para contrataciones directas o para contrataciones realizadas mediante un concurso. (p.5)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Modalidad de contrataciones</li> <li>• Bien o servicio</li> </ul>	

Variable	Definición Conceptual	Dimensión	Indicador	Escala de Medición
V2 Contratacion es directas	<p>Nunja (2015) Menciona lo siguiente: Las contrataciones directas con aquellas que se realizan de forma directa, estas no se realizan a través de algún concurso público, sin embargo, son realizadas por requerimientos específicos por parte de la entidad, aquí se encuentra las contrataciones por desabastecimiento que son realizadas para cubrir alguna necesidad urgente, las contrataciones por emergencia, cuando ocurra algún desastre o similar, situación de desabastecimiento, entre otras. Que son de carácter urgente.</p>	<p><b>D1: Situación de emergencia</b> OSCE (2018) menciona que: La situación de emergencia son los acontecimientos naturales catastróficos que afectan la seguridad de las personas, entre ellas están las que se encuentran en suposición de peligro que son de emergencia sanitaria el cual necesita con urgencia su reposición.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Acontecimientos catastróficos</li> <li>• Situaciones de defensa y seguridad</li> <li>• Situaciones de peligro</li> </ul>	Ordinal
		<p><b>D2: Situación de desabastecimiento</b> OSCE (2018) menciona que: La situación desabastecimiento está plasmado ante la situación inminente de un determinado bien, o algún servicio en general de consultoría, debido a una situación extraordinaria e imprevisible que requiera ser cubierta oportunamente.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ausencia del bien</li> <li>• Situación extraordinaria</li> </ul>	

## **CAPITULO IV**

### **METODOLOGIA**

#### **4.1 Método de la investigación**

##### **CIENTIFICO**

Valderrama y James (2018) menciona que

La investigación científica es aquella que busca explorar, observar el ambiente que presenta el problema para así poder plasmas las soluciones factibles y poder probar la hipótesis de la investigación realizada.

#### **4.2 Tipo de la Investigación.**

##### **APLICADA**

Valderrama y James (2018) menciona que

La investigación de tipo aplicada se basa en demostrar la solución al problema encontrado y mediante ello generar un beneficio a la sociedad, empleando para ello todo el conocimiento que pudiera encontrar,

#### **4.3 Nivel de Investigación.**

##### **COREELACIONAL**

Valderrama y James (2018) menciona que

La investigación de nivel correlacional esta referida aquellas investigaciones que presentan dos variables de estudio y con la investigación se lograr determinar cuánto de relación enmarcan ambas variables.

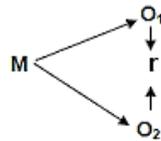
#### **4.4 Diseño de Investigación.**

##### **NO EXPERIMENTAL**

Valderrama y James (2018) menciona que

La investigación no experimental es aquella que no manipula las variables para ver su efecto sobre la otra, se basa en plasmas las teorías ya sustentadas para demostrar el efecto que tiene una variable con otra.

#### BOSQUEJO



Donde:

M = Muestra

O<sub>1</sub> = Observación de la V.1.

O<sub>2</sub> = Observación de la V.2.

r = Correlación entre dichas variables.

#### 4.5 Población y muestra.

##### Población

Valderrama y James (2018) menciona que

La población es el conjunto en general considerado como el universo que describe el estudio, en esta parte no se disgrega a ningún involucrado, considerando así el todo.

Tabla1

##### Población

N°	Municipalidades Distritales
01	Acobamba
02	Huaricolca
03	Huasa huay
04	La Unión
05	Palca
06	Palca mayo
07	San pedro de Cajas
08	Tapo
09	Tarma

Elaboración: Propia

##### Muestra

NO PROBABILISTICA

Valderrama y James (2018) menciona que

La muestra no probabilística es aquella que no utiliza ningún tipo de fórmula, se basa en el criterio tomado de parte de los investigadores, quienes mediante una serie de toma de decisiones deciden el tamaño de la muestra.

Por lo tanto, la muestra tomada encuentra a criterio de los investigadores esta conformado por un total de 42 trabajadores de las diferentes municipalidades distritales de la provincia de Tarma.

Tabla 2  
*Relación de encuestados*

N°	Municipalidades	Unidad orgánica	N° de personas encuestadas
1	Acobamba	Alcaldía	1
		Alta dirección	1
		Control	1
		Planeamiento y presupuesto	1
		Subgerencia Contabilidad	1
		Sub gerencia de obras	1
		Subgerencia de inversión pública	1
2	Huaricolca	Alcaldía	1
		Alta dirección	1
		Control	1
		Planeamiento y presupuesto	1
		Subgerencia Contabilidad	1
		Sub gerencia de obras	1
		Subgerencia de inversión pública	1
3	La Unión	Alcaldía	1
		Alta dirección	1
		Control	1
		Planeamiento y presupuesto	1
		Subgerencia Contabilidad	1
		Sub gerencia de obras	1
		Subgerencia de inversión pública	1
4	Palca mayo	Alcaldia	1
		Alta direccion	1
		Control	1
		Planeamiento y presupuesto	1
		Subgerencia Contabilidad	1
		Sub gerencia de obras	1
		Subgerencia de inversión pública	1
5	San Pedro de Cajas	Alcaldia	1
		Alta direccion	1
		Control	1
		Planeamiento y presupuesto	1
		Subgerencia Contabilidad	1
		Sub gerencia de obras	1

		Subgerencia de inversión pública	1
		Alcaldía	1
		Alta dirección	1
		Control	1
6	Tarma	Planeamiento y presupuesto	1
		Subgerencia Contabilidad	1
		Sub gerencia de obras	1
		Subgerencia de inversión pública	1
<b>Total, de personas a encuestar</b>			<b>42</b>

Nota: Seleccionado aplicando ciertos criterios

## 4.6 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.

### 4.6.1 Técnicas de Recolección de Datos.

#### ENCUESTA

Valderrama y James (2018) menciona que

La encuesta es una técnica de recolección de información, el cual varia a dependiendo del instrumento que emplee el investigador, sin embargo, es efectiva y muy útil dependiendo del instrumento elegido.

### 4.6.2 Instrumentos de Recolección de Datos.

#### CUESTIONARIO

Valderrama y James (2018) menciona que

El cuestionario es un instrumento útil y fácil que facilita la recolección de información tanto para el encuestados como para el encuestado, este instrumento puede ser realizado de forma física o de forma virtual.

### 4.6.3 Validación y confiabilidad

#### 4.6.3.1 Validación

Se obtuvo la validación luego de haber elaborado los instrumentos, esta validación se puso a consideración e tres expertos en el tema y ellos determinaron que ambos instrumentos se encuentran bien plasmados por el cual otorgaron su validez

#### 4.6.3.2 Confiabilidad

Fue realizada para determinar el grado de confiabilidad de los instrumentos mediante el estadístico Rho Spearman

Tabla 3  
*Estadísticos de fiabilidad en Auditoria de cumplimiento*

<b>CONFIABILIDAD</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,953	10

Tabla 4  
*Estadísticos de fiabilidad en Contrataciones directas*

<b>CONFIABILIDAD</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,943	10

Tabla 5  
*Escala de Vellis*

Por debajo de .60	Es inaceptable
De .60 a .65	Es indeseable
Entre .65 y .70	Es mínimamente aceptable
De .70 a .80	Es respetable
De .80 a .90	Es muy buena

Referido a los resultados obtenidos según el Alpha de combrach tanto para el instrumento de auditoría de cumplimiento y para el instrumento de contrataciones directas, se observan resultados altos los cuales demuestran que la información obtenida es confiable.

#### **4.7 Técnicas y procesamiento y análisis de datos**

Para la interpretación de resultados demostrados en tablas y figuras se ha empleado la estadística descriptiva, para los resultados en la comprobación de las hipótesis se ha empleado la estadística inferencial.

#### **4.7 Aspectos éticos de la investigación**

Se ha tomado en cuenta los aspectos éticos emitidos por la universidad, los cuales han sido considerados en todo el proceso de desarrollo de la investigación, haciéndonos responsable de todo el proceso y velando por el cuidado y seguridad de los involucrados para el desarrollo de la tesis y ellos no se vean afectados por ningún motivo en su centro de labor.

## CAPITULO V

### RESULTADOS

#### 5.1 Análisis de los resultados

Tabla 6

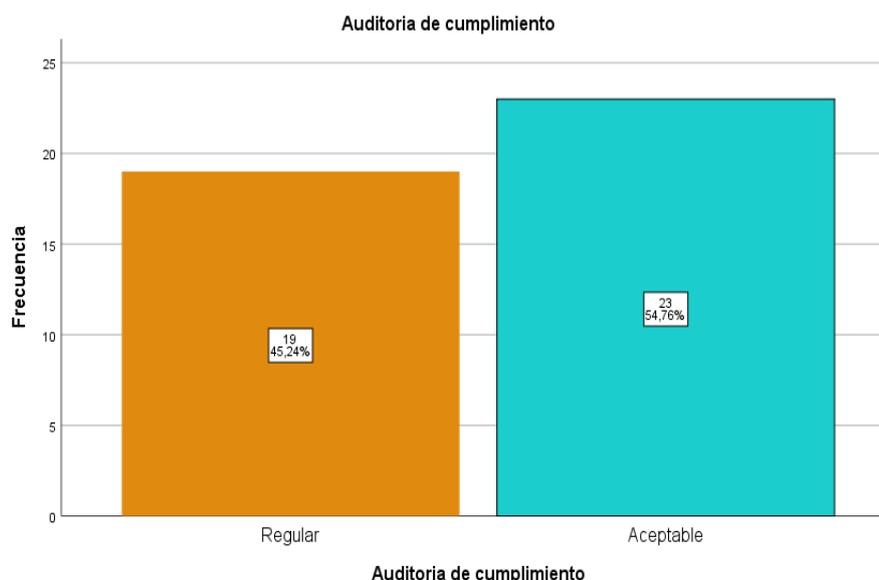
*Auditoria de cumplimiento*

<b>AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO</b>	
Regular	Aceptable
19	23
45.2%	54.8%
<b>42 personas encuestadas</b>	

Fuente: Elaboración de acuerdo a las encuestas

Figura 1

*Auditoria de cumplimiento*



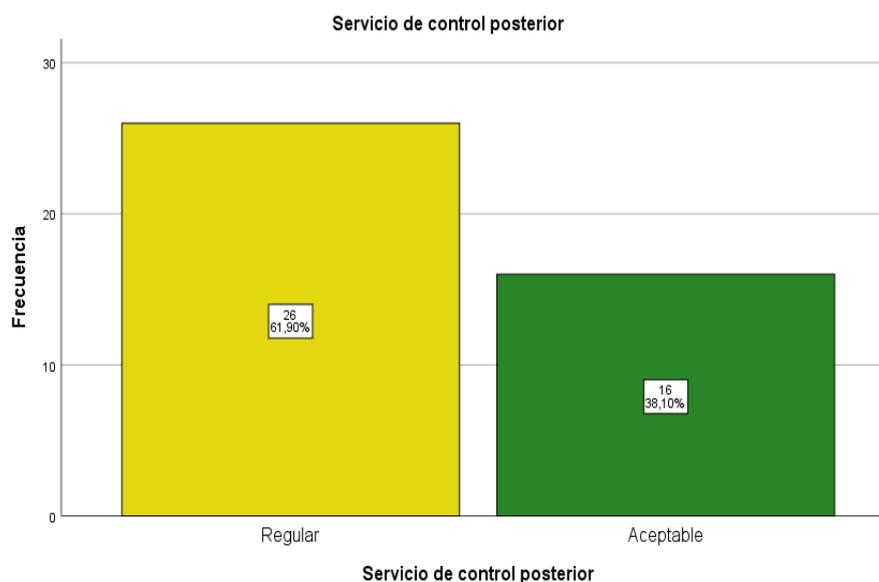
Los resultados obtenidos a las encuestas realizadas sobre las preguntas que se hicieron referentes a la auditoria de cumplimiento demostraron que en su mayoría 23 personas respondieron que en los últimos años no se ha llevado a cabo la realización de una auditoria, motivo por el cual consideran que se presentan los problemas dentro de las contrataciones directas.

Tabla 7  
*Servicio de control posterior*

<b>CONTROL POSTERIOR</b>	
Regular	Aceptable
26	12
61.9%	38.1%
<b>42 personas encuestadas</b>	

Fuente: Elaboración de acuerdo a las encuestas

Figura 2  
*Servicio de control posterior*



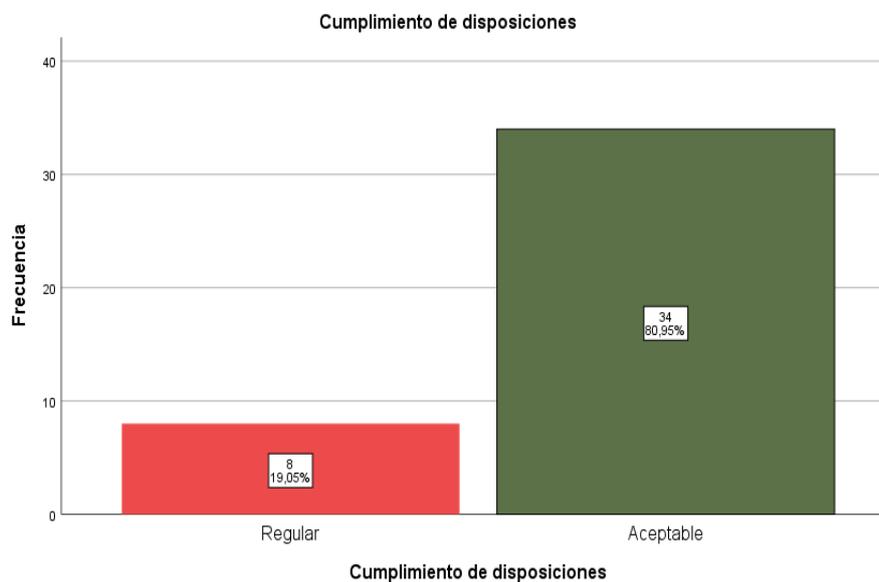
Los resultados obtenidos a las encuestas realizadas sobre las preguntas que se hicieron referentes al servicio de control posterior demostraron que en su mayoría 26 personas respondieron, que el área de OCI encargada del control, no está cumpliendo con sus funciones de manera correcta, considerando que por motivos que se desconocen esta área no supervisa principalmente las contrataciones realizadas por la entidad.

Tabla 8  
*Cumplimiento de disposiciones*

<b>CUMPLIMIENTO DE DISPOSICIONES</b>	
Regular	Aceptable
8	34
19%	81%
<b>42 personas encuestadas</b>	

Fuente: Elaboración de acuerdo a las encuestas

Figura 3  
*Cumplimiento de disposiciones*



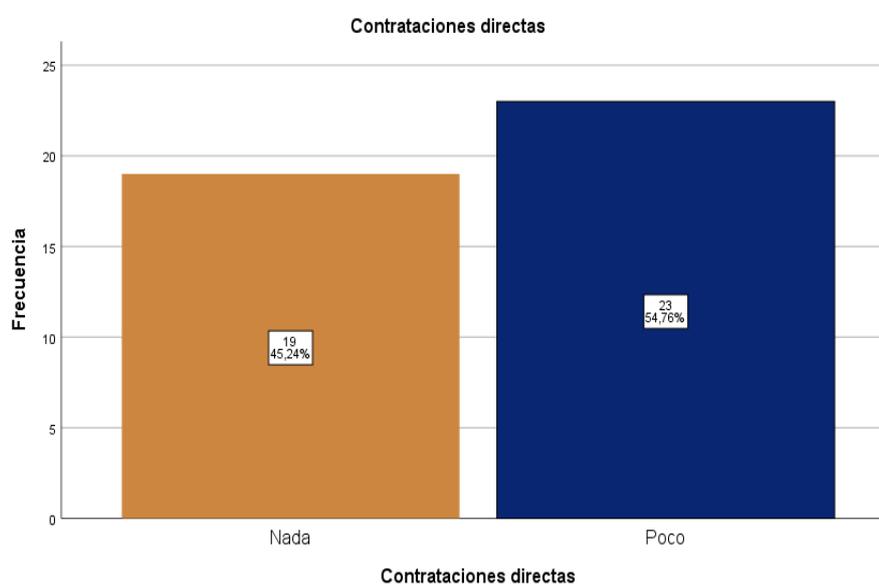
Los resultados obtenidos a las encuestas realizadas sobre las preguntas que se hicieron referentes al cumplimiento de las disposiciones demostraron que en su mayoría 34 personas respondieron que no se cumplen con las disposiciones hechas por el Estado y órgano superior que en este caso se estarían incumpliendo con las disposiciones emitidas por ley.

Tabla 9  
Contrataciones directas

<b>CONTRATACIONES DIRECTAS</b>	
Nada	Poco
19	23
45.2%	54.8%
<b>42 personas encuestadas</b>	

Fuente: Elaboración de acuerdo a las encuestas

Figura 4  
Contrataciones directas



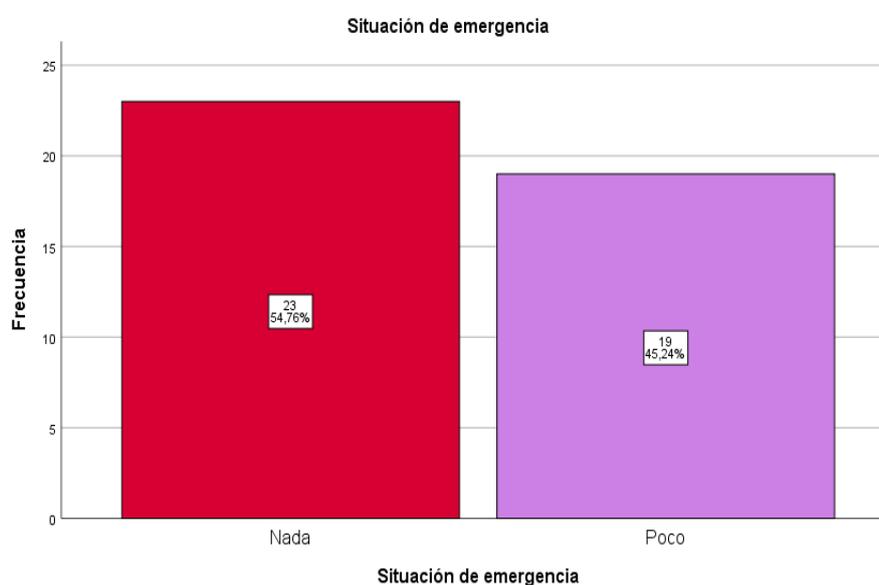
Los resultados obtenidos a las encuestas realizadas sobre las preguntas que se hicieron referentes a las contrataciones directas demostraron que en su mayoría 23 personas respondieron que es poco efectiva las contrataciones directas que realizan las municipalidades, porque muchas de estas contrataciones generan pérdidas económicas muy altas para las entidades públicas.

Tabla 10  
Situación de emergencia

<b>SITUACIÓN DE EMERGENCIA2</b>	
Nada	Poco
23	19
54.8%	45.2%
<b>42 personas encuestadas</b>	

Fuente: Elaboración de acuerdo a las encuestas

Figura 5  
Situación de emergencia



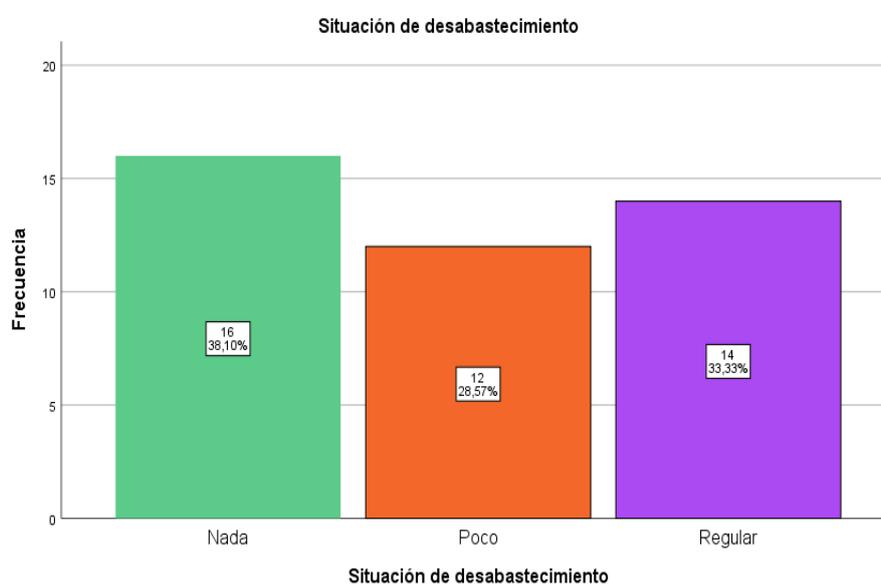
Los resultados obtenidos a las encuestas realizadas sobre las preguntas que se hicieron referentes a la situación de emergencia demostraron que en su mayoría 23 personas respondieron que durante el periodo 2020 las municipalidades no han requerido este tipo de contrataciones, sin embargo se han solicitado, por lo tanto desconocen totalmente sus razones.

Tabla 11  
Situación de desabastecimiento

<b>SITUACIÓN DE DESABASTECIMIENTO</b>		
Nada	Poco	Regular
16	12	14
38.1%	28.6%	33.3%
<b>42 personas encuestadas</b>		

Fuente: Elaboración de acuerdo a las encuestas

Figura 6  
Situación de desabastecimiento



Los resultados obtenidos a las encuestas realizadas sobre las preguntas que se hicieron referentes a la situación de desabastecimiento demostraron que en su mayoría 16 personas respondieron que las entidades públicas en el periodo 2020 no han sufrido ningún tipo de desabastecimiento, sin embargo, si se han solicitado la compra de bienes por ese medio.

## 5.2 Contratación de hipótesis

Tabla 12

*Escala de correlación*

-1	Relación negativa grande y perfecta
(-0,9 a -0,99)	Relación negativa muy alta
(-0,7 a -0,89)	Relación negativa alta
(-0,4 a -0,69)	Relación negativa moderada
(-0,2 a -0,39)	Relación negativa baja
(-0,01 a -0,19)	Relación negativa muy baja
0	Nula
(0,0 a 0,19)	Relación positiva muy baja
(0,2 a 0,39)	Relación positiva baja
(0,4 a 0,69)	Relación positiva moderada
(0,7 a 0,89)	Relación positiva alta
(0,9 a 0,99)	Relación positiva muy alta
1	Relación positiva grande y perfecta

### 5.2.1 Hipótesis general

**HG (Hipótesis alterna):** Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y las contrataciones directas en las municipalidades distritales de la provincia de Tarma en el periodo 2020.

**Ho (Hipótesis nula):** No Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y las contrataciones directas en las municipalidades distritales de la provincia de Tarma en el periodo 2020.

Nivel de significación 0.05

Tabla 13

*Correlación entre la auditoría de cumplimiento y las contrataciones directas*

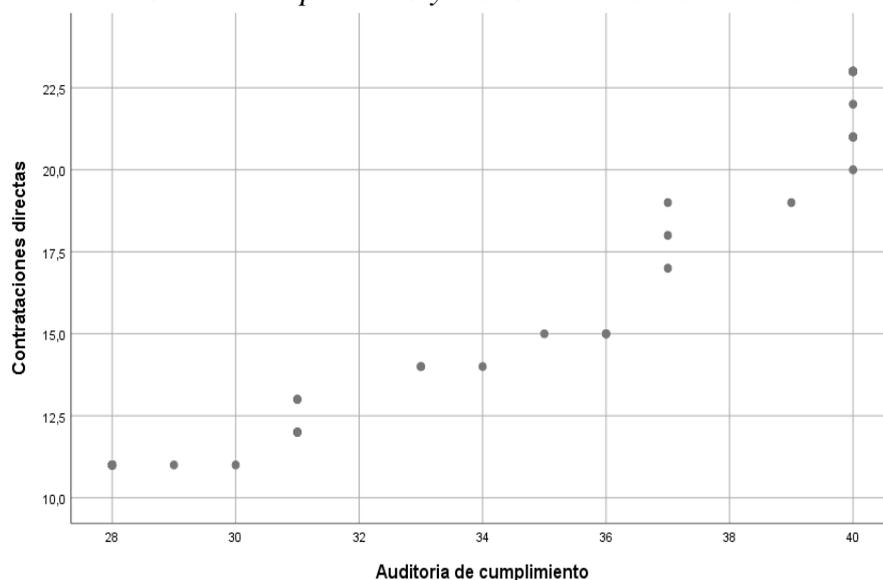
		Correlaciones	
		Auditoria de cumplimiento	Contrataciones directas
Rho de Spearman	Auditoria de cumplimiento	Correlación	1,000
		Significancia	,977**
		Muestra	42
	Contrataciones directas	Correlación	,977**
		Significancia	1,000
		Muestra	42

Fuente: Nivel de correlación

Habiendo obtenido un P valor menor a 0,05 se ha aceptado la hipótesis nula y se ha rechazado la hipótesis alterna, demostrando así que existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y las contrataciones directas con un nivel de correlación alto de 0,977, lo cual afirma que con una auditoría de cumplimiento se va a lograr que las contrataciones directas cumplan con toda la normativa emitida para su ejecución.

Figura 7

*Dispersión entre la auditoría de cumplimiento y las contrataciones directas*



## 5.2.2 Hipótesis específicas

### Hipótesis 1

**HG (Hipótesis alterna):** Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y la situación de emergencia en las municipalidades distritales de la provincia de Tarma en el periodo 2020.

**Ho (Hipótesis nula):** No Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y la situación de emergencia en las municipalidades distritales de la provincia de Tarma en el periodo 2020.

Nivel de significación 0.05

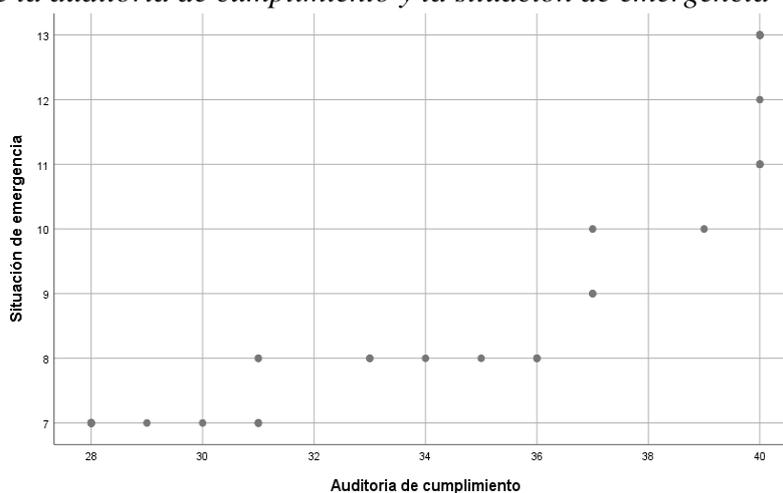
Tabla 14  
*Correlación entre la auditoría de cumplimiento y la situación de emergencia*

			<b>Correlaciones</b>	
			Auditoría de cumplimiento	Situación de emergencia
Rho de Spearman	Auditoría de cumplimiento	Correlación	1,000	,954**
		Significancia	.	,000
		Muestra	42	42
	Situación de emergencia	Correlación	,954**	1,000
		Significancia	,000	.
		Muestra	42	42

Fuente: Nivel de correlación

Habiendo obtenido un P valor menor a 0,05 se ha aceptado la hipótesis nula y se ha rechazado la hipótesis alterna, demostrando así que existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y la situación de emergencia con un nivel de correlación alto de 0,954, lo cual afirma que con una auditoría de cumplimiento se va a lograr que las contrataciones realizadas por situación de emergencia se realicen cumpliendo con lo establecido según la ley de contrataciones.

Figura 8  
*Dispersión entre la auditoría de cumplimiento y la situación de emergencia*



## Hipótesis 2

**HG (Hipótesis alterna):** Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y la situación de desabastecimiento en las municipalidades distritales de la provincia de Tarma en el periodo 2020.

**Ho (Hipótesis nula):** No Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y la situación de desabastecimiento en las municipalidades distritales de la provincia de Tarma en el periodo 2020.

Nivel de significación 0.05

Tabla 15

*Correlación entre la auditoría de cumplimiento y la situación de desabastecimiento*

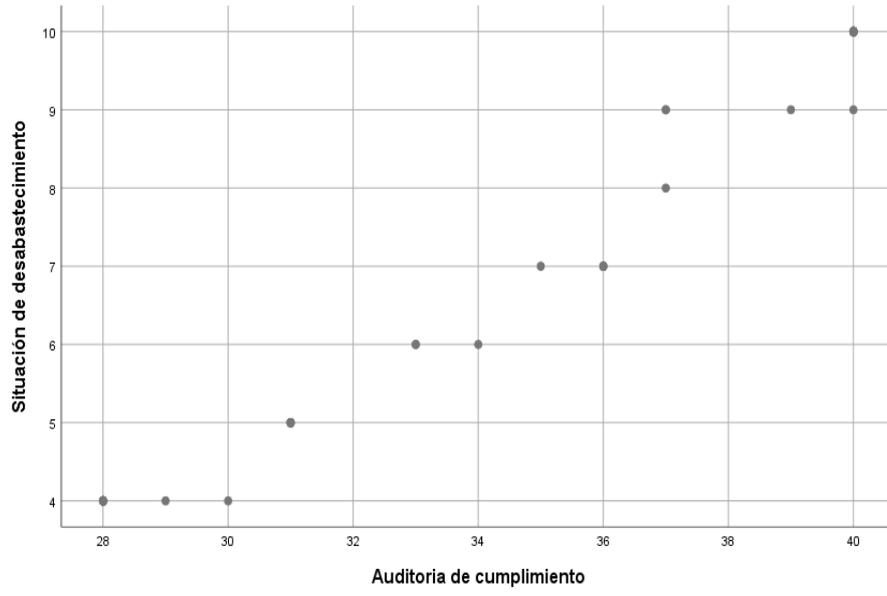
<b>Correlaciones</b>				
			Auditoria de cumplimiento	Situación de desabastecimiento
Rho de Spearman	Auditoria de cumplimiento	Correlación	1,000	,989**
		Significancia	.	,000
		Muestra	42	42
	Situación de desabastecimiento	Correlación	,989**	1,000
		Significancia	,000	.
		Muestra	42	42

Fuente: Nivel de correlación

Habiendo obtenido un P valor menor a 0,05 se ha aceptado la hipótesis nula y se ha rechazado la hipótesis alterna, demostrando así que existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y la situación de desabastecimiento con un nivel de correlación alto de 0,989, lo cual afirma que con una auditoría de cumplimiento se va a lograr que las contrataciones por situación de desabastecimiento cumplan con toda la normativa emitida según ley.

Figura 9

*Dispersión entre la auditoría de cumplimiento y la situación de desabastecimiento*



## ANALISIS Y DISCUSION DE RESULTADOS

Habiendo desarrollado todo el proceso de investigación se ha demostrado que los objetivos trazados en un inicio han sido logrados, demostrados en las contrataciones de las hipótesis, donde se rechazan las hipótesis nulas y se aceptan las hipótesis alternas, por lo cual consideramos que las teorías ya plasmadas son evidencia suficiente para demostrar el logro y eficiente efecto que tendrá la investigación en las municipalidades distritales de la provincia de Tarma.

Por otro lado, consideramos que las investigaciones a las que llegamos han sido discrepadas y en algunos casos han sido similares a Kardahi (2016) quien desarrollo la tesis titulada, La auditoría de cumplimiento y su relación con la ejecución de obras públicas por contrato de MINCETUR, termino concluyendo que definitivamente ambas variables se relacionan, puesto que la auditoria de cumplimiento va determinar si la ejecución de las obras se están ejerciendo cumpliendo con la normativa correcta y de ser así se mostraran el porqué de las fallas que presenta en la actualidad, de lo contrario mostrara evidencia de su buen cumplimiento de las normas legales, igualmente a Vergara (2017) quien desarrollo la tesis titulada Resultados de la auditoria de cumplimiento con alternativas de solución para mejorar la gestión del gobierno Regional de Ancash, el concluyó que la auditor de cumplimiento realizada enfoco varios puntos como alternativas de soluciones encontrando los errores en los documentos que no cuentan con la normativa exigida y que muchos de ellos no se encuentran debidamente elaborados por consiguiente se están evadiendo estas responsabilidades por parte de los funcionarios públicos, por ello recomendó rehacer todos los documentos de forma clara y plasmas estatutos de responsabilidad y multa para aquellos funcionarios que irrumpen este cumplimiento de normas. Y la investigación de Yopez (2017) que fue titulada Auditoria de cumplimiento ejercido por el órgano de control institucional y la incidencia que tienen dentro de la administración del Gobierno Regional de Puno, quien concluyo que, la evaluación

realizada ha encontrado errores corregibles a tiempo, por lo que el mismo auditor plantea sus recomendaciones, necesarias para ser subsanadas, considerando también la gran importancia que tiene el desarrollo de la auditoria de cumplimiento, encargada de supervisar el producto de las actividades realizadas y el efecto que este tiene al no cumplir con las normas legales vigentes.

Por lo que, indicamos que el trabajo de investigación realizada, es útil para brindar toda la información necesaria sobre el problema y la alternativa de solución, así como también brinda ideas para que otros investigadores puedan crear nuevas investigaciones, mejoradas.

## CONCLUSIONES

1. La auditoría de cumplimiento y las contrataciones directas tienen un nivel de correlación de 0,977, pudiendo afirmar con ello que el desarrollo de una auditoría lograra detectar y plasmas pautas para mejorar las contrataciones directas dentro de las entidades públicas.
2. La auditoría de cumplimiento y las contrataciones por situación de emergencia tienen un nivel de correlación de 0,954, pudiendo afirmar con ello que una auditoría va a poder plasmar las formas correctas para realizar este tipo de contratos sin violar las normas legales vigentes.
3. La auditoría de cumplimiento y las contrataciones por situación de desabastecimiento tienen un nivel de correlación de 0,989, pudiendo afirmar con ello que el desarrollo de una auditoría lograra descubrir si ese tipo de contrataciones fueron realizadas de forma correcta o si están incumpliendo con laguna norma legal.

## **RECOMENDACIONES**

1. Recomendamos a todas las gerencias municipales, realizar por lo menos cada trimestre una auditoría de cumplimiento, para que puedan mejorar las debilidades que presentan.
2. Recomendamos a las áreas de control interno, considerar la participación de la población antes de realizar una contratación directa, ya que los beneficiarios serán directamente ellos, asimismo la municipalidad debe de evaluar, calificar y utilizar criterios técnicos para dar paso a la contratación.
3. Recomendamos al área de logística, evaluar si los proveedores cumplen con los requisitos y condiciones formales, respecto a las exigencias y garantías que son necesarias para dar paso a la contratación.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Canto y Rodríguez (2015) - Auditoria de cumplimiento al proceso precontractual, de los servicios de coordinación en la ciudad de Guayaquil – Universidad politécnica salesiana
- Contraloría general de la República (2017) – Guía de auditoría de cumplimiento
- Kardahi (2016), La auditoría de cumplimiento y su relación con la ejecución de obras públicas por contrato de MINCETUR – Universidad Cesar Vallejo - Lima
- Normas generales de control gubernamental (2014) – Servicios de control posterior
- Nunja (2015) – Contrataciones del Estado
- OSCE (2018) – Contrataciones del Estado en el marco de la gestión por resultados
- Rodríguez (2015) - El modificación de obras en la contratación pública – Universidad
- Reglamento de contrataciones del Estado (2015) Cumplimiento de disposiciones complutense de Madrid
- Santiago Valderrama y Jaimes, (2018) – Metodología de la investigación – Cuarta Edición
- Vergara (2017) - Resultados de la auditoria de cumplimiento con alternativas de solución para mejorar la gestión del gobierno Regional de Ancash, Universidad Nacional Mayor de San Marcos
- Yepez (2017) Auditoria de cumplimiento ejercido por el órgano de control institucional y la incidencia que tienen dentro de la administración del Gobierno Regional de Puno – Universidad Nacional del Altiplano
- Zapata (2015) - Examen de auditoría de cumplimiento al área de logística y construcción por el periodo de dos años – Universidad de la Salle

## **Anexos**

## Anexo 1: Matriz de Consistencia

Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	variables	Metodología
¿Qué relación existe entre la auditoría de cumplimiento y las contrataciones directas en las municipalidades distritales de la provincia de Tarma en el periodo 2020?	Establecer la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y las contrataciones directas en las municipalidades distritales de la provincia de Tarma en el periodo 2020.	Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y las contrataciones directas en las municipalidades distritales de la provincia de Tarma en el periodo 2020.	<b>Variable 1:</b> <b>Auditoría de cumplimiento</b> D1: Servicio de control posterior D2: Cumplimiento de disposiciones  <b>Variable 2:</b> <b>Contrataciones directas</b> D1: Situación de emergencia D2: Situación de desabastecimiento	<b>Enfoque:</b> Cuantitativo <b>Método de Investigación:</b> Científico. <b>Tipo de investigación:</b> Aplicada <b>Nivel de Investigación:</b> Correlacional  <b>Diseño de Investigación General:</b> no experimental <b>Específico:</b> correlacional  esquema:  <pre>           graph TD             M --&gt; O1             M --&gt; O2             O1 --- r --- O2           </pre> Donde: M = Muestra O <sub>1</sub> = Observación de la V. 1. O <sub>2</sub> = Observación de la V. 2. r = Correlación entre dichas variables.
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Especificas		
¿Qué relación existe entre la auditoría de cumplimiento y la situación de emergencia en las municipalidades distritales de la provincia de Tarma en el periodo 2020?	Establecer la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y la situación de emergencia en las municipalidades distritales de la provincia de Tarma en el periodo 2020.	Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y la situación de emergencia en las municipalidades distritales de la provincia de Tarma en el periodo 2020.		
¿Qué relación existe entre la auditoría de cumplimiento y la situación de desabastecimiento en las municipalidades distritales de la provincia de Tarma en el periodo 2020?	Establecer la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y la situación de desabastecimiento en las municipalidades distritales de la provincia de Tarma en el periodo 2020.	Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y la situación de desabastecimiento en las municipalidades distritales de la provincia de Tarma en el periodo 2020.		

**Población:** La población se da en base a las 9 municipalidades distritales de la provincia de Tarma.  
**Muestra:** No probabilístico, por lo tanto, fueron 42 trabajadores de las diferentes municipalidades distritales.  
**Técnica:** Encuesta  
**Instrumento:** Cuestionario  
**Procesamiento y análisis de datos:** Estadística descriptiva e inferencial.

## Anexo 2: Matriz de operacionalización de variables

Variable	Definición Conceptual	Dimensión	Indicadores	Escala De Medición
V1 Auditoria de cumplimiento	<p>Contraloría general de la República (2017) refiere que La auditoría de cumplimiento es aquella evaluación encargada de recopilar evidencia para determinar si la entidad a auditar está cumpliendo con las disposiciones legales vigentes y si estas normas cumplen con lo establecido por las entidades y organismos competentes, señalando para ello los criterios de materiales en que se basara la revisión auditora.</p>	<p><b>D1: Servicios de control posterior</b>            Normas generales de control gubernamental (2014) Menciona que:            Los servicios de control posterior son los procesos realizados para verificar los procedimientos y los resultados finales que se han realizado a la entidad, resguardando el buen uso de los bienes y recursos con que cuenta la entidad pública. (p.6)</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificaciones</li> <li>• Procedimientos</li> <li>• Resultados</li> </ul>	Ordinal
		<p><b>D2: Cumplimiento de disposiciones</b>            Reglamento de contrataciones del Estado (2015) menciona que:            El cumplimiento de las disposiciones son las modalidades de contratación dentro de las entidades públicas que son realizadas al momento de adquirir algún bien, este debe de cumplir con lo mencionado según la norma ya se para contrataciones directas o para contrataciones realizadas mediante un concurso. (p.5)</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Modalidad de contrataciones</li> <li>• Bien o servicio</li> </ul>	

Variable	Definición Conceptual	Dimensión	Indicador	Escala de Medición
V2 Contratacion es directas	<p>Nunja (2015) Menciona lo siguiente: Las contrataciones directas con aquellas que se realizan de forma directa, estas no se realizan a través de algún concurso público, sin embargo, son realizadas por requerimientos específicos por parte de la entidad, aquí se encuentra las contrataciones por desabastecimiento que son realizadas para cubrir alguna necesidad urgente, las contrataciones por emergencia, cuando ocurra algún desastre o similar, situación de desabastecimiento, entre otras. Que son de carácter urgente.</p>	<p><b>D1: Situación de emergencia</b> OSCE (2018) menciona que: La situación de emergencia son los acontecimientos naturales catastróficos que afectan la seguridad de las personas, entre ellas están las que se encuentran en suposición de peligro que son de emergencia sanitaria el cual necesita con urgencia su reposición.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Acontecimientos catastróficos</li> <li>• Situaciones de defensa y seguridad</li> <li>• Situaciones de peligro</li> </ul>	Ordinal
		<p><b>D2: Situación de desabastecimiento</b> OSCE (2018) menciona que: La situación desabastecimiento está plasmado ante la situación inminente de un determinado bien, o algún servicio en general de consultoría, debido a una situación extraordinaria e imprevisible que requiera ser cubierta oportunamente.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ausencia del bien</li> <li>• Situación extraordinaria</li> </ul>	

## Anexo 3: Matriz de operacionalización del instrumento

Variable	Dimensión	Indicador	Preguntas	Nº
<b>VI: Auditoria de cumplimiento</b>	<b>Servicio de control posterior</b>	Verificaciones	¿Sabe Ud., si el órgano institucional realiza una planificación para el adecuado desarrollo de un servicio de control posterior?	1
			¿Cree Ud., que en el trabajo de campo se cumplen con el desarrollo del plan de auditoria definitivo para un correcto servicio de control posterior?	2
		Procedimientos	¿Cree Ud., que la municipalidad cuenta con presupuesto para la ejecución de obras por administración directa?	3
			¿En su opinión la auditoria de cumplimiento contribuye con el objetivo para mejorar la asignación del presupuesto por parte del gobierno central?	4
		Resultados	¿Cuenta la municipalidad con objetivos definidos, para el logro de la función del control interno?	5
			¿Cree Ud., que el servicio de control posterior es una ayuda contra posibles fraudes?	6
	<b>Cumplimiento de disposiciones</b>	Modalidad de contrataciones	¿En su opinión, el órgano de control institucional, de su entidad, planifica adecuadamente sus actividades de control, referente a los expedientes técnicos de la municipalidad?	7
			¿Considera Ud., el órgano de control institucional, de su entidad, verifica las memorias descriptivas de los expedientes técnicos de las principales obras que ejecuta la municipalidad?	8
		Bien o servicio	¿En su opinión el órgano de control de su entidad, se encuentra debidamente organizado y posicionado por profesionales competentes?	9
			¿Cree Usted, que el órgano de control institucional, verifica el cumplimiento de la normativa al momento de la recepción de las obras ejecutadas?	10

Variable	Dimensión	Indicador	Preguntas	N°
<b>V2: Contrataciones directas</b>	<b>Situación emergencia</b>	Acontecimientos catastróficos	¿Sabe Ud. en que consiste las contrataciones directas?	1
			¿Cree Ud., que existe relación de los contratos de servicios con el ambiente de control dentro de la municipalidad?	2
		Situaciones de defensa y seguridad	¿Cree Ud., que las evaluaciones de una auditoria de cumplimiento coadyuvan a las contrataciones directas?	3
			¿En su opinión las situaciones de defensa de seguridad involucran a todos los trabajadores?	4
		Situaciones de peligro	¿Considera Ud., que se lleva bien con su grupo de trabajo?	5
			¿Alguna vez se ausento a su trabajo por una situación de peligro?	6
	<b>Situación desabastecimiento</b>	Ausencia del bien	¿Sabe Ud., que organizar es para poner en marcha lo planificado y la asignación de recursos, para cumplir las actividades asignadas?	7
			¿Cree Ud., que existe relación entre las situaciones de emergencias y el cumplimiento de disposiciones?	8
		Situación extraordinaria	¿En su opinión los procedimientos de contratación son los adecuados?	9
			¿Cree Ud., que la eficiencia se relación con las actividades de control?	10

#### Anexo 4: Instrumento de investigación

INSTRUCCIONES: Marque con una X el casillero que considere al que corresponde la pregunta correspondiente, para ello se le pide su completa sinceridad antes de marcar.

##### Primer instrumento sobre la auditoria de cumplimiento

N <sup>o</sup> CUM	Preguntas	Completamente	Aceptable	Regular	Poco	Nada
<b>Servicio del control posterior</b>						
01	¿Sabe Ud., si el órgano institucional realiza una planificación para el adecuado desarrollo de un servicio de control posterior?					
02	¿Cree Ud., que en el trabajo de campo se cumplen con el desarrollo del plan de auditoria definitivo para un correcto servicio de control posterior?					
03	¿Cree Ud., que la municipalidad cuenta con presupuesto para la ejecución de obras por administración directa?					
04	¿En su opinión la auditoria de cumplimiento contribuye con el objetivo para mejorar la asignación del presupuesto por parte del gobierno central?					
05	¿Cuenta la municipalidad con objetivos definidos, para el logro de la función del control interno?					
06	¿Cree Ud., que el servicio de control posterior es una ayuda contra posibles fraudes?					
<b>Cumplimiento de disposiciones</b>						
07	¿En su opinión, el órgano de control institucional, de su entidad, planifica adecuadamente sus actividades de control, referente a los expedientes técnicos de la municipalidad?					
08	¿Considera Ud., el órgano de control institucional, de su entidad, verifica las memorias descriptivas de los expedientes técnicos de las principales obras que ejecuta la municipalidad?					
09	¿En su opinión el órgano de control de su entidad, se encuentra debidamente organizado y posicionado por profesionales competentes?					
10	¿Cree Usted, que el órgano de control institucional, verifica el cumplimiento de la normativa al momento de la recepción de las obras ejecutadas?					

Segundo instrumento sobre las contrataciones directas

N°	preguntas	Completamente	Aceptablemente	Regular	Poco	Nada
<b>Situación de emergencia</b>						
01	¿Sabe Ud. en que consiste las contrataciones directas?					
02	¿Cree Ud., que existe relación de los contratos de servicios con el ambiente de control dentro de la municipalidad?					
03	¿Cree Ud., que las evaluaciones de una auditoria de cumplimiento coadyuvan a las contrataciones directas?					
04	¿En su opinión las situaciones de defensa de seguridad involucran a todos los trabajadores?					
05	¿Considera Ud., que se lleva bien con su grupo de trabajo?					
06	¿Alguna vez se ausento a su trabajo por una situación de peligro?					
<b>Situación de desabastecimiento</b>						
07	¿Sabe Ud., que organizar es para poner en marcha lo planificado y la asignación de recursos, para cumplir las actividades asignadas?					
08	¿Cree Ud., que existe relación entre las situaciones de emergencias y el cumplimiento de disposiciones?					
09	¿En su opinión los procedimientos de contratación son los adecuados?					
10	¿Cree Ud., que la eficiencia se relación con las actividades de control?					

### Anexo 5: Confiabilidad valida del instrumento

La confiabilidad es determinado luego de haber introducido los datos al estadístico Alpha de combrach del cual se obtuvo como resultado lo siguiente:

#### AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,947	10

#### CONTRATACIONES DIRECTAS

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,955	10

La validez fue realizada por el juicio de tres expertos, quienes dieron fe, en que las preguntas plasmadas dentro del cuestionario estuvieron bien planteadas.

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE:  
AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO**

Nº	Dimensiones/Ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>Servicio de control posterior</b>								
01	¿Sabe Ud., si el órgano institucional realiza una planificación para el adecuado desarrollo de un servicio de control posterior?	X		X		X		
02	¿Cree Ud., que en el trabajo de campo se cumplen con el desarrollo del plan de auditoría definitivo para un correcto servicio de control posterior?	X		X		X		
03	¿Cree Ud., que la municipalidad cuenta con presupuesto para la ejecución de obras por administración directa?	X		X		X		
04	¿En su opinión la auditoría de cumplimiento contribuye con el objetivo para mejorar la asignación del presupuesto por parte del gobierno central?	X		X		X		
05	¿Cuenta la municipalidad con objetivos definidos, para el logro de la función del control interno?	X		X		X		
06	¿Cree Ud., que el servicio de control posterior es una ayuda contra posibles fraudes?	X		X		X		
<b>Cumplimiento de disposiciones</b>								
07	¿En su opinión, el órgano de control institucional, de su entidad, planifica adecuadamente sus actividades de control, referente a los expedientes técnicos de la municipalidad?	X		X		X		
08	¿Considera Ud., el órgano de control institucional, de su entidad, verifica las memorias descriptivas de los expedientes técnicos de las principales obras que ejecuta la municipalidad?		X	X		X		
09	¿En su opinión el órgano de control de su entidad, se encuentra debidamente organizado y posicionado por profesionales competentes?	X		X		X		
10	¿Cree Usted, que el órgano de control institucional, verifica el cumplimiento de la normativa al momento de la recepción de las obras ejecutadas?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): \_\_\_\_\_

Opción de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir ( ) No aplicable ( )

**Apellidos y nombres del Juez Validador**

Castro Ortega Russ Fidel DNI. 45265579

<sup>1</sup> **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico

<sup>2</sup> **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

<sup>3</sup> **Claridad:** Se entiende sin dificultad en enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Huancayo.....03..... de .....01..... de 2022.....



Firma del experto

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE:  
CONTRATACIONES DIRECTAS**

Nº	Preguntas	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>Situación de emergencia</b>								
01	¿Sabe Ud. en que consiste las contrataciones directas?	X		X		X		
02	¿Cree Ud., que existe relación de los contratos de servicios con el ambiente de control dentro de la municipalidad?	X		X		X		
03	¿Cree Ud., que las evaluaciones de una auditoria de cumplimiento coadyuvan a las contrataciones directas?	X		X		X		
04	¿En su opinión las situaciones de defensa de seguridad involucran a todos los trabajadores?	X		X		X		
05	¿Considera Ud., que se lleva bien con su grupo de trabajo?		X	X		X		
06	¿Alguna vez se ausento a su trabajo por una situación de peligro?		X	X		X		
<b>Situación de desabastecimiento</b>								
07	¿Sabe Ud., que organizar es para poner en marcha lo planificado y la asignación de recursos, para cumplir las actividades asignadas?	X		X		X		
08	¿Cree Ud., que existe relación entre las situaciones de emergencias y el cumplimiento de disposiciones?	X		X		X		
09	¿En su opinión los procedimientos de contratación son los adecuados?		X	X		X		
10	¿Cree Ud., que la eficiencia se relación con las actividades de control?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): \_\_\_\_\_

Opción de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir ( ) No aplicable ( )

**Apellidos y nombres del Juez Validador**

..... Castro Ortega Russ Fidel ..... DNI. 45265579 .....

<sup>1</sup> **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico

<sup>2</sup> **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

<sup>3</sup> **Claridad:** Se enriende sin dificultad en enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Huancayo.....03..... de .....01..... de 2022

Firma del experto

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE:  
AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO**

N°	Dimensiones/Items	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>Servicio de control posterior</b>								
01	¿Sabe Ud., si el órgano institucional realiza una planificación para el adecuado desarrollo de un servicio de control posterior?	X		X		X		
02	¿Cree Ud., que en el trabajo de campo se cumplen con el desarrollo del plan de auditoria definitivo para un correcto servicio de control posterior?	X		X		X		
03	¿Cree Ud., que la municipalidad cuenta con presupuesto para la ejecución de obras por administración directa?	X		X		X		
04	¿En su opinión la auditoria de cumplimiento contribuye con el objetivo para mejorar la asignación del presupuesto por parte del gobierno central?	X		X		X		
05	¿Cuenta la municipalidad con objetivos definidos, para el logro de la función del control interno?	X		X		X		
06	¿Cree Ud., que el servicio de control posterior es una ayuda contra posibles fraudes?	X		X		X		
<b>Cumplimiento de disposiciones</b>								
07	¿En su opinión, el órgano de control institucional, de su entidad, planifica adecuadamente sus actividades de control, referente a los expedientes técnicos de la municipalidad?	X		X		X		
08	¿Considera Ud., el órgano de control institucional, de su entidad, verifica las memorias descriptivas de los expedientes técnicos de las principales obras que ejecuta la municipalidad?		X	X		X		
09	¿En su opinión el órgano de control de su entidad, se encuentra debidamente organizado y posicionado por profesionales competentes?	X		X		X		
10	¿Cree Usted, que el órgano de control institucional, verifica el cumplimiento de la normativa al momento de la recepción de las obras ejecutadas?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): \_\_\_\_\_

Opción de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir ( ) No aplicable ( )

**Apellidos y nombres del Juez Validador**

Fernández Jaime Rafael Jesús

DNI. 19943875

<sup>1</sup> **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico

<sup>2</sup> **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

<sup>3</sup> **Claridad:** Se enuncia sin dificultad en enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Huancayo.....04..... de .....01..... de 2022



Firma del experto

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE:  
CONTRATACIONES DIRECTAS**

N°	Preguntas	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>Situación de emergencia</b>								
01	¿Sabe Ud. en que consiste las contrataciones directas?	X		X		X		
02	¿Cree Ud., que existe relación de los contratos de servicios con el ambiente de control dentro de la municipalidad?	X		X		X		
03	¿Cree Ud., que las evaluaciones de una auditoria de cumplimiento coadyuvan a las contrataciones directas?	X		X		X		
04	¿En su opinión las situaciones de defensa de seguridad involucran a todos los trabajadores?	X		X		X		
05	¿Considera Ud., que se lleva bien con su grupo de trabajo?		X	X		X		
06	¿Alguna vez se ausento a su trabajo por una situación de peligro?		X	X		X		
<b>Situación de desabastecimiento</b>								
07	¿Sabe Ud., que organizar es para poner en marcha lo planificado y la asignación de recursos, para cumplir las actividades asignadas?	X		X		X		
08	¿Cree Ud., que existe relación entre las situaciones de emergencias y el cumplimiento de disposiciones?	X		X		X		
09	¿En su opinión los procedimientos de contratación son los adecuados?		X	X		X		
10	¿Cree Ud., que la eficiencia se relación con las actividades de control?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): \_\_\_\_\_

Opción de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir ( ) No aplicable ( )

**Apellidos y nombres del Juez Validador**

Fernández Jaime Rafael Jesús

19943875

.....DNI.....

<sup>1</sup> **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico

<sup>2</sup> **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

<sup>3</sup> **Claridad:** Se entiende sin dificultad en enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Huancayo.....04..... de .....01..... de 2022



CPCC. N° 08-1984/CCP/J  
AUDITOR INDEPENDIENTE  
REGISTRO N° 14-0001-41

Firma del experto

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE:  
AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO**

Nº	Dimensiones/Items	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>Servicio de control posterior</b>								
01	¿Sabe Ud., si el órgano institucional realiza una planificación para el adecuado desarrollo de un servicio de control posterior?	X		X		X		
02	¿Cree Ud., que en el trabajo de campo se cumplen con el desarrollo del plan de auditoria definitivo para un correcto servicio de control posterior?	X		X		X		
03	¿Cree Ud., que la municipalidad cuenta con presupuesto para la ejecución de obras por administración directa?	X		X		X		
04	¿En su opinión la auditoria de cumplimiento contribuye con el objetivo para mejorar la asignación del presupuesto por parte del gobierno central?	X		X		X		
05	¿Cuenta la municipalidad con objetivos definidos, para el logro de la función del control interno?	X		X		X		
06	¿Cree Ud., que el servicio de control posterior es una ayuda contra posibles fraudes?	X		X		X		
<b>Cumplimiento de disposiciones</b>								
07	¿En su opinión, el órgano de control institucional, de su entidad, planifica adecuadamente sus actividades de control, referente a los expedientes técnicos de la municipalidad?	X		X		X		
08	¿Considera Ud., el órgano de control institucional, de su entidad, verifica las memorias descriptivas de los expedientes técnicos de las principales obras que ejecuta la municipalidad?		X	X		X		
09	¿En su opinión el órgano de control de su entidad, se encuentra debidamente organizado y posicionado por profesionales competentes?	X		X		X		
10	¿Cree Usted, que el órgano de control institucional, verifica el cumplimiento de la normativa al momento de la recepción de las obras ejecutadas?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): \_\_\_\_\_

Opción de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir ( ) No aplicable ( )

**Apellidos y nombres del Juez Validador**

Cabezas Limaco Gladys Elba

19928586

.....DNI.....

<sup>1</sup> **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico

<sup>2</sup> **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

<sup>3</sup> **Claridad:** Se entiende sin dificultad en enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Huancayo.....05..... de .....01..... de 2022

  
 Mg. CPC/Gladys Elba  
 Cabezas Limaco  
 MAT: 419

\_\_\_\_\_  
Firma del experto

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE:  
CONTRATACIONES DIRECTAS**

Nº	Preguntas	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>Situación de emergencia</b>								
01	¿Sabe Ud. en que consiste las contrataciones directas?	X		X		X		
02	¿Cree Ud., que existe relación de los contratos de servicios con el ambiente de control dentro de la municipalidad?	X		X		X		
03	¿Cree Ud., que las evaluaciones de una auditoria de cumplimiento coadyuvan a las contrataciones directas?	X		X		X		
04	¿En su opinión las situaciones de defensa de seguridad involucran a todos los trabajadores?	X		X		X		
05	¿Considera Ud., que se lleva bien con su grupo de trabajo?		X	X		X		
06	¿Alguna vez se ausento a su trabajo por una situación de peligro?		X	X		X		
<b>Situación de desabastecimiento</b>								
07	¿Sabe Ud., que organizar es para poner en marcha lo planificado y la asignación de recursos, para cumplir las actividades asignadas?	X		X		X		
08	¿Cree Ud., que existe relación entre las situaciones de emergencias y el cumplimiento de disposiciones?	X		X		X		
09	¿En su opinión los procedimientos de contratación son los adecuados?		X	X		X		
10	¿Cree Ud., que la eficiencia se relación con las actividades de control?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): \_\_\_\_\_

Opción de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir ( ) No aplicable ( )

**Apellidos y nombres del Juez Validador**

Cabezas Limaco Gladys Elba

19928586

.....DNI.....

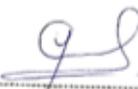
<sup>1</sup> **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico

<sup>2</sup> **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

<sup>3</sup> **Claridad:** Se enriende sin dificultad en enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Huancayo.....05..... de .....01..... de 2022

  
 .....  
 Mg. CPC/Gladys Elba  
 Cabezas Limaco  
 MAT. 419

\_\_\_\_\_  
Firma del experto

## Anexo 6: La data del procesamiento de datos

Muestra	AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO										SUMA Total
	D1: Servicio de control posterior					D2: Cumplimiento de disposiciones					
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
1	3	2	2	3	3	2	4	3	3	3	28
2	3	2	2	3	3	2	4	3	3	3	28
3	3	2	2	3	3	2	4	3	3	3	28
4	3	2	2	3	3	2	4	3	3	3	28
5	3	2	2	3	3	2	4	3	3	3	28
6	3	2	2	3	3	2	4	3	3	3	28
7	3	2	2	3	3	2	4	3	3	3	28
8	3	2	2	3	3	2	4	3	3	3	28
9	3	2	2	3	3	2	4	4	3	3	29
10	3	2	2	3	3	3	4	4	3	3	30
11	3	2	2	3	4	3	4	4	3	3	31
12	3	2	2	3	4	3	4	4	3	3	31
13	3	2	2	3	4	3	4	4	3	3	31
14	3	2	2	3	4	3	4	4	3	3	31
15	3	2	2	3	4	3	4	4	3	3	31
16	3	2	2	3	4	3	4	4	3	3	31
17	3	2	2	3	4	3	5	4	3	4	33
18	3	2	2	3	4	3	5	4	3	4	33
19	3	3	2	3	4	3	5	4	3	4	34
20	3	3	3	3	4	3	5	4	3	4	35
21	3	3	3	3	5	3	5	4	3	4	36
22	3	3	3	3	5	3	5	4	3	4	36
23	3	3	3	3	5	3	5	4	3	4	36
24	3	3	3	3	5	3	5	5	3	4	37
25	3	3	3	3	5	3	5	5	3	4	37
26	3	3	3	3	5	3	5	5	3	4	37
27	4	3	3	3	5	4	5	5	3	4	39
28	4	3	3	4	5	4	5	5	3	4	40
29	4	3	3	4	5	4	5	5	3	4	40
30	4	3	3	4	5	4	5	5	3	4	40
31	4	3	3	4	5	4	5	5	3	4	40
32	4	3	3	4	5	4	5	5	3	4	40
33	4	3	3	4	5	4	5	5	3	4	40
34	4	3	3	4	5	4	5	5	3	4	40
35	4	3	3	4	5	4	5	5	3	4	40
36	4	3	3	4	5	4	5	5	3	4	40
37	4	3	3	4	5	4	5	5	3	4	40
38	4	3	3	4	5	4	5	5	3	4	40
39	4	3	3	4	5	4	5	5	3	4	40
40	4	3	3	4	5	4	5	5	3	4	40
41	4	3	3	4	5	4	5	5	3	4	40
42	4	3	3	4	5	4	5	5	3	4	40

Muestra	CONTRATACIONES DIRECTAS										SUMA Total	
	D1: Situación de emergencia						D2: Situación de desabastecimiento					
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	11
2	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	11
3	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	11
4	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	11
5	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	11
6	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	11
7	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	11
8	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	11
9	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	11
10	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	11
11	1	1	1	2	1	1	2	1	1	1	1	12
12	1	1	1	2	1	1	2	1	1	1	1	12
13	1	1	1	2	1	1	2	1	1	1	1	12
14	1	1	1	2	1	1	2	1	1	1	1	12
15	2	1	1	2	1	1	2	1	1	1	1	13
16	2	1	1	2	1	1	2	1	1	1	1	13
17	2	1	1	2	1	1	2	2	1	1	1	14
18	2	1	1	2	1	1	2	2	1	1	1	14
19	2	1	1	2	1	1	2	2	1	1	1	14
20	2	1	1	2	1	1	2	2	1	2	2	15
21	2	1	1	2	1	1	2	2	1	2	2	15
22	2	1	1	2	1	1	2	2	1	2	2	15
23	2	1	1	2	1	1	2	2	1	2	2	15
24	3	1	1	2	1	1	3	2	1	2	2	17
25	3	1	1	2	1	1	3	2	2	2	2	18
26	3	2	1	2	1	1	3	2	2	2	2	19
27	3	2	1	2	1	1	3	2	2	2	2	19
28	3	2	1	2	1	2	3	2	2	2	2	20
29	3	2	1	2	1	2	3	3	2	2	2	21
30	3	2	1	2	1	2	3	3	2	2	2	21
31	3	2	1	2	1	2	3	3	2	2	2	21
32	3	2	1	2	1	2	3	3	2	2	2	21
33	3	2	2	2	1	2	3	3	2	2	2	22
34	3	2	2	3	1	2	3	3	2	2	2	23
35	3	2	2	3	1	2	3	3	2	2	2	23
36	3	2	2	3	1	2	3	3	2	2	2	23
37	3	2	2	3	1	2	3	3	2	2	2	23
38	3	2	2	3	1	2	3	3	2	2	2	23
39	3	2	2	3	1	2	3	3	2	2	2	23
40	3	2	2	3	1	2	3	3	2	2	2	23
41	3	2	2	3	1	2	3	3	2	2	2	23
42	3	2	2	3	1	2	3	3	2	2	2	23

**Anexo 7: Consentimiento informado**

La presente investigación fue realizada, respetando lo sugerido por la metodología científica, por lo que las encuestas y los encuestados fueron anónimos.

**Anexo 8: Fotos de la aplicación del instrumento**



