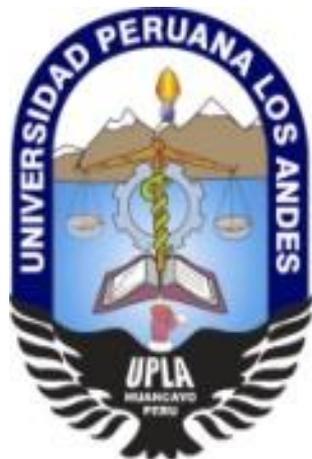


**UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES**  
**Facultad de Ciencias Administrativas y Contables**  
**Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas**



**TESIS**

Contrataciones del Estado y la Auditoria de cumplimiento de la  
Municipalidad Provincial de Chupaca 2018

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

**Autora** : Bach. Eliani Milagros Valdivezo León

**Asesora** Mg. María del Pilar Marticorena Córdova

**Línea de Investigación institucional** : Ciencias Empresariales y Gestión de los Recursos

**Fecha de Inicio y culminación** : Noviembre 2019 a febrero de 2020

Huancayo-Perú  
2021

**Hoja de aprobación de jurados**

**TESIS**

Contrataciones del estado y la Auditoria de cumplimiento de la  
municipalidad provincial de Chupaca 2018

**PRESENTADA POR:**

Bach. Eliani Milagros Valdiviezo León

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

APROBADA POR LOS SIGUIENTES JURADOS:

**PRESIDENTE** : Dr. Fredi Gutierrez Martinez

**PRIMER MIEMBRO** : Dr. Armando Juan Aauto Avila

**SEGUNDO MIEMBRO** : C.P.C. Fidel Sicha Quispe

**TERCER MIEMBRO** : Mtro. Lorenzo Pablo Zorrilla Sovero

Huancayo, 07 de Mayo del 2021

## **Falsa portada**

**Asesor**

Mg. María del Pilar Marticorena Córdova

**Dedicatoria:**

En primer lugar, a Dios, por permitirme lograr una de mis metas, a mis padres, por el apoyo constante.

**Eliani**

**Agradecimiento:**

A la Universidad Peruana los Andes, por  
acogerme en sus aulas.

Eliani Milagros

## Contenido

Hoja de aprobación de jurados.....	ii
Falsa portada.....	iii
Asesor.....	iv
Dedicatoria:.....	v
Agradecimiento:.....	vi
Contenido.....	vii
Contenido de tablas .....	xi
Contenido de figura.....	xiii
Resumen .....	xiv
Palabras clave: Auditoria de cumplimiento y contrataciones del estado. ....	xiv
Abstrac.....	xv
Introducción .....	xvi

### CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	19
1.1 Descripción de la realidad problemática. ....	19
1.2 Delimitación del problema. ....	20
1.2.1 Delimitación espacial .....	20
1.2.2 Delimitación temporal .....	21
1.2.3 Delimitación conceptual o temática .....	21
1.3 Formulación del problema.....	21
1.3.1 Problema general.....	21
1.3.2 Problemas específicos .....	21
1.4 Justificación.....	22

1.4.1 Justificación social .....	22
1.4.2 Justificación teórica.....	22
1.4.3 Justificación metodológica .....	22
1.5 Objetivos de la investigación.....	23
1.5.1 Objetivo general.....	23
1.5.2 Objetivos específicos.....	23

## CAPITULO II

### MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes (internacionales y nacionales).....	24
2.1.1. A nivel internacional. ....	24
2.1.2. A nivel nacional .....	26
2.2. Bases teóricas o científicas .....	28
2.2.1. V1: Contrataciones del Estado .....	28
2.2.1 V2: Auditoria de Cumplimiento .....	30
2.3. Marco conceptual de las variables y dimensiones.....	32

## CAPITULO III

### HIPÓTESIS

3.1. Hipótesis general.....	34
3.2 Hipótesis específicas.....	34
3.3 Variables (definición conceptual y operacionalización).....	35

## CAPITULO IV

### METODOLOGÍA

4.1. Método de investigación. ....	39
4.2. Tipo de investigación.....	39
4.3. Nivel de investigación.....	39

4.4. Diseño de investigación. ....	39
4.5. Población y muestra. ....	40
4.5.1. Población. ....	40
4.5.2. Muestra. ....	41
4.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos. ....	42
4.6.1. Técnicas de recolección de datos. ....	42
4.6.2. Instrumentos de recolección de datos. ....	42
4.6.3. Validez y Confiabilidad. ....	42
4.7 Técnica de procesamiento y análisis de datos. ....	43
4.7.3. Validez de los instrumentos de recolección de datos. ....	44
4.8. Aspectos éticos de la investigación. ....	44
<b>CAPITULO V</b>	
<b>RESULTADOS</b>	
5.1. Descripción de resultados ....	45
5.1.1 Técnicas de procesamiento y análisis de datos ....	45
5.1.2 Prueba de normalidad ....	45
5.2 Contrastación de hipótesis. ....	57
5.2.1 Hipótesis General ....	57
5.2.2 Hipótesis Específicas ....	59
ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS. ....	67
CONCLUSIONES ....	69
RECOMENDACIONES ....	71
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS ....	72
ANEXOS ....	74
Anexo N°01: Matriz de consistencia. ....	75

Anexo N°2 Matriz de Operacionalización de variables .....	77
Anexo N°3 Matriz de operacionalización del instrumento .....	81
Anexo N°4: Instrumentos de investigación .....	87
Anexo N°05: Confiabilidad y validación del instrumento .....	92
Anexo N°06: La data del procesamiento de datos .....	106
Anexo N°07: Consentimiento informado.....	107
Anexo N°08: Fotos de la aplicación del instrumento.....	108

## Contenido de tablas

Tabla 1: Relación de trabajadores del órgano de control institucional .....	40
Tabla 2: Relación de trabajadores de la unidad orgánica de proyectos de inversión de la municipalidad Provincial de Chupaca.....	41
Tabla 3: Relación de trabajadores de la unidad orgánica de logística de la municipalidad Provincial de Chupaca.....	41
Tabla 4 Estadístico de fiabilidad de la auditoria de cumplimiento .....	43
Tabla 5 Estadístico de fiabilidad de contrataciones del estado.....	43
Tabla 6 Escala de Vellis .....	43
Tabla 7 Prueba de normalidad .....	45
Tabla 8 Resultado de la encuesta sobre la variable contrataciones del estado .....	46
Tabla 9 Resultado de la encuesta sobre la dimensión programa de requerimiento .....	47
Tabla 10 Resultado de la encuesta sobre la dimensión especificaciones técnicas de bienes, servicios y obras.....	48
Tabla 11 Resultado de la encuesta sobre la dimensión estudio de mercado de procesos .....	49
Tabla 12 Resultado de la encuesta sobre la dimensión estudio de proceso de selección.....	50
Tabla 13 Resultado de la encuesta sobre la variable dependiente auditoria de cumplimiento	51
Tabla 14 Resultado de la encuesta sobre la dimensión carpeta de servicio .....	52
Tabla 15 Resultado de la encuesta sobre la dimensión planificación de auditoria.....	53
Tabla 16 Resultado de la encuesta sobre la dimensión ejecución de auditoria .....	54
Tabla 17 Resultado de la encuesta sobre la dimensión elaboración del informe .....	55
Tabla 18 Resultado de la encuesta sobre la dimensión cierre de auditoria .....	56
Tabla 19 Escala de correlación .....	57
Tabla 20 Nivel de correlación entre la auditoria de cumplimiento y contrataciones del estado .....	58

Tabla 21 Hipótesis específica 1 ( $H_1$ ).....	59
Tabla 22 Hipótesis específica 2 ( $H_2$ ).....	61
Tabla 23 Hipótesis específica 3 ( $H_3$ ).....	63
Tabla 24 Hipótesis específica 4 ( $H_4$ ).....	65

## Contenido de figura

Figura 1 Resultado de la encuesta sobre la variable contrataciones del estado.....	46
Figura 2 Resultado de la encuesta sobre la dimensión programa de requerimiento .....	47
Figura 3 Resultado de la encuesta sobre la dimensión especificaciones técnicas, servicios y obras .....	48
Figura 4 Resultado de la encuesta sobre la dimensión programa de requerimiento .....	49
Figura 5 Resultado de la encuesta sobre la dimensión programa de requerimiento .....	50
Figura 6 Resultado de la encuesta sobre la variable dependiente auditoria de cumplimiento	51
Figura 7 Resultado de la encuesta sobre la dimensión carpeta de servicio .....	52
Figura 8 Resultado de la encuesta sobre la dimensión división planificación de auditoria ....	53
Figura 9 Resultado de la encuesta sobre la dimensión ejecución de auditoria .....	54
Figura 10 Resultado de la encuesta sobre la dimensión elaboración del informe .....	55
Figura 11 Resultado de la encuesta sobre la dimensión cierre de auditoria .....	56
Figura 12 Diagrama de dispersión lineal de la prueba de hipótesis general .....	58
Figura 13 Dispersión lineal de la prueba de hipótesis 1 .....	60
Figura 14 Dispersión lineal de la prueba de hipótesis 2.....	62
Figura 15 Dispersión lineal de la prueba de hipótesis 3.....	64
Figura 16 Dispersión lineal de la prueba de hipótesis 4.....	66

## Resumen

La investigación tiene como problema general de estudio ¿Qué relación existe entre la auditoría de cumplimiento y las contrataciones del estado de la Municipalidad Provincial de Chupaca 2018?, consecuentemente planteamos nuestro objetivo general fue: “Establecer la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y las contrataciones del estado de la Municipalidad Provincial de Chupaca 2018”. En tal sentido, nuestra hipótesis de investigación planteada fue: “Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y las contrataciones del estado de la municipalidad provincial de Chupaca 2018”. Para el logro del propósito de nuestra investigación científica, se empleó el enfoque cuantitativo de las ciencias sociales, como método general el científico, en esa línea, el tipo de investigación será la aplicada, el nivel correlacional, diseño no experimental, la muestra estuvo compuesta por los 18 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Chupaca, tal como se presentan en la tabla número 1;2y 3 de la presente. Es así que, para la medición de las variables de estudio, se empleó la encuesta, el cual fue aplicado a la muestra poblacional. Por su parte, el instrumento estará medido en la escala de tipo Likert, y la confiabilidad sometido al estadístico Alfa de Cronbach; cuyo resultado fue de 0,988 para la variable Auditoría de cumplimiento y de 0,979 para la variable contrataciones del estado. Nuestra conclusión principal fue: “Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y las contrataciones del estado de la Municipalidad Provincial de Chupaca 2018. Consecuentemente se observa una correlación positiva alta con un “ $r$ ” = 0,984, Por lo tanto, concluimos que, a mayor ejecución de auditoría de cumplimiento, mayor serán las contrataciones del estado en la Municipalidad Provincial de Chupaca”.

**Palabras clave:** Auditoría de cumplimiento y contrataciones del estado.

## Abstrac

The present investigation has as a general problem of study What relationship exists between the compliance audit and the contracting of the state of the provincial municipality of Chupaca 2018?, Consequently we formulated our general objective was: “To establish the relationship that exists between the compliance audit and the contracting of the state of the provincial municipality of Chupaca 2018”. In this sense, our hypothesis of investigation proposed is the following: “There is a direct relationship between the compliance audit and the contracting of the state of the provincial municipality of Chupaca 2018”. For the achievement of For the purpose of our scientific research, we will use the quantitative approach of the social sciences, as a general method the scientist, in that line, the type of research will be applied, the correlational level, non-experimental design, the sample will be composed of the 18 workers of Chu Provincial municipality paca, as presented in table number 1; 2 and 3 of this. Thus, for the measurement of the study variables, we will use the survey, which will be applied to the population sample. For its part, the instrument will be measured on the Likert, and the reliability submitted to the Cronbach Alpha statistic, whose result was 0.988 for the Compliance Audit variable and 0.979 for the state contracting variable. Our main conclusion was: “There is a direct relationship between the compliance audit and the contracting of the state of the provincial municipality of Chupaca 2018. Consequently, a high positive correlation is observed with an “r” = 0.984, Therefore, we conclude that, at higher Compliance audit, the greater the hiring of the state in the provincial municipality of Chupaca”.

**Keywords:** Compliance audit and state contracting.

## Introducción

El estado tiene el compromiso de satisfacer las necesidades de sus habitantes, para garantizar la convivencia y la paz social. Para cumplir dicho objetivo requiere efectuar una serie de actividades u acciones que puedan traer como resultado el logro satisfactorio de dichas necesidades, entre ellas, efectuar la compra o adquisiciones de bienes, contratar servicios o ejecutar obras.

En la actualidad, a medida que el entorno de las actividades económicas se va transformando, este se enfrenta en un ritmo de cambio progresivo y acelerado, por lo que no es suficiente contar solamente con simples evaluaciones, lo que se necesita es una visión de las actividades que giran en torno al cumplimiento de las metas y objetivos que se tracen en la entidad para ser más eficientes y eficaces.

Para nuestra investigación se revisaron antecedentes o investigaciones previas que tratan el tema de estudio, o de alguna de nuestras variables, tanto a nivel internacional como nacional, Dicha información fue de gran utilidad para llevar a cabo nuestra investigación.

Nuestro problema general planteado en nuestra investigación: ¿Qué relación existe entre la auditoría de cumplimiento y las contrataciones del estado de la Municipalidad Provincial de Chupaca 2018?

Nuestro objetivo planteado es “establecer la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y las contrataciones del estado de la Municipalidad Provincial de Chupaca 2018”.

Para la metodología se empleó el enfoque cuantitativo de las ciencias sociales, como método general el científico, en esa línea, el tipo de investigación será la aplicada, el nivel correlacional, diseño no experimental.

Nuestra Hipótesis fue: “existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y las contrataciones del estado de la Municipalidad Provincial de Chupaca 2018”.

Consiguientemente, nuestra investigación se justifica puesto que con los resultados obtenidos podemos proponer la recomendación en favor de la Municipalidad Provincial de Chupaca, así como de los trabajadores, por lo que esperamos se considere nuestra investigación para que se realicen más auditorias de cumplimiento, y de esta manera, continúe el mejoramiento de dicha Entidad.

Las bases teóricas con tiene el concepto de nuestras variables de estudio asimismo de las dimensiones, el cual nos sirvió de base para la operacionalización de las variables y por último elaborar los instrumentos de medición (cuestionarios), con lo cual se logró obtener los resultados como es la demostración de la relación y la prueba de hipótesis con ayuda de la estadística inferencial.

Para un estudio sistemático nuestra investigación se organizó de la siguiente manera:

**Capítulo I:** “En este capítulo se abordó la descripción de la realidad problemática, la justificación y los objetivos establecidos”.

**Capítulo II:** “En este capítulo se abordó el marco Teórico, incluyendo los conceptos de las variables de la investigación y sus respectivas dimensiones”.

**Capítulo III:** “En este capítulo se presenta la hipótesis general y específica, asimismo, se muestra la operacionalización de variables”.

**Capítulo VI:** “En este acápite mostramos la metodología empleada, para el logro de nuestros objetivos”.

**Capítulo V:** “Por último, presentamos los resultados obtenidos de la muestra poblacional, en tablas y gráficos debidamente interpretados”.

Eliani Milagros Valdivieso León

## CAPITULO I

### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

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

En el mundo actual, cada vez es más frecuente la presencia de agentes económicos de distintas perspectivas culturales y económicas. Con la globalización, las antiguas fronteras que delimitan a los ordenamientos jurídicos se difuminan. La constante presencia de diferencias (de lengua, cultura y tradiciones), en otros elementos, crea nuevas demandas en materia de relaciones internacionales y del derecho. En este contexto surge la Contratación Internacional.

En el Perú con el objeto de mejorar los procesos de las adquisiciones de bienes y servicios por parte del Estado, el Ejecutivo promulgo un decreto supremo en el 2017 que establece la reestructuración del Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE), a fin de que las funciones sean más transparentes en sus acciones y eficientes en las compras públicas. Esta ley se ha ido perfeccionando para brindar un nuevo OSCE, de acuerdo con las exigencias ciudadanas, que le permita al estado una mejor adquisición de bienes y servicios, con la única finalidad de que los tratos se hagan en forma transparente y no haya ninguna irregularidad que afecte a la economía del estado o que el dinero vaya a otros bolsillos y no ingrese a la caja fiscal, en perjuicio del país.

La Municipalidad provincial de Chupaca, a la fecha viene atravesando por problemas en el área de logística. Son muchos los que podríamos describir en la presente, pero para nuestra investigación, estudiaremos al que a nuestro parecer es el más frecuente. En este sentido, podemos referir que la falta de control por parte del órgano de control institucional, más conocido como OCI, viene incumpliendo sus funciones; es decir, no está realizando sus acciones de control en el área de logística. Dichas acciones de control deberían estar

orientadas hacia la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas y económicas, en el área mencionada.

La población de la provincia de Chupaca, viene observando año tras año las irregularidades en las obras ejecutadas, ya sean por administración directa o por las obras realizadas por los ya conocidos “contratistas”. No obstante, podemos afirmar que la causa de dicho problema, es la falta de capacidad del personal del área de logística, al momento de lanzar los proceso para la ejecución de las obras, el cual deberían ser controlados por el órgano de control institucional, mediante la ejecución de la auditoría de cumplimiento. Consecuentemente, tenemos obras de mala calidad, obras inconclusas, obras en arbitraje, es decir las consecuencias que se generan son de gran perjuicio a la población. Cabe precisar que somos lo pobladores de a pie, quienes contribuimos con el pago de nuestros tributos para la realización de las obras públicas, que deberían mejorar la calidad de vida de la población de Chupaca.

De lo expuesto podemos observar que nos encontramos ante un sistema complejo y burocrático, que dificulta la adquisición de bienes y servicios, así como la construcción de obras, la elaboración de proyectos de inversión. Nuestra investigación, propone a la auditoría de cumplimiento como una herramienta eficaz, para combatir la falta de control en las adquisiciones por parte de la Municipalidad Provincial de Chupaca.

## **1.2 Delimitación del problema.**

### **1.2.1 Delimitación espacial**

El análisis se realizará en la Provincia de Chupaca, Departamento de Junín.

### **1.2.2 Delimitación temporal**

El periodo en el cual se desarrolló la investigación comprendió el año 2019.

### **1.2.3 Delimitación conceptual o temática**

#### **Contrataciones del Estado**

Según (Ley de Contrataciones del Estado, 2015), quien refiere “contrataciones es el conjunto de procedimientos establecidos para la adquisición de bienes y servicios por personas, empresas u organizaciones, desde la evaluación de las necesidades iniciales hasta la concesión del contrato y la provisión del servicio por parte del estado”.

#### **La auditoría de cumplimiento**

Según (Villardefrancos Álvarez & Rivera, 2006) “es la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad para establecer que se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables” (p.25).

## **1.3 Formulación del problema**

### **1.3.1 Problema general**

¿Qué relación existe entre las contrataciones del estado y la auditoria de cumplimiento de la Municipalidad Provincial de Chupaca 2018?

### **1.3.2 Problemas específicos**

- 1) ¿Qué relación existe entre la programación de requerimiento y la auditoría de cumplimiento de la Municipalidad Provincial de Chupaca 2018?
- 2) ¿Qué relación existe entre las especificaciones de bienes y servicios y la auditoria de cumplimiento de la Municipalidad Provincial de Chupaca 2018?
- 3) ¿Qué relación existe entre las especificaciones de bienes y servicios y la auditoria de cumplimiento de la Municipalidad Provincial de Chupaca 2018?

- 4) ¿Qué relación existe entre el proceso de selección y la auditoría de cumplimiento de la Municipalidad Provincial de Chupaca 2018?

## **1.4 Justificación**

### **1.4.1 Justificación social**

Este trabajo simboliza una guía práctica que beneficia a los Futuros profesionales, estudiantes, universidades y a otras empresas, utilizando las variables “Contrataciones del estado” y “Auditoría de cumplimiento”. Por lo tanto, socialmente nuestra investigación, corroborara a la mejora de los procesos de las contrataciones públicas por parte del estado, evitando caer en actos de corrupción.

### **1.4.2 Justificación teórica.**

Para poder desarrollar la auditoría de cumplimiento en el área de contrataciones es necesario conocer la legislación vigente relacionada al tema de contrataciones y conceptos básicos de auditoría, ya que ambos sirven de soporte para la aplicación de la parte práctica y de esta manera hacer que la evaluación a realizar en el área de contrataciones se efectuó sobre una base consistente, para lograr los resultados esperados. De allí el enfoque cuantitativo es debidamente contrastado con la realidad problemática, empleando el método científico y aplicando los instrumentos de medición a la muestra poblacional, con los resultados podremos demostrar la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y las contrataciones públicas de la municipalidad provincial de Chupaca. En ese sentido nuestra investigación se justifica teóricamente puesto que incrementara el conocimiento de los futuros investigadores que persiguen nuestra misma línea de investigación. Asimismo, nuestro principal aporte serán los instrumentos de medición de las variables de estudio.

### **1.4.3 Justificación metodológica**

Para el logro de nuestro objetivo, se elaboran dos instrumentos de medición para cada variable de estudio (contrataciones del estado; auditoría de cumplimiento), Dichos

instrumentos, antes de ser aplicados a la muestra de estudio, serán puestos en consideración de tres expertos, tal como lo estipula la oficina de grados y título de la universidad, de los cuales dos serán metodólogos y uno temático, De la misma forma, serán sometidos al estadístico de confiabilidad *Alfa de Conbrach*. Con la demostración de la confiabilidad podremos dejar como justificación metodología nuestros instrumentos de medición de las variables, las cuales servirán a futuros investigadores que persiguen nuestra línea de investigación.

## **1.5 Objetivos de la investigación**

### **1.5.1 Objetivo general**

Establecer la relación que existe entre las contrataciones del estado y la auditoria de cumplimiento de la municipalidad provincial de Chupaca 2018.

### **1.5.2 Objetivos específicos**

- a) Establecer la relación que existe entre la programación de requerimiento y la auditoría de cumplimiento de la municipalidad provincial de Chupaca 2018
- b) Establecer la relación que existe entre las especificaciones de bienes y servicios y la auditoria de cumplimiento de la municipalidad provincial de Chupaca 2018
- c) Establecer la relación que existe entre el estudio de mercado de procesos y las auditorías de cumplimiento de la municipalidad provincial de Chupaca 2018
- d) Establecer la relación que existe entre el proceso de selección y la auditoría de cumplimiento de la municipalidad provincial de Chupaca 2018

## CAPITULO II

### MARCO TEÓRICO

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

##### 2.1.1. A nivel internacional.

(Aguilar, 2018) sustento la tesis *“Auditoria de cumplimiento al gobierno autónomo descentralizado municipal del Cantón San Miguel, provincia de Bolívar 2016”* la siguiente investigación tuvo como objetivo general: “realizar la auditoria de cumplimiento al Gobierno Autónomo Descentralizado municipal del Cantón San Miguel, Provincia de Bolívar”, el enfoque de la investigación fue “cuantitativo, tipo de investigación descriptiva”, la población estuvo conformada por 214 trabajadores, de tal manera que la muestra estuvo conformada por 40 trabajadores, concluye que, “la entidad a nivel de la normativa interno no cumple con todo lo dispuesto en el reglamento interno ni el reglamento a la estructura orgánica por procesos lo que manifiesta que algunos de los empleados les falta compromiso y responsabilidad con la institución”.

(Batalla, 2018) sustento la tesis *“Compras y contrataciones en a la administración pública de Santa Fe: Propuesta para implementar un enfoque sustentable”* la siguiente investigación tuvo como objetivo general: “presentar herramientas metodológicas para implementar políticas de compras y contrataciones públicas sustentables a las diferentes etapas del proceso de adquisición en la administración pública”, concluye que, “las contrataciones públicas llevadas a cabo por la provincia de Santa Fe, a pesar del peso significativo en el volumen de gastos y su cuantía constante en términos porcentuales, es considerada una mera actividad administrativa para satisfacer a la necesidad colectiva y obtener bienes y servicios para el normal funcionamiento del estado”.

(Campos, 2016), sustentó la tesis ***“la Auditoría Interna en las Universidades Públicas de España y México”*** la siguiente investigación tuvo como objetivo general: “conocer si existe la función de auditoría interna bajo el enfoque moderno. La población de estudio estuvo conformada por las Universidades Públicas de España (en adelante U, España)”. Su investigación Concluye que, “el sistema de educación pública superior y sus instituciones tienen el deber y la responsabilidad de gestionar de forma adecuada y transparente los recursos públicos que utilizan para el cumplimiento de su misión y sus fines, sometiéndose por ello al control y rendición de sus cuentas y de su gestión”.

(Garcés, 2015), sustentó la tesis ***“Compras y Contrataciones en el exterior de la Dirección General de Relaciones Económicas Internacionales”*** La investigación buscó “realizar un diagnóstico del actual sistema de compras en el exterior”. Su conclusión fue que “el modelo de compras y contrataciones en Chile ha evolucionado positivamente, en materia internacional aún no se le ha dado una cobertura necesaria., logrando implementarse de manera satisfactoria, sin embargo, aún existen aspectos que deben ser mejorados, en materia de oportunidad de ejecución de los procesos, reducción de actividades reiterativas, disponibilidad de información y generación de ahorros, con el objetivo de cumplir de manera óptima con los objetivos institucionales en materia de promoción de exportaciones”.

(Barrezueta, 2015) sustentó la tesis ***“La contratación pública del H. gobierno provincial de Tungurahua y la participación de artesanos, profesionales, micro, pequeñas y mediana empresas en el mercado”*** la siguiente investigación tuvo como objetivo general: “evaluar la incidencia del acceso a la contratación pública del H. gobierno provincial de Tungurahua en la participación de los artesanos. tuvo como

metodología la cuantitativa”, concluye que, “la socialización del acceso a la contratación pública es el principal problema identificado en el presente trabajo de investigación, debido a que la mayoría de postulantes a proveedores desconoce de los diferentes procedimientos a los cuales puede acceder para beneficiarse con la adjudicación de un contrato público”.

### **2.1.2. A nivel nacional**

(Flores, 2018), sustento la tesis *“Auditoría de Cumplimiento y Adquisiciones Directas, en Entidades Adscritas al Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, 2018 C.”* la siguiente investigación presunto como objetivo general: “Determinar el nivel de relación entre auditoria de cumplimiento y adquisiciones directas en entidades adscritas al Ministerio de vivienda, Construcción y Saneamiento, 2018”. Su investigación fue “enfoque cuantitativo, con diseño no experimental – transversal”, de alcance correlacional. Su principal conclusión fue que “existe correlación entre la Auditoria de Cumplimiento y las Adquisiciones Directas, tal y como se afirma mediante un nivel de confianza de 95%”.

(Castro, 2017), sustento la tesis *“Auditoria de cumplimiento a la falta de liquidación financiera de obras públicas y su incidencia en el estado de situación financiera en la gestión del gobierno regional de Ayacucho, 2016”*. Su investigación tuvo objetivo general “Determinar que la Auditoria de Cumplimiento a la Falta de Liquidación Financiera de Obras Públicas genera incidencia en la elaboración del Estado de Situación Financiera en la Gestión del Gobierno Regional de Ayacucho”. El diseño de investigación fue “el cualitativo Descriptivo bibliográfico documental, de nivel descriptivo-correlacional”, la población estuvo conformada por 400 servidores entre funcionarios y servidores del gobierno, teniendo como muestra 30 servidores entre

funcionarios y servidores del gobierno regional de Ayacucho. Su principal conclusión fue: “El 90% de los encuestados consideran que la auditoria de cumplimiento mejorará la falta de liquidación financiera de la Gestión del Gobierno Regional de Ayacucho”.

(Huamán 2016), sustento la tesis *“Auditoría de cumplimiento y la optimización de los procesos de contratación en organismos del Sector Economía y Finanzas, 2015”*, Su investigación tuvo como objetivo, “conocer en qué medida la auditoría de cumplimiento se relaciona con la optimización de los procesos de contrataciones auditados por la Contraloría General de la República”. El desarrollo del trabajo fue de “diseño correlacional, no experimental; consideró la metodología de investigación cuantitativa”. Su conclusión principal fue que: “Existe una correlación positiva moderada entre la auditoria de cumplimiento y la optimización de los procesos de contrataciones”.

(Tirado, 2016) sustento la tesis *“Los procesos de contrataciones del estado y su incidencia en la gestión institucional de la municipalidad de Pacasmayo-San Pedro de Lloc en el año fiscal 2015”* la siguiente investigación tuvo como objetivo principal: “establecer la incidencia de los procesos de selección en la Gestión Institucional de la municipalidad provincial de Pacasmayo”, se tuvo como muestra a 28 trabajadores. El método de investigación que se utilizó fue “deductivo-descriptivo, las técnicas utilizadas fueron encuestas entrevistas y el diseño de investigación fue no experimental”, se concluye que, “el sistema de contrataciones públicas es deficiente, no existe una adecuada dirección, no hay liderazgo, el proceso de contrataciones de bienes, no existe un adecuado y seguimiento de las contrataciones públicas por parte de la municipalidad”.

(Villanueva, 2015) sustentó la tesis *“Los Exámenes Especiales (Auditoría de Cumplimiento) y su Incidencia en la Gestión de las Adquisiciones y Contrataciones de las Entidades Públicas de Lima-Perú, 2012-2014”*. La siguiente investigación tuvo como objetivo general: “establecer si los exámenes especiales (auditoría de cumplimiento) influye en la gestión de las adquisiciones y contrataciones de las entidades públicas de Lima-Perú 2012, 2014”. El tipo de investigación fue “aplicada, de nivel descriptivo, de método descriptivo”, la población estuvo conformada por 252 trabajadores. El investigador aplicó la técnica de la encuesta mediante el cuestionario, conformada por preguntas relacionadas con los indicadores a los auditores. Su principal conclusión fue: “La correcta aplicación de los exámenes especiales (auditoría de cumplimiento) influyen favorablemente en la gestión de las adquisiciones y contrataciones de una entidad pública”.

## **2.2. Bases teóricas o científicas**

### **2.2.1 V1: Contrataciones del Estado**

#### **Definición de las Contrataciones del Estado**

Según la (Ley de Contrataciones del Estado, 2015), quien refiere “contrataciones es el conjunto de procedimientos establecidos para la adquisición de bienes y servicios por personas, empresas u organizaciones, desde la evaluación de las necesidades iniciales hasta la concesión del contrato y la provisión del servicio por parte del estado”.

Por su parte (Rousseau, 2003) menciona que: “La contratación es una actividad por el cual grandes cantidades de recursos del estado, son usados por instituciones de esa misma naturaleza, ya sea para comprar o adquirir bienes y servicios del sector privado en beneficio propio” (p.49).

Según el art. 73 de la (Constitución Política del Perú, 1993) nos indica que: “se ejecutan de manera obligatoria por las licitaciones o concursos, va de acorde con los procesos y los requisitos que obligan las leyes. Esto significa mayor eficacia en las instituciones estatales”.

## **Dimensiones de las contrataciones del estado**

### **D1: Programación de requerimiento**

Según la (Ley de Contrataciones del Estado, 2015) menciona que: “consiste en prever la satisfacción oportuna de los bienes, servicios en general”.

En la línea del artículo 19° del Reglamento funda que: “El área usuaria, es el responsable por el incumplimiento de la prohibición de fraccionar, debiendo efectuarse en cada caso el deslinde de responsabilidad, cuando corresponda”.

### **D2: Especificaciones técnicas de bienes, servicios y obras**

Según la (Ley de Contrataciones del Estado, 2015) refiere que: “consiste en la responsabilidad de la formulación del requerimiento. Asegurando calidad y reduciendo reformulación por error o deficiencia técnica, el mismo que modificarse en indagaciones del mercado, contando siempre con la aprobación del área usuaria”.

### **D3: Estudio de mercado de procesos**

Según el (OSCE.) refiere que: “Es el análisis del valor de contraprestación que las entidades están obligadas a fijar y abonar por el efectivo y correcto cumplimiento de las prestaciones contratadas”.

Según de la (Ley de Contrataciones del Estado, 2015), artículo 18° precisa que: “la Entidad debe establecer el valor estimado de las contrataciones de bienes y servicios y el valor referencial en el caso de consultorías y ejecución de obras”.

#### **D4: Proceso de Selección**

Según (Ley de Contrataciones del Estado, 2015) refiere que: “es una fase dentro del proceso de contratación que tiene como finalidad que la entidad seleccione a la persona natural o jurídica que presente la mejor propuesta para la satisfacción de sus necesidades”.

##### **2.2.1 V2: Auditoria de Cumplimiento**

###### **Definición de auditoria de cumplimiento.**

Según (Villardefrancos Álvarez & Rivera, 2006) “es la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad para establecer que se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables” (p. 25).

Según (Audicom, 2019) menciona que: “consiste en la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole con el objetivo de establecer que se han realizado conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables” (p. 10).

Según (RC\_473\_2014\_CG\_manual.pdf, 2014) refiere que: “es un examen objetivo, técnico y profesional de las operaciones, procesos y actividades financieras, que tiene como propósito determinar el ámbito del Sistema observado la normativa aplicable”.

## **Dimensiones de las Auditoria de Cumplimiento**

### **D1: Carpeta de servicios**

Según el (RC\_473\_2014\_CG\_manual.pdf, 2014) “esta información es provista por la Gestión Clientes, con el objeto de entregar a la comisión auditora la información histórica y relevante de la entidad”.

### **D2: Planificación**

Según (RC\_473\_2014\_CG\_manual.pdf, 2014) “consiste en acreditar e instalar a la comisión auditora en la entidad sujeta a control, comprender la entidad y la materia a examinar y aprobar el plan de auditoria”.

### **D3: Ejecución**

Según el (RC\_473\_2014\_CG\_manual.pdf, 2014) “comprende la selección de la muestra de ser el caso; la ejecución del programa de auditoria con el fin de obtener y valorar evidencias sobre al cumplimiento normativo, disposiciones internas y estipulaciones contractuales”.

### **D4: Elaboración de informe**

Según la (RC\_473\_2014\_CG\_manual.pdf, 2014) “la comisión auditora debe elaborar un informe por escrito, en el que comunique o las instancias competentes de la entidad y el sistema”.

### **D5: Cierre de auditoria**

Según la (RC\_473\_2014\_CG\_manual.pdf, 2014) “Una vez aprobado y comunicado el informe de auditoría se procede a realizar la evaluación del proceso de auditoría, así como del registro y archivo de la documentación en los sistemas informativos definidos por la contraloría”.

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

### **Auditoria de Cumplimiento**

Según (Villardefrancos Álvarez & Rivera, 2006) “es la comprobación o examen de las operaciones financieras y administrativas” (p.25).

### **Carpeta de servicios**

Según el (RC\_473\_2014\_CG\_manual.pdf, 2014) “esta información es provista por la Gestión Clientes, con el objeto de entregar a la comisión auditora la información histórica y relevante de la entidad”.

### **Contrataciones del Estado**

Según (Ley de Contrataciones del Estado, 2015), quien refiere “contrataciones es el conjunto de procedimientos establecidos para la adquisición de bienes y servicios”.

### **Cierre de auditoria**

Según la (RC\_473\_2014\_CG\_manual.pdf, 2014) “Una vez aprobado y comunicado el informe de auditoría”.

### **Especificaciones de bienes, servicios y obras**

Según la (Ley de Contrataciones del Estado, 2015) refiere que: “consiste en la responsabilidad de la formulación del requerimiento”.

### **Estudio de mercado de procesos**

Según el (OSCE.) refiere que: “Es el análisis del valor de contraprestación que las entidades están obligadas a fijar y abonar por el efectivo y correcto cumplimiento de las prestaciones contratadas”.

### **Ejecución**

Según el (RC\_473\_2014\_CG\_manual.pdf, 2014) “comprende la selección de la muestra de ser el caso; la ejecución del programa de auditoria con el fin de obtener y valorar evidencias sobre al cumplimiento normativo”.

**Elaboración de informe**

Según la (RC\_473\_2014\_CG\_manual.pdf, 2014) “la comisión auditora debe elaborar un informe por escrito, en el que comunique o las instancias competentes de la entidad y el sistema”.

**Programación de requerimiento**

Según la (Ley de Contrataciones del Estado, 2015) menciona que: “consiste en prever la satisfacción oportuna de los bienes, servicios en general”.

**Proceso de Selección**

Según (Ley de Contrataciones del Estado, 2015) refiere que: “es una fase dentro del proceso de contratación que tiene como finalidad que la entidad seleccione a la persona natural o jurídica que presente la mejor propuesta para la satisfacción de sus necesidades”.

**Planificación**

Según (RC\_473\_2014\_CG\_manual.pdf, 2014) “consiste en acreditar e instalar a la comisión auditora en la entidad sujeta a control, comprender la entidad y la materia a examinar y aprobar el plan de auditoría”.

## CAPITULO III

### HIPÓTESIS

#### 3.1. Hipótesis general

Existe relación directa entre las contrataciones del estado y la auditoria de cumplimiento de la municipalidad provincial de Chupaca 2018.

#### 3.2 Hipótesis específicas

- a) Existe relación directa entre la programación de requerimiento y la auditoría de cumplimiento de la municipalidad provincial de Chupaca 2018
- b) Existe relación directa entre las especificaciones de bienes y servicios y la auditoria de cumplimiento de la municipalidad provincial de Chupaca 2018
- c) Existe relación directa entre el estudio de mercado de procesos y la auditoría de cumplimiento de la municipalidad provincial de Chupaca 2018
- d) Existe relación directa entre el proceso de selección y la auditoría de cumplimiento de la municipalidad provincial de Chupaca 2018

### 3.3 Variables (definición conceptual y operacionalización)

Variable	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
<b>V1: Contrataciones del estado</b>	Según la (Ley de Contrataciones del Estado, 2015), quien refiere “contrataciones es el conjunto de procedimientos establecidos para la adquisición de bienes y servicios por personas, empresas u organizaciones, desde la evaluación de las necesidades iniciales hasta la concesión del contrato y la provisión del servicio por parte del estado”.	<b>D1: Programación de requerimiento</b> Según la (Ley de Contrataciones del Estado, 2015) menciona que: “consiste en prever la satisfacción oportuna de los bienes, servicios en general”.	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ “Programa de acuerdo a la necesidad”</li> <li>○ “Programación conforme a la asignación del gasto Públicos”</li> <li>● “Cumplimiento en la programación del Plan Anual de contrataciones”</li> </ul>	Ordinal
		<b>D2: Especificaciones Técnicas de bienes, servicios y obras</b> Según la (Ley de Contrataciones del Estado, 2015) refiere que: “consiste en la responsabilidad de la formulación del requerimiento. Asegurando calidad y reduciendo reformulación por error o deficiencia técnica, el mismo que modificarse en indagaciones del mercado, contando siempre con la aprobación del área usuaria”.	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ “Aplicación de la normatividad por parte del área usuaria”</li> <li>○ “Observaciones”</li> <li>○ “Reformulaciones”</li> <li>● “Capacitación al personal”</li> </ul>	
		<b>D3: Estudio de Mercado de Procesos</b> Según el (OSCE.) refiere que: “Es el análisis del valor de contraprestación que las entidades están obligadas a fijar y abonar por el efectivo y correcto	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ “Exactitud de las características de los requerimientos”</li> <li>○ “Tiempo</li> </ul>	

		cumplimiento de las prestaciones contratadas”.	promedio de estudio de posibilidades que ofrece el mercado” • “Expedientes aprobados”	
		<b>D4: Proceso de selección</b> Según la (Ley de Contrataciones del Estado, 2015) refiere que: “es una fase dentro del proceso de contratación que tiene como finalidad que la entidad seleccione a la persona natural o jurídica que presente la mejor propuesta para la satisfacción de sus necesidades”.	○ “Procesos convocados” ○ “Procesos adjudicados” • “Procesos observados”	

Variable	Definición Conceptual	Dimensión	Indicador	Escala de Medición
<b>V2: Auditoria de cumplimiento</b>	Según (Villardefrancos Álvarez & Rivera, 2006) “es la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad para establecer que se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables” (p. 25).	<b>D1: Carpeta de servicio</b> Según el (RC_473_2014_CG_manual.pdf, 2014) “esta información es provista por la Gestión Clientes, con el objeto de entregar a la comisión auditora la información histórica y relevante de la entidad”.	• “Gestión clientes” • “Comisión auditora” • “Información histórica” • “Situación de la entidad”	Ordinal
		<b>D2: Planificación de auditoria</b> Según (RC_473_2014_CG_manual.pdf, 2014) “consiste en acreditar e instalar a la	• “Planificación participativa” • “Comprensión de la	

		<p>comisión auditoria en la entidad sujeta a control, comprender la entidad y la materia a examinar y aprobar el plan de auditoria”.</p>	<p>entidad”</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• “Plan de auditoria”</li> </ul>	
		<p><b>D3: Ejecución de auditoría</b> Según el (RC_473_2014_CG_manual.pdf, 2014) “comprende la selección de la muestra de ser el caso; la ejecución del programa de auditoria con el fin de obtener y valorar evidencias sobre al cumplimiento normativo, disposiciones internas y estipulaciones contractuales”.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• “Selección de la muestra”</li> <li>• “Revisión de documentos de gestión”</li> <li>• “Estructural organizacional”</li> <li>• “Sistemas informáticos”</li> <li>• “Riesgos internos”</li> <li>• “Planes de contingencia”</li> <li>• “Arqueo a los fondos”</li> </ul>	
		<p><b>D4: Elaboración del informe</b> Según la (RC_473_2014_CG_manual.pdf, 2014) “la comisión auditora debe elaborar un informe por escrito, en el que comunique o las instancias competentes de la entidad y el sistema”.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• “Discusión del informe”</li> <li>• “Control de calidad”</li> </ul>	
		<p><b>D5: Cierre de auditoria</b> Según la (RC_473_2014_CG_manual.pdf, 2014) “Una vez aprobado y comunicado el informe de auditoría se procede a realizar la evaluación del proceso de auditoría, así como del registro y archivo de la documentación en los sistemas</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• “Evaluación del proceso”</li> <li>• “Archivo de la documentación en sistemas informáticos”</li> </ul>	

		informativos definidos por la contraloría”.		
--	--	---------------------------------------------	--	--

## **CAPITULO IV**

### **METODOLOGÍA**

#### **4.1. Método de investigación.**

Al respecto (Sánchez & Reyes, 2009), “el método general de la investigación será el método científico que es el camino que seguir mediante una serie de operaciones y reglas prefijadas que nos permiten alcanzar un resultado o un objetivo. En otras palabras, es el camino para llegar a un a fin o una meta” (p.23).

#### **4.2. Tipo de investigación.**

Al respecto (Sánchez & Reyes, 2009), el tipo de la investigación será la aplicada, “llamada también constructivista o utilitaria, la cual se interesa por su interés en la aplicación de los conocimientos teóricos a determinada situación concreta y las consecuencias prácticas que de ella deriven” (p.37).

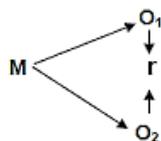
#### **4.3. Nivel de investigación.**

Para (Hernández et al., 2010), el nivel de la investigación será el correlacional, porque “asocian variables mediante un patrón predecible para un grupo o población” (p.93).

#### **4.4. Diseño de investigación.**

Para (Hernández et al., 2010), nuestro diseño de investigación será el no experimental, el cual se define como “ la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios en los que no hacemos variara en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables” (p. 152).

“El esquema del presente diseño será el siguiente” según Sánchez y Reyes (2009):



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.

### 4.5.1. Población.

Según (Carrasco, 2016) “es el conjunto de todos los elementos (unidades de análisis) que pertenecen al ámbito espacial donde se desarrolla el trabajo de investigación” (p. 236).

“En la presente se tomará como muestra diez y ocho (18) trabajadores de la municipalidad provincial de Chupaca, tres del órgano de control institucional; seis del área de formulación de proyectos de inversión; y por último nueve trabajadores del área de logística de municipalidad Provincial de Chupaca”. Tal como se detalla en la siguiente tabla:

Tabla 1:

*Relación de trabajadores del órgano de control institucional*

DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGÁNICA: OCI CARGO ESTRUCTURAL	CLASIFICACIÓN	Total Trabajadores
Jefe del órgano de control institucional	SP-DS	1
Técnico en auditoría	SP-AP	1
Secretaría ii	SP-AP	1
<b>Total, Órgano</b>		<b>3</b>

Fuente: CAP municipalidad provincial de Chupaca

Tabla 2:  
*Relación de trabajadores de la unidad orgánica de proyectos de inversión de la municipalidad Provincial de Chupaca*

<b>DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGÁNICA: OFICINA DE FORMULACIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN</b>	<b>CLASIFICACIÓN</b>	<b>TOTAL Trabajadores</b>
<b>CARGO ESTRUCTURAL</b>		
Jefe oficina de formulación de proyectos de inversión.	SP-ES	1
Economista I		1
Ingeniero civil I	SP-ES	1
Arquitecto I	SP-ES	1
Sociólogo I	SP-ES	1
Secretaria I	SP-AP	1
<b>Total Órgano</b>		<b>6</b>

Fuente: CAP municipalidad provincial de Chupaca

Tabla 3:  
*Relación de trabajadores de la unidad orgánica de logística de la municipalidad Provincial de Chupaca*

<b>DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD ORGÁNICA: OFICINA DE LOGÍSTICA</b>	<b>CLASIFICACIÓN</b>	<b>TOTAL Trabajadores</b>
Jefe De Unidad De Logística Y Patrimonio	SP-EJ	1
Especialista Administrativo I	SP-ES	3
Técnico Administrativo I	SP-AP	1
Auxiliar Administrativo I	SP-AP	3
Secretaria I	SP-AP	1
<b>Total órgano</b>		<b>9</b>

Fuente: CAP municipalidad provincial de Chupaca

#### **4.5.2. Muestra.**

La técnica a emplear para el muestreo será el no probabilístico, muestreo por conveniencia, es decir, a juicio o (criterio) del investigador, por lo tanto, nuestra muestra será el total de la población, es decir los diez y ocho (18) trabajadores de la municipalidad Provincial de Chupaca. Dentro de los criterios de inclusión, fueron considerado a todos los trabajadores de la muestra. De otra parte, los criterios de exclusión considerados en la presente investigación están referido a los órganos que no están relacionados con nuestras variables de estudio.

## **4.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.**

### **4.6.1. Técnicas de recolección de datos.**

Según (Carrasco, 2016), Se utilizara la encuesta como técnica, el cual refiere que es “una técnica de investigación social para la indagación, exploración y recolección de datos, mediante preguntas formuladas directa o indirectamente a los sujetos que constituyen la unidad de análisis del estudio investigado” (p. 314).

### **4.6.2. Instrumentos de recolección de datos.**

Según (Hernández et al., 2010) Se utilizará la encuesta, el cual “explica el proceso para elaborar un instrumento de medición y las principales alternativas para recolectar datos ( Se basa en preguntas que pueden ser cerradas o abiertas, sus preguntas pueden ser auto administrados, entrevista personal o telefónica, vía internet) y escala de actitudes( Escalamiento tipo Likert, diferencial semántico, escalo grama de Guttman)” (p. 196).

### **4.6.3. Validez y Confiabilidad**

#### **Validez**

“En la presente investigación la validez de instrumentos, se realizará por medio de una evaluación para analizar la validez de contenido, para lo cual se entregará a el instrumento a tres expertos cada uno de los expertos un formato de validación, en el cual se requirió la opinión de docentes de la Universidad Peruana los Andes”.

#### **Confiabilidad**

“La confiabilidad se corroborará mediante el estadístico *Alfa de Cronbach*, el cual serán aplicado nuestros dos instrumentos de medición. Dichos cuestionarios serán medidos en la escala ordinal de tipo *Likert*. Con la ayuda del software estadístico SPSS25”.

Tabla 4  
*Estadístico de fiabilidad de la auditoria de cumplimiento*

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
.988	18

Fuente: Elaboración propia SPSS25

Tabla 5  
*Estadístico de fiabilidad de contrataciones del estado*

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
.979	11

Fuente: Elaboración propia SPSS25

Tabla 6  
*Escala de Vellis*

Por debajo de .60	Inaceptable
De .60 a .65	Indeseable
Entre .65 y .70	Mínimamente aceptable
De .70 a .80	Respetable
De .80 a .90	Muy buena

**Interpretación:** “Utilizando el programa SPSS versión 25, calculamos el nivel de confiabilidad de nuestro Primer instrumento burocracia, compuesto por 08 preguntas cuyo Alfa de Cronbach de 0,911 y de acuerdo a la escala de Vellis, es muy buena; asimismo para el segundo instrumento satisfacción de los usuarios se obtuvo un Alfa de Cronbach de 0,940 de los 06 elementos, el cual según la escala de Vellis, es muy buena”.

#### 4.7 Técnica de procesamiento y análisis de datos.

##### 4.7.1 En la estadística descriptiva.

“La distribución de frecuencias en tablas y gráficos para su interpretación”.

#### **4.7.2 En la estadística inferencial**

“El estadístico Shpauro Wilk para la normalidad, asimismo el estadístico r de Pearson para la correlación y para la prueba de hipótesis”.

#### **4.7.3. Validez de los instrumentos de recolección de datos.**

Según (Hernández et al., 2014), nos menciona que: validez será corroborada por el juicio de experto, esto quiere decir que nuestro instrumento en “su aplicación repetida al mismo individuo u objeto produce resultados iguales. La validez en términos generales se refiere al grado en que un instrumento mide realmente la variable que pretende medir” (p. 200).

#### **4.8. Aspectos éticos de la investigación**

“En la realización del presente proyecto de investigación, me remito a los criterios de ética del reglamento de grados y título de la Universidad Peruana los Andes, por lo tanto, me someto a las sanciones establecidas, en caso de cometer plagio”.

.

## CAPITULO V

### RESULTADOS

#### 5.1. Descripción de resultados

##### 5.1.1 Técnicas de procesamiento y análisis de datos

Se utilizaron:

##### En la estadística descriptiva

Se empleó la distribución de frecuencias, distribuida explicadas en tablas y gráficos, con sus respectivas interpretaciones.

##### En la estadística inferencial

Para establecer normalidad de las variables de grupos se utilizó la prueba de Shapiro – Wilk. Para la correlación y prueba de hipótesis el estadístico r de Pearson.

##### 5.1.2 Prueba de normalidad

Si  $N < 50$  entonces usamos Shapiro-Wilk

HO: La distribución es normal

H1: La distribución no es normal

Tabla 7

*Prueba de normalidad*

<b>Pruebas de normalidad</b>						
	<u>Kolmogorov-Smirnov<sup>a</sup></u>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Auditoría de cumplimiento	,241	18	,007	,782	18	,001
Contrataciones del estado	,246	18	,005	,842	18	,006

a. Corrección de significación de Lilliefors

**Interpretación:** “Con una muestra de dieciocho encuestados en la correlación de las dos variables, acorde con la Prueba de Shapiro – Wilk, nos muestra un nivel de significancia mayor a 0.05, Sig E 0,001 > 0.05 Sig T, por lo tanto, las distribuciones de los datos de la muestra no son normales, y aplicaremos la prueba de hipótesis, el estadístico Rho de Spearman”.

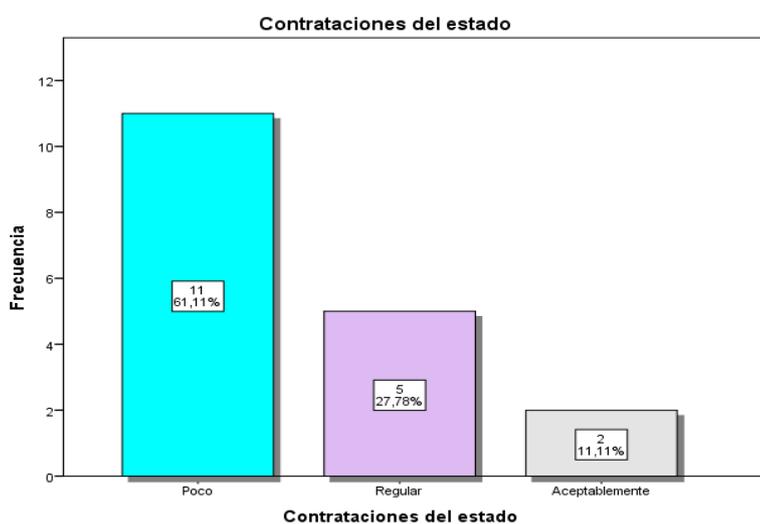
Tabla 8  
 Resultado de la encuesta sobre la variable contrataciones del estado

		Contrataciones del estado			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Poco	11	61,1	61,1	61,1
	Regular	5	27,8	27,8	88,9
	Aceptablemente	2	11,1	11,1	100,0
	Total	18	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia SPSS25

**Interpretación:** “Se tiene que de los 18 encuestados: el 61,1% (11) manifiestan conocer poco; el 27,8% (05) manifiestan conocer regularmente; el 11,1% (02) manifiestan conocer aceptablemente. Así mismo podemos asegurar que, los encuestados de la municipalidad provincial de Chupaca tienen un conocimiento poco sobre las contrataciones del estado con respecto a la auditoria de cumplimiento”.

Figura 1  
 Resultado de la encuesta sobre la variable contrataciones del estado



Fuente: Elaboración propia SPSS25

Tabla 9

Resultado de la encuesta sobre la dimensión programa de requerimiento

		Programación de requerimiento		Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido		Frecuencia	Porcentaje		
	Poco	10	55,6	55,6	55,6
	Regular	5	27,8	27,8	83,3
	Aceptablemente	3	16,7	16,7	100,0
	Total	18	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia SPSS25

**Interpretación:** “Se tiene que de los 18 encuestados: el 55,6% (10) manifiestan conocer poco; el 27,8% (05) manifiestan conocer regularmente; el 16,7% (03) manifiestan conocer aceptablemente. Así mismo podemos asegurar que, los encuestados de la municipalidad provincial de Chupaca tienen un conocimiento poco sobre el programa de requerimiento con respecto a las contrataciones del estado”.

Figura 2

Resultado de la encuesta sobre la dimensión programa de requerimiento



Fuente: Elaboración propia SPSS25

Tabla 10

Resultado de la encuesta sobre la dimensión especificaciones técnicas de bienes, servicios y obras

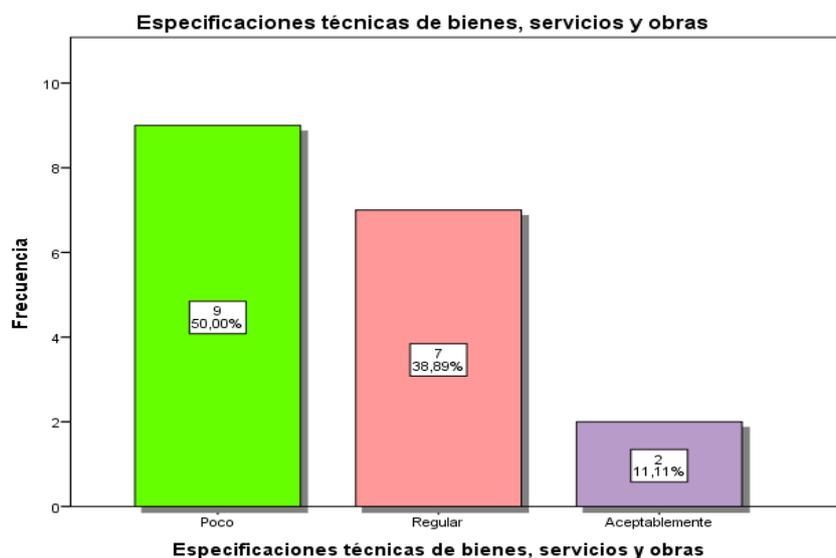
		Especificaciones técnicas de bienes, servicios y obras			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Poco	9	50,0	50,0	50,0
	Regular	7	38,9	38,9	88,9
	Aceptablemente	2	11,1	11,1	100,0
	Total	18	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia SPSS25

**Interpretación:** “Se tiene que de los 18 encuestados: el 50.0% (09) manifiestan conocer regularmente; el 38,9% (07) manifiestan conocer regularmente; el 11,1% (02) manifiestan conocer aceptablemente. Así mismo podemos asegurar que, los encuestados de la municipalidad provincial de Chupaca tienen un conocimiento poco sobre las especificaciones técnicas de bienes, servicios y obras con respecto a las contrataciones del estado”.

Figura 3

Resultado de la encuesta sobre la dimensión especificaciones técnicas, servicios y obras



Fuente: Elaboración propia SPSS25

Tabla 11

*Resultado de la encuesta sobre la dimensión estudio de mercado de procesos*

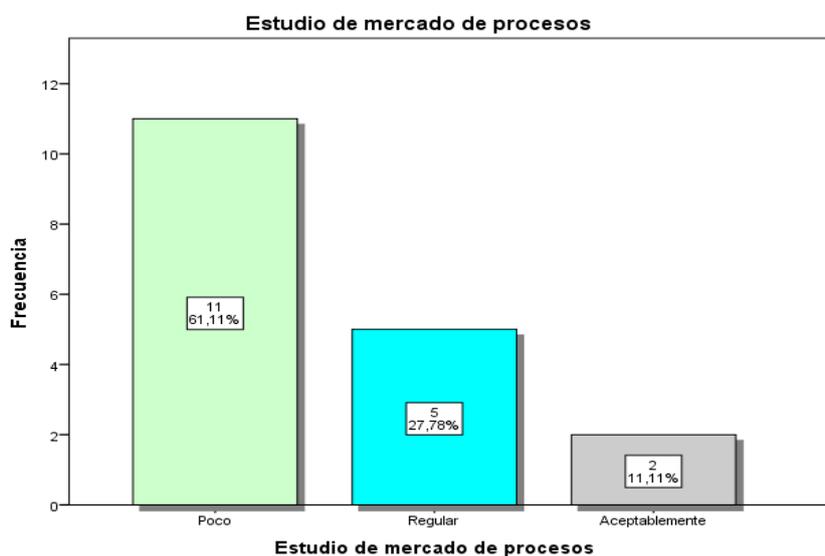
		Estudio de mercado de procesos			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Poco	11	61,1	61,1	61,1
	Regular	5	27,8	27,8	88,9
	Aceptablemente	2	11,1	11,1	100,0
	Total	18	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia SPSS25

**Interpretación:** “Se tiene que de los 18 encuestados: el 61,1% (11) manifiestan conocer poco; el 27,8% (05) manifiestan conocer regularmente; el 11,1% (02) manifiestan conocer aceptablemente. Así mismo podemos asegurar que, los encuestados de la municipalidad provincial de Chupaca tienen un conocimiento poco sobre el estudio de mercado de procesos con respecto a las contrataciones del estado”.

Figura 4

*Resultado de la encuesta sobre la dimensión programa de requerimiento*



Fuente: Elaboración propia SPSS25

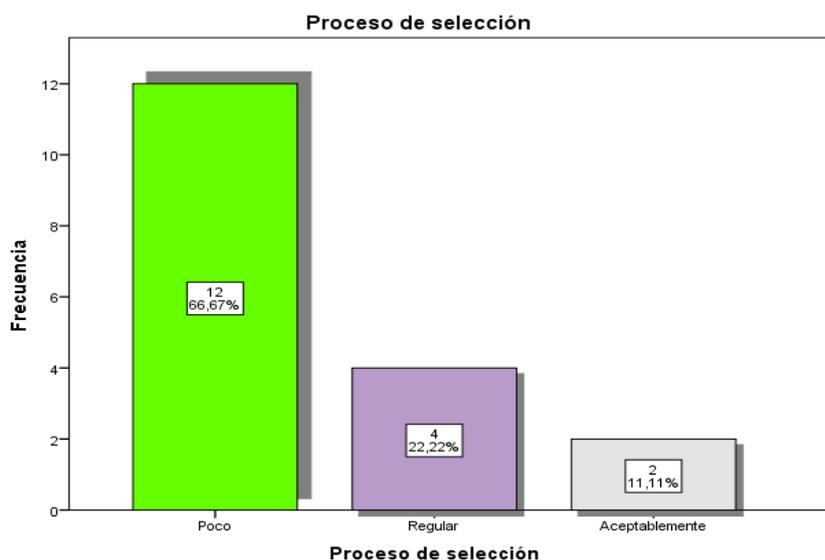
Tabla 12  
*Resultado de la encuesta sobre la dimensión estudio de proceso de selección*

		Proceso de selección			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Poco	12	66,7	66,7	66,7
	Regular	4	22,2	22,2	88,9
	Aceptablemente	2	11,1	11,1	100,0
	Total	18	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia SPSS25

**Interpretación:** “Se tiene que de los 18 encuestados: el 66,7% (12) manifiestan conocer poco; el 22,2% (04) manifiestan conocer regularmente; el 11,1% (02) manifiestan conocer aceptablemente. Así mismo podemos asegurar que, los encuestados de la municipalidad provincial de Chupaca tienen un conocimiento poco sobre el proceso de selección con respecto a las contrataciones del estado”.

Figura 5  
*Resultado de la encuesta sobre la dimensión programa de requerimiento*



Fuente: Elaboración propia SPSS25

Tabla 13

*Resultado de la encuesta sobre la variable dependiente auditoria de cumplimiento*

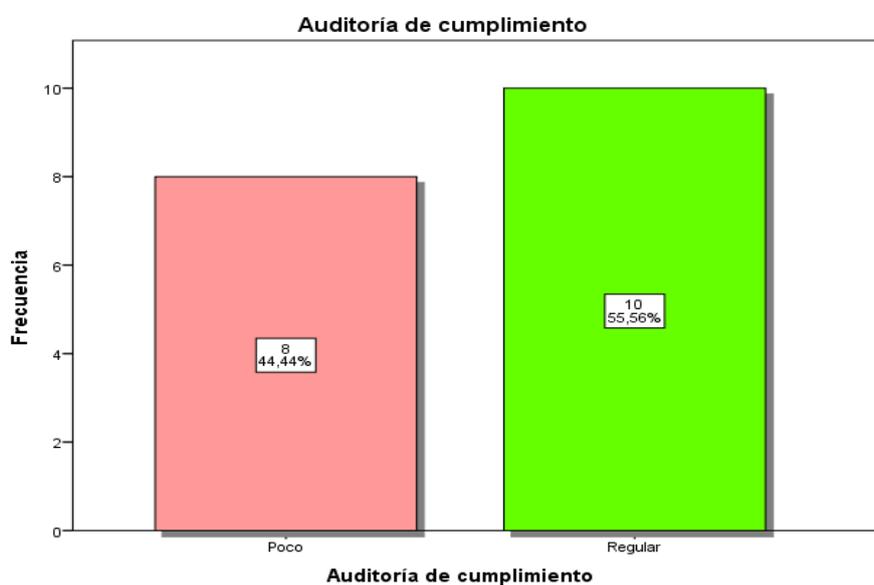
<b>Auditoría de cumplimiento</b>				
	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Válido Poco	8	44,4	44,4	44,4
Regular	10	55,6	55,6	100,0
Total	18	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia SPSS25

**Interpretación:** “Se tiene que de los 18 encuestados: el 44,4% (08) manifiestan conocer poco; el 55,6% (10) manifiestan conocer regularmente. Así mismo podemos asegurar que, los encuestados de la municipalidad provincial de Chupaca tienen un conocimiento regular sobre la auditoria de cumplimiento con respecto a las contrataciones del estado”.

Figura 6

*Resultado de la encuesta sobre la variable dependiente auditoria de cumplimiento*



Fuente: Elaboración propia SPSS25

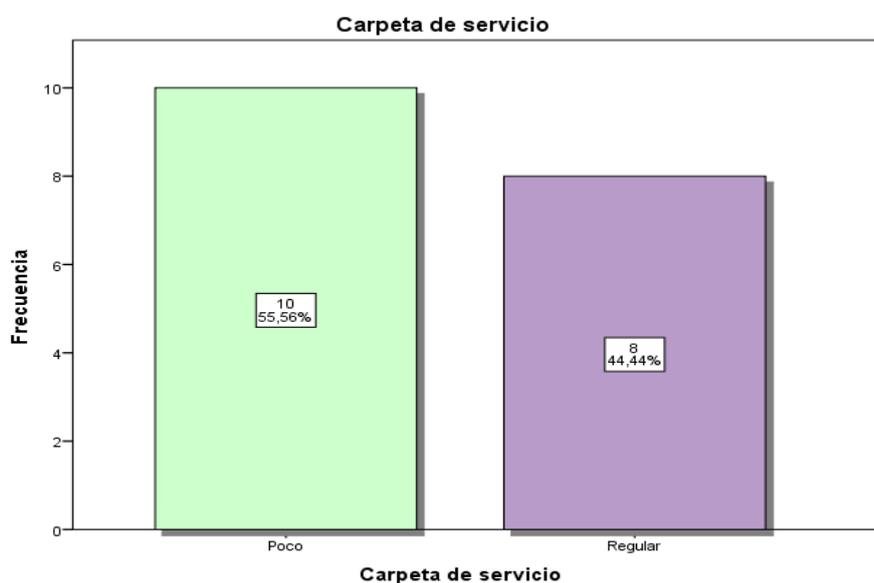
Tabla 14  
*Resultado de la encuesta sobre la dimensión carpeta de servicio*

		<b>Carpeta de servicio</b>			
		<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Válido	Poco	10	55,6	55,6	55,6
	Regular	8	44,4	44,4	100,0
	<b>Total</b>	<b>18</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

Fuente: Elaboración propia SPSS25

**Interpretación:** “Se tiene que de los 18 encuestados: el 55,6% (10) manifiestan conocer poco; el 44,4% (08) manifiestan conocer regularmente. De lo vertido en la tabla N°9 mencionamos que, los encuestados de la municipalidad provincial de Chupaca tienen un conocimiento poco sobre carpeta de servicio, de ello se menciona que, los trabajadores tienen poco conocimiento de cómo se encuentra la entidad donde laboran”.

Figura 7  
*Resultado de la encuesta sobre la dimensión carpeta de servicio*



Fuente: Elaboración propia SPSS25

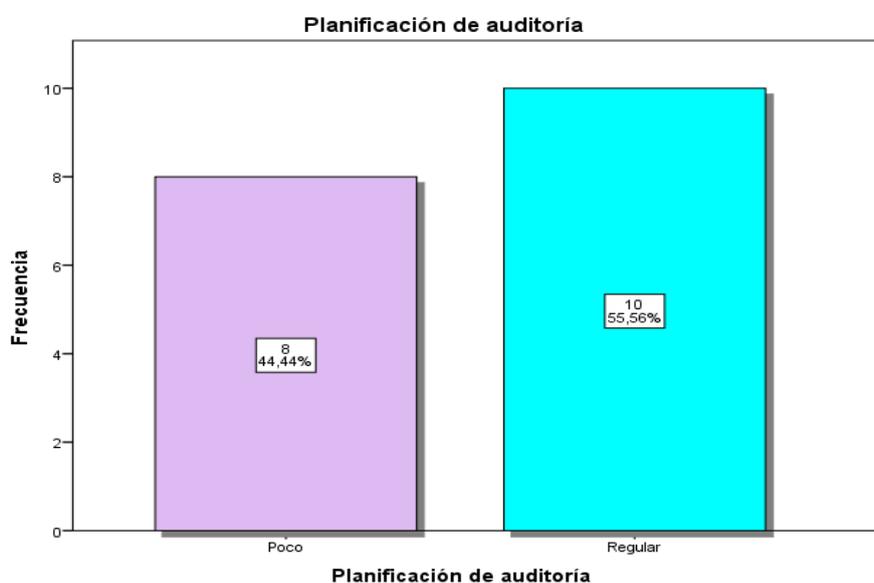
Tabla 15  
*Resultado de la encuesta sobre la dimensión planificación de auditoría*

Planificación de auditoría					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Poco	8	44,4	44,4	44,4
	Regular	10	55,6	55,6	100,0
	Total	18	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia SPSS25

**Interpretación:** “Se tiene que de los 18 encuestados: el 44,4% (08) manifiestan conocer poco; el 55,6% (10) manifiestan conocer regularmente. Así mismo podemos asegurar que, los encuestados de la municipalidad provincial de Chupaca tienen un conocimiento regular sobre la planificación de auditoría con respecto a la auditoría de cumplimiento”.

Figura 8  
*Resultado de la encuesta sobre la dimensión división planificación de auditoría*



Fuente: Elaboración propia SPSS25

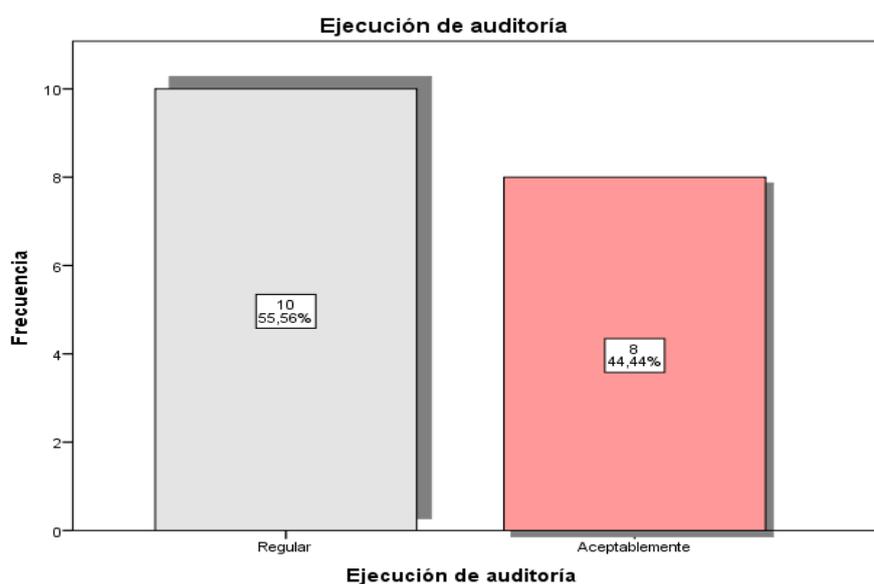
Tabla 16  
 Resultado de la encuesta sobre la dimensión ejecución de auditoría

		Ejecución de auditoría			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Regular	10	55,6	55,6	55,6
	Aceptablemente	8	44,4	44,4	100,0
	Total	18	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia SPSS25

**Interpretación:** “Se tiene que de los 18 encuestados: el 55,6% (10) manifiestan conocer regular; el 44,4% (08) manifiestan conocer aceptablemente. Así mismo podemos asegurar que, los encuestados de la municipalidad provincial de Chupaca tienen un conocimiento aceptable sobre la ejecución de autoría con respecto a la auditoría de cumplimiento, para que se pueda obtener suficiente evidencia que respalde la elaboración del informe”.

Figura 9  
 Resultado de la encuesta sobre la dimensión ejecución de auditoría



Fuente: Elaboración propia SPSS25

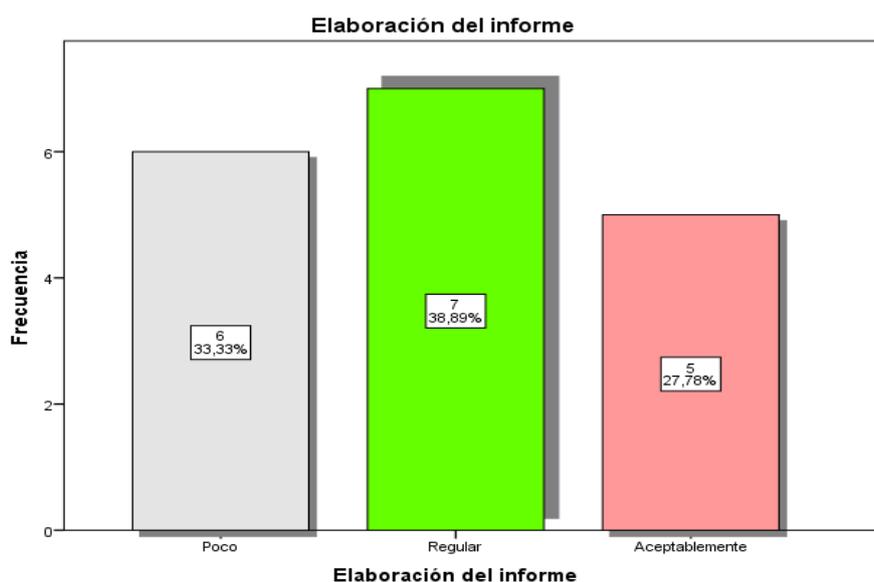
Tabla 17  
*Resultado de la encuesta sobre la dimensión elaboración del informe*

		<b>Elaboración del informe</b>		<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje</b>
		<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>válido</b>	<b>acumulado</b>
Válido	Poco	6	33,3	33,3	33,3
	Regular	7	38,9	38,9	72,2
	Aceptablemente	5	27,8	27,8	100,0
	<b>Total</b>	<b>18</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

Fuente: Elaboración propia SPSS25

**Interpretación:** “Se tiene que de los 18 encuestados: el 33,3% (06) manifiestan conocer poco; el 38,9% (07) manifiestan conocer regularmente; el 38,9% (07) manifiestan conocer aceptablemente. Así mismo podemos asegurar que, los encuestados de la municipalidad provincial de Chupaca tienen un conocimiento regular sobre la elaboración del informe con respecto a la auditoría de cumplimiento”.

Figura 10  
*Resultado de la encuesta sobre la dimensión elaboración del informe*



Fuente: Elaboración propia SPSS25

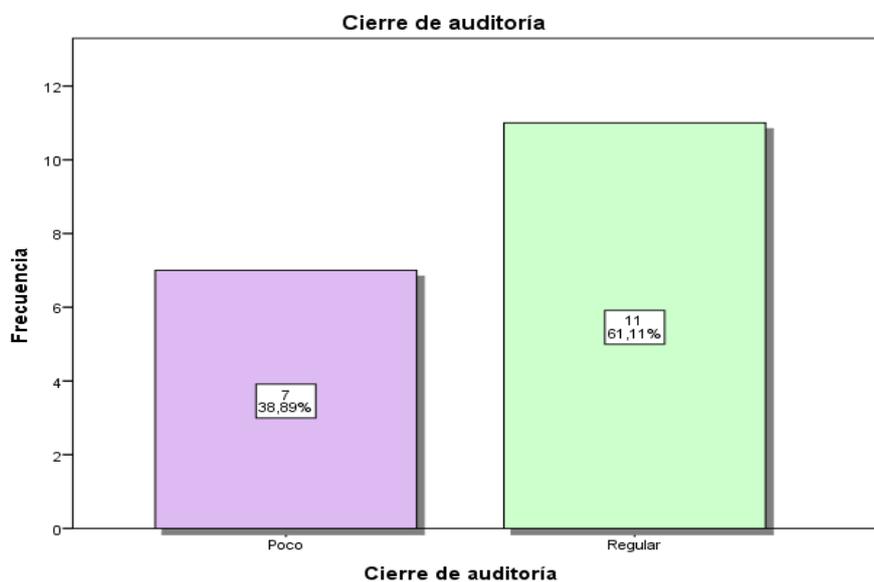
Tabla 18  
*Resultado de la encuesta sobre la dimensión cierre de auditoría*

Cierre de auditoría					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Poco	7	38,9	38,9	38,9
	Regular	11	61,1	61,1	100,0
	Total	18	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia SPSS25

**Interpretación:** “Se tiene que de los 18 encuestados: el 38,9% (07) manifiestan conocer poco; el 61,1% (11) manifiestan conocer regularmente. Así mismo podemos asegurar que, los encuestados de la municipalidad provincial de Chupaca tienen un conocimiento regular sobre el cierre de auditoría con respecto a la auditoría de cumplimiento”.

Figura 11  
*Resultado de la encuesta sobre la dimensión cierre de auditoría*



Fuente: Elaboración propia SPSS25

## 5.2 Contratación de hipótesis

Tabla 19  
Escala de correlación

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

### 5.2.1 Hipótesis General

**H<sub>G</sub>:** “Existe relación directa entre las contrataciones del estado y la auditoria de cumplimiento de la Municipalidad Provincial de Chupaca 2018”.

**H<sub>0</sub>:** “No Existe relación directa entre las contrataciones del estado y la auditoria de cumplimiento de la Municipalidad Provincial de Chupaca 2018”.

**H<sub>0</sub>:**  $\rho=0$

**H<sub>1</sub>:** “Existe relación directa entre las contrataciones del estado y la auditoria de cumplimiento de la Municipalidad Provincial de Chupaca 2018”.

**H<sub>0</sub>:**  $\rho \neq 0$

Nivel de significación 0.05

Tabla 20

*Nivel de correlación entre la auditoría de cumplimiento y contrataciones del estado*

		Correlaciones		
			Auditoría de cumplimiento	Contrataciones del estado
Rho de Spearman	Auditoría de cumplimiento	Coefficiente de correlación	1,000	,984**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	18	18
	Contrataciones del estado	Coefficiente de correlación	,984**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	18	18

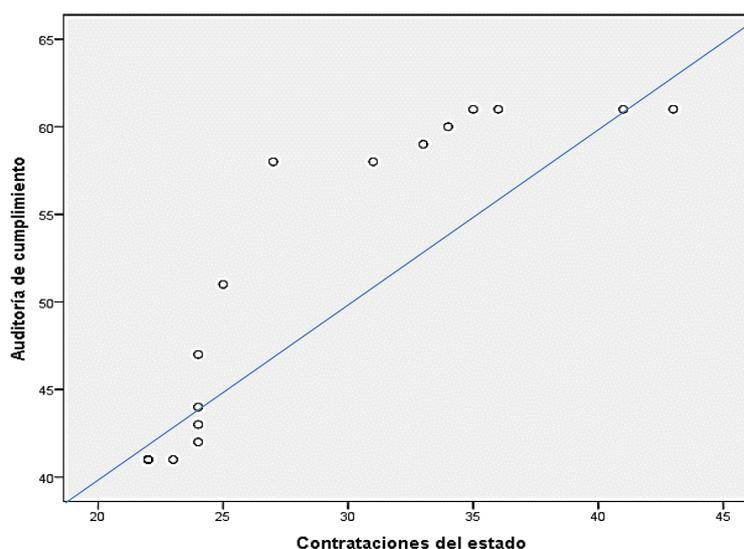
\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia SPSS25

**Decisión estadística:** “El resultado del coeficiente de correlación de Spearman es igual a 0,984; por lo tanto, se determina que existe una correlación positiva muy alta entre la variable 1 Contrataciones del estado y la variable 2 Auditoría de cumplimiento; Asimismo se evidencia que el p valor (sig = 0,000) y es menor que el nivel de significancia 0,05 de modo que se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la hipótesis alterna ( $H_1$ )”.

Figura 12

*Diagrama de dispersión lineal de la prueba de hipótesis general*



Fuente: Elaboración propia SPSS25

## Interpretación

“En el diagrama obtenido, la línea de referencia indica que existe una relación lineal positiva. El Nivel de concentración de los puntos o marcadores indican un grado apreciable en la relación entre las contrataciones del estado y la auditoría de cumplimiento”.

### 5.2.2 Hipótesis Específicas

#### Hipótesis Específica 1

“Existe relación directa entre la programación de requerimiento y la auditoría de cumplimiento de la municipalidad provincial de Chupaca 2018”.

**H<sub>0</sub>:** “No Existe relación directa entre la programación de requerimiento y la auditoría de cumplimiento de la municipalidad provincial de Chupaca 2018”.

**H<sub>0</sub>:**  $\rho=0$

**H<sub>1</sub>:** “Existe relación directa entre la programación de requerimiento y la auditoría de cumplimiento de la municipalidad provincial de Chupaca 2018”.

**H<sub>0</sub>:**  $\rho \neq 0$

Nivel de significación 0.05

Tabla 21  
Hipótesis específica 1 (H<sub>1</sub>)

		Correlaciones		
			Programación de requerimiento	Auditoría de cumplimiento
Rho de Spearman	Programación de requerimiento	Coefficiente de correlación	1,000	,926**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	18	18
	Auditoría de cumplimiento	Coefficiente de correlación	,926**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	18	18

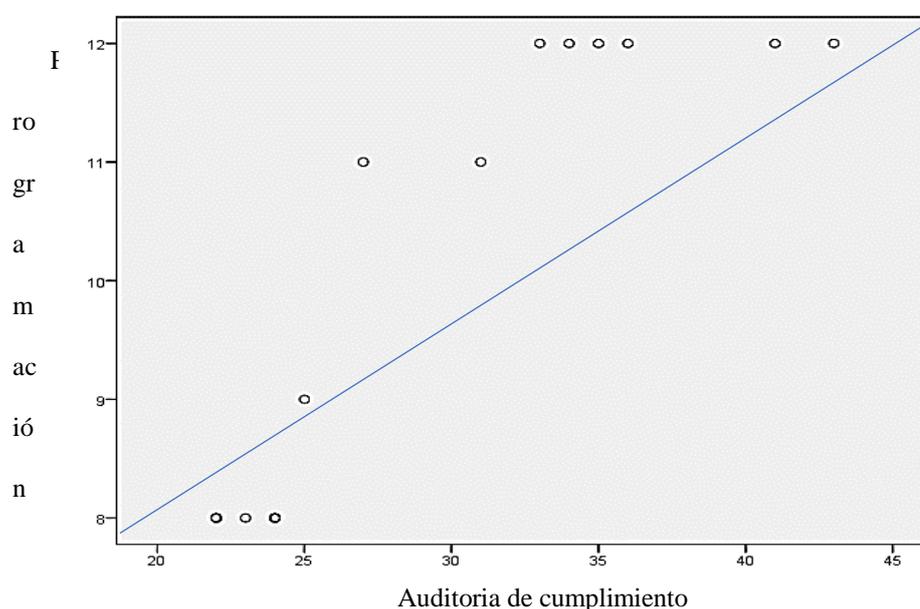
\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia SPSS25

### Decisión estadística:

“El resultado del coeficiente de correlación de Spearman es igual a 0,926; por lo tanto, se determina que existe una correlación positiva muy alta entre la dimensión programación de requerimiento y la variable 2 Auditoria de cumplimiento; Asimismo se evidencia que el p valor (sig = 0,000) es menor que el nivel de significancia 0,05 de modo que se rechaza la hipótesis nula (H0) y se acepta la hipótesis alterna (H1)”.

*Figura 13*  
*Dispersión lineal de la prueba de hipótesis 1*



Fuente: Elaboración propia SPSS25

### Interpretación

“En el diagrama obtenido, la línea de referencia indica que existe una relación lineal positiva. El Nivel de concentración de los puntos o marcadores indican un grado apreciable en la relación entre las Programación de requerimiento y la auditoria de cumplimiento”.

### Hipótesis Especifica 2

“Existe relación directa entre las especificaciones de bienes y servicios y la auditoria de cumplimiento de la municipalidad provincial de Chupaca 2018”.

**H<sub>0</sub>:** “No Existe relación directa entre las especificaciones de bienes y servicios y la auditoria de cumplimiento de la municipalidad provincial de Chupaca 2018”.

**H<sub>0</sub>:**  $\rho=0$

**H<sub>2</sub>:** “Existe relación directa entre las especificaciones de bienes y servicios y la auditoria de cumplimiento de la municipalidad provincial de Chupaca 2018”.

**H<sub>0</sub>:**  $\rho\neq 0$

Nivel de significación 0.05

Tabla 22  
Hipótesis específica 2 (H<sub>2</sub>)

		<b>Correlaciones</b>		
			<b>Especificaciones de bienes y servicios</b>	<b>Auditoria de cumplimiento</b>
Rho de Spearman	Especificaciones de bienes y servicios	Coefficiente de correlación	1,000	,903**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	18	18
	Auditoria de cumplimiento	Coefficiente de correlación	,903**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	18	18

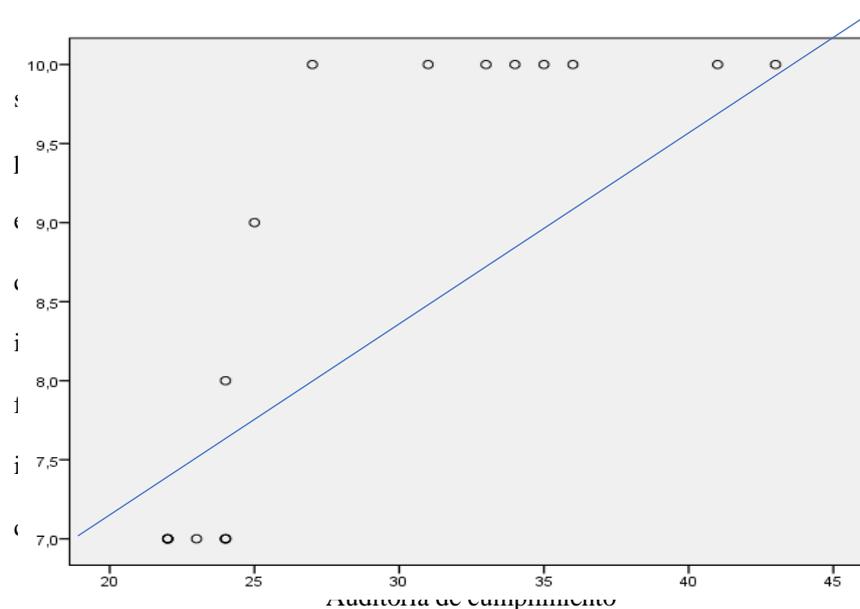
**\*\*.** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia SPSS25

### **Decisión estadística:**

“El resultado del coeficiente de correlación de Spearman es igual a 0,903; por lo tanto, se determina que existe una correlación positiva alta entre la dimensión Especificaciones de bienes y servicios y la variable 2 Auditoria de cumplimiento; Asimismo se evidencia que el p valor (sig = 0,000) es menor que el nivel de significancia 0,05 de modo que se rechaza la hipótesis nula (H<sub>0</sub>) y se acepta la hipótesis alterna (H<sub>2</sub>)”.

Figura 14  
 Dispersión lineal de la prueba de hipótesis 2



Fuente: Elaboración propia SPSS25

### Interpretación

“En el diagrama obtenido, la línea de referencia indica que existe una relación lineal positiva. El Nivel de concentración de los puntos o marcadores indican un grado apreciable en la relación entre las Especificaciones de bienes y servicios y la auditoría de cumplimiento”.

### Hipótesis Específica 3

“Existe relación directa entre el estudio de mercado de procesos y la auditoría de cumplimiento de la municipalidad provincial de Chupaca 2018”.

**H<sub>0</sub>:** “No Existe relación directa entre el estudio de mercado de procesos y la auditoría de cumplimiento de la municipalidad provincial de Chupaca 2018”.

**H<sub>0</sub>:**  $\rho=0$

**H<sub>3</sub>:** “Existe relación directa entre el estudio de mercado de procesos y la auditoría de cumplimiento de la municipalidad provincial de Chupaca 2018”.

**H<sub>0</sub>:**  $\rho\neq 0$

Nivel de significación 0.05

Tabla 23  
Hipótesis específica 3 ( $H_3$ )

		<b>Correlaciones</b>		
			<b>Estudio de mercado de procesos</b>	<b>Auditoría de cumplimiento</b>
Rho de Spearman	Estudio de mercado de procesos	Coefficiente de correlación	1,000	,981**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	18	18
	Auditoría de cumplimiento	Coefficiente de correlación	,981**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	18	18

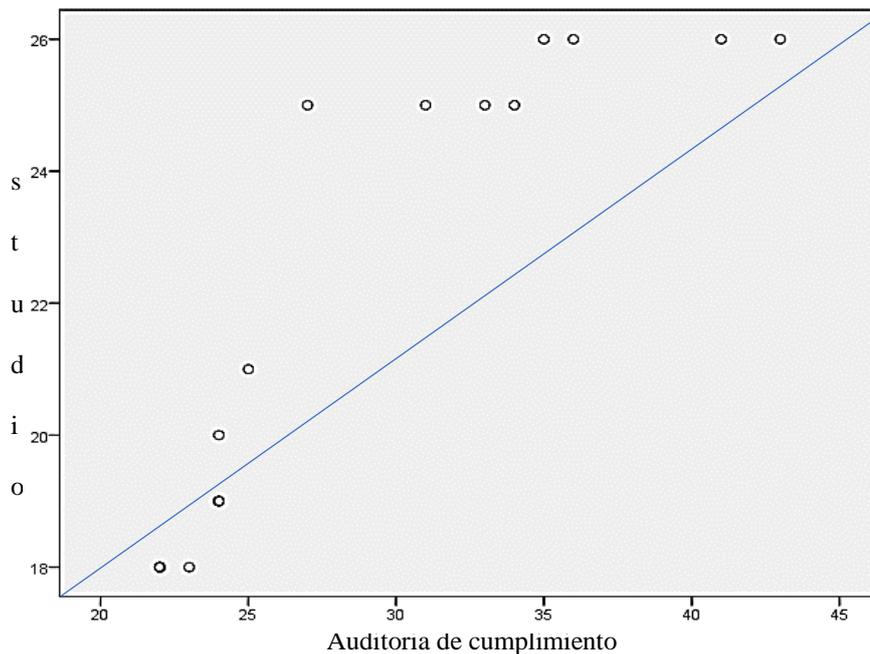
**\*\*.** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia SPSS25

#### **Decisión estadística:**

“El resultado del coeficiente de correlación de Spearman es igual a 0,981; por lo tanto, se determina que existe una correlación positiva muy alta entre la dimensión Estudio de mercado de procesos y la variable 2 Auditoría de cumplimiento; Asimismo se evidencia que el p valor (sig = 0,000) es menor que el nivel de significancia 0,05 de modo que se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la hipótesis alterna ( $H_3$ )”.

Figura 15  
 Dispersión lineal de la prueba de hipótesis 3



Fuente: Elaboración propia SPSS25

### Interpretación

“En el diagrama obtenido, la línea de referencia indica que existe una relación lineal positiva. El Nivel de concentración de los puntos o marcadores indican un grado apreciable en la relación entre el estudio de mercado de procesos y la auditoria de cumplimiento”.

### Hipótesis Específica 4

“Existe relación directa entre el proceso de selección y la auditoría de cumplimiento de la municipalidad provincial de Chupaca 2018”.

**H<sub>0</sub>:** “No Existe relación directa entre el proceso de selección y la auditoría de cumplimiento de la municipalidad provincial de Chupaca 2018”.

**H<sub>0</sub>:**  $\rho=0$

**H<sub>4</sub>:** “Existe relación directa entre el proceso de selección y la auditoría de cumplimiento de la municipalidad provincial de Chupaca 2018”.

**H<sub>0</sub>:**  $\rho \neq 0$

Nivel de significación 0.05

Tabla 24

*Hipótesis específica 4 (H<sub>4</sub>)*

		<b>Correlaciones</b>		
			<b>Proceso de selección</b>	<b>Auditoría de cumplimiento</b>
Rho de Spearman	Proceso de selección	Coeficiente de correlación	1,000	,959**
		Sig. (bilateral)	-	,000
		N	18	18
	Auditoría de cumplimiento	Coeficiente de correlación	,959**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	-
		N	18	18

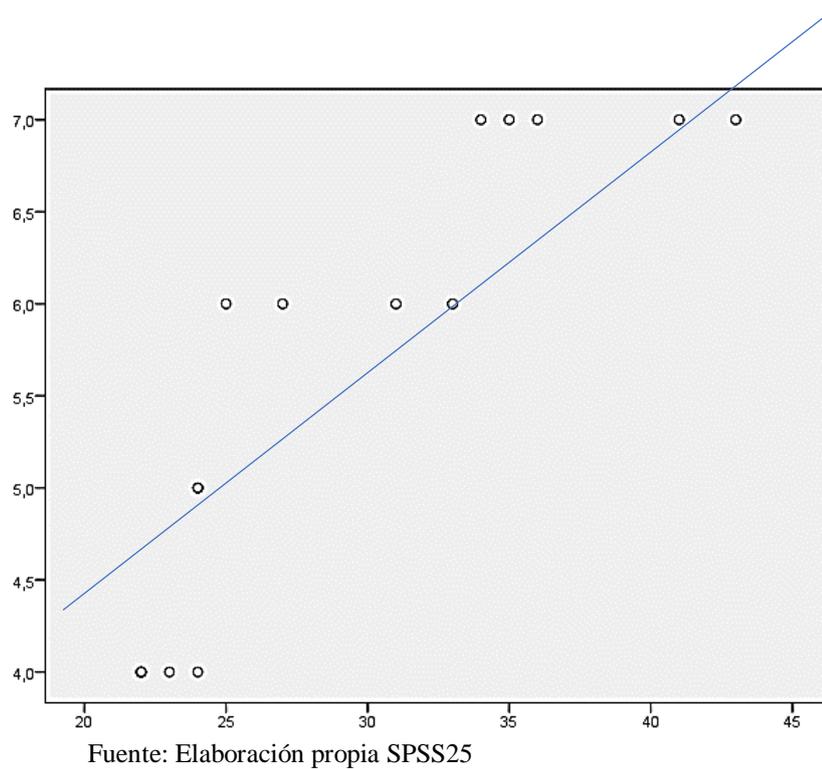
**\*\*.** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia SPSS25

#### **Decisión estadística:**

“El resultado del coeficiente de correlación de Spearman es igual a 0,959; por lo tanto, se determina que existe una correlación positiva muy alta entre la dimensión Proceso de selección y la variable 2 Auditoría de cumplimiento; Asimismo se evidencia que el p valor (sig = 0,000) es menor que el nivel de significancia 0,05 de modo que se rechaza la hipótesis nula (H<sub>0</sub>) y se acepta la hipótesis alterna (H<sub>3</sub>)”.

Figura 16  
*Dispersión lineal de la prueba de hipótesis 4*



### **Interpretación**

“En el diagrama obtenido, la línea de referencia indica que existe una relación lineal positiva. El Nivel de concentración de los puntos o marcadores indican un grado apreciable en la relación entre el estudio de mercado de procesos y la auditoria de cumplimiento”

## ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Se ha demostrado con nuestra investigación sobre la significación que tiene la auditoría de cumplimiento en la relación con las contrataciones del estado.

Inmediatamente después de haber llevado a cabo la investigación en la realidad problemática, se ha evidenciado que los encuestados, no tienen un conocimiento adecuado de la importancia de la que tienen las contrataciones.

Nuestro objetivo planteado es Establecer la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y las contrataciones del estado de la Municipalidad Provincial de Chupaca 2018.

Nuestro problema general fue: ¿Qué relación existe entre la auditoría de cumplimiento y las contrataciones del estado de la Municipalidad Provincial de Chupaca 2018?. De los antecedentes relacionados con nuestro objeto de estudio, podemos citar la investigación de (Castro, 2017), sustentó la tesis *“Auditoría de cumplimiento a la falta de liquidación financiera de obras públicas y su incidencia en el estado de situación financiera en la gestión del gobierno regional de Ayacucho, 2016”*. Su investigación tuvo objetivo general Determinar que la Auditoría de Cumplimiento a la Falta de Liquidación Financiera de Obras Públicas genera incidencia en la elaboración del Estado de Situación Financiera en la Gestión del Gobierno Regional de Ayacucho. El enfoque fue el cualitativo Descriptivo bibliográfico documental de caso mediante la recolección de información de fuentes como: textos, tesis, trabajos, artículos, etc. Su principal conclusión fue: El 90% de los encuestados consideran que la auditoría de cumplimiento mejorará la falta de liquidación financiera de la Gestión del Gobierno Regional de Ayacucho.

Los resultados de la investigación, demuestran que hay una correlación positiva alta con un  $r = 0,984$ ; por lo tanto, se determina que existe una correlación positiva muy alta entre las variables.

En correlación a la variable 1, los resultados según la tabla 8 y el grafico 1, se pudo observar que, de los 18 encuestados: el 61,1% (11) manifiestan conocer poco; el 27,8% (05) manifiestan conocer regularmente; el 11,1% (02) manifiestan conocer aceptablemente. Así mismo podemos asegurar que, los encuestados de la municipalidad provincial de Chupaca tienen un conocimiento poco sobre las contrataciones del estado con respecto a la auditoria de cumplimiento.

En correspondencia a la variable 2, sobre los resultados según la tabla 13 grafico 6, se pudo observar que, de los 18 encuestados: el 44,4% (08) manifiestan conocer poco; el 55,6% (10) manifiestan conocer regularmente. Así mismo podemos asegurar que, los encuestados de la municipalidad provincial de Chupaca tienen un conocimiento regular sobre la auditoria de cumplimiento con respecto a las contrataciones del estado.

## CONCLUSIONES

1. “Se Estableció que existe una correlación positiva muy alta corroborado con un “r” = 0,984 entre la variable Contrataciones del estado y la variable Auditoria de cumplimiento; Este resultado nos permite afirmar que la auditoria de cumplimiento mejora los procesos de contrataciones de las obras y servicios de la municipalidad provincial de Chupaca”.
2. “Se Estableció que existe una correlación positiva muy alta corroborado con un “r” = 0,926; entre la dimensión programación de requerimiento y la variable Auditoria de cumplimiento. Este resultado nos permite afirmar que la auditoria de cumplimiento mejora el cumplimiento de la programación de los requerimientos de las áreas usuarias de la municipalidad provincial de Chupaca”.
3. “Se Estableció que existe una correlación positiva muy alta corroborado con un “r” = 0,903; entre la dimensión Especificaciones de bienes y servicios y la variable Auditoria de cumplimiento. Este resultado nos permite afirmar que la auditoria de cumplimiento mejora el cumplimiento de la normativa de las especificaciones técnicas que debe de cumplir los requerimientos de las áreas usuarias de la municipalidad provincial de Chupaca”.
4. “Se Estableció que existe una correlación positiva muy alta corroborado con un “r” = 0,981 entre la dimensión Estudio de mercado de procesos y la variable Auditoria de cumplimiento. Este resultado nos permite afirmar que la auditoria de cumplimiento verifica el cumplimiento del estudio de mercado de procesos de la municipalidad provincial de Chupaca”.

5. “Se Estableció que existe una correlación positiva muy alta corroborado con un “r” = 0,959 entre la dimensión Proceso de selección y la variable Auditoria de cumplimiento. Este resultado nos permite afirmar que la auditoria de cumplimiento mejora los procesos de selección debido a que realiza acciones de control del cumplimiento de la normativa referente a los procesos de selección de la municipalidad provincial de Chupaca”.

.

## RECOMENDACIONES

- 1 “Se recomienda al órgano de control institucional (OCI), incluir en sus programas de auditoria, acciones de control para el área de contrataciones públicas, debido a los constantes actos de corrupción que se comenten”.
- 2 “Se recomienda a las diferentes áreas usuarias de la Municipalidad Provincial de Chupaca, realizara la programación de requerimiento, observando la normativa para su realización adecuada, coordinando con el órgano de control institucional los procedimientos para la adquisición de los bienes y servicios que se requieren”.
- 3 “Se recomienda a la administración de la Municipalidad Provincial de Chupaca coordinar la formulación de directivas u ordenanzas municipales, donde se estipule las especificaciones para la adquisición de bienes y servicios a ser requeridos, observando el principio de economía. Todo ello en coordinación con el órgano de control institucional”.
- 4 “Se recomienda a la administración de la Municipalidad Provincial de Chupaca convocar una reunión de consejo para coordinar el estudio de mercado de procesos y de esta manera elaborar un flujograma para la adquisición de los bienes y servicios de la Municipalidad Provincial de Chupaca”.
- 5 “Se recomienda al gerente de logística de la Municipalidad Provincial de Chupaca, la capacitación del personal sobre el conocimiento de la ley de contrataciones y adquisiciones del estado, así como comunicar a al órgano de control institucional las dudas que surjan al momento de realizar el proceso de adquisición. Asimismo, se sugiere a los futuros investigadores tomar como antecedente el trabajo de investigación”.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

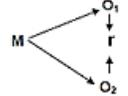
- Aguilar, G. (2018). *Auditoria de cumplimiento al gobierno autónomo descentralizado municipal del Cantón San Miguel, provincia de Bolívar 2016*. Escuela Superior Politecnica de Chimborazo.
- Audicom. (2019). Auditorías de Cumplimiento—AUDICON - Auditores y Consultores. *AUDICON - Auditores, Consultores y Expertos Independientes*. <https://audicon.es/auditoria-sector-privado/auditorias-de-cumplimiento/>
- Barrezueta, B. R. (2015). *La contratación pública del H. gobierno provincial de Tungurahua y la participación de artesanos, profesionales, micro, pequeñas y mediana empresas en el mercado*. Universidad tecnica de ambato.
- Batalla, C. (2018). *Compras y contrataciones en la Administración Pública de la Provincia de Santa Fe: Propuestas para implementar un enfoque sustentable*. Universidad Nacional del Litoral.
- Campos, A. C. (2016). *La auditoría interna en las universidades públicas de España y México* [Doctoral].
- Carrasco, D. S. (2016). *Metodología de la Investigacion Cientifica* (Décima). San Marcos E.I.R.L.
- Castro, R. L. P. (2017). *Auditoria de cumplimiento a la falta de liquidación financiera de obras públicas y su incidencia en el estado de situación financiera en la gestión del gobierno regional de Ayacucho, 2016*.
- Constitución Política del Perú. (1993). *Constitucion Politica del Peru*. <http://www.abrahamlincoln.pe/normas/ett/n11.pdf>
- RC\_473\_2014\_CG\_manual.pdf, (2014). [http://doc.contraloria.gob.pe/sica/pdf/normativa/RC\\_473\\_2014\\_CG\\_manual.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/sica/pdf/normativa/RC_473_2014_CG_manual.pdf)
- Flores, S. G. A. (2018). “*Auditoría de Cumplimiento y Adquisiciones Directas, en Entidades Adscritas al Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, 2018*”.
- Garcés, M. A. G. (2015). *COMPRAS Y CONTRATACIONES EN EL EXTERIOR DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE RELACIONES ECONÓMICAS INTERNACIONALES*.
- Hernández, S. R., Fernández, C. C., & Baptista, L. P. (2010). *Metodología de la investigación* (5a ed). McGraw-Hill.

- Hernández, S. R., Fernández, C. C., Baptista, L. P., Méndez, V. S., & Mendoza, T. C. P. (2014). *Metodología de la investigación*. McGraw-Hill Education.
- Huamán, R., & Renee, M. (2016). *Auditoría de cumplimiento y la optimización de los procesos de contratación en organismos del Sector Economía y Finanzas, 2015*.  
<http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/14511>
- Ley de Contrataciones del Estado, (2015).  
[https://www.mef.gob.pe/contenidos/comunicado/RLCE/Proyecto\\_Reglamento\\_LCE.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/comunicado/RLCE/Proyecto_Reglamento_LCE.pdf)
- OSCE. (s. f.). *Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE)*. Recuperado 25 de enero de 2019, de <http://portal.osce.gob.pe/osce/>
- Rousseau, B.-S. (2003). *Performance anomaly of 802.11 b*. In *INFOCOM 2003. Twenty-Second Annual Joint Conference of the IEEE*. Computer and Communications. IEEE Societies.
- Sánchez, C. H., & Reyes, M. C. (2009). *Metodología y diseños en la investigación científica*. Visión Universitaria.
- Tirado, A. M. (2016). *Los procesos de contrataciones del estado y su incidencia en la gestión institucional de la municipalidad de Pacasmayo-San Pedro de Lloc en el año fiscal 2015*. Universidad Nacional de Trujillo.
- Villanueva, R. C. R. (2015). *Los exámenes especiales (auditoría de cumplimiento) y su incidencia en la gestión de las adquisiciones y contrataciones de las entidades públicas de Lima-Perú, 2012-2014*.
- Villardefrancos Álvarez, M. del C., & Rivera, Z. (2006). La auditoria como proceso de control: Concepto y tipología. *Ciencias de la Información*, 37(2-3).  
<http://www.redalyc.org/resumen.oa?id=181418190004>

**ANEXOS**

- Anexo N° 01: Matriz de consistencia.
- Anexo N° 02: Matriz de operacionalización de variables
- Anexo N° 03: Matriz de operacionalización del instrumento
- Anexo N° 04: Instrumento de investigación y consistencia de su aplicación
- Anexo N° 05: Confiabilidad valida del instrumento
- Anexo N° 06: La data del procesamiento de datos
- Anexo N° 07: Consentimiento informado
- Anexo N° 08: Fotos de la aplicación del instrumento

### Anexo N°01: Matriz de consistencia

<b>Problema general</b>	<b>Objetivo general</b>	<b>Hipótesis general</b>	<b>Variables</b>	<b>Metodología</b>
¿Qué relación existe entre las contrataciones del estado y la auditoria de cumplimiento de la municipalidad provincial de Chupaca 2018?	Establecer la relación que existe entre las contrataciones del estado y la auditoria de cumplimiento de la municipalidad provincial de Chupaca 2018	Existe relación directa entre las contrataciones del estado y la auditoria de cumplimiento de la municipalidad provincial de Chupaca 2018	<b>Variable 1:</b> Contrataciones del estado D1: Programación de requerimiento D2:	<b>Enfoque:</b> “Cuantitativo” <b>Método General:</b> “Científico” <b>Tipo de investigación:</b> “Aplicada” <b>Nivel de investigación:</b> “Correlacional” <b>Diseño :</b> <b>General</b> “No Experimental” <b>Específico:</b> Descriptivo - Correlacional <b>Esquema:</b>
<b>Problemas Específicos</b>	<b>Objetivos Específicos</b>	<b>Hipótesis Especificas</b>	Especificaciones de bienes y servicios D3: Estudio de mercado de procesos D4: proceso de selección	 <p>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.</p>
¿Qué relación existe entre la programación de requerimiento y la auditoría de cumplimiento de la municipalidad provincial de Chupaca 2018?	Establecer la relación que existe entre la programación de requerimiento y la auditoría de cumplimiento de la municipalidad provincial de Chupaca 2018	Existe relación directa entre la programación de requerimiento y la auditoría de cumplimiento de la municipalidad provincial de Chupaca 2018	<b>Variable 2:</b> Auditoría de cumplimiento D1: Carpeta de servicio D2: Planificación D3: Ejecución D4: Elaboración del informe D5: Cierre de auditoría	
¿Qué relación existe entre las especificaciones de bienes y servicios y la auditoria de cumplimiento de la municipalidad provincial de Chupaca 2018?	Establecer la relación que existe entre las especificaciones de bienes y servicios y la auditoria de cumplimiento de la municipalidad provincial de Chupaca 2018	Existe relación directa entre las especificaciones de bienes y servicios y la auditoria de cumplimiento de la municipalidad provincial de Chupaca 2018		
¿Qué relación existe entre el estudio de mercado de procesos y las auditoría de cumplimiento de la	Establecer la relación que existe entre el estudio de mercado de procesos y las auditoría de	Existe relación directa entre el estudio de mercado de procesos y la auditoría de cumplimiento de la		

municipalidad provincial de Chupaca 2018?	cumplimiento de la municipalidad provincial de Chupaca 2018	municipalidad provincial de Chupaca 2018		<b>técnicas de procesamiento y análisis de datos:</b> <b>Estadística descriptiva:</b> “Distribución de frecuencias en tablas y gráficos”. <b>Estadística inferencial:</b> “prueba t de una muestra para la correlación de Rho de Spearman”.
¿Qué relación existe entre el proceso de selección y la auditoría de cumplimiento de la municipalidad provincial de Chupaca 2018?	Establecer la relación que existe entre el proceso de selección y la auditoría de cumplimiento de la municipalidad provincial de Chupaca 2018	Existe relación directa entre el proceso de selección y la auditoría de cumplimiento de la municipalidad provincial de Chupaca 2018		

## Anexo N°2: Matriz de Operacionalización de variables

Variable	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
<b>V1: Contrataciones del estado</b>	Según la (Ley de Contrataciones del Estado, 2015), quien refiere “contrataciones es el conjunto de procedimientos establecidos para la adquisición de bienes y servicios por personas, empresas u organizaciones, desde la evaluación de las necesidades iniciales hasta la concesión del contrato y la provisión del servicio por parte del estado”.	<b>D1: Programación de requerimiento</b> Según la (Ley de Contrataciones del Estado, 2015) menciona que: “consiste en prever la satisfacción oportuna de los bienes, servicios en general”.	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ “Programa de acuerdo a la necesidad”</li> <li>○ “Programación conforme a la asignación del gasto Públicos”</li> <li>● “Cumplimiento en la programación del Plan Anual de contrataciones”</li> </ul>	Ordinal
		<b>D2: Especificaciones Técnicas de bienes, servicios y obras</b> Según la (Ley de Contrataciones del Estado, 2015) refiere que: “consiste en la responsabilidad de la formulación del requerimiento. Asegurando calidad y reduciendo reformulación por error o deficiencia técnica, el mismo que modificarse en indagaciones del mercado, contando siempre con la aprobación del área usuaria”.	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ “Aplicación de la normatividad por parte del área usuaria”</li> <li>○ “Observaciones”</li> <li>○ “Reformulaciones”</li> <li>● “Capacitación al personal”</li> </ul>	
		<b>D3: Estudio de Mercado de Procesos</b> Según el (OSCE.) refiere que: “Es el análisis del valor de contraprestación que las entidades están obligadas a fijar y abonar por el efectivo y correcto cumplimiento de las prestaciones contratadas”.	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ “Exactitud de las características de los requerimientos”</li> <li>○ “Tiempo promedio de</li> </ul>	

			estudio de posibilidades que ofrece el mercado”	
			<ul style="list-style-type: none"> <li>• “Expedientes aprobados”</li> </ul>	
		<p><b>D4: Proceso de selección</b> Según la (Ley de Contrataciones del Estado, 2015) refiere que: “es una fase dentro del proceso de contratación que tiene como finalidad que la entidad seleccione a la persona natural o jurídica que presente la mejor propuesta para la satisfacción de sus necesidades”.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ “Procesos convocados”</li> <li>○ “Procesos adjudicados”</li> <li>• “Procesos observados”</li> </ul>	

Variable	Definición Conceptual	Dimensión	Indicador	Escala de Medición
<b>V2: Auditoria de cumplimiento</b>	Según (Villardefrancos Álvarez & Rivera, 2006) “es la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad para establecer que se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables” (p. 25).	<p><b>D1: Carpeta de servicio</b> Según el (RC_473_2014_CG_manual.pdf, 2014) “esta información es provista por la Gestión Clientes, con el objeto de entregar a la comisión auditora la información histórica y relevante de la entidad”.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• “Gestión clientes”</li> <li>• “Comisión auditora”</li> <li>• “Información histórica”</li> <li>• “Situación de la entidad”</li> </ul>	1 Ordina
		<p><b>D2: Planificación de auditoria</b> Según (RC_473_2014_CG_manual.pdf, 2014) “consiste en acreditar e instalar a la comisión auditora en la entidad sujeta a control, comprender la entidad y la materia a examinar</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• “Planificación participativa”</li> <li>• “Comprensión de la entidad”</li> <li>• “Plan de</li> </ul>	

		y aprobar el plan de auditoría”.	auditoría”	
		<p><b>D3: Ejecución de auditoría</b> Según el (RC_473_2014_CG_manual.pdf, 2014) “comprende la selección de la muestra de ser el caso; la ejecución del programa de auditoría con el fin de obtener y valorar evidencias sobre al cumplimiento normativo, disposiciones internas y estipulaciones contractuales”.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• “Selección de la muestra”</li> <li>• “Revisión de documentos de gestión”</li> <li>• “Estructural organizacional”</li> <li>• “Sistemas informáticos”</li> <li>• “Riesgos internos”</li> <li>• “Planes de contingencia”</li> <li>• “Arqueo a los fondos”</li> </ul>	
		<p><b>D4: Elaboración del informe</b> Según la (RC_473_2014_CG_manual.pdf, 2014) “la comisión auditora debe elaborar un informe por escrito, en el que comunique o las instancias competentes de la entidad y el sistema”.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• “Discusión del informe”</li> <li>• “Control de calidad”</li> </ul>	
		<p><b>D5: Cierre de auditoría</b> Según la (RC_473_2014_CG_manual.pdf, 2014) “Una vez aprobado y comunicado el informe de auditoría se procede a realizar la evaluación del proceso de auditoría, así como del registro y archivo de la documentación en los sistemas informativos definidos por la</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• “Evaluación del proceso”</li> <li>• “Archivo de la documentación en sistemas informáticos”</li> </ul>	

		contraloría”.		
--	--	---------------	--	--

## Anexo N°3: Matriz de operacionalización del instrumento

Variable	Dimensiones	Indicadores	Preguntas	Escala de medición	Ítems
<b>V1: Contrataciones del estado</b>	<b>D1: Programación de requerimiento</b> La programación de las contrataciones debe realizarse de acuerdo al sistema de abastecimiento de bienes, servicios en general, consultorías y obras en la Administración Pública, a través de procesos técnicos de catalogación, adquisición, distribución, registro y control, mantenimiento, recuperación de bienes y disposición final, que aseguren su unidad, racionalidad y eficiencia	Programa de acuerdo a la necesidad	¿Cree Ud. que el área usuaria realiza los requerimientos, de acuerdo a las necesidades de la entidad y son debidamente supervisados por el órgano de control institucional?	Ordinal de tipo Likert	1
		Programación conforme a la asignación del gasto Públicos	¿Cree Ud. que las programaciones del área usuaria son realizadas conforme a la asignación del gasto público, debidamente presupuestado en el plan institucional de apertura (PIA)?		2
		Cumplimiento en la programación del Plan Anual de contrataciones	¿Cree Ud. que se da cumplimiento a la programación del plan anual de contrataciones?		3
	<b>D2: Especificaciones Técnicas de bienes, servicios y obras</b> La programación de las contrataciones debe realizarse de acuerdo al sistema de abastecimiento de bienes, servicios en general, consultorías y obras en	Aplicación de la normatividad por parte del área usuaria	¿Sabe Ud. si el órgano de control institucional participa de manera permanente en la verificación del cumplimiento de la normatividad por parte del área usuaria de la municipalidad?		4

	la Administración Pública, a través de procesos técnicos de catalogación, adquisición, distribución, registro y control, mantenimiento, recuperación de bienes y disposición final, que aseguren su unidad, racionalidad y eficiencia	Capacitación al personal	¿Sabe Ud. si el órgano de control participa como observador en las capacitaciones del área de logística de la municipalidad?	5
		Expedientes aprobados	¿Sabe Ud. si los expediente aprobados por parte del área de logística son verificados por el órgano de control institucional de la municipalidad?	6
	<b>D3: Estudio de Mercado de Procesos</b> Es el análisis del valor de contraprestación que las entidades están obligadas a fijar y abonar por el efectivo y correcto cumplimiento de las prestaciones contratadas	Exactitud de las características de los requerimientos	¿Sabe Ud. si el órgano de control institucional verifica la exactitud de las características del requerimiento del área usuaria de la municipalidad?	7
		Tiempo promedio de estudio de posibilidades que ofrece el mercado	¿sabe Ud. si el órgano de control institucional participa en las cotizaciones que realiza el área de logística para la adquisición de bienes y servicios?	8
	<b>D4: Proceso de selección</b> El procedimiento de selección es una fase dentro del proceso de contratación que tiene como finalidad que la entidad seleccione a la persona natural o jurídica que presente la mejor propuesta para la	Procesos convocados	¿Sabe Ud. si el órgano de control institucional verifica la normatividad en referencia a los requerimientos del área usuaria?	9

	satisfacción de sus necesidades	Procesos adjudicados	¿Sabe Ud. si el órgano de control institucional verifica los procesos de selección de los proveedores de la municipalidad?		10
		Procesos observados	¿Cuenta la municipalidad con procesos observados en referencia a la contratación de obras públicas?		11
<b>Variable</b>	<b>Dimensión</b>	<b>Indicador</b>	<b>Preguntas</b>	<b>Escala de Medición</b>	<b>Ítems</b>
V2: Auditoria de cumplimiento	<b>D1: Carpeta de servicio</b>	Gestión clientes	¿Se realiza auditoria de cumplimiento a las obras publicas en la municipalidad, en función de gestión de clientes?	Ordinal Tipo Likert	1
		Comisión auditora	¿La comisión auditora de la municipalidad a su parecer cumple con su objetivo de dar cumplimiento a las normas sobre la contratación de obras públicas?		2
		Información histórica	¿Cree Ud. que la municipalidad cuenta con información histórica digital, que coadyuve en la realización de la auditoria de cumplimiento?		3

		Situación de la entidad	¿Cree Ud. que la situación económica de la municipalidad es inadecuada, debido a la falta de auditoria de cumplimiento?		4
	<b>D2: Planificación de auditoria</b>	Planificación participativa	¿Cree Ud. que la comisión auditora de la municipalidad donde labora planifica de manera participativa sus acciones de control en el área de logística?		5
		Comprensión de la entidad	¿Cree Ud. que los trabajadores de la municipalidad tienen clara la visión, que tiene la municipalidad?		6
		Plan de auditoria	¿Cree Ud. que la comisión auditora tiene un plan de auditoria adecuada a los riesgos de la entidad?		7
		<b>D3: Ejecución de auditoría</b>	Selección de la muestra.	¿Cómo cree Ud. que la muestra de auditoria de cumplimiento se debería de tomar de acuerdo a los riesgos que presenta la municipalidad?	
		Revisión de documentos de gestión.	¿Cuenta la municipalidad con los documentos de gestión debidamente actualizados?		9

		Estructural organizacional	¿Cuenta la municipalidad con un organigrama donde estipule las funciones organizacionales de cada área, en principal del área de logística?	10
		Sistemas informáticos	¿Cree Ud. que la municipalidad cuenta con herramientas informáticas que faciliten las licitaciones públicas?	11
		Riesgos internos	¿Sabe Ud. que si los riesgos internos de la municipalidad son gestionados adecuadamente por la administración?	12
		Planes de contingencia	¿Cuenta la municipalidad con planes de contingencia en caso de riesgos informáticos o de otra índole que perjudiquen el normal desenvolvimiento del área de logística?	13
		Arqueo a los fondos	¿Sabe Ud. si el área de contabilidad realiza arqueo a la caja de la municipalidad de manera periódica en coordinación con el órgano de control institucional?	14
	<b>D4: Elaboración del informe</b>	Discusión del informe	¿Sabe Ud. si el informe de auditoría de cumplimiento realizada por la comisión auditora es discutido con las	15

			áreas implicadas antes de su informe?		
		Control de calidad	¿Sabe Ud. si la contraloría general de la república, revisas de manera permanente los informes de auditoría de cumplimiento, y son comunicados y a la administración de la municipalidad?		16
	<b>D5: Cierre de auditoria</b>	Evaluación del proceso	¿Sabe Ud. si el proceso de auditora es evaluado por un especialista de la contraloría de la república?		17
		Archivo de la documentación en sistemas informáticos	¿Sabe Ud. si los papeles de trabajo de la comisión de auditoria están debidamente resguardos en la municipalidad, y son digitalizados?		18

## Anexo N°4: Instrumentos de investigación

### CUESTIONARIO

#### Instrumento de medición de la variable contrataciones del estado de la municipalidad provincial de Chupaca

A continuación, encontrará una lista de preguntas, que pretenden medir su conocimiento en referencia a las contrataciones públicas que realiza el área de logística de la municipalidad provincial de Chupaca.

La encuesta es totalmente anónima, por lo que le pedimos pueda contestar cada una de las preguntas con total sinceridad, puesto que, de ello depende los resultados de nuestra investigación, el cual serán de beneficio a las municipalidades distritales y provinciales.

Le agradezco de antemano su gentil colaboración:

N°	Preguntas	Nada	Poco	Regular	Aceptable	Totalmente
<b>Programación de requerimiento</b>						
01	¿Cree Ud. que el área usuaria realiza los requerimientos, de acuerdo a las necesidades de la entidad y son debidamente supervisados por el órgano de control institucional?					
02	¿Cree Ud. que las programaciones del área usuaria son realizadas conforme a la asignación del gasto público, debidamente presupuestado en la plana institucional de apertura (PIA)?					
03	¿Cree Ud. que se da cumplimiento a la programación del plan anual de contrataciones?					
<b>Especificaciones técnicas de bienes, servicios obras</b>						
04	¿Sabe Ud. si el órgano de control institucional participa de manera					

	permanente en la verificación del cumplimiento de la normatividad por parte del área usuaria de la municipalidad?					
<b>05</b>	¿Sabe Ud. si el órgano de control participa como observador en las capacitaciones del área de logística de la municipalidad?					
<b>06</b>	¿Sabe Ud. si los expediente aprobados por parte del área de logística son verificados por el órgano de control institucional de la municipalidad?					
<b>Estudio de mercado de procesos</b>						
<b>07</b>	¿Sabe Ud. si el órgano de control institucional verifica la exactitud de las características de los requerimientos del área usuaria de la municipalidad?					
<b>08</b>	¿sabe Ud. si el órgano de control institucional participa en las cotizaciones que realiza el área de logística para la adquisición de bienes y servicios?					
<b>Proceso de selección</b>						
<b>09</b>	¿Sabe Ud. si el órgano de control institucional verifica la normatividad en referencia a los requerimientos del área usuaria?					
<b>10</b>	¿Sabe Ud. si el órgano de control institucional verifica los procesos de selección de los proveedores de la municipalidad?					
<b>11</b>	¿Cuenta la municipalidad con procesos observados en referencia a la contratación de obras públicas?					

## Instrumento de medición de la variable auditoria de cumplimiento de la Municipalidad Provincial de Chupaca

A continuación, encontrará una lista de preguntas, que pretenden medir su conocimiento en referencia a la auditoria de cumplimiento realizada por el órgano de control institucional de la Municipalidad Provincial de Chupaca.

La encuesta es totalmente anónima, por lo que le pedimos pueda contestar cada una de las preguntas con total sinceridad, puesto que, de ello depende los resultados de nuestra investigación, el cual serán de beneficio a las municipalidades distritales y provinciales.

Le agradezco de antemano su gentil colaboración:

N°	PREGUNTAS	Nada (1) 0%	Poco (2) 25%	Regular (3) 50%	Aceptable (4) 75%	Totalmente (5) 100%
<b>Carpeta de servicio</b>						
01	¿Se realiza auditoria de cumplimiento a las obras publicas en la municipalidad, en función de gestión de clientes?	x				
02	¿La comisión auditora de la municipalidad a su parecer cumple con su objetivo de dar cumplimiento a las normas sobre la contratación de obras públicas?		x			
03	¿Cree Ud. que la municipalidad cuenta con información histórica digital, que coadyuve en la realización de la auditoria de cumplimiento?		x			
04	¿Cree Ud. que la situación económica de la municipalidad es inadecuada, debido a la falta de auditoria de cumplimiento?			x		
<b>Planificación de auditoria</b>						

05	¿Cree Ud. que la comisión auditora de la municipalidad donde labora planifica de manera participativa sus acciones de control en el área de logística?					
06	¿Cree Ud. que los trabajadores de la municipalidad tienen clara la visión, que tiene la municipalidad?					
07	¿Cree Ud. que la comisión auditora tiene un plan de auditoria adecuada a los riesgos de la entidad?					
<b>Ejecución de auditoria</b>						
08	¿Cómo cree Ud. que la muestra de auditoria de cumplimiento se debería de tomar de acuerdo a los riesgos que presenta la municipalidad?					
09	¿Cuenta la municipalidad con los documentos de gestión debidamente actualizados?					
10	¿Cuenta la municipalidad con un organigrama donde estipule las funciones organizacionales de cada área, en principal del área de logística?					
11	¿Cree Ud. que la municipalidad cuenta con herramientas informáticas que faciliten las licitaciones públicas?					
12	¿Sabe Ud. que si los riesgos internos de la municipalidad son gestionados adecuadamente por la administración?					
13	¿Cuenta la municipalidad con planes de contingencia en caso de riesgos informáticos o de otra índole que perjudiquen el normal desenvolvimiento del área de logística?					
14	¿Sabe Ud. si el área de contabilidad realiza arqueos a la caja de la municipalidad de manera periódica en coordinación con el órgano de control institucional?					
<b>Elaboración del informe</b>						
15	¿Sabe Ud. si el informe de auditoría de cumplimiento realizada por la comisión auditora es discutido con las áreas implicadas antes de su informe?					
16	¿Sabe Ud. si la contraloría general de la república, revisas de manera permanente los informes de auditoría de cumplimiento, y son					

	comunicados y a la administración de la municipalidad?					
<b>Cierre de auditoria</b>						
<b>17</b>	¿Sabe Ud. si el proceso de auditora es evaluado por un especialista de la contraloría de la república?					
<b>18</b>	¿Sabe Ud. si los papeles de trabajo de la comisión de auditoria están debidamente resguardos en la municipalidad, y son digitalizados?		<b>x</b>			

Gracias por su valioso apoyo

### Anexo N°05: Confiabilidad y validación del instrumento

**Confiabilidad:** Se corrobora mediante el estadístico *Alfa de Cronbach*, el cual serán aplicado nuestros dos instrumentos de medición. Dichos cuestionarios serán medidos en la escala ordinal de tipo *Likert*. Con la ayuda del software estadístico SPSS25.

#### *Estadístico de fiabilidad de la auditoria de cumplimiento*

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,988	18

Fuente: Elaboración propia SPSS25

#### *Estadístico de fiabilidad de contrataciones del estado*

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,979	11

Fuente: Elaboración propia SPSS25

**Validez:** La validez fue determinada por el juicio de expertos el cual se acompaña en el anexo N° 5 de la presente.

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

N°	Dimensiones/Ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>Programación de requerimiento</b>								
01	¿Cree Ud. que el área usuaria realiza los requerimientos, de acuerdo a las necesidades de la entidad y son debidamente supervisados por el órgano de control institucional?	✓		✓		✓		
02	¿Cree Ud. que las programaciones del área usuaria son realizadas conforme a la asignación del gasto público, debidamente presupuestado en el plan institucional de apertura (PIA)?	✓		✓			✓	
03	¿Cree Ud. que se da cumplimiento a la programación del plan anual de contrataciones?	✓		✓		✓		
<b>Especificaciones técnicas de bienes, servicios y obras</b>								
04	¿Sabe Ud. si el órgano de control institucional participa de manera permanente en la verificación del cumplimiento de la normatividad por parte del área usuaria de la municipalidad?	✓		✓		✓		
05	¿Sabe Ud. si el órgano de control participa como observador en las capacitaciones del área de logística de la municipalidad?	✓		✓		✓		
06	¿Sabe Ud. si los expedientes aprobados por parte del área de logística son verificados por el órgano de control institucional de la municipalidad?	✓		✓		✓		
<b>Estudio de mercado de procesos</b>								
07	¿Sabe Ud. si el órgano de control institucional verifica la exactitud de las características del requerimiento del área usuaria de la municipalidad?	✓		✓		✓		
08	¿Sabe Ud. si el órgano de control institucional participa en las cotizaciones que realiza el área de logística para la adquisición de bienes y servicios?	✓		✓		✓		
<b>Proceso de selección</b>								
09	¿Sabe Ud. si el órgano de control institucional verifica la normatividad en referencia a los requerimientos del área usuaria?	✓		✓		✓		

10	¿Sabe Ud. si el órgano de control institucional verifica los procesos de selección de los proveedores de la municipalidad?	X		X		X	
11	¿Cuenta la municipalidad con procesos observados en referencia a la contratación de obras públicas?	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 Ross 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 eniende 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... 07 ..... de Diciembre ..... de 2020



Mr. CPCC Ross Fidel Castro Ortega  
AUDITOR INDEPENDIENTE  
MAT. 05-0514 AI-03

Firma del experto

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

N°	Preguntas	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	Si	No	Si	
<b>Carpeta de servicio</b>								
01	¿Se realiza auditoria de cumplimiento a las obras publicas en la municipalidad, en función de gestión de clientes?	x		x			x	
02	¿La comisión auditora de la municipalidad a su parecer cumple con su objetivo de dar cumplimiento a las normas sobre la contratación de obras públicas?	x		x			x	
03	¿Cree Ud. que la municipalidad cuenta con información histórica digital, que coadyuve en la realización de la auditoria de cumplimiento?	x		x			x	
04	¿Cree Ud. que la situación económica de la municipalidad es inadecuada, debido a la falta de auditoria de cumplimiento?	x		x			x	
<b>Planificación de auditoria</b>								
05	¿Cree Ud. que la comisión auditora de la municipalidad donde labora planifica de manera participativa sus acciones de control en el área de logística?	x		x			x	
06	¿Cree Ud. que los trabajadores de la municipalidad tienen clara la visión, que tiene la municipalidad?	x		x			x	
07	¿Cree Ud. que la comisión auditora tiene un plan de auditoria adecuada a los riesgos de la entidad?	x		x			x	
<b>Ejecución de auditoria</b>								
08	¿Cómo cree Ud. que la muestra de auditoria de cumplimiento se debería de tomar de acuerdo a los riesgos que presenta la municipalidad?	x		x			x	
09	¿Cuenta la municipalidad con los documentos de gestión debidamente actualizados?	x		x			x	
10	¿Cuenta la municipalidad con un organigrama donde estipule las funciones organizacionales de cada área, en principal del área de logística?	x		x			x	
11	¿Cree Ud. que la municipalidad cuenta con herramientas informáticas que faciliten las licitaciones públicas?	x		x			x	
12	¿Sabe Ud. que si los riesgos internos de la municipalidad son gestionados adecuadamente por la administración?	x		x			x	
13	¿Cuenta la municipalidad con planes de contingencia en caso de riesgos informáticos o de otra índole que perjudiquen el normal desenvolvimiento del área de logística?	x		x			x	
14	¿Sabe Ud. si el área de contabilidad realiza arqueo a la caja de la municipalidad de manera periódica en coordinación con el órgano de control institucional?	x		x			x	
<b>Elaboración del informe</b>								

15	¿Sabe Ud. si el informe de auditoría de cumplimiento realizada por la comisión auditora es discutido con las áreas implicadas antes de su informe?	X		X			X	
16	¿Sabe Ud. si la contraloría general de la república, revisa de manera permanente los informes de auditoría de cumplimiento, y son comunicados y a la administración de la municipalidad?	X		X			X	
17	¿Sabe Ud. si el informe de auditoría de cumplimiento realizada por la comisión auditora es discutido con las áreas implicadas antes de su informe?	X		X			X	
<b>Cierre de auditoria</b>								
18	¿Sabe Ud. si el proceso de auditora es evaluado por un especialista de la contraloría de la república?	X		X			X	
19	¿Sabe Ud. si los papeles de trabajo de la comisión de auditoria están debidamente resguardados en la municipalidad, y son digitalizados?	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..... 07 ..... de Diciembre ..... de 20 20

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

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

Nº	Dimensiones/Ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>Programación de requerimiento</b>								
01	¿Cree Ud. que el área usuaria realiza los requerimientos, de acuerdo a las necesidades de la entidad y son debidamente supervisados por el órgano de control institucional?	X		Y		X		
02	¿Cree Ud. que las programaciones del área usuaria son realizadas conforme a la asignación del gasto público, debidamente presupuestado en el plan institucional de apertura (PIA)?	X		X		X		
03	¿Cree Ud. que se da cumplimiento a la programación del plan anual de contrataciones?	X		X		X		
<b>Especificaciones técnicas de bienes, servicios y obras</b>								
04	¿Sabe Ud. si el órgano de control institucional participa de manera permanente en la verificación del cumplimiento de la normatividad por parte del área usuaria de la municipalidad?	X		Y		X		
05	¿Sabe Ud. si el órgano de control participa como observador en las capacitaciones del área de logística de la municipalidad?	X		X		X		
06	¿Sabe Ud. si los expedientes aprobados por parte del área de logística son verificados por el órgano de control institucional de la municipalidad?	X		X		X		
<b>Estudio de mercado de procesos</b>								
07	¿Sabe Ud. si el órgano de control institucional verifica la exactitud de las características del requerimiento del área usuaria de la municipalidad?	X		X		X		
08	¿Sabe Ud. si el órgano de control institucional participa en las cotizaciones que realiza el área de logística para la	Y		X		X		

	adquisición de bienes y servicios?	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
<b>Proceso de selección</b>								
09	¿Sabe Ud. si el órgano de control institucional verifica la normatividad en referencia a los requerimientos del área usuaria?	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
10	¿Sabe Ud. si el órgano de control institucional verifica los procesos de selección de los proveedores de la municipalidad?	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
11	¿Cuenta la municipalidad con procesos observados en referencia a la contratación de obras públicas?	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		

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

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

**Apellidos y nombres del Juez Validador**

*Fernandez Jaime Rafael* ..... DNI. *19943875*

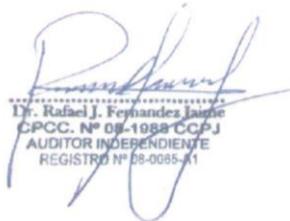
<sup>1</sup> **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico

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

<sup>3</sup> **Claridad:** Se 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..... *09* de *Diciembre* de 20 *20*



Dr. Rafael J. Fernandez Jaime  
C.P.C.C. N° 09-1988-CCPJ  
AUDITOR INDEPENDIENTE  
REGISTRO N° 08-0085-01

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

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

Nº	Preguntas	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	Si	No	Si	
<b>Carpeta de servicio</b>								
01	¿Se realiza auditoria de cumplimiento a las obras publicas en la municipalidad, en función de gestión de clientes?	x		x		x		
02	¿La comisión auditora de la municipalidad a su parecer cumple con su objetivo de dar cumplimiento a las normas sobre la contratación de obras públicas?	x		x			x	
03	¿Cree Ud. que la municipalidad cuenta con información histórica digital, que coadyuve en la realización de la auditoria de cumplimiento?	x		x			x	
04	¿Cree Ud. que la situación económica de la municipalidad es inadecuada, debido a la falta de auditoria de cumplimiento?	x		x			x	
<b>Planificación de auditoria</b>								
05	¿Cree Ud. que la comisión auditora de la municipalidad donde labora planifica de manera participativa sus acciones de control en el área de logística?	x		x			x	
06	¿Cree Ud. que los trabajadores de la municipalidad tienen clara la visión, que tiene la municipalidad?	x		x			x	
07	¿Cree Ud. que la comisión auditora tiene un plan de auditoria adecuada a los riesgos de la entidad?	x		x			x	
<b>Ejecución de auditoria</b>								
08	¿Cómo cree Ud. que la muestra de auditoria de cumplimiento se debería de tomar de acuerdo a los riesgos que presenta la municipalidad?	x		x			x	
09	¿Cuenta la municipalidad con los documentos de gestión debidamente actualizados?	x		x			x	
10	¿Cuenta la municipalidad con un organigrama donde estipule las funciones organizacionales de cada área, en principal del área de logística?	x		x			x	
11	¿Cree Ud. que la municipalidad cuenta con herramientas informáticas que faciliten las licitaciones públicas?	x		x			x	
12	¿Sabe Ud. que si los riesgos internos de la municipalidad son gestionados adecuadamente por la administración?	x		x			x	
13	¿Cuenta la municipalidad con planes de contingencia en caso de riesgos informáticos o de otra índole que perjudiquen el normal desenvolvimiento del área de logística?	x		x			x	

14	¿Sabe Ud. si el área de contabilidad realiza arqueos a la caja de la municipalidad de manera periódica en coordinación con el órgano de control institucional?	X		X			X	
<b>Elaboración del informe</b>								
15	¿Sabe Ud. si el informe de auditoría de cumplimiento realizada por la comisión auditora es discutido con las áreas implicadas antes de su informe?	X		X			X	
16	¿Sabe Ud. si la contraloría general de la república, revisa de manera permanente los informes de auditoría de cumplimiento, y son comunicados y a la administración de la municipalidad?	X		X			X	
17	¿Sabe Ud. si el informe de auditoría de cumplimiento realizada por la comisión auditora es discutido con las áreas implicadas antes de su informe?	X		X			X	
<b>Cierre de auditoría</b>								
18	¿Sabe Ud. si el proceso de auditoría es evaluado por un especialista de la contraloría de la república?	X		X			X	
19	¿Sabe Ud. si los papeles de trabajo de la comisión de auditoría están debidamente resguardados en la municipalidad, y son digitalizados?	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**

... Fernandez Jaime Rafael ..... DNI 199413875

<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..... 09 ..... de Diciembre ..... de 20 20

  
 Dr. Rafael J. Fernandez Jaime  
 CPCC. N° 09-1998 CCPJ  
 AUDITOR INDEPENDIENTE  
 REGISTRO N° 09-0055-01

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

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

N°	Dimensiones/Ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>Programación de requerimiento</b>								
01	¿Cree Ud. que el área usuaria realiza los requerimientos, de acuerdo a las necesidades de la entidad y son debidamente supervisados por el órgano de control institucional?	X		X		X		
02	¿Cree Ud. que las programaciones del área usuaria son realizadas conforme a la asignación del gasto público, debidamente presupuestado en el plan institucional de apertura (PIA)?	X		X		X		
03	¿Cree Ud. que se da cumplimiento a la programación del plan anual de contrataciones?	X		X			X	
<b>Especificaciones técnicas de bienes, servicios y obras</b>								
04	¿Sabe Ud. si el órgano de control institucional participa de manera permanente en la verificación del cumplimiento de la normatividad por parte del área usuaria de la municipalidad?	X		X		X		
05	¿Sabe Ud. si el órgano de control participa como observador en las capacitaciones del área de logística de la municipalidad?	X		X		X		
06	¿Sabe Ud. si los expediente aprobados por parte del área de logística son verificados por el órgano de control institucional de la municipalidad?	X		X		X		
<b>Estudio de mercado de procesos</b>								
07	¿Sabe Ud. si el órgano de control institucional verifica la exactitud de las características del requerimiento del área usuaria de la municipalidad?	X		X		X		
08	¿sabe Ud. si el órgano de control institucional participa en las cotizaciones que realiza el área de logística para la adquisición de bienes y servicios?	X		X		X		
<b>Proceso de selección</b>								
09	¿Sabe Ud. si el órgano de control institucional verifica la normatividad en referencia a	X		X		X		

	los requerimientos del área usuaria?	X		X		X		
10	¿Sabe Ud. si el órgano de control institucional verifica los procesos de selección de los proveedores de la municipalidad?	X		X		X		
11	¿Cuenta la municipalidad con procesos observados en referencia a la contratación de obras públicas?	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**

Zorrilla Sovero Lorenzo ..... DNI 19809844

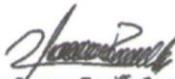
<sup>1</sup> **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico

<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..... 10 ..... de Diciembre ..... de 2020

  
Mtro. Lorenzo Zorrilla Sovero  
Coordinador de Educación Semipresencial  
FAC. CC.AA.CC.

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

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

N°	Preguntas	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	Si	No	Si	
<b>Carpeta de servicio</b>								
01	¿Se realiza auditoria de cumplimiento a las obras publicas en la municipalidad, en función de gestión de clientes?	X		X		X		
02	¿La comisión auditora de la municipalidad a su parecer cumple con su objetivo de dar cumplimiento a las normas sobre la contratación de obras públicas?	X		X			X	
03	¿Cree Ud. que la municipalidad cuenta con información histórica digital, que coadyuve en la realización de la auditoria de cumplimiento?	X		X			X	
04	¿Cree Ud. que la situación económica de la municipalidad es inadecuada, debido a la falta de auditoria de cumplimiento?	X		X			X	
<b>Planificación de auditoria</b>								
05	¿Cree Ud. que la comisión auditora de la municipalidad donde labora planifica de manera participativa sus acciones de control en el área de logística?	X		X			X	
06	¿Cree Ud. que los trabajadores de la municipalidad tienen clara la visión, que tiene la municipalidad?	X		X			X	
07	¿Cree Ud. que la comisión auditora tiene un plan de auditoria adecuada a los riesgos de la entidad?	X		X			X	
<b>Ejecución de auditoria</b>								
08	¿Cómo cree Ud. que la muestra de auditoria de cumplimiento se debería de tomar de acuerdo a los riesgos que presenta la municipalidad?	X		X			X	
09	¿Cuenta la municipalidad con los documentos de gestión debidamente actualizados?	X		X			X	
10	¿Cuenta la municipalidad con un organigrama donde estipule las funciones organizacionales de cada área, en principal del área de logística?	X		X			X	
11	¿Cree Ud. que la municipalidad cuenta con herramientas informáticas que faciliten las licitaciones públicas?	X		X			X	
12	¿Sabe Ud. que si los riesgos internos de la municipalidad son gestionados adecuadamente por la administración?	X		X			X	
13	¿Cuenta la municipalidad con planes de contingencia en caso de riesgos informáticos o de otra índole que perjudiquen el normal desenvolvimiento del área de logística?	X		X			X	
14	¿Sabe Ud. si el área de contabilidad realiza arqueos a la caja de la municipalidad de manera periódica en coordinación con el órgano de control institucional?	X		X			X	
<b>Elaboración del informe</b>								

15	¿Sabe Ud. si el informe de auditoría de cumplimiento realizada por la comisión auditora es discutido con las áreas implicadas antes de su informe?	X		X			X	
16	¿Sabe Ud. si la contraloría general de la república, revisa de manera permanente los informes de auditoría de cumplimiento, y son comunicados y a la administración de la municipalidad?	X		X			X	
17	¿Sabe Ud. si el informe de auditoría de cumplimiento realizada por la comisión auditora es discutido con las áreas implicadas antes de su informe?	X		X			X	
<b>Cierre de auditoria</b>								
18	¿Sabe Ud. si el proceso de auditora es evaluado por un especialista de la contraloría de la república?	X		X			X	
19	¿Sabe Ud. si los papeles de trabajo de la comisión de auditoria están debidamente resguardos en la municipalidad, y son digitalizados?	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**

Zorrilla Sovero Lorenzo ..... DNI 19809844

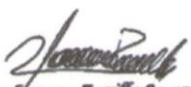
<sup>1</sup> **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico

<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..... 10 ..... de Diciembre ..... de 20 20

  
**Mtro. Lorenzo Zorrilla Sovero**  
 Coordinador de Educación Suprapresencial  
 IAC. CC.AA.CC.

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

### Anexo N°06: La data del procesamiento de datos

Muestra	Contrataciones del estado										
	D1: Programación de requerimiento			D2: Especificaciones técnicas de bienes, servicios y obras			D3: Estudio de mercado de procesos		D4: Proceso de selección		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	1
2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	1
3	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	1
4	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	1
5	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2
6	2	3	2	2	2	3	2	2	2	2	2
7	2	3	2	2	2	3	2	2	2	2	2
8	2	3	2	2	2	3	2	2	2	2	2
9	2	3	2	2	2	3	2	2	2	2	2
10	2	3	2	3	2	3	2	2	2	2	2
11	3	3	2	3	2	4	2	2	2	2	2
12	3	3	3	3	3	4	3	2	3	2	2
13	3	3	3	3	3	4	3	3	3	2	3
14	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3
15	3	4	3	3	3	4	3	3	3	3	3
16	3	4	4	3	3	4	3	3	3	3	3
17	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	3
18	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4

Muestra	Auditoría de cumplimiento																	
	D1: Carpeta de servicio				D2: Planificación de auditoría			D3: Ejecución de auditoría						D4: Elaboración del informe		D5: Cierre de auditoría		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	1	2	2	3	2	2	3	4	2	3	2	2	2	3	2	2	2	2
2	1	2	2	3	2	2	3	4	2	3	2	2	2	3	2	2	2	2
3	1	2	2	3	2	2	3	4	2	3	2	2	2	3	2	2	2	2
4	1	2	2	3	2	2	3	4	2	3	2	2	2	3	2	2	2	2
5	1	2	2	3	2	2	3	4	2	3	2	2	2	3	2	2	2	2
6	1	2	2	3	2	2	3	4	2	4	2	2	2	3	2	2	2	2
7	1	2	2	3	2	2	3	4	2	4	2	2	2	3	3	2	2	2
8	1	2	2	3	2	2	3	4	2	4	2	2	2	3	3	2	3	2
9	1	2	2	3	2	2	4	4	2	4	2	3	2	3	3	2	3	3
10	1	2	2	4	3	2	4	5	2	4	2	3	2	3	3	3	3	3
11	1	3	3	4	3	3	4	5	3	4	3	3	3	4	3	3	3	3
12	1	3	3	4	3	3	4	5	3	4	3	3	3	4	3	3	3	3
13	2	3	3	4	3	3	4	5	3	4	3	3	3	4	3	3	3	3
14	2	3	3	4	3	3	4	5	3	4	3	3	3	4	4	3	3	3
15	2	3	3	4	3	3	4	5	3	5	3	3	3	4	4	3	3	3
16	2	3	3	4	3	3	4	5	3	5	3	3	3	4	4	3	3	3
17	2	3	3	4	3	3	4	5	3	5	3	3	3	4	4	3	3	3
18	2	3	3	4	3	3	4	5	3	5	3	3	3	4	4	3	3	3

**Anexo N°07: 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 N°08: Fotos de la aplicación del instrumento**