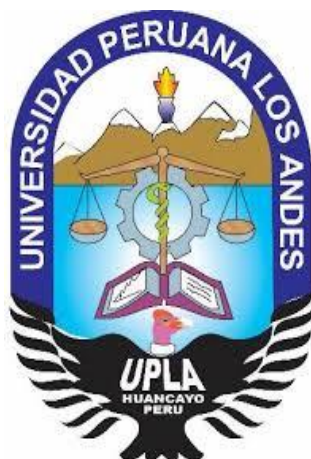


UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables
Escuela Profesional de Administración y Sistemas



TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Auditoria de Cumplimiento y Obras Públicas por Administración Directa en la Municipalidad Provincial de Huamanga 2021

Para Optar : Grado Académico de Bachiller en Administración y Sistemas

Autor(es) : Ander Licas Retamozo
: Ismael Américo Bustios Quispe

Asesor : Mtro. Paul Denis Martinez Vitor

Línea de Investigación Institucional : Ciencias Empresariales y Gestión de los Recursos

Trabajo de Investigación : Artículo Científico

Huancayo - Perú
2021

Índice

Índice	ii
Índice de tablas	iv
Índice de figuras	v
I. Contenido	6
Resumen	7
Abstract	8
Palabras claves	9
II Introducción	10
III Metodología	12
3.1. Método de la Investigación.	12
3.2. Tipo de la Investigación.	12
3.3. Nivel de Investigación.	12
3.4. Diseño de Investigación.	12
3.5. Población y muestra.	13
3.5.1. Población	13
3.5.2. Muestra	13
3.6. Aspectos éticos de la investigación	13
IV Desarrollo	15
4.1 Antecedentes de la investigación	15
4.1.1 Internacional	15
4.1.2 Nacional	15
4.2 Teorías del problema	16
V Análisis	18

VI Resultados	19
6.1 Instrumento utilizado	19
6.2 Escala de medición	19
6.3 Análisis de resultados	20
VII Discusión de resultados	28
VIII Conclusiones	29
IX. Referencias bibliográficas	30
X Anexos	31
ANEXO 1: Matriz de Consistencia	32
ANEXO 2: Matriz de Operacionalización del instrumento	34

Índice de tablas

Tabla 1	<i>Promedio de la variable auditoria de cumplimiento</i>	20
Tabla 2	<i>Promedio de la dimensión evaluación profesional</i>	21
Tabla 3	<i>Promedio de la dimensión evaluación sistemática</i>	22
Tabla 4	<i>Promedio de la dimensión evaluación objetiva</i>	23
Tabla 5	<i>Promedio de la variable obras públicas por administración directa</i>	24
Tabla 6	<i>Promedio de la dimensión asignación del presupuesto</i>	25
Tabla 7	<i>Promedio de la dimensión expediente técnico</i>	26
Tabla 8	<i>Promedio de la dimensión decisiones de operación</i>	27

Índice de gráficos

Gráfico 1 <i>Promedio de la variable auditoria de cumplimiento</i>	20
Gráfico 2 <i>Promedio de la dimensión evaluación profesional</i>	21
Gráfico 3 <i>Promedio de la dimensión evaluación sistemática</i>	22
Gráfico 4 <i>Promedio de la dimensión evaluación objetiva</i>	23
Gráfico 5 <i>Promedio de la variable obras públicas por administración directa</i>	24
Gráfico 6 <i>Promedio de la dimensión asignación del presupuesto</i>	25
Gráfico 7 <i>Promedio de la dimensión expediente técnico</i>	26
Gráfico 8 <i>Promedio de la dimensión decisiones de operación</i>	27

I. Contenido

- **Título:**

Auditoria de cumplimiento y obras públicas por administración directa en la municipalidad provincial de Huamanga 2021.

- **Autor (es):**

Ander Licas Retamozo

Ismael Américo Bustios Quispe

- **Filiación académica:**

Universidad Peruana los Andes

Resumen

La siguiente investigación titulada “Auditoria de cumplimiento y obras públicas por administración directa en la municipalidad provincial de Huamanga 2021”. La investigación será empleando la metodología de enfoque cuantitativo, de método general el científico, de tipo aplicada, de nivel correlacional. Es por ello el problema general de la investigación es ¿Qué relación existe entre la auditoria de cumplimiento y las obras públicas por administración directa en la municipalidad provincial de Huamanga?. El objetivo de estudio es, establecer la relación que existe entre la auditoria de cumplimiento y las obras públicas por administración directa en la municipalidad provincial de Huamanga. En consecuencia, la hipótesis general de estudio será: Existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y las obras públicas por administración directa en la municipalidad provincial de Huamanga 2021. En tal sentido el sujeto de análisis son 15 trabajadores de la municipalidad provincial de Huamanga. Es así que se demuestra la relación entre las variables con un “ r ” = 0,990, lo que nos permite mencionar que, mientras exista una auditoria de cumplimiento se verá mayores resultados en las obras públicas por administración directa dentro de la municipalidad.

Abstract

The following investigation entitled "Audit of compliance and public works by direct administration in the provincial municipality of Huamanga 2021". The investigation will be using the methodology of quantitative approach, of general scientific method, of applied type, of correlational level. That is why the general problem of the investigation is: What relationship exists between the compliance audit and public works by direct administration in the provincial municipality of Huamanga? The objective of the study is to establish the relationship that exists between the compliance audit and public works by direct administration in the provincial municipality of Huamanga. Consequently, the general hypothesis of the study will be: There is a direct relationship between the compliance audit and public works by direct administration in the provincial municipality of Huamanga 2021. In this sense, the subject of analysis is 15 workers from the provincial municipality of Huamanga. Thus, the relationship between the variables is demonstrated with an " r " = 0.990, which allows us to mention that, while there is a compliance audit, greater results will be seen in public works by direct administration within the municipality.

Palabras claves

Auditoria de cumplimiento, evaluación profesional, evaluación sistemática, evaluación objetiva, obras por administración directa, asignación presupuestaria, expediente técnico, supervision.

II Introducción

Dentro del artículo se muestra el problema general:

El problema de estudio fue ¿Qué relación existe entre la auditoria de cumplimiento y las obras públicas por administración directa en la municipalidad provincial de Huamanga 2021?.

El objetivo de estudio fue Establecer la relación que existe entre la auditoria de cumplimiento y las obras públicas por administración directa en la municipalidad provincial de Huamanga 2021.

La hipótesis general fue: “Existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y las obras públicas por administración directa en la municipalidad provincial de Huamanga 2021”.

Es así que se muestra la justificación empleada en la investigación:

Justificación social; Los principales beneficiarios con la investigación, serán los trabajadores de la municipalidad provincial de Huamanga.

Justificación teórica; Con nuestro proyecto de investigación, queremos aportar y proporcionar conocimiento acerca de cómo influye la auditoria de cumplimiento en las obras publicas por administración directa de la municipalidad provincial de Huamanga.

Justificación metodológica; Para lograr el objetivo de estudio, se elaborará dos instrumentos de medición, los cuales nos servirán para la recopilación de los datos, para ser aplicados en la escala de medición.

Las municipalidades representan un órgano de gobierno local con autonomía administrativa, económica y normativa por mandato del Artículo 191 de la Constitución Política del Estado, Es así que los gobiernos locales y regionales son ejecutadas por la modalidad para poder realizar la liquidación financiera de las obras ejecutadas por la modalidad de administración directa.

Es por ello que la municipalidad provincial de Huamanga, padece de la correcta aplicación de las normas legales, al no cumplir con la aplicación de las normas legales en la ejecución de las diversas obras ejecutadas, se obstaculiza la formulación de la liquidación financiera de obras conforme a la Ley.

III Metodología

3.1. Método de la Investigación.

Según (Sánchez & Reyes, 2009) “El método general de la investigación será el método científico el cual es el camino que seguir mediante una serie de operaciones y reglas prefijadas que nos permiten alcanzar un resultado o un objetivo”(p. 23).

3.2. Tipo de la Investigación.

Según (Sánchez & Reyes, 2009), “el tipo de la investigación será la investigación aplicada es llamada también constructiva o utilitaria, se caracteriza por su interés en la aplicación de los conocimientos teóricos a determinada situación concreta y las consecuencias prácticas que de ellas se deriven” (p. 37)

3.3. Nivel de Investigación.

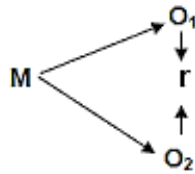
Según (Hernández et al., 2014), “el nivel de la investigación será correlacional porque asocian variables mediante un patrón predecible para un grupo o población” (p. 93).

3.4. Diseño de Investigación.

El diseño general será el no experimental que según (Hernández et al., 2014) podría definirse “como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables.” (p. 152)

Según (Sánchez & Reyes, 2009), “Como diseño **específico** utilizaremos el diseño correlacional que consiste en recolectar información en dos o más muestras con el propósito de observar el comportamiento de una variable, tratando de controlar estadísticamente otras variables que se considera pueden afectar la variable estudiada” (p. 106).

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



Donde:

M = Muestra

O₁ = Observación de la V.1.

O₂ = Observación de la V.2.

r = Correlación entre dichas variables.

3.5. Población y muestra.

3.5.1. Población

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

Es así que la población estará conformada por 15 trabajadores de a la municipalidad provincial de Huamanga.

3.5.2. Muestra

El tipo de la muestra será el no probabilístico, es por ello que nuestra muestra estará conformada por los 15 trabajadores de la municipalidad provincial de Huamanga.

3.6. Aspectos éticos de la investigación

El desarrollo de la investigación está basándose a los principios éticos de la Universidad, desde el inicio hasta la culminación.

IV Desarrollo

4.1 Antecedentes de la investigación

4.1.1 Internacional

(Cando & Rodríguez, 2015) Sustentaron en la Universidad Politécnica Salesiana la tesis *“Auditoria de cumplimiento al proceso precontractual, contractual de ejecución y utilización de los servicios de la coordinación zonal 8-INEC de la ciudad de Guayaquil 2014”* “la siguiente investigación tuvo como objetivo general: demostrar la importancia sobre la aplicación y ejecución de auditoria de cumplimiento en un organización, concluye que, para el proceso pre contractual, de ejecución y utilización de los servicios las demencias se rigen por los lineamientos que claramente están disponibles tanto en el portal web como en la leyes estatales”.

(Gibra, 2017) Sustento en la Universidad de Girona la tesis *“Desarrollo de un modelo para el seguimiento y control económico y temporal durante la fase de ejecución en la obra pública”* “la siguiente investigación tuvo como conclusión principal: Existe en la obra pública un abuso comprobado de la figura de las modificaciones contractuales y de los contratos de obras complementarias que derivan en la aparición de sobrecostos e incumplimientos temporales”.

4.1.2 Nacional

(Kardahi, 2016) Sustento en la Universidad César Vallejo la tesis *“La auditoría de cumplimiento y su relación con la ejecución de obras públicas por contrata de MINCETUR en el 2015”* “tuvo como objetivo general: determinar cómo la auditoría de cumplimiento se relaciona con la ejecución de obras públicas por contrata de MINCETUR en el 2015. El tipo de investigación es descriptivo correlacional, el diseño de la

investigación es no experimental y el enfoque es cuantitativo. La muestra es de tipo probabilística estratificada compuesta por 40 trabajadores. La técnica que se utilizó es la encuesta y el instrumento de recolección de datos fue el cuestionario que consta de 16 ítems aplicado a los trabajadores. Concluye que, existe una relación significativa entre la auditoría de cumplimiento y la ejecución de obras públicas por contrata de MINCETUR en el 2015”.

(Vergara, 2017) Sustento en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos la tesis ***“Resultados de auditorías de cumplimiento, como alternativas de solución para mejorar la gestión del gobierno regional Áncash”***, “para optar el grado el académico de magister en contabilidad”, su objetivo general fue: “Determinar si los resultados de las auditorías de cumplimiento, son alternativas de solución para mejorar la gestión del gobierno regional Ancash”. Su conclusión principal fue: “En relación a que los resultados de las auditorías de cumplimiento, sí son alternativas de solución para mejorar la gestión del gobierno regional Ancash; con énfasis a contribuir al logro de los objetivos institucionales; en la actualidad no se visualiza, por cuanto las recomendaciones que se formulan como resultado de las auditorías de cumplimiento, no son implementadas en razón que la entidad no cuenta con una oficina calificada que realice el seguimiento de las mismas”.

4.2 Teorías del problema

Según (Contraloría General de la Republica, 2017) La auditoría de cumplimiento, “es la evaluación profesional, sistemática y objetiva mediante la cual se recopila y obtiene evidencia para determinar si la entidad, asunto o materia a auditar cumplen con las disposiciones de todo orden, emanadas de organismos o entidades competentes que han sido identificadas como criterios de evaluación”.

Según (Salinas & Alvares, 2013) “aquellas ejecutadas directamente por la entidad que emplea : dirección técnico operativo, mano de obra directa e indirecta, personal administrativo, maquinaria y equipo, alquiler de maquinaria y equipo necesario para llevar al cabo la construcción y puesta en marcha las obras públicas”.

V Análisis

En la municipalidad provincial de Huamanga se designa las obras publicas a todo lo referente a la construcción o al trabajo que requiere trabajo técnico y administrativo en la ejecución de la mano de obra.

La ausencia de una auditoría de cumplimiento de las normas técnicas sobre la realización de obras por la modalidad de administración directa obstaculiza la correcta obtención de liquidación financiera de las obras ejecutadas.

Finalmente, con la investigación se pudo evidenciar la falta de practica de una auditoria de cumplimiento, dificulta la verificación de las obras dentro de la municipalidad.

VI Resultados

6.1 Instrumento utilizado

Fiabilidad de auditoria de cumplimiento

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,978	14

Fuente: Elaboración propia SPSS25

Fiabilidad de obras públicas

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,983	14

Fuente: Elaboración propia SPSS25

6.2 Escala de medición

Escala de Vellis

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

Fuente: Elaboración propia SPSS25

Interpretación “Tomando en uso el programa SPSS versión 25, calculamos el nivel de confiabilidad de nuestro Primer instrumento auditoria de cumplimiento, compuesto por 14 preguntas cuyo Alfa de Cronbach de 0,978 y de acuerdo a la escala de Vellis; asimismo para el segundo instrumento obras públicas por administración directa se obtuvo un Alfa de Cronbach de 0,983 de los 14 elementos, el cual según la escala de Vellis, es muy buena”.

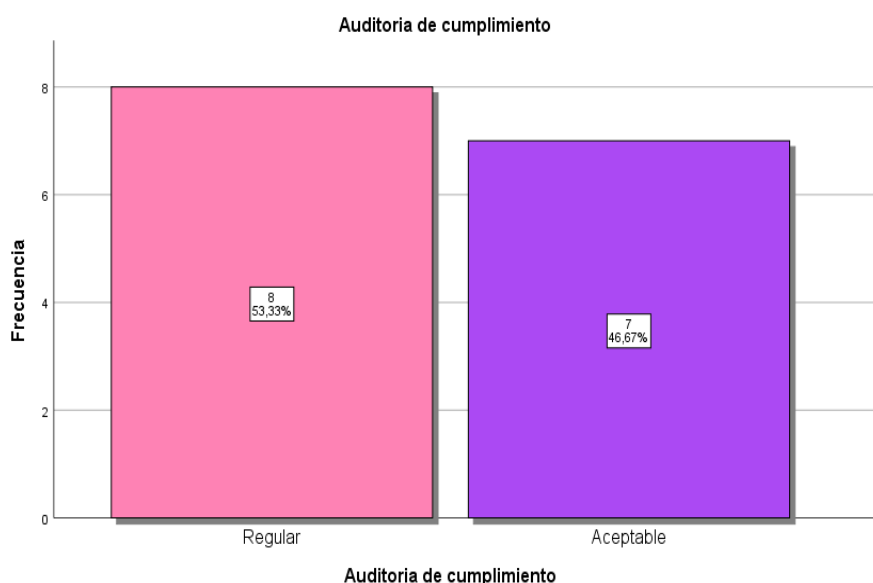
6.3 Análisis de resultados

Tabla 1
Promedio de la variable auditoria de cumplimiento

		Auditoria de cumplimiento			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Regular	8	53,3	53,3	53,3
	Aceptable	7	46,7	46,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: elaboración de la IBM SPSS25

Gráfico 1
Promedio de la variable auditoria de cumplimiento



Fuente: elaboración de la IBM SPSS25

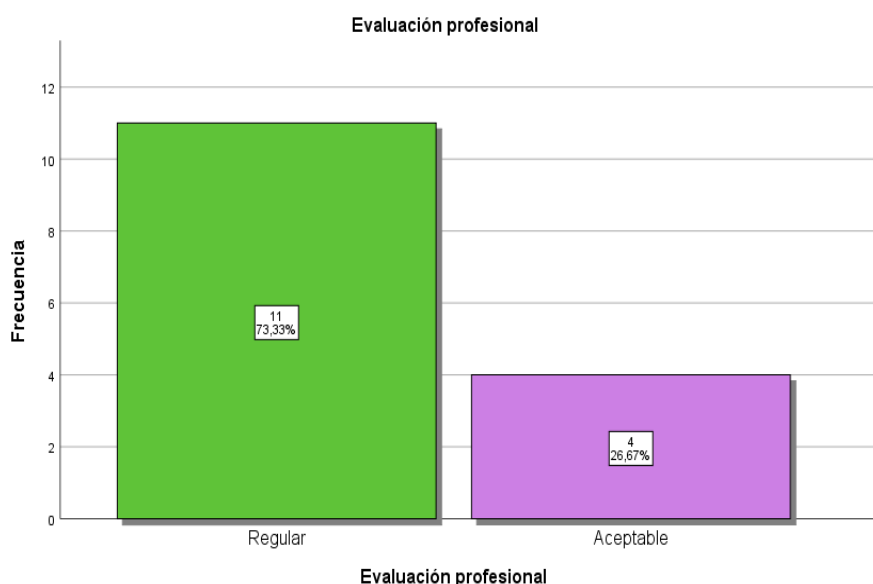
Interpretación: “De acuerdo a los 15 trabajadores encuestados, el 53,3% (08) manifestaron conocer de manera regular; el 46,7% (07) manifestaron conocer de manera aceptable. De esta manera, podemos mencionar que los encuestados de las diferentes municipalidades distritales de la provincia de Chupaca tienen un conocimiento regular sobre la auditoria de cumplimiento con respecto a las obras publicas”.

Tabla 2
Promedio de la dimensión evaluación profesional

		Evaluación profesional			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Regular	11	73,3	73,3	73,3
	Aceptable	4	26,7	26,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: elaboración de la IBM SPSS25

Gráfico 2
Promedio de la dimensión evaluación profesional



Fuente: elaboración de la IBM SPSS25

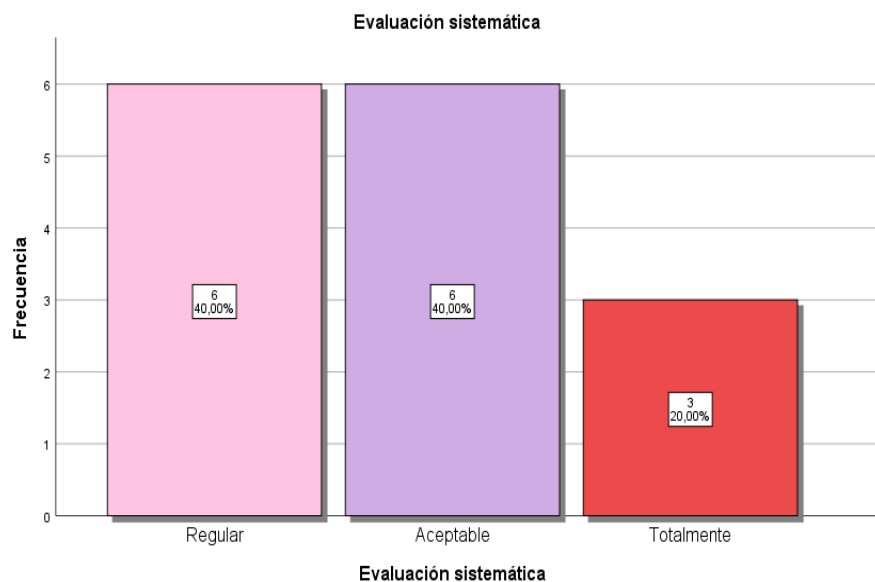
Interpretación: “De acuerdo a los 15 trabajadores encuestados; el 73,3% (11) manifestaron conocer de manera regular; el 26,7% (04) manifestaron conocer de manera aceptable. De esta manera, podemos mencionar que los encuestados de las diferentes municipalidades distritales de la provincia de Chupaca tienen un conocimiento regular sobre la evaluación profesional con respecto a las obras publicas”.

Tabla 3
Promedio de la dimensión evaluación sistemática

		Evaluación sistemática			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Regular	6	40,0	40,0	40,0
	Aceptable	6	40,0	40,0	80,0
	Totalmente	3	20,0	20,0	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: elaboración de la IBM SPSS25

Gráfico 3
Promedio de la dimensión evaluación sistemática



Fuente: elaboración de la IBM SPSS25

Interpretación: “De acuerdo a los 15 trabajadores encuestados; el 40,0% (06) manifestaron conocer de manera regular; el 40,0% (06) manifestaron conocer de manera aceptable; el 20,0% (03) manifestaron conocer totalmente. De esta manera, podemos mencionar que los encuestados de las diferentes municipalidades distritales de la provincia de Chupaca tienen un conocimiento regular sobre la evaluación sistemática con respecto a las obras publicas”.

Tabla 4

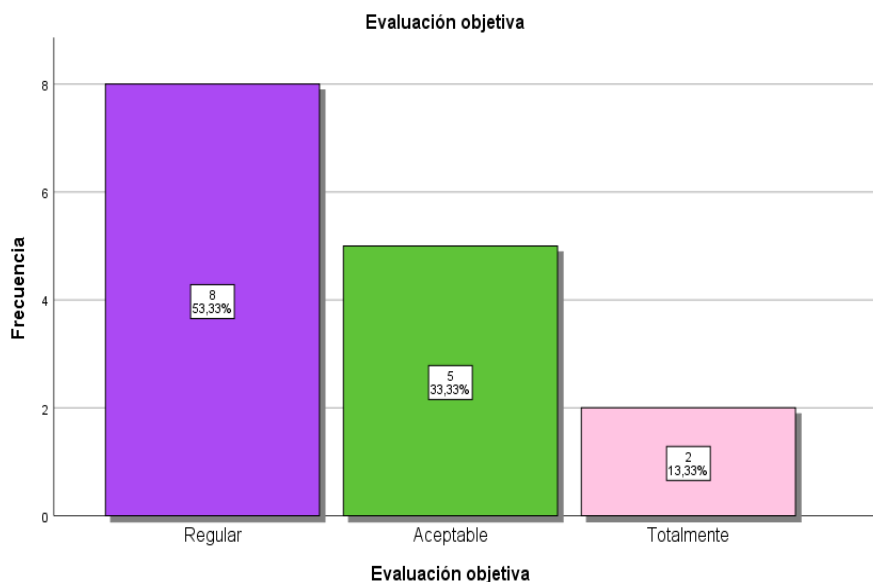
Promedio de la dimensión evaluación objetiva

		Evaluación objetiva			
Válido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Regular	8	53,3	53,3	53,3
	Aceptable	5	33,3	33,3	86,7
	Totalmente	2	13,3	13,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: elaboración de la IBM SPSS25

Gráfico 4

Promedio de la dimensión evaluación objetiva



Fuente: elaboración de la IBM SPSS25

Interpretación: “De acuerdo a los 15 trabajadores encuestados; el 53,3% (08) manifestaron conocer de manera regular; el 33,3% (05) manifestaron conocer de manera aceptable; el 13,3% (02) manifestaron conocer totalmente. De esta manera, podemos mencionar que los encuestados de las diferentes municipalidades distritales de la provincia de Chupaca tienen un conocimiento regular sobre la evaluación objetiva con respecto a las obras publicas”.

Tabla 5

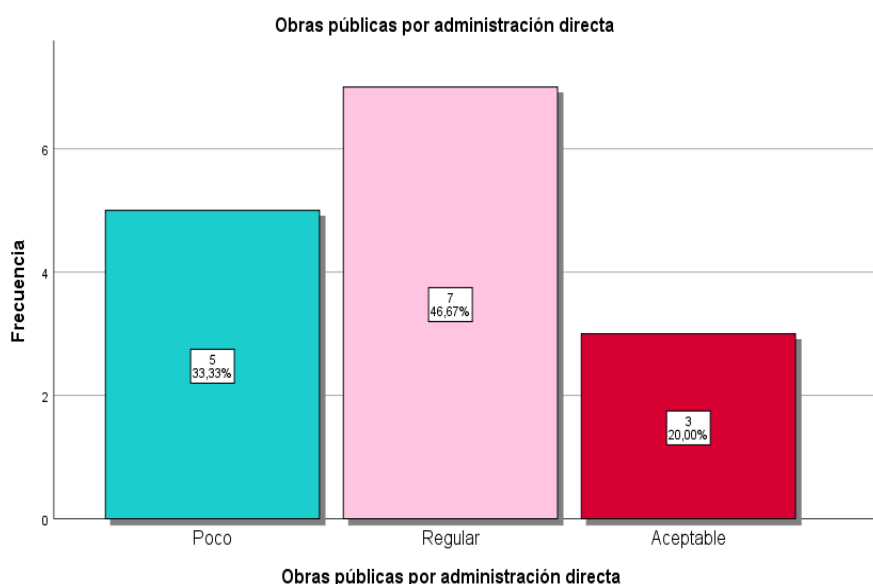
Promedio de la variable obras públicas por administración directa

Obras públicas por administración directa				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Poco	5	33,3	33,3	33,3
Regular	7	46,7	46,7	80,0
Aceptable	3	20,0	20,0	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Fuente: elaboración de la IBM SPSS25

Gráfico 5

Promedio de la variable obras públicas por administración directa



Fuente: elaboración de la IBM SPSS25

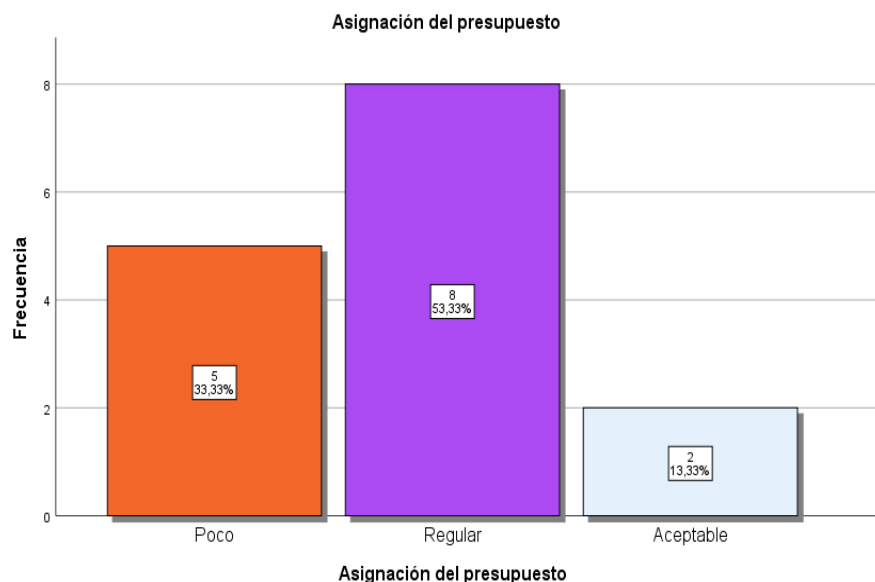
Interpretación: “De acuerdo a los 15 trabajadores encuestados; el 33,3% (05) manifestaron conocer poco; el 46,7% (07) manifestaron conocer de manera regular; el 20,0% (03) manifestaron conocer de manera aceptable. De esta manera, podemos mencionar que los encuestados de las diferentes municipalidades distritales de la provincia de Chupaca tienen un conocimiento regular sobre obras públicas por administración directa”.

Tabla 6
Promedio de la dimensión asignación del presupuesto

		Asignación del presupuesto			
Válido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Poco		5	33,3	33,3	33,3
Regular		8	53,3	53,3	86,7
Aceptable		2	13,3	13,3	100,0
Total		15	100,0	100,0	

Fuente: elaboración de la IBM SPSS25

Gráfico 6
Promedio de la dimensión asignación del presupuesto



Fuente: elaboración de la IBM SPSS25

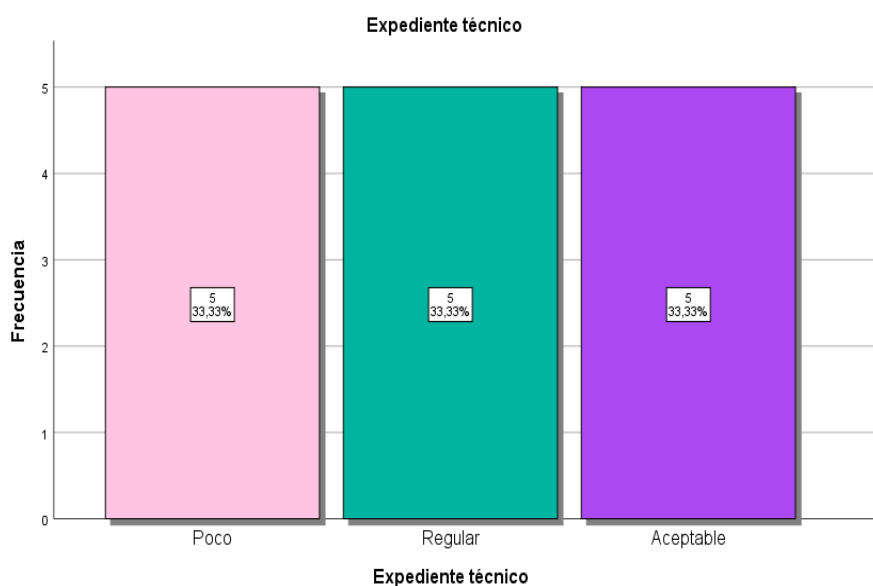
Interpretación: “De acuerdo a los 15 trabajadores encuestados; el 33,3% (05) manifestaron conocer poco; el 53,3% (07) manifestaron conocer de manera regular; el 13,3% (02) manifestaron conocer de manera aceptable. De esta manera, podemos mencionar que los encuestados de las diferentes municipalidades distritales de la provincia de Chupaca tienen un conocimiento regular sobre la asignación del presupuesto con respecto a la auditoria de cumplimiento”.

Tabla 7
Promedio de la dimensión expediente técnico

Expediente técnico				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Poco	5	33,3	33,3	33,3
Regular	5	33,3	33,3	66,7
Aceptable	5	33,3	33,3	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Fuente: elaboración de la IBM SPSS25

Gráfico 7
Promedio de la dimensión expediente técnico



Fuente: elaboración de la IBM SPSS25

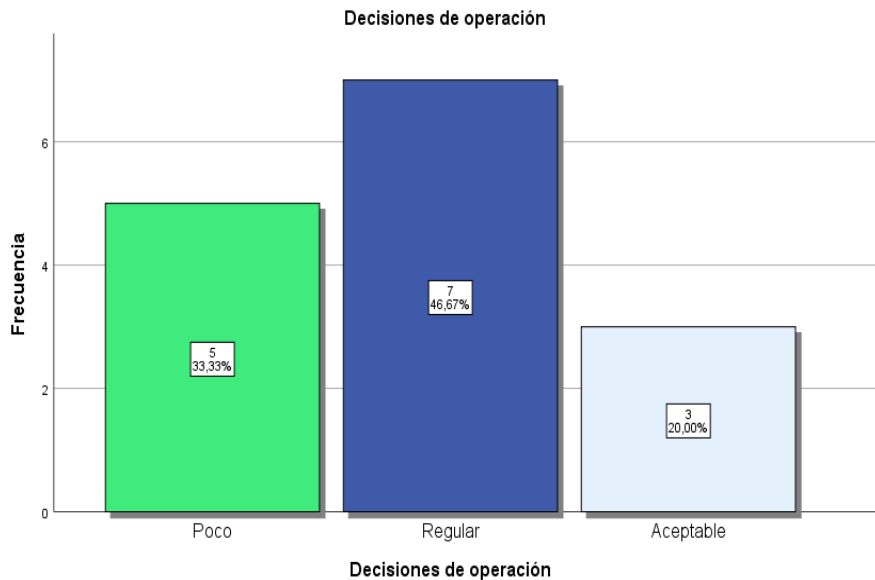
Interpretación: “De acuerdo a los 15 trabajadores encuestados; el 33,3% (05) manifestaron conocer poco; el 33,3% (05) manifestaron conocer de manera regular; el 33,3% (05) manifestaron conocer de manera aceptable. De esta manera, podemos mencionar que los encuestados de las diferentes municipalidades distritales de la provincia de Chupaca tienen un conocimiento aceptable sobre el expediente técnico con respecto a la auditoría de cumplimiento”.

Tabla 8
Promedio de la dimensión decisiones de operación

Válido	Decisiones de operación			
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Poco	5	33,3	33,3	33,3
Regular	7	46,7	46,7	80,0
Aceptable	3	20,0	20,0	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Fuente: elaboración de la IBM SPSS25

Gráfico 8
Promedio de la dimensión decisiones de operación



Fuente: elaboración de la IBM SPSS25

Interpretación: “De acuerdo a los 15 trabajadores encuestados; el 33,3% (05) manifestaron conocer poco; el 46,7% (07) manifestaron conocer de manera regular; el 20,0% (03) manifestaron conocer de manera aceptable. De esta manera, podemos mencionar que los encuestados de las diferentes municipalidades distritales de la provincia de Chupaca tienen un conocimiento regular sobre las decisiones de operación con respecto a la auditoria de cumplimiento”.

VII Discusión de resultados

A quedado demostrado que la práctica de la auditoria de cumplimiento mejora la realización de obras públicas por administración directa.

Después de llevar a cabo la investigación en la realidad, se pudo observar que los encuestados, manifestaron tener un poco conocimiento sobre la ejecución de las obras, sin duda esto perjudica a la población quienes se ven beneficiados con cada proyecto ejecutado.

Los antecedentes encontrados están en relación con el objeto de estudio a nivel nacional, (Vergara, 2017) Sustento en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos la tesis “Resultados de auditorías de cumplimiento, como alternativas de solución para mejorar la gestión del gobierno regional Áncash”, para optar el grado el académico de magister en contabilidad, su objetivo general fue: “Determinar si los resultados de las auditorias de cumplimiento, son alternativas de solución para mejorar la gestión del gobierno regional Ancash”. Su conclusión principal fue: “En relación a que los resultados de las auditorias de cumplimiento, sí son alternativas de solución para mejorar la gestión del gobierno regional Ancash; con énfasis a contribuir al logro de los objetivos institucionales; en la actualidad no se visualiza, por cuanto las recomendaciones que se formulan como resultado de las auditorias de cumplimiento, no son implementadas en razón que la entidad no cuenta con una oficina calificada que realice el seguimiento de las mismas”.

VIII Conclusiones

1. “Existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y obras públicas por administración directa. Consiguientemente se observa una correlación positiva alta con un “r” = 0,990, lo cual nos permite aseverar que, A mayor auditoria de cumplimiento, mayores obras públicas por administración directa se realizaran dentro de la municipalidad”.
2. “Existe relación directa entre la asignación del presupuesto y la auditoria de cumplimiento. Consiguientemente se observa una correlación positiva alta con un “r” = 0,983, lo cual nos permite aseverar que, al realizar una buena auditoria de cumplimiento, existirá una buena asignación del presupuesto”.
3. “Existe relación directa entre el expediente técnico y la auditoria de cumplimiento. Consiguientemente se observa una correlación positiva alta con un “r” = 0,989, lo cual nos permite aseverar que. Cuando se realice una mejor auditoria de cumplimiento, entonces los expedientes técnicos serán más confiables”.
4. “Existe relación directa entre la supervisión y la auditoria de cumplimiento. Consiguientemente se observa una correlación positiva alta con un “r” = 0,981, lo cual nos permite aseverar que, Mientras se lleve a cabo una buena auditoria de cumplimiento entonces existir amas supervisión”.

IX. Referencias bibliográficas

- Cando, L., & Rodríguez, B. (2015). “Auditoria de cumplimiento al proceso precontractual, contractual de ejecución y utilización de los servicios de la coordinación zonal 8-INEC de la ciudad de Guayaquil 2014 [Universidad Politécnica Salesiana]. <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9943/1/UPS-GT001064.pdf>
- Carrasco, D. S. (2016). Metodología de la Investigación Científica (Décima). San Marcos E.I.R.L.
- Contraloría General de la República. (2017). Guía de auditoria de cumplimiento Normas de auditoria de las entidades fiscalizadoras.
- Gibra, B. (2017). “Desarrollo de un modelo para el seguimiento y control económico y temporal durante la fase de ejecución en la obra pública. Universidad de Girona.
- Kardahi, V. A. (2016). “La auditoría de cumplimiento y su relación con la ejecución de obras públicas por contrata de MINCETUR en el 2015” [Universidad César Vallejo]. http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/2998/Kardahi_VAW.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Salinas, & Alvares. (2013). Manual de liquidación de obras públicas.
- Sánchez, C. H., & Reyes, M. C. (2009a). Metodología y Diseño en la Investigación Científica (Cuarta). Visión Universitaria.
- Sánchez, C. H., & Reyes, M. C. (2009b). Metodología y Diseño en la Investigación Científica (Cuarta). Visión Universitaria.
- Vergara, R., Anastasio A. (2017). Resultados de auditorías de cumplimiento, como alternativas de solución para mejorar la gestión del gobierno regional Áncash [Universidad Nacional Mayor de San Marcos]. http://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/cybertesis/6823/Vergaray_ra.pdf?sequence=1&isAllowed=y

X Anexos

Anexo N° 01: Matriz de consistencia.

Anexo N° 02: Matriz de operacionalización del instrumento

ANEXO 1: Matriz de Consistencia

Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	variables	Metodología
¿Qué relación existe entre la auditoria de cumplimiento y las obras públicas por administración directa en la municipalidad provincial de Huamanga 2021?	Establecer la relación que existe entre la auditoria de cumplimiento y las obras públicas por administración directa en la municipalidad provincial de Huamanga 2021	Existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y las obras públicas por administración directa en la municipalidad provincial de Huamanga 2021	Variable V1: Auditoria de cumplimiento Dimensiones: D1: Evaluación profesional D2: Evaluación sistemática D3: Evaluación objetiva Variable V2: Obras públicas por administración directa Dimensiones: D1: Asignación del presupuesto D2: Expediente técnico D3: Supervisión	Enfoque: Cuantitativo Método de investigación: Científico Tipo de investigación: Aplicada Nivel de investigación: Correlacional Diseño de investigación: No experimental Esquema: <div style="text-align: center;"> <pre> graph TD M --> O1 M --> O2 O1 <--> r O2 </pre> </div> Donde: M = Muestra O ₁ = Observación de la V.1. O ₂ = Observación de la V.2. r = Correlación entre dichas variables.
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicas		
¿Qué relación existe entre la auditoria de cumplimiento y la asignación del presupuesto en la municipalidad provincial de Huamanga 2021?	Establecer la relación que existe entre la auditoria de cumplimiento y la asignación del presupuesto en la municipalidad provincial de Huamanga 2021	Existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y la asignación del presupuesto en la municipalidad provincial de Huamanga 2021		
¿Qué relación existe entre la auditoria de cumplimiento y el expediente técnico en la municipalidad provincial de Huamanga 2021?	Establecer la relación que existe entre la auditoria de cumplimiento y el expediente técnico en la municipalidad provincial de Huamanga 2021	Existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y el expediente técnico en la municipalidad provincial de Huamanga 2021		
¿Qué relación existe entre la auditoria de cumplimiento y la supervisión en la municipalidad provincial de Huamanga 2021?	Establecer la relación que existe entre la auditoria de cumplimiento y la supervisión en la municipalidad provincial de Huamanga 2021	Existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y la supervisión en la municipalidad provincial de Huamanga 2021		

ANEXO 2: Matriz de Operacionalización del instrumento

Variables	Definición de conceptos	Dimensiones	Indicadores	Forma de medición
Variable 1: Auditoría de cumplimiento	Según (Contraloría General de la República, 2017) “La auditoría de cumplimiento, es la evaluación profesional, sistemática y objetiva mediante la cual se recopila y obtiene evidencia para determinar si la entidad, asunto o materia a auditar cumplen con las disposiciones de todo orden, emanadas de organismos o entidades competentes que han sido identificadas como criterios de evaluación”.	D1: Evaluación profesional “La evaluación profesional constituye toda la base de procesos eficaces de rehabilitación, para ello se emplea un conjunto de técnicas objetivas, etc”.	<ul style="list-style-type: none"> ● Técnicas ● Objetivos 	Cualitativa
		D2: Evaluación sistemática “La evaluación como proceso sistemático incluye determinar lo que funcionará como insumo al planear y organizar la evaluación, además, determinar lo que funcionará como mecanismo de conversión o proceso, que tiene que ver con la evaluación formativa, en la cual adquiere gran importancia la sistematización de instrumentos que ayuden a las valoraciones (por ejemplo las rúbricas), así como los	<ul style="list-style-type: none"> ● Planeación ● Organización ● Evaluación 	

		registros y anotaciones que en una especie de diario van realizando los maestros sobre cuestiones relevantes de su práctica”.		
		D3: Evaluación objetiva “Las evaluaciones objetivas son instrumentos de medida, elaborados rigurosamente, que permiten evaluar conocimientos, capacidades, destrezas, rendimiento, aptitudes, actitudes, inteligencia, etc”.	<ul style="list-style-type: none"> ● Evaluaciones objetivas ● Evaluación de conocimientos ● Evaluación de capacidades ● Evaluación de destrezas ● Evaluación de rendimiento 	
Variable 2: Obras públicas por administración directa	Según (Salinas & Alvares, 2013) “Se entiende por ejecución de obras públicas por administración directa aquellas ejecutadas directamente por la entidad que emplea : dirección técnico operativo, mano de obra directa e indirecta, personal administrativo, maquinaria y equipo, alquiler de maquinaria y equipo necesario para llevar al cabo la construcción y puesta en marcha las obras públicas, por tanto , las entidades públicas	D1: Asignación del presupuesto “Las asignaciones presupuestarias son componentes integrales a un plan anual financiero o presupuestario, de todas las organizaciones. Indican el nivel de recursos al que una organización promete a un departamento o programa”.	<ul style="list-style-type: none"> ● Plan anual financiero ● Organizaciones 	
		D2: Expediente técnico “Es el conjunto de documentos que comprende: memoria descriptiva, especificaciones técnicas planos de ejecución de obras, metrados, presupuesto, valor referencial, análisis de precios, etc”.	<ul style="list-style-type: none"> ● Memoria descriptiva ● Ejecución de obras ● Presupuestos 	

	<p>podrán realizar obras por administración directa siempre que posee la capacidad técnica y los elementos necesarios para tal efecto, personal de obra , maquinaria y equipo necesario de construcción, personal técnico, dirección técnica y materiales de construcción que se requieren para el desarrollo de los trabajos respectivos y podrán según el caso debiendo contar también con toda la documentación necesaria, tales como expediente técnico y otros que aprueben la ejecución”.</p>			
		<p>D3: Supervisión “La supervisión implica la acción de inspeccionar, controlar, ya sea un trabajo o un tipo de actividad y siempre es ejercida por parte de un profesional superior ampliamente capacitado para tal efecto”.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● Inspeccionar ● Controlar 	

