

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



TESIS

**Auditoria de Cumplimiento y Ejecución de Obras Públicas en la
Municipalidad Distrital de Pichanaki – 2021**

Para Optar : El Título Profesional de Contador Público

Autor(es) : Bach. Ysela Rosmari Avila Torres
Bach. Rocio Nancy Roman Rojas

Asesor : Mtro. Cristian Joel Alberto Garcia

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

**Fecha de Inicio y
Culminación** : 09.08.2022
08.08.2023

Huancayo-Perú

2023

Falsa portada

Asesor

Mtro. CRISTIAN JOEL ALBERTO GARCIA

Dedicatoria:

A nuestros padres quienes nos guiaron por el buen camino y nos han brindado todo el apoyo necesario para poder lograr ser profesionales de éxito.

Ysela & Rocio

Agradecimiento:

Especialmente a la persona que me impulsaron a seguir adelante a pesar de las adversidades, como también a mis docentes quienes fueron parte de este logro.

Los autores



Oficina de
Propiedad Intelectual
y Publicaciones

NUEVOS TIEMPOS
NUEVOS DESAFÍOS
NUEVOS COMPROMISOS

CONSTANCIA

DE SIMILITUD DE TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN POR EL SOFTWARE DE PREVENCIÓN DE PLAGIO TURNITIN

La Dirección de Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables, hace constar por la presente, que el informe final de tesis titulado:

AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PICHANAKI – 2021

Cuyo autor(es) : AVILA TORRES, YSELA ROSMARI

ROMAN ROJAS, ROCIO NANCY

Facultad : CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES.

Escuela Profesional : CONTABILIDAD Y FINANZAS.

Asesor(a) : MG. CRISTIAN JOEL ALBERTO GARCIA

Que fue presentado con fecha 28.03.2023 y después de realizado el análisis correspondiente en el software de prevención de plagio Turnitin con fecha 30.03.2023; con la siguiente configuración de software de prevención de plagio Turnitin:

- Excluye bibliografía.
- Excluye citas.
- Excluye cadenas menores de a 20 palabras.
- Otro criterio (especificar)

Dicho documento presenta un porcentaje de similitud de 18%.

En tal sentido, de acuerdo a los criterios de porcentajes establecidos en el artículo N°11 del Reglamento de uso de software de prevención de plagio, el cual indica que no se debe superar el 30%. Se declara, que el trabajo de investigación: Si contiene un porcentaje aceptable de similitud.

Observaciones: Numero 01 de Intento(s).

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

Huancayo, 30 de marzo del 2023.



Dr. Armando Juan Adauto Ávila
Director de Unidad de Investigación
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

Contenido

Hoja de aprobación de jurados	iii
Falsa portada	iv
Asesor.....	v
Dedicatoria:	vi
Agradecimiento:.....	vii
Contenido	ix
Contenido de tablas	xii
Contenido de figuras	xiii
Introducción	xiv
Resumen.....	xvi
Abstract	xvii
CAPÍTULO I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	18
1.1 Descripción de la realidad problemática.....	18
1.2 Delimitación del problema.....	19
1.2.1 Delimitación Espacial.....	19
1.2.2 Delimitación Temporal.....	19
1.2.3 Delimitación Conceptual o Temática:	19
1.3 Formulación del Problema	20
1.3.1 Problema General	20
1.3.2 Problemas Específicos.....	20
1.4 Justificación.....	20
1.4.1 Justificación social.....	20
1.4.2 Justificación teoría.....	20
1.4.3 Justificación metodológica	21

1.5 Objetivos	21
1.5.1 Objetivo General	21
1.5.2 Objetivos Específicos	21
CPAÍTULO II MARCO TEÓRICO	22
2.1. Antecedentes de estudio	22
2.1.1. Antecedentes nacionales.....	22
2.1.2. Antecedentes internacionales	24
2.2. Bases teóricas o científicas.....	27
2.2.1 Variable 1: Auditoria de cumplimiento.....	27
2.2.2 Variable 2: Ejecución de obras públicas	28
2.3. Marco conceptual (variables y dimensiones).....	30
CAPÍTULO III HIPÓTESIS	31
3.1 Hipótesis general.....	31
3.2 Hipótesis específicas	31
3.3 Variables (definición conceptual y operacional).....	32
CAPÍTULO IV METODOLOGÍA	34
4.1. Método de la Investigación.	34
4.2. Tipo de la Investigación.	34
4.3. Nivel de Investigación.....	34
4.4. Diseño de Investigación.	35
4.5. Población y muestra.	35
4.5.1. Población	35
4.5.2. Muestra	35
4.6. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.	36
4.6.1. Técnicas de recolección de datos.	36

4.6.2. Instrumentos de recolección de datos.....	36
4.7. Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos	36
4.8. Aspectos éticos de la investigación.....	36
CAPÍTULO V RESULTADOS	38
5.1 Descripción de resultados	38
5.2 Contrastación de Hipótesis.....	46
5.2.1 Hipótesis general	46
5.2.2 Hipótesis específica	47
ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS	50
CONCLUSIONES	53
RECOMENDACIONES	54
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	55
Anexos	58
Anexo N° 01: Matriz de Consistencia.....	59
Anexo N° 02: Matriz de Operacionalización de variables.....	60
Anexo N° 03: Matriz de Operacionalización del instrumento.....	62
Anexo N° 04: Instrumento de Medición	65
Anexo N° 05: Confiabilidad y validez	68
Anexo N° 06: La data de procesamiento de datos	75
Anexo N° 07: Consentimiento informado	78
Anexo N° 08: Fotos de la aplicación del instrumento	79

Contenido de tablas

Tabla 1 Población.....	35
Tabla 2 Muestra.....	36
Tabla 3 Resultado de la encuesta sobre la auditoria de cumplimiento	38
Tabla 4 Resultado de la encuesta sobre las operaciones financieras	39
Tabla 5 Resultado de la encuesta sobre las operaciones presupuestales.....	40
Tabla 6 Resultado de la encuesta sobre las operaciones administrativas.....	41
Tabla 7 Resultado de la encuesta sobre la ejecución de obras públicas.....	42
Tabla 8 Resultado de la encuesta sobre la dirección técnica	43
Tabla 9 Resultado de la encuesta sobre el expediente técnico.....	44
Tabla 10 Resultado de la encuesta sobre la mano de obra.....	45
Tabla 11 Correlación entre la auditoria de cumplimiento y ejecución de obras públicas...	46
Tabla 12 Correlación entre la auditoria de cumplimiento y la dirección técnica.....	47
Tabla 13 Correlación entre la auditoria de cumplimiento y el expediente técnico	48
Tabla 14 Correlación entre la auditoria de cumplimiento y la mano de obra	49

Contenido de figuras

Figura 1	<i>Representación estadística de las encuestas sobre la auditoria de cumplimiento...</i>	38
Figura 2	<i>Representación estadística de las encuestas sobre las operaciones financieras</i>	39
Figura 3	<i>Representación estadística de las encuestas sobre las operaciones presupuestales</i>	40
Figura 4	<i>Representación estadística de las encuestas sobre las operaciones administrativas</i>	41
Figura 5	<i>Representación estadística de las encuestas sobre la ejecución de obras publicas</i>	42
Figura 6	<i>Representación estadística de las encuestas sobre la dirección técnica</i>	43
Figura 7	<i>Representación estadística de las encuestas sobre el expediente técnico.....</i>	44
Figura 8	<i>Representación estadística de las encuestas sobre la mano de obra.....</i>	45

Introducción

La siguiente investigación titulada “Auditoria de cumplimiento y ejecución de obras públicas en la municipalidad distrital de Pichanaki - 2021” tuvo como problema general de estudio ¿Qué relación existe entre la auditoria de cumplimiento y la ejecución de obras públicas en la municipalidad distrital de Pichanaki - 2021?, en función al problema nos planteamos el siguiente objetivo general de estudio: Establecer la relación que existe entre la auditoria de cumplimiento y la ejecución de obras públicas en la municipalidad distrital de Pichanaki - 2021. De esta manera planteamos la siguiente hipótesis: Existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y la ejecución de obras públicas en la municipalidad distrital de Pichanaki - 2021. Para el logro de los objetivos y la prueba de hipótesis emplearemos la metodología científica cuyo enfoque será el cuantitativo, de tipo aplicada, con una población de 378 trabajadores de la municipalidad distrital de Pichanaki. De esta manera será el cuestionario el instrumento que contribuirá en el logro de nuestros objetivos el cual serán sometidos al juico de expertos y al estadístico *Alfa de Cronbach*. Para el efecto del estudio se encuentra compuesto por los siguientes capítulos:

Capítulo I: En la presente se aborda la descripción de la realidad problemática, delimitación justificación y los problemas y objetivos generales, específicos.

Capítulo II: Aquí abordamos el marco teórico, donde se presentan los antecedentes de investigación, también se estudian las bases teóricas de las variables de estudio.

Capítulo III: Aquí se plantea la hipótesis de investigación, en respuesta a los problemas planteados en el capítulo número uno.

Capítulo IV: En la presente explicamos la metodología empleada para el logro de nuestros objetivos, así como también los aspectos éticos establecidos según la Universidad Peruana los Andes.

Capítulo V: Se presenta los resultados de la investigación detallados en tablas y figuras, así como también el nivel correlación entre variables y dimensiones, adjuntando las conclusiones recomendaciones y la discusión de los resultados, finalmente se adjuntan todos los anexos empleados en la investigación.

Los autores

Resumen

La presente investigación titulada “Auditoria de cumplimiento y ejecución de obras públicas en la municipalidad distrital de Pichanaki – 2021”, tuvo como problema general de estudio ¿Qué relación existe entre la auditoria de cumplimiento y la ejecución de obras públicas en la municipalidad distrital de Pichanaki - 2021? Nuestro objetivo general de estudio fue: Establecer la relación que existe entre la auditoria de cumplimiento y la ejecución de obras públicas en la municipalidad distrital de Pichanaki – 2021. En este sentido nuestra hipótesis general fue: Existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y la ejecución de obras públicas en la municipalidad distrital de Pichanaki – 2021. Para el logro de los objetivos y la prueba de hipótesis empleamos el método científico, el tipo de investigación fue la aplicada; de nivel relacional, diseño no experimenta, nuestra muestra fue de tipo no probabilístico, conformada por 72 trabajadores de la municipalidad, concluyendo principalmente que la auditoria de cumplimiento es un mecanismo efectivo para realizar una correcta ejecución de obras pública dentro del Distrito de Pichanaki.

Palabras clave: Auditoria de cumplimiento; ejecución de obras públicas

Abstract

The present research entitled "Audit of compliance and execution of public works in the district municipality of Pichanaki – 2021", had as a general problem of study What is the relationship between the compliance audit and the execution of public works in the district municipality of Pichanaki - 2021? . Our general objective of study was: To establish the relationship that exists between the compliance audit and the execution of public works in the district municipality of Pichanaki – 2021. In this sense, our general hypothesis was: There is a direct relationship between the compliance audit and the execution of public works in the district municipality of Pichanaki – 2021. For the achievement of the objectives and the test of hypotheses we used the scientific method, the type of research was applied; of relational level, design does not experiment, noun sample was of non-probabilistic type, conformed by 72 tabulators of the municipality, concluding mainly that the audit of compliance is an effective mechanism to carry out a correct execution of public works within the District of Pichanaki.

Keywords: Compliance audit; execution of works

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción de la realidad problemática.

El problema de nuestra investigación es la inadecuada ejecución de obras públicas en la municipalidad distrital de Pichanaki, la municipalidad al igual que muchas entidades, presenta una serie de falencias, las cuales no permiten administrar con eficiencia los servicios públicos municipales, por lo que no se ejecutan la mayor cantidad de obras públicas, en beneficio de la población. Asimismo, la planificación de la ejecución de obras no está siendo direccionada lo que trae perjuicios en el inicio y la suspensión del plazo de la ejecución de obras, por ende, no se tiene las condiciones necesarias para que se cumpla con la ejecución de las mismas. Seguidamente, la falta de personal capacitado no permite que se elaboren proyectos de inversión pública pues los que se realizan no cumplen con los estándares establecidos. Por otro lado, muchos de los funcionarios de la entidad, no están distribuyendo de manera adecuada los montos que se deben destinar para la ejecución de las obras, los cuales se ven envueltos en actos de corrupción, lo que perjudica el desarrollo de las obras públicas.

La causa principal que aqueja el problema ya señalado es debido a que no se realiza una adecuada auditoria de cumplimiento dentro de la municipalidad, la cual es necesaria para identificar las debilidades en los procesos de cumplimiento normativo y crear caminos para mejorar, la calidad de vida de la población. Asimismo, las deficiencias en el proceso constructivo, así como también los incumplimientos sobre las fases de la ejecución de obras, son otros de las causas que aqueja la municipalidad distrital de Pichanaki.

Consecuentemente este hecho genera desempleo para la población, generando así daños a la economía de los trabajadores, ya que muchas de las familias viven de lo que ganan al día,

asimismo, se perjudican los habitantes y los agricultores de Pichanaki, ya que, al paralizar una obra, o al no realizar de manera adecuada una obra, trae perjuicios que dañan la vida y la integridad de las familias, porque ellos se benefician de manera directa, para poder transportar sus productos como son el café, las frutas. Por otro lado, la salud de los mismo se afectada, por el mismo hechos de que las carreteras no son pavimentadas, lo que no permite la correcta distribución de medicamentos para cada sector.

El objetivo de nuestra investigación es determinar la relación que existe entre la auditoria de cumplimiento y la ejecución de obras públicas, esto en la municipalidad distrital de Pichanaki. Como ya se mencionó anteriormente, la realización de una adecuada auditoria de cumplimiento, contribuirá a mejorar la ejecución de obras públicas, y por consiguiente se beneficiará la población.

1.2 Delimitación del problema

1.2.1 Delimitación Espacial

La investigación se llevó a cabo con los datos obtenidos de la Municipalidad Distrital de Pichanaki.

1.2.2 Delimitación Temporal

El periodo que comprendió el desarrollo de la presente investigación abarco el año 2021.

1.2.3 Delimitación Conceptual o Temática:

La investigación es realizada teniendo en cuenta las definiciones de la auditoria de cumplimiento la misma que se vincula con las operaciones financieras, presupuestales y administrativas, asimismo planteamos las definiciones sobre la ejecución de obras la misma que se vincula con la dirección técnica, el expediente técnico y la mano de obra

empleados, dichas definiciones fueron e gran apoyo para la correcta elaboración de la investigación.

1.3 Formulación del Problema

1.3.1 Problema General

¿Qué relación existe entre la auditoria de cumplimiento y la ejecución de obras públicas en la municipalidad distrital de Pichanaki - 2021?

1.3.2 Problemas Específicos

1. ¿Qué relación existe entre la auditoria de cumplimiento y la dirección técnica en la municipalidad distrital de Pichanaki - 2021?
2. ¿Qué relación existe entre la auditoria de cumplimiento y el expediente técnico en la municipalidad distrital de Pichanaki - 2021?
3. ¿Qué relación existe entre la auditoria de cumplimiento y la mano de obra en la municipalidad distrital de Pichanaki - 2021?

1.4 Justificación

1.4.1 Justificación social

La investigación beneficiara de manera directa a la municipalidad distrital de Pichanaki, asimismo a todas aquellas municipalidades que deseen aplicar la presente investigación el cual les ayudara a ejecutar obras públicas que beneficiaran a la población en general.

1.4.2 Justificación teoría

Teóricamente nuestro trabajo ayuda a incrementar los conocimientos teóricos de la comunidad académica, en especial de la contable, sobre la auditoria de cumplimiento y la

ejecución de obras públicas, las cuales dejaran sentadas bases teóricas que sustentan la medición de nuestras variables de estudio.

1.4.3 Justificación metodológica

Se justifica de forma metodológica ya que dentro de la investigación se ha empleado diversas metodologías entre las cuales tenemos, la validez de los expertos, la confiabilidad determinada con el Alpha de combrach, los resultados que fueron obtenidos con el estadístico SPSS versión 25 mismo que fue utilizado para la determinación de las correlaciones.

1.5 Objetivos

1.5.1 Objetivo General

Establecer la relación que existe entre la auditoria de cumplimiento y la ejecución de obras públicas en la municipalidad distrital de Pichanaki - 2021.

1.5.2 Objetivos Específicos

1. Establecer la relación que existe entre la auditoria de cumplimiento y la dirección técnica en la municipalidad distrital de Pichanaki - 2021
2. Establecer la relación que existe entre la auditoria de cumplimiento y el expediente técnico en la municipalidad distrital de Pichanaki - 2021
3. Establecer la relación que existe entre la auditoria de cumplimiento y la mano de obra en la municipalidad distrital de Pichanaki - 2021.

CPAÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de estudio

2.1.1. Antecedentes nacionales

Valdivieso et al., (2019) sustentó en la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco – Perú, para optar el título profesional de contador público, en su tesis **“La ejecución de obras públicas por administración directa y la liquidación técnica y financiera en el Gobierno Regional de Huánuco año 2018”**. Tuvo como objetivo principal establecer en qué medida la ejecución de obras públicas por administración directa son liquidadas técnica y financieramente en el Gobierno Regional de Huánuco-2018, el presente estudio fue una investigación de tipo Aplicada, de método descriptivo, explicativo, con diseño utilizado en relación de causa y efecto; con una población representada por funcionarios del Gobierno Regional de Huánuco y una muestra integrada por 109 empleados a los cuales se les aplicó una encuesta con escala de Escala Likert con sus correspondientes cuestionarios confiables y validados. Los resultados alcanzados concluyeron que la ejecución de obras públicas por administración directa es liquidada técnica y financieramente en el Gobierno Regional de Huánuco; debido a que, la prueba lo cual implicó rechazar la H0 y aceptar la H1.

Arévalo, (2019) sustentó en la Universidad César Vallejo, para optar el grado de maestro en gestión pública, la tesis **“Gestión de los procesos técnicos de abastecimiento y ejecución del gasto público en proyectos de administración directa de la Municipalidad Provincial de Huallaga, 2018”** la siguiente investigación tuvo como objetivo general: establecer la relación entre la gestión de los procesos técnicos de abastecimiento y la ejecución del gasto público en proyectos de administración directa de

la Municipalidad Provincial de Huallaga, 2018. La investigación fue descriptiva correlacional, tuvo una muestra de 05 proyectos de inversión pública de administración directa. La técnica utilizada fue análisis documental, concluye que, existe relación entre las variables, fundamentándose en que los resultados de la Prueba de Pearson lo cual ha permitido ubicarse en la región de rechazo de la hipótesis nula (H_0).

Romero, (2018), sustento en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, para optar el título de contador público, la tesis titulada **“La Auditoría De Cumplimiento Instrumento Fundamental Para La Correcta Administración De La Unidad De Abastecimientos En La Municipalidad Provincial De Vilcashuaman – 2017”**, el objetivo general de la investigación fue, determinar y describir que la auditoria de cumplimiento es un instrumento fundamental para la correcta administración de la unidad de abastecimiento en la municipalidad provincial de Vilcashuaman, la investigación fue de diseño no experimental, bibliográfico, documental y de caso, para el recojo de información se utilizó la técnica de la entrevista. La población estuvo conformada por, se concluye que el 100% de las entrevistas respondieron positivamente a la pregunta, el 33% afirman que la oficina de abastecimiento se encuentra debidamente implementado y el 67% mencionan que no.

Aguero et al., (2018) sustento en la Universidad Nacional Hermilio Valdizán, para optar el título profesional de contador público la tesis **“Las obras ejecutadas por la modalidad de administración directa, y su liquidación financiera en la Municipalidad Distrital de Jacas Grande - Huánuco, periodo 2017”**. Tuvo como objetivo principal establecer que las obras ejecutadas por la modalidad de administración directa inciden en el proceso de la liquidación Financiera en la Municipalidad Distrital de Jacas Grande-2017, el presente estudio fue una investigación de nivel descriptiva, explicativa, de tipo

correlacional, con métodos inductivo, descriptivo, y diseño de campo – documental; con una muestra compuesta por 15 trabajadores a los cuales se les realizó una encuesta con escala de Escala Likert con sus respectivos cuestionarios confiables y validados. Los resultados obtenidos determinaron que las obras ejecutadas por la modalidad de administración directa inciden significativamente en el proceso de las liquidaciones financieras en la Municipalidad Distrital de Jacas Grande; puesto que, en el índice de relación obtuvo 66 puntos presentando un nivel medio significativo de consistencia y veracidad; por lo que, se rechazó la H0 y aceptar la H1.

Vergara, (2017) Sustento en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, para optar el grado académico de magister en Contabilidad, con mención a auditoría superior, la tesis **“Resultados de auditorías de cumplimiento, como alternativas de solución para mejorar la gestión del gobierno regional Áncash”**, 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. La metodología empleada en la investigación fue de método científico, de tipo aplicada. 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.

2.1.2. Antecedentes internacionales

Martínez, (2020) sustentó en la Universidad Técnica de Ambato, para optar el Grado Académico de Magíster en Finanzas Públicas, su tesis **“El proceso de contratación pública de licitación de obras y la ejecución del ciclo presupuestario del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Latacunga, en el año 2018”**. Tuvo como objetivo principal establecer la incidencia del proceso de Licitación de obras en la etapa de ejecución presupuestaria para mejorar la eficiencia y la eficacia de la Contratación Pública y el cumplimiento del ciclo presupuestario del GADM de Latacunga, el presente estudio fue una investigación de enfoque mixto (cuali – cuantitativo); de modalidad básica, bibliográfica-documental, investigación de campo, de nivel descriptivo, con una muestra integrada por 12 funcionarios municipales a los cuales se les realizó una encuesta con escala de Likert con sus respectivos cuestionarios confiables y validados. Los resultados obtenidos concluyeron que la inadecuada aplicación del proceso de contratación pública de Licitación de obras sí influye en el incumplimiento del ciclo presupuestario del GADM de Latacunga; a consecuencia de que, el Coeficiente de correlación Rho de Spearman fue = 0.974, con una significancia bilateral de p-valor < 0.05; lo cual conllevó a rechazar la H0 y aceptar la H1.

Guzmán & Salamea, (2018) sustentó para optar el título de Contador Público Auditor en la Universidad de Cuenca- Ecuador, su tesis **“Análisis del proceso contable en la construcción de obras de uso público e institucional por contrato en el GAD Municipal de Déleg durante el período 2016 y su impacto en los estados financieros”**. Se plantearon como objetivo establecer los estados financieros del 2016 en el GAD Municipal de Déleg según acuerdo ministerial 067 el cual se debe reclasificar las obras de infraestructura. Se basaron a una metodología a través de la investigación de tipo exploratoria y descriptiva, de enfoque mixto (cualitativo, cuantitativo); con método

inductivo, matemático. Por lo que determinaron que el Consejo Municipal se reúne de manera periódica para crear ordenanzas que tienen duración de 2 años donde en vez de reformar emiten nuevas siendo esto repetitivo constantemente, en caso del registro contable de las obras de infraestructura, el departamento de contabilidad no realiza la reserva de compromiso en las obras de uso público e institucional por administración directa generando impedimento de dar conocer si la entidad dispone de recursos para la ejecución de obras.

León & Barreno, (2017) sustentó en la Universidad Técnica de Ambato, para optar el grado académico de maestro en Contabilidad y Auditoría, su tesis **“El Proceso De Contratación Pública Del Gobierno Autónomo Descentralizado Del Municipio De Ambato En La Ejecución Presupuestaria Del Año 2015”**. Cuyo objetivo fue Determinar el impacto de los Procesos de Contratación Pública en la Ejecución Presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado del Municipio de Ambato en el año 2015 con el fin de mejorar el cumplimiento del Plan Operativo Anual., para su desarrollo aplicaron el enfoque mixto; de modalidad básica, de investigación de campo, bibliográfica documental, de nivel exploratorio, descriptiva, asimismo, la población y muestra estuvo representada por 53 trabajadores responsables de las contrataciones públicas de licitación de obras, a quienes se aplicó los cuestionarios para recoger información, concluyendo que: las políticas de Contratación Pública ediles son parcialmente ejecutadas además de ejecutarse a destiempo debido a que no se realizan evaluaciones periódicas con el fin de establecer la efectividad de los procesos de contratación. También se tiene que los documentos de los procesos licitación de obras no son consistentes como para revisar el cumplimiento de las programaciones y la ejecución del presupuesto, por lo que es baja.

Salnave & Lizarazo, (2017), sustento en la Universidad Externado de Colombia, para optar el grado de maestría la tesis **“El sistema de control interno en el estado colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión pública a 2030”**, la investigación tuvo como objetivo general lograr que el sistema de control interno en el estado Colombiano se convierta en instancia integradora de los sistemas de gestión para fortalecer la ética y la transparencia en la gestión. La metodología empleada en la investigación fue de método científico, concluye que, es posible con las herramientas adecuadas y los expertos idóneos construir futuros alcanzables y no darse por vencido frente a las circunstancias. En otras palabras, se puede ser optimista en frente a realidades que parece que no tienen una opción diferente a que se ha venido desarrollando durante mucho tiempo.

Cando & Rodríguez, (2015) Sustentaron en la Universidad Politécnica Salesiana la tesis **“Auditoría 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 auditoría 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.

2.2. Bases teóricas o científicas

2.2.1 Variable 1: Auditoría de cumplimiento

Contraloría General de la República del Perú, (2021), menciona que

Es un examen objetivo, técnico y profesional de las operaciones, procesos y actividades financieras, presupuestales y administrativas, que tiene como propósito

determinar en qué, medida las entidades sujetas al ámbito del sistema, han observado la normativa aplicable, disposiciones internas y las estipulaciones contractuales establecidas, en el ejercicio de la función o la prestación del servicio público y en el uso y gestión de los recursos del Estado. (p.7)

2.2.1.2 Dimensiones

D1: Operaciones financieras

Francisco, (2019), nos dice que “Es todo intercambio no simultaneo de capitales financieros pactados entre el prestamista y el prestatario siempre que se verifique la equivalencia, en base una ley financiera, entre los capitales entregados por uno y otro” (p.1).

D2: Operaciones presupuestales

Enaeg, (2015), refiere que “Son aquellas que afectan al Presupuesto (Marco Presupuestal) de la Unidad Ejecutora”. (p.4).

D3: Operaciones administrativas

Rus, (2019), menciona que

Son consideradas como actos de ejecución, se enmarcan en aquellas actuaciones procedentes de la administración que se presentan como consecuencia de una decisión tomada por ella a través de un acto administrativo. Por tanto, estas operaciones a pesar de constituirse en la materialización de voluntad del ente público, no son actos administrativos como tal. (p.1)

2.2.2 Variable 2: Ejecución de obras públicas

Instituto de Ciencias (2020) menciona que

Se considera ejecución de obra pública a toda construcción, reconstrucción, remodelación, mejoramiento, ampliación y habilitación de bienes inmuebles tales como edificaciones, estructuras, excavaciones perforaciones, carreteras, puentes, entre otros que requieran dirección técnica, expediente técnico, mano de obra, materiales y/o equipos. (p.2)

2.2.2.1 Dimensiones

Dimensión 1: Dirección técnica

De Lucas (2020) menciona que

La dirección técnica es aquella que tiene por objetivo, el ejercicio, desarrollo y supervisión o control de las funciones y actividades técnicas de una entidad, relacionadas con un conjunto de conocimientos habilidades y comportamientos específicos de la gestión de proyectos. (p.4)

Dimensión 2: Expediente técnico

Osorio (2021) Ingeniero civil que refiere lo siguiente

El expediente técnico es un conjunto de documentos que permite la ejecución de todo tipo de proyectos civiles, es elaborado por un conjunto de profesionales que complementan información de carácter técnico y económico, asimismo sirve de guía para los ejecutores de los proyectos, también sirve para solicitar permisos a los entes del gobierno ya sean municipios o gobiernos regionales. (p.6)

Dimensión 3: Mano de obra

“La mano de obra es todo esfuerzo, sea físico o mental, que sea llevado a cabo por los trabajadores con el objetivo de construir, reparar o realizar el mantenimiento de un bien”
(Meléndez, 2019, p.5)

2.3. Marco conceptual

Auditoría de cumplimiento: Es realizado para verificar que todo se cumpla de acuerdo a las normas y leyes establecidas.

Operaciones financieras: Son las operaciones que verifican el correcto uso de las finanzas enfocadas en los recursos del Estado.

Operaciones presupuestales: Son aquellas que se realizan para verificar el correcto uso del presupuesto público.

Operaciones administrativas: Son las que se realizan para verificar que las funciones de los trabajadores se estén desempeñando de forma correcta.

Ejecución de obras públicas: Son las funciones que se realizan en beneficio de la población.

Dirección técnica: Es la función que cumple el encargado de monitorear la ejecución de las obras públicas

Expediente técnico: Son los documentos que se realizan para dar inicio a la ejecución de las obras públicas.

Mano de obra: Es toda la labor que desempeña el trabajador para realizar la ejecución de las obras públicas

CAPÍTULO III

HIPÓTESIS

3.1 Hipótesis general

Existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y la ejecución de obras públicas en la municipalidad distrital de Pichanaki - 2021.

3.2 Hipótesis específicas

1. Existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y la dirección técnica en la municipalidad distrital de Pichanaki - 2021
2. Existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y el expediente técnico en la municipalidad distrital de Pichanaki - 2021
3. Existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y la mano de obra en la municipalidad distrital de Pichanaki - 2021.

3.3 Variables (definición conceptual y operacional)

Variable	Definición Conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicador	Escala de Medición
Variable 1: Auditoría de cumplimiento	<p>Contraloría General de la República del Perú (2021) menciona que</p> <p>“Es un examen objetivo, técnico y profesional de las operaciones, procesos y actividades financieras, presupuestales y administrativas, que tiene como propósito determinar en qué, medida las entidades sujetas al ámbito del sistema, han observado la normativa aplicable, disposiciones internas y las estipulaciones contractuales establecidas, en el ejercicio de la función o la prestación del servicio público y en el uso y gestión de los recursos del Estado” (p.7)</p>	<p>Se elaboró un cuestionario de escalamiento tipo Likert con 14 ítems para medir las siguientes dimensiones: operaciones financieras, operaciones presupuestales y operaciones administrativas</p>	Operaciones financieras	<p>Intercambio no simultaneo</p> <p>Capitales financieros</p> <p>Capitales</p>	Ordinal
			Operaciones presupuestales	<p>Presupuesto</p> <p>Marco presupuestal</p> <p>Unidad ejecutora</p> <p>Actos de ejecución</p>	
			Operaciones administrativas	<p>Actuaciones procedentes</p> <p>Acto administrativo</p>	

Variable	Definición Conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicador	Escala de Medición
Variable 2: Ejecución de obras públicas	Instituto de Ciencias (2020) menciona que	Se elaboró un cuestionario de escalamiento tipo Likert con 14 ítems para medir las siguientes dimensiones: la dirección técnica, el expediente técnico y la mano de obra.	Dirección técnica	Ejercicio de funciones	Ordinal
	“Se considera ejecución de obra pública a toda construcción, reconstrucción, remodelación, mejoramiento, ampliación y habilitación de bienes inmuebles tales como edificaciones, estructuras, excavaciones perforaciones, carreteras, puentes, entre otros que requieran dirección técnica, expediente técnico, mano de obra, materiales y/o equipos” (p.2)		Expediente técnico	Desarrollo de funciones	
				Supervisión de funciones	
				Proyectos civiles	
				Profesionales	
				Información económica	
			Mano de obra	Esfuerzo físico	
		Trabajadores	Repara o construir		

CAPÍTULO IV

METODOLOGÍA

4.1. Método de la Investigación.

El método general de la investigación fue el método científico

“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 fin o una meta” (Sánchez & Reyes, 2009, p. 23).

4.2. Tipo de la Investigación.

El tipo de la investigación fue la investigación aplicada

Sánchez & Reyes, (2009) refiere que

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. La investigación aplicada busca conocer para hacer, para actuar, para construir, para modificar; le preocupa la aplicación inmediata sobre una realidad circunstancial antes que el desarrollo de un conocimiento de valor universal. (p.37)

4.3. Nivel de Investigación.

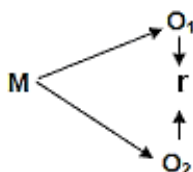
Hernández et al., (2010) refiere que:

El nivel de la investigación fue correlacional porque asocian variables mediante un patrón predecible para un grupo o población. Las investigaciones son más estructuradas que los estudios con los demás alcances y, de hecho, implican los propósitos de éstos; además de que proporcionan un sentido de entendimiento del fenómeno a que se hacen referencia. (p. 93)

4.4. Diseño de Investigación.

“El diseño general fue el no experimental que podría definirse como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables” (Hernández et al., 2010, p.152).

“ESQUEMA”



Donde:

M = Muestra

O₁ = Observación de la V.1.

O₂ = Observación de la V.2.

r = Correlación entre dichas variables.

4.5. Población y muestra.

4.5.1. Población

“El universo es el total de personas u otros elementos de estudio, en el cual la población es la parte del universo que el investigador desea estudiar y la muestra es la parte que efectivamente ha sido seleccionada para participar en la investigación” (Hernández et al., 2010, p.154).

La población estuvo conformada por los 378 trabajadores de la Municipalidad

Distrital de Pichanaki, tal como se muestra en la siguiente tabla:

Tabla1
Población

TOTAL	SITUACIÓN DEL CARGO		CONFIANZA
	O	P	
378	251	127	11

Nota: https://munipichanaqui.gob.pe/wp-content/uploads/2021/04/CAP_MDP.pdf

4.5.2. Muestra

La muestra fue de tipo no probabilístico, es decir el muestreo por conveniencia o juicio del investigador, para la presente muestra estuvo conformada por 72 trabajadores de la municipalidad distrital de Pichanaki, tal como se muestra en la siguiente tabla:

Tabla2
Muestra

N°	ENTIDAD	AREAS	N° DE TRABAJADORES
1		Alcaldía	3
2		Consejo municipal	1
3		Órgano de control institucional	3
4		Gerencia municipal	5
5	Municipalidad distrital de Pichanaki	Gerencia de planeamiento y presupuesto	7
6		Gerencia de administración y finanzas	15
7		Gerencia de administración tributaria	15
8		Gerencia de infraestructura, desarrollo urbano y rural	20
9		Unidad de gestión municipal	3
TOTAL,			72

Nota: Elaboración propia

4.6. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.

4.6.1. Técnicas de recolección de datos.

Encuesta medio por el cual se va a recabar información

4.6.2. Instrumentos de recolección de datos.

Cuestionario, en el cual serán plasmados las respuestas de los sujetos de muestra.

4.7. Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos

Se utilizó: La estadística descriptiva y la estadística inferencial.

4.8. Aspectos éticos de la investigación

Tomando en cuenta el código de ética de la Universidad Peruana los Andes establecidos en los artículos 27 y 28 del mismo, manifestamos que respetamos los plazos establecidos para el desarrollo de la investigación, los principios establecidos sobre la legalidad y

originalidad, así como también se respetara y cuida la información que se obtenga de los informantes por lo que se menciona que las encuestas serán de forma anónima protegiendo a los sujetos de muestra, Por otro lado se menciona que los autores de la investigación corremos con toda la responsabilidad y nos hacemos responsables de los posibles acontecimientos que se pudieran presentar.

CAPÍTULO V

RESULTADOS

5.1 Descripción de resultados

Tabla 3

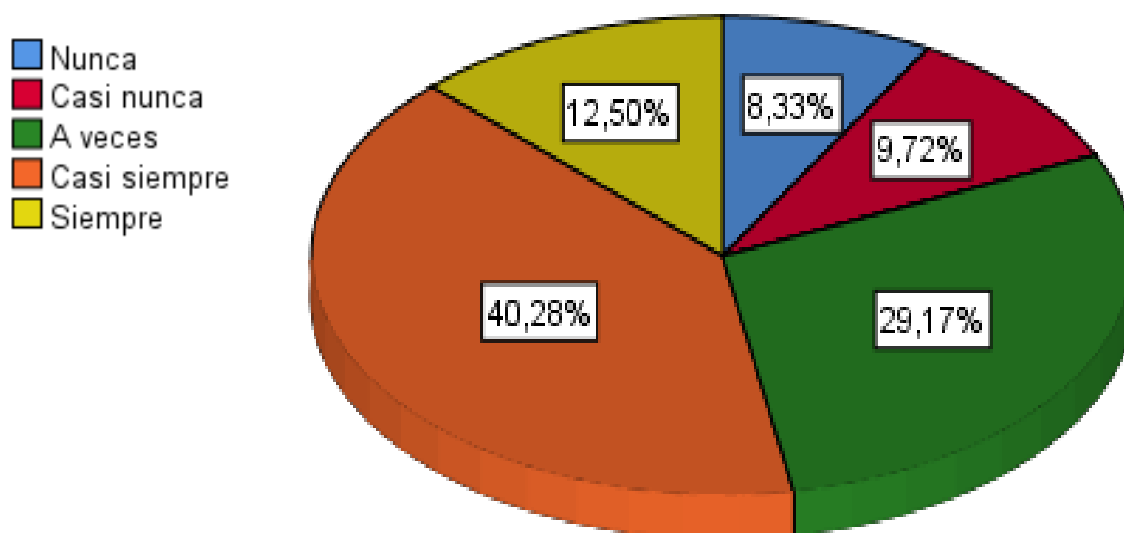
Resultado de la encuesta sobre la auditoria de cumplimiento

AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO		
Validez	N° de encuestados	Porcentaje
Nunca	9	8.3%
Casi nunca	7	9.7%
A veces	21	29.2%
Casi siempre	29	40.3%
Siempre	9	12.5%
Total	72	100%

Nota: Según las encuestas

Figura 1

Representación estadística de las encuestas sobre la auditoria de cumplimiento



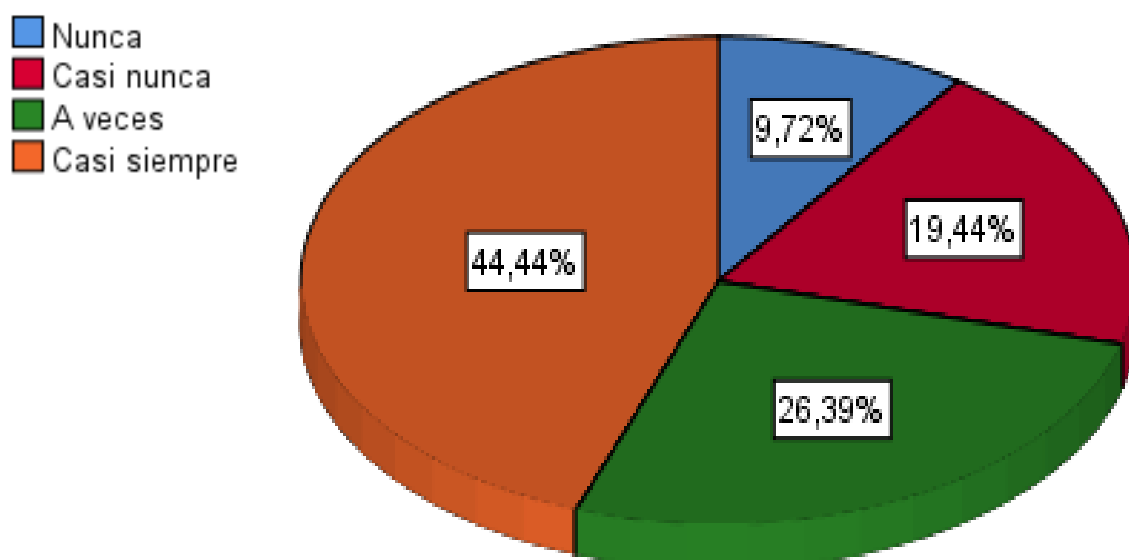
- ❖ De acuerdo a las encuestas realizadas, se pudo evidenciar que el 40.28%, quienes representan la mayoría, consideran que se debe realizar auditoria de cumplimiento, en la Municipalidad Distrital de Pichanaki de forma necesaria para así ayudar a que se realicen de forma adecuada la ejecución de las obras públicas.

Tabla 4
 Resultado de la encuesta sobre las operaciones financieras

OPERACIONES FINANCIERAS		
Validez	N° de encuestados	Porcentaje
Nunca	7	9.7%
Casi nunca	14	19.4%
A veces	19	26.4%
Casi siempre	32	44.4%
Total	72	100%

Nota: Según las encuestas

Figura 2
 Representación estadística de las encuestas sobre las operaciones financieras



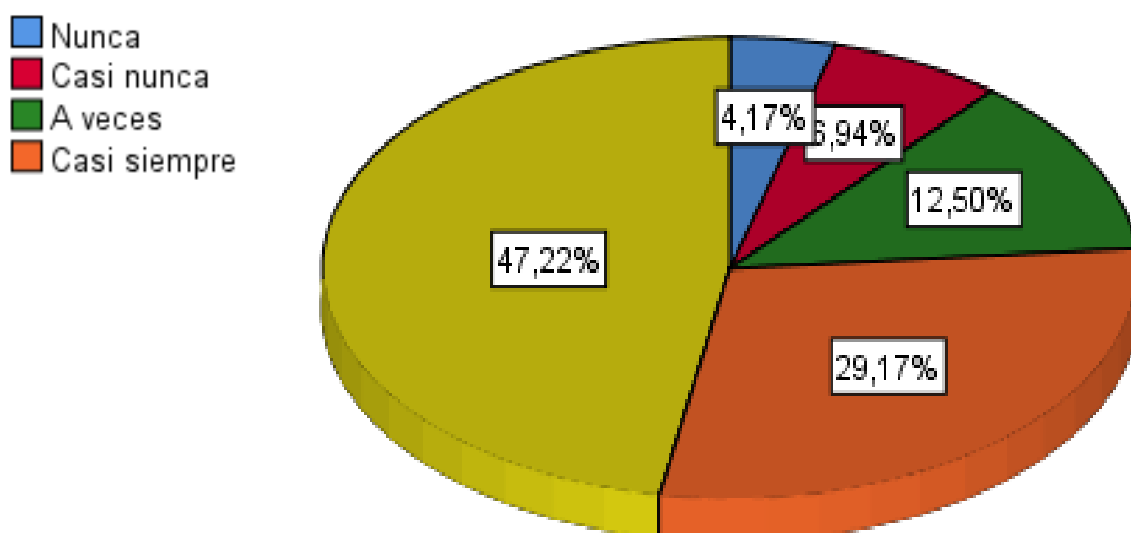
- ❖ De acuerdo a las encuestas realizadas sobre las operaciones financieras se pudo evidenciar que el 44.44% representando la mayoría, pudieron mencionar que es muy necesario que se verifique todas las operaciones financieras que se realizan dentro de la Municipalidad Distrital de Pichanaki.

Tabla 5
 Resultado de la encuesta sobre las operaciones presupuestales

OPERACIONES PRESUPUESTALES		
Validez	N° de encuestados	Porcentaje
Nunca	2	2.8%
Casi nunca	9	12.5%
A veces	19	26.4%
Casi siempre	22	30.6%
Siempre	20	27.8%
Total	72	100%

Nota: Según las encuestas

Figura 3
 Representación estadística de las encuestas sobre las operaciones presupuestales



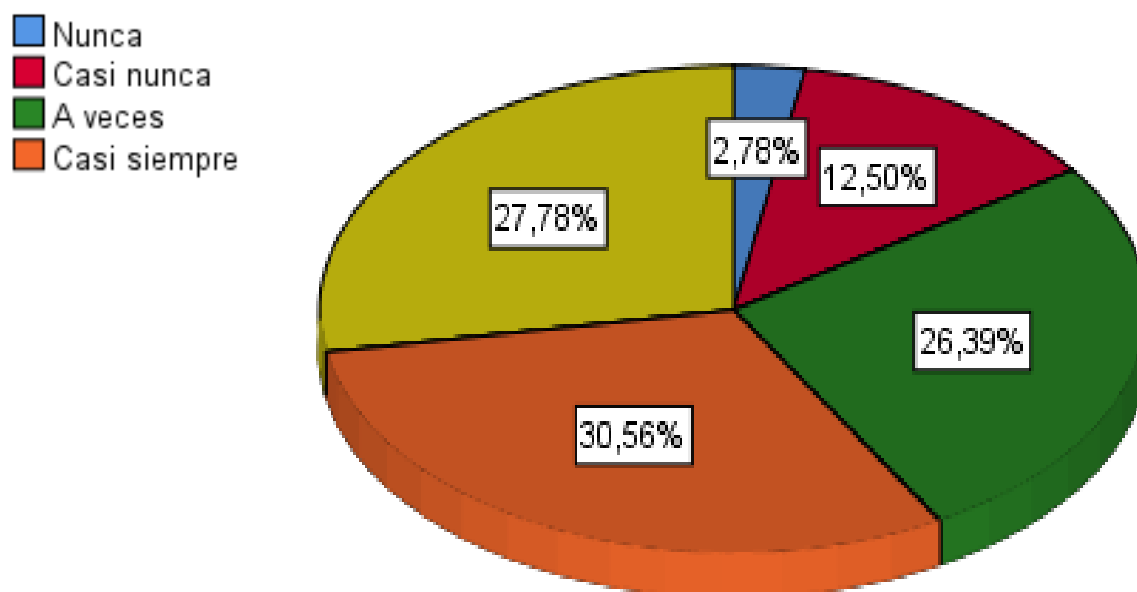
- ❖ De acuerdo a las encuestas realizadas sobre las operaciones presupuestales, el 47.22% quienes representan la mayoría, mencionaron que es de suma importancia que se verifiquen todas las operaciones respecto al presupuesto que tiene designado la Municipalidad Distrital de Pichanaki.

Tabla 6
 Resultado de la encuesta sobre las operaciones administrativas

OPERACIONES ADMINISTRATIVAS		
Validez	N° de encuestados	Porcentaje
Nunca	3	4.2%
Casi nunca	5	6.9%
A veces	9	12.5%
Casi siempre	21	29.2%
Siempre	34	47.2%
Total	72	100%

Nota: Según las encuestas

Figura 4
 Representación estadística de las encuestas sobre las operaciones administrativas



- ❖ De acuerdo a las encuestas realizadas sobre las operaciones administrativas, el 30.56% que representan la mayoría, mencionaron que es de suma importancia la verificación sobre la administración dentro de la Municipalidad, para así verificar que todo se este realizando de forma correcta en el Distrito de Pichanaki.

Tabla 7

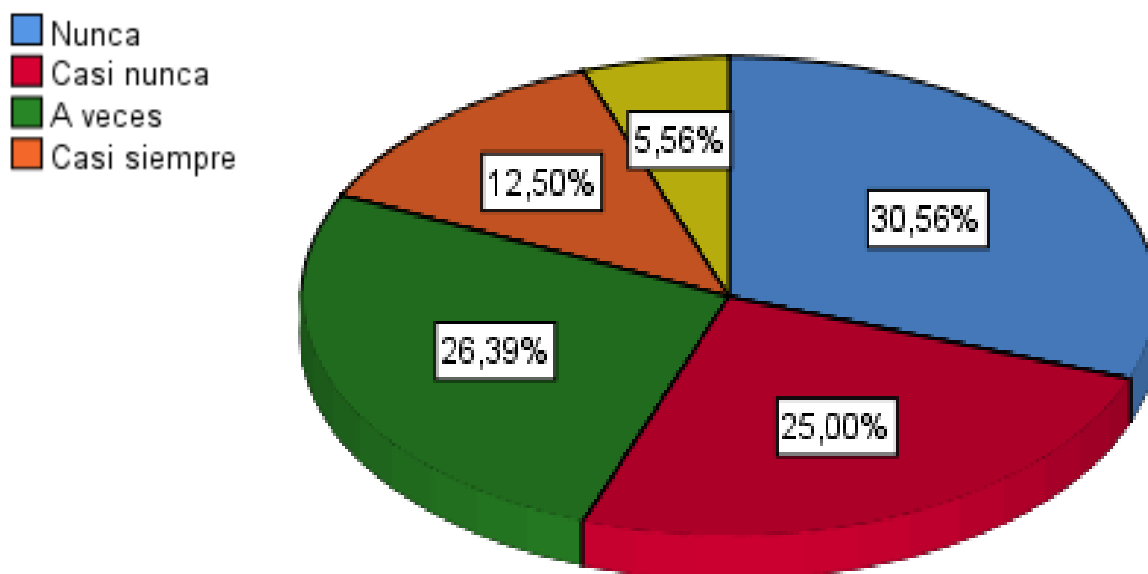
Resultado de la encuesta sobre la ejecución de obras públicas

EJECUCION DE OBRAS PÚBLICAS		
Validez	N° de encuestados	Porcentaje
Nunca	22	30.6%
Casi nunca	18	25.0%
A veces	19	26.4%
Casi siempre	9	12.5%
Siempre	4	5.6%
Total	72	100%

Nota: Según las encuestas

Figura 5

Representación estadística de las encuestas sobre la ejecución de obras publicas



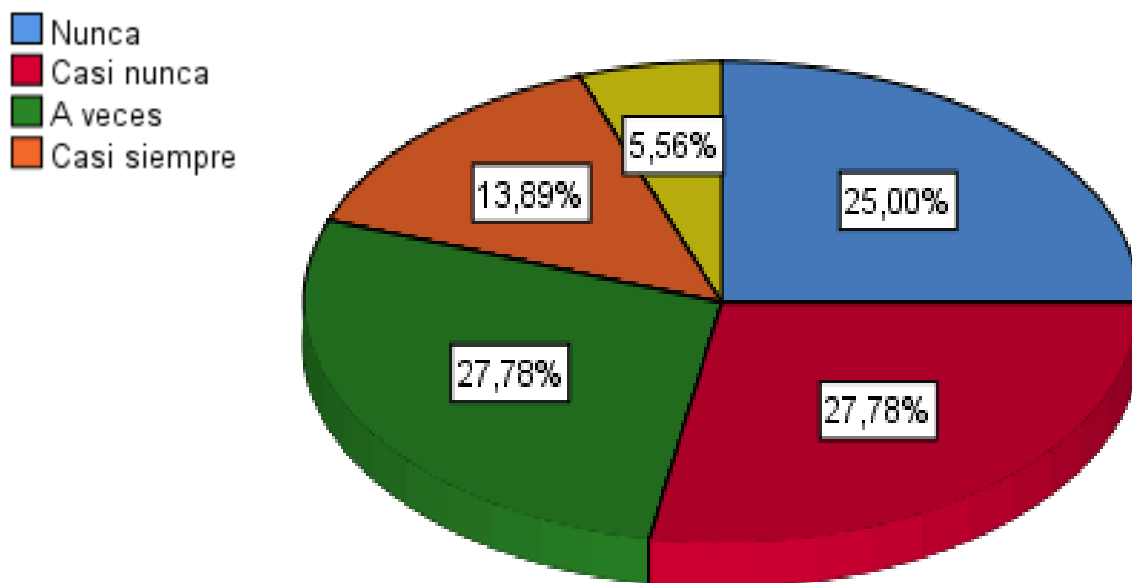
- ❖ De acuerdo a las encuestas realizadas sobre la ejecución de las obras publicas realizadas por la municipalidad Distrital de Pichanaki en el periodo 2021, la mayoría que representa el 26.39% mencionaron que muchas de estas obras no han sido realizadas de acuerdo a lo que establece la ley y sin cumplir con los estándares establecidos.

Tabla 8
 Resultado de la encuesta sobre la dirección técnica

DIRECCIÓN TÉCNICA		
Validez	N° de encuestados	Porcentaje
Nunca	18	25.0%
Casi nunca	20	27.8%
A veces	20	27.8%
Casi siempre	10	13.9%
Siempre	4	5.6%
Total	72	100%

Nota: Según las encuestas

Figura 6
 Representación estadística de las encuestas sobre la dirección técnica



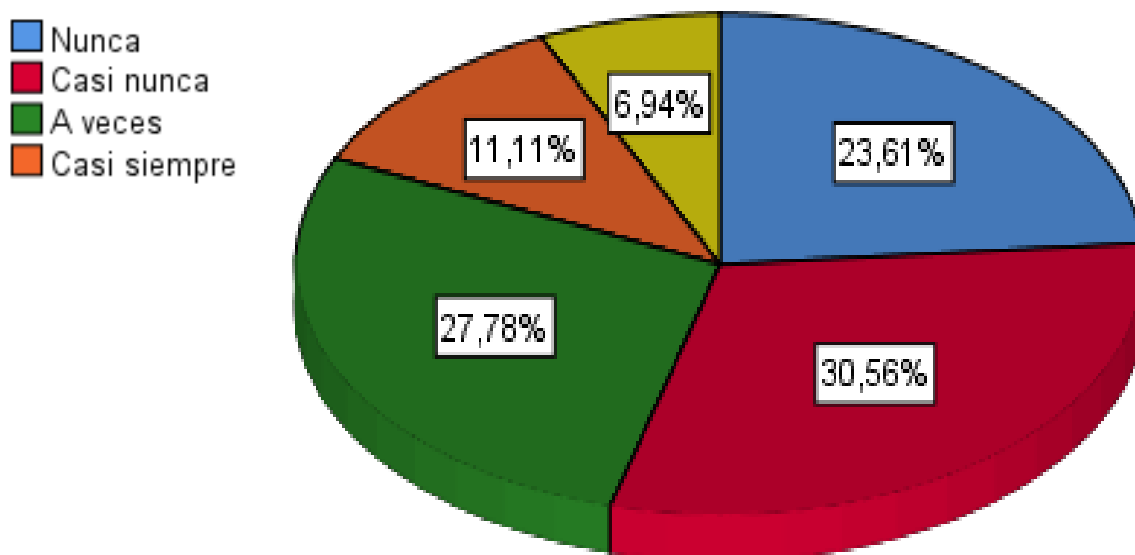
- ❖ De acuerdo a las encuestas realizadas sobre la dirección técnica que se requieren para la ejecución de las obras públicas, el 27.78% manifestaron que la dirección técnica no es la adecuada y que muchas veces es realizada por personal que no se encuentra capacitado.

Tabla 9
 Resultado de la encuesta sobre el expediente técnico

EXPEDIENTE TECNICO		
Validez	N° de encuestados	Porcentaje
Nunca	17	23.6%
Casi nunca	22	30.6%
A veces	20	27.8%
Casi siempre	8	11.1%
Siempre	5	6.9%
Total	72	100%

Nota: Según las encuestas

Figura 7
 Representación estadística de las encuestas sobre el expediente técnico



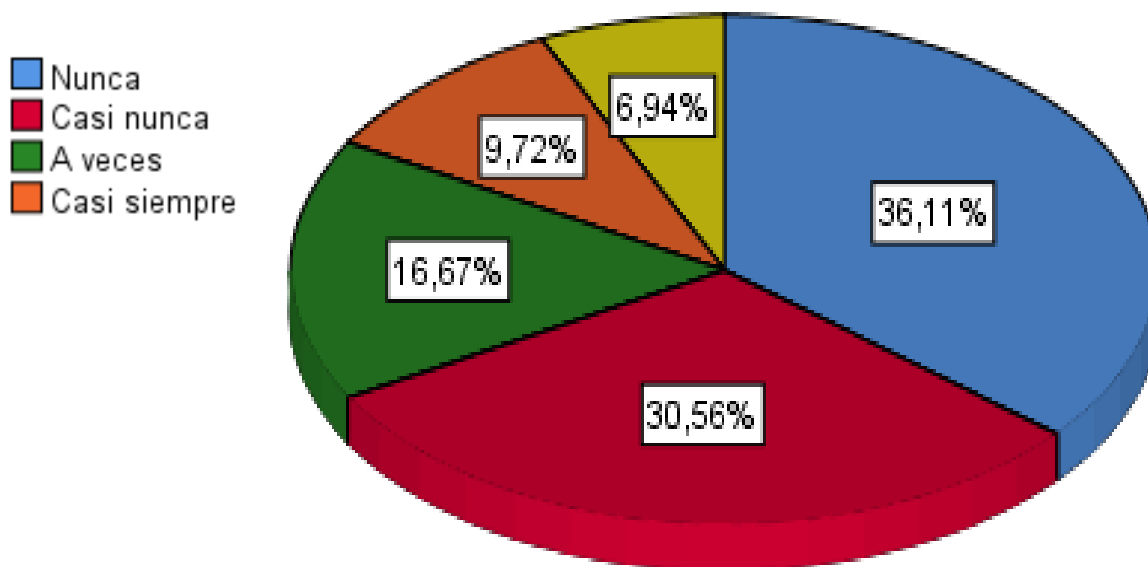
- ❖ De acuerdo a las encuestas realizadas sobre el expediente técnico que se emplea para la realización de las obras públicas, la mayoría que representa el 30.56% mencionaron que los expedientes no fueron elaborados cumpliendo con los estándares establecidos y que en muchos de ellos no se encuentran los planos y los presupuestos reales para la ejecución de las obras.

Tabla 10
 Resultado de la encuesta sobre la mano de obra

MANO DE OBRA		
Validez	N° de encuestados	Porcentaje
Nunca	26	36.1%
Casi nunca	22	30.6%
A veces	12	16.7%
Casi siempre	7	9.7%
Siempre	5	6.9%
Total	72	100%

Nota: Elaboración propia

Figura 8
 Representación estadística de las encuestas sobre la mano de obra



- ❖ De acuerdo a las encuestas realizadas sobre la mano de obra empleada en la ejecución de las obras, la mayoría que representa el 30.56% respondió que en muchas ocasiones prefieren la mano de obra barata la cual no cumple con la capacidad suficiente para ejecutar obras de forma correcta.

5.2 Contratación de Hipótesis

5.2.1 Hipótesis general

Planteamiento de Hipótesis:

H₀: No Existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y la ejecución de obras públicas en la municipalidad distrital de Pichanaki - 2021

H_g: Existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y la ejecución de obras públicas en la municipalidad distrital de Pichanaki – 2021

Nivel de significancia 0.05

Estadístico de prueba: Rho Spearman

Lectura del p-valor:

“Con una probabilidad de error de 0,000 menor que el 0,05, rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, es decir: Existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y la ejecución de obras públicas. Asimismo, se puede evidenciar una relación positiva muy alta corroborado con el estadístico rho de Spearman ($r = 0,994$)”

Toma de decisiones

La auditoría de cumplimiento mejora el control de la ejecución de obras públicas en la municipalidad distrital de Pichanaki - 2021

Tabla 11

Correlación entre la auditoria de cumplimiento y ejecución de obras públicas

CORRELACIÓN (Rho Spearman)		
	Nivel de correlación	0.994
Auditoria de cumplimiento y Ejecución de obras públicas	Significancia (Bilateral)	0,000
	Nº de encuestados	72

Nota: Elaboración propia

5.2.2 Hipótesis específica

Específica: 1

Planteamiento de Hipótesis:

Ho: No Existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y la dirección técnica en la municipalidad distrital de Pichanaki - 2021

Hg: Existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y la dirección técnica en la municipalidad distrital de Pichanaki - 2021

Nivel de significancia 0.05

Estadístico de prueba: Rho Spearman

Lectura del p-valor:

“Con una probabilidad de error de 0,000 menor que el 0,05, rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, es decir: Existe relación directa entre las la auditoria de cumplimiento y la dirección técnica. Asimismo, se puede evidenciar una relación positiva muy alta corroborado con el estadístico rho de Spearman ($r = 0,994$)”

Toma de decisiones

Con la auditoria de cumplimiento se va a tener una adecuada dirección técnica dentro de la municipalidad Distrital de Pichanaki.

Tabla 12

Correlación entre la auditora de cumplimiento y la dirección técnica

CORRELACIÓN (Rho Spearman)		
	Nivel de correlación	0.988
Auditoria de cumplimiento y dirección técnica	Significancia (Bilateral)	0,000
	N° de encuestados	72

Nota: Elaboración propia

Especifica: 2**Planteamiento de Hipótesis:**

Ho: No Existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y el expediente técnico en la municipalidad distrital de Pichanaki - 2021

Hg: Existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y el expediente técnico en la municipalidad distrital de Pichanaki - 2021

Nivel de significancia 0.05**Estadístico de prueba:** Rho Spearman

Lectura del p-valor:

“Con una probabilidad de error de 0,000 menor que el 0,05, rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, es decir: Existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y el expediente técnico. Asimismo, se puede evidenciar una relación positiva muy alta corroborado con el estadístico rho de Spearman ($r = 0,988$)”

Toma de decisiones

Con la auditoria de cumplimiento se va a llevar a cabo la realización correcta del expediente técnico dentro de la Municipalidad Distrital de Pichanaki.

Tabla 13

Correlación entre la auditoria de cumplimiento y el expediente técnico

CORRELACIÓN (Rho Spearman)		
	Nivel de correlación	0,987
Auditoria de cumplimiento y expediente técnico	Significancia (Bilateral)	0,000
	Nº de encuestados	72

Especifica 3

Planteamiento de Hipótesis:

Ho: No Existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y la mano de obra en la municipalidad distrital de Pichanaki - 2021

Hg: Existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y la mano de obra en la municipalidad distrital de Pichanaki - 2021

Nivel de significancia 0.05

Estadístico de prueba: Rho Spearman

Lectura del p-valor:

“Con una probabilidad de error de 0,000 menor que el 0,05, rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, es decir: Existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y la mano de obra. Asimismo, se puede evidenciar una relación positiva muy alta corroborado con el estadístico rho de Spearman ($r = 0,987$)”

Toma de decisiones

Con la auditoria de cumplimiento se va a conseguir la mejora mano de obra para la ejecución de las obras publicas en la Municipalidad Distrital de Pichanaki.

Tabla 14

Correlación entre la auditoria de cumplimiento y la mano de obra

CORRELACIÓN (Rho Spearman)		
	Nivel de correlación	0.987
Auditoria de cumplimiento y mano de obra	Significancia (Bilateral)	0,000
	N° de encuestados	72

ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

“Análisis de acuerdo a los resultados de las hipótesis”

El Objetivo general de nuestra investigación es Establecer la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y la ejecución de obras públicas en la municipalidad distrital de Pichanaki – 2021. Dicha relación fue debidamente corroborada con el estadístico Rho de Spearman, con un valor de 0,981, lo que se interpreta como: La auditoría de cumplimiento mejora el control de la ejecución de obras públicas en la municipalidad distrital de Pichanaki – 2021.

En referencia al objetivo específico 1 Establecer la relación que existe la auditoría de cumplimiento y la dirección técnica en la municipalidad distrital de Pichanaki – 2021. Dicha relación fue positiva muy alta corroborada con el estadístico Rho de Spearman = 0,981. Seguidamente se analiza el objetivo específico 2: Establecer la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y el expediente técnico en la municipalidad distrital de Pichanaki – 2021. Dicha relación fue positiva muy alta corroborada con el estadístico Rho de Spearman = 0,990. Por último, tenemos el objetivo específico 3: Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y la mano de obra en la municipalidad distrital de Pichanaki - 2021. Asimismo, se puede evidenciar una relación positiva muy alta corroborado con el estadístico rho de Spearman $r = 0,990$., por lo que podemos mencionar que todos los objetivos tanto general como específicos si fueron alcanzados dentro de la investigación.

En referencia a la descripción de la variable Auditoría de cumplimiento y de acuerdo a las encuestas realizadas, se pudo evidenciar que el 40.28%, quienes representan la mayoría, consideran que se debe realizar auditoría de cumplimiento, en la Municipalidad Distrital de Pichanaki de forma necesaria para así ayudar a que se realicen de forma adecuada la ejecución de las obras públicas y con referencia a la variable ejecución de obras públicas y de acuerdo a

las encuestas realizadas sobre la ejecución de las obras públicas realizadas por la municipalidad Distrital de Pichanaki en el periodo 2021, la mayoría que representa el 26.39% mencionaron que muchas de estas obras no han sido realizadas de acuerdo a lo que establece la ley y sin cumplir con los estándares establecidos.

En seguida realizamos la discusión de los resultados con las investigaciones citadas en los antecedentes de estudio. En primer lugar, tenemos a Valdivieso et al., (2019) en su tesis “La ejecución de obras públicas por administración directa y la liquidación técnica y financiera en el Gobierno Regional de Huánuco año 2018”. Los resultados alcanzados concluyeron que la ejecución de obras públicas por administración directa es liquidada técnica y financieramente en el Gobierno Regional de Huánuco, lo cual implicó rechazar la H0 y aceptar la H1. Dicha investigación demuestra que las ejecuciones de obras públicas por la modalidad de administración directas, es eficiente que los realizados con los contratistas. Estamos de acuerdo puesto que nuestra investigación demuestra que existen muchas obras paralizadas, y que dichas obras fueron realizadas por la modalidad de contrata. Sin embargo, somos de la opinión de que una buena supervisión por parte del órgano de control institucional puede superar este problema. Enseguida tenemos la investigación de Romero, (2018), “La auditoría de cumplimiento instrumento fundamental para la correcta administración de la unidad de abastecimientos en la municipalidad provincial de Vilcashuaman – 2017”, concluye dicha investigación tiene un pequeño aporte a nuestro puesto que el investigador se limitó a realizar la descripción del adecuado funcionamiento de la oficina de abastecimientos. Continuando la discusión de resultados, mencionamos a Agüero et al., (2018) con su tesis “Las obras ejecutadas por la modalidad de administración directa, y su liquidación financiera en la Municipalidad Distrital de Jacas Grande - Huánuco, periodo 2017”. Los resultados obtenidos determinaron que las obras ejecutadas por la modalidad de administración directa inciden significativamente en el proceso de las liquidaciones financieras en la Municipalidad Distrital de Jacas Grande;

puesto que, en el índice de relación obtuvo 66 puntos presentando un nivel medio significativo de consistencia y veracidad; por lo que, se rechazó la H0 y aceptar la H1. Tal como se puede observar dicha investigación contribuye con la nuestra ya que, la relación que obtuvieron es significativa; es decir que las obras ejecutadas se relacionan con la adecuada liquidación financiera. Si bien una obra debe culminar con su liquidación tanto técnica como financiera, es necesaria que esta sea debidamente controlada por el órgano de control institución (OCI). Hecho que no viene ocurriendo en a la entidad estudiada. Ahora bien, enseguida presentamos el análisis y discusión de los resultados con lo hallado por Vergara, (2017) en su tesis “Resultados de auditorías de cumplimiento, como alternativas de solución para mejorar la gestión del gobierno regional Áncash”, 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. Tal como se puede advertir la relación encontrada en dicha investigación, es muy importante ya que, pone de manifiesto la importancia de la auditoría de cumplimiento como una herramienta de control y mejora la gestión del gobierno de la entidad estudiada. Cabe precisar que dicha investigación es la que más fortalece a la nuestra debido a que manifiesta la importancia de la auditoría de cumplimiento.

CONCLUSIONES

1. Existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y la ejecución de obras públicas. Asimismo, se puede evidenciar una relación positiva muy alta corroborado con el estadístico rho de Spearman ($r = 0,994$). Por lo que la auditoría de cumplimiento mejora el control de la ejecución de obras públicas en la municipalidad distrital de Pichanaki - 2021
2. Existe relación directa entre las la auditoria de cumplimiento y la dirección técnica. Asimismo, se puede evidenciar una relación positiva muy alta corroborado con el estadístico rho de Spearman ($r = 0,994$), por lo que con la auditoria de cumplimiento se va a tener una adecuada dirección técnica dentro de la municipalidad Distrital de Pichanaki.
3. Existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y el expediente técnico. Asimismo, se puede evidenciar una relación positiva muy alta corroborado con el estadístico rho de Spearman ($r = 0,988$), por lo que con la auditoria de cumplimiento se va a llevar a cabo la realización correcta del expediente técnico dentro de la Municipalidad Distrital de Pichanaki.
4. Existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y la mano de obra. Asimismo, se puede evidenciar una relación positiva muy alta corroborado con el estadístico rho de Spearman ($r = 0,987$) por lo que con la auditoria de cumplimiento se va a conseguir la mejora mano de obra para la ejecución de las obras publicas en la Municipalidad Distrital de Pichanaki

RECOMENDACIONES

1. A la administración de la municipalidad distrital de Pichanaki, se recomienda, contribuir con el cumplimiento del programa anual de auditoría, colaborando en transparentar sus operaciones, específicamente al momento de la ejecución de las obras públicas.
2. A la gerencia de obras públicas de la municipalidad distrital de Pichanaki, se recomienda controlar las operaciones financieras en la ejecución de obras públicas, con la ayuda de la auditoría de cumplimiento. Y, si se evidencia actos irregulares, denunciar a la procuraduría de dicha entidad.
3. A la gerencia de planificación de la municipalidad distrital de Pichanaki, se recomienda planificar adecuadamente las operaciones presupuestales referidas a la ejecución de obras públicas, con la ayuda de la oficina de control institucional.
4. A la gerencia de Administración, de la municipalidad distrital de Pichanaki se recomienda, controlar las operaciones administrativas relacionadas con la ejecución de obras públicas todo ello con la ayuda de la auditoría de cumplimiento.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguero, R. X. Y., Polinar, D. L. M., & Rios, B. W. G. (2018). *Las obras ejecutadas por la modalidad de administración directa, y su liquidación financiera en la Municipalidad Distrital de Jacas Grande—Huánuco, periodo 2017*. Universidad Nacional Hermilio Valdizán.
- Arévalo, C. S. (2019). “*Gestión de los procesos técnicos de abastecimiento y ejecución del gasto público en proyectos de administración directa de la Municipalidad Provincial de Huallaga, 2018*”. Universidad César Vallejo.
- 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>
- Contraloría General de la República. (2016). *Obras públicas*.
- Contraloría General de la República del Perú. (2021a). *MANUAL DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO*.
- Contraloría General de la República del Perú. (2021b). *MANUAL DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO*.
- De Lucas, S., Araceli. (2020). *Perfil y funciones de la dirección técnica de un proyecto*. <https://www.fundacionmapfre.org/publicaciones/diccionario-mapfre-seguros/direccion-tecnica/>
- Enaeg, G. J. (2015). *Manual de Usuario Módulo Administrativo*.
- Francisco, L. J. (2019). Operaciones financieras. *Economipedia*.
- Guzmán, C. D. P., & Salamea, L. L. (2018). *Análisis del proceso contable en la construcción de obras de uso público e institucional por contrato en el GAD Municipal de Déleg*

durante el período 2016 y su impacto en los Estados Financieros. UNIVERSIDAD DE CUENCA.

Hernández, S. R., Fernández, C. C., & Baptista, L. P. (2010). *Metodología de la investigación* (5a ed). McGraw-Hill.

Instituto de Ciencias. (2020). *Ejecución de obras públicas.* <https://hegel.edu.pe/blog/la-ejecucion-de-obras-publicas-en-la-ley-30225/>

León, F. M. C., & Barreno, C. C. (2017). *EL PROCESO DE CONTRATACIÓN PÚBLICA DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL MUNICIPIO DE AMBATO EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL AÑO 2015.* UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO.

Martínez, B. G. (2020). *EL PROCESO DE CONTRATACIÓN PÚBLICA DE LICITACIÓN DE OBRAS Y LA EJECUCIÓN DEL CICLO PRESUPUESTARIO DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LATACUNGA, EN EL AÑO 2018.* Universidad Técnica de Ambato.

Melendez, J. (2019). *Mano de obra.* <https://muchahistoria.com/mano-de-obra/>

Osorio, B., Osorio. (2021). *¿Que es un expediente técnico y para que sirve?* <https://es.linkedin.com/pulse/qu%C3%A9-es-un-expediente-t%C3%A9cnico-y-para-que-sirve-bruno-osorio-barreto>

Romero, R. G. (2018). *LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO INSTRUMENTO FUNDAMENTAL PARA LA CORRECTA ADMINISTRACIÓN DE LA UNIDAD DE ABASTECIMIENTOS EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE VILCASHUAMAN - 2017.* Universidad Católica Los Ángeles.

Rus, A. E. (2019). Operaciones administrativas. *Economipedia.*

Salnave, S. M., & Lizarazo, B. J. (2017). *EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ESTADO COLOMBIANO COMO INSTANCIA INTEGRADORA DE LOS SISTEMAS*

DE GESTIÓN Y CONTROL PARA MEJORAR LA EFICACIA Y EFECTIVIDAD DE LA GESTIÓN PÚBLICA A 2030. UNIVERSIDAD EXTERNADO DE COLOMBIA.

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.

Valdivieso, S. E. K., Orizano, R. L. M., & Caldas, C. J. E. (2019). *La ejecución de obras públicas por administración directa y la liquidación técnica y financiera en el Gobierno Regional de Huánuco año 2018*. Universidad Nacional Hermilio Valdizan Huánuco.

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

Anexos

Anexo N° 01: Matriz de Consistencia

Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	variables	Metodología
¿Qué relación existe entre la auditoría de cumplimiento y la ejecución de obras públicas en la municipalidad distrital de Pichanaki - 2021?	Establecer la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y la ejecución de obras públicas en la municipalidad distrital de Pichanaki - 2021	Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y la ejecución de obras públicas en la municipalidad distrital de Pichanaki - 2021	Variable 1: Auditoría de cumplimiento Dimensiones: D1: Operaciones financieras D2: Operaciones presupuestales D3: Operaciones administrativas Variable 2: Ejecución de obras públicas Dimensiones: D1: Dirección técnica D2: Expediente técnico D3: Mano de obra	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> <p>Donde: M = Muestra O₁ = Observación de la V.1. O₂ = Observación de la V.2. r = Correlación entre dichas variables.</p> </div>
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Especificas		
¿Qué relación existe entre la auditoría de cumplimiento y la dirección técnica en la municipalidad distrital de Pichanaki - 2021?	Establecer la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y la dirección técnica en la municipalidad distrital de Pichanaki - 2021	Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y la dirección técnica en la municipalidad distrital de Pichanaki - 2021		
¿Qué relación existe entre la auditoría de cumplimiento y el expediente técnico en la municipalidad distrital de Pichanaki - 2021?	Establecer la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y el expediente técnico en la municipalidad distrital de Pichanaki - 2021	Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y el expediente técnico en la municipalidad distrital de Pichanaki - 2021		
¿Qué relación existe entre la auditoría de cumplimiento y la mano de obra en la municipalidad distrital de Pichanaki - 2021?	Establecer la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y la mano de obra en la municipalidad distrital de Pichanaki - 2021	Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y la mano de obra en la municipalidad distrital de Pichanaki - 2021		

Población: La población estuvo conformada por 378 trabajadores de la municipalidad distrital de Pichanaki.

Muestra: Nuestra muestra fue de tipo no probabilístico por 72 trabajadores de la municipalidad distrital de Pichanaki.

Técnicas: Entrevista.

Instrumentos: Entrevista.

Técnicas de procesamiento y análisis de datos:

Estadística descriptiva: Distribución de frecuencias en tablas y gráficos

Estadística inferencial: El estadístico Shapiro Wilk para la determinación de la correlación.

Anexo N° 02: Matriz de Operacionalización de variables

Variable	Definición Conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicador	Escala de Medición
Variable 1: Auditoría de cumplimiento	<p>Contraloría General de la República del Perú (2021) menciona que</p> <p>Es un examen objetivo, técnico y profesional de las operaciones, procesos y actividades financieras, presupuestales y administrativas, que tiene como propósito determinar en qué medida las entidades sujetas al ámbito del sistema, han observado la normativa aplicable, disposiciones internas y las estipulaciones contractuales establecidas, en el ejercicio de la función o la prestación del servicio público y en el uso y gestión de los recursos del Estado. (p.7)</p>	<p>Se elaboró un cuestionario de escalamiento tipo Likert con 14 ítems para medir las siguientes dimensiones: operaciones financieras, operaciones presupuestales y operaciones administrativas.</p>	<p>Operaciones financieras</p> <p>Es todo intercambio no simultáneo de capitales financieros pactados entre el prestamista y el prestatario siempre que se verifique la equivalencia, en base una ley financiera, entre los capitales entregados por uno y otro.</p>	<p>Intercambio no simultáneo</p> <p>Capitales financieros</p> <p>Capitales entregados</p>	Ordinal
			<p>Operaciones presupuestales</p> <p>Son aquellas que afectan al Presupuesto (Marco Presupuestal) de la Unidad Ejecutora.</p>	<p>Presupuesto</p> <p>Marco presupuestal</p> <p>Unidad ejecutora</p>	
			<p>Operaciones administrativas</p> <p>Son consideradas como actos de ejecución, se enmarcan en aquellas actuaciones procedentes de la administración que se presentan como consecuencia de una decisión tomada por ella a través de un acto administrativo. Por tanto, estas operaciones a pesar de constituirse en la materialización de voluntad del ente público, no son actos administrativos como tal.</p>	<p>Actos de ejecución</p> <p>Actuaciones procedentes</p> <p>Acto administrativo</p>	

Variable	Definición Conceptual	Definición operacional	Definición operacional	Indicador	Escala de Medición
Variable 2: Ejecución de obras públicas	<p>Instituto de Ciencias (2020) menciona que:</p> <p>Se considera ejecución de obra pública a toda construcción, reconstrucción, remodelación, mejoramiento, ampliación y habilitación de bienes inmuebles tales como edificaciones, estructuras, excavaciones perforaciones, carreteras, puentes, entre otros que requieran dirección técnica, expediente técnico, mano de obra, materiales y/o equipos. (p.2)</p>	<p>Se elaboró un cuestionario de escalamiento tipo Likert con 14 ítems para medir las siguientes dimensiones: Dirección técnica, expediente técnico y mano de obra.</p>	<p>Dirección técnica La dirección técnica es aquella que tiene por objetivo, el ejercicio, desarrollo y supervisión o control de las funciones y actividades técnicas de una entidad, relacionadas con un conjunto de conocimientos habilidades y comportamientos específicos de la gestión de proyectos.</p>	<p>Ejercicio de funciones</p> <p>Desarrollo de funciones</p> <p>Supervisión de funciones</p>	Ordinal
			<p>Expediente técnico El expediente técnico es un conjunto de documentos que permite la ejecución de todo tipo de proyectos civiles, es elaborado por un conjunto de profesionales que complementan información de carácter técnico y económico, asimismo sirve de guía para los ejecutores de los proyectos, también sirve para solicitar permisos a los entes del gobierno ya sean municipios o gobiernos regionales.</p>	<p>Proyectos civiles</p> <p>Profesionales</p> <p>Información económica</p>	
			<p>Mano de obra La mano de obra es todo esfuerzo, sea físico o mental, que sea llevado a cabo por los trabajadores con el objetivo de construir, reparar o realizar el mantenimiento de un bien</p>	<p>Esfuerzo físico</p> <p>Trabajadores</p> <p>Repara o construir</p>	

Anexo N° 03: Matriz de Operacionalización del instrumento.

Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítems	N°	Escala de Likert
Variable 1: Auditoría de cumplimiento	D1: Operaciones financieras	Intercambio no simultaneo	¿La auditoría de cumplimiento incide favorablemente en la gestión municipal de la municipalidad distrital de Pichanaki?	1	1: Nunca 2: Casi nunca 3: A veces 4: Casi siempre 5: Siempre
			¿Los procedimientos de auditoría de cumplimiento se realizan adecuadamente en la municipalidad?	2	
		Capitales financieros	¿Las técnicas de auditoría de cumplimiento inciden favorablemente en la gestión municipal?	3	
			¿Los funcionarios de la municipalidad son considerados como involucrados en hechos irregulares en los informes de auditoría de cumplimiento de manera objetiva?	4	
	D2: Operaciones presupuestales	Capitales entregados	¿Ud., considera que una auditoria de cumplimiento solucionara en parte los inconvenientes que presenta la entidad?	5	
			¿En su opinión la evaluación de capacidades es evaluada para la contratación de personal de la entidad?	6	
		Presupuesto	¿En su opinión la auditoria de cumplimiento contribuye con el objetivo para mejorar todos los procesos que se realizan dentro de la entidad?	7	
			¿En su opinión la auditoria de cumplimiento contribuye con el objetivo para mejorar todos los procesos que se realizan dentro de la entidad?	8	

D3: Operaciones administrativas	Marco presupuestal	¿La redacción escrita del texto de informe contribuye a transparentar la ejecución de las licitaciones de bienes y servicios?	9
	Unidad ejecutora	¿La potestad sancionadora de la contraloría general de la república incide adecuadamente en la gestión municipal?	10
		¿Considera Ud., que la potestad sancionadora de la municipalidad es aplicada oportunamente?	11
	Actos de ejecución	¿Cree Ud., que las evaluaciones de una auditoria de cumplimiento coadyuvan al desempeño de los trabajadores dentro de la entidad?	12
	Actuaciones procedentes	¿Considera Ud., que las organizaciones de la entidad son manejadas por personas eficientes y capaces?	13
	Acto administrativo	¿La redacción escrita del texto de informe contribuye a transparentar la ejecución de las licitaciones de bienes y servicios?	14

Variable	Dimensión	Indicador	Ítems	Nº	Escala de medición
Variable 2: Ejecución de obras públicas	D1: Dirección técnica	Ejercicio de funciones	¿Dentro de la municipalidad se desarrolla adecuadamente el ejercicio de las funciones en la ejecución de las obras realizadas?	1	1: Nunca 2: Casi nunca 3: A veces 4: Casi siempre 5: Siempre
		Desarrollo de funciones	¿Existe una dirección técnica adecuada para la realización de la ejecución de las obras?	2	
			¿Se desarrolla de forma adecuada las funciones establecidas por el director técnico de obra?	3	
		Supervisión de funciones	¿El desarrollo de las funciones dentro de la ejecución de obras es acorde a los establecido?	4	
			¿Se supervisan todas las funciones que realizan para ejecutar una obra pública?	5	
		¿El director técnico siempre supervisa las funciones de los obreros?	6		
	D2: Expediente técnico	Proyectos civiles	¿El expediente técnico plasma de forma correcta los proyectos civiles que se van a realizar?	7	
		Profesionales	¿Los proyectos son plasmados de forma detallada dentro el expediente técnico de la obra?	8	
			¿La municipalidad cuenta con los profesionales necesarios para la elaboración del expediente técnico?	9	
			Información económica	¿Se formula toda la información económica dentro del expediente técnico?	
	D3: Mano de obra	Esfuerzo físico	¿Se toma en cuenta el esfuerzo físico de los trabajadores cuando se realizan las obras?	11	
		Trabajadores	¿Le toman la debida importancia al esfuerzo físico que hacen los trabajadores de obras?	12	
			¿No existen trabajadores fantasmas en las obras?	13	
		Repara o construir	¿Cuándo se ejecutan las obras, siempre reparan o construyen bajo supervisión del director técnico?	14	

Anexo N° 04: Instrumento de Medición**CUESTIONARIO SOBRE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO****INFORMACIÓN GENERAL**

Se presentan los siguientes cuestionarios para que usted pueda responder las siguientes preguntas considerando su total sinceridad al momento de marcar los casilleros que usted considere los correctos, asimismo, se le pide su total sinceridad ya que se le garantiza que usted no va a presentar ningún inconveniente con su centro de labor porque la encuesta es anónima.

Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1	2	3	4	5

N°	Preguntas	1	2	3	4	5
01	¿La auditoría de cumplimiento incide favorablemente en la gestión municipal de la municipalidad distrital de Pichanaki?					
02	¿Los procedimientos de auditoría de cumplimiento se realizan adecuadamente en la municipalidad?					
03	¿Las técnicas de auditoría de cumplimiento inciden favorablemente en la gestión municipal?					
04	¿Los funcionarios de la municipalidad son considerados como involucrados en hechos irregulares en los informes de auditoría de cumplimiento de manera objetiva?					
05	¿Ud., considera que una auditoría de cumplimiento solucionara en parte los inconvenientes que presenta la entidad?					
06	¿En su opinión la evaluación de capacidades es evaluada para la contratación de personal de la entidad?					
07	¿En su opinión la auditoría de cumplimiento contribuye con el objetivo para mejorar todos los procesos que se realizan dentro de la entidad?					
08	¿En su opinión la auditoría de cumplimiento contribuye con el objetivo para mejorar todos los procesos que se realizan dentro de la entidad?					

09	¿La redacción escrita del texto de informe contribuye a transparentar la ejecución de las licitaciones de bienes y servicios?					
10	¿La potestad sancionadora de la contraloría general de la república incide adecuadamente en la gestión municipal?					
11	¿Considera Ud., que la potestad sancionadora de la municipalidad es aplicada oportunamente?					
12	¿Cree Ud., que las evaluaciones de una auditoria de cumplimiento coadyuvan al desempeño de los trabajadores dentro de la entidad?					
13	¿Considera Ud., que las organizaciones de la entidad son manejadas por personas eficientes y capaces?					
14	¿La redacción escrita del texto de informe contribuye a transparentar la ejecución de las licitaciones de bienes y servicios?					

CUESTIONARIO SOBRE EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS

N°	Preguntas	1	2	3	4	5
01	¿Dentro de la municipalidad se desarrolla adecuadamente el ejercicio de las funciones en la ejecución de las obras realizadas?					
02	¿Existe una dirección técnica adecuada para la realización de la ejecución de las obras?					
03	¿Se desarrolla de forma adecuada las funciones establecidas por el director técnico de obra?					
04	¿El desarrollo de las funciones dentro de la ejecución de obras es acorde a los establecido?					
05	¿Se supervisan todas las funciones que realizan para ejecutar una obra pública?					
06	¿El director técnico siempre supervisa las funciones de los obreros?					
07	¿El expediente técnico plasma de forma correcta los proyectos civiles que se van a realizar?					
08	¿Los proyectos son plasmados de forma detallada dentro el expediente técnico de la obra?					
09	¿La municipalidad cuenta con los profesionales necesarios para la elaboración del expediente técnico?					

10	¿Se formula toda la información económica dentro del expediente técnico?					
11	¿Se toma en cuenta el esfuerzo físico de los trabajadores cuando se realizan las obras?					
12	¿Le toman la debida importancia al esfuerzo físico que hacen los trabajadores de obras?					
13	¿No existen trabajadores fantasmas en las obras?					
14	¿Cuándo se ejecutan las obras, siempre reparan o construyen bajo supervisión del director técnico?					

Anexo N° 05: Confiabilidad y validezPara la variable Auditoria de cumplimiento

- Confiabilidad según Alpha de combrach = 0.987
- Numero de preguntas = 14

Tal como se puede advertir, el valor fue de 0,987, es decir que el instrumento empleado para medir la variable auditoria de cumplimiento es muy fuerte

Para la variable ejecución de obras públicas

- Confiabilidad según Alpha de combrach = 0.975
- Numero de preguntas = 14

Tal como se puede advertir, el valor fue de 0,975, es decir que el instrumento empleado para medir la ejecución de obras públicas es muy fuerte

Validez: Fue corroborado con el juicio de expertos

Presente

Asunto: **Validación de instrumentos a través de
JUICIOS DE EXPERTOS**

Me es grato comunicarnos con ustedes para expresarles un cordial saludo y así mismo hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la Universidad Peruana Los Andes, de la carrera profesional de Contabilidad y Finanzas, vengo realizando la tesis para optar el título profesional de contador público; se requiere validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para desarrollar la investigación cuyo título es **“Auditoria de cumplimiento y ejecución de obras públicas en la municipalidad distrital de Pichanaki - 2021.”** y es imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a ustedes por su connotada experiencia en el tema; así mismo sus observaciones y recomendaciones como juez de validación serán de gran ayuda para la elaboración final de nuestro instrumento de investigación.

El expediente de validación contiene:

Caratula de la validez de contenido

Solicitud de juicio de expertos

Carta de presentación

Instrumento de Investigación

Planilla de Juicio de Expertos

Agradeciéndole de antemano, expresándole mi sentimiento y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispone a la presente.

Atentamente

MG. DIEGO ALONSO TELLO PORRAS

VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE INFORMACIÓN

Planilla Juicio de Expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "CUESTIONARIO" que hace parte de la investigación "Auditoria de cumplimiento y ejecución de obras públicas en la municipalidad distrital de Pichanaki - 2021". La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Datos Generales

Nombres y apellidos del juez	DIEGO ALONSO TELLO PORRAS
Formación académica	CONTADOR
Área de experiencia profesional	DOCENTE
Cargo actual	DOCENTE
Autor(es) del instrumento	BACH. YSELA ROSMARI AVILA TORRES Y BACH. ROCIO NANCY ROMAN ROJAS

Criterios de validación del instrumento

Revisar cada ítem del instrumento de recolección de datos y marcar con una equis (X) según corresponda a cada uno de los indicadores de la ficha teniendo en cuenta:

1	Deficiente (D)	Si menos del 30% de los ítems cumplen con el indicador
2	Regular (R)	Si entre el 31% y 70% de los ítems cumplen con el indicador
3	Buena (B)	Si más del 70% de los ítems cumplen con el indicador

Criterios	Indicadores	D (1)	R (2)	B (3)	Observación
PERTINENCIA	Los ítems miden lo previsto en los objetivos de investigación.			3	
COHERENCIA	Responden a lo que se debe medir en la variable, dimensiones e indicadores.			3	
CONGRUENCIA	Están acorde con el avance de la ciencia y tecnología.			3	
SUFICIENCIA	Son suficientes en cantidad para medir los indicadores de la variable.			3	
OBJETIVIDAD	Se expresan en comportamientos y acciones observables y verificables.			3	
CONSISTENCIA	Se han formulado en relación a la teoría de las dimensiones de la variable.			3	
ORGANIZACIÓN	Son secuenciales y distribuidos de acuerdo a dimensiones.			3	
CLARIDAD	Están redactados en un lenguaje claro y entendible.			3	
OPORTUNIDAD	El instrumento se aplica en un momento adecuado.		2		
ESTRUCTURA	El instrumento cuenta con instrucciones y opciones de respuesta bien definidas.		2		
TOTAL			4	25	

Coefficiente de Validez

D + R + B
24

29
24

0.82

(Elosua & Bully, 2012)

Coefficientes	Validez
0.40 a más	Muy bueno
0.30 a 0.39	Bueno
0.20 a 0.29	Deficiente
0 a 0.19	Insuficiente

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
DIEGO ALONSO TELLO PORRAS	MAGISTER	24	Muy bueno

Sello y Firma



 Mg. CPC Diego Alonso Tello Porras
 CCPI. N° 08 - 3556

CPC. Almendra Mery Rivera Cahuana

Presente

Asunto: **Validación de instrumentos a través de
JUICIOS DE EXPERTOS**

Me es grato comunicarnos con usted para expresarle un cordial saludo y así mismo hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la Universidad Peruana Los Andes, de la carrera profesional de Contabilidad y Finanzas, vengo realizando el curso Taller de Tesis; se requiere validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para desarrollar la investigación cuyo título es “**Auditoria de cumplimiento y ejecución de obras públicas en la municipalidad distrital de Pichanaki - 2021**” y es imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted por su connotada experiencia en el tema; así mismo sus observaciones y recomendaciones como juez de validación serán de gran ayuda para la elaboración final de nuestro instrumento de investigación.

El expediente de validación contiene:

- Anexo 1 : Carta de Presentación
- Anexo 2 : Matriz de Consistencia
- Anexo 3 : Matriz de Operacionalización de Variables
- Anexo 4 : Matriz de Construcción del Instrumento
- Anexo 5 : Instrumento de Investigación
- Anexo 6 : Planilla de Juicio de Expertos

Agradeciéndole de antemano, expresándole mi sentimiento y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispone a la presente.

Atentamente

Bach. Ysela Rosmari Avila Torres

Bach. Rocio Nancy Roman Rojas

VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE INFORMACIÓN

Planilla Juicio de Expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "CUESTIONARIO" que hace parte de la investigación "Auditoria de cumplimiento y ejecución de obras públicas en la municipalidad distrital de Pichanaki - 2021". La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Datos Generales

Nombres y apellidos del juez	CPC. Almendra Mery Rivera Cahuana
Formación académica	Contador Público
Área de experiencia profesional	Contadora
Cargo actual	Cpntadora
Autor(es) del instrumento	Bach. Ysela Rosmari Avila Torres y Bach. Rocio Nancy Roman Rojas

Criterios de validación del instrumento

Revisar cada ítem del instrumento de recolección de datos y marcar con una equis (X) según corresponda a cada uno de los indicadores de la ficha teniendo en cuenta:

1	Deficiente (D)	Si menos del 30% de los ítems cumplen con el indicador
2	Regular (R)	Si entre el 31% y 70% de los ítems cumplen con el indicador
3	Buena (B)	Si más del 70% de los ítems cumplen con el indicador

Crterios	Indicadores	D (1)	R (2)	B (3)	Observación
PERTINENCIA	Los ítems miden lo previsto en los objetivos de investigación.			3	
COHERENCIA	Responden a lo que se debe medir en la variable, dimensiones e indicadores.			3	
CONGRUENCIA	Están acorde con el avance de la ciencia y tecnología.			3	
SUFICIENCIA	Son suficientes en cantidad para medir los indicadores de la variable.			3	
OBJETIVIDAD	Se expresan en comportamientos y acciones observables y verificables.			3	
CONSISTENCIA	Se han formulado en relación a la teoría de las dimensiones de la variable.			3	
ORGANIZACIÓN	Son secuenciales y distribuidos de acuerdo a dimensiones.		2		
CLARIDAD	Están redactados en un lenguaje claro y entendible.		2		
OPORTUNIDAD	El instrumento se aplica en un momento adecuado.			3	
ESTRUCTURA	El instrumento cuenta con instrucciones y opciones de respuesta bien definidas.			3	
TOTAL			4	24	

Coefficiente de Validez

<p align="center">24+4+0</p> <p align="center">30</p>	<p align="center">28</p> <p align="center">30</p>	<p align="center">0.93</p>	Coefficientes	Validez
			0.40 a más	Muy bueno
			0.30 a 0.39	Bueno
			0.20 a 0.29	Deficiente
			0 a 0.19	Insuficiente

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
Almendra Mery Rivera Cahuana	cpc	24	Muy bueno

Sello y Firma:



CPC. Almendra M. Rivera Cahuana
MAT. 08 - 4186

Dr. Fernández Jaime Rafael Jesús

Presente

Asunto: **Validación de instrumentos a través de
JUICIOS DE EXPERTOS**

Me es grato comunicarnos con usted para expresarle un cordial saludo y así mismo hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la Universidad Peruana Los Andes, de la carrera profesional de Contabilidad y Finanzas, vengo realizando el curso Taller de Tesis; se requiere validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para desarrollar la investigación cuyo título es “**Auditoria de cumplimiento y ejecución de obras públicas en la municipalidad distrital de Pichanaki - 2021**” y es imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted por su connotada experiencia en el tema; así mismo sus observaciones y recomendaciones como juez de validación serán de gran ayuda para la elaboración final de nuestro instrumento de investigación.

El expediente de validación contiene:

- Anexo 1 : Carta de Presentación
- Anexo 2 : Matriz de Consistencia
- Anexo 3 : Matriz de Operacionalización de Variables
- Anexo 4 : Matriz de Construcción del Instrumento
- Anexo 5 : Instrumento de Investigación
- Anexo 6 : Planilla de Juicio de Expertos

Agradeciéndole de antemano, expresándole mi sentimiento y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispone a la presente.

Atentamente

Bach. Ysela Rosmari Avila Torres Bach. Rocio Nancy Roman Rojas

VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE INFORMACIÓN

Planilla Juicio de Expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "CUESTIONARIO" que hace parte de la investigación "Auditoria de cumplimiento y ejecución de obras públicas en la municipalidad distrital de Pichanaki - 2021". La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Datos Generales

Nombres y apellidos del juez	Rafael Jesús Fernández Jaime
Formación académica	Contador
Área de experiencia profesional	Auditoría
Cargo actual	Docente
Institución	Universidad Nacional del Centro del Perú
Autor(es) del instrumento	Bach. Ysela Rosmari Avila Torres y Bach. Rocio Nancy Roman Rojas

Criterios de validación del instrumento

Revisar cada ítem del instrumento de recolección de datos y marcar con una equis (X) según corresponda a cada uno de los indicadores de la ficha teniendo en cuenta:

1	Deficiente (D)	Si menos del 30% de los ítems cumplen con el indicador
2	Regular (R)	Si entre el 31% y 70% de los ítems cumplen con el indicador
3	Buena (B)	Si más del 70% de los ítems cumplen con el indicador

Criterios	Indicadores	D (1)	R (2)	B (3)	Observación
PERTINENCIA	Los ítems miden lo previsto en los objetivos de investigación.		2		
COHERENCIA	Responden a lo que se debe medir en la variable, dimensiones e indicadores.		2		
CONGRUENCIA	Están acorde con el avance de la ciencia y tecnología.		2		
SUFICIENCIA	Son suficientes en cantidad para medir los indicadores de la variable.			3	
OBJETIVIDAD	Se expresan en comportamientos y acciones observables y verificables.			3	
CONSISTENCIA	Se han formulado en relación a la teoría de las dimensiones de la variable.			3	
ORGANIZACIÓN	Son secuenciales y distribuidos de acuerdo a dimensiones.		2		
CLARIDAD	Están redactados en un lenguaje claro y entendible.		2		
OPORTUNIDAD	El instrumento se aplica en un momento adecuado.			3	
ESTRUCTURA	El instrumento cuenta con instrucciones y opciones de respuesta bien definidas.			3	
TOTAL			10	15	

Coefficiente de Validez

$$10+15 = 25/24=0.96$$

Coefficientes	Validez
0.40 a más	Muy bueno
0.30 a 0.39	Bueno
0.20 a 0.29	Deficiente
0 a 0.19	Insuficiente

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
Rafael Jesús Fernández Jaime	Doctor	24	Muy bueno

Sello y Firma:


LAZARO & FERNÁNDEZ
SOCIEDAD AUDITORA SCLtda

Dr. Rafael J. Fernández Jaime
 CPCC. 08 - 1988CCPJ

Anexo N° 06: La data de procesamiento de datos

Muestra	Auditoría de cumplimiento														SUMA Total
	Operaciones financieras						Operaciones presupuestales				Operaciones administrativas				
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	16
2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	2	2	1	1	17
3	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	2	2	1	1	17
4	2	1	1	1	1	1	1	2	2	1	2	2	1	2	20
5	1	1	1	1	1	1	1	2	2	1	2	2	1	2	19
6	1	1	1	1	1	1	1	2	2	1	2	2	1	2	20
7	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	1	2	21
8	1	2	1	1	2	2	2	2	2	2	3	2	1	3	27
9	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2	3	3	1	3	29
10	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2	3	3	1	3	29
11	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2	3	3	2	3	30
12	2	2	1	2	3	2	2	3	2	3	3	3	2	3	33
13	2	2	1	2	3	2	2	3	2	3	3	2	3	3	33
14	2	2	2	2	3	3	2	3	2	3	3	2	3	3	35
15	2	2	2	2	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	36
16	2	2	2	2	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	36
17	2	2	2	2	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	36
18	2	2	2	2	3	3	2	3	3	3	3	4	3	4	39
19	2	2	2	2	3	3	2	3	3	4	3	4	3	4	40
20	2	2	2	2	3	3	2	3	3	4	3	4	3	4	40
21	2	2	2	2	3	3	2	3	3	4	3	4	3	4	40
22	3	2	2	2	3	3	2	3	3	4	3	4	3	4	41
23	3	2	2	2	3	3	2	3	3	4	3	4	3	4	41
24	3	3	3	3	3	3	2	3	3	4	3	4	3	4	44
25	3	3	3	3	4	3	3	3	3	4	3	4	3	4	46
26	3	3	3	3	4	3	3	3	3	4	4	4	3	4	47
27	3	3	3	3	4	3	3	3	3	4	4	4	3	4	47
28	3	3	3	3	4	3	3	3	3	4	4	4	3	4	47
29	3	3	3	3	4	3	3	3	3	4	4	4	3	4	47
30	3	3	3	3	4	3	3	3	3	4	4	4	3	4	47
31	3	3	3	3	4	3	3	3	4	4	4	4	3	4	48
32	3	3	3	3	4	3	3	3	4	4	4	4	3	4	48
33	3	3	3	3	4	3	3	3	4	4	4	4	3	4	48
34	3	3	3	3	4	3	3	3	4	4	4	4	3	4	48
35	3	3	3	3	4	3	3	3	4	4	4	5	3	4	49
36	3	3	3	3	4	3	3	4	4	4	4	5	3	5	51
37	3	3	3	3	4	3	3	4	4	4	4	5	3	5	51
38	3	3	3	3	4	3	3	4	4	4	4	5	3	5	51
39	3	3	3	3	4	3	3	4	4	4	4	5	4	5	52
40	3	3	3	4	4	3	3	4	4	5	4	5	4	5	54
41	3	3	3	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	5	56
42	3	3	3	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	5	56
43	3	3	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	5	57
44	3	3	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	5	57
45	3	3	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	5	57
46	3	3	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	5	57
47	4	3	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	5	58
48	4	3	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	5	58
49	4	3	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	5	58
50	4	3	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	5	58
51	4	3	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	5	58
52	4	3	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	4	5	59
53	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	5	62
54	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	5	62
55	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	5	62
56	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	5	62
57	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	5	62
58	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	5	62
59	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	5	62
60	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	5	62
61	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	5	62
62	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	5	62
63	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	5	62
64	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	5	63
65	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	5	63
66	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	5	63
67	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	5	63
68	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	5	63
69	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	5	63
70	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	5	63
71	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	5	63
72	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	5	63

Anexo N° 07: Consentimiento informado

CONSENTIMIENTO INFORMADO

SOLICITO: autorización de aplicación de instrumento de recolección de datos en la municipalidad distrital de Pichanaki.

Señor: RAUL ALIAGA SOTOMAYOR.
Alcalde distrital de Pichanaki

Yo, Ysela Rosmari Avila Torres con DNI. N° 40030270, así mismo Rocio Nancy Roman Rojas con DNI. N.° 40863688 de la carrera profesional de Licenciado en Contabilidad y Finanzas.

Que, al estar en la etapa de desarrollo de mi proyecto de investigación, titulado " **AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PICHANAKI - 2021**, para obtener el título profesional de Licenciado en Contador Público, solicito a Usted se sirva autorizar a la suscrita para poder aplicar el instrumento de investigación que sea necesario para la obtención de información y procesamiento de datos para la realización del trabajo de investigación, el cual se realizara en forma anónima a los profesionales administrativos, oficinas y demás áreas.

Por lo expuesto

Solicito dar una carta de respuesta con autorización para concluir la investigación de mi tesis.

Pichanaki, 18 de octubre de 2022


Bach. Ysela Rosmari Avila Torres
DNI. N° 40030270


Bach. Rocio Nancy Roman Rojas
DNI. N° 40863688

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PICHANAKI	
CHANCHAMAYO	
MESA DE PARTES	
EXP. N°	C 11637 LIBRO 06
HORA	03:27 pm 01
FECHA	21 OCT 2022
FIRMA	

Anexo N° 08: Fotos de la aplicación del instrumento



