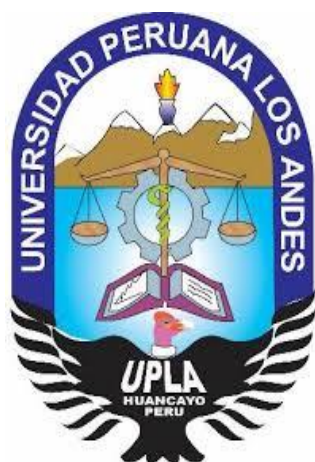


UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas



TESIS

Auditoria de Cumplimiento y Ejecución de Obras Públicas en las Municipales Distritales de la Provincia de Huancayo - 2020

Para Optar : Título Profesional de Contador Público

Autor : Bach. Cahuaya Vargas Liss Fanny

Asesor : Dr. Polo Orellana Fernando

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

Fecha de Inicio y Culminación : 12.03.2021 - 11.03.2022

Huancayo – Perú
2022

Falsa portada

Asesor

Dedicatoria:

De forma muy especial a mis padres quienes con tanto esfuerzo me apoyaron para poder lograr culminar mis estudios y poder llegar a ser una gran profesional.

Liss Fanny

Agradecimiento:

Principalmente a la Universidad Peruana los Andes por abrirme las puertas de su institución para que yo pueda formar mis conocimientos en sus aulas, asimismo a los docentes quienes son un ejemplo a seguir.

La autora

Contenido

Hoja de aprobación de jurados.....	ii
Falsa portada.....	iii
Asesor.....	iv
Dedicatoria:.....	v
Agradecimiento:.....	vi
Contenido.....	vii
Contenido de tablas.....	xi
Contenido de gráficos.....	xii
Resumen.....	xiii
Abstract.....	xiv
Introducción.....	xv
CAPOTULO I.....	17
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	17
1.1 Descripción de la realidad problemática.....	17
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.....	19
1.3.1 Problema general.....	19
1.3.2 Problemas específicos.....	20
1.4 Justificación de la investigación.....	20
1.4.1 Justificación social.....	20
1.4.2 Justificación teórica.....	20

1.4.3 Justificación metodológica	21
1.5 Objetivos de la investigación	21
1.5.1 Objetivo general	21
1.5.2 Objetivos específicos	21
CAPITULO II	22
MARCO TEÓRICO.....	22
2.1 Antecedentes (internacionales y nacionales).....	22
2.1.1 Antecedentes internacionales	22
2.1.2 Antecedentes nacionales	24
2.2 Bases teóricas o científicas	26
2.2.1 V1: Auditoria de cumplimiento	26
2.2.2 Y: Ejecución de obras públicas	28
2.3 Marco conceptual de las variables y dimensiones	29
CAPITULO III.....	31
HIPÓTESIS.....	31
3.1 Hipótesis general.....	31
3.2 Hipótesis específicas	31
3.3 Variables (definición conceptual y operacional).....	31
3.3.1 Definición de conceptos	31
3.3.2 Definición operacional	32
CAPITULO IV.....	34
METODOLOGÍA	34
4.1 Método de investigación	34
4.2 Tipo de 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	36
4.6	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	37
4.6.1	Técnicas de recolección de datos	37
4.6.2	Instrumentos de recolección de datos.....	37
4.6.3	Valides y confiabilidad.....	38
4.7	Técnicas de procesamiento y análisis de datos	39
4.8	Aspectos éticos de la investigación.....	39
CAPITULO V		40
RESULTADOS.....		40
5.1	Análisis de resultados.....	40
5.2	Contrastación de hipótesis.....	48
5.2.1	Hipótesis específica	48
5.2.2	Hipótesis específica	49
ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS		55
CONCLUSIONES		57
RECOMENDACIONES.....		58
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS (APA).....		59
Anexos		62
Anexo 1: Matriz de consistencia.....		65
Anexo 2: Matriz de operacionalización de variables		63
Anexo 3: Matriz de operacionalización del instrumento		65
Anexo 4: Instrumento de investigación		71

Anexo 5: Confiabilidad valida del instrumento	74
Anexo 6: Data procesamiento de datos.....	87
Anexo 7: Consentimiento informado.....	88
Anexo 8: Fotos de aplicación del instrumento.....	91

Contenido de tablas

Tabla 1 <i>Población</i>	36
Tabla 2 <i>Fiabilidad auditoría de cumplimiento</i>	38
Tabla 3 <i>Fiabilidad ejecución de obras públicas</i>	38
Tabla 4 <i>Escala de Vellis</i>	38
Tabla 6 <i>Variable auditoria de cumplimiento</i>	40
Tabla 7 <i>Dimensión evaluación independiente</i>	41
Tabla 8 <i>Dimensión evaluación sistemática</i>	42
Tabla 9 <i>Dimensión evaluación significativa</i>	43
Tabla 10 <i>Variable ejecución de obras</i>	44
Tabla 11 <i>Dimensión inicio</i>	45
Tabla 12 <i>Dimensión ejecución</i>	46
Tabla 13 <i>Dimensión entrega de obras</i>	47
Tabla 14 <i>Correlación</i>	48
Tabla 15 <i>Similitud entre la auditoría de cumplimiento y ejecución de obras</i>	48
Tabla 16 <i>Relacion entre evaluación independiente y ejecución de obras públicas</i>	50
Tabla 17 <i>Relación entre la evaluación independiente y ejecución de obras</i>	51
Tabla 18 <i>Correlación entre la evaluación objetiva ya la ejecución de obras publicas</i>	53

Contenido de gráficos

Gráfico 1 <i>Variable auditoría de cumplimiento</i>	40
Gráfico 2 <i>Dimensión evaluación independiente</i>	41
Gráfico 3 <i>Dimensión evaluación sistemática</i>	42
Gráfico 4 <i>Dimensión evaluación objetiva</i>	43
Gráfico 5 <i>Variable ejecución de obras</i>	44
Gráfico 6 <i>Dimensión inicio</i>	45
Gráfico 7 <i>Dimensión ejecución</i>	46
Gráfico 8 <i>Dimensión ejecución de obras</i>	47
Gráfico 9 <i>Esparcimiento de auditoría de cumplimiento y ejecución de obras públicas</i>	49
Gráfico 10 <i>Disgregación de evaluación independiente y ejecución de obras publicas</i>	50
Gráfico 11 <i>Disgregación de auditoría de cumplimiento y ejecución de obras públicas</i>	52
Gráfico 12 <i>Dispersión entre la evaluación objetiva ya la ejecución de obras publicas</i>	53

Resumen

El objetivo de la investigación fue determinar la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y la ejecución de obras públicas en las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo 2020, la metodología empleada en la investigación fue de método científico, de enfoque cuantitativo, de nivel correlacional de tipo aplicada, y de diseño no experimental. La hipótesis general fue, existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y la ejecución de obras pública en las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo. La muestra estuvo conformada por 16 municipalidades distritales de la provincia de Huancayo. La técnica empleada en la investigación fue el cuestionario, el instrumento fue el cuestionario. Seguidamente se concluye que, existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y la ejecución de obras públicas en las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo , por consiguiente, se observa una correlación positiva muy alta de un $r = 0,998$, lo que nos permite afirmar que, mientras exista una auditoría de cumplimiento, existirá mayor ejecución de obras.

Palabras clave: Auditoría de cumplimiento y ejecución de obras públicas

Abstract

The objective of the research was to determine the relationship that exists between the compliance audit and the execution of public works in the district municipalities of the province of Huancayo 2020, the methodology used in the research was the scientific method, quantitative approach, level applied type correlational, and non-experimental design. The general hypothesis was, there is a direct relationship between the compliance audit and the execution of public works in the district municipalities of the province of Huancayo. The sample consisted of 16 district municipalities in the province of Huancayo. The technique used in the investigation was the questionnaire, the instrument was the questionnaire. Next, it is concluded that there is a direct relationship between the compliance audit and the execution of public works in the district municipalities of the province of Huancayo, therefore a very high positive correlation of $r = 0.998$ is observed, which allows us to affirm that As long as there is a compliance audit, there will be more execution of works.

Keywords: Audit of compliance and execution of public works

Introducción

La investigación titulada “Auditoria de cumplimiento y ejecución de obras públicas en las municipales distritales de la provincia de Huancayo - 2020”. Actualmente la paralización de los proyectos de infraestructura por los casos de corrupción es un dilema que hace cada vez más pobre a Latinoamérica, por lo que se deben adoptar nuevos mecanismos. El encantamiento en la mayoría de los casos se debe a que se impone la nulidad de los contratos de obras en ejecución, una sanción que afecta tanto a justos como a pecadores.

Asimismo, el objetivo general fue: Determinar la relación que existe entre la auditoria de cumplimiento y la ejecución de obras públicas en las municipales distritales de la provincia de Huancayo 2020. La metodología empleada en la siguiente investigación es de método científico de enfoque cuantitativo, de nivel correlacional, de tipo aplicado, de diseño no experimental, la población estuvo conformada por 4 municipalidades distritales de la provincia de Huancayo

Para una investigación más sistemática, nuestra investigación se presenta en 5 capítulos tal como se detalla a continuación:

Capítulo I: Se detalla el planteamiento del problema, identificando el problema general y específico, incluyendo los objetivos el problema, delimitación y la justificación de la investigación.

Capitulo II: Se detallan los antecedentes de la investigación tanto nacionales e internacionales, asimismo se presentan las bases teóricas, donde se ve explicado de manera científica las variables y dimensiones de la investigación.

Capitulo III: Se detallan las hipótesis de la investigación como también la operacionalización de las variables de estudio.

Capítulo IV: Se detalla la metodología empleada de la investigación asimismo se presentan la población de la cual se estajo la muestra para muestra investigación, también se presentan los aspectos éticos de la investigación de acuerdo a las normas de ética de la Universidad Peruana los Andes.

Capítulo V: Se detallan los resultados obtenidos en la presente investigación representadas en tablas y figuras, asimismo se presenta la contrastación de las hipótesis donde se ve el nivel de relación que existe entre variables y dimensiones.

Finalmente se presentan las conclusiones, recomendaciones y los anexos que fueron utilizados para la presente investigación.

La autora.

CAPOTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción de la realidad problemática

Las obras públicas vienen siendo una de las acciones más realizadas por los gobiernos regionales y locales: Dicha labor viene siendo cuestionada a nivel internacional, a raíz del destape de los actos de corrupción de Lava Jato por parte de la empresa brasileña Odebrecht. Si bien no es la única, existen diversos problemas con la contratación que realiza el estado.

En nuestro país existen funcionarios públicos cumpliendo condenas por el delito de corrupción de funcionarios y otros en proceso penales. Si bien este acto de corrupción se ha convertido en una práctica que venimos atravesando año tras año, sin embargo, en los últimos 5 años se han visto incrementado. Por ello me pregunto ¿Es el sistema de libre mercado responsable por los actos de corrupción en nuestro país?, es cuestionable dicha interrogante puesto que existen países con el mismo sistema pero que tienen resultados diferentes a los nuestros. Otra pregunta sería ¿Es adecuada la contratación de terceros para la ejecución de las obras públicas?, si bien el estado peruano no cuenta con capacidad para establecer sus obras por administración directa, soy de la idea que, sí se podría realizar, puesto que existen países como Chile, Colombia que ejecutan sus obras por esta modalidad. A ello podría acotar que también existen países con la modalidad de contrata de terceros para que realicen las obras más importantes. En todo caso no es el problema ni la contrata por administración directa ni la contratación de terceros, si no opinamos la falta de cumplimiento, la parálisis de las obras está relacionado con los valores éticos de los ciudadanos.

El problema de investigación fue la ejecución de las obras publicas en las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, las cuales muchas de ellas se encuentran paralizadas, en procesos de arbitraje, puesto que las obras culminadas no fueron entregadas a los órganos competentes para su administración, es decir dichos activos se encuentran dentro del

municipio. Este hecho vulnera la normativa de gestión pública, puesto que al momento de culminarse una obra esta deberá de ser transferida al órgano competente. Sin embargo, este hecho no se realiza debido a que, al culminar la obra, no cuenta con la liquidación técnica – financiera por parte de la entidad encargada de su ejecución (municipalidad). Este hecho tiene una causa fundamental, que a nuestro parecer es la falta de control por parte del órgano de control institucional más conocido como OCI (Auditoría de Cumplimiento) y la falta de observancia de ley Orgánica del sistema nacional de control y de la contraloría de la república (Ley 27785). Cabe precisar que dicha ley estable las normas que regulan la organización, las atribuciones y el funcionamiento del Sistema Nacional de Control en este sentido las autoridades no están cumpliendo con lo dispuesto por dicha norma. Cabe precisar que el órgano de control viene siendo cuestionada por las acciones de control poco eficientes. Es por ello que podemos afirmar que, esta institución, solo se limitan a dar cumplimiento a sus planes de auditoría, haciendo caso omiso a las denuncias formuladas por las áreas correspondientes al momento de recepcionar las obras ejecutadas. Consecuentemente, contamos con obras como ya mencionamos paralizada o en arbitraje, obras pendientes de transferencia, tal es el caso del hospital Daniel Alcides Carrión que a la fecha se encuentra en arbitraje y por lo tanto paralizada. A pesar del estado de emergencia que estamos atravesando, las autoridades, no pueden hacer nada para solucionar dicho problema a pesar que la situación amerita la habilitación para dar atención a la población que tanto lo demanda. Es que así que nuestro objetivo de estudio será determinar la relación matemática ente la auditoria de cumplimiento y la ejecución de las obras públicas de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo.

De lo expuesto, nos planteamos estudiar la relación que existe entre la auditoria de cumplimiento que realizan los órganos de control institucional y el cumplimiento de las obras públicas. Es así que la determinación de la relación nos permitirá realizar las recomendaciones

respectivas para evitar la paralización de las obras públicas, en especial para el cumplimiento de la liquidación financiera al momento de la entrega de las obras ejecutadas por las municipalidades, debido a la importancia que tiene este informe, el cual nos ayuda a determinar el costo incurrido de manera fehaciente, es decir con documentos físicos como facturas, recibos por honorarios, que dan fe del gasto realizado.

1.2 Delimitación del problema

1.2.1 Delimitación espacial

La investigación se realizó en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Huancayo.

1.2.2 Delimitación temporal

La investigación se realizó con los datos obtenidos del año 2020

1.2.3 Delimitación conceptual o temática

Auditoria de cumplimiento

Es la evaluación independiente, sistemática y objetiva mediante la cual se recopila y obtiene evidencia con el fin de emitir una opinión.

Ejecución de obras

Es toda construcción o trabajo que se efectúe directa o indirectamente, parcial o totalmente con fondos del estado o con fondos particulares, cuya ejecución es encargada al estado.

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 las Municipalidades Distritales de la Provincia de Huancayo, 2020?

1.3.2 Problemas específicos

1. ¿Qué relación existe entre la evaluación independiente y la ejecución e obras publicas en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Huancayo, 2020?
2. ¿Qué relación existe entre la evaluación de sistemas y la ejecución e obras publicas en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Huancayo, 2020?
3. ¿Qué relación existe entre la evaluación objetiva y la ejecución de obras públicas en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Huancayo, 2020?

1.4 Justificación de la investigación

1.4.1 Justificación social

Con la presente investigación, se verá beneficiada la población de la provincia de Huancayo, puesto que contarán con obras de calidad, culminada y operativas para el uso de los ciudadanos. Asimismo, los funcionarios públicos de las municipalidades distritales de Huancayo, puesto que tendrán en cuenta el correcto manejo de las normas del sector público y de esta manera evitar procesos judiciales en el futuro. Por último, se Beneficia las municipalidades, puesto que, al entregar las obras culminadas, se evitarán gastos de mantenimiento, el cual es de responsabilidad de la entidad que requirió la obra, por ejemplo, el ministerio de Salud, en caso de la ejecución de Hospitales.

1.4.2 Justificación teórica

Esta investigación se ha realizado con el fin de aportar y proporcionar conocimiento acerca de cómo influye la auditoria de cumplimiento en la ejecución de obras públicas de las municipalidades, viendo la parte de la auditoria de cumplimiento como una fracción importante para la realización de obras públicas en las municipalidades distritales.

1.4.3 Justificación metodológica

Para el logro de los objetivos de estudio, se elaboró dos instrumentos de estudio, para la variable auditoria de cumplimiento y para la variable ejecución e obras públicas, los cuales serán evaluados por el juicio de tres expertos y por consiguiente serán sometidos al estadístico SPSS, Para la determinación de su confiabilidad con el estadístico Alfa de Combrach.

1.5 Objetivos de la investigación

1.5.1 Objetivo general

Determinar la relación que existe entre la auditoria de cumplimiento y la ejecución de obras públicas en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Huancayo, 2020.

1.5.2 Objetivos específicos

1. Determinar la relación que existe entre la evaluación independiente y la ejecución e obras públicas en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Huancayo. 2020.
2. Determinar la relación que existe entre la evaluación sistemática y la ejecución de obras públicas en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Huancayo, 2020.
3. Determinar la relación que existe entre la evaluación objetiva y la ejecución e obras públicas en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Huancayo, 2020.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes (internacionales y nacionales)

2.1.1 Antecedentes internacionales

(Salnave & Lizarazo, 2017) sustentaron 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 Publica A 2030”*, el objetivo general fue, Lograr que el Sistema de Control Interno en el Estado Colombiano se convierta en instancia integradora de los sistemas de gestión y control para fortalecer la ética y la transparencia en la gestión pública, a 2030, la metodología empleada en la investigación fue, de método científico, de tipo básico, la población estuvo conformada por el estado colombiano, 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 .

(Romero & Lugo, 2017) sustentaron la tesis *“Parámetros Para La Gestión De Proyectos De Obra Civil Públicos Financiados Con Regalías Y Público- Privados En Colombia”*, el objetivo de la investigación fue, Plantear parámetros para la optimización de la gestión de proyectos de obras públicas financiadas con regalías, comparando este modelo con el de planeación de obras público privadas, a través del análisis de tres estudios de casos en Colombia desde el año 2012. La metodología empleada en la investigación fue de método científico, de tipo básica, la población estuvo conformada por los encargados de las obras civiles, concluye que, al comparar ambos esquemas de obras públicas se evidencia que el de obra pública convencional presenta considerablemente más falencias, representadas en

debilidades y amenazas, en todas sus etapas de la gestión contractual que el esquema de APP, siendo por ende más susceptible a presentar problemas técnicos y financieros que se resumen en la categorización de criticidad o al menos lo hace vulnerable cuando se aplica a la ejecución de obras públicas .

(Gibra, 2017) presento la tesis ***“Desarrollo de un modelo para el seguimiento y control económico y temporal durante la fase de ejecución en la obra pública”***, el objetivo general de la investigación fue, desarrollar un modelo para el seguimiento y control económico en la fase de ejecución, la metodología empleada en la investigación fue de método científico, de tipo aplicada, la población estuvo conformada por los trabajadores de encargados de la obras públicas, la siguiente investigación concluye que, en la obra pública existe un abuso comprobado de la figura de las modificaciones contractuales y de los contratos de obras complementarias que derivan en la aparición de sobrecostos e incumplimientos temporales .

(Campos, 2016) presento la tesis titulada ***“la Auditoría Interna en las Universidades Públicas de España y México”***. El objetivo de la investigación fue, conocer el estado de la cuestión en auditoría, en concreto de la auditoría interna, para lograr una visión amplia del espacio científico en el que se encuentra actualmente la disciplina. La metodología empleada en la siguiente investigación fue de método científico, la población estuvo conformada por las universidades públicas de España y México. Concluye que, el sistema de educación pública superior y sus instituciones tienen el deber y la responsabilidad de gestionar de forma adecuada y transparente los recursos públicos que utilizan para el

cumplimiento de su misión y sus fines, sometidos por ello al control y rendición de sus cuentas y de su gestión .

(Rojas, 2015) sustento la tesis *“Análisis De La Normatividad Que Ha Orientado La Contratación De Obras Públicas En Colombia Desde La Ley 80 De 1993 Hasta El Decreto 1510 De 2013”*, el objetivo de la investigación fue, analizar la normatividad para la contratación de obras públicas en Colombia desde la promulgación de la ley 80 de 1993, la metodología empleada en la investigación fue, de método científico, de tipo básico, concluye que, unos de los factores principales de las constantes modificaciones en la normatividad de la Contratación Estatal es la corrupción y poca efectividad que se muestra en este proceso. Por más implementación de normatividad anticorrupción, la gran mayoría de los encuestados han conocido prácticas indebidas en el proceso de contratación .

2.1.2 Antecedentes nacionales

(Salazar, 2019) sustento la tesis *“Auditoría de Cumplimiento y su incidencia en la detección de los presuntos actos de corrupción en la ejecución de la obra: Ampliación, Modernización y Centralización de la Red semafórica de Chimbote, del periodo 2009, en la Municipalidad Provincial del Santa – Ancash”*, el objetivo general de la investigación fue, demostrar si la auditoria de cumplimiento incide en la detección de los presuntos actos de corrupción en la ejecución de la obra, la metodología empleada en la investigación fue de método científico, de tipo básico, la muestra estuvo conformada por 30 trabajadores municipales que laboran en la municipalidad, concluye que, se aplicó el r de Pearson para ver la incidencia entre las variables y se obtuvo una correlación de 0,284 .

(Flores, 2018), sustentó la tesis ***“Auditoría de Cumplimiento y Adquisiciones Directas, en Entidades Adscritas al Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, 2018”***.

Tuvo como objetivo general, determinar el nivel de relación entre la auditoría de cumplimiento y adquisiciones directas en entidades adscritas al ministerio de vivienda. La metodología empleada fue de enfoque cuantitativo, de diseño no experimental-transversal, correlacional. Su principal conclusión fue, existe correlación entre la auditoría de cumplimiento y las adquisiciones directas, tal y como se afirma mediante un nivel de confianza de 95% .

(Yaranga, 2017) presentó la investigación titulada ***“Diagnostico de la calidad en la supervisión de obras públicas ejecutadas por el gobierno regional de Huancavelica en los años 2015-2016”***, la siguiente investigación tuvo como objetivo general: Establecer en qué medida se ha logrado la eficiencia en la calidad de la supervisión de obras ejecutadas por gobierno regional de Huancavelica, de método científico, una investigación no experimental, la población estuvo conformada por 134 profesionales, concluye que, se determinó que el cumplimiento de la supervisión de las obras ejecutadas por el gobierno regional de Huancavelica .

(Castro, 2017), presentó la investigación ***“Auditoría de cumplimiento a la falta de liquidación financiera de obras públicas y su incidencia en el estado de situación financiera en la gestión del gobierno regional de Ayacucho, 2016”***. El objetivo general de la investigación fue, establecer que la auditoría de cumplimiento y la falta de liquidación financiera de obras públicas genera incidencia en la elaboración del estado de situación financiera en la gestión del Gobierno Regional de Ayacucho. La metodología empleada

fue de enfoque cualitativo, descriptivo bibliográfico documental. Concluye que, el 90% de los encuestados consideran que la auditoria de cumplimiento mejorara la falta de liquidación financiera de la gestión del Gobierno Regional de Ayacucho .

(Huamán & Renee, 2016), sustentaron la investigación titulada *“Auditoría de cumplimiento y la optimización de los procesos de contratación en organismos del Sector Economía y Finanzas, 2015”*. El objetivo general de la investigación fue, conocer en qué medida la auditoria de cumplimiento se relaciona con la optimización de los procesos de contrataciones auditados por la Contraloría General de la República. El desarrollo del trabajo fue de tipo correlacional, no experimental; consideró la metodología de investigación cuantitativa. Los datos fueron recolectados a través de la técnica de encuestas, y como instrumento se utilizaron cuestionarios por cada variable, formulada con un elemento tipo Likert de cinco puntos, que fueron validadas mediante el juicio de expertos y se determinó su confiabilidad mediante el *Alfa de Cronbach* de 0.765 para la variable 1 y 0.861 para la variable 2. Concluye que, se evidencia una correlación positiva muy alta entre las variables estudiadas .

2.2 Bases teóricas o científicas

2.2.1 V1: Auditoria de cumplimiento

Según (Contraloría General de la Republica, 2017) “Es la evaluación independiente, sistemática y objetiva mediante el cual se recopila y obtiene evidencia con el fin de emitir una opinión”.

Según (Villardefrancos Álvarez & Rivera, 2006) menciona que:

“Es la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad, con la finalidad de establecer que se han

realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables” (p. 25).

Según (Audicom, 2019) menciona que: “consiste en la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole con el objetivo de establecer que se han realizado conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables” (p. 90).

Según (RC_473_2014_CG_manual.pdf, 2014) refiere 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” (p. 25).

2.2.1.1 Dimensiones

D1: Evaluación independiente

Según (Sánchez & Martínez, 2016) “es la evaluación de los procesos sistemáticos, que incluye la determinación de lo que funcionará como insumo al planear y organizar la evaluación, además, determinar lo que funcionará como mecanismo de conversión o proceso” (p. 38).

D2: Evaluación sistemática

Según (Marlia & Sánchez, 2013) “la evaluación sistemática es una de las variables clave para que, cuando se detectan dificultades en el incumplimiento de las normas de las entidades, se puedan aplicar políticas determinadas por la comisión auditora” (p. 90).

D3: Evaluación objetiva

Según (Carrillo, 2016) “las evaluaciones objetivas son instrumentos de medida, elaborados rigurosamente, que permiten evaluar conocimientos, capacidades, destrezas, rendimiento, aptitudes, actitudes, inteligencia, etc, del personal encargado de la realización de la auditoria de cumplimiento” (p. 105).

2.2.2 Y: Ejecución de obras públicas

Según (Díaz, 2010) define “obra pública como toda construcción o trabajo que se efectúe directa o indirectamente, parcial o totalmente con fondos del estado o con fondos particulares pero cuya ejecución sea encargada al estado” (p. 80).

Al respecto la (Contraloría General de la Republica, 2016) refiere que “Es el resultado derivado de un conjunto de actividades materiales que comprenden, el inicio, ejecución y la entrega de la obra, destinadas a satisfacer necesidades públicas”.

2.2.2.2 Dimensiones

D1: Inicio

Según (OSCE, 2020) “es el acto preliminar de la obra , que consta de realizar el estudio inicial del área donde se realizara un proyecto u obra pública”.

D2: Ejecución

Según (OSCE, 2020) “es la revisión y aprobación de la valorización; el cálculo de reajustes, la elaboración y el trámite de presupuestos adicionales y sus reajustes, mediante el control de vencimiento de garantías”.

D3: Entrega de obra

Según (OSCE, 2020) “define como la culminación y visto bueno de una obra pública, se hace referencia a las pruebas de puestas en marcha, además de participar en la recepción de la obra, verificando la revisión de la liquidación final de la obra”.

2.3 Marco conceptual de las variables y dimensiones

Auditoría de cumplimiento

Nos permite recopilar evidencias para determinar si la entidad cumple con los objetivos y metas.

Evaluación sistemática

Es una clave para detectar dificultades en el incumplimiento de las normas.

Evaluación objetiva

Son instrumentos de medida, que permiten evaluar conocimientos, capacidades, destrezas, rendimiento, aptitudes, actitudes, inteligencia, etc.

Ejecución de obras públicas

Construcción o trabajo que se efectúe directa o indirectamente, parcial o totalmente con los fondos del Estado.

Inicio

Es el acto preliminar de la obra, que consta de realizar el estudio inicial del área donde se realizara un proyecto u obra pública.

Ejecución

Es la revisión y aprobación de la valorización; el cálculo de reajustes, la elaboración y el trámite de presupuestos adicionales y sus reajustes, mediante el control de vencimiento de garantías

Entrega de obra

Define como la culminación y visto bueno de una obra pública, se hace referencia a las pruebas de puestas en marcha, además de participar en la recepción de la obra, verificando la revisión de la liquidación final de la obra

CAPITULO III

HIPÓTESIS

3.1 Hipótesis general

Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y la ejecución de obras públicas en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Huancayo, 2020.

3.2 Hipótesis específicas

1. Existe relación directa entre la evaluación independiente y la ejecución de obras públicas en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Huancayo, 2020
2. Existe relación directa entre la evaluación sistemática y la ejecución de obras públicas en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Huancayo, 2020
3. Existe relación directa entre la evaluación objetiva y la ejecución de obras públicas de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Huancayo, 2020

3.3 Variables (definición conceptual y operacional)

3.3.1 Definición de conceptos

Auditoria de cumplimiento

(Contraloría General de la Republica, 2017) refiere que, “es la evaluación independiente, sistemática y objetiva mediante la cual se recopila y obtiene evidencia con el fin de emitir una opinión”.

Ejecución de obras publicas

(Díaz, 2010) define que, “Es el resultado derivado de un conjunto de actividades materiales que comprenden, el inicio, ejecución y la entrega de la obra, destinadas a satisfacer necesidades públicas”.

3.3.2 Definición operacional

Variable	Definición de conceptos	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Variable 1: Auditoria de cumplimiento	Según (Contraloría General de la República, 2017) “Es la evaluación independiente, sistemática y objetiva mediante el cual se recopila y obtiene evidencia con el fin de emitir una opinión”.	Se elaboró un cuestionario de escalamiento tipo Likert con 17 Ítems para medir las siguientes dimensiones: evaluación independiente, evaluación sistemática, evaluación objetiva.	D1: Evaluación independiente Según (Sánchez & Martínez, 2016) “es la evaluación de los procesos sistemáticos, que incluye la determinación de lo que funcionará como insumo al planear y organizar la evaluación, además, determinar lo que funcionará como mecanismo de conversión o proceso” (p. 38).	<ul style="list-style-type: none"> • Proceso sistemático • Planeación • Organización • Evaluación 	Ordinal
			D2: Evaluación sistemática Según (Marlia & Sánchez, 2013) “la evaluación sistemática es una de las variables clave para que, cuando se detectan dificultades en el incumplimiento de las normas de las entidades, se puedan aplicar políticas determinadas por la comisión auditora” (p. 90).	<ul style="list-style-type: none"> • Dificultades en los aprendizajes • Políticas educativas 	
			D3: Evaluación objetiva Según (Carrillo, 2016) “las evaluaciones objetivas son instrumentos de medida, elaborados rigurosamente, que permiten evaluar conocimientos, capacidades, destrezas, rendimiento, aptitudes, actitudes, inteligencia, etc, del personal encargado de	<ul style="list-style-type: none"> • Evaluaciones objetivas • Evaluación de conocimientos • Evaluación de capacidades • Evaluación de destrezas 	

			la realización de la auditoria de cumplimiento” (p. 105).	<ul style="list-style-type: none"> • Evaluación de rendimiento 	
Variable 2: Ejecución de obras publicas	Al respecto la (Contraloría General de la República, 2016) “Es el resultado derivado de un conjunto de actividades materiales que comprenden, el inicio, ejecución y la entrega de la obra, destinadas a satisfacer necesidades públicas”.	“Se elaboro un cuestionario de escalamiento de tipo Likert con 12 ítems para medir las siguientes dimensiones: Inicio, ejecución y entrega de obra”	D1: Inicio Según (OSCE, 2020) “es el acto preliminar de la obra , que consta de realizar el estudio inicial del área donde se realizara un proyecto u obra pública”.	<ul style="list-style-type: none"> • Acto preliminar • Estudio inicial del proyecto 	
			D2: Ejecución Según (OSCE, 2020) “es la revisión y aprobación de la valorización; el cálculo de reajustes, la elaboración y el trámite de presupuestos adicionales y sus reajustes, mediante el control de vencimiento de garantías”.	<ul style="list-style-type: none"> • Revisión • Aprobación • Presupuestaria adicionales • Control de vencimiento de garantías 	
			D3: Entrega de obra Según (OSCE, 2020) “define como la culminación y visto bueno de una obra pública, se hace referencia a las pruebas de puestas en marcha, además de participar en la recepción de la obra, verificando la revisión de la liquidación final de la obra”.	<ul style="list-style-type: none"> • Culminación de la obra • Recepción de la obra • Revisión de la liquidación final 	

CAPITULO IV

METODOLOGÍA

4.1 Método de investigación

Método Científico, según (Sánchez & Reyes, 2009) “refiere que el método científico, es el camino a seguir mediante una serie de operaciones y reglas prefijadas que nos permiten alcanzar un resultado o un objetivo” (p. 23).

4.2 Tipo de investigación

La Aplicada, según (Sánchez & Reyes, 2009), “refiere que la investigación aplicada, se interesa por su interés en la aplicación de los conocimientos teóricos a determinada situación concreta y las consecuencias prácticas que de ella deriven” (p.37).

Ya que se interesa en la aplicación de los conocimientos teóricos para solucionar problemas específicos de la vida cotidiana generando bienestar a la sociedad, asimismo, también busca conocer para hacer, para actuar, para modificar y transformar los conocimientos científicos

4.3 Nivel de investigación

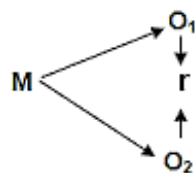
El Correlacional, según (Hernández et al., 2010) “refiere que el nivel de investigación fue es correlacional ya que asocian variables mediante un patrón predecible para un grupo o población. Las investigaciones son más estructuradas que los estudios con los demás alcances y, de hecho, implican los propósitos 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 No experimental según Hernández, Fernández y Baptista (2014), “menciona que el diseño general no experimental se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios donde no hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables” (p.152).

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

“El esquema del presente diseño será el siguiente”



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

Hernández. Fernández y Baptista (2014) “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”.

La población está conformada por las 27 municipalidades distritales de la provincia de Huancayo.

Tabla 1
Población de estudio

Nº	Municipalidades
1	Municipalidad distrital de Carhuacallanga
2	Municipalidad distrital de Chacapampa
3	Municipalidad distrital de Chicche
4	Municipalidad distrital de Chilca
5	Municipalidad distrital de Chongos alto
6	Municipalidad distrital de Chupuro
7	Municipalidad distrital de Colca
8	Municipalidad distrital de Culhuas
9	Municipalidad distrital de El Tambo
10	Municipalidad distrital de Huacrapuquio
11	Municipalidad distrital de Hualhuas
12	Municipalidad distrital de Huancán
13	Municipalidad distrital de Huasicancha
14	Municipalidad distrital de Huayucachi
15	Municipalidad distrital de Ingenio
16	Municipalidad distrital de Parihuanca
17	Municipalidad distrital de Pilcomayo
18	Municipalidad distrital de Pucará
19	Municipalidad distrital de Quichuay
20	Municipalidad distrital de Quilcas
21	Municipalidad distrital de San Agustín de Cajas
22	Municipalidad distrital de San Jerónimo de Tunan
23	Municipalidad distrital de Saño
24	Municipalidad distrital de Santo Domingo de Acobamba
25	Municipalidad distrital de Sapallanga
26	Municipalidad distrital de Sicaya
27	Municipalidad distrital de Viques

Nota: Elaboración propia

4.5.2 Muestra

La muestra es de tipo no probabilístico, es decir a juicio del investigador, por lo que nuestra muestra está conformada por 16 trabajadores de las 4 municipalidades distritales de la provincia de Huancayo.

Tabla 2
Población de estudio

N°	Sector	Municipalidades	Cargos	N° de trabajadores
1		Municipalidad Distrital de Huancayo	Alcalde	4
2	Municipalidades Distritales	Municipalidad Distrital de El Tambo	Gerente de tesorería	4
3		Municipalidad Distrital de Chilca	Contador Gerente de obras	4
4		Municipalidad Distrital de Pilcomayo		4
Total			16	

Nota: Elaboración propia

4.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.6.1 Técnicas de recolección de datos

La Entrevista, según (Carrasco, 2016), “refiere que se utilizó la encuesta que, es una técnica de investigación social para la indagación, exploración y recolección de datos, mediante preguntas formuladas directa o indirectamente a los sujetos que constituyen la unidad de análisis del estudio investigado” (p. 314).

4.6.2 Instrumentos de recolección de datos

El Cuestionario, según (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014) refiere que para el logro de objetivos se empleó el cuestionario que, “explica el proceso para elaborar un instrumento de medición y las principales alternativas para recolectar datos, (Se basa en preguntas que pueden ser cerradas o abiertas, sus preguntas pueden ser auto administrados, entrevista personal o telefónica, vía internet)” (p. 196).

4.6.3 Valides y confiabilidad

4.6.3.1 Validez

El juicio de expertos puesto que, en la presente investigación, la validez de nuestros instrumentos se realizó a través de una evaluación para analizar la validez del contenido, para lo cual se otorgó un formato de validación a cada uno de los expertos con grados de magister y doctor.

4.6.3.2 Confiabilidad

El estadístico *Alfa de Cronbach*, para la cual se utilizó el software SPSS, arrojando los siguientes resultados:

Tabla 3
Fiabilidad auditoría de cumplimiento

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,963	17

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 4
Fiabilidad ejecución de obras públicas

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,936	17

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 5
Escala de Vellis

Por debajo de 60	Es inaceptable
De 60 - 65	Es indeseable
De 65 - 70	Es mínimamente aceptable
De 70 - 80	Es respetable
De 80 - 90	Es muy buena

Dichos datos fueron obtenidos con la ayuda del software SPSS: De lo expuesto podemos decir que nuestros instrumentos, están en el rango de muy buena.

4.7 Técnicas de procesamiento y análisis de datos

Se utilizó la estadística descriptiva, la cual nos fue de utilidad para analizar los datos y poder realizar su interpretación

También se utilizó la estadística inferencial, la cual nos sirvió para probar los objetivos y la hipótesis de nuestra investigación con el estadístico Rho Spearman.

4.8 Aspectos éticos de la investigación

La presente se realizó observando lo estipulado por el reglamento de grados y títulos de la Universidad Peruana Los Andes.

CAPITULO V

RESULTADOS

5.1 Análisis de resultados

Tabla 6

Variable auditoria de cumplimiento

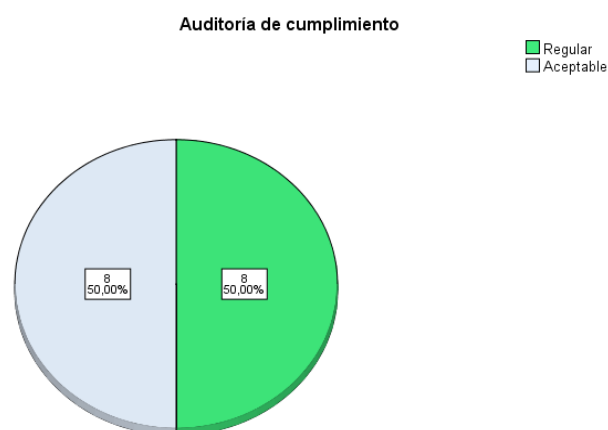
Auditoria de cumplimiento			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Regular	8	50,0
	Aceptable	8	50,0
Total		16	100,0

Nota. Elaboración según SPSS

Comentario: Para los 16 trabajadores encuestados, el 50,0% (08) mencionaron estar regularmente de acuerdo, el 50,0% (08) manifestaron estar aceptablemente de acuerdo que se lleve a cabo una auditoria de cumplimiento para verificar las operaciones financieras, administrativas y económicas de la entidad

Gráfico 1

Variable auditoria de cumplimiento



Nota: SPSS versión 25

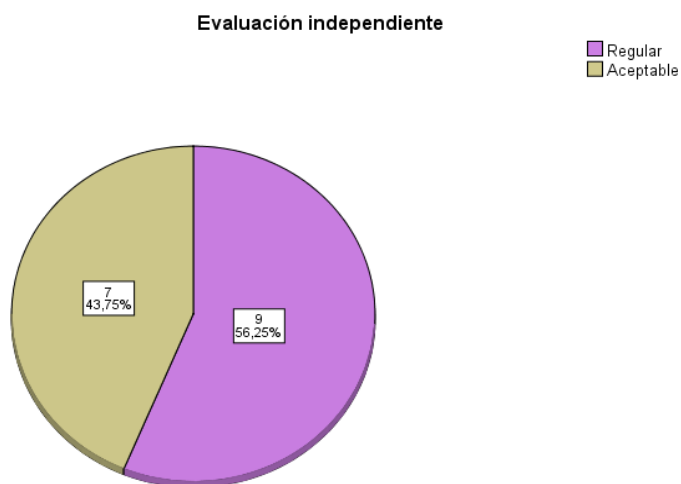
Tabla 7
Dimensión evaluación independiente

Evaluación independiente			
		Frecuencia	Porcentaje
Valido	Regular	9	56
	Aceptable	7	43
Total		16	100

Nota: Elaboración según SPSS

Comentario: De acuerdo a los 16 trabajadores encuestados de las municipalidades distritales de Huancayo, el 56% (9), siendo la mayoría de encuestados, manifestaron que estar aceptablemente de acuerdo con la evaluación independiente con respecto a la ejecución de obras públicas.

Gráfico 2
Dimensión evaluación independiente



Nota: SPSS 25

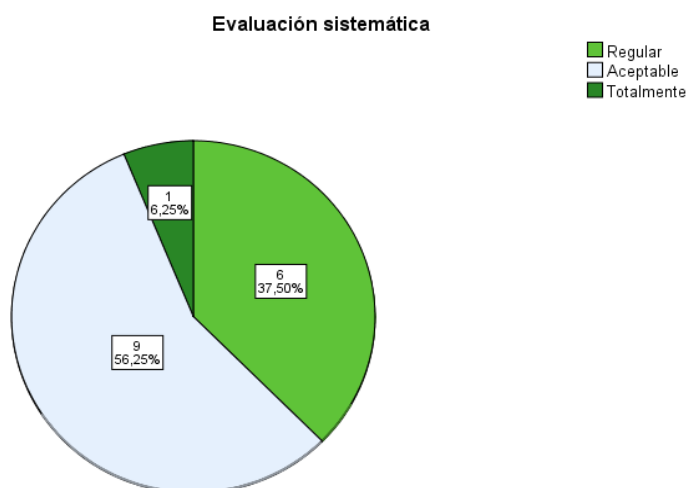
Tabla 8
Dimensión evaluación sistemática

Evaluación sistemática			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Regular	6	37,5
	Aceptable	9	56,3
	Totalmente	1	6,3
	Total	16	100,0

Nota: Elaboración según SPSS

Interpretación: Podemos advertir de la tabla 8 que, de los 16 trabajadores encuestados, el 56,3% (09) mencionaron estar aceptablemente de acuerdo sobre la evaluación sistemática, con respecto a la ejecución de obras públicas

Gráfico 3
Dimensión evaluación sistemática



Nota: SPSS 25

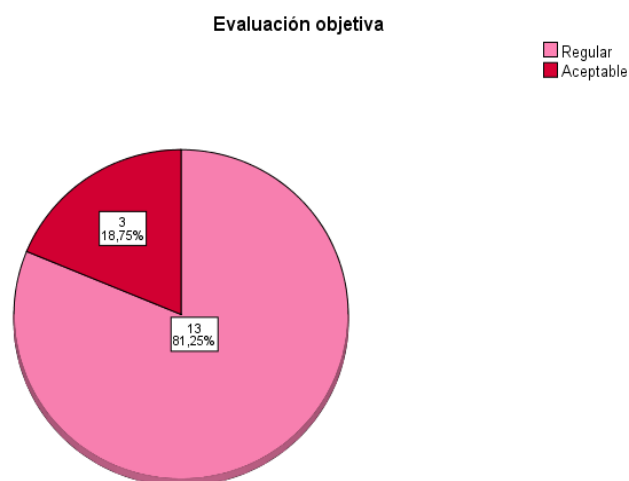
Tabla 9
Dimensión evaluación significativa

Evaluación objetiva			
		Frecuencia	Porcentaje
Validó	Regular	13	81
	Aceptable	3	18
Total		16	100

Nota: elaboración según SPSS

Comentario: Explicando la tabla 9, podemos deducir que de los 16 trabajadores encuestados el 81,3% (13), siendo la mayoría de los encuestados mencionaron estar regularmente de acuerdo con la evaluación objetiva de acuerdo a la ejecución de obras públicas

Gráfico 4
Dimensión evaluación objetiva



Nota: SPSS versión 25

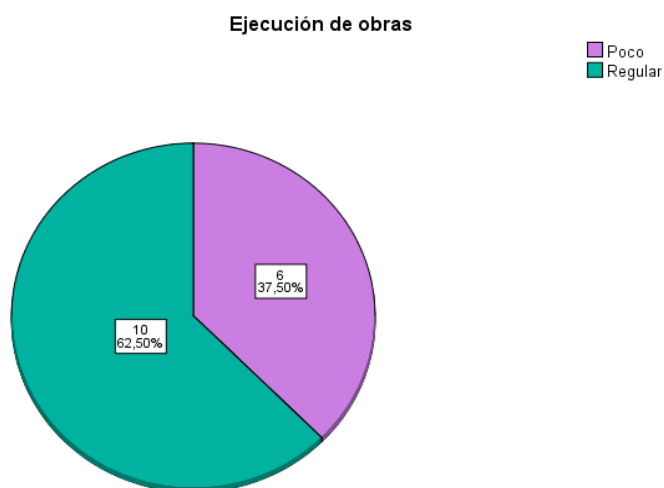
Tabla 10
Variable ejecución de obras

Ejecución de obras			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Poco	6	37,5
	Regular	10	62,5
	Total	16	100,0

Nota: Elaboración según SPSS

Comentario: De los 16 trabajadores encuestados el 37,5 (6) mencionaron estas pocamente de acuerdo, el 62,5% (10), siendo la mayoría de los encuestados, mencionaron estar regularmente de acuerdo con la ejecución de las obras públicas de las municipalidades.

Gráfico 5
Variable ejecución de obras



Nota: SPSS versión 25

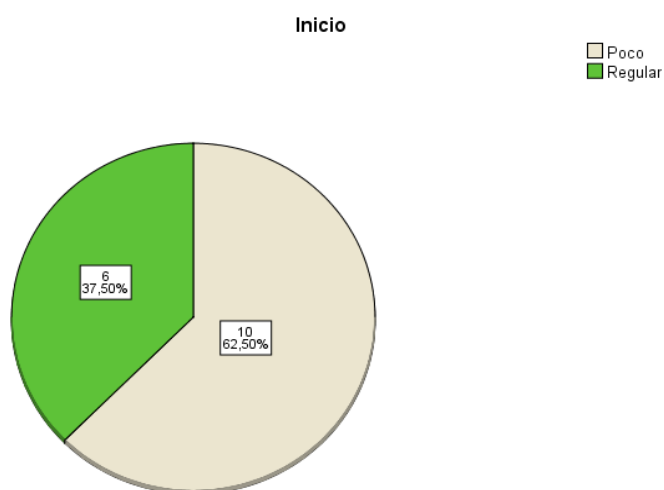
Tabla 11
Dimensión inicio

		Inicio	
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Poco	10	62,5
	Regular	6	37,5
Total		16	100,0

Nota: Elaboración según SPSS

Comentario: Para los 16 trabajadores encuestados, el 62,5% (10) mencionaron estar pocamente de acuerdo con el inicio de las obras, lo cual nos permite afirmar que de los encuestados la mayoría no está de acuerdo con el inicio de las obras de las municipalidades

Gráfico 6
Dimensión inicio



Nota: SPSS versión 25

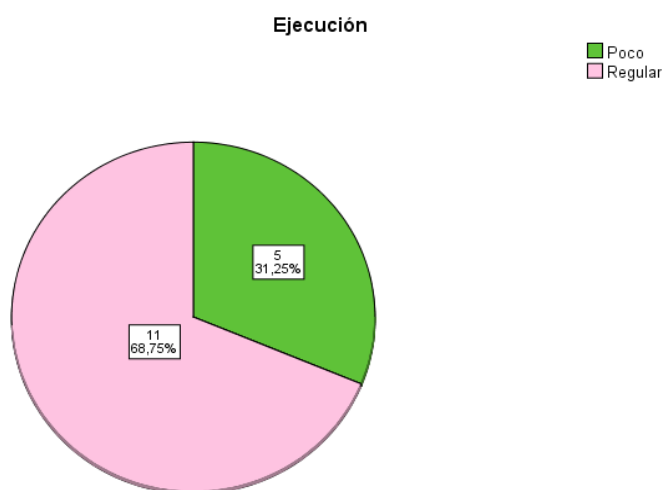
Tabla 12
Dimensión ejecución

		Ejecución	
		Frecuencia	Porcentaje
Valido	Poco	5	31
	Regular	11	68
	Total	16	100

Nota: Elaboración según SPSS

Comentario: Para los 16 trabajadores encuestados, el 68% (11) siendo la mayoría de los encuestados, manifestaron estar regularmente indiferente con la ejecución de obra dentro de las municipalidades.

Gráfico 7
Dimensión ejecución



Nota: Elaboración propia

Tabla 13
Dimensión entrega de obras

Entrega de obras			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Poco	5	31,3
	Regular	11	68,8
	Total	16	100,0

Nota: Elaboración según SPSS

Interpretación: Se deduce que, de los 16 trabajadores encuestados, el 68,8% (11) siendo la mayoría manifestaron estar regularmente de acuerdo, lo que quiere decir que no están conforme con la entrega de obras dentro de las municipalidades.

Gráfico 8
Dimensión ejecución de obras



Nota: elaboración de la IBM SPSS25

5.2 Contratación de hipótesis

Tabla 14
Correlación

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

5.2.1 Hipótesis general

H_g: Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y la ejecución de obras públicas en las municipales distritales de la provincia de Huancayo 2020.

H₀: No Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y la ejecución de obras públicas en las municipales distritales de la provincia de Huancayo 2020.

Nivel de significancia 0.05

Tabla 15
Similitud entre la auditoría de cumplimiento y ejecución de obras

		Conexión		
			Auditoría de cumplimiento	Ejecución de obras
Rho de Spearman	Auditoría de cumplimiento	Coefficiente de correlación	1,000	,998**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	16	16
	Ejecución de obras	Coefficiente de correlación	,998**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	16	16

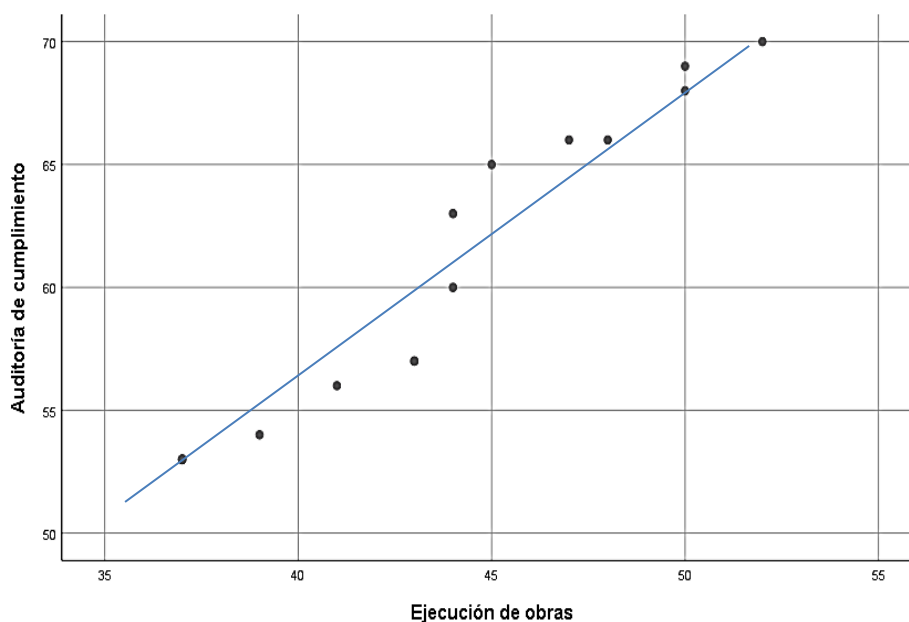
Nota: SPSS versión 25

Comentario: Puesto que el p valor es = a 0,000 < 0,05 rechazamos Hipótesis nula (H₀) y aceptamos la hipótesis alterna H_g; es decir: Existe relación directa entre la auditoría de

cumplimiento y ejecución de obras públicas en las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo. Es así que, podemos afirmar que, a mayor realización de la auditoría de cumplimiento, se ejecutarán mayores obras públicas en las entidades estudiadas.

Gráfico 9

Esparcimiento de auditoría de cumplimiento y ejecución de obras públicas



Nota: Elaboración propia

Comentario: El diagrama obtenido, nos muestra que la línea de referencia indica que existe una relación lineal positiva. El nivel de concentración de los puntos o marcadores indica un grado apreciable entre las variables de estudio auditoría de cumplimiento y ejecución de obras públicas

5.2.2 Hipótesis específica

Hipótesis Específica 1

H_{E1}: Existe relación directa entre la evaluación independiente y la ejecución de obras públicas en las municipales distritales de la provincia de Huancayo 2020.

H₀: No Existe relación directa entre la evaluación independiente y la ejecución de obras públicas en las municipales distritales de la provincia de Huancayo 2020.

Nivel de significancia 0.05

Tabla 16

Relacion entre evaluación independiente y ejecución de obras públicas

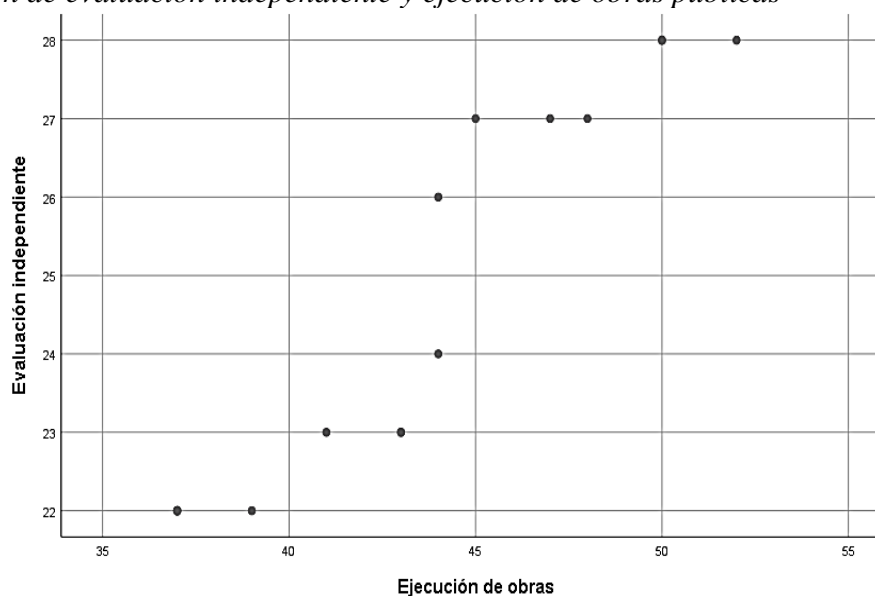
		Correlación		
Rho de Spearman	Evaluación independiente	Coeficiente de correlación	Evaluación independiente	Ejecución de obras
			1,000	,984**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	16	16
	Ejecución de obras	Coeficiente de correlación	,984**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	16	16

Fuente: Elaboración propia }

Comentario: Puesto que, el p valor es menor que 0,05 (nivel de significancia), rechazamos la hipótesis nula (H_0) y aceptamos la Hipótesis Especifica 1 (H_{E1}) es decir que: Existe relación directa entre la evaluación independiente y la ejecución de obras públicas en las municipalidades distritales de Huancayo, por lo que se evidencia una correlación positiva muy alta con un $r = 0,984$, lo que nos permite afirmar que, mientras exista una evaluación independiente existirá mayor ejecución de obras públicas dentro de la entidades estudiadas.

Gráfico 10

Disgregación de evaluación independiente y ejecución de obras publicas



Fuente: IBM SPSS

Interpretación: En el diagrama obtenido, la línea de referencia indica que existe una relación lineal positiva. El nivel de concentración de los puntos o marcadores indica un grado apreciable en la relación entre la evaluación independiente y la ejecución de obras públicas.

Hipótesis Especifica 2

H_G: Existe relación directa entre la evaluación sistemática y la ejecución de obras públicas en las municipales distritales de la provincia de Huancayo 2020.

H₀: No Existe relación directa entre la evaluación sistemática y la ejecución de obras públicas en las municipales distritales de la provincia de Huancayo 2020.

H₀: $\rho=0$

Nivel de significancia 0.05

Tabla 17

Relación entre la evaluación independiente y ejecución de obras

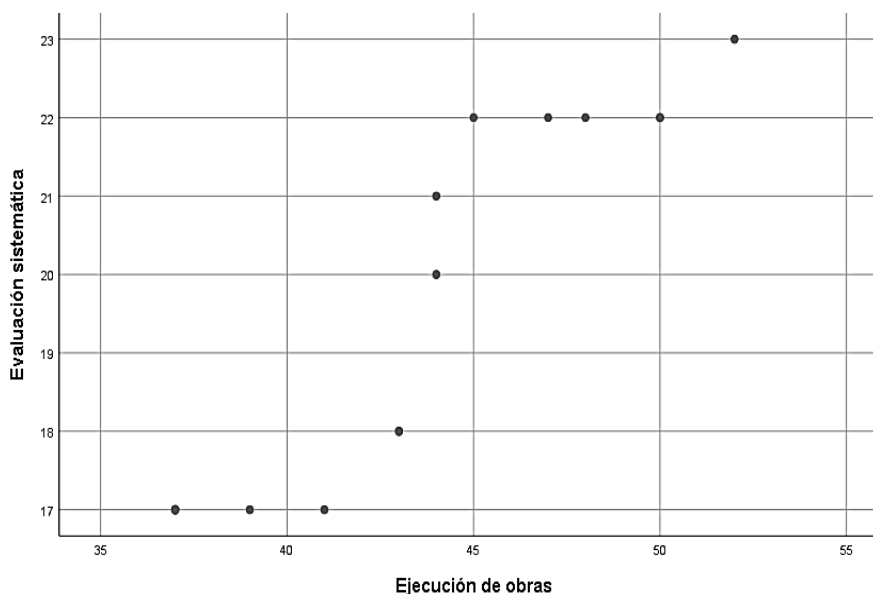
		Correlaciones		
			Evaluación independiente	Ejecución de obras
Rho de Spearman	Evaluación independiente	Coeficiente de correlación	1,000	,984**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	16	16
	Ejecución de obras	Coeficiente de correlación	,984**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	16	16

Fuente: Elaboración propia

La tabla N° 16, nos demuestra que el p valor es menor al nivel de significancia (5%), por lo tanto, rechazamos la Hipótesis nula y nos quedamos con la hipótesis alterna. También se puede advertirá que existe una relación positiva muy alta con un $r = 0,984$. De esta manera podemos afirmar que, A mayor evaluación independiente, se mejora la ejecución de las obras publicas de nuestros sujetos de estudio.

Gráfico 11

Disgregación de auditoría de cumplimiento y ejecución de obras públicas



Fuente: SPSS 25

Interpretación: En el diagrama obtenido, la línea de referencia indica que existe una relación lineal positiva. El nivel de concentración de los puntos o marcadores indica un grado apreciable en la relación entre la evaluación sistemática y la ejecución de obras públicas.

Hipótesis específica 3:

Hg: Existe relación directa entre la evaluación objetiva y la ejecución de obras públicas en las municipales distritales de la provincia de Huancayo 2020.

Ho: No Existe relación directa entre la evaluación objetiva y la ejecución de obras públicas en las municipales distritales de la provincia de Huancayo 2020.

Nivel de significación = 0.05

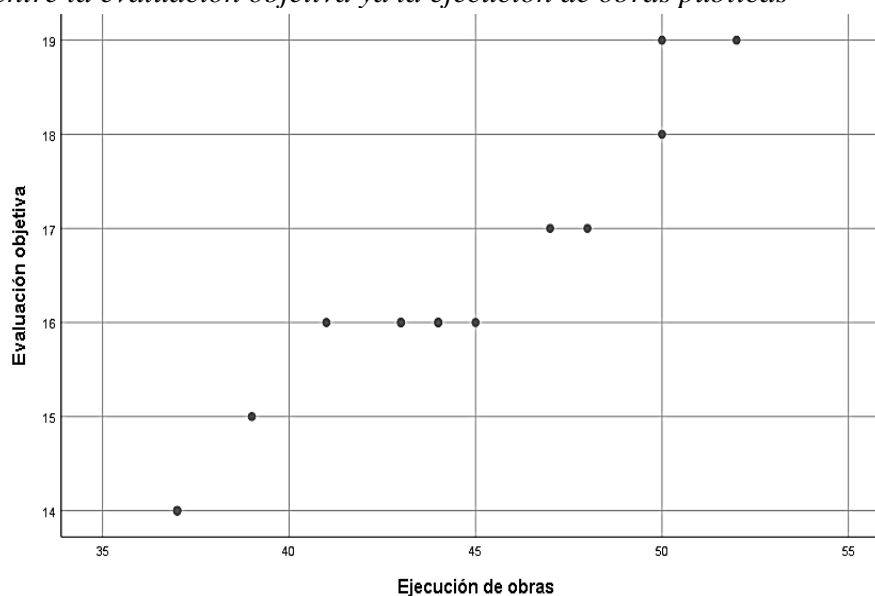
Tabla 18
Correlación entre la evaluación objetiva ya la ejecución de obras publicas

Correlación			Evaluación objetiva	Ejecución de obras
Rho de Spearman	Evaluación objetiva	Coeficiente de correlación	1,000	,972**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	16	16
	Ejecución de obras	Coeficiente de correlación	,972**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N°	16	16

Fuente: SPSS versión 25

Según la tabla N° 17 confirmamos nuestra hipótesis alterna puesto que el p valor es menor que el nivel de significancia ($p = 0,000 < 0,05$) por lo tanto rechazamos la hipótesis Nula (H_0) y se acepta la H_{E3} ; es decir que: Existe relación directa entre la evaluación objetiva y la ejecución de obras públicas, en las municipalidades distritales de Huancayo, por lo que se observa una correlación positiva muy alta de un $r = 0,972$, lo que nos permite afirmar que, mientras exista mayor evaluación objetiva, existirá mayor ejecución de obra públicas”

Gráfico 12
Dispersión entre la evaluación objetiva ya la ejecución de obras publicas



Fuente: Elaboración propia SPSS25

Interpretación: En el diagrama obtenido, la línea de referencia indica que existe una relación lineal positiva. El nivel de concentración de los puntos o marcadores indica un grado apreciable en la relación entre la evaluación objetiva y la ejecución de obras públicas.

ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Los antecedentes hallados están en relación con el objetivo de estudio, es así que a nivel nacional tenemos a (Flores, 2018), quien sustento la tesis Auditoría de Cumplimiento y Adquisiciones Directas, en Entidades Adscritas al Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, 2018. El cual llega a la conclusión que, existe una correlación significativa entre la auditoria de cumplimiento y las adquisiciones directas, tal como se afirma mediante un nivel de confianza de 95%. Aquí se demuestra que la aplicación de una auditoria contribuye a la mejora de las adquisiciones directas. A nivel internacional tenemos a (Gibra, 2017) quien presento la tesis Desarrollo de un modelo para el seguimiento y control económico y temporal durante la fase de ejecución en la obra pública la siguiente investigación concluye que, en la obra pública existe un abuso comprobado de la figura de las modificaciones contractuales y de los contratos de obras complementarias que derivan en la aparición de sobrecostos e incumplimientos temporales. Sin duda, la inexistencia de un modelo de seguimiento y control no coadyuba a la ejecución de obras públicas

El objetivo de la investigación fue: determinar la relación que existe entre la autoría de cumplimiento y la ejecución de obras públicas en las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo 2020 , los objetivos específicos fueron: determinar la relación que existe entre la evaluación independiente y la ejecución de obras públicas en las Municipalidades de la Provincia de Huancayo,2020, determinar la relación que existe entre la evaluación sistemática y la ejecución de obras públicas en las Municipalidades Distritales de la Provincia e Huancayo, 2020 y Determinar la relación entre la evaluación objetiva y ejecución de obras públicas en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Huancayo, 2020. Por consiguiente, los resultados en base a las encuestas se describen según la tabla 6 y el grafico 1, se pudo observar que los 16 trabajadores encuestados, manifestaron estar aceptablemente de acuerdo, por lo que

podemos deducir que los encuestados quieren decir que están de acuerdo que se realice una adecuada auditoria de cumplimiento dentro de las municipalidades, lo cual conlleva a una comprobación de las operaciones financieras, administrativas y económicas. Seguidamente, en la tabla 10 y el grafico 5, se pudo observar que, de los 16 trabajadores de las municipalidades distritales de Huancayo, la mayoría de los encuestados mencionaron estar regularmente de acuerdo con la ejecución de obras, lo que conlleva a no cumplir con las metas y objetivos de las municipalidades .

Es así que se demuestra que existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y la ejecución de obras públicas dentro de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, con un $r=0,998$, lo cual indica que se tiene una correlación positiva muy alta.

A fin de contribuir con las futuras investigaciones pretendemos que nuestra investigación tuvo resultados favorables de acuerdo a los objetivos plasmados.

CONCLUSIONES

1. Con la ayuda del estadístico Rho de Spearman se pudo evidenciar la relación que existe entre la auditoria de cumplimiento y la ejecución de obras, esto en las municipalidades distritales de Huancayo, mediante un $r= 0,998$. Es así que, podemos afirmar que, a mayor realización de la auditoria de cumplimiento, se ejecutarán mayores obras públicas en las entidades estudiadas.
2. Mediante el estadístico Rho de Spearman se pudo demostrar la relación directa entre la evaluación independiente y la ejecución de obras públicas. Seguidamente se observa una correlación positiva muy alta de un $r=0,984$, lo que nos permite afirmar que, mientras exista una evaluación independiente existirá mayor ejecución de obras públicas dentro de las entidades estudiadas.
3. Se pudo evidenciar la correlación positiva muy alta de un $r=0,984$, entre la evaluación sistemática y la ejecución de obras públicas dentro de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo.
2. Existe una relación directa entre la evaluación objetiva y la ejecución de obras públicas en las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, por lo que se pudo observar una correlación positiva muy alta de un $r=0,984$, lo que nos permite aseverar que, mientras exista mayor evaluación objetiva, existirá mayor ejecución de obras públicas.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a la gerencia municipal que las auditorías de cumplimiento se realicen de manera efectiva, sujetándose a las disposiciones establecidas por el ente rector del sistema, en salvaguardar del uso y destino de los recursos públicos y con el propósito de seguir advirtiéndose situaciones irregulares de incumplimiento, que vulneren los intereses de la sociedad.
2. Se recomienda a la gerencia municipal tomar en cuenta las recomendaciones de los informes de auditoría de cumplimiento ya que mejorara las deficiencias existentes en la elaboración de los estados financieros.
3. Se recomienda a las municipalidades disponer a los servidores responsables de formular la liquidación técnica-financiera, que superen las causas como son la negligencia de funciones, el desconocimiento, la falta de información documentada de las obras ejecutadas por la administración directa en las municipalidades.
4. Se recomienda hacer extensivo a los servidores de la referida municipalidad, que la auditoría a obras públicas es una herramienta que sirve para mejorar y obtener una gestión eficaz y eficiente en las municipalidades.

.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS (APA)

- Audicom. (2019). Auditorías de Cumplimiento—AUDICON - Auditores y Consultores. *AUDICON - Auditores, Consultores y Expertos Independientes*.
<https://audicon.es/auditoria-sector-privado/auditorias-de-cumplimiento/>
- Campos, A. C. (2016). *La auditoría interna en las universidades públicas de España y México* [Doctoral].
- Carrasco, D. S. (2016). *Metodología de la Investigación Científica* (Décima). San Marcos E.I.R.L.
- Carrillo. (2016). Evaluación objetiva. *Academia*.
- Castro, R. L. P. (2017). *Auditoría de cumplimiento a la falta de liquidación financiera de obras públicas y su incidencia en el estado de situación financiera en la gestión del gobierno regional de Ayacucho, 2016*.
- RC_473_2014_CG_manual.pdf, (2014).
http://doc.contraloria.gob.pe/sica/pdf/normativa/RC_473_2014_CG_manual.pdf
- Contraloría General de la República. (2016). *Obras públicas*.
- Contraloría General de la República. (2017). *Guía de auditoría de cumplimiento Normas de auditoría de las entidades fiscalizadoras*.
- Díaz, G. (2010). *El contrato de ejecución de obras públicas y su distinción con el contrato por servicios de consultoría*.
- Flores, S. G. A. (2018). “Auditoría de Cumplimiento y Adquisiciones Directas, en Entidades Adscritas al Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, 2018”.
- Gibra, B. (2017). “Desarrollo de un modelo para el seguimiento y control económico y temporal durante la fase de ejecución en la obra pública. Universidad de Girona.
- Hernández, S. R., Fernández, C. C., & Baptista, L. P. (2010). *Metodología de la investigación* (5a ed). McGraw-Hill.

- Hernández, S. R., Fernández, C. C., & Baptista, L. P. (2014). *Metodología de la Investigación* (6°). MacGraw-Hill.
- Huamán, R., & Renee, M. (2016). *Auditoría de cumplimiento y la optimización de los procesos de contratación en organismos del Sector Economía y Finanzas, 2015*. <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/14511>
- Marlia, & Sánchez. (2013). *Evaluacion sistematica. Los Andes*.
- OSCE. (2020). *Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado—OSCE*. <https://www.gob.pe/osce>
- Rojas, M. L. E. (2015). *ANÁLISIS DE LA NORMATIVIDAD QUE HA ORIENTADO LA CONTRATACIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN COLOMBIA DESDE LA LEY 80 DE 1993 HASTA EL DECRETO 1510 DE 2013*. Universidad Militar Nueva Granada.
- Romero, P. J. C., & Lugo, D. D. M. (2017). *PARÁMETROS PARA LA GESTIÓN DE PROYECTOS DE OBRA CIVIL PÚBLICOS FINANCIADOS CON REGALÍAS Y PÚBLICO- PRIVADOS EN COLOMBIA*. Universidad de La Salle.
- Salazar, B. A. R. (2019). *Auditoría de Cumplimiento y su incidencia en la detección de los presuntos actos de corrupción en la ejecución de la obra: “Ampliación, Modernización y Centralización de la Red semafórica de Chimbote”, del periodo 2009, en la Municipalidad Provincial del Santa – Ancash*. Universidad César Vallejo.
- 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.
- Sánchez, C. H., & Reyes, M. C. (2009c). *Metodología y diseños en la investigación científica*. Visión Universitaria.
- Sánchez, M., & Martínez, G. (2016). Evaluación independiente. *URSER*.
- Villardefrancos Álvarez, M. del C., & Rivera, Z. (2006). La auditoría como proceso de control: Concepto y tipología. *Ciencias de la Información*, 37(2-3).
<http://www.redalyc.org/resumen.oa?id=181418190004>
- Yaranga, C. L. (2017). *Diagnóstico de la calidad en la supervisión de obras públicas ejecutadas por el gobierno regional de Huancavelica en los años 2015-2016*. Universidad Nacional de Huancavelica.

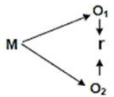
Anexos

Anexo 2: Matriz de operacionalización de variables

Variables	Definición de conceptos	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Variable 1: Auditoria de cumplimiento	Según (Contraloría General de la República, 2017) “Es la evaluación independiente, sistemática y objetiva mediante el cual se recopila y obtiene evidencia con el fin de emitir una opinión”.	Se elaboró un cuestionario de escalamiento tipo Likert con 17 Ítems para medir las siguientes dimensiones: evaluación independiente, evaluación sistemática, evaluación objetiva.	D1: Evaluación independiente Según (Sánchez & Martínez, 2016) “es la evaluación de los procesos sistemáticos, que incluye la determinación de lo que funcionará como insumo al planear y organizar la evaluación, además, determinar lo que funcionará como mecanismo de conversión o proceso” (p. 38).	<ul style="list-style-type: none"> • Proceso sistemático • Planeación • Organización • Evaluación 	Ordinal
			D2: Evaluación sistemática Según (Marlia & Sánchez, 2013) “la evaluación sistemática es una de las variables clave para que, cuando se detectan dificultades en el incumplimiento de las normas de las entidades, se puedan aplicar políticas determinadas por la comisión auditora” (p. 90).	<ul style="list-style-type: none"> • Dificultades en los aprendizajes • Políticas educativas 	
			D3: Evaluación objetiva Según (Carrillo, 2016) “las evaluaciones objetivas son instrumentos de medida, elaborados rigurosamente, que permiten evaluar conocimientos, capacidades, destrezas, rendimiento, aptitudes, actitudes, inteligencia, etc, del personal encargado de la realización de la auditoria de cumplimiento” (p. 105).	<ul style="list-style-type: none"> • Evaluaciones objetivas • Evaluación de conocimientos • Evaluación de capacidades • Evaluación de destrezas • Evaluación de rendimiento 	

V2: Ejecución de obras públicas	Contraloría General de la Republica, (2016) “Es el resultado derivado de un conjunto de actividades materiales que comprenden, el inicio, ejecución y la entrega de la obra, destinadas a satisfacer necesidades públicas”.	“Se elaboró un cuestionario de escalamiento tipo Likert con 12 ítems para medir las siguientes dimensiones: inicio, ejecución y entrega de obra”	D1: Inicio Según (OSCE, 2020) “es el acto preliminar de la obra , que consta de realizar el estudio inicial del área donde se realizara un proyecto u obra pública”.	<ul style="list-style-type: none"> • Acto preliminar • Estudio inicial del proyecto
			D2: Ejecución Según (OSCE, 2020) “es la revisión y aprobación de la valorización; el cálculo de reajustes, la elaboración y el trámite de presupuestos adicionales y sus reajustes, mediante el control de vencimiento de garantías”.	<ul style="list-style-type: none"> • Revisión • Aprobación • Presupuestari a adicionales • Control de vencimiento de garantías
			D3: Entrega de obra Según (OSCE, 2020) “define como la culminación y visto bueno de una obra pública, se hace referencia a las pruebas de puestas en marcha, además de participar en la recepción de la obra, verificando la revisión de la liquidación final de la obra”.	<ul style="list-style-type: none"> • Culminación de la obra • Recepción de la obra • Revisión de la liquidación final

Anexo 1: Matriz de consistencia

Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Variables y dimensiones	Metodología
¿Qué relación existe entre la auditoría de cumplimiento y la ejecución de obras públicas en las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo 2020?	Determinar la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y la ejecución de obras públicas en las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo 2020	Existe relación directa entre la auditoría de cumplimiento y la ejecución de obras públicas en las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo 2020	Variable 1: Auditoría de cumplimiento Dimensiones: D1: Evaluación independiente D2: Evaluación sistemática D3: Evaluación objetiva	Método: Científico Enfoque: Cuantitativo Tipo: Aplicada Nivel: Correlacional Diseño: No experimental  Donde: M = Muestra O ₁ = Observación de la V.1. O ₂ = Observación de la V.2. r = Correlación entre dichas variables.
Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis específicas		
¿Qué relación existe entre la evaluación independiente y la ejecución de obras públicas en las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo 2020?	Determinar la relación que existe entre la evaluación independiente y la ejecución de obras públicas en las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo 2020	Existe relación directa entre la evaluación independiente y la ejecución de obras públicas en las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo 2020		
¿Qué relación existe entre la evaluación sistemática y la ejecución de obras públicas en las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo 2020?	Determinar la relación que existe entre la evaluación sistemática y la ejecución de obras públicas en las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo 2020	Existe relación directa entre la evaluación sistemática y la ejecución de obras públicas en las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo 2020	Variable 2: Ejecución de obras D1: Inicio D2: Ejecución D3: Entrega de obras	Población: “27 municipalidades distritales de la provincia de Huancayo” Muestra: 04 municipalidades de la provincia de Huancayo. Técnica e instrumentos de recolección de datos:

<p>¿Qué relación existe entre la evaluación objetiva y la ejecución de obras públicas en las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo 2020?</p>	<p>Determinar la relación que existe entre la evaluación objetiva y la ejecución de obras públicas en las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo 2020</p>	<p>Existe relación directa entre la evaluación objetiva y la ejecución de obras públicas en las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo 2020</p>		<p>Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario</p>
--	--	--	--	--

Anexo 3: Matriz de operacionalización del instrumento

Variable	Definición de conceptos	Dimensiones	Indicadores	Preguntas	Escala de Likert	Nº
V1: Auditoria de cumplimiento	Según (Contraloría General de la República, 2017) “Es la evaluación independiente, sistemática y objetiva mediante el cual se recopila y obtiene evidencia con el fin de emitir una opinión”.	D1. Evaluación independiente	Proceso sistemático	¿Sabe Ud., si en la entidad se realiza auditoría de cumplimiento?	1. Nada 2. Poco 3. Regular 4. Aceptable 5. Totalmente	1
				¿El órgano de control interno de la municipalidad a su parecer cumple con su objetivo de dar cumplimiento a las normas sobre la contratación de obras públicas?		2
			Planeación	¿Cree Ud., que la municipalidad cuenta con información histórica digital, que coadyube en la realización de la auditoría de cumplimiento?		3
				¿Cree Ud., que la situación económica de la municipalidad es inadecuada, debido a la falta de auditoría de cumplimiento?		4
		Organización	¿Cree Ud., que el órgano de control interno de la municipalidad donde labora planifica de manera participativa sus acciones de control en el área de logística?	5		
			¿Cree Ud., que los trabajadores de la municipalidad tienen clara la visión, que tiene la municipalidad?	6		
			Evaluación	¿Cree Ud., que el órgano de control interno auditora tiene un plan de auditoria adecuada a los riesgos de la entidad?		7
		D2. Evaluación sistemática	Dificultades en los aprendizajes	¿Sabe Ud. como el órgano de control toma decisiones de acuerdo a los riesgos que presenta la municipalidad?		8
			Políticas educativas	¿Cuenta la municipalidad con los documentos de gestión debidamente actualizados?		9

				¿Cuenta la municipalidad con un organigrama donde estipule las funciones organizacionales de cada área, en principal del área de logística?		10
				¿Cree Ud., que la municipalidad cuenta con herramientas informáticas que faciliten las licitaciones públicas?		11
				¿Sabe Ud., que si los riesgos internos de la municipalidad son gestionados adecuadamente por la administración?		12
		D3: Evaluación objetiva	Evaluaciones objetivas	¿Cuenta la municipalidad con planes de contingencias en caso de riesgos informáticos o de otra índole que perjudiquen el normal desenvolvimiento del área de logística?		13
			Evaluación de conocimientos	¿El órgano de control cumple con la evaluación objetiva dentro de la entidad?		14
			Evaluación de capacidades	¿El órgano de control in terno de la municipalidad a su parecer hace cumplir las normas sobre la contratación de obras públicas?		15
			Evaluación de destrezas	¿Cree Ud., que la municipalidad cuenta con información histórica digital, que coadyube en la realización de la auditoría de cumplimiento?		16
			Evaluación de rendimiento	¿En su opinión se realizan evaluaciones de rendimiento de la productividad de los trabajadores de la entidad?		17

Variables	Definición de conceptos	Dimensiones	Indicadores	Preguntas	Escala de Likert	N°
V2: Ejecución de obras públicas	Al respecto la (Contraloría General de la Republica, 2016) refiere que “Es el resultado derivado de un conjunto de actividades materiales que comprenden, el inicio, ejecución y la entrega de la obra, destinadas a satisfacer necesidades públicas”.	D1: Inicio	Acto preliminar	¿Sabe Ud., en que consiste la ejecución de obras públicas?	1. Nada 2. Poco 3. Regular 4. Aceptable 5. Totalmente	1
				¿Cree Ud., que se realiza la ejecución de obras públicas en la municipalidad donde labora?		2
			Estudio inicial del proyecto	¿Sabe Ud., si se ejecutan las obras publicas con los fondos públicos?		3
				¿Cree Ud., que la municipalidad realiza el reconocimiento del área donde se realiza la obra?		4
		D2: Ejecución	Revisión	¿Ud., sabe si se realiza un control topográfico de las obras que se realizan?		5
			Aprobación	¿Sabe Ud., si se cumple con la elaboración y el trámite de presupuestos mediante el control de vencimiento de garantías de la municipalidad?		6
				¿Sabe Ud., si se revisan y aprueban las valorizaciones que se utilizan en la ejecución de las obras?		7
			Presupuestos adicionales	¿Esta Ud., de acuerdo que se realicen la ejecución de obras con los fondos propios?		8
			Control de vencimiento de garantías	¿Cree Ud., que la municipalidad tiene un control sobre los vencimientos de las garantías?		9
				¿Cree Ud., que se cumplen con los documentos necesarios para empezar la obra?		10
		D3:	Culminación de la obra	¿Sabe Ud., si la empresa presenta el informe final de la obra en el tiempo pactado con la municipalidad?		11

		Entrega de obras	Recepción de la obra	¿Sabe Ud. si se realiza una libre participación de la recepción de la obra?		12
			Revisión de la liquidación final	¿Sabe Ud., si la contraloría general de la república, revisa de manera permanente los informes de auditoría de cumplimiento y son comunicados a la administración de la municipalidad?		13
				¿Sabe Ud., si el órgano de control realiza el visto bueno de la obra que se realiza?		14
				¿Sabe Ud., si los papeles de trabajo de la comisión de auditoría están debidamente resguardados por la contraloría general de la república?		15
				¿Sabe Ud. si las obras entregadas cumplen con el visto bueno del órgano de control de la entidad?		16
				¿Cree Ud., que la municipalidad cumple con ejecutar las obras ya programadas?		17

Anexo 4: Instrumento de investigación

Instrucciones:

“La técnica de encuesta, está orientada a buscar información de interés sobre el tema a investigar auditoria de cumplimiento y ejecución de obras, se le pide elegir la alternativa que considera correcta”

Variable: Auditoria de cumplimiento

Ítems	Totalmente (5)	Acceptable (4)	Regular (3)	Poco (2)	Nada (1)
¿Sabe Ud., si en la entidad se realiza auditoría de cumplimiento?					
¿El órgano de control interno de la municipalidad a su parecer cumple con su objetivo de dar cumplimiento a las normas sobre la contratación de obras públicas?					
¿Cree Ud., que la municipalidad cuenta con información histórica digital, que coadyube en la realización de la auditoría de cumplimiento?					
¿Cree Ud., que la situación económica de la municipalidad es inadecuada, debido a la falta de auditoría de cumplimiento?					
¿Cree Ud., que el órgano de control interno de la municipalidad donde labora planifica de manera participativa sus acciones de control en el área de logística?					
¿Cree Ud., que los trabajadores de la municipalidad tienen clara la visión, que tiene la municipalidad?					
¿Cree Ud., que el órgano de control interno auditora tiene un plan de auditoria adecuada a los riesgos de la entidad?					
¿Sabe Ud. como el órgano de control toma decisiones de acuerdo a los riesgos que presenta la municipalidad?					
¿Cuenta la municipalidad con los documentos de gestión debidamente actualizados?					
¿Cuenta la municipalidad con un organigrama donde estipule las funciones organizacionales de cada área, en principal del área de logística?					
¿Cree Ud., que la municipalidad cuenta con herramientas informáticas que faciliten las licitaciones públicas?					
¿Sabe Ud., que si los riesgos internos de la municipalidad son gestionados adecuadamente por la administración?					
¿Cuenta la municipalidad con planes de contingencias en caso de riesgos informáticos o de otra índole que perjudiquen el normal desenvolvimiento del área de logística?					

¿El órgano de control cumple con la evaluación objetiva dentro de la entidad?					
¿El órgano de control in terno de la municipalidad a su parecer hace cumplir las normas sobre la contratación de obras públicas?					
¿Cree Ud., que la municipalidad cuenta con información histórica digital, que coadyube en la realización de la auditoría de cumplimiento?					
¿En su opinión se realizan evaluaciones de rendimiento de la productividad de los trabajadores de la entidad?					

Variable: Ejecución de obras públicas

Preguntas	Totalmente	Acceptable	Regular	Poco	Nada
¿Sabe Ud., en que consiste la ejecución de obras públicas?					
¿Cree Ud., que se realiza la ejecución de obras públicas en la municipalidad donde labora?					
¿Sabe Ud., si se ejecutan las obras publicas con los fondos públicos?					
¿Cree Ud., que la municipalidad realiza el reconocimiento del área donde se realiza la obra?					
¿Ud., sabe si se realiza un control topográfico de las obras que se realizan?					
¿Sabe Ud., si se cumple con la elaboración y el trámite de presupuestos mediante el control de vencimiento de garantías de la municipalidad?					
¿Sabe Ud., si se revisan y aprueban las valorizaciones que se utilizan en la ejecución de las obras?					
¿Esta Ud., de acuerdo que se realicen la ejecución de obras con los fondos propios?					
¿Cree Ud., que la municipalidad tiene un control sobre los vencimientos de las garantías?					
¿Cree Ud., que se cumplen con los documentos necesarios para empezar la obra?					
¿Sabe Ud., si la empresa presenta el informe final de la obra en el tiempo pactado con la municipalidad?					
¿Sabe Ud. si se realiza una libre participación de la recepción de la obra?					
¿Sabe Ud., si la contraloría general de la república, revisa de manera permanente los informes de auditoría de cumplimiento y son comunicados y a la administración de la municipalidad?					
¿Sabe Ud., si el órgano de control realiza el visto bueno de la obra que se realiza?					

¿Sabe Ud., si los papeles de trabajo de la comisión de auditoría están debidamente resguardados por la contraloría general de la república?					
¿Sabe Ud. si las obras entregadas cumplen con el visto bueno del órgano de control de la entidad?					
¿Cree Ud., que la municipalidad cumple con ejecutar las obras ya programadas?					

Anexo 5: Confiabilidad valida del instrumento

La confiabilidad:

“Es corroborada mediante el estadístico Alfa de Cronbach, el cual será aplicado a nuestros instrumentos.”

Auditoría de cumplimiento

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N° de elementos
,963	17

Fuente: Elaboración SPSS 25

Ejecución de obras

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N° de elementos
,936	17

Fuente: SPSS versión 25

Valides: Es esta oportunidad se desarrolló la validez de pertinencia, el cual se muestra a continuación:

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

N°	Dimensiones/Ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Evaluación independiente								
01	¿Sabe Ud., si en la entidad se realiza auditoria de cumplimiento?	X		X		X		
02	¿El órgano de control interno de la municipalidad a su parecer cumple con su objetivo de dar cumplimiento a las normas sobre la contratación de obras públicas?	X		X		X		
03	¿Cree Ud., que la municipalidad cuenta con información histórica digital, que coadyube en la realización de la auditoria de cumplimiento?	X		X		X		
04	¿Cree Ud., que la situación económica de la municipalidad es inadecuada, debido a la falta de auditoria de cumplimiento?	X		X		X		
05	¿Cree Ud., que el órgano de control interno de la municipalidad donde labora planifica de manera participativa sus acciones de control en el área de logística?	X		X		X		
06	¿Cree Ud., que los trabajadores de la municipalidad tienen clara la visión, que tiene la municipalidad?	X		X		X		
07	¿Cree Ud., que el órgano de control interno auditora tiene un plan de auditoria adecuada a los riesgos de la entidad?	X		X		X		
Evaluación sistemática								
08	¿Sabe Ud. como el órgano de control toma decisiones de acuerdo a los riesgos que presenta la municipalidad?	X		X		X		
09	¿Cuenta la municipalidad con los documentos de gestión debidamente actualizados?	X		X		X		
10	¿Cuenta la municipalidad con un organigrama donde estipule las funciones organizacionales de cada área, en principal del área de logística?	X		X		X		
11	¿Cree Ud., que la municipalidad cuenta con herramientas informáticas que faciliten las licitaciones públicas?	X		X		X		
12	¿Sabe Ud., que si los riesgos internos de la municipalidad son gestionados adecuadamente por la administración?	X		X		X		
Evaluación objetiva								
13	¿Cuenta la municipalidad con planes de contingencias en caso de riesgos informáticos o de otra índole		X	X		X		

	que perjudiquen el normal desenvolvimiento del área de logística?						
14	¿El órgano de control cumple con la evaluación objetiva dentro de la entidad?	X		X		X	
15	¿El órgano de control in terno de la municipalidad a su parecer hace cumplir las normas sobre la contratación de obras públicas?	X		X		X	
16	¿Cree Ud., que la municipalidad cuenta con información histórica digital, que coadyube en la realización de la auditoría de cumplimiento?	X		X		X	
17	¿En su opinión se realizan evaluaciones de rendimiento de la productividad de los trabajadores de la entidad?	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del Juez Validador

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

¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico

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

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

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

Huancayo.....01..... de12..... de.....2021.....

Firma del experto

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE:
EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS**

N°	Dimensiones/Ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Inicio								
01	¿Sabe Ud., en que consiste la ejecución de obras públicas?	X		X		X		
02	¿Cree Ud., que se realiza la ejecución de obras públicas en la municipalidad donde labora?	X		X		X		
03	¿Sabe Ud., si se ejecutan las obras publicas con los fondos públicos?	X		X		X		
04	¿Cree Ud., que la municipalidad realiza el reconocimiento del área donde se realiza la obra?	X		X		X		
Ejecución								
05	¿Ud., sabe si se realiza un control topográfico de las obras que se realizan?	X		X		X		
06	¿Sabe Ud., si se cumple con la elaboración y el trámite de presupuestos mediante el control de vencimiento de garantías de la municipalidad?	X		X		X		
07	¿Sabe Ud., si se revisan y aprueban las valorizaciones que se utilizan en la ejecución de las obras?	X		X		X		
08	¿Esta Ud., de acuerdo que se realicen la ejecución de obras con los fondos propios?	X		X		X		
09	¿Cree Ud., que la municipalidad tiene un control sobre los vencimientos de las garantías?	X		X		X		
10	¿Cree Ud., que se cumplen con los documentos necesarios para empezar la obra?	X		X		X		
Entrega de obras								
11	¿Sabe Ud., si la empresa presenta el informe final de la obra en el tiempo pactado con la municipalidad?		X	X		X		
12	¿Sabe Ud. si se realiza una libre participación de la recepción de la obra?	X		X		X		
13	¿Sabe Ud., si la contraloría general de la república, revisa de manera permanente los informes de auditoría de cumplimiento y son comunicados y a la administración de la municipalidad?	X		X		X		
14	¿Sabe Ud., si el órgano de control realiza el visto bueno de la obra que se realiza?	X		X		X		
15	¿Sabe Ud., si los papeles de trabajo de la comisión de auditoría están debidamente resguardados por la contraloría general de la república?	X		X		X		

16	¿Sabe Ud. si las obras entregadas cumplen con el visto bueno del órgano de control de la entidad?	X		X		X	
17	¿Cree Ud., que la municipalidad cumple con ejecutar las obras ya programadas?	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del Juez Validador

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

¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico

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

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

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

Huancayo.....01..... de12..... de 2021

Firma del experto

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

Nº	Dimensiones/Ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Evaluación independiente								
01	¿Sabe Ud., si en la entidad se realiza auditoría de cumplimiento?	X		X		X		
02	¿El órgano de control interno de la municipalidad a su parecer cumple con su objetivo de dar cumplimiento a las normas sobre la contratación de obras públicas?	X		X		X		
03	¿Cree Ud., que la municipalidad cuenta con información histórica digital, que coadyube en la realización de la auditoría de cumplimiento?	X		X		X		
04	¿Cree Ud., que la situación económica de la municipalidad es inadecuada, debido a la falta de auditoría de cumplimiento?	X		X		X		
05	¿Cree Ud., que el órgano de control interno de la municipalidad donde labora planifica de manera participativa sus acciones de control en el área de logística?	X		X		X		
06	¿Cree Ud., que los trabajadores de la municipalidad tienen clara la visión, que tiene la municipalidad?	X		X		X		
07	¿Cree Ud., que el órgano de control interno auditora tiene un plan de auditoría adecuada a los riesgos de la entidad?	X		X		X		
Evaluación sistemática								
08	¿Sabe Ud. como el órgano de control toma decisiones de acuerdo a los riesgos que presenta la municipalidad?	X		X		X		
09	¿Cuenta la municipalidad con los documentos de gestión debidamente actualizados?	X		X		X		
10	¿Cuenta la municipalidad con un organigrama donde estipule las funciones organizacionales de cada área, en principal del área de logística?	X		X		X		
11	¿Cree Ud., que la municipalidad cuenta con herramientas informáticas que faciliten las licitaciones públicas?	X		X		X		
12	¿Sabe Ud., que si los riesgos internos de la municipalidad son gestionados adecuadamente por la administración?	X		X		X		
Evaluación objetiva								
13	¿Cuenta la municipalidad con planes de contingencias en caso de riesgos informáticos o de otra índole		X	X		X		

	que perjudiquen el normal desenvolvimiento del área de logística?						
14	¿El órgano de control cumple con la evaluación objetiva dentro de la entidad?	X		X		X	
15	¿El órgano de control in terno de la municipalidad a su parecer hace cumplir las normas sobre la contratación de obras públicas?	X		X		X	
16	¿Cree Ud., que la municipalidad cuenta con información histórica digital, que coadyube en la realización de la auditoría de cumplimiento?	X		X		X	
17	¿En su opinión se realizan evaluaciones de rendimiento de la productividad de los trabajadores de la entidad?	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del Juez Validador

Fernando León Rafael Rojas

DNI: 49990678

¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico

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

³ **Claridad:** Se eniende sin dificultad en enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

Huancayo.....02..... de12..... de 2021



Firma del experto

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE:
EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS**

Nº	Dimensiones/Ítems	Pertinencia ⁴		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Inicio								
01	¿Sabe Ud., en que consiste la ejecución de obras públicas?	X		X		X		
02	¿Cree Ud., que se realiza la ejecución de obras públicas en la municipalidad donde labora?	X		X		X		
03	¿Sabe Ud., si se ejecutan las obras publicas con los fondos públicos?	X		X		X		
04	¿Cree Ud., que la municipalidad realiza el reconocimiento del área donde se realiza la obra?	X		X		X		
Ejecución								
05	¿Ud., sabe si se realiza un control topográfico de las obras que se realizan?	X		X		X		
06	¿Sabe Ud., si se cumple con la elaboración y el trámite de presupuestos mediante el control de vencimiento de garantías de la municipalidad?	X		X		X		
07	¿Sabe Ud., si se revisan y aprueban las valorizaciones que se utilizan en la ejecución de las obras?	X		X		X		
08	¿Esta Ud., de acuerdo que se realicen la ejecución de obras con los fondos propios?	X		X		X		
09	¿Cree Ud., que la municipalidad tiene un control sobre los vencimientos de las garantías?	X		X		X		
10	¿Cree Ud., que se cumplen con los documentos necesarios para empezar la obra?	X		X		X		
Entrega de obras								
11	¿Sabe Ud., si la empresa presenta el informe final de la obra en el tiempo pactado con la municipalidad?		X	X		X		
12	¿Sabe Ud. si se realiza una libre participación de la recepción de la obra?	X		X		X		
13	¿Sabe Ud., si la contraloría general de la república, revisa de manera permanente los informes de auditoría de cumplimiento y son comunicados y a la administración de la municipalidad?	X		X		X		
14	¿Sabe Ud., si el órgano de control realiza el visto bueno de la obra que se realiza?	X		X		X		
15	¿Sabe Ud., si los papeles de trabajo de la comisión de auditoria están debidamente resguardados por la contraloría general de la república?	X		X		X		

16	¿Sabe Ud. si las obras entregadas cumplen con el visto bueno del órgano de control de la entidad?	X		X		X	
17	¿Cree Ud., que la municipalidad cumple con ejecutar las obras ya programadas?	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del Juez Validador

Fernández Jaime Rafael Jesús

DNI..19943875...

¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico

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

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

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

Huancayo.....02..... de12..... de 2021

EXPERTO EN PSICOLOGÍA
 M.P. RAFAEL J. FERNÁNDEZ JAIMES
 EPCC. Nº 04-1994-CC/2
 AUDITOR ESPECIALIZADO
 REGISTRO PROFESIONAL

Firma del experto

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

Nº	Dimensiones/Ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Evaluación independiente								
01	¿Sabe Ud., si en la entidad se realiza auditoría de cumplimiento?	X		X		X		
02	¿El órgano de control interno de la municipalidad a su parecer cumple con su objetivo de dar cumplimiento a las normas sobre la contratación de obras públicas?	X		X		X		
03	¿Cree Ud., que la municipalidad cuenta con información histórica digital, que coadyube en la realización de la auditoría de cumplimiento?	X		X		X		
04	¿Cree Ud., que la situación económica de la municipalidad es inadecuada, debido a la falta de auditoría de cumplimiento?	X		X		X		
05	¿Cree Ud., que el órgano de control interno de la municipalidad donde labora planifica de manera participativa sus acciones de control en el área de logística?	X		X		X		
06	¿Cree Ud., que los trabajadores de la municipalidad tienen clara la visión, que tiene la municipalidad?	X		X		X		
07	¿Cree Ud., que el órgano de control interno auditora tiene un plan de auditoría adecuada a los riesgos de la entidad?	X		X		X		
Evaluación sistemática								
08	¿Sabe Ud. como el órgano de control toma decisiones de acuerdo a los riesgos que presenta la municipalidad?	X		X		X		
09	¿Cuenta la municipalidad con los documentos de gestión debidamente actualizados?	X		X		X		
10	¿Cuenta la municipalidad con un organigrama donde estipule las funciones organizacionales de cada área, en principal del área de logística?	X		X		X		
11	¿Cree Ud., que la municipalidad cuenta con herramientas informáticas que faciliten las licitaciones públicas?	X		X		X		
12	¿Sabe Ud., que si los riesgos internos de la municipalidad son gestionados adecuadamente por la administración?	X		X		X		
Evaluación objetiva								
13	¿Cuenta la municipalidad con planes de contingencias en caso de riesgos informáticos o de otra índole?		X	X		X		

	que perjudiquen el normal desarrollando del área de logística?						
14	¿El órgano de control cumple con la evaluación objetiva dentro de la entidad?	X		X		X	
15	¿El órgano de control in termo de la municipalidad a su parecer hace cumplir las normas sobre la contratación de obras públicas?	X		X		X	
16	¿Cree Ud., que la municipalidad cuenta con información histórica digital, que coadyube en la realización de la auditoría de cumplimiento?	X		X		X	
17	¿En su opinión se realizan evaluaciones de rendimiento de la productividad de los trabajadores de la entidad?	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del Juez Validador

Cabezas Limaco Gladys Elba

DNI

19928564

¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico

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

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

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

Huancayo.....03..... de12..... de 2021


 Mg. CPC Gladys Elba
 Cabezas Limaco
 MAT. 419

 Firma del experto

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE:
EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS**

Nº	Dimensiones/Ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Inicio								
01	¿Sabe Ud., en que consiste la ejecución de obras públicas?	X		X		X		
02	¿Cree Ud., que se realiza la ejecución de obras públicas en la municipalidad donde labora?	X		X		X		
03	¿Sabe Ud., si se ejecutan las obras publicas con los fondos públicos?	X		X		X		
04	¿Cree Ud., que la municipalidad realiza el reconocimiento del área donde se realiza la obra?	X		X		X		
Ejecución								
05	¿Ud., sabe si se realiza un control topográfico de las obras que se realizan?	X		X		X		
06	¿Sabe Ud., si se cumple con la elaboración y el trámite de presupuestos mediante el control de vencimiento de garantías de la municipalidad?	X		X		X		
07	¿Sabe Ud., si se revisan y aprueban las valorizaciones que se utilizan en la ejecución de las obras?	X		X		X		
08	¿Esta Ud., de acuerdo que se realicen la ejecución de obras con los fondos propios?	X		X		X		
09	¿Cree Ud., que la municipalidad tiene un control sobre los vencimientos de las garantías?	X		X		X		
10	¿Cree Ud., que se cumplen con los documentos necesarios para empezar la obra?	X		X		X		
Entrega de obras								
11	¿Sabe Ud., si la empresa presenta el informe final de la obra en el tiempo pactado con la municipalidad?		X	X		X		
12	¿Sabe Ud., si se realiza una libre participación de la recepción de la obra?	X		X		X		
13	¿Sabe Ud., si la contraloría general de la república, revisa de manera permanente los informes de auditoría de cumplimiento y son comunicados y a la administración de la municipalidad?	X		X		X		
14	¿Sabe Ud., si el órgano de control realiza el visto bueno de la obra que se realiza?	X		X		X		
15	¿Sabe Ud., si los papeles de trabajo de la comisión de auditoria están debidamente resguardados por la contraloría general de la república?	X		X		X		

16	¿Sabe Ud. si las obras entregadas cumplen con el visto bueno del órgano de control de la entidad?	X		X		X	
17	¿Cree Ud., que la municipalidad cumple con ejecutar las obras ya programadas?	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del Juez Validador

..... *Cabezas Limaco Gladys Elba* DNI. *19928586*

¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico

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

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

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

Huancayo.....03..... de12..... de 2021


 Mg. CPC Gladys Elba
 Cabezas Limaco
 MAT. 419

 Firma del experto

Anexo 6: Data procesamiento de datos

Muestra	Auditoría de cumplimiento																	SUMA Total
	D1: Evaluación independiente							D2: Evaluación sistemática					D3: Evaluación objetiva					
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
1	3	3	3	4	3	3	3	3	4	3	4	3	4	3	2	3	2	53
2	3	3	3	4	3	3	3	3	4	3	4	3	4	3	2	3	2	53
3	3	3	3	4	3	3	3	3	4	3	4	3	4	3	2	3	2	53
4	3	3	3	4	3	3	3	3	4	3	4	3	4	3	2	3	2	53
5	3	3	3	4	3	3	3	3	4	3	4	3	4	3	2	3	3	54
6	4	3	3	4	3	3	3	3	4	3	4	3	4	3	3	3	3	56
7	4	3	3	4	3	3	3	4	4	3	4	3	4	3	3	3	3	57
8	4	3	3	4	3	3	3	4	4	3	4	3	4	3	3	3	3	57
9	4	3	4	4	3	3	3	4	5	4	4	3	4	3	3	3	3	60
10	4	4	4	4	3	3	4	4	5	4	5	3	4	3	3	3	3	63
11	4	4	4	4	4	3	4	4	5	4	5	4	4	3	3	3	3	65
12	4	4	4	4	4	3	4	4	5	4	5	4	4	4	3	3	3	66
13	4	4	4	4	4	3	4	4	5	4	5	4	4	4	3	3	3	66
14	4	4	4	5	4	3	4	4	5	4	5	4	4	4	3	4	3	68
15	4	4	4	5	4	3	4	4	5	4	5	4	4	4	3	4	4	69
16	4	4	4	5	4	3	4	5	5	4	5	4	4	4	3	4	4	70

Muestra	Ejecución de obras																	SUMA Total
	D1: Inicio				D2: Ejecución						D3: Entrega de obras							
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
1	2	2	1	2	2	2	3	2	3	2	3	2	2	3	2	2	2	37
2	2	2	1	2	2	2	3	2	3	2	3	2	2	3	2	2	2	37
3	2	2	1	2	2	2	3	2	3	2	3	2	2	3	2	2	2	37
4	2	2	1	2	2	2	3	2	3	2	3	2	2	3	2	2	2	37
5	2	2	2	2	2	2	3	2	3	2	3	2	3	3	2	2	2	39
6	2	2	2	2	2	2	3	3	3	2	3	2	3	3	3	2	2	41
7	2	2	2	3	2	2	3	3	3	2	3	2	3	3	3	2	3	43
8	2	2	2	3	2	2	3	3	3	2	3	2	3	3	3	2	3	43
9	2	2	2	3	3	2	3	3	3	2	3	2	3	3	3	2	3	44
10	2	2	2	3	3	2	3	3	3	2	3	2	3	3	3	2	3	44
11	3	2	2	3	3	2	3	3	3	2	3	2	3	3	3	2	3	45
12	3	2	2	3	3	2	3	3	3	2	4	3	3	3	3	2	3	47
13	3	2	2	3	3	2	4	3	3	2	4	3	3	3	3	2	3	48
14	3	2	2	3	3	3	4	3	3	3	4	3	3	3	3	2	3	50
15	3	2	2	3	3	3	4	3	3	3	4	3	3	3	3	2	3	50
16	3	2	3	4	3	3	4	3	3	3	4	3	3	3	3	2	3	52

Anexo 7: Consentimiento informado

SOLICITO: APLICACIÓN DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

SEÑOR ALCALDE DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE EL TAMBO – HUANCAYO – JUNIN
S.A.

Yo, **LISS FANNY CAHUAYA VARGAS**, con DNI N° 44354025, bachiller de la facultad de Ciencias Administrativas y Contable de la Universidad Peruana Los Andes – UPLA, solicito a su digno despacho la APLICACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN QUE LLEVA POR TITULO “AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y LA EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN LAS MUNICIPALES DISTRITALES DE LA PROVINCIA DE HUANCAYO – 2020”, con lo que se pretende determinar la relación que existe entre la auditoria de cumplimiento y la ejecución de obras públicas y de esta manera optar el título de CONTADOR PUBLICO, para lo cual cumpliré los protocolos de seguridad exigidos de acuerdo a Ley.

Las áreas donde se aplicará los instrumentos de investigación son: Alcaldía y las gerencias de tesorería, contabilidad y obras.

Sin otro particular me despido de usted y espero la atención a mi solicitud.

Huancayo, 16 de febrero del 2021



Liss Fanny Cahuaya Vargas
DNI N°44354025

Municipalidad Distrital de El Tambo	
TRAMITE D. ME. TAMBO	
Recibido en la fecha	
23 FEB 2022	
765986	380415
Doc: 765986	Exp: 380415
Hora: 11:31	Folio: 025
Unidad: 562H	



CARGO

SOLICITO: APLICACIÓN DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

SEÑOR ALCALDE DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PILCOMAYO – HUANCAYO – JUNIN S.A.

Yo, **LISS FANNY CAHUAYA VARGAS**, con DNI N° 44354025, bachiller de la facultad de Ciencias Administrativas y Contable de la Universidad Peruana Los Andes – UPLA, con celular N° 951459224, solicito a su digno despacho autorizar la APLICACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN QUE LLEVA POR TITULO “AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y LA EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN LAS MUNICIPALES DISTRITALES DE LA PROVINCIA DE HUANCAYO – 2020”, con lo que se pretende determinar la relación que existe entre la auditoria de cumplimiento y la ejecución de obras públicas y de esta manera optar el título de CONTADOR PUBLICO, para lo cual cumpliré los protocolos de seguridad exigidos de acuerdo a Ley.

Las áreas donde se aplicará los instrumentos de investigación son: Alcaldía y las gerencias de tesorería, contabilidad y obras.

Sin otro particular me despido de usted y espero la atención a mi solicitud.

Huancayo, 01 de abril del 2021.

Liss Fanny Cahuaya Vargas
DNI N°44354025

SOLICITO: APLICACIÓN DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

SEÑOR ALCALDE DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHILCA –
HUANCAYO – JUNIN

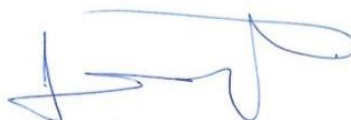
S.A.

Yo, **LISS FANNY CAHUAYA VARGAS**, con DNI N° 44354025, bachiller de la facultad de Ciencias Administrativas y Contables de la Universidad Peruana Los Andes – UPLA, solicito a su digno despacho la autorización para la APLICACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN que lleva por título, "AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y LA EJECUCIÓN DE OBRAS PUBLICAS EN LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES DE LA PROVINCIA DE HUANCAYO – 2020, con lo que se pretende determinar la relación que existe entre la auditoria de cumplimiento y la ejecución de obras públicas, y de esta manera poder optar el titulo de CONTADOR PUBLICO, para lo cual cumpliré con los protocolos de seguridad exigidos de acuerdo a ley.

Las áreas donde se aplicará los instrumentos de investigación son: Alcaldía y las gerencias de tesorería, contabilidad y obras.

Sin otro particular me despido de usted, agradeciendo su gentil respuesta.

Huancayo, 25 de abril del 2022



Liss Fanny Cahuaya Vargas
DNI N°44354025



Anexo 8: Fotos de aplicación del instrumento

