

UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRION

ESCUELA DE POSGRADO



T E S I S

La auditoría de cumplimiento como un sistema de medición para evaluar el desempeño de los programas de inversión pública ante el COVID 19 en la Municipalidad distrital de Villa Rica - Provincia Oxapampa, en el 2020

Para optar el grado académico de Maestro en:

Ciencias Contables

Mención: Auditoría Integral

Autor: Bach. Erlinda Gladys HUARANGA FRANCIA

Asesor: Dr. León ALCÁNTARA NAVARRO

Cerro de Pasco - Perú - 2023

UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRION

ESCUELA DE POSGRADO



T E S I S

La auditoría de cumplimiento como un sistema de medición para evaluar el desempeño de los programas de inversión pública ante el COVID 19 en la Municipalidad distrital de Villa Rica- Provincia Oxapampa, en el 2020

Sustentada y aprobada ante los miembros del jurado:

**Dr. Carlos Jesús YUPANQUI VILLANUEVA
PRESIDENTE**

**Dr. Carlos David BERNALDO FAUSTINO
MIEMBRO**

**Mg. Nemias CRISPIN COTRINA
MIEMBRO**

DEDICATORIA

A Dios en primer lugar, a mi hermosa madre en el cielo por el apoyo incondicional que me dio en vida, a mi padre por haberme hecho una persona de bien, a mis hijas por enseñarme el valor de ser madre y esforzarme cada día por ellas. A mis hermanos que siempre espero contar con ellos.

AGRADECIMIENTO

Mi eterno reconocimiento a las autoridades y docentes de la Maestría en Ciencias Contables Mención Auditoría Integral de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión por compartir sus valiosas experiencias y conocimientos y de la misma manera a los integrantes de las autoridades, funcionarios y empleados administrativos de la Municipalidad distrital de Villa Rica, por haberme facilitado los datos requeridos en el desarrollo del tema de investigación propuesto.

Erlinda Gladys Huaranga Francia

RESUMEN

La auditoría de cumplimiento se refiere a la evaluación de los recursos del Estado y actividades financieras, administrativas y presupuestales de una entidad pública ejecutados en un período fiscal, con el propósito de determinar la eficiencia, eficacia y economía con el propósito de mejorar las deficiencias y establecer recomendaciones de acuerdo a las normas establecidas por la Contraloría.

En el tema de investigación intitulado” La auditoría de cumplimiento como un sistema de medición para evaluar el desempeño de los programas de inversión pública ante el COVID 19 en la Municipalidad distrital de Villa Rica-Provincia Oxapampa, en el 2020 “,se ha formulado cómo objetivo general “Evaluar y determinar la situación del bajo nivel de la ejecución de los programas de inversión pública ante el efecto del COVID 19 en la Municipalidad Distrital de Villa Rica - Provincia de Oxapampa, en el 2020” al respecto de acuerdo a los instrumentos de recopilación de datos se ha empleado la técnica de la encuesta como instrumento el cuestionario de acuerdo a la Escala de Likert, compuesto de 16 preguntas de acuerdo a las variables de auditoria de cumplimiento y programas de inversión pública , en donde se encuesto de acuerdo a la muestra de estudio a 244 elementos , cuestionarios validados por expertos , obteniendo el 55% que al falta de un informe de auditoría de cumplimiento influye en el programa de inversiones públicas ,datos que fueron confirmados mediante la prueba de hipótesis del chi-cuadrado ,el Coeficiente de Pearson con el valor de P es 0,000 siendo menor al valor 0.05 ,quedando confirmado la hipótesis general alterna que la ausencia de un informe de auditoría de cumplimiento como un sistema de medición para evaluar el desempeño incide de manera significativa en la ejecución de los programas de inversión pública ante el efecto del COVID 19, de igual manera se han confirmado las hipótesis específicas: a, b y c quedando validadas de acuerdo a la aplicación del chi-cuadrado y el SPSS versión 25 ,

El tipo de investigación corresponde a una investigación aplicada , en cuanto al fenómeno de estudio las autoridades no han gestionado una auditoría de cumplimiento para evaluar y controlar la eficiencia ,eficacia y economía de los programas de inversión pública con el propósito de mejorar el desempeño del proceso administrativo de la ejecución y programación de los recursos financieros ,materiales y humanos habiendo ejecutado en el año fiscal del 2020 el 48 % del presupuesto asignado de los programas siendo un avance bajo. Por lo cual las autoridades de la Municipalidad de Villa Rica deben gestionar la ejecución de una auditoría de cumplimiento para mejorar la gestión de sus actividades en beneficio de los pobladores de dicho distrito.

Palabras clave: Auditoría de cumplimiento, programas de inversión pública, eficiencia, eficacia, economía.

ABSTRACT

The compliance audit refers to the evaluation of the resources of the State and financial, administrative and budgetary activities of a public entity executed in a fiscal period, with the purpose of determining the efficiency, effectiveness and economy with the purpose of improving the deficiencies and establish recommendations according to the standards established by the Comptroller.

In the research topic entitled "The compliance audit as a measurement system to evaluate the performance of public investment programs before COVID 19 in the District Municipality of Villa Rica-Oxapampa Province, in 2020", it has been formulated how general objective "Evaluate and determine the situation of the low level of execution of public investment programs in the face of the effect of COVID 19 in the District Municipality of Villa Rica - Province of Oxapampa, in 2020" in this regard according to the instruments of data collection, the survey technique has been used as an instrument, the questionnaire of agreement a the Scale from Likert, composed of 16 questions according to the variables of compliance audit and public investment programs, where I know survey according to the study sample to 244 elements, validated questionnaires by experts , obtaining 55% that the lack of a compliance audit report influences the public investment program, data that was confirmed by the chi-square hypothesis test, the Pearson Coefficient with the value of P is 0.000 being less than the value 0.05, confirming the alternate general hypothesis that the absence of a compliance audit report as a measurement system to evaluate performance has a significant impact on the execution of public investment programs in the face of the effect of COVID 19 Likewise, the hypotheses have been confirmed specific: a, b Y c being validated according to the application of the chi-square and SPSS version 25, The type of research corresponds to

an applied research, regarding the phenomenon of study the authorities have not managed a compliance audit to evaluate and control the efficiency, efficiency and economy of public investment programs with the purpose of improving the performance of the administrative process of the execution and programming of financial, material and human resources, having executed in fiscal year 2020 48% of the allocated budget of the programs being low progress. Therefore, the authorities of the Municipality of Villa Rica must manage the execution of a compliance audit to improve the management of their activities for the benefit of the inhabitants of said district.

Keywords: Compliance audit , programs investment public, efficiency, effectiveness, economy.

INTRODUCCIÓN

La auditoría de cumplimiento evalúa las normas legales, reglamentos, directivas, establecidas por la Contraloría General de la República, para el cumplimiento de los procedimientos en la programación y ejecución de los recursos utilizados por una entidad pública ,para lo cual el auditor recopilan las informaciones de las actividades para obtener las evidencias del proceso administrativo del incumplimiento de las disposiciones normativas identificadas con el propósito de mejorar las omisiones ,errores ,irregularidades relacionados con las normas establecidas mediante un informe que el auditor emitirá el informe de las actividades auditadas si la entidad ha cumplido con la aplicación del marco legal vigente, asimismo la evaluación a una entidad pública va permitir contribuir la mejora de las áreas de la organización para medir el logro de los objetivos y metas de la entidad y mejorar la eficiencia , eficacia y economía del uso de los recursos públicos por los responsables de la administración y conducción de una institución pública .

El presente trabajo de investigación denominado “La auditoría de cumplimiento como un sistema de medición para evaluar el desempeño de los programas de inversión pública ante el COVID 19 en la Municipalidad distrital de Villa Rica -Provincia Oxapampa, en el 2020”, al respecto las autoridades en el periodo de estudio no han gestionado un informe de auditoría de cumplimiento sobre la evaluación del marco legal concerniente con la programas de inversión pública para conocer el desempeño de los funcionarios del avance de la ejecución de presupuesto del 48% ante el COVID 19 ,como ha sido confirmado con el 55% de la unidad de análisis en relación a la variable independiente , y determinado por el coeficiente de Pearson ,confirmándose las hipótesis formulados .

El tema de investigación está conformado por cinco capítulos: El capítulo I, abarca la identificación del problema de la Municipalidad distrital de Villa Rica, se planteó los objetivos general y específicos y la justificación de la propuesta del aporte sobre el fenómeno de investigación. El capítulo II trata sobre la revisión de los antecedentes, sobre el marco teórico en relación a las variables de estudio, la definición de términos en relación al tema de investigación, la formulación de las hipótesis general y específicos, la identificación de las variables de estudio.

El capítulo III, refiere a la metodología y técnicas de investigación, en donde se han detallado el tipo y nivel de investigación, se ha determinado la población y muestra de 244 elementos de estudio de acuerdo a la unidad de análisis, la técnica aplicado en la recolección de información, el análisis y la validación por los expertos y el tratamiento estadístico.

El capítulo IV, se detalla el resultado del trabajo de campo realizado de acuerdo a la muestra de estudio, se aplica la herramienta estadística en la determinación de la contrastación de las hipótesis formuladas y se plantea la discusión de resultados y se plantean las conclusiones y recomendaciones como resultado del proceso de investigación desarrollado.

Espero que la presente investigación sea un aporte para la Municipalidad distrital de Villa Rica –Provincia de Oxapampa, de igual manera para los estudiantes y profesionales que requieren aplicar y continuar con el fenómeno de investigación.

LA AUTORA

INDICE

DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

RESUMEN

ABSTRACT

INTRODUCCIÓN

INDICE

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1.	IDENTIFICACIÓN Y DETERMINACIÓN DEL PROBLEMA	1
1.2.	DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN:	3
1.3.	FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	3
1.3.1.	Problema general:	4
1.3.2.	Problemas específicos:	4
1.4.	FORMULACIÓN DE OBJETIVOS	4
1.4.1.	Objetivo general:.....	5
1.4.2.	Objetivos específicos:.....	5
1.5.	JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	5
1.5.1.	Justificación Social.....	5
1.5.2.	Justificación Práctica	6
1.5.3.	Justificación metodológica.....	6
1.6.	LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN	6

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1.	ANTECEDENTES DE ESTUDIO	7
2.1.1.	Antecedentes a nivel nacional.....	7
2.1.2.	Anntecedentes a nivel internacional.....	8
2.2.	BASES TEÓRICAS-CIENTÍFICAS	9

2.2.1.	Auditoria de cumplimiento	9
2.2.2.	Objetivos de la auditoria de cumplimiento.....	10
2.2.3.	Alcance de la auditoria de cumplimiento.....	10
2.2.4.	Etapas de la auditoria de cumplimiento	10
2.2.5.	Estructura del informe de auditoria	12
2.2.6.	Estructura de la inversión pública.....	15
2.2.7.	Elementos que integran el sistema de inversión pública.....	17
2.2.8.	La función de administración de la inversión pública.....	18
2.3.	DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS.....	20
2.4.	FORMULACIÓN DE HIPÓTESIS	21
2.4.1.	Hipótesis general.....	21
2.4.2.	Hipótesis Específicas:.....	21
2.5.	IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES	22
2.6.	DEFINICIÓN OPERACIONAL DE VARIABLES E INDICADORES	23

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

3.1.	TIPO DE INVESTIGACIÓN	25
3.2.	NIVEL DE INVESTIGACIÓN	25
3.3.	MÉTODO DE INVESTIGACIÓN.....	25
3.4.	DISEÑO DE INVESTIGACIÓN.....	25
3.5.	POBLACIÓN Y MUESTRA	26
3.5.1.	Población.....	26
3.5.2.	Muestra	26
3.6.	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	27
3.6.1	Técnicas.....	27
3.6.2.	Instrumentos.....	27
3.7.	SELECCIÓN, VALIDACIÓN Y CONFIABILIDAD DE LOS INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN.....	28
3.8	TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS	34
3.9.	TRATAMIENTO ESTADÍSTICO	34
3.10.	ORIENTACIÓN ÉTICA FILOSÓFICA Y EPISTÉMICA	35

CAPITULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÒN

4.1.	DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO DE CAMPO	36
4.2.	PRESENTACIÓN, ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	37
4.3.	PRUEBA DE HIPÓTESIS	53
4.4.	DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	61

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

ANEXOS

Índice de Tablas

TABLA 1 CUESTIONARIO PREGUNTA N°01 –V.I. TABLA. 1	37
TABLA 2 CUESTIONARIO PREGUNTA N°02 –V.I. TABLA. 2	38
TABLA 3 CUESTIONARIO PREGUNTA N° 03 –V.I. TABLA. 3.....	39
TABLA 4 CUESTIONARIO PREGUNTA N°04 –V.I. TABLA. 4	40
TABLA 5 CUESTIONARIO PREGUNTA N°05 –V.I. TABLA. 5	41
TABLA 6 CUESTIONARIO PREGUNTA N°06 –V.I. TABLA. 6	42
TABLA 7 CUESTIONARIO PREGUNTA N°07 –V.I. TABLA. 7.....	43
TABLA 8 CUESTIONARIO PREGUNTA N°08 –V.I. TABLA. 8	44
TABLA 9 CUESTIONARIO PREGUNTA N°09 –V.D. TABLA. 9	45
TABLA 10 CUESTIONARIO PREGUNTA N°10 –V.D. TABLA. 10	46
TABLA 11 CUESTIONARIO PREGUNTA N°11 –V.D. TABLA. 11	47
TABLA 12 CUESTIONARIO PREGUNTA N°12 –V.D. TABLA. 12	48
TABLA 13 CUESTIONARIO PREGUNTA N°13 –V.D. TABLA. 13	49
TABLA 14 CUESTIONARIO PREGUNTA N°14 –V.D. TABLA. 14	50
TABLA 15 CUESTIONARIO PREGUNTA N°15 –V.D. TABLA. 15	51
TABLA 16 CUESTIONARIO PREGUNTA N°16 –V.D. TABLA. 16.....	52

Índice de Gráficos

GRÁFICO 1 CUESTIONARIO PREGUNTA 01 -V.I	1 GRÁFICO	38
GRÁFICO 2 CUESTIONARIO PREGUNTA 02 -V.I	GRÁFICO 2CO	39
GRÁFICO 3 CUESTIONARIO PREGUNTA 03 -V.I	GRÁFICO 3	40
GRÁFICO 4 CUESTIONARIO PREGUNTA 04 -V.I	GGRÁFICO 4	41
GRÁFICO 5 CUESTIONARIO PREGUNTA 05 -V.I	GGRÁFICO 5	42
GRÁFICO 6 CUESTIONARIO PREGUNTA 06 -V.I	G GRÁFICO 6	43
GRÁFICO 7 CUESTIONARIO PREGUNTA 07 -V.I	GGRÁFICO 7	44
GRÁFICO 8 CUESTIONARIO PREGUNTA 08 -V.I	GGRÁFICO 8	45
GRÁFICO 9 CUESTIONARIO PREGUNTA 09 -V.D.	GGRÁFICO 9	46
GRÁFICO 10 CUESTIONARIO PREGUNTA 10 -V.D.	GGRÁFICO 10	47
GRÁFICO 11 CUESTIONARIO PREGUNTA 11 -V.D.	GGRÁFICO 11	48
GRÁFICO 12 CUESTIONARIO PREGUNTA 12 -V.D.	GGRÁFICO 12	49
GRÁFICO 13 CUESTIONARIO PREGUNTA 13 -V.D.	GGRÁFICO 13	50
GRÁFICO 14 CUESTIONARIO PREGUNTA 14 -V.D.	GGRÁFICO 14	51
GRÁFICO 15 CUESTIONARIO PREGUNTA 15 -V.D.	GGRÁFICO 15	52
GRÁFICO 16 CUESTIONARIO PREGUNTA 16 -V.D.	GGRÁFICO 16	53

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Identificación y determinación del problema

Uno de los objetivos importantes de las municipalidades distritales, radica en la elaboración de programas de inversión pública para satisfacer las necesidades vitales del entorno de su población, motivo por lo cual se ha propuesto realizar el tema de investigación relacionado con la auditoría de cumplimiento durante el año fiscal del 2020 ante el COVID 19 ejecutados por la Municipalidad distrital de Villa Rica –Provincia de Oxapampa.

En el periodo de estudio se ha identificado el incumplimiento de las normas establecidas para el cumplimiento de la ejecución de los recursos financieros públicos de las diferentes áreas del ente materia de estudio siendo uno de los principales causas del incorrecto ejecución y cumplimiento para su ejecución de acuerdo a los expedientes técnicos elaborados , la distorsión de los incentivos económicos, el incumplimiento de la ética profesional de sus funcionarios y trabajadores administrativos ,incumplimientos de importancia relativa a leyes, problemas en la administrativos público de los bienes , la falta de

aplicación de la auditoria de cumplimiento de los programas de inversión público ,desinterés por las autoridades por la auditoria de cumplimiento, hechos que no sido identificados por el órgano de Control Interno ,por lo cual se requiere evaluar mediante la aplicación lo que corresponde a la auditoria de cumplimiento, que pueda identificar las causas que han ocasionado el bajo avance de la ejecución presupuestal en el 2020 a cargo de los funcionarios y empleados públicos de la entidad en mención .

La presencia de la auditoria de cumplimiento en la entidades públicas obedece por la presencia del fenómeno de fraudes, el favoritismo de los contratos para la realización de los programas de inversión pública a empresas que no reúnen los requisitos exigidos para su otorgamiento ,la corrupción de las áreas ,funcionarios y trabajadores administrativos inmersas para su ejecución , la presencia de los sobornos a los responsables que es una preocupación e la población beneficiada para mejorar la calidad de vida y cumplir con el desarrollo de la sociedad ,asimismo no se efectúa de acuerdo a los cronogramas establecidos la ejecución del avance físico y financiero de los programas debido a la demora de la transferencia de los recurso financieros mediante el Ministerio de Economía y Finanzas , por el desconocimiento de los gastos de los programas de inversión pública que demanda una obra en salud, educación ,en agua y desagüe ,para una correcta administración de los recursos ,que afecta al crecimiento de la sociedad.

Con el propósito de identificar las causas, irregularidades y falencias que vienen afectando la baja ejecución del recurso financieros en la Municipalidad Distrital de Villa Rica en el año fiscal 2020 se ha planteado efectuar el tema de investigación relacionado con la auditoria de cumplimiento

Se ha observado el fenómeno de investigación en relación al tema de investigación en el primer semestre del 2020, a consecuencia de los efectos del COVID 19, la Municipalidad Distrital de Villa Rica -Provincia Oxapampa al 6 de 03-2021 ha tenido un avance presupuestal muy bajo del **48.2 %** en la ejecución del presupuesto público asignado por el Ministerio de Economía y Finanzas, considerado en: 2018 S/.65,733,772, en el 2019 S/.7,596,487 el PIA S/.1,377,575, en el PIM S/.9,393,803, , en devengado S/.4,526,802, dicho avance a la fecha de la ejecución de los programas de inversión pública no está acorde al cronograma de la ejecución de los programas de inversión pública que está afectando en el mejoramiento de la calidad de vida de los pobladores beneficiados debido al COVID 19 y a la cuarentena declarado en la Provincia de Oxapampa.

1.2. Delimitación de la investigación:

a) Delimitación Espacial

En la Municipalidad Distrital de Villa Rica - provincia de Oxapampa, en el 2020

b) Delimitación Temporal

El tema desarrollado comprende al período del 2020.

c) Delimitación Social

El acopio de información serán aplicadas a los funcionarios, trabajadores administrativos de las áreas de Contabilidad ,Obras , Abastecimiento Planificación y Presupuesto de los programas de inversión pública en la Municipalidad Distrital de Villa Rica -Provincia de Oxapampa y beneficiarios .

1.3. Formulación del problema

1.3.1. Problema general:

¿En qué medida la ausencia de un informe de auditoría de cumplimiento como un sistema de medición para evaluar el desempeño incidí en la ejecución de los programas de inversión pública ante el efecto del COVID 19 en la Municipalidad Distrital de Villa Rica - ¿Provincia de Oxapampa, en el 2020?

1.3.2. Problemas específicos:

- a. ¿De qué manera la ausencia de un informe de auditoría de cumplimiento como un sistema de medición para evaluar el desempeño del grado de eficiencia influye en la ejecución de los programas de inversión pública ante el efecto del COVID 19 en la Municipalidad Distrital de Villa Rica - ¿Provincia de Oxapampa, en el 2020?
- b. ¿En qué medida la ausencia de un informe de auditoría de cumplimiento como un sistema de medición para evaluar el desempeño del grado de eficacia influye en la ejecución de los programas de inversión pública ante el efecto del COVID 19 en la Municipalidad Distrital de Villa Rica - ¿Provincia de Oxapampa, en el 2020?
- c. ¿En qué medida la ausencia de un informe de auditoría de cumplimiento como un sistema de medición para evaluar el desempeño del grado de economía influye en la ejecución de los programas de inversión pública ante el efecto del COVID 19 en la Municipalidad Distrital de Villa Rica - ¿Provincia de Oxapampa, en el 2020?

1.4. Formulación de objetivos

1.4.1. Objetivo general:

Evaluar y determinar la situación del bajo nivel de la ejecución de los programas de inversión pública ante el efecto del COVID 19 en la Municipalidad Distrital de Villa Rica - Provincia de Oxapampa, en el 2020

1.4.2. Objetivos específicos:

- a). - Evaluar y determinar el grado de la eficiencia y áreas críticas para mejorar de la ejecución de los programas de inversión pública ante el efecto del COVID 19 de la Municipalidad Distrital de Villa Rica - Provincia de Oxapampa, en el 2020.
- b). - Evaluar y determinar el grado de la eficacia para mejorar de la ejecución de los programas de inversión pública ante el efecto del COVID 19 en la Municipalidad Distrital de Villa Rica - Provincia de Oxapampa, en el 2020.
- c). -Evaluar y determinar el grado de economía para mejorar la ejecución de los programas de inversión pública ante el efecto del COVID 19 en la Municipalidad Distrital de Villa Rica - Provincia de Oxapampa, en el 2020.

1.5. Justificación de la investigación

1.5.1. Justificación Social

El presente tema de investigación contribuirá para los funcionarios y empleados administrativos de la Municipalidad distrital de Villa Rica de la Provincia de Pasco para mejorar la responsabilidad y el desempeño en el uso de los recursos de los programas de inversión pública para el beneficio de los pobladores y permitirá identificar las debilidades y corregir las falencias encontradas durante la ejecución de los programas de inversión pública

1.5.2. Justificación Práctica

Mediante el estudio propuesto contribuirá en la aplicación correcta de las normas establecidas para la ejecución de inversión pública en beneficio de los pobladores y para identificar los factores que han incidido en el bajo ejecución de los programas de inversión pública en tiempos del COVID 19.

1.5.3. Justificación metodológica

Con respecto a la justificación metodológica, se ha aportado con la ampliación y citas de los temas considerados de acuerdo a las variables de estudio.

1.6. Limitaciones de la investigación

En el desarrollo del tema de investigación, se tuvo limitaciones al inicio en el acopio de información, luego han sido superadas con el apoyo de los encuestados

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de estudio

2.1.1. Antecedentes a nivel nacional

En la tesis intitulo “Auditoria de cumplimiento y su incidencia en la detección de fraudes en la ejecución de proyectos de inversión por administración directa en el gobierno regional de Ayacucho-2014” refiere como **conclusión N°4:** El 97 % de los encuestados han señalado que las obras programadas en el 2014 no han sido entregadas al sector beneficiado de acuerdo a las liquidaciones técnicas financieras y el 3% de los encuestados han indicado que desconocen sobre los 82 proyectos. Por lo cual se observa que las obras que son ejecutadas no son entregadas de acuerdo a una liquidación técnica y financiera por los responsables. **(Prado , 2015, p. 81-82)**

Bautista (2017, citado en Chate. 2019) En la tesis denominado: “La auditoría de cumplimiento como herramienta eficiente de mejora continua en la Unidad de Recursos Humanos de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista Ayacucho – 2016 “ El tema de investigación considera la siguiente **conclusión**

: El 93% de los encuestados han opinado que la auditoria de cumplimiento es una herramienta de mejora continua con respecto a la unidad de recursos humanos como indica en el cuadro y gráfico N.º 1 .Además señala que el 70% de los encuestados opinan que la auditoria de cumplimiento es un control posterior de confianza, como se observa en el cuadro y gráfico N.º 2 y el 83% de los encuestados han opinado con respecto al uso a los recursos públicos en relación a las normas legales influyen en la gestión de la unidad de recursos humanos en la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista Ayacucho. (p. 21)

Huachaca (2016 ,citado en Yopez.2017) en la investigación intitulado “Auditoria de Cumplimiento al Área de Abastecimiento y su Incidencia en la Gestión de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto 2015”. **Concluye:** “La Auditoria de desempeño, constituye un instrumento de evaluación de la gestión pública y sus efectos en el cumplimiento de sus objetivos y metas institucionales de todas las entidades pública “. (p. 5)

En la tesis intitulado “SERVICIOS DE CONTROL “AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO” señala como **conclusión:** Lo que originó un perjuicio a la institución por la suma de S/37,500 se debió a la negligencia de los jefes de las unidades de Abastecimiento y de Mantenimiento respectivamente quienes tenían la responsabilidad de custodiar que la entrega del bien se realizaría en los plazos designados que no efectuaron omitiendo el cumplimiento de aplicar la penalidad de acuerdo a los contratos establecidos. (Ttacca Solis, 2015, p. 54)

2.1.2. Antecedentes a nivel internacional

En la tesis intitulado “Auditoría de cumplimiento a los proyectos de inversión del presupuesto del gobierno autónomo descentralizado parroquial rural Emilio María Téran, Cantón Píllaro, Provincia de Tungurahua, periodo 2015 –

Ambato Ecuador ”, presenta la **conclusión:** El informe de auditoría presentado señala aspectos relacionados sobre los proyectos de inversión sobre las debilidades y recomendaciones ,que han sido aprobados sin considerar las evaluaciones de los proyectos en donde no existe las evidencias en el GAD ,por lo cual inciden en el procedimiento y desempeño correcto de la entidad evaluada. **(Caiza Moya, 2017, p. 137)**

2.2. Bases Teóricas-Científicas

2.2.1. Auditoria de cumplimiento

Para **Cuellar (2010) citado en Prado** en su libro: “Teoría general de la auditoria y revisoría fiscal. Concepto universal de auditoría”, menciona que,” La auditoría de cumplimiento consiste en la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas de una entidad para establecer que se han realizado conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables” **(p. 20)**

La auditoria de cumplimiento,es un análisis objetivo y técnico realizado por profesionales, sobre las operaciones de las actividades presupuestales, financieras y administrativas con la finalidad de conocer a las instituciones sujetas al entorno del sistema sobre el cumplimiento de las normas establecidas de las disposiciones internas y contractuales por los responsables durante el ejercicio de su función del uso y ejecución de los recursos del Estado. Examen que se desarrolla mediante el proceso de planeamiento estructurado de acuerdo a las disposiciones emanadas por la Contraloria,que las entidades públicas son materias de análisis derivadas por las denuncias, a solicitud de las instituciones ,seguimiento de las medidas y cumplimiento de las disposiciones correctivas. **(R.C.Nº 473-2014-CG , 2014, p. 7)**

2.2.2. Objetivos de la auditoría de cumplimiento

De acuerdo a la Resolución de Contraloría la auditoría de cumplimiento indica los siguientes objetivos:

- Verificar la conformidad de la ejecución de las disposiciones legales internas y estipulaciones contractuales para el examen de una entidad con fines de control.
- Verificar el nivel de confiabilidad de los órganos de Control Interno implementados por la institución concerniente a los procesos, sistemas administrativos y gestión en relación al contenido a evaluar.

2.2.3. Alcance de la auditoría de cumplimiento

Se refiere a la revisión y evaluación de una muestra selectiva de las operaciones, actividades y procesos desarrollados por una institución pública como de los actos y gestiones realizados referente al ingreso, salida y destino de los recursos financieros y bienes públicos ejecutados en un periodo determinado de acuerdo a las disposiciones internas y estipulaciones contractuales emanadas por la Contraloría. De acuerdo a lo considerado, es de cumplimiento obligatorio para el personal de los Órganos de Control Intern, de acuerdo a sus funciones que presten sus servicios mediante cualquier modalidad contractual y que participan en el proceso de ejecución de la auditoría de cumplimiento.

2.2.4. Etapas de la auditoría de cumplimiento

Comprende las siguientes etapas:

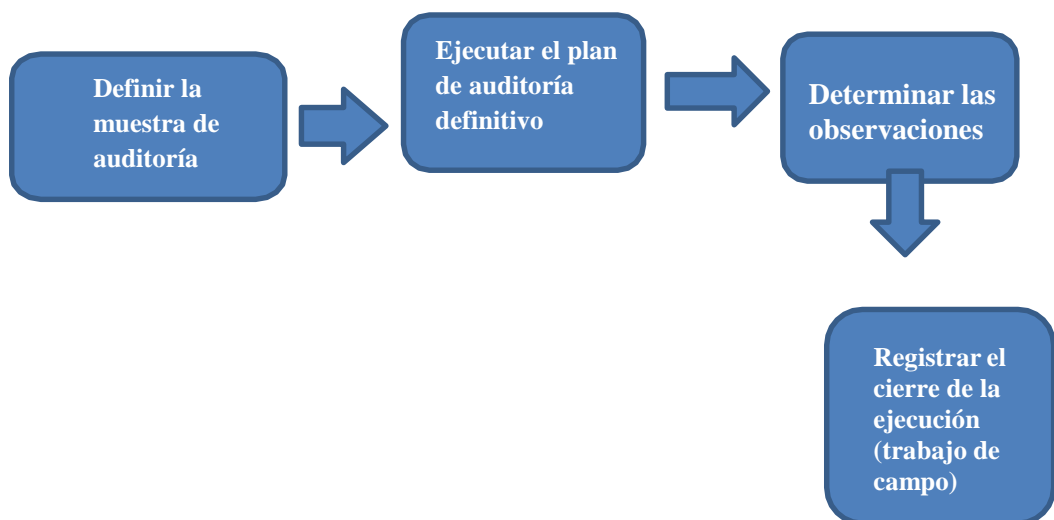
- **Planificación.** Está compuesto por las actividades: Instalación de la comisión de auditoría de la institución, utilización de las técnicas sobre auditoría para el mejor entendimiento de la institución, actividad a examinar de acuerdo a la información considerado en la carpeta de servicio y la aprobación del plan

de auditoría.

- **Ejecución.** Una vez aprobado el plan de auditoría en forma definitiva se inicia con la etapa de la ejecución de la auditoría de cumplimiento, que considera la determinación de la muestra, la realización del programa de auditoría con el propósito de identificar y valorar las pruebas del cumplimiento de las normas internas y aspectos contractuales aprobados para la identificación de las observaciones y para registrar la culminación de la aplicación de la auditoría. (Vergara y Retuerto, 2017, p. 30-32)

Ilustración 1

Etapa de Ejecución



Fuente. “Manual de Auditoría de Cumplimiento” aprobada mediante Resolución de Contraloría General de la República n.º 473-2014-CG de 22 de octubre de 2014.Pag.29

Elaboración del informe de auditoría. Consiste en la participación de la comisión de auditoría de la Contraloría General y el órgano de Control Interno, que recae la responsabilidad de preparar el informe por escrito, considerando las deficiencias sobre el control interno, las observaciones identificadas sobre las desviaciones de cumplimiento y las conclusiones y recomendaciones consideradas para mejorar la gestión de la institución.

En la redacción de las observaciones la comisión auditora debe considerar las evidencias encontradas indicando los aspectos relacionados a la causa y efecto, mencionando la presunta responsabilidad administrativa funcional, penal o civil señalando a los administrativos y funcionarios comprendidos en los hechos indicando las faltas del deber incumplidas. De igual forma deben considerar las recomendaciones con el propósito para mejorar la causa de las deficiencias encontradas en relación al control interno y las observaciones identificadas en el proceso de la auditoria. Asimismo deben señalar el procesamiento y la aplicación de las sanciones de acuerdo a las disposiciones legales, en caso contrario debe considerar aspectos para el procesamiento por el órgano competente, dichos considerandos deben ser comunicados al titular de la entidad.

De acuerdo al informe remitido por el auditor sobre las observaciones encontradas y que se han indicado la presunta responsabilidad en lo civil o penal, deben considerar en la recomendación para que intervenga la Procuraduría pública la defensa de los intereses del Estado y la recomendación debe ser comunicada a los funcionarios de acuerdo al cargo que ocupa.

En cuanto exista presunta responsabilidad penal, el abogado integrante de la comisión auditora se encarga de presentar la fundamentación jurídica con respecto a la presunta responsabilidad penal.

2.2.5. Estructura del informe de auditoria

La estructura de la auditoria de cumplimiento considera los siguientes ítems.

I.- Antecedentes:

Considera los aspectos generales con respecto al proceso de auditoría realizada y la entidad pública auditada.

- Origen
- Objetivos
- Materia examinada y alcance
- Antecedentes y aspecto legal
- Consideración de las desviaciones de cumplimiento
- Contenidos relevantes de la auditoria

II. Deficiencias de control interno

Considera aspectos de la deficiencia del control interno encontrados.

- Introducción

III. Elementos de la deficiencia de control interno

- **Condición.** Carencia de efectividad con respecto a la implementación de control, para prevenir, detectar o corregir la falta de aplicación oportuna de las normas legales sobre el contenido o área a examinar.
- **Criterio.** Considera la aplicación de las normas de control interno que fueron aprobadas por la Contraloría.
- **Efecto.** Es el riesgo que asume la entidad por incumplimiento de los objetivos de la norma con respecto al contenido a examinar.
- **Causa.** Consiste el origen que acasiona en la deficiencia del control interno identificado.

IV. Observaciones. Se refiere que debe presentarse en forma ordenada, numerada, lógica y correlativamente, evitando consideraciones que no corresponden al contenido. La presentación incluye en el desarrollo los siguientes ítems.

- **Sumilla.** Es el título del tema de observación que refiere a la condición y el efecto. **-Presentación del hecho.** Se considera el resumen de la sumilla en

orden y en forma objetiva señalando los atributos de la observación.

- **Elementos de la observación.** Son las indicaciones concernientes de la observación considerando: **La Condición**, se refiere al hecho deficiente encontrado en donde la desviación debe ser comprobada mediante evidencias. **-Criterio**, es la medición de acuerdo a los parámetros establecidos para su aplicación a los hechos observados. **Efecto**, Se refiere al resultado real ocasionado en forma cuantitativa y cualitativa para ser considerado su importancia e indique a la entidad pública que aplique las sugerencias correctivas emitidos. **Causa**, es el origen que ocasionó el hecho observado, por lo cual se necesita la opinión del profesional de la comisión auditada para emitir la recomendación para su corrección.

- **Comentarios de las personas comprendidas en los hechos**

Se refiere a las respuestas emitidas por el personal que se encuentran inmersos en la observación, que previamente han sido analizados con respecto a sus opiniones lo cual es considerado en un apéndice del informe.

- **Evaluación de los comentarios de las personas comprendidas en los hechos**

Consiste en la evaluación del contenido y documentación presentada por las personas involucradas referente a las desviaciones dado de conocimiento.

- **Señalamiento del tipo de presuntas responsabilidades**

Al finalizar cada evaluación de los contenidos presentados por las personas involucradas en los hechos, se deben considerar la presunta responsabilidad asumido en lo penal, civil detallando el contenido del incumplimiento de sus funciones y la relación causal.

Para la identificación del tipo de presunta responsabilidad se debe considerar

los siguientes aspectos:

Para el caso de responsabilidad administrativa funcional es necesario el comportamiento del incumplimiento de los deberes o funciones del funcionario público con respecto a la relación causal referente al efecto observado.

Para la responsabilidad civil, es necesario determinar el perjuicio económico que haya originado por el incumplimiento de sus funciones y omisión del servidor público.

Para el caso de responsabilidad penal, es necesario establecer el incumplimiento de las funciones del servidor público con su relación causal de acuerdo a los objetivos considerados en el delito.

V. Conclusiones Consiste en la elaboración de las conclusiones por los auditores en el informe sobre las observaciones encontradas.

VI. Recomendaciones Consiste en las consideraciones expuestas por los auditores relativos a las deficiencias y evidencias encontradas, con el propósito de corregir e implementar medidas correctivas para el logro de la eficiencia y eficacia en el uso de los recursos disponibles y de los objetivos y metas de una entidad pública.

VII.Firma El informe debe ser firmado por el jefe o supervisor de la comisión auditora y en el caso del órgano de Control Institucional debe firmar el jefe de OCI. (R.C.Nº 473 ,2014-CG, Citado en Vergara 2017, p. 32-39)

2.2.6. Estructura de la inversión pública

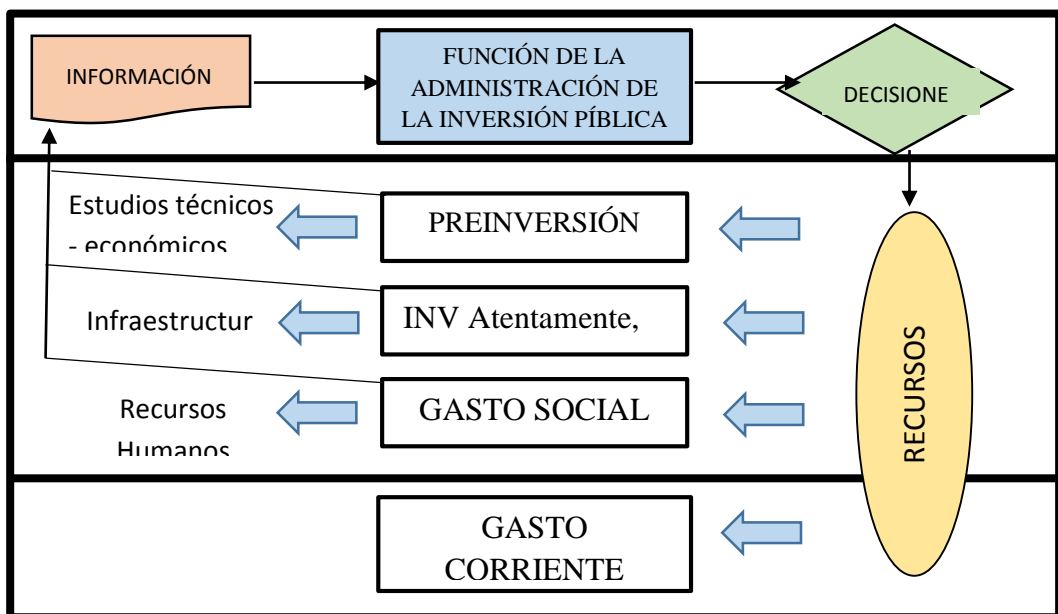
Tiene una similitud a un proceso productivo de un bien, para su funcionamiento se requiere de recursos para la obtención de productos. Lo que es entendible un proceso de productivo de una línea de producción durante el

proceso de producción requiere emplear una serie de recursos, para procesar y obtener un producto determinado. El sector público tiene cierta similitud, en donde la inversión pública emplea recursos humanos, materiales y financieros para producir una serie de bienes y servicios.

Se encuentra asociada, a un proceso de producción la participación de la administración que acopia información para la toma de decisiones, como en el caso de una línea de producción de un bien la administración debe contar con información que permite decidir cómo producir y cómo hacerlo, que recursos se va emplear, considerando en dicha apreciación la inversión pública se considera como una serie de procesos productivos controlados por una administración que es el gobierno. Por lo cual dicha apreciación, ha motivado al autor presentar el siguiente esquema de los procesos productivos de la función de administración de la inversión pública.

Ilustración 2

Estructura de la inversión pública



Fuente: Eduardo Aldunate, La administración de la inversión pública: Marco teórico y su aplicación, pag.14

2.2.7. Elementos que integran el sistema de inversión pública

En el gráfico se puede apreciar que se encuentra compuesto de tres bloques. En el bloque central se observa los procesos físicos involucrados, que pueden integrarse en el ejemplo antes citado considerado en relación a la línea de producción. En la parte superior está representando la función de administración asociada al proceso productivo, mientras que en la parte inferior representa el gasto corriente con respecto a la producción de bienes y servicios por parte del Estado, como también se representa a los gastos generales en el caso de la línea de producción de un bien.

En la parte superior, la función de administración de la inversión pública representa todos los procedimientos referidos a la administración y control de la inversión pública que considera sobre el acopio de información, su procesamiento, análisis y la toma de decisiones con respecto a la planificación y el control de la inversión pública de los procesos físicos administrados.

En la parte central del esquema, podemos apreciar los procesos físicos de los diferentes procesos con respecto a la inversión pública, con el propósito de identificar las áreas que corresponden los enfoques concernientes a los procesos de preinversión, a la inversión y al gasto social que el Estado invierte en los servicios y atención a los ciudadanos con el propósito de mejorar la calidad de vida, lo que denomina inversión en capital humano.

Con respecto a los procesos de preinversión comprende la identificación, preparación, formulación y evaluación de proyectos relacionados con la elaboración del perfil de los proyectos de inversión a nivel de prefactibilidad y factibilidad de la estructura que compone los proyectos de inversión. Además, el enfoque propuesto no considera la parte de la toma de decisiones.

Concerniente al proceso de inversión, trata sobre la ejecución de infraestructuras u obras ejecutadas por el sector público, no considera las acciones que corresponde a la toma de decisiones con respecto a la inversión. Además, considera el enfoque el control financiero y físico de los proyectos.

Con respecto al gasto social, es la inversión que efectúa la entidad pública para atender las necesidades de la población de una sociedad, de acuerdo a los programas establecidos en los proyectos de inversión, con el propósito de mejorar la calidad de vida de los pobladores de la salud, educación, agua y desagüe, pistas y veredas y otros,

En relación a la parte inferior se refiere a la parte de la administración que comprende el proceso de ejecución de gastos corriente , que no se refieren a una inversión pero que son indispensables para el cumplimiento de los procesos de gestión por el Estado, a fin de cumplir con sus funciones y el rol con la sociedad .Por lo cual se considera en esta parte lo relacionado a los gastos realizados por la gestión administrativa exteriores del país, servicios de seguridad interna y de defensa de acuerdo a los principios y componentes establecidos para la conducción de una entidad pública que deben funcionar en forma armónico de acuerdo a la disponibilidad de los recursos disponibles que tiene el Estado.

Para lo cual los recursos tienen que ser ejecutados en base a los proyectos y programas respaldos por un estudio técnico sostenible para no comprometer los recursos sin un estudio previo para su ejecución correcta en el sector que lo requiera.

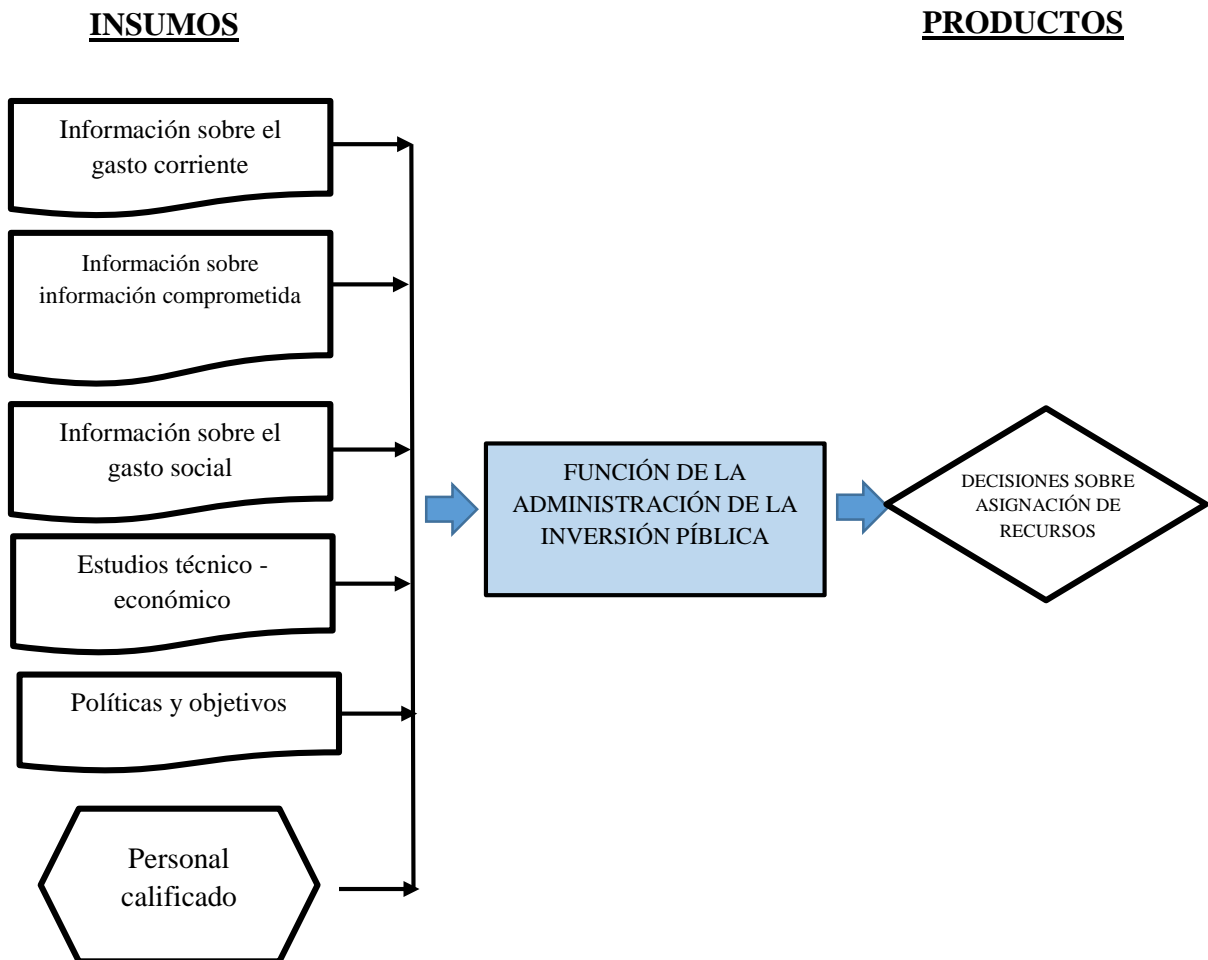
2.2.8. La función de administración de la inversión pública

Es en el marco del problema antes expuesto que la función de la administración de la inversión pública adquiere especial relevancia, ya que ella

entrega una decisión acerca de la asignación de recursos. Es decir, determina como han de distribuirse los recursos disponibles a preinversión, inversión, gasto social y gasto corriente. Específica, además a que proyectos y programas han de asignarse recursos y en qué medida, de modo de optimizar su aprovechamiento. (Aldunate, 1994, p. 13-16)

Ilustración 4

La función de la administración de la inversión pública



Fuente: Eduardo Aldunate, La administración de la inversión pública: Marco teórico y su aplicación

2.3. Definición de términos básicos

a. Auditoría de cumplimiento

Se refiere a la revisión y evaluación mediante una muestra en una Entidad Pública las operaciones y las actividades realizadas en un periodo fiscal sobre la gestión realizadas por los funcionarios o responsables de un área específica ,con respecto a las recaudaciones ,el uso y ejecución de los recursos y bienes públicos ,en cumplimiento de las disposiciones legales aplicables ,normas internas y contractuales aprobadas por la Contraloría General de República **(Cabezas Barrientos, 2015, p. 70)**

b. Programas de inversión pública

Es un sistema que administra el Estado, con el propósito de efectuar la ejecución del desagüe, y otros para mejorar la calidad de vida de los pobladores orientados al desarrollo del país.

c. Eficiencia

Se refiere a la utilización óptima de los recursos y tiempo de una entidad para la obtención de mayor producción de bienes y servicios para el bienestar de la sociedad La eficiencia está orientada a mejorar la productividad de las actividades que desarrolla una entidad pública en donde los recursos disponibles pertenecen a los pobladores de una sociedad. **(Zegarra Maldonado, 2011, p. 50)**

d. Eficacia

Para **Zegarra Maldonado (2011)** , “La eficacia se enfoca a los resultados alcanzados, en función de los objetivos que se ha propuesto en un determinado plan, presuponiendo que estos están alineados con la visión definida (**p. 54**)

e. Eficacia

El Indicador de Eficacia identifica el avance en la ejecución presupuestaria de los ingresos y gastos, así como el grado de cumplimiento de las metas del pliego,

respecto al Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) y al Presupuesto Institucional Modificado (PIM).

f. Eficiencia

El Indicador de Eficiencia determina la óptima utilización de los recursos públicos asignados a cada meta presupuestaria respecto de las previsiones de gastos contenidas en el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) y en el Presupuesto Institucional Modificado (PIM). El presente indicador se aplica a la Evaluación Presupuestaria Semestral y Anual.

g. Economía

La economía se refiere a la adquisición de los recursos al más bajo costo posible en un tiempo oportuno considerando los factores de cantidad, precio y la calidad de acuerdo a las indicaciones técnicas del área correspondiente de una entidad en forma apropiada de los bienes y servicios.

2.4. Formulación de hipótesis

2.4.1. Hipótesis general

La ausencia de un informe de auditoría de cumplimiento como un sistema de medición para evaluar el desempeño incidí de manera significativa en la ejecución de los programas de inversión pública ante el efecto del COVID 19 en la Municipalidad Distrital de Villa Rica - Provincia de Oxapampa, en el 2020.

2.4.2. Hipótesis Específicas:

- a) La ausencia de un informe de auditoría de cumplimiento como un sistema de medición para evaluar el desempeño del grado de eficiencia influye directamente en la ejecución de los programas de inversión pública ante el

efecto del COVID 19 en la Municipalidad Distrital de Villa Rica - Provincia de Oxapampa, en el 2020.

- b) la ausencia de un informe de auditoría de cumplimiento como un sistema de medición para evaluar el desempeño del grado de eficacia influye de manera significativa en la ejecución de los programas de inversión pública ante el efecto del COVID 19 en la Municipalidad Distrital de Villa Rica - Provincia de Oxapampa, en el 2020.
- c) La ausencia de un informe de auditoría de cumplimiento como un sistema de medición para evaluar el desempeño del grado de economía influye directamente en la ejecución de los programas de inversión pública ante el efecto del COVID 19 en la Municipalidad Distrital de Villa Rica - Provincia de Oxapampa, en el 2020

2.5. Identificación de variables

Variables Independientes

- Auditoria de cumplimiento
- Evaluar el desempeño del grado de eficiencia
- Evaluar el desempeño del grado de eficacia
- Evaluar el desempeño del grado de economía

Variable Dependiente

- Ejecución de programas de inversión pública

		Servicios de saneamiento básico	<p>-% de avance de los programas de saneamiento básico</p> <p>- Evaluación de los recursos financieros utilizados por proyecto.</p>
--	--	--	---

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

3.1. Tipo de investigación

El presente tema de investigación corresponde a una investigación aplicada.

3.2. Nivel de investigación

El tema de investigación planteado corresponde al nivel explicativo en concordancia considerado.

3.3. Método de investigación

En el problema de investigación planteado se ha empleado el método descriptivo en su modalidad explicativo, ex post – facto, con un enfoque cuantitativo

3.4. Diseño de investigación

En el tema de investigación se ha aplicado el diseño de investigación explicativo:

Dónde:

M=OX r O Y

- M = muestra de estudio que se aplicará
- O = Observaciones obtenidas en cada una de las variables
- X = Auditoria de cumplimiento
- Y = Programas de inversión pública
- R = Relación entre las variables de estudio.

3.5. Población y muestra

3.5.1. Población

Se ha conformado la población de estudio por 670 elementos integrados por funcionarios, trabajadores administrativos y pobladores beneficiados de la Municipalidad distrital de Villa Rica, Provincia de Oxapampa.

3.5.2. Muestra

De acuerdo a la población de estudio se ha determinado la muestra de acuerdo a la siguiente formula empleando un intervalo de confianza del 95%, se ha aplicado una muestra aleatoria simple.

Formula:

$$n = \frac{N Z^2 P \times Q}{E^2 \times N + Z^2 P \times Q}$$

Dónde:

n = Tamaño de la muestra

N = Tamaño de la población

Z = seguridad (nivel de confianza)

P = Proporción de la población

Q = Complemento de la proporción poblacional

E = Precisión (margen de error)

Reemplazando valores para el cálculo tenemos:

$$n = ?$$

$$N = 670$$

$$Z = 95\% = 1.96$$

$$P = 50\% = 0.50$$

$$Q = 50\% = 0.50$$

$$E = 5\% = 0.05$$

$$n = \frac{670(1.96)^2 (0.50)(0.50)}{(0.05)^2 670 + (1.96)^2 (0.50)(0.50)}$$

$$n = \frac{643.468}{2.6354} = 249$$

$$n = 244$$

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.6.1 Técnicas

En el acopio de datos se ha aplicado la técnica de la encuesta a los funcionarios, empleados administrativos y la población beneficiada con los programas de inversión pública por la Municipalidad Distrital de Villa Rica – Provincia Oxapampa

3.6.2. Instrumentos

Cómo instrumento se ha aplicado el cuestionario a la unidad de análisis en la técnica de encuesta y la técnica de análisis documental, se ha aplicado como instrumento la guía de análisis documental.

3.7. Selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación

Nombre del Experto	Cargo e Institución donde labora	Autor del Instrumento
Dr. León Alcántara Navarro	Docente de la Escuela de Formación Profesional de Contabilidad-FACEC-UNDAC	Erlinda Gladys Huaranga Francia

Aspectos de la Evaluación

Indicadores	CRITERIOS	Nunca 0 - 20	Regular 1 - 40	Bueno 1 - 60	Muy Bueno 1 - 80	Excelente 1 - 100
Claridad	Esta formulado con un lenguaje Apropiado				78	
Objetividad	Esta expresado en capacidad observable			60		
Actualidad	Adecuado a la Autoevaluación				77	
Organización	Existe una organización lógica				76	
Suficiente	Los ítems son suficientes y necesarios para evaluar los indicadores precisados			59		
Consistencia.	Emplea Teorías Científicas				78	
Coherencia	Existe correlación entre indicadores y variables			60		
Metodología	La estrategia corresponde al propósito descriptivo				78	

Puntaje Total: 70.75 puntos

Lugar y Fecha	DNI	Firma del Experto	Teléfono
Cerro de Pasco , mayo 2022	06565027		945444856

El puntaje obtenido de **70.75** de acuerdo a los indicadores son muy significativos lo que significa que el instrumento aplicado es válido, que le a permitido al investigador medir.

Confiabilidad del Instrumento

De acuerdo al Coeficiente Alfa de Conbrach, como medición de la confiabilidad del cuestionario aplicado a 244 elementos, se ha requerido de una sola administración de medición en donde se ha tomado valores entre cero y uno y el coeficiente se aplica generalmente a ítems que tiene más de dos alternativas. Para lo cual se establecieron los criterios que se detallan:

Baja Confiabilidad : Cuando 0.5

$\leq \alpha \leq 0.59$ Moderada : Cuando 0.6

$\leq \alpha \leq 0.75$ Alta Confiabilidad :

Cuando $0.76 \leq \alpha \leq$

0.89 Muy Alta : Cuando 0.90

$\leq \alpha \leq 1.00$

Tabla 2

Estadística para los ítems:

PREGUNTAS	MEDIA DE LA ESCALA	VARIANZA DE LA ESCALA	CORRELACIÓN DEL ELEMENTO	ALFA DE CONBRACH
P1	14,51	189,337	,952	,991
P2	14,48	190,119	,967	,991
P3	14,34	183,708	,939	,991
P4	14,45	188,233	,969	,991
P5	14,36	186,216	,981	,991
P6	14,38	185,849	,983	,991
P7	14,33	184,427	,978	,991
P8	14,07	190,403	,909	,991
P9	12,68	196,508	,690	,993
P10	13,20	191,006	,823	,992
P11	14,39	191,202	,945	,991
P12	14,55	189,615	,940	,991
P13	14,38	185,340	,981	,991
P14	14,29	184,798	,970	,991
P15	14,34	185,203	,978	,991
P16	14,35	185,332	,981	,991

De acuerdo al cuadro de la determinación del Coeficiente de Alfa de Cronbrach se puede apreciar en cuanto a las 16 preguntas considerados en el cuestionario sobre las variables de estudio en su totalidad presenta consistencia interna puesto que los interrogantes para cada ítem son significativos.

Estadístico de Fiabilidad Total

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	244	99,6
	Excluido ^a	1	,4
	Total	245	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,992	16

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
¿Cómo opina sobre la falta de medidas correctivas que han tomado los responsables para el avance de la ejecución de los diferentes programas de inversión pública en el año fiscal 2020?	14,51	189,337	,952	,991
¿Cómo opina sobre la falta de identificación de las deficiencias del avance de los programas de inversión pública en el año fiscal 2020 en la Municipalidad donde labora?	14,48	190,119	,967	,991
¿Cómo opina sobre la ausencia de un informe de auditoría de cumplimiento para evaluar el desempeño en la ejecución de los programas de inversión pública en el año fiscal 2020 en la Municipalidad distrital de Villa Rica-Provincia Oxapampa?	14,34	183,708	,939	,991

¿Cómo evalúa la ausencia de una auditoría de cumplimiento en la eficiencia ejecución de los programas de inversión pública con recursos públicos frente ante el COVID 19 en el Distrito Villa Rica en el 2020?	14,45	188,233	,969	,991
¿Cómo evalúa la ausencia de evaluación del grado de eficacia a través de la auditoria de cumplimiento para lograr la eficacia ejecución de los programas de inversión pública con los recursos públicos frente al COVID 19 en el Distrito de Villa Rica en el	14,36	186,216	,981	,991
¿Cómo evalúa la ausencia de evaluación del grado de economía a través de la auditoria de cumplimiento para lograr la ejecución de los programas de inversión pública ante el COVID 19 en el Distrito de Villa Rica en el 2020?	14,38	185,849	,983	,991
¿Cómo opina referente al nivel de ejecución de los programas de inversión pública con respecto al avance porcentual en el año fiscal 2020?	14,33	184,427	,978	,991
¿Cómo evalúa el avance físico y recursos financieros de los programas de inversión pública ejecutadas por la Municipalidad distrital de Villa Rica?	14,07	190,403	,909	,991

¿Cómo evalúa las transferencias recibidas del MEF para los programas de inversión pública en el 2020 para su ejecución por la Municipalidad distrital de Villa Rica?	12,68	196,508	,690	,993
¿Cómo opina en relación a la certificación de crédito presupuestario ejecutado en el 2020 de los programas de inversión pública?	13,20	191,006	,823	,992
¿Cómo opina referente a los pagos que se han ejecutado en el año fiscal 2020 sobre la ejecución de los programas de inversión pública?	14,39	191,202	,945	,991
¿Cómo opina la falta de evaluación del desempeño mediante la auditoría de cumplimiento por la Municipalidad del distrito de Villa Rica de la Provincia de Oxapampa.?	14,55	189,615	,940	,991
¿Cómo evalúa el avance físico y recursos financieros de los programas de inversión pública ejecutados en educación?	14,38	185,340	,981	,991
¿Cómo evalúa las metas logradas por programa ejecutados por la Municipalidad distrital de Villa Rica en 2020?	14,29	184,798	,970	,991
¿Cómo evalúa el % de avance de los programas de inversión pública en salud?	14,34	185,203	,978	,991
¿Cómo evalúa el % de avance de los programas de inversión pública de los programas de saneamiento básico?	14,35	185,332	,981	,991

Estadísticas de escala			
Media	Varianza	Desv. Desviación	N de elementos
15,14	213,734	14,620	16

3.8 Técnicas de procesamiento y análisis de datos

En el análisis y determinación de los datos se han aplicado las técnicas que se detallan:

- a) Análisis documental
- b) Información de datos cualitativos y cuantitativos
- c) conciliación de datos
- d) Tabulación de datos mediante cuadros con cantidades y porcentajes.
- e) Interpretación de gráficos.

3.9. Tratamiento Estadístico

a) Ordenamiento y clasificación

Se ha empleado para procesar la información del problema de investigación en forma ordenada para interpretar y obtener los resultados.

b) Registro manual.

Se ha aplicado esta técnica para digitar y procesar la información de las diferentes fuentes.

c) Proceso computarizado con Excel.

Se ha aplicado para diversos cálculos matemáticos y estadísticos del tema de investigación.

d) Proceso computarizado con SPSS.

Se ha aplicado para digitar, procesar y analizar los datos de las encuestas, y para contrastar las hipótesis mediante el chi-cuadrado.

3.10. Orientación ética filosófica y epistémica

En el presente tema de investigación se ha aplicado el Código de Ética de Investigación de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, de igual manera en la cita de autores se ha actuado de acuerdo a los principios de ética profesional.

CAPITULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Descripción del trabajo de campo

En el trabajo de campo en relación al tema de investigación ,se ha realizado la encuesta mediante el instrumento del cuestionario compuesto de 16 preguntas que se ha aplicado la escala de likert relacionados con las variable independiente auditoría de cumplimiento y variable dependiente programas de inversión pública de estudio ,previamente se ha analizado y verificado por juicio de expertos y luego evaluado mediante el coeficiente de alfa de cronbach , que se ha encuestado a las autoridades ,funcionarios y beneficiarios de los programas de inversión del distrito de Villa Rica de la Provincia de Oxapampa , se ha determinado el tamaño de la muestra de 244 elementos de una población de 670 integrantes ,Los resultados obtenidos se han registrado analizado y comentado mediante frecuencias y porcentajes que se han presentado en cuadros y gráficos estableciendo medidas de tendencia central y de dispersión (desviación estándar) mediante el software SPSS versión 25.Asímismo las respuestas obtenidas se han analizado de acuerdo a los ítems para determinar las inferencias a un nivel de

significación estadística del 5% ,de igual manera se han aplicado el coeficiente de correlación de Pearson en la contratación de la hipótesis , en donde se ha determinado la incidencia confirmándose las variables independientes .De igual manera se han aplicado la prueba no Paramétrica del Ji Cuadrado para establecer el grado de influencia entre las unidades obtenidas de las variables considerados motivo de investigación.

4.2. Presentación, análisis e interpretación de resultados

Tabla 1 Cuestionario pregunta N°01 –V.I.

A la pregunta: ¿Cómo opina sobre la falta de medidas correctivas que han tomado los responsables para el avance de la ejecución de los diferentes programas de inversión pública en el año fiscal 2020?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Pesimo	141	57,8	57,8	57,8
	Malo	67	27,5	27,5	85,2
	Regular	25	10,2	10,2	95,5
	Buena	7	2,9	2,9	98,4
	Excelente	4	1,6	1,6	100,0
	Total	244	100,0	100,0	

Interpretación:

El 57% (141) encuestados han respondido como pésimo la falta de medidas correctivas que han tomado los responsables para el avance de la ejecución de los programas de inversión pública en la Municipalidad del distrito de Villa Rica., en el período del 2020. El 28% han calificado como malo, el 10% como regular, el 3 % como bueno y el 2% como excelente.

Gráfico 1 Cuestionario pregunta 01 -V.I

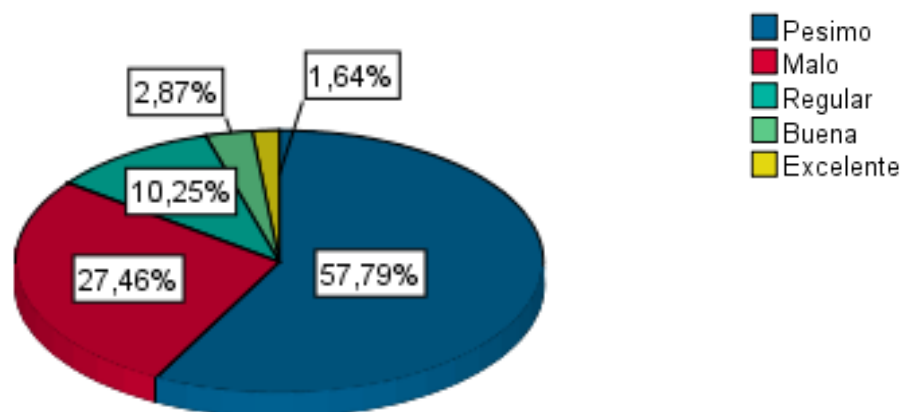


Tabla 2 Cuestionario pregunta N°02 –V.I.

A la pregunta: ¿Cómo opina sobre la falta de identificación de las deficiencias del avance de los programas de inversión pública en el año fiscal 2020 en la Municipalidad donde labora?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Pesimo	136	55,7	55,7	55,7
	Malo	64	26,2	26,2	82,0
	Regular	35	14,3	14,3	96,3
	Buena	9	3,7	3,7	100,0
	Total	244	100,0	100,0	

Interpretación:

De acuerdo a la pregunta formulada el 56% han respondido como pésimo la falta de identificación de las deficiencias del avance de los programas de inversión pública en el período del 2020, el 26% han señalado como malo, el 14% como regular, y el 4% como bueno.

Gráfico 2 Cuestionario pregunta 02 -V.I

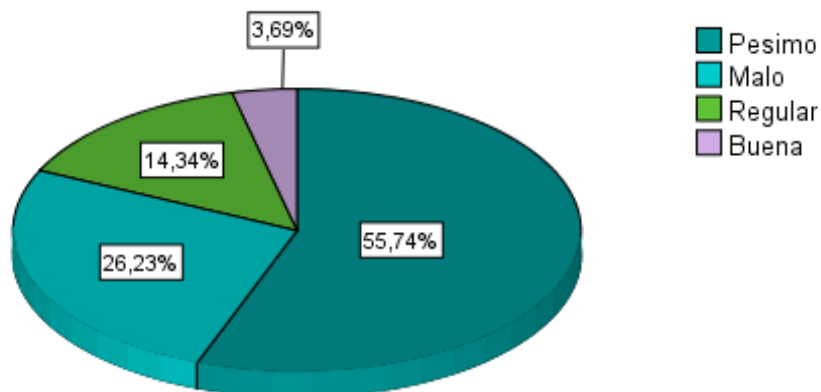


Tabla 3 Cuestionario pregunta N° 03 –V.I.

A la pregunta: ¿Cómo opina sobre la ausencia de un informe de auditoría de cumplimiento para evaluar el desempeño en la ejecución de los programas de inversión pública en el año fiscal 2020 en la Municipalidad distrital de Villa Rica-Provincia Oxapampa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Pésimo	135	55,3	55,3	55,3
	Malo	69	28,3	28,3	83,6
	Regular	35	14,3	14,3	98,0
	Buena	5	2,0	2,0	100,0
	Total	244	100,0	100,0	

Interpretación:

La mayoría de los encuestados 55% (135) han indicado como pésimo sobre la ausencia del informe de auditoría que está incidiendo en la evaluación del desempeño de los responsables en la ejecución de los programas de inversión pública en la Municipalidad distrital de Villa Rica, el 28 % han manifestado como malo, mientras el 14% como regular y el 2% como bueno.

Gráfico 3 Cuestionario pregunta 03 -V.I

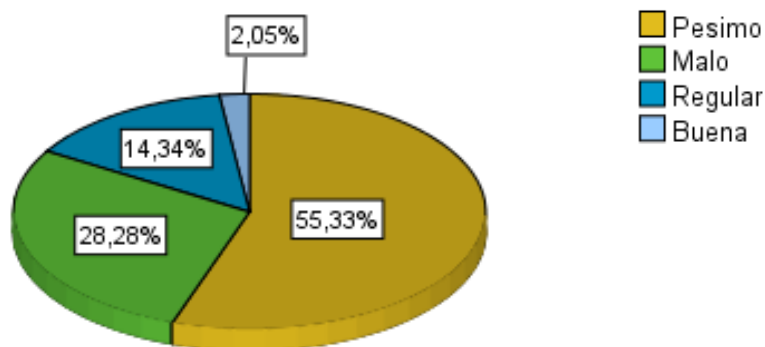


Tabla 4 Cuestionario pregunta N°04 –V.I

A la pregunta: ¿Cómo evalúa la ausencia de una auditoría de cumplimiento en la eficiencia ejecución de los programas de inversión pública con recursos públicos frente ante el COVID 19 en el Distrito Villa Rica en el 2020?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Pesimo	139	57,0	57,0	57,0
	Malo	56	23,0	23,0	79,9
	Regular	39	16,0	16,0	95,9
	Buena	7	2,9	2,9	98,8
	Excelente	3	1,2	1,2	100,0
	Total	244	100,0	100,0	

Interpretación:

De acuerdo a la encuesta aplicado se ha obtenido el 57 % (139) han indicado como pésimo la falta de un informe de auditoría no se han evaluado la eficiencia de los programas de inversión pública de acuerdo a los expedientes técnicos y cronograma establecido, el 23% (56) encuestados han indicado como

malo, mientras el 16% han señalado como regular el 3% como bueno y el 1% como excelente.

Gráfico 4 Cuestionario pregunta 04 -V.I

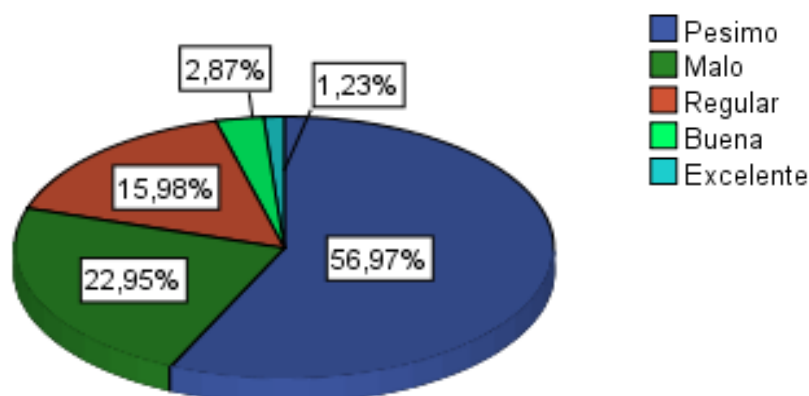


Tabla 5 Cuestionario pregunta N°05 –V.I.

A la pregunta: ¿Cómo evalúa la ausencia de evaluación del grado de eficacia a través de la auditoria de cumplimiento para lograr la eficacia ejecución de los programas de inversión pública con los recursos públicos frente al COVID 19 en el Distrito de Villa Rica en el 2020?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Pésimo	129	52,9	52,9	52,9
	Malo	60	24,6	24,6	77,5
	Regular	41	16,8	16,8	94,3
	Buena	9	3,7	3,7	98,0
	Excelente	5	2,0	2,0	100,0
	Total	244	100,0	100,0	

Interpretación:

La mayoría 57% (129) encuestados han manifestado como pésimo que la ausencia de información mediante la auditoria de cumplimiento no se ha evaluado en el 2020 el grado de eficacia de los programas ejecutados de inversión pública

ante el efecto del COVID 19 en la Municipalidad distrital de Villa Rica, el 25% han señalado como malo, el 17% como regular, el 4% como bueno y el 2% como excelente.

Gráfico 5 Cuestionario pregunta 05 -V.I

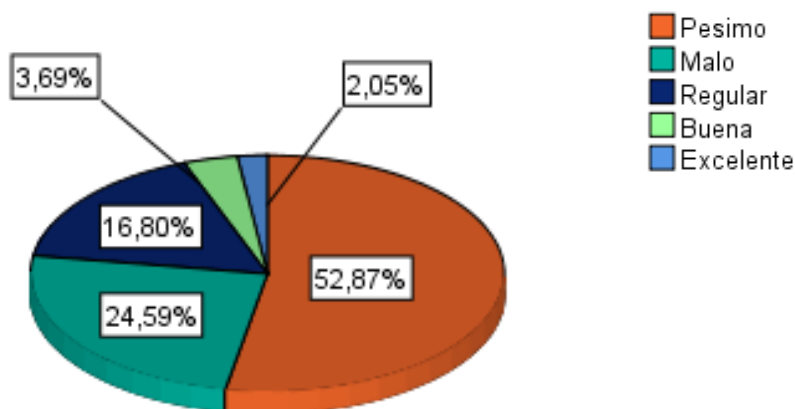


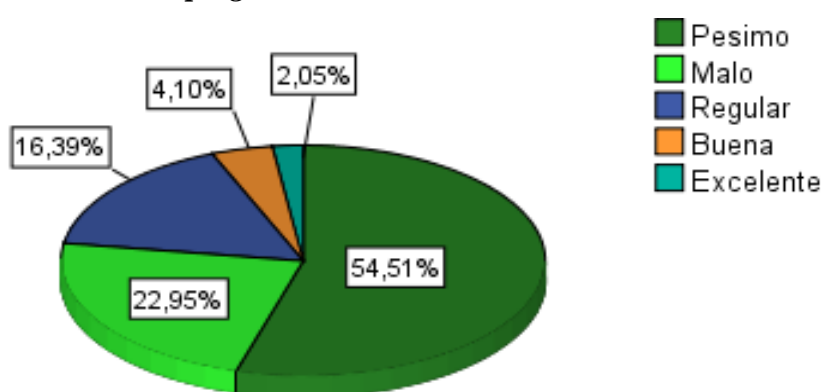
Tabla 6 Cuestionario pregunta N°06 –V.I.

A la pregunta: ¿Cómo evalúa la ausencia de evaluación del grado de economía a través de la auditoría de cumplimiento para lograr la ejecución de los programas de inversión pública ante el COVID 19 en el Distrito de Villa Rica en el 2020?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Pésimo	133	54,5	54,5	54,5
	Malo	56	23,0	23,0	77,5
	Regular	40	16,4	16,4	93,9
	Buena	10	4,1	4,1	98,0
	Excelente	5	2,0	2,0	100,0
	Total	244	100,0	100,0	

Interpretación:

El 55% de los encuestados manifiestan como pésimo la carencia del informe de auditoría de cumplimiento para evaluar el grado de economía de los programas de inversión pública que han ejecutado la Municipalidad distrital de Villa Rica de la Provincia de Pasco, el 23 % han indicado como malo, mientras el 16% han opinado como regular, el 4% como bueno y el 2% como excelente.

Gráfico 6 Cuestionario pregunta 06 -V.I**Tabla 7 Cuestionario pregunta N°07 –V.I.**

A la pregunta: ¿Cómo opina referente al nivel de ejecución de los programas de inversión pública con respecto al avance porcentual en el año fiscal 2020?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Pesimo	132	54,1	54,1	54,1
	Malo	51	20,9	20,9	75,0
	Regular	43	17,6	17,6	92,6
	Buena	11	4,5	4,5	97,1
	Excelente	7	2,9	2,9	100,0
	Total	244	100,0	100,0	

Interpretación:

La mayoría de los encuestados 54% (132) han opinado como pésimo en relación al nivel de ejecución bajo del 48.2% de las inversiones públicas programados en el período del 2020 realizados por la Municipalidad distrital de Villa Rica de la Provincia de Pasco. El 21% han manifestado como malo, el 17% como regular, mientras el 5 % han indicado como bueno y el 3% como excelente.

Gráfico 7 Cuestionario pregunta 07 -V.I

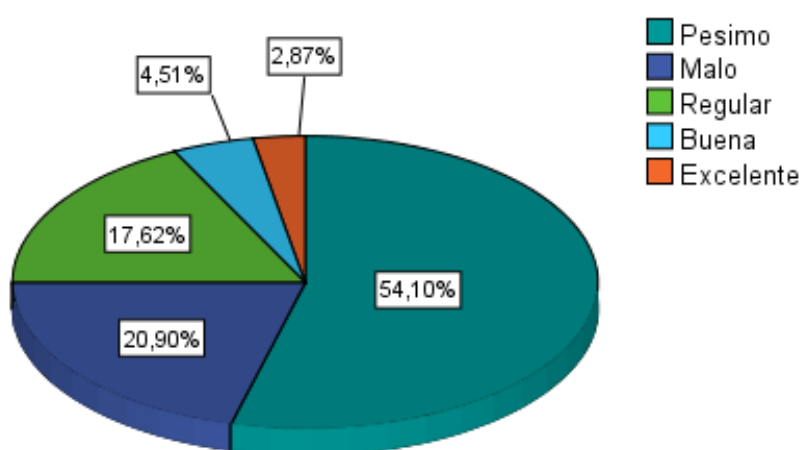


Tabla 8 Cuestionario pregunta N°08 –V.I.

A la pregunta: ¿Cómo evalúa el avance físico y recursos financieros de los programas de inversión pública ejecutadas por la Municipalidad distrital de Villa Rica?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Pesimo	63	25,8	25,8	25,8
	Malo	122	50,0	50,0	75,8
	Regular	44	18,0	18,0	93,9
	Buena	9	3,7	3,7	97,5
	Excelente	6	2,5	2,5	100,0
	Total	244	100,0	100,0	

Interpretación:

En la encuesta realizada se ha obtenido el 50% (122) que han manifestado como malo, la ejecución de los recursos financieros y el avance físico de los programas de inversión pública programados para los beneficiarios en el período del 2020. El 26% han respondido como pésimo, el 18% han indicado como regular, el 4% han señalado como buena, mientras el 3% han opinado como excelente.

Gráfico 8 Cuestionario pregunta 08 -V.I

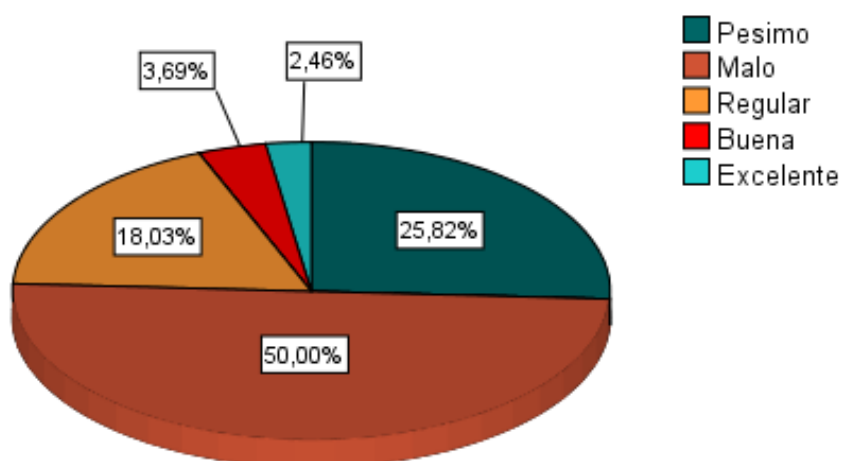


Tabla 9 Cuestionario pregunta N°09 –V.D.

A la pregunta: ¿Cómo evalúa las transferencias recibidos del MEF para los programas de inversión pública en el 2020 para su ejecución por la Municipalidad distrital de Villa Rica?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Pesimo	11	4,5	4,5	4,5
	Malo	15	6,1	6,1	10,7
	Regular	78	32,0	32,0	42,6
	Buena	130	53,3	53,3	95,9
	Excelente	10	4,1	4,1	100,0
	Total	244	100,0	100,0	

Interpretación:

La mayoría de los encuestados 53% (130) manifestaron como bueno la transferencia de recursos financieros remitido por el Ministerio de Economía y Finanzas de S/.9, 3393,803 a la Municipalidad distrital de Villa Rica para la ejecución de infraestructuras y servicios públicos en el período del 2020. El 32% han respondido como regular, el 6% como malo, el 5% como pésimo mientras el 4% han señalado como excelente.

Gráfico 9 Cuestionario pregunta 09 -V.D.

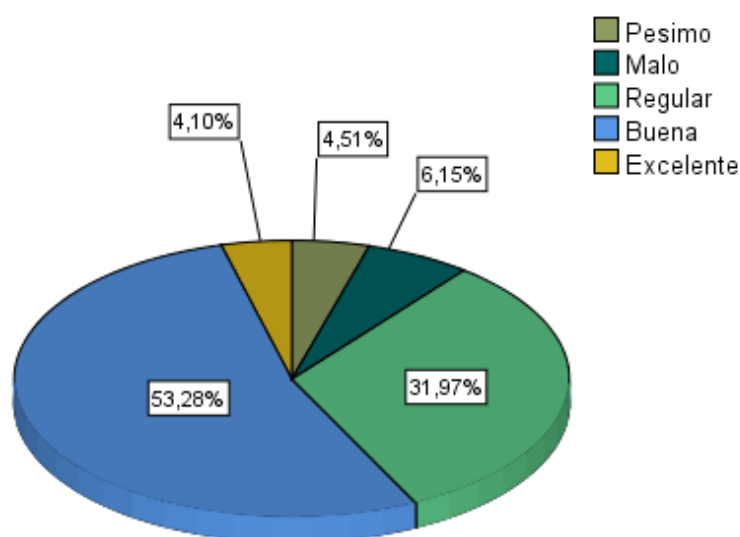


Tabla 10 Cuestionario pregunta N°10 –V.D.

A la pregunta: ¿Cómo opina en relación a la certificación de crédito presupuestario ejecutado en el 2020 de los programas de inversión pública?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Pésimo	24	9,8	9,8	9,8
	Malo	35	14,3	14,3	24,2
	Regular	128	52,5	52,5	76,6
	Buena	45	18,4	18,4	95,1
	Excelente	12	4,9	4,9	100,0
	Total	244	100,0	100,0	

Interpretación:

El 53% (128) de los encuestados han manifestado como regular la emisión de certificación de crédito presupuestario efectuado por el área de contabilidad de la Municipalidad distrital de Villa Rica – Provincia Pasco .El 18 han respondido como bueno, el 14 % como malo, mientras el 10% han señalado como pésimo y el 5% han opinado como excelente.

Gráfico 10 Cuestionario pregunta 10 -V.D.

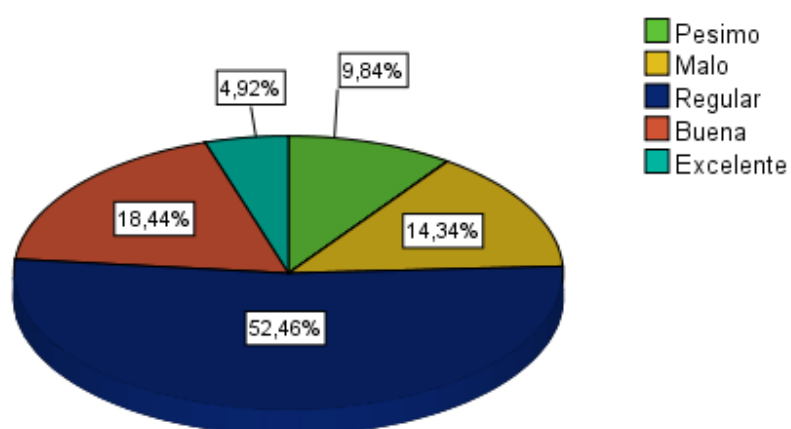


Tabla 11 Cuestionario pregunta N°11 –V.D.

A la pregunta: ¿Cómo opina referente a los pagos que se han ejecutado en el año fiscal 2020 sobre la ejecución de los programas de inversión pública?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Pesimo	118	48,4	48,4	48,4
	Malo	74	30,3	30,3	78,7
	Regular	47	19,3	19,3	98,0
	Buena	5	2,0	2,0	100,0
	Total	244	100,0	100,0	

Interpretación:

La mayoría 46% (118) encuestados manifestaron cómo pésimo con respecto al pago realizado por el área de contabilidad en el período del 2020 de los programas de inversión pública en salud, educación, ante el efecto del COVID 19 en la Municipalidad del distrito de Villa Rica –Provincia de Oxapampa. El 31% han opinado como malo, el 19 % han indicado como regular mientras el 2% han opinado como bueno.

Gráfico 11 Cuestionario pregunta 11 -V.D.

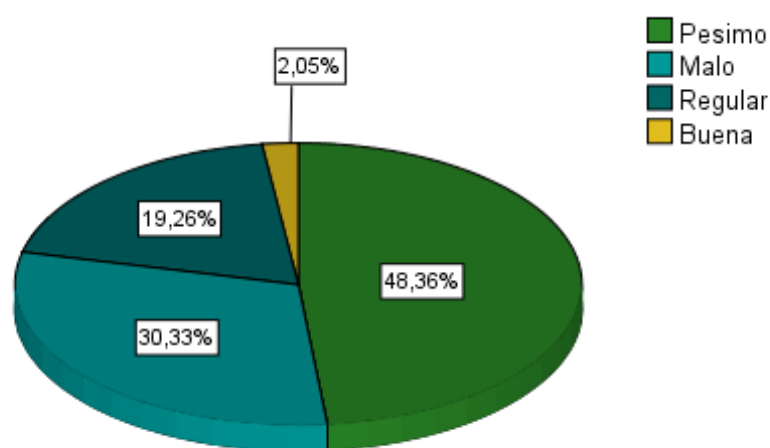


Tabla 12 Cuestionario pregunta N°12 –V.D.

A la pregunta: ¿Cómo opina la falta de evaluación del desempeño mediante la auditoría de cumplimiento por la Municipalidad del distrito de Villa Rica de la Provincia de Oxapampa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Pesimo	151	61,9	61,9	61,9
	Malo	54	22,1	22,1	84,0
	Regular	30	12,3	12,3	96,3
	Buena	5	2,0	2,0	98,4
	Excelente	4	1,6	1,6	100,0
	Total	244	100,0	100,0	

Interpretación:

De acuerdo a la encuesta realizado el 62% (151) han manifestado como pésimo la falta de evaluación del desempeño de los recursos humanos en relación a la ejecución de los programas de inversión pública de la Municipalidad distrital de Villa Rica –Provincia Oxapampa. EL 22% han opinado como malo, el 12% como regular, el 2% como bueno y el 2% como excelente.

Gráfico 12 Cuestionario pregunta 12 -V.D.

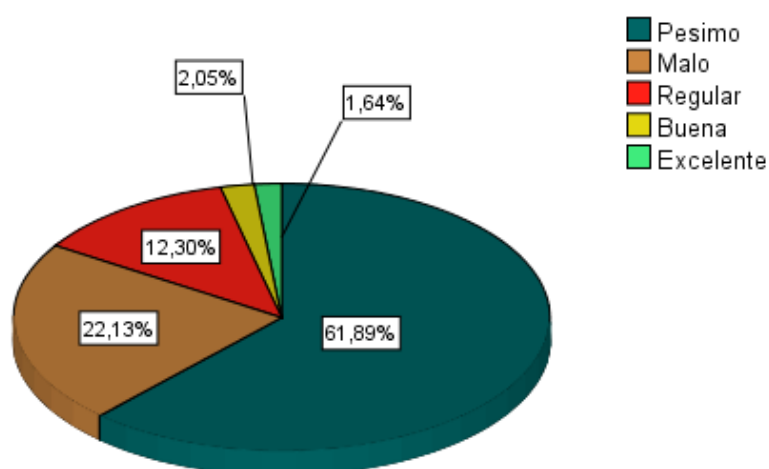


Tabla 13 Cuestionario pregunta N°13 –V.D.

A la pregunta: ¿Cómo evalúa el avance físico y recursos financieros de los programas de inversión pública ejecutadas en educación?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Pesimo	136	55,7	55,7	55,7
	Malo	53	21,7	21,7	77,5
	Regular	39	16,0	16,0	93,4
	Buena	10	4,1	4,1	97,5
	Excelente	6	2,5	2,5	100,0
	Total	244	100,0	100,0	

Interpretación:

La mayoría 56%(136) han manifestado como pésimo el avance físico y recursos financieros en relación a los programas de inversión pública en educación ante el efecto del COVID-19 en la Municipalidad de Villa Rica – Provincia Oxapampa en el período 2022.El 22% han opinado como malo, el 16% como regular, el 4% como bueno mientras el 2% han opinado como excelente.

Gráfico 13 Cuestionario pregunta 13 -V.D.

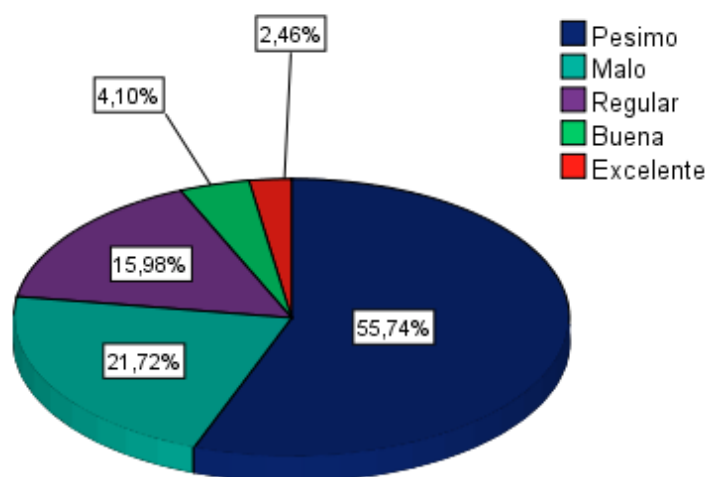


Tabla 14 Cuestionario pregunta N°14 –V.D.

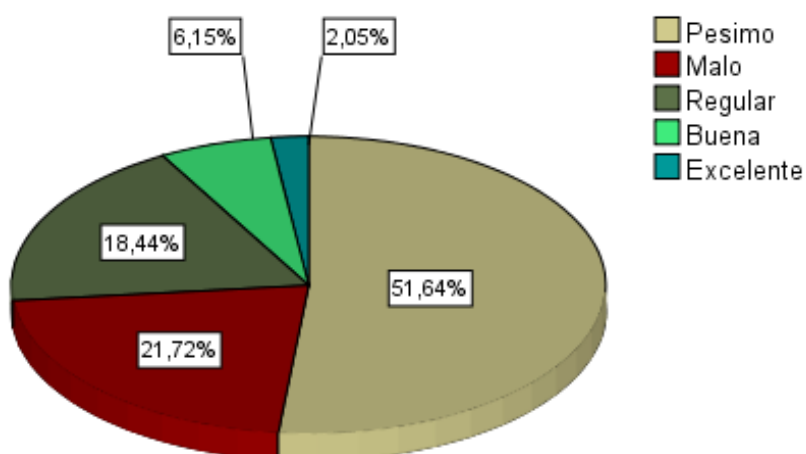
A la pregunta: ¿Cómo evalúa las metas logrados por programa ejecutadas por la Municipalidad distrital de Villa Rica en 2020?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Pésimo	126	51,6	51,6	51,6
	Malo	53	21,7	21,7	73,4
	Regular	45	18,4	18,4	91,8
	Buena	15	6,1	6,1	98,0
	Excelente	5	2,0	2,0	100,0
	Total	244	100,0	100,0	

Interpretación:

El 52% (126) de los encuestados han manifestado como pésimo las metas que no han sido logrado los programas de inversión pública en el período del 2020 a cargo de las áreas involucradas de la Municipalidad distrital de Villa Rica – Provincia de Oxapampa. El 22% han opinado como malo, el 18% como regular, el 6% como bueno, mientras el 2% han indicado como excelente.

Gráfico 14 Cuestionario pregunta 14 -V.D.



A la pregunta: ¿Cómo evalúa el % de avance de los programas de inversión pública en salud?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Pesimo	130	53,3	53,3	53,3
	Malo	56	23,0	23,0	76,2
	Regular	38	15,6	15,6	91,8
	Buena	16	6,6	6,6	98,4
	Excelente	4	1,6	1,6	100,0
	Total	244	100,0	100,0	

Interpretación:

De acuerdo a la encuesta realizado el 53% (130) han manifestado como pésimo el avance de los programas de inversión pública en el sector de salud en el período del 2020 en la Municipalidad distrital de Villa Rica –Provincia Pasco. El 23% han opinado como malo, el 15% como regular, el 7% han señalado como bueno y el 2% como excelente.

Gráfico 15 Cuestionario pregunta 15 -V.D.

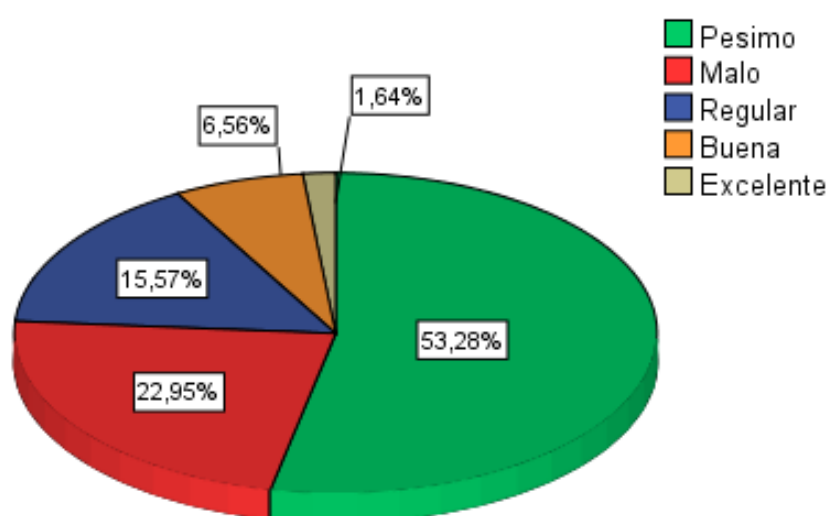


Tabla 16 Cuestionario pregunta N°16 –V.D.

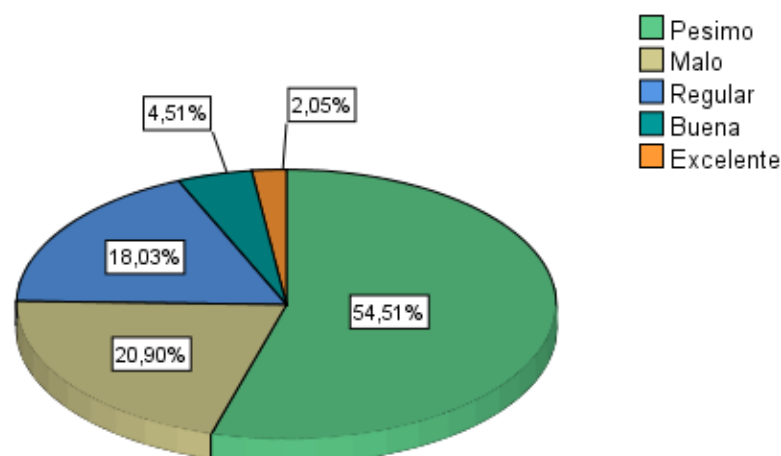
A la pregunta: ¿Cómo evalúa el % de avance de los programas de inversión pública de los programas de saneamiento básico?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Pesimo	133	54,5	54,5	54,5
	Malo	51	20,9	20,9	75,4
	Regular	44	18,0	18,0	93,4
	Buena	11	4,5	4,5	98,0
	Excelente	5	2,0	2,0	100,0
	Total		244	100,0	100,0

Interpretación:

Los resultados obtenidos en la encuesta sobre la pregunta N°16, los encuestados han respondido como pésimo el 55% sobre el avance de los programas de inversión pública sobre el saneamiento básico por las áreas de planificación y presupuesto, obras y abastecimiento de la Municipalidad del distrito de Villa Rica –Provincia de Oxapampa en el período del 2020. El 21% han respondido como malo, el 18% como regular, el 5% como bueno y el 2% han señalado como excelente.

Gráfico 16 Cuestionario pregunta 16 -V.D.



4.3. Prueba de hipótesis

4.3.1. Contrastación de la Hipótesis General

H₀: La ausencia de un informe de auditoría de cumplimiento como un sistema de medición para evaluar el desempeño no incide de manera significativa en la ejecución de los programas de inversión pública ante el efecto del COVID 19 en la Municipalidad Distrital de Villa Rica - Provincia de Oxapampa, en el 2020.

H₁: La ausencia de un informe de auditoría de cumplimiento como un sistema de medición para evaluar el desempeño incide de manera significativa en la

ejecución de los programas de inversión pública ante el efecto del COVID 19 en la Municipalidad Distrital de Villa Rica - Provincia de Oxapampa, en el 2020.

Resumen de procesamiento de casos						
	Casos					
	Válido		Perdido		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
¿Cómo opina sobre la falta de medidas correctivas que han tomado los responsables para el avance de la ejecución de los diferentes programas de inversión pública en el año fiscal 2020? * ¿Cómo opina la falta de evaluación del desempeño mediante la auditoria de cumplimiento por la Municipalidad del distrito de Villa Rica de la Provincia de Oxapampa?	244	100,0%	0	0,0%	244	100,0%

Tabla cruzada ¿Cómo opina sobre la falta de medidas correctivas que han tomado los responsables para el avance de la ejecución de los diferentes programas de inversión pública en el año fiscal 2020? * ¿Cómo opina la falta de evaluación del desempeño mediante la auditoria de cumplimiento por la Municipalidad del distrito de Villa Rica de la Provincia de Oxapampa?							
		¿Cómo opina la falta de evaluación del desempeño mediante la auditoria de cumplimiento por la Municipalidad del distrito de Villa Rica de la Provincia de Oxapampa?					Total
		Pésimo	Malo	Regular	Buena	Excelente	
¿Cómo opina sobre la falta de medidas correctivas que han tomado los responsables para el avance de la ejecución de los diferentes programas de inversión pública en el año fiscal 2020?	Pésimo	141	0	0	0	0	141
	Malo	10	54	3	0	0	67
	Regular	0	0	25	0	0	25
	Buena	0	0	2	5	0	7
	Excelente	0	0	0	0	4	4
Total		151	54	30	5	4	244

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	810,269 ^a	16	,000
Razón de verosimilitud	416,982	16	,000
Asociación lineal por lineal	225,228	1	,000
N de casos válidos	244		
a. 17 casillas (68,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,07.			

Análisis Estadístico

El valor de $p = ,000$, lo que significa cómo el valor de $p < 0,05$ se rechaza la hipótesis nula H_0 , es decir que la evidencia estadística es suficiente para determinar que el chi-cuadrado experimental es superior al valor tabular, por lo tanto se acepta la hipótesis general y se concluye que la ausencia de un informe de auditoría de cumplimiento incide de manera significativa en la ejecución de los programas de inversión pública ante el efecto del COVID 19 en la Municipalidad distrital de Villa Rica –Provincia de Oxapampa, en el 2020.

4.3.2. Contrastación de las Hipótesis Específicas

Hipótesis específica (a):

H_0 : La ausencia de un informe de auditoría de cumplimiento como un sistema de medición para evaluar el desempeño del grado de eficiencia no influye directamente en la ejecución de los programas de inversión pública ante el efecto del COVID 19 en la Municipalidad Distrital de Villa Rica - Provincia de Oxapampa, en el 2020.

H_1 : La ausencia de un informe de auditoría de cumplimiento como un sistema de medición para evaluar el desempeño del grado de eficiencia influye directamente en la ejecución de los programas de inversión pública ante el

efecto del COVID 19 en la Municipalidad Distrital de Villa Rica - Provincia de Oxapampa, en el 2020.

Resumen de procesamiento de casos						
	Casos					
	Válido		Perdido		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
¿Cómo opina sobre la falta de identificación de las deficiencias del avance de los programas de inversión pública en el año fiscal 2020 en la Municipalidad donde labora? * ¿Cómo opina la falta de evaluación del desempeño mediante la auditoria de cumplimiento por la Municipalidad del distrito de Villa Rica de la Provincia de Oxapampa?	244	100,0%	0	0,0%	244	100,0%

Tabla cruzada ¿Cómo opina sobre la falta de identificación de las deficiencias del avance de los programas de inversión pública en el año fiscal 2020 en la Municipalidad donde labora?*¿Cómo opina la falta de evaluación del desempeño mediante la auditoria de cumplimiento por la Municipalidad del distrito de Villa Rica de la Provincia de Oxapampa?							
		¿Cómo opina la falta de evaluación del desempeño mediante la auditoria de cumplimiento por la Municipalidad del distrito de Villa Rica de la Provincia de Oxapampa?					Total
		Pésimo	Malo	Regular	Buena	Excelente	
¿Cómo opina sobre la falta de identificación de las deficiencias del avance de los programas de inversión pública en el año fiscal 2020 en la Municipalidad donde labora?	Pésimo	136	0	0	0	0	136
	Malo	15	49	0	0	0	64
	Regular	0	5	30	0	0	35
	Buena	0	0	0	5	4	9
Total		151	54	30	5	4	244

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	607,328 ^a	12	,000
Razón de verosimilitud	394,562	12	,000
Asociación lineal por lineal	214,707	1	,000
N de casos válidos	244		
a. 11 casillas (55,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,15.			

Análisis Estadístico

De acuerdo a la prueba del chi – cuadrado el valor de $p= ,000$, lo que significa cómo el valor de $p < 0,05$ se rechaza la hipótesis nula H_0 , en donde la evidencia estadística es suficiente para determinar que el chi-cuadrado experimental es superior al valor tabular ,por lo tanto se acepta la hipótesis específica (a) y se concluye que la ausencia de un informe de auditoría de cumplimiento del grado de eficiencia influye directamente en la ejecución de los programas de inversión pública ante el efecto del COVID 19 en la Municipalidad distrital de Villa Rica –Provincia de Oxapampa, en el 2020.

Hipótesis específica (b):

H_0 : La ausencia de un informe de auditoría de cumplimiento como un sistema de medición para evaluar el desempeño del grado de eficacia no influye de manera significativa en la ejecución de los programas de inversión pública ante el efecto del COVID 19 en la Municipalidad Distrital de Villa Rica - Provincia de Oxapampa, en el 2020.

H_1 : La ausencia de un informe de auditoría de cumplimiento como un sistema de medición para evaluar el desempeño del grado de eficiencia influye directamente en la ejecución de los programas de inversión pública ante el

efecto del COVID 19 en la Municipalidad Distrital de Villa Rica - Provincia de Oxapampa, en el 2020.

Resumen de procesamiento de casos						
	Casos					
	Válido		Perdido		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
¿Cómo evalúa la ausencia de evaluación del grado de eficacia a través de la auditoría de cumplimiento para lograr la eficacia ejecución de los programas de inversión pública con los recursos públicos frente al COVID 19 en el Distrito de Villa Rica en el * ¿Cómo opina la falta de evaluación del desempeño mediante la auditoría de cumplimiento por la Municipalidad del distrito de Villa Rica de la Provincia de Oxapampa?	244	100,0%	0	0,0%	244	100,0%

Tabla cruzada ¿Cómo evalúa la ausencia de evaluación del grado de eficacia a través de la auditoría de cumplimiento para lograr la eficacia ejecución de los programas de inversión pública con los recursos públicos frente al COVID 19 en el Distrito de Villa Rica en el*¿Cómo opina la falta de evaluación del desempeño mediante la auditoría de cumplimiento por la Municipalidad del distrito de Villa Rica de la Provincia de Oxapampa?							
Recuento							
		¿Cómo opina la falta de evaluación del desempeño mediante la auditoría de cumplimiento por la Municipalidad del distrito de Villa Rica de la Provincia de Oxapampa?					Total
		Pesimo	Malo	Regular	Buena	Excelente	
¿Cómo evalúa la ausencia de evaluación del grado de eficacia a través de la auditoría de cumplimiento para lograr la eficacia ejecución de los programas de inversión	Pesimo	129	0	0	0	0	129
	Malo	22	38	0	0	0	60
	Regular	0	16	25	0	0	41
	Buena	0	0	5	4	0	9
	Excelente	0	0	0	1	4	5

pública con los recursos públicos frente al COVID 19 en el Distrito de Villa Rica en el							
Total	151	54	30	5	4	244	

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	552,736 ^a	16	,000
Razón de verosimilitud	354,258	16	,000
Asociación lineal por lineal	206,312	1	,000
N de casos válidos	244		
a. 15 casillas (60,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,08.			

Análisis Estadístico

De acuerdo a la prueba del chi – cuadrado el valor de $p= ,000$, lo que significa cómo el valor de $p < 0,05$ se rechaza la hipótesis nula H_0 , en donde la evidencia estadística es suficiente para determinar que el chi-cuadrado experimental es superior al valor tabular ,por lo tanto se acepta la hipótesis específica (b) y se concluye que la ausencia de un informe de auditoría de cumplimiento del grado de eficacia influye de manera significativa en la ejecución de los programas de inversión pública ante el efecto del COVID 19 en la Municipalidad distrital de Villa Rica –Provincia de Oxapampa, en el 2020.

Hipótesis específica (c):

H_0 : La ausencia de un informe de auditoría de cumplimiento como un sistema de medición para evaluar el desempeño del grado de economía influye directamente en la ejecución de los programas de inversión pública ante el efecto del COVID 19 en la Municipalidad Distrital de Villa Rica - Provincia de Oxapampa, en el 2020.

H₁: La ausencia de un informe de auditoría de cumplimiento como un sistema de medición para evaluar el desempeño del grado de economía influye directamente en la ejecución de los programas de inversión pública ante el efecto del COVID 19 en la Municipalidad Distrital de Villa Rica - Provincia de Oxapampa, en el 2020.

Resumen de procesamiento de casos						
	Casos					
	Válido		Perdido		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
¿Cómo evalúa la ausencia de evaluación del grado de economía a través de la auditoría de cumplimiento para lograr la ejecución de los programas de inversión pública ante el COVID 19 en el Distrito de Villa Rica en el 2020? * ¿Cómo opina la falta de evaluación del desempeño mediante la auditoría de cumplimiento por la Municipalidad del distrito de Villa Rica de la Provincia de Oxapampa?	244	100,0%	0	0,0%	244	100,0%

Tabla cruzada ¿Cómo evalúa la ausencia de evaluación del grado de economía a través de la auditoría de cumplimiento para lograr la ejecución de los programas de inversión pública ante el COVID 19 en el Distrito de Villa Rica en el 2020?* ¿Cómo opina la falta de evaluación del desempeño mediante la auditoría de cumplimiento por la Municipalidad del distrito de Villa Rica de la Provincia de Oxapampa?							
		¿Cómo opina la falta de evaluación del desempeño mediante la auditoría de cumplimiento por la Municipalidad del distrito de Villa Rica de la Provincia de Oxapampa?					Total
		Pesimo	Malo	Regular	Buena	Excelente	
¿Cómo evalúa la ausencia de evaluación del grado de economía a través de la auditoría de cumplimiento para lograr la ejecución de los programas de inversión	Pesimo	133	0	0	0	0	133
	Malo	18	38	0	0	0	56
	Regular	0	16	24	0	0	40
	Buena	0	0	6	4	0	10
	Excelente	0	0	0	1	4	5

pública ante el COVID 19 en el Distrito de Villa Rica en el 2020?							
Total	151	54	30	5	4	244	

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	555,135 ^a	16	,000
Razón de verosimilitud	362,698	16	,000
Asociación lineal por lineal	209,281	1	,000
N de casos válidos	244		
a. 16 casillas (64,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,08.			

Análisis Estadístico

De acuerdo a la prueba del chi – cuadrado el valor de $p= ,000$, lo que significa cómo el valor de $p < 0,05$ se rechaza la hipótesis nula H_0 , en donde la evidencia estadística es suficiente para determinar que el chi-cuadrado experimental es superior al valor tabular ,por lo tanto se acepta la hipótesis específica (c) y se concluye que la ausencia de un informe de auditoría de cumplimiento del grado de economía influye directamente en la ejecución de los programas de inversión pública ante el efecto del COVID 19 en la Municipalidad distrital de Villa Rica –Provincia de Oxapampa, en el 2020.

4.4. Discusión de resultados

De acuerdo a la investigación realizada sobre “La auditoría de cumplimiento como un sistema de medición para evaluar el desempeño de los programas de inversión pública ante el COVID 19 en la Municipalidad distrital de Villa Rica –Provincia Oxapampa, en el 2020”, se ha determinado mediante las

herramientas aplicadas que la entidad de referencia no han gestionado una auditoría de cumplimiento para evaluar el desempeño de las autoridades y funcionarios del uso de los recursos programados y ejecutados de los programas de inversión pública, que durante el período de estudio han ejecutado el 48% de ejecución del presupuesto un nivel bajo sobre la ejecución de los programas de desarrollo alternativo integral y sostenible, programa nacional de saneamiento rural, competitividad y aprovechamiento sostenible de los recursos forestales y de la fauna silvestre, y otros considerados en el 2020. que no se han determinado las causas del bajo avance físico y financiero por la falta de un informe de una auditoría de cumplimiento, para conocer el desempeño de los responsables que no han canalizado de acuerdo al cronograma establecido debido al COVID.19, por lo cual no se han evaluado los niveles de eficiencia, eficacia, y economía del uso de los recursos materiales, humanos y financieros. con el propósito de identificar las deficiencias y mejorar el proceso administrativo de las áreas inmersas de los objetivos y metas de la entidad. Quedando confirmado de acuerdo a lo manifestado del 55 % de la unidad de análisis y la prueba de hipótesis del chi-cuadrado de Pearson, que la falta de un informe de auditoría de cumplimiento influye positivamente en la falta de evaluación del desempeño de los programas de inversión pública, de acuerdo a los resultados obtenidos mediante la aplicación de la fórmula para la determinación del coeficiente de Pearson el valor de P es 0,000, siendo menor al valor 0.05, quedando confirmado la hipótesis alterna que la ausencia de un informe de auditoría de cumplimiento como un sistema de medición para evaluar el desempeño influye de manera significativa en la ejecución de los programas de inversión pública ante el efecto

del COVID 19, confirmándose las hipótesis específicas: a, b y c de acuerdo a la aplicación del Ji Cuadrado mediante el SPS versión 25.

Como señala en la investigación intitolado “Auditoria de cumplimiento y su incidencia en la detección de fraudes en la ejecución de proyectos de inversión por administración directa en el gobierno regional de Ayacucho-2014” refiere el 97 % de los encuestados han señalado que las obras programadas en el 2014 no han sido entregadas al sector beneficiado de acuerdo a las liquidaciones técnicas financieras y el 3% de los encuestados han indicado que desconocen sobre los 82 proyectos. Por lo cual se observa que las obras que son ejecutadas no son entregadas de acuerdo a una liquidación técnica y financiera por los responsables. (Prado , 2015).

Cómo afirma **Bautista (2017, citado en Chate. 2019)** En la tesis denominado: “La auditoría de cumplimiento como herramienta eficiente de mejora continua en la Unidad de Recursos Humanos de la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista Ayacucho – 2016 “ Enfatiza : El 93% de los encuestados han opinado que la auditoria de cumplimiento es una herramienta de mejora continua con respecto a la unidad de recursos humanos como indica en el cuadro y gráfico N.º 1 .Además señala que el 70% de los encuestados opinan que la auditoria de cumplimiento es un control posterior de confianza, como se observa en el cuadro y gráfico N.º 2 y el 83% de los encuestados han opinado con respecto al uso a los recursos públicos en relación a las normas legales influyen en la gestión de la unidad de recursos humanos en la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista Ayacucho. (p. 21

Desde el punto de vista de **Huachaca (2016 ,citado en Yepez.2017)** en la investigación intitolado “Auditoria de Cumplimiento al Área de

Abastecimiento y su Incidencia en la Gestión de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto 2015”. Considera que “La Auditoría de desempeño, constituye un instrumento de evaluación de la gestión pública y sus efectos en el cumplimiento de sus objetivos y metas institucionales de todas las entidades pública “. **(p. 5)**

En la tesis intitulado “Servicios de control “auditoria de cumplimiento” señala Lo que originó un perjuicio a la institución por la suma de S/37,500 se debió a la negligencia de los jefes de las unidades de Abastecimiento y de Mantenimiento respectivamente quienes tenían la responsabilidad de custodiar que la entrega del bien se realizaría en los plazos designados que no efectuaron omitiendo el cumplimiento de aplicar la penalidad de acuerdo a los contratos establecidos. **(Ttacca Solis, 2015, p. 54)**

CONCLUSIONES

- 1.- En el período del 2020, La Municipalidad distrital de Villa Rica de la Provincia de Oxapampa, no han realizado una auditoría de cumplimiento para evaluar el desempeño de las autoridades y funcionarios en el proceso de ejecución de los programas de inversión pública ante el efecto del COVID 19, quedando confirmado de acuerdo a lo manifestado del 55 % de la unidad de análisis y la prueba de hipótesis del chi-cuadrado de Pearson, que la falta de un informe de auditoría de cumplimiento incide positivamente en la falta de evaluación del desempeño de los programas de inversión pública. La intensidad de la incidencia determinada es de $r=68.0\%$ que está asociado con una probabilidad $p=0,0 < 0,05$ por lo que dicha incidencia es positiva y significativa.
- 2.- En el año fiscal del 2020, la municipalidad materia de estudio, en relación a la evaluación del desempeño del grado de eficiencia en la ejecución de los programas de inversión pública ante el efecto del COVID 19, de acuerdo a lo manifestado del 57% y la prueba de hipótesis del chi-cuadrado de Pearson, que la ausencia de un informe de auditoría de cumplimiento influye directamente en la falta de evaluación del desempeño de los programas de inversión pública. La intensidad de la incidencia determinada es de $r=55.0\%$ que está asociado con una probabilidad $p=0,0 < 0,05$ por lo que dicha incidencia es positiva y significativa.
- 3.- En año fiscal del 2020, la Municipalidad del Distrito de Villa Rica de la Provincia de Oxapampa, en relación a la evaluación del grado de eficacia no se han efectuado mediante un informe de auditoría de cumplimiento, como se ha obtenido la opinión del 53% que se confirma mediante la prueba de hipótesis del chi-cuadrado de Pearson, que la carencia del informe de auditoría de cumplimiento influye de

manera significativa en la ejecución de los programas de inversión pública. La intensidad de la incidencia determinada es de $r=60.0\%$ que está asociado con una probabilidad $p= 0,0 <0,05$ por lo que dicha incidencia es positiva y significativa.

- 4.- En el período del 2020, en relación al grado de economía la entidad materia de estudio no han realizado la evaluación acorde a un informe de auditoría de cumplimiento tal como se ha obtenido la opinión del 55% de participantes y como se ha determinado en la prueba de hipótesis del chi-cuadrado de Pearson, que la falta de un del informe de auditoría de cumplimiento influye directamente en la ejecución de los programas de inversión pública para los ciudadanos del distrito de Villa Rica. La intensidad de la incidencia determinada es de $r=64.0\%$ que está asociado con una probabilidad $p= 0,0 <0,05$ por lo que dicha incidencia es positiva y significativa.

RECOMENDACIONES

- 1.- Se sugiere a las autoridades y funcionarios de la Municipalidad distrital de Villa Rica programar la realización de una auditoria de cumplimiento con el propósito de verificar y evaluar para una correcta toma de decisiones y mejorar la gestión de inversión del desempeño a cargo de la municipalidad los programas de inversión pública sobre la ejecución de los programas de desarrollo alternativo integral y sostenible ,programa nacional de saneamiento rural , competitividad y aprovechamiento sostenible de los recursos forestales y de la fauna silvestre ,para el beneficio de la colectividad.

- 2.- Se sugiere a las autoridades de la Municipalidad del distrito de Villa Rica, gestionar la realización de la auditoria de cumplimiento para evaluar el grado de eficiencia del desempeño de los responsables en la óptima utilización de la ejecución de los recursos disponibles en relación a la asignación de los presupuestos para los programas de inversión pública que se han considerado en período del 2020, con el propósito de integrar y potenciar el recurso humano ,los recursos materiales y financieros para el beneficio de los pobladores.

- 3.- Se encomienda a las autoridades de la Municipalidad distrital de Villa Rica de la Provincia de Oxapampa, que gestionan la realización de la auditoria de cumplimiento con el propósito de evaluar el nivel de eficacia para mejorar los aspectos relacionados del cumplimiento de los objetivos y metas establecidos para los diversos programas de inversión pública ante el efecto del COVID 19 y lograr el avance de las metas programadas.

4.- Se encomienda a las autoridades de la Municipalidad distrital de Villa Rica, gestionar la realización de una auditoría de cumplimiento para evaluar siendo una herramienta útil para determinar y evaluar las deficiencias en las adquisiciones y ejecución de bienes y servicios a fin de determinar los costos y oportunidad del grado de economía ejecutados en los programas de inversión pública que han sido considerados en el cronograma en el período del 2020 y para mejorar el desempeño de los funcionarios y trabajadores administrativos inmersos en dicha actividad para el beneficio de los pobladores.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aldunate, E. (1994). *La administración de la inversión pública: Marco Teórico y su aplicación*. ILPES.
- Bautista, 2. c. (2019). *Auditoria de cumplimiento y su incidencia en el proceso de contratación de personal en la unidad de recursos humanos de Essalud Ayacucho, 2018*. Universidad Católica los ángeles Chimbote, Ayacucho.
- Cabezas Barrientos, J. (2015). *La auditoria de cumplimiento y su incidencia en la gestión pública del centro vacacional Huampaní-Chosica-Lima 2014*. Facultad de Ciencias Contables, Economicas Y Financieras Sección de Posgrado USMP, Lima-Perú.
- Caiza Moya, A. L. (2017). *Auditoria de cumplimiento a los proyectos de inversión del presupuesto del gobierno autónomo descentralizado parroquial rural Emilio María Téran, Canatón Píllaro, Provincia de Tungurahua, período 2015*. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Ambato -Ecuador.
- Cuellar, 2. c. (2015). *Auditoria de cumplimiento y su incidencia en la detección de fraudes en la ejecución de proyectos de inversión por administración directa en el Gobierno Regional de Ayacucho, 2014*. Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Ayacucho-Perú.
- Huachaca, 2. c. (2017). *La auditoria de cumplimiento ejercida por el órgano de control institucional y su incidencia en la administración del Gobierno Regional Puno, período 2015-2016*. Universidad Nacional del Antiplano, Puno-Perú.

Ley N° 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República y Modificaciones ,Resolución de Contraloría N° 473-2014-CG,Directiva N° 007-2014-CG/GCSII. (23 de 10 de 2014). Auditoría de cumplimiento. *Diario Oficial el Peruano*. Lima, Perú.

Prado Espino, N. (2015). *Auditoría de cumplimiento y su incidencia en la detección de fraudes en la ejecución de proyectos de inversión por administración directa en el Gobierno Regional de Ayacucho -2014*. Universidad Católica Los ángeles Chimbote, Ayacucho -Perú.

R.C.N° 473, 2. -C. (2017). *Resultados de auditoría de cumplimiento, como alternativas de solución para mejorar la gestión del gobierno regional de Ancash*. Facultad de Ciencias Contables Unidad de Posgrado Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima -Perú.

TTACCA SOLIS, K. H. (2015). *Servicios de control " Auditoría de Cumplimiento"*. Universidad Privada San Carlos, Puno -Perú.

Vergara Y Retuerto, A. A. (2017). *Resultados de auditorías de cumplimiento, como alternativas de solución para mejorar la gestión del gobierno regional Ancash*. Facultad de Ciencias Contables Unidad de Posgrado Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima .Perú.

Zegarra Maldonado, B. S. (2011). *Indicadores de eficiencia y eficacia en la inversión pública impacto en el desarrollo local en la gestión municipal*. Facultad de Ciencias Económicas y Financiera -Universidad Mayor de San Andrés, La Paz - Bolivia.

ANEXOS

INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Técnica de la Encuesta

Cuestionario que se ha aplicado a los funcionarios y trabajadores administrativos que laboran en las áreas inmersas para la ejecución de los programas de inversión pública ante el efecto del COVID 19 a cargo de la Municipalidad Distrital de Villa Rica Provincial de Oxapampa.

I.- Datos Generales:

- 1.1 Área donde labora -----
- 1.2 Cargo
- 1.3 Sexo -----
- 1.4 Grado de instrucción -----

II. Objetivo

Evaluar y determinar la situación del bajo nivel de la ejecución de los programas de inversión pública ante el efecto del COVID 19 en la Municipalidad Distrital de Villa Rica - Provincia de Oxapampa, en el 2020.

III. Instrucciones:

Señores funcionarios y trabajadores administrativos de la Municipalidad Distrital de Villa Rica, Provincia de Oxapampa, el presente cuestionario tiene el propósito de recolectar información para conocer la ejecución de los programas de inversión pública en el año fiscal 2020 frente al COVID 19. Al respecto se le solicita que lee detenidamente cada una de las preguntas y le agradecemos que responda marcando con un **aspa (x)** en el recuadro la respuesta que usted considera correcta. Por favor responda con total sinceridad, recuerde que es anónimo.

Leyenda:

Pésimo	1
Malo	2
Regular	3
Bueno	4
Excelente	5

IV. Preguntas:

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	ESCALA DE VALORACIÓN				
	1	2	3	4	5
1. ¿Cómo opina sobre la falta de medidas correctivas que han tomado los responsables para el avance de la ejecución de los diferentes programas de inversión pública en el año fiscal 2020?					
2. ¿Cómo opina sobre la falta de identificación de las deficiencias del avance de los programas de inversión pública en el año fiscal 2020 en la Municipalidad donde labora?					
3. ¿Cómo opina sobre la ausencia de un informe de auditoría de cumplimiento para evaluar el desempeño en la ejecución de los programas de inversión pública en el año fiscal 2020 en la Municipalidad distrital de Villa Rica-Provincia Oxapampa?					
4.- ¿Cómo evalúa la ausencia de una auditoría de cumplimiento en la eficiencia ejecución de los programas de inversión pública con recursos públicos frente ante el COVID 19 en el Distrito Villa Rica en el 2020?					
5.- ¿Cómo evalúa la ausencia de evaluación del grado de eficacia a través de la auditoría de cumplimiento para lograr la eficacia ejecución de los programas de inversión pública con los recursos públicos frente al COVID 19 en el Distrito de Villa Rica en el 2020?					
6.- ¿Cómo evalúa la ausencia de evaluación del grado de economía a través de la auditoría de cumplimiento para lograr la ejecución de los programas de inversión pública ante el COVID 19 en el Distrito de Villa Rica en el 2020?					
7. ¿Cómo opina referente al nivel de ejecución de los programas de inversión pública con respecto al avance porcentual en el año fiscal 2020?					
8. ¿Cómo evalúa el avance físico y recursos financieros de los programas de inversión pública ejecutadas por la Municipalidad distrital de Villa Rica?					

PROGRAMAS DE INVERSIÓN PÚBLICA					
9. ¿Cómo evalúa las transferencias recibidas del MEF para los programas de inversión pública en el 2020 para su ejecución por la Municipalidad distrital de Villa Rica?	1	2	3	4	5
10. ¿Cómo opina en relación a la certificación de crédito presupuestario ejecutado en el 2020 de los programas de inversión pública?					
11. ¿Cómo opina referente a los pagos que se han ejecutado en el año fiscal 2020 sobre la ejecución de los programas de inversión pública?					
12. ¿Cómo opina la falta de evaluación del desempeño mediante la auditoría de cumplimiento por la Municipalidad del distrito de Villa Rica de la Provincia de Oxapampa.?					
13. ¿Cómo evalúa el avance físico y recursos financieros de los programas de inversión pública ejecutados en educación?					
14. ¿Cómo evalúa las metas logrados por programa ejecutados por la Municipalidad distrital de Villa Rica en 2020?					
15. ¿Cómo evalúa el % de avance de los programas de inversión pública en salud?					
16. ¿Cómo evalúa el % de avance de los programas de inversión pública de los programas de saneamiento básico?					

Instrumentos de Investigación

Técnica de la Encuesta

Cuestionario que se aplicará a los pobladores beneficiados con la ejecución de los programas de inversión público a cargo de la Municipalidad Distrital de Villa Rica de la Provincia de Oxapampa.

I. Datos Generales:

1.1 Zona beneficiada.....

1.2 Sexo.....

II. Objetivo

Evaluar y determinar la situación del bajo nivel de la ejecución de los programas de inversión pública ante el efecto del COVID 19 en la Municipalidad Distrital de Villa Rica - Provincia de Oxapampa, en el 2020.

III. Instrucciones

Señores pobladores del Distrito de Villa Rica, Provincia de Oxapampa el presente cuestionario tiene el propósito de recolectar información para conocer la ejecución de los programas de inversión pública en el año fiscal 2020 frente al COVID 19. Al respecto se le solicita que lee detenidamente cada una de las preguntas y le agradecemos que responda marcando con un **aspa (x)** en el recuadro la respuesta que usted considera correcta. Por favor responda con total sinceridad, recuerde que es anónimo.

Leyenda:

Pésimo	1
Malo	2
Regular	3
Bueno	4
Excelente	5

IV. Preguntas:

Programas de Inversión Pública	ESCALA DE VALORACIÓN				
	1	2	3	4	5
1. ¿Cómo evalúa el % de avance de los programas de inversión pública en salud a cargo de la Municipalidad Distrital de Villa Rica?					
2. ¿Cómo evalúa el avance físico y recursos financieros de los programas de inversión pública ejecutados en educación?					
3. ¿Cómo evalúa los metas logrados de los programas de inversión pública ejecutados por la Municipalidad Distrital de Villa Rica en el 2020?					
4. ¿Cómo evalúa la ejecución presupuestal de los recursos públicos para proteger la salud del COVID 19 de los pobladores de la Municipalidad Distrital de Villa Rica en el año fiscal 2020?					
5. ¿Cómo evalúa el % de avance de los de inversión pública de los programas de saneamiento básico?					

PROCEDIMIENTO DE VALIDEZ Y CONFIABILIDAD

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE

MIDE LA VARIABLE: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

N°	Dimensiones/Ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
01	¿ Cómo opina sobre la falta de medidas correctivas que han tomado los responsables para el avance de la ejecución de los diferentes programas de inversión pública en el año fiscal 2020?	X		X		X		
02	¿ Cómo opina sobre la falta de identificación de las deficiencias del avance de los programas de inversión pública en el año fiscal 2020 en la Municipalidad donde labora?	X		X		X		
03	¿ Cómo opina sobre la ausencia de un informe de auditoría de cumplimiento para evaluar el desempeño en la ejecución de los programas de inversión pública en el año fiscal 2020 en la Municipalidad distrital de Villa Rica-Provincia Oxapampa?	X		X		X		
04	¿ Cómo evalúa la ausencia de una auditoría de cumplimiento en la eficiencia ejecución de los programas de inversión pública con recursos públicos frente ante el COVID 19 en el Distrito Villa Rica en el 2020?	X		X		X		
05	¿ Cómo evalúa la ausencia de evaluación del grado de eficacia a través de la auditoría de cumplimiento para lograr la eficacia ejecución de los programas de inversión pública con los recursos públicos frente al COVID 19 en el Distrito de Villa Rica en el 2020?	X		X		X		

06	¿ Cómo evalúa la ausencia de evaluación del grado de economía a través de la auditoria de cumplimiento para lograr la ejecución de los programas de inversión pública ante el COVID 19 en el Distrito de Villa Rica en el 2020?	X		X		X		
07	¿ Cómo opina referente al nivel de ejecución de los programas de inversión pública con respecto al avance porcentual en el año fiscal 2020.	X		X		X		
08	¿ Cómo evalúa el avance físico y recursos financieros de los programas de inversión pública ejecutadas por la Municipalidad distrital de Villa Rica?	X		X		X		
PROGRAMAS DE INVERSIÓN PÚBLICA								
09	¿Cómo evalúa las transferencia recibidos del MEF para los programas de inversión pública en el 2020 para su ejecución por la Municipalidad distrital de Villa Rica?	X		X		X		
10	¿Cómo opina en relación a la certificación de crédito presupuestario ejecutado en el 2020 de los programas de inversión pública?	X		X		X		

11	¿ Cómo opina referente a los pagos que se han ejecutado en el año fiscal 2020 sobre la ejecución de los programas de inversión pública?	X		X		X		
12	¿Cómo opina la falta de evaluación del desempeño mediante la auditoría de cumplimiento por la Municipalidad del distrito de Villa Rica de la Provincia de Oxapampa?	X		X		X		
13	¿ Cómo evalúa el avance físico y recursos financieros de los programas de inversión pública ejecutadas en educación?	X		X		X		
14	¿Cómo evalúa las metas logrados por programa ejecutadas por la Municipalidad distrital de Villa Rica en 2020?	X		X		X		
15	¿Cómo evalúa el % de avance de los programas de inversión pública en salud?	X		X		X		
16	¿ Cómo evalúa el % de avance de los programas de inversión pública de los programas de saneamiento básico?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

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

Apellidos y nombres del Juez Validador

Dr. León Alcántara Navarro

DNI N° 06565027

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

Cerro de Pasco 02 de marzo de 2022

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'León Alcántara Navarro', written in a cursive style.

Dr. León Alcántara Navarro

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE

MIDE LA VARIABLE: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

N°	Dimensiones/Ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
01	¿Cómo opina sobre la falta de medidas correctivas que han tomado los responsables para el avance de la ejecución de los diferentes programas de inversión pública en el año fiscal 2020?	X		X		X		
02	¿Cómo opina sobre la falta de identificación de las deficiencias del avance de los programas de inversión pública en el año fiscal 2020 en la Municipalidad donde labora?	X		X		X		
03	¿Cómo opina sobre la ausencia de un informe de auditoría de cumplimiento para evaluar el desempeño en la ejecución de los programas de inversión pública en el año fiscal 2020 en la Municipalidad distrital de Villa Rica-Provincia Oxapampa?	X		X		X		
04	¿Cómo evalúa la ausencia de una auditoría de cumplimiento en la eficiencia ejecución de los programas de inversión pública con recursos públicos frente ante el COVID 19 en el Distrito Villa Rica en el 2020?	X		X		X		
05	¿Cómo evalúa la ausencia de evaluación del grado de eficacia a través de la auditoría de cumplimiento para lograr la eficacia ejecución de los programas de inversión pública con los recursos públicos frente al COVID 19 en el Distrito de Villa Rica en el 2020?	X		X		X		

06	¿ Cómo evalúa la ausencia de evaluación del grado de economía a través de la auditoria de cumplimiento para lograr la ejecución de los programas de inversión pública ante el COVID 19 en el Distrito de Villa Rica en el 2020?	X		X		X		
07	¿ Cómo opina referente al nivel de ejecución de los programas de inversión pública con respecto al avance porcentual en el año fiscal 2020.	X		X		X		
08	¿ Cómo evalúa el avance físico y recursos financieros de los programas de inversión pública ejecutadas por la Municipalidad distrital de Villa Rica?	X		X		X		
PROGRAMAS DE INVERSIÓN PÚBLICA								
09	¿Cómo evalúa las transferencia recibidos del MEF para los programas de inversión pública en el 2020 para su ejecución por la Municipalidad distrital de Villa Rica?	X		X		X		
10	¿Cómo opina en relación a la certificación de crédito presupuestario ejecutado en el 2020 de los programas de inversión pública?	X		X		X		

11	¿Cómo opina referente a los pagos que se han ejecutado en el año fiscal 2020 sobre la ejecución de los programas de inversión pública?	X		X		X		
12	¿Cómo opina la falta de evaluación del desempeño mediante la auditoría de cumplimiento por la Municipalidad del distrito de Villa Rica de la Provincia de Oxapampa?	X		X		X		
13	¿Cómo evalúa el avance físico y recursos financieros de los programas de inversión pública ejecutadas en educación?	X		X		X		
14	¿Cómo evalúa las metas logrados por programa ejecutadas por la Municipalidad distrital de Villa Rica en 2020?	X		X		X		
15	¿Cómo evalúa el % de avance de los programas de inversión pública en salud?	X		X		X		
16	¿Cómo evalúa el % de avance de los programas de inversión pública de los programas de saneamiento básico?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

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

Apellidos y nombres del Juez Validador

Dr. Ladislao Espinoza Guadalupe

DNI N° 04007983

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

Cerro de Pasco 02 de marzo de 2022



Dr. Ladislao Espinoza Guadalupe

Instrumentos de Recolección de datos

Procedimiento de validez y confiabilidad

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

Nº	Dimensiones/Ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
01	¿Cómo opina sobre la falta de medidas correctivas que han tomado los responsables para el avance de la ejecución de los diferentes programas de inversión pública en el año fiscal 2020?	X		X		X		
02	¿Cómo opina sobre la falta de identificación de las deficiencias del avance de los programas de inversión pública en el año fiscal 2020 en la Municipalidad donde labora?	X		X		X		
03	¿Cómo opina sobre la ausencia de un informe de auditoría de cumplimiento para evaluar el desempeño en la ejecución de los programas de inversión pública en el año fiscal 2020 en la Municipalidad distrital de Villa Rica-Provincia Oxapampa?	X		X		X		
04	¿Cómo evalúa la ausencia de una auditoría de cumplimiento en la eficiencia ejecución de los programas de inversión pública con recursos públicos frente ante el COVID 19 en el Distrito Villa Rica en el 2020?	X		X		X		
05	¿Cómo evalúa la ausencia de evaluación del grado de eficacia a través de la auditoría de cumplimiento para lograr la eficacia ejecución de los programas de inversión pública con los recursos públicos frente al COVID 19 en el Distrito de Villa	X		X		X		

	Rica en el 2020?						
06	¿Cómo evalúa la ausencia de evaluación del grado de economía a través de la auditoría de cumplimiento para lograr la ejecución de los programas de inversión pública ante el COVID 19 en el Distrito de Villa Rica en el 2020?	X		X		X	
07	¿ Cómo opina referente al nivel de ejecución de los programas de inversión pública con respecto al avance porcentual en el año fiscal 2020.	X		X		X	
08	¿ Cómo evalúa el avance físico y recursos financieros de los programas de inversión pública ejecutadas por la Municipalidad distrital de Villa Rica?	X		X		X	
PROGRAMAS DE INVERSIÓN PÚBLICA							
09	¿Cómo evalúa las transferencias recibidas del MEF para los programas de inversión pública en el 2020 para su ejecución por la Municipalidad distrital de Villa Rica?	X		X		X	
10	¿Cómo opina en relación a la certificación de crédito presupuestario ejecutado en el 2020 de los programas de inversión pública?	X		X		X	

11	¿ Cómo opina referente a los pagos que se han ejecutado en el año fiscal 2020 sobre la ejecución de los programas de inversión pública?	X		X		X		
12	¿Cómo opina la falta de evaluación del desempeño mediante la auditoria de cumplimiento por la Municipalidad del distrito de Villa Rica de la Provincia de Oxapampa?	X		X		X		
13	¿ Cómo evalúa el avance físico y recursos financieros de los programas de inversión pública ejecutadas en educación?	X		X		X		
14	¿Cómo evalúa las metas logrados por programa ejecutadas por la Municipalidad distrital de Villa Rica en 2020?	X		X		X		
15	¿Cómo evalúa el % de avance de los programas de inversión pública en salud?	X		X		X		
16	¿Cómo evalúa el % de avance de los programas de inversión pública de los programas de saneamiento básico?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

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

Apellidos y nombres del Juez Validador

Dr. Nicéforo Ventura Gonzales

DNI N° 22406520

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

Cerro de Pasco 02 de marzo de 2022

Dr. Nicéforo Ventura Gonzales



Firmado digitalmente por:
VENTURA GONZALES Niceforo
FAU 20154805048 soft
Motivo: Soy el autor del
documento
Fecha: 24/01/2023 18:50:03-0500

MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	INDICADORES
<p>Problema General</p> <p>¿En qué medida la ausencia de un informe de auditoría de cumplimiento como un sistema de medición para evaluar el desempeño incidí en la ejecución de los programas de inversión pública ante el efecto del COVID 19 en la Municipalidad Distrital de Villa Rica - ¿Provincia de Oxapampa, en el 2020?</p> <p>Problemas Específicos:</p> <p>a. ¿De qué manera la ausencia de un informe de auditoría de cumplimiento como un sistema de medición para evaluar el desempeño del grado de eficiencia influye en la ejecución de los programas de inversión pública ante el efecto del COVID 19 en la Municipalidad Distrital de Villa Rica - ¿Provincia de Oxapampa, en el 2020?</p> <p>b. ¿En qué medida la ausencia de un informe de auditoría de cumplimiento como un sistema de medición para evaluar el desempeño del grado de eficacia</p>	<p>Objetivo General:</p> <p>Evaluar y determinar la situación del bajo nivel de la ejecución de los programas de inversión pública ante el efecto del COVID 19 en la Municipalidad Distrital de Villa Rica - Provincia de Oxapampa, en el 2020</p> <p>Objetivos Específicos</p> <p>a) Evaluar y determinar el grado de la eficiencia y áreas críticas para mejorar de la ejecución de los programas de inversión pública ante el efecto del COVID 19 de la Municipalidad Distrital de Villa Rica - Provincia de Oxapampa, en el 2020.</p> <p>b) Evaluar y determinar el grado de la eficacia para mejorar de la ejecución de los programas de inversión pública ante el efecto del COVID 19 en la Municipalidad Distrital de</p>	<p>Hipótesis General:</p> <p>La ausencia de un informe de auditoría de cumplimiento como un sistema de medición para evaluar el desempeño incidí de manera significativa en la ejecución de los programas de inversión pública ante el efecto del COVID 19 en la Municipalidad Distrital de Villa Rica - Provincia de Oxapampa, en el 2020.</p> <p>Hipótesis Específicos:</p> <p>a) La ausencia de un informe de auditoría de cumplimiento como un sistema de medición para evaluar el desempeño del grado de eficiencia influye directamente en la ejecución de los programas de inversión pública ante el efecto del COVID 19 en la Municipalidad Distrital de Villa Rica - Provincia de Oxapampa, en el 2020.</p> <p>b) la ausencia de un informe de auditoría de cumplimiento como un sistema de medición para evaluar el desempeño del grado</p>	<p><u>Variables Independientes</u></p> <p>-Auditoría de cumplimiento.</p> <p>-Evaluar el desempeño del grado de eficiencia.</p> <p>-Evaluar el desempeño del grado de eficacia.</p> <p>-Evaluar el desempeño del grado de economía.</p> <p><u>Variable Dependiente</u></p> <p>-Ejecución de programas de inversión pública.</p>	<p>-N° de programas de Inversión Pública ejecutadas.</p> <p>-Avance físico y financiero de los programas</p> <p>-Metas logrados por programa.</p> <p>--Avance % de los programas de inversión</p> <p>-Recursos Ejecutado por Programa</p> <p>-Transferencia recibidos del MEF por proyecto</p> <p>-Evaluación de los recursos financieros utilizados por programa.</p> <p>-% de avance de los programas de salud.</p>

<p>influye en la ejecución de los programas de inversión pública ante el efecto del COVID 19 en la Municipalidad Distrital de Villa Rica - ¿Provincia de Oxapampa, en el 2020?</p> <p>c. ¿En qué medida la ausencia de un informe de auditoría de cumplimiento como un sistema de medición para evaluar el desempeño del grado de economía influye en la ejecución de los programas de inversión pública ante el efecto del COVID 19 en la Municipalidad Distrital de Villa Rica - ¿Provincia de Oxapampa, en el 2020?</p>	<p>Villa Rica - Provincia de Oxapampa, en el 2020.</p> <p>c) Evaluar y determinar el grado de economía para mejorar la ejecución de los programas de inversión pública ante el efecto del COVID 19 en la Municipalidad Distrital de Villa Rica - Provincia de Oxapampa, en el 2020.</p>	<p>de eficacia influye de manera significativa en la ejecución de los programas de inversión pública ante el efecto del COVID 19 en la Municipalidad Distrital de Villa Rica - Provincia de Oxapampa, en el 2020.</p> <p>c) La ausencia de un informe de auditoría de cumplimiento como un sistema de medición para evaluar el desempeño del grado de economía influye directamente en la ejecución de los programas de inversión pública ante el efecto del COVID 19 en la Municipalidad Distrital de Villa Rica - Provincia de Oxapampa, en el 2020</p>	<p>--% de avance de los programas de educación</p> <p>-% de avance de los programas de saneamiento básico</p> <p>- Evaluación de los recursos financieros utilizados por proyecto.</p>
--	---	---	--