



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Auditoría de Cumplimiento y la Gestión de la Liquidación Financiera
de Obras en el Gobierno Regional de Ayacucho, 2020**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORA:

Br. Gómez Yance, Judith (ID : [0000-0002-2698-9262](#))

ASESOR:

Dr. Roberth Frías Guevara (ID: [0000-0003-3670-3384](#))

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

AUDITORÍA

LIMA - PERÚ

2021

Dedicatoria

El presente trabajo lo dedico a Dios y a mis padres Norma Celina Yance Janampa y Alfredo Gómez Palomino y a mis hermanos Liz Karen y Jhonatan Edgar por brindarme todo el apoyo el cual me incentiva a lograr mis metas personales y profesionales.

Agradecimiento

Agradezco a la universidad Cesar vallejo por ofrecerme la instrucción necesaria que me ha servido de apoyo y guía para enriquecer mis conocimientos, de igual manera agradezco a mi asesor al Dr. Roberth Frías Guevara, por haberme brindado el asesoramiento durante el proceso de elaboración de mi tesis. Así mismo al Dr. Uldarico Pillaca Esquivel, por haberme brindado su apoyo permanente.

Asimismo, agradecer a mis padres Norma Celina y Alfredo, a mis hermanos Liz Karen y Jhonatan Edgar, que son mi motivación constante y a quienes les dedico mis logros, por ser mi fortaleza y mi inspiración para seguir adelante.

Índice

| | |
|---|------|
| Dedicatoria | ii |
| Agradecimiento..... | iii |
| Índice | iv |
| Índice de tablas | vi |
| Índice de figuras | vii |
| RESUMEN..... | viii |
| ABSTRACT | ix |
| I. INTRODUCCIÓN | 1 |
| II. MARCO TEÓRICO..... | 4 |
| III. METODOLOGÍA..... | |
| 18 3.1. Tipo y diseño de investigación | |
| 3.1.1. Tipo de investigación..... | 18 |
| 3.1.2. Diseño de investigación..... | 18 |
| 3.2. Variables y operacionalización..... | 19 |
| Variable Cualitativa 1: Auditoría de Cumplimiento | 19 |
| Variable Cualitativa 2: Gestión de la Liquidación Financiera..... | 20 |
| 3.3. Población, muestra y muestreo..... | 22 |
| 3.3.1 Población..... | 22 |
| 3.3.2 Muestra | 23 |
| 3.3.3. Muestreo | 24 |
| 3.3.4. Unidad de análisis. | 24 |
| 3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos | 24 |
| 3.4.1 Técnicas | 24 |
| 3.4.2 Instrumentos..... | 25 |
| 3.4.3. Validación y confiabilidad del instrumento..... | 26 |
| 3.5 Procedimiento | 27 |
| 3.6 Método de análisis de datos | 28 |
| 3.7. Aspectos éticos..... | 29 |
| IV. RESULTADOS | 29 |
| 4.1. Presentación de resultados..... | 29 |
| 4.2. Contrastación de Hipótesis | 37 |
| V. DISCUSIÓN | 43 |

| | |
|--|----|
| VI. CONCLUSIONES | 46 |
| Referencias | 50 |
| ANEXOS..... | 52 |
| Anexo 1. Matriz de operacionalización de variables | 53 |
| Anexo 2. Instrumento de recolección de datos..... | 56 |
| Anexo 3. Validación de Expertos..... | 58 |
| Anexo 4. Autorización de publicación en repositorio institucional..... | 62 |
| Anexo 5. Matriz de consistencia | 63 |
| Anexo 6. Declaratoria de originalidad del autor..... | 65 |
| Anexo 7. Declaratoria de autenticidad del asesor. | 66 |
| Anexo 8. Acta de sustentación del Trabajo de Investigación / Tesis | 67 |
| Anexo. Print del Turnitin | 69 |

Índice de tablas

| | |
|---|----|
| Tabla 1 Niveles escala Likert..... | 21 |
| Tabla 2 Muestra y muestreo para prueba piloto en la Sede central del Gobierno de Ayacucho, 2020. | 23 |
| Tabla 3 Principales técnicas de instrumentos de investigación..... | 26 |
| Tabla 4 Especialistas Validadores..... | 26 |
| Tabla 5 Escala para la interpretación del Alfa de Cronbach..... | 27 |
| Tabla 6 Estadística de Fiabilidad del Muestreo-Piloto..... | 28 |
| Tabla 7 Estadística de fiabilidad de la muestra..... | 30 |
| Tabla 8 Considera usted que se acredita e instala la comisión de Auditoría en forma oportuna..... | 30 |
| Tabla 9 Considera usted que la comisión de auditoría comprende la entidad y materia a examinar. | 31 |
| Tabla 10 V1: Auditoria de Cumplimiento y V2: Gestión de la Liquidación Financiera..... | 32 |
| Tabla 11 V1: Auditoria de Cumplimiento y D4: Tipos de Liquidación Financiera de la Obra..... | 34 |
| Tabla 12 V1: Auditoria de Cumplimiento y D5: Expediente Técnico..... | 35 |
| Tabla 13 V1: Auditoria de Cumplimiento y D6: Gastos que comprenden las liquidaciones Financieras..... | 36 |
| Tabla 14 Prueba de Normalidad..... | 38 |
| Tabla 15 Coeficiente de Rho Spearman..... | 38 |
| Tabla 16 Grado de correlación y nivel de significancia entre la Variable 1: Auditoria de Cumplimiento y Variable 2: Gestión de la Liquidación Financiera..... | 39 |
| Tabla 17 Grado de correlación y nivel de significancia entre la Variable 1: Auditoría de Cumplimiento y la Dimensión 1 de la variable 2: Tipos de liquidación financiera de obras..... | 40 |
| Tabla 18 Grado de correlación y nivel de significancia entre la Variable 1: Auditoría de Cumplimiento y la Dimensión 2 de la variable 2: Expediente Técnico..... | 41 |
| Tabla 19 Grado de correlación y nivel de significancia entre la Variable 1: Auditoría de Cumplimiento y la Dimensión 3 de la variable 3: Gastos que corresponden las liquidaciones financieras..... | 42 |

Índice de figuras

| | |
|--|----|
| Figura 1. Considera usted que se acredita e instala la comisión de Auditoria en forma oportuna..... | 31 |
| Figura 2. Considera usted que la comisión de auditoría comprende la entidad y materia a examinar. | 32 |
| Figura 3. Auditoria de Cumplimiento y Gestión de la Liquidación Financiera..... | 33 |
| Figura 4. Auditoria de Cumplimiento y Tipos de Liquidación Financiera de la Obra | 34 |
| Figura 5. Auditoria de Cumplimiento y Expediente Técnico | 35 |
| Figura 6. Auditoria de Cumplimiento y Gastos que comprenden las liquidaciones Financieras | 36 |

RESUMEN

El presente trabajo de investigación, tiene como objetivo Analizar la relación entre la Auditoría de cumplimiento y la Gestión de la Liquidación Financiera de obras en el Gobierno Regional de Ayacucho – 2020. En el presente estudio se obtuvo una muestra de 30 servidores del Gobierno Regional de Ayacucho, a los cuales se aplicó unas encuestas conformadas por 19 ITEMS.

De acuerdo al Estado de Situación Financiera el problema existente es la falta de liquidaciones técnicas financieras de los proyectos ejecutados por S/ 1,107,791,490.61, tal como refleja en la cuenta 15.01.07 – Construcción de Edificios No Residenciales. El tipo de investigación es aplicada y de diseño no experimental transversal y correlacional. Los resultados obtenidos, se validó el instrumento de ambos cuestionarios por ser de muy alta confiabilidad, por tanto, existe una relación directa entre la auditoría de cumplimiento y la Gestión de la Liquidación Financiera. Se llegó a la conclusión que existen proyectos ejecutados por el Gobierno Regional de Ayacucho, que se encuentran pendientes de liquidación por 1,107,791,490.61, tal como refleja en la cuenta 15.01.07 – Construcción de Edificios No Residenciales.

Palabras clave: Auditoría, Gestión, Liquidación Financiera

ABSTRACT

The objective of this research work is to analyze the relationship between the Compliance Audit and the Management of the Financial Settlement of works in the Regional Government of Ayacucho - 2020. In this study, a sample of 30 servers of the Regional Government of Ayacucho, to which surveys made up of 19 ITEMS were applied.

According to the Statement of Financial Position, the existing problem is the lack of financial technical settlements of the projects executed for S / 1,107,791,490.61, as reflected in account 15.01.07 - Construction of Non-Residential Buildings. The type of research is applied and has a non-experimental cross-sectional and correlational design. The results obtained, the instrument of both questionnaires was validated for being of very high reliability, therefore, there is a direct relationship between the compliance audit and the Financial Settlement Management. It was concluded that there are projects executed by the Regional Government of Ayacucho, which are pending settlement for 1,107,791,490.61, as reflected in account 15.01.07 - Construction of Non-Residential Buildings.

Keywords: Audit, Management, Financial Settlement

I. INTRODUCCIÓN

La tesis está referida a la Auditoría de Cumplimiento y su relación con la Gestión de la Liquidación Financiera, cuenta con antecedentes internacionales, nacionales y locales, los mismos que tienen mucha relación con el tema de investigación, su importancia de la presente investigación radica por cuanto, el problema fundamental es la falta de la liquidación financiera de las obras ejecutadas por el Gobierno Regional de Ayacucho (G.R.A.), determinándose que las causas entre otros son la negligencia de funciones de los servidores, la falta de un presupuesto exclusivo para efectuar las liquidaciones financieras, la falta de capacidad operativa, sobre todo la falta de Contadores Públicos, quienes participan en la parte financiera, la falta de documentos contables, a fin de efectuar las liquidaciones financieras en forma oportuna el mismo que sirva para la toma de decisiones, la falta de registros contables en forma oportuna. Es importante, para todas las entidades que ejecutan obras públicas por cualquier modalidad, como administración directa, contrata, convenio, como son los ministerios, gobiernos regionales, locales y otras, en especial el G.R.A., el problema con la ejecución del proyecto es la falta de liquidación técnico-financiera para la ejecución del proyecto, porque se desconoce la ejecución técnica y financiera, y los beneficiarios del mismo proyecto desconocen la ejecución técnica y financiera real. El problema planteado es un caso a nivel internacional, porque la falta de liquidación financiera se puede ver en el trabajo de investigación realizado, y a nivel de la nación, la mayoría de las entidades que son de tipo públicos que operan en el Perú lo han hecho para evitar el problema en la región, realizar la liquidación financiera del proyecto de la misma manera que ocurre a nivel local, especialmente en el gobierno local provinciales y distritales y en el G.R.A. Según el Informe 2020, se puede observar que en la implementación física y financiera del plan de inversiones 2020 se han planificado 206 proyectos para implementar proyectos públicos a nivel de especificación presupuestaria, de las cuales tienen una ejecución de presupuesto 176. Para los 30 proyectos que no han implementado presupuestos y licitaciones en 2020, el P.I.M. (gasto de capital) de los proyectos de inversión pública es de S / 461,914,079.00 Soles, de los cuales se va como gasto S / 292,965,207.00, que representan solo el 63.81%. El P.I.M., que es una muestra que la entidad ha dejado

de implementar S / 168,048,872, resultando en mala gestión, y de acuerdo al estado de situación financiera, el problema es que el proyecto ejecutado por S / 1107,791,490.61 carece de liquidación técnica financiera, tales como cuenta 15.01.07-No residencial Reflejada en la construcción del edificio. Por ello, Cosserat (2002, p. 40), define la auditoría, que es un examen, que es una forma de que los administradores elijan si la auditoría es relevante para la forma en que asumen sus obligaciones. De acuerdo con la ley, el auditor y el auditado son solidariamente responsables con el tercero por estados financieros incorrectos. Referente a La Gestión de Liquidación Financiera, la según la C. G. R. (1988), lo antes mencionado concuerda con la R.C. N°195-88-CG, en esta directiva se establece con claridad como es la mecánica o procedimiento operativo para estos temas, también menciona las responsabilidades para el residente de obras, el inspector o supervisor, Plazos (30 días luego de la recepción de la obra para liquidar la obra), documento técnico financiero que debe contener el Informe final y responsabilidades del Comité de Recepción de Obras y Liquidación.

El problema general de esta investigación es: ¿Cuál es la relación que existe entre la Auditoría de cumplimiento y la Gestión de la Liquidación Financiera de obras en el G. R. A. - 2020?, los problemas específicos expresan lo siguiente: ¿Cuál es la relación que existe entre la Auditoría de cumplimiento y las Modalidades de la Gestión de la Liquidación Financiera de Obras en el G. R. A. - 2020?, ¿Cuál es la relación que existe entre la Auditoría de cumplimiento y las causas del incumplimiento de las liquidaciones financieras en el G. R. A. - 2020?, ¿Cuál es la relación que existe entre la Liquidación Financiera y las fases de la Auditoría de cumplimiento en el G. R. A. - 2020? y ¿Cuál es la relación que existe entre la Gestión de la Liquidación Financiera y la identificación de responsabilidades en el G. R. A. - 2020?, por consiguiente:

La justificación social, El propósito de esta investigación es realizar la formulación de las liquidaciones financieras de las obras ejecutadas y concluidas en el G.R.A., que genera incidencias en los Estados Financieros y para superar este hecho se propone alternativas de mejora para obtener la liquidación financiera de las obras en forma oportuna y se establece las recomendaciones a través de la

auditoria de cumplimiento y de esta manera brindar mejor servicio a la población sobre todo a los beneficiarios.

Justificación Teórica, la presente investigación planteó analizar los aspectos teóricos referente a la auditoría de cumplimiento y la Gestión de la liquidación financiera en el G.R.A., por estos hechos se hizo necesario la presente investigación. La investigación es inédita original que no existe investigaciones exclusivas con la denominación propuesta y los objetivos establecidos, además la falta de liquidación financiera de obras genera incumplimiento de objetivos y metas institucionales, para tal efecto se utilizaron las normativas de auditoria gubernamental y liquidación financiera.

La justificación Metodológica, Este estudio plantea una variedad de puntos de vista complementarios en algunos aspectos y divergencia en otros, situación que muestra que el desarrollo del paradigma es débil. Por tanto, para cumplir de los objetivos de esta investigación, se utilizaron técnicas y métodos de investigación para estudiar la incidencia de la Auditoría de cumplimiento y la Gestión de la liquidación financiera en el G.R.A. y se utilizó el método científico general y específico, tipo aplicada, nivel explicativo, diseño descriptivo correlacional, asimismo, se contribuirá a la solución de problemas como la falta de liquidación tanto técnica como también la financiera de las obras realizadas por las entidades públicas, específicamente por los Gobiernos Regionales y Locales del Perú, por este motivo el Doctor U. Pillaca (2021), experto en gestión pública manifiesta que es importante la investigación por cuanto estará encaminado a superar las causas del problema.

La justificación Practica, Esta investigación ayudará a la toma de decisiones y en la solución de problemas referentes a la incidencia de la Auditoría de Cumplimiento y la Gestión de la Liquidación Financiera en la Sede del G.R.A. Para lo cual se utilizó el método científico general y específico, tipo aplicada, nivel explicativo, diseño descriptivo correlacional, además contribuirá a la a la toma de decisiones más ágil y correcta en Gestión de la liquidación tanto técnica como la financiera de las obras realizadas por las entidades públicas, específicamente por los Gobiernos Regionales y Locales del Perú.

El objetivo general es Analizar la relación entre la Auditoría de cumplimiento y la Gestión de la Liquidación Financiera de obras en el G. R. A. – 2020.

La hipótesis general Existe una relación directa entre la Auditoría de cumplimiento y la Gestión de la Liquidación Financiera de obras en el G. R. A. – 2020. Los problemas determinados de mi investigación se dan a nivel internacional, como también nacional y el local, tal como se ha manifestado a través de los autores, quienes señalan que un modelo de auditoría permite mejorar el control interno previa emisión de informes permitiendo conocer el estado actual y así subsanar las deficiencias identificadas, por tanto es factible su realización y sobre todo los informes de auditoría vale decir los resultados del mismo, que son las recomendaciones que viene a ser el valor agregado de la investigación.

II. MARCO TEÓRICO

Enriquez (2016) en su proyecto de investigación denominada Eventos en la auditoría de obra pública bajo el método de gestión directa y la liquidación financiera en la gestión del municipio de Kimbiri, 2015, para poder lograr el título profesional como contador público en la U.L.A.D.E.C.H., dicho profesional manifestó como objetivo principal es determina que la auditoría de obras públicas de gestión directa afectará la liquidación financiera de la M.D. de Kimbiri. La metodología utilizada en el presente trabajo fue: diseño no experimental y en cuanto al tamaño de su población abarca y contiene a los 410 funcionarios y también a los servidores de la municipalidad de Kimbiri, luego de realizar su informe llegó a la siguiente conclusión que la correcta y mejor forma de liquidación financiera si incide en la gestión de la entidad. De modo similar Los autores **Alba y Mañigua (2018)** en su tesis titulada La incidencia de liquidación financiera en proyectos gestionados por administración directa en la M. D. de Pamparomas ,2013-2017. Para conseguir el título de C. P., el Obj. principal es determinar cómo afecta la falta de liquidación financiera al proyecto administrando directamente la gestión de la M. D. de Pamparomas, se realizó el estudio de tipo cuantitativo y aplicada, con nivel explicativo y el tamaño de la población fue conformado por las obras ejecutadas por municipio en el periodo 2013 al 2017, por último llegó a la conclusión de que la falta de liquidación financiera

de obras influye de manera negativa en la gestión municipal, además se tiene el dato que 21 obras fueron ejecutadas en dicho periodo que se evaluó pero ninguna de ellas fue liquidado financieramente, y esto generó distorsiones y errores en los estados financieros, además esto afectó la post inversión de tal manera la gestión de la entidad fue afectada gravemente. Del mismo modo el autor (**Ibarra Miranda, 2018**), en su trabajo de investigación con título Auditoría de Cumplimiento para Evaluar el C. I. en el Hospital P. de Holguín. Esta tesis fue para tener el Título de Ingeniero en las Industrias, sustentada en la casa de estudios Universidad de Holguín- Cuba, dicha investigación tuvo como objetivo principal utilizar y aprovechar los beneficios de un examen de auditoria de cumplimiento con el fin de poder determinar si los mecanismos de control interno en el Hospital P. P. Universitario Octavio de la Concepción de la Pedraja se da eficiente y eficazmente, el diseño metodológico visto y empleado fue teóricos y empíricos como análisis y síntesis de la información, la población no aplica para dicha investigación, el autor en su investigación llegó a las siguiente conclusión: Los mecanismos de C. I. implementados están siendo eficientes y que a su vez estas están contribuyendo a la mejora continua y progresiva de la calidad de servicio. Los resultados obtenidos de la auditoria antes mencionada que fue empleada demostraron lo necesario para verificar su correcta y adecuada implementación además como estas influyen a la mejora de la calidad de servicio ofrecidos, para tal auditoria se pudo emplear las Normas de Auditoria Cubanas de la C. G. R. Dicha investigación permitió poder conocer como perfeccionar y dar un buen uso a los mecanismos de control interno de una institución, y como estos mecanismos bien aplicados minimizan las deficiencias y carencias posibles que puedan afectar el buen control y manejo. A su vez **Monroe A, (2016)**. En su investigación titulada Diseño de Liquidación de proyecto ejecutada por la Modo de Gestión Directa en la M. P. de Satipo. Dicha tesis fue para optar al grado de Contador Público en la U. N. C. P. Huancayo – Perú. El objetivo general de este trabajo es diseñar documentos normativos para la liquidación financiera y también técnica de los proyectos ejecutados por el modo de gestión administrativa directa del M. P. de Satipo. La investigación tiene tipos de investigación cualitativa, bibliográfica, literaria y descriptiva. Tiene niveles y diseños: correlación descriptiva, cualitativo-documental-descriptivo-bibliográfico.

Las conclusiones a las cuales se pudo llegar en la investigación afirman que la problemática de los procedimientos permite poder llegar alcanzar las metas reales previamente planificadas en los documentos técnicos aprobados, cada ejercicio presupuestario existente y el costo total de la obra para entregarlo a los beneficiarios correspondientes en el futuro; alcanzar las metas establecidas y poder aceptar la subcuenta 333 Disminución del tratamiento contable en construcción, dicha subcuenta almacena a las obras en estado de ejecución, dicha cuenta se debita con la Cuenta 37 Infraestructura pública. De esta manera, se determinan los proyectos de inversión del G. P. de Satipo y los efectos de control, que pueden minimizar y reducir la corrupción grave en la implementación de proyectos de inversión. Los teóricos y principios básicos del cumplimiento de la liquidación de proyectos de gestión pública se han ido desarrollando a lo largo del tiempo y pueden tener en cuenta los distintos estándares nacionales considerados al respecto, así también como los documentos y textos que son relativos al tema estudiado. Mientras que **Torres, N. (2015)**. En su tesis titulado Manual de procedimiento para liquidación y cierre de proyectos; uso de EMAPAG EP a través de la empresa concesionaria INTERAGUA C. LTDA. Los registros contables realizados por los recursos públicos y el impacto en los servicios de ingeniería. Dicha tesis es para obtener su grado en la Universidad Tecnológica Equinoccial; el objetivo general identificado en la investigación fue poder desarrollar y tener un manual de procedimientos que pueda ayudar a la liquidación y cierre de proyectos, registro contable y también las afectaciones al servicio de obras que se ejecutan con recursos públicos a través de la Concesionaria. El estudio utiliza métodos cualitativos y descriptivos, por lo que es posible sacar las siguientes conclusiones, y es posible desarrollar una guía de programación en lenguaje sencillo para quienes utilizan este método, el lenguaje sencillo hará fácil su aplicación y se podrá tener un mayor beneficio, todo esto con una información más clara y realmente necesaria, además no se aleja de las disposiciones legales, al contrario está muy relacionada a esta normativa existente y se pueda constituir en una herramienta útil para todos los que están vinculados en el tema tratado y de esta forma se pueda tener una solución a sus problemas. Además, se vio la necesidad de que EMAPAG EP pueda y deba desarrollar un sistema informático global que involucre e interactúe con todos los campos, de esta manera podrá controlar los recursos públicos que

pueden ser transferidos a los franquiciados de INTERAGUA hasta sus procedimientos de liquidación y posterior cierre sean estandarizados, lo cual permite que los procesos tengan una única forma muy similar de realizarlos, procedimientos fáciles de entender y aplicables para brindar orientación para la liquidación y liquidación del proyecto; registros contables y reexamen de fondos públicos a través del concesionario INTERAGUA C. LTDA., y estos proyectos se ejecuten en forma ágil y oportuna. Y Según el autor **Mendoza, K. (2015)**. En su tesis titulado Liquidación financiera de obras públicas ejecutadas por municipios directamente dependientes del M. P. de Puno 2013-2014, dicha investigación se realizó en la Universidad Nacional del Altiplano, la investigación sustentando es para la obtención del Título Profesional de Contador público, el autor empleó la Metodología Cualitativo, la investigación presenta la problemática de demostrar que la Liquidación Financiera de obras que tienen incidencia en la Municipalidad Provincial de Puno, luego de su investigación se llegaron a las siguientes conclusiones importantes: Luego de finalizar la obra, solo en ese momento, se deberá proceder a la constitución una Comisión de Liquidación, esto se da si no existe dicha comisión que son permanentes de liquidaciones de obras que se da en otras obras, esto se realiza con la finalidad de las pre-liquidaciones y cortes de obra a medida que se van ejecutando los avances físicos y financieros de cada obra. Otra de las conclusiones importantes que se llegó es que la preparación del expediente Técnicos no se puede ni se debe individualizar en las obras mixtas, esto nos demuestra que la parte mixta no está discriminada por otros Expedientes Técnicos para que se pueda tener al final una Liquidación Final más correcta. Y su conclusión final fue que, debido a una errónea Liquidación de las obras mixtas, se tienen más cargas presupuestales después de la puesta en marcha y/o entrega de obra, esto influye en los beneficios de la comunidad, afectando directamente en el presupuesto de la M.P. de Puno. Al igual que **Porras, E. (2016)** En su Investigación denominado Planificación y ejecución de proyectos de construcción en buenas prácticas de gestión y programación, investigación realizada en la Universidad Católica de Colombia, la investigación fue para obtener el título de ingeniero civil. El propósito de la investigación es desarrollar la planificación del proyecto constructivo en la buena práctica de la administración y diseño de procedimientos del proyecto Torres de la 26-Bogotá-Colombia. Cuyas conclusiones son que de

acuerdo con los cálculos que se han realizado y la información obtenida durante el proceso de desarrollo del proyecto se pudo obtener una mayor satisfacción del esquema de los proyectos. Es muy importante la realización de los cálculos de manera exacta cuando se determinan las cantidades de una obra lo cual evita que se tengan sobre costos del proyecto o aún peor que el presupuesto se con un precio menor al precio real del Ítem lo que perjudicaría de manera crítica las utilidades. Además, se ve el lado judicial y ambiental de las obras, en estos temas cabe señalar que es imprescindible tener mucho conocimiento y tener el apoyo de profesional conocedor el tema, ya que el mal manejo de las leyes puede ocasionar multas o también llegar a suspender las labores en la obra por parte del estado, entidades ambientales o interventoría. También **(Linares, 2016)**. Con su tesis titulado El plan de auditoría de gestión se centra en verificar el equipo de recuperación de BlackBerry en la Alcaldía Metropolitana de San Salvador para obtener la Licenciatura en Contaduría Pública en la Universidad del Salvador, se manejó el enfoque hipotético deductivo, se usó el tipo de estudio descriptivo, la investigación fue enfocado por entrevistas que se realizaron al personal que conocedor del tema de estudio, además se usó instrumentos como la encuesta y cuestionarios, la investigación llegó a las siguientes conclusiones: La unidad encargada de la auditoría interna no ha realizado una auditoria de gestión a la unidad de recuperación de mora que era muy necesaria, por lo cual no identificó y dio a conocer oportunamente los casos negativos y críticos que obstruyen la labor adecuada de las actividades de tal manera sea muy eficiente. De igual forma **Castillejos (2015)**. En su trabajo de investigación titulado El impacto de las auditorías empresariales en América Latina en las entidades públicas: las perspectivas de las entidades fiscalizadoras superiores y las entidades auditadas, investigación para obtener el grado de doctor en Contabilidad y finanzas en la Universidad de Zaragoza, España. La investigación tiene como objetivo que las auditorias están diseñadas y orientadas a reformar la gestión pública, de tal forma se debe utilizar en las obras eficientemente de los recursos públicos, pero a causa de la corrupción interiorizada y masificada en la gestión pública no lo permite, esto hace que sea necesarios las auditorías operativas en las entidades. Menciona, además que los cambios mínimos y drásticos en la gestión pública se han extendido a utilizar eficientemente los recursos públicos. El autor concluye en su investigación

que existe una relación entre el número de auditorías operativas ejecutadas y las opiniones positivas de las entidades auditadas en México y Puerto Rico. Por su parte **Correa (2015)**. En su trabajo de tesis titulado Auditoría de gestión del cumplimiento de los proyectos e inversiones del presupuesto 2013 del G. M. de Morona, investigación previa a la obtención del Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, Universidad Politécnica Salesiana Ecuador, Cuenca – Ecuador. El investigador concluyó que la aplicación de pruebas de auditoría, indicadores de eficiencia, eficacia y calidad de cada una de las obras ejecutadas por la institución a lo largo del año 2013, la cual fue tomado como muestra, los hallazgos revelaron las principales debilidades al no aplicar un adecuado sistema de control en un proceso de transición. El resultado de esta investigación sirve de guía para la toma de decisiones con respecto a la auditoría, todo esto es con el objeto de corregir las debilidades que se aprecian en la institución. Esta falta de manual se vinculaba directamente con las debilidades existentes en el sistema de control de la institución. Por otra parte, **Triviño (2015)** trabajo con título: Solicitud de orden de trabajo para un contratista nacional de televisión satelital de una empresa de telecomunicaciones en Ecuador solicita el proceso de regularización, la automatización del proceso de compensación, descuento y facturación. para obtener una Maestría profesional en Sistema de Información Gerencial. La investigación tiene como objetivo el desarrollar e implementar un software que pueda realizar la ejecución, controlar y validación de tal forma sea eficiente las actividades que se ven en los flujos de los procesos. En la investigación se concluye que los procesos y tareas automatizados apoyan a reducir la carga operativa, a minorizar los costos y a transparentar la información. Los nuevos procesos automatizados implementados permiten al usuario enfocarse en las tareas importantes y relevantes según el cargo que desempeñan en sus funciones. Los beneficios financieros y operativos compensan la mayor eficiencia en el control de los procesos automatizados para dar un mejor control en la auditoría de cumplimiento que se lleve en la institución. De manera que los autores **Gutiérrez Castillo, R. A., & Gutiérrez Gallegos, F. A. (2020)**. Realización de obras en municipios y cumplir con la normativa vigente. Revista de investigación de la escuela de graduados de la U. N. A. El ente público nacional invierte recursos económicos razonables del presupuesto para ejecutar el proyecto, por lo que este

tema es el punto clave para controlar, supervisar y cumplir con la normativa vigente, por lo que esta investigación tiene como objetivo Determinar la relación entre la forma de ejecución de un proyecto y la observancia de las normas vigentes, esto en la gestión de la M. P. de Lampa del 2012 - 2014, la muestra de este estudio son 22 obras ejecutadas por el municipio bajo gestión y contratación directa, el estudio adopta un método cuantitativo, no experimental, adopta un diseño de investigación transversal y es descriptivamente relevante. Utilizando técnicas de recolección de datos, como análisis de literatura, encuestas y observación directa, de manera similar, se realizó una prueba estadística no paramétrica de probabilidad exacta de Fisher. La investigación pudo demostrar que existe una asociación entre las variables que se mencionaron anteriormente y que eso lleva a la conclusión es que la decisión de realizar obra pública en la gestión municipal incide directamente en la implementación de las normas que rigen sus procedimientos administrativos y técnicos. Igualmente, **Guzmán, J. (2016)**. En su investigación denominada Gestionar directamente la liquidación técnica y financiera de las obras públicas realizadas y su impacto en las metas 2013 al 2014 de la M. D, investigación procedente de la U. N. A., dicho trabajo sustentando para el Título Prof. de Contador público, el autor aplico la Metodología de Cualitativo, su principal propósito es demostrar que en el proceso de liquidación técnica y financiera de proyectos públicos a través de la gestión directa, los investigadores llegaron a la siguiente conclusión: la asignación presupuestaria del proyecto no permanecerá paralela desde el inicio y el período de ejecución. La relación debe mantenerse al día con el progreso físico del trabajo. 2. En el expediente técnico, en cuanto al cronograma y objetivos reales de la actividad, se especifica el tiempo y plazo que debe cumplirse en función de la provisión de recursos, bienes y servicios y mano de obra. 3. Sólo se crea un comité de liquidación al final del trabajo, y no existe un comité permanente para liquidar el trabajo, de modo que cuando se logra un progreso real y financiero, el trabajo se puede resolver y reducir. Asu vez **Puño, E. (2016)**. En su trabajo Liquidación financiera de obras por administración directa en la oficina de arquitectura y construcción de la U.N.A. - Puno 2014 - 2015 Investigación procedente de la U. N. A., dicho trabajo apoya para obtener el Título Profesional de Contador público, el autor adopta una metodología cualitativa. El problema es demostrar que la liquidación financiera a través de la gestión directa es de suma

importancia. Por lo tanto, el autor extrae las siguientes conclusiones: 1. El tiempo de finalización de la obra es mayor de lo planeado, lo que hace que el proceso de liquidación financiera sea más importante. difícil. 2. Las demoras darán lugar a un aumento correspondiente en los costos, lo que resultará en una calidad de trabajo inferior a la calidad establecida, lo que dificultará la realización efectiva de los acuerdos financieros. 3. Las obras se ejecutan utilizando documentos técnicos que no han sido aprobados por resoluciones. 4. El uso incorrecto de las reglas de liquidación financiera es la razón que dificulta la liquidación financiera efectiva y oportuna. Al igual que **Barahona, (2017)**. con su tesis Procedimientos de Auditoría de Gestión como Herramienta para la Unidad de Auditoría Interna de la U. del Salvador para lograr el Licenciado en Contaduría Pública, sostiene en su resumen lo siguiente: El objetivo general es proporcionar procedimientos de auditoría de gestión para el departamento de auditoría interna del Salvador, que ayudan a evaluar el funcionamiento del departamento financiero de la organización a través de métodos de inferencia cuantitativa y métodos deductivos hipotéticos. Los resultados obtenidos indican que la unidad de auditoría interna solo realiza inspecciones financieras y especiales para determinar la falta de auditorías de gestión, debido a que no contienen herramientas para evaluar metas y criterios específicos para su cumplimiento. Los objetivos del departamento financiero de la organización. Mi conclusión es que el departamento de auditoría interna necesita administrar el proceso de auditoría para ayudar a evaluar la economía, la eficiencia y la efectividad de las operaciones del departamento financiero a fin de agregar valor a la efectividad del proceso.

TEORIA DE LA VARIABLE 1:

Auditoría de Cumplimiento, según La C. G. R. (2015), es una inspección de la eficiencia, eficiencia, economía y calidad de la producción y provisión de bienes o servicios públicos, con el propósito de lograr resultados en beneficio de la ciudadanía.

La teoría de la auditoría se basa en las teorías de la agencia, información y seguro.

Dunn (1996, p. 3) menciona que la Teoría de la Agencia se refiere a supervisión y vigilancia. Esta función incluye el análisis de los temas de agencia y

la comprensión de la agencia como modelo. Bajo este modelo, uno o más miembros del personal externo se comunican con el personal supervisado para realizar los servicios en su nombre y requieren que se deleguen ciertas facultades del proceso de toma de decisiones.

Knechel (2001, p. 2) da a conocer que la Teoría de la Información es un puente que une la economía, las finanzas y la contabilidad. Su principal argumento es que los inversores necesitan estados financieros auditados para tomar las decisiones de inversión correctas. Esta revisión puede: mejorar la toma de decisiones, reducir los riesgos y obtener ganancias de las ganancias generadas por el intercambio.

Cosserat (2002, p. 40) menciona que La Teoría del Seguro es una forma de que los administradores elijan si la auditoría es relevante para la forma en que asumen sus obligaciones. De acuerdo con la ley, el auditor y el auditado son solidariamente responsables con el tercero por estados financieros incorrectos.

TEORIA DE LA VARIABLE 2:

Liquidación Financiera, según Salinas (2010), es una serie de actividades para determinar el costo real de ejecución del proyecto y si cumple con el presupuesto de obra aprobado. Es el proceso básico de verificación del flujo de fondos, así como el proceso de documentación de respaldo y determinación del costo real. El costo financiero del proyecto incluye todos los costos incurridos: mano de obra, materiales de construcción, maquinaria y equipo (alquilado o propio) y costos generales incurridos para la ejecución de la obra.

Las teorías que definen a la segunda variable son las siguientes:

De La Oliva, F. (2016, p. 76 al 90) La teoría financiera se basa en las características del mundo industrializado y el sistema financiero altamente desarrollado. Por lo tanto, casi definitivamente se refiere a un tipo de organización

empresarial: una empresa. La teoría financiera contemporánea es producto de la economía de mercado. Por tanto, el mercado representa el eje medio entre ellos.

Copeland, T. & Weston, J. (1992, p.1) La teoría de la decisión financiera, la teoría que explica cómo y por qué se toman estas decisiones, tiene muchas aplicaciones en las diferentes disciplinas que tradicionalmente constituyen la investigación financiera. Estas áreas incluyen análisis de valores, gestión de carteras de inversiones, contabilidad financiera, política financiera corporativa, finanzas públicas, banca comercial y finanzas internacionales.

Los enfoques conceptuales donde se enmarca la investigación.

Tipos de Liquidación Financiera de Obras:

La Ejecución de obras por administración directa según La C. G. R. (1988), la liquidación de Obras por Administración Directa, dicho tipo de liquidación está regulado por una Directiva, esta directiva debe estar aprobada por una autoridad competente perteneciente a la Entidad Ejecutora para todas las obras que se ejecutan de modo de Administración directa o también ejecución de obras administración por encargo, lo antes mencionado concuerda con la R. C. N°195-88-CG, en esta directiva se establece con claridad como es la mecánica o procedimiento operativo para estos temas, también menciona las responsabilidades para el residente de obras, el inspector o supervisor, Plazos (30 días luego de la recepción de la obra para liquidar la obra), documento técnico financiero que debe contener el Informe final y responsabilidades del Comité de Recepción de Obras y Liquidación. Otro tipo de ejecución es la obra por encargo, este tipo de ejecución están realizadas por el pliego a una Unidad Ejecutora correspondiente, quienes poseen una autonomía tanto económica como presupuestal, las cuales son muy importantes, para esto una determinada oficina es la encargada de la ejecución de fondos.

La Ejecución de obras por contrata (el modo de suma alzada y el modo de precios unitarios) según SCRIBD (2020), La ejecución de obra mediante contrato se define como la ejecución real de la obra y / o la ejecución financiera de la actividad de ingeniería y sus componentes, las cuales son realizadas por distintas

entidades; esto ocurre cuando una entidad pública contrata a una privada, y el contrato lo asigna el personal correspondiente.

Ejecución de obras por convenio, La C.G.R. (1988), mediante R. C. N° 195-88-CG “Ejecución de las obras públicas por administración directa”, La resolución fue publicada en el diario El Peruano el 18 de julio de 1988. Un acuerdo celebrado por una entidad que confía a la administración directa la ejecución del trabajo, para que se celebre la firma del convenio entre la entidad privada que ejecutará la obra por administración directa y la entidad pública, ahí se debe tener en cuenta cual es la capacidad operativa de la entidad ejecutora, esto para asegurar que se cumpla la obra.

Expediente Técnico según el OSCE (2020), La mención de documentos técnicos incluye documentos importantes, tales como: especificaciones técnicas, planes de ejecución de obra, memoria descriptiva, indicadores, valores de referencia, presupuestos analíticos para la determinación de costos directos e indirectos, análisis de precios y fórmulas polinomiales. Antes de comenzar a trabajar, deben asegurarse de que la documentación técnica debe ser aprobada por el departamento correspondiente antes de poder comenzar a trabajar.

Gastos que comprenden las Liquidaciones Financieras según el MEF (2019) es aquel costo donde se considera los gastos en mano de obra, gastos en bienes, servicios y gastos en maquinarias y que se puede reconocer rápidamente si es viable o no. Además, agrega el MEF (2017).

Los Presupuestos de Ingresos y Presupuesto de Gastos, son aquel costo que es muy difícil poder reconocerlo rápidamente, no se recomienda cuantificarlos ya que no es viable la cuantificación al no tener exactitud, complejidad, tiempo, el cual tenemos y podremos ver su lógica de implementación, además se tiene el esfuerzo y los días libre intentar medir el valor de los productos manufacturados puede resultar caro.

Acreditar e Instalar a la Comisión de Auditoría según La C.G.R. (2014) menciona que, Una carta firmada por la autoridad competente, dicha carta de

aprobación, y el comité de auditoría aparecerá frente al titular de la entidad o un funcionario de nivel superior designado por la agencia.

Comprender la Entidad y materia a examinar es primordial según La C.G.R. (2014) la cual menciona además que según los resultados obtenidos en la reunión con el responsable del planeamiento de la unidad orgánica y el gerente de la unidad de OCI; la comisión de auditoría se enfoca en profundizar los temas referidos anteriormente, de esta forma se puede tener una excelente comprensión de su entorno, y de la materia que se debe examinar.

Aprobación del Plan de Auditoría por ello según C.G.R. (2014) menciona que el diseño debe ser evaluado por la comisión auditora, así como también la implementación y efectividad de todos los controles internos identificados por la entidad. Para tal efecto, según los inherentes riesgos que existe, se debe identificar los controles y que luego se pueda comprender, posteriormente se debe evaluar su diseño a través de las pruebas de recorrido.

El Definir la Muestra de Auditoría según La C.G.R. (2014) menciona que la comisión auditora puede seleccionar la muestra aplicando un muestreo estadístico o no estadístico. La determinación de la muestra permite establecer a que cuentas, factura, proceso, contrato, partida u otro, se debe aplicar los procedimientos de control.

Ejecución del Plan de Auditoría es uno de los puntos primordiales por ello La C.G.R. (2014) Al referirse a procedimientos para realizar y registrar procedimientos de auditoría y obtener resultados posteriormente. Los procedimientos de auditoría son la aplicación de una o más técnicas de auditoría para obtener evidencia de auditoría, estos procedimientos son: pruebas de control y pruebas sustantivas.

El determinar las observaciones finales, según La C.G.R. (2014) menciona que consiste en identificar la cual nos dará una lista de los posibles, luego elaborar un informe de dichas observaciones y comunicar las desviaciones de cumplimiento que generaron dichas observaciones, además no se debe dejar de lado el evaluar los comentarios.

Las Normas Aplicables al Informe son importante para que los resultados de la investigación sean mucho más confiables por eso según la C.G.R. (2014) menciona las normas que son “ISSAI 400 – principios fundamentales de la auditoría de cumplimiento”, son: Normas de control del gobierno general, directivas de auditoría de cumplimiento y otras normas aplicables a las auditorías de cumplimiento emitidas por la C.G.R.

Elaborar el Informe de Auditoría según La C.G.R. (2014) Mencionó que el informe está en forma escrita y debe revelar serias deficiencias en el control interno, constatar observaciones, conclusiones y recomendaciones con el fin de mejorar la gestión de la entidad.

La Revisión, Aprobación y Comunicación del Informe de Auditoría según La C.G.R (2014) menciona que comprende la revisión para identificar como primer filtro algún error, luego se le aprueba y finalmente la comunicación al titular de la entidad y la OCI de los resultados contenidos en el informe de auditoría.

Obras por Administración Directa según La C.G.R. (2019). La entidad utiliza sus propios recursos para realizar la ejecución. No cuenta con ningún tercero ni persona particular para realizar los trabajos anteriores, solo personal, equipos o maquinaria e infraestructura propios.

Obras a Suma Alzada define La C.G.R. (2019). Cuando la cantidad, tamaño y calidad de las reservas estén definidas en documentos como los planos, memoria descriptiva, especificaciones Técnicas y presupuestos de trabajo (estos son parte de los documentos técnicos), este sistema se aplicará a los proyectos de construcción.

Obras a Precios Unitarios definida por la C.G.R. (2019). Mencionó que se puede utilizar para obras públicas cuando la cantidad o tamaño requerido es incompleto o inexacto. El sistema es adecuado para grandes movimientos de tierra como carreteras, saneamiento, canales, presas, etc.

Obras por Convenio según la C.G.R. (2019). Ejecución indirecta del presupuesto de obra mediante contratos o convenios. Cuando la entidad

encomiende la ejecución de la obra a la constructora mediante el procedimiento de a-selección, se producirá la obra realizada conforme al contrato o convenio.

Gastos Directos relata Calvo, T., 2007, se consideran intervenir directamente en los costos de depreciación y mantenimiento de mano de obra, materiales, personal, maquinaria y equipo realizado por la unidad de trabajo. (P. 294).

Gastos Indirectos Ramírez, A. (2006), los costos de ejecución que no sean directamente atribuibles a una unidad específica, pero sí a la totalidad o parte del trabajo, se considerarán costos indirectos. (P. 130).

Presupuesto Analítico, La previsión de dinero representa la ejecución de una determinada actividad o tarea. Estime el costo del trabajo. Es una representación monetaria del plan de trabajo esperado en el proyecto. Es una apropiación autorizada como inversión para la realización del proyecto.

Gastos en Mano de Obra los autores Sepúlveda, L., Mosquera, A. y Gavira, O. (2014). Mencionaron que el gasto laboral es la remuneración total de los trabajadores por el trabajo productivo (salario base más prestaciones sociales). (P.5).

Gastos en bienes y Servicios Según las Naciones Unidas (2001) en su publicación de Estudios estadísticos y prospectivo, mencionan que el gasto en bienes se registra según el momento en el que se toma posesión de los mismos, independientemente del momento en que hayan sido pagados o utilizados. El gasto en servicios se registra según el momento en que se haya completado su prestación. (P.33).

Gastos en Maquinarias afirma Gonzalo, M., (2004) que se incluye todos los gastos de la adquisición de la maquinaria y los accesorios que son complementos en la unidad, así también los gastos de transporte e instalación. Además de debe tener en cuenta las reparaciones. (P.174).

III. METODOLOGIA

3.1. Tipo y diseño de investigación

3.1.1. Tipo de investigación

El tipo de investigación utilizada es **Aplicada**. La característica de esta investigación es analizar problemas basados en teorías contrastadas, utilizar el conocimiento obtenido de los problemas para traer beneficios a la sociedad para proponer soluciones, y buscar primero el conocimiento para resolver, resolver, resolver o resolver problemas.

La investigación aplicada necesita y requiere un marco teórico, además está respaldada por el campo de conocimiento del investigador. (Oré, 2015, p. 87-88).

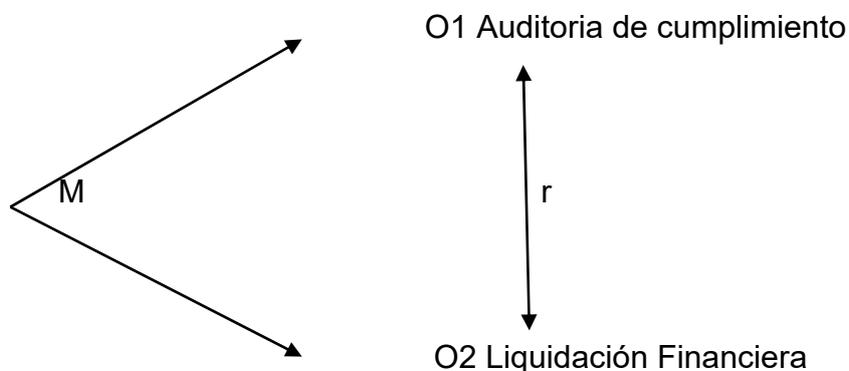
3.1.2. Diseño de investigación

La investigación es no experimental, transversal y correlacional.

Según Hernández (2014). El diseño de investigación es de tipo no experimental siendo así transaccionales o transversales del mismo modo siendo de tipo descriptivo donde solo existe único momento en la adquisición de a información. La investigación no se limita a descripciones, sino que también nos permite inferir la población objetivo.

Asimismo, en el diseño correlacional de corte transversal: Según Oseda (2015). A través de la investigación estadística, describieron los datos y características de los clientes estudiados tal como eran. Su principal objetivo es describir el fenómeno. Está en la cima del conocimiento científico. Utilice métodos descriptivos, como observación, desarrollo.

El diseño de la investigación se resume a continuación.:



Donde:

M: Muestra de servidores de la Sede Central del G. R. A.

O1: Observación de la variable de Auditoría de cumplimiento

O2: Observación de la variable Liquidación Financiera

r: Correlación entre las variables observadas

3.2. Variables y operacionalización

Variable Cualitativa 1: Auditoría de Cumplimiento

Definición conceptual

La C. G. R. (2014) afirma que: La auditoría de cumplimiento es una formas de control fiscal posterior, esto a través de las fases de auditoria de cumplimiento, las cuales son la planificación, ejecución e informe final, las cuales son ejecutadas por las U.O. de la Contraloría y los OCIS de las instituciones a la lorago del país, además que deben desarrollarse en cumplimiento a las normas y principios de control gubernamental, también debemos tener en cuenta que los procedimientos establecidos por la Contraloría, además ser cautos al momento de identificar las responsabilidades correspondientes. Que, la objetividad, tecnicismo y

profesionalismo de estas auditorías están orientadas especialmente para las operaciones, actividades financieras, proceso, presupuestales y administrativas, ya que buscan establecer el cumplimiento de las disposiciones, estipulaciones y normativas aplicables, al ejercicio de la función como en el caso de casi todos los servicios públicos y recursos del Estado., garantizando y fortaleciendo a la gestión institucional.

Definición Operacional:

En relación a la variable Auditoría de Cumplimiento la cual es de tipo numerica y de escala ordinal. La auditoría de cumplimiento se descompone en 3 dimensiones: Auditoría, Fases de la Auditoría Cumplimiento y Identificación de Responsabilidades, dicha variable se medira utilizando el método Likert con alternativas:

Variable Cualitativa 2: Gestión de la Liquidación Financiera

Definicion conceptual:

La Gestion de la Liquidación Financiera es una serie de actividades que se realizan a través del tipo de liquidación financiera de la obra, y los documentos técnicos se utilizan como documentos fuente, incluidos los documentos técnicos, para determinar el costo real de realización de la obra y su cumplimiento con el presupuesto de obra. Aprobar los procesos necesarios e indispensables para verificar las tendencias financieras y los gastos que constituyen la liquidación financiera. (Alvares, 2013, p.34)

Definicion Operacional

En relación a la variable Gestión de la Liquidacion Financierala cual es de tipo numerica y de escala ordinal. La Gestión de la Liquidacion Financierala se descompone en 4 dimensiones: Modalidades de Liquidación Financiera de Obras, Gastos Considerados en la Liquidación Financiera, Estados Financieros Causas del Incumplimiento de Liquidaciones Financieras, dicha variable se medira utilizando el método Likert:

Tabla 1

Niveles escala Likert

| Nunca | Casi Nunca | A veces | Casi siempre | Siempre |
|-------|------------|---------|--------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |

Fuente: Elaboración propia

3.3. Población, muestra y muestreo

3.3.1 Población

Para Oré (2015, pág. 195) La población es un grupo finito o también puede ser infinito de personas, evento, cosas, objetos, temas, fenómenos, animales, etc. Tienen características comunes y requieren o realizan una investigación. (p.195).

Para realizar la investigación, está compuesta por 30 funcionarios y profesionales de la sede de G. R. A., que laboran en las áreas administrativas.

Criterios de inclusión

- Trabajadores del sexo Masculino o Femenino del G. R. A..
- Trabajador que participar voluntariamente en la investigación y que tenga conocimiento de los objetivos que persigue la investigación.
- Trabajadores mayores de 18 años.

Criterios de exclusión: No se tomó en cuenta al personal que no están implicados en las áreas correspondientes a funciones con el control interno y flujo de efectivo.

- Ex trabajadores, por motivos que ya no labora en la entidad a estudiar.
- Trabajadores que hacen mal uso o erróneo de los instrumentos usados para la investigación.
- Trabajadores que no se identifiquen ni tengan compromiso con la institución y menos con la investigación.
- Trabajadores menores de 18 años de edad.

3.3.2 Muestra

La muestra será del tipo CENSAL, debido a que incluye en su totalidad a la población de la investigación.

Esta muestra se considera un censo porque se selecciona toda la población porque el número de sujetos se considera controlable. En este sentido, Ramírez (1997) identificó la muestra censal como una muestra en la que todas las unidades de investigación se consideran muestras. Por tanto, debe considerarse como la población de estudio censal, porque es el conjunto del área, la población y la muestra al mismo tiempo.

La muestra representa 30 trabajadores del G. R. A.

Tabla 2

Muestra y muestreo para prueba piloto en la Sede central del G. R. A., 2020.

| | Área | Muestra | Tasa | Muestreo Prueba Piloto (50%) | Porcentaje |
|---|----------------|---------|------|------------------------------|------------|
| 1 | Gerencia | 4 | 14 | 2 | 14 |
| 2 | Administración | 3 | 11 | 1 | 11 |
| 3 | Contabilidad | 7 | 25 | 4 | 25 |
| 4 | Supervisores | 6 | 14 | 3 | 14 |
| 5 | Operadores | 10 | 36 | 5 | 36 |
| | Muestra total | 30 | 100 | 15 | 100 |

Fuente: Elaboración propia

3.3.3. Muestreo

Se utilizó el método No probabilístico o muestreo por conveniencia al 50%, para un muestreo de 15 sujetos estudiados, según Hernández (2014, p.177), Señala que el muestreo probabilístico es: el muestreo probabilístico es muy importante en el diseño de una investigación transversal, ya sea descriptivo o causal (como encuestas de opinión o encuestas de sondeo), su objetivo es estimar variables generales. Estas variables se miden y analizan mediante pruebas estadísticas de la muestra, asumiendo que la muestra es probabilística y todos los elementos de la población tienen la misma probabilidad de ser seleccionados. El valor de la unidad o elemento de muestra será muy similar al valor general, por lo que el valor medido en el subconjunto nos proporcionará una estimación precisa del conjunto más grande. La precisión de estas estimaciones depende del error de muestreo que se pueda calcular.

En la presente investigación se utilizó el muestreo no probabilístico, ya que, el investigador consideró por criterios de inclusión y exclusión a los elementos que participaron en el estudio, por lo tanto, se tomó en consideración a todas las unidades de análisis del G. R. A.

El muestreo para la prueba piloto fue determinada aplicandose la tasa del 50% ya que la muestra resulto ser menor a 30 , de la cual resulta 15 trabajadores en la que se aplicaran la prueba piloto.

3.3.4. Unidad de análisis.

Funcionarios y profesionales de la sede de G. R. A. ubicada en el distrito de Ayacucho, provincia de Huamanga de la Región de Ayacucho.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.4.1 Técnicas

Se utilizan técnicas de encuesta, que nos permitirán recopilar información específica que nos ayudará a medir las variables de investigación.

Se empleó las técnicas de recolección de datos como la Encuesta, Observación y el Análisis documental, por lo que se realizó a 30 personas que trabajan en la Sede central del G. R. A.

De acuerdo con Centty (2006, p.42), La ventaja de esta encuesta es que puede preguntar a más personas que brinden información, y el anonimato es una ventaja porque las respuestas no se pueden personalizar. Su desventaja es asegurar su aplicación.

En cuanto a la técnica de observación, Centty (2006, p.41), refirió que, pone al investigador inmediatamente frente a la realidad, y la captura de lo que está sucediendo en el entorno del investigador es de tipo sensorial, por lo que puede estar sesgado debido a limitaciones sensoriales.

En referencia con la técnica del análisis documental, de acuerdo con Huesos y Cascant (2012, p.18), incluye la obtención de información recopilada previamente (es decir, la obtención de recursos auxiliares) y luego la realización de análisis estadísticos. Esta información generalmente se muestra en la base de datos estadística.

3.4.2 Instrumentos

Para la recolección de datos se utilizó un cuestionario para medir los informes de auditoría y la implementación de recomendaciones.

El instrumento utilizado para la recolección de datos fue el cuestionario, con una medición de 5 niveles en la escala de Likert con la finalidad de llegar a las variables Auditoría de Cumplimiento y la Gestión de la Liquidación Financiera, cuantitativamente. El instrumento contiene 30 afirmaciones. Se aplicó a las variables para mostrar su comportamiento.

Tabla 3

Principales técnicas de instrumentos de investigación

| Técnicas | Instrumentos |
|------------------------|-----------------------------|
| Observación | Formatos de observación |
| Análisis de Documental | Guía de Análisis Documental |
| Encuestas | Cuestionario |

Fuente: Elaboración propia

3.4.3. Validación y confiabilidad del instrumento

3.4.3.1 Validez

En cuanto a los validadores en un juicio de expertos en su materia los cuales son:

Tabla 4

Especialistas Validadores

| NOMBRE DEL VALIDADOR | GRADO | PORCENTAJE |
|----------------------------------|--------------|-------------------|
| 1. Dr. Frías Guevara, Roberth | Doctor | 81% |
| Total | | 81% |

Fuente: Elaboración propia

3.4.3.2 Confiabilidad

La información recopilada mediante el instrumento fue procesada por software estadístico SPSS. Además para determinar el nivel de confianza

del instrumento se utilizó el coeficiente de Alfa de Cronbach (α), lo cual es posible hallar aplicando la formula:

$$\alpha = \frac{K}{K - 1} \left[1 - \frac{\sum Vi}{Vt} \right]$$

Donde:

α = Alfa de Cronbach

K = Número de ítems

Vi = varianza de cada ítem

Vt = varianza total

El coeficiente resultante permite interpretar de la forma como se muestra en la tabla 5.

Tabla 5

Escala para la interpretación del Alfa de Cronbach

| Criterio | Rango |
|-----------------|--------------|
| Muy Alta | 0,81 a 1,00 |
| Alta | 0,61 a 0,80 |
| Moderada | 0,40 a 0,60 |
| Baja | 0,21 a 0,40 |
| Muy Baja | 0,01 a 0,20 |

Fuente: Elaboración propia

3.5 Procedimiento

Al momento de aplicar los cuestionarios, los participantes 30 funcionarios y profesionales de la sede de G. R. A. tuvieron que firmar un documento de

consentimiento, el cual sirve como constancia de que los participantes en la investigación no fueron obligados a responder en los cuestionarios.

La información que se obtuvo de fuentes diversas como manuales, artículos científicos, tesis o esquemas, publicaciones u otros, la cual permitió nutrir los antecedentes, el Marco teórico y la Metodología de la presente investigación. se elaboró el examen con 19 preguntas cerradas y valoradas con Escala Likert con 5 escalas ya mencionadas anteriormente, esta fue aplicada a los funcionarios y profesionales del G. R. A. y posteriormente ordenados en Excel, para luego importar estos datos en el programa estadístico SPSS en la cual se procesó obteniendo información relevante incluyendo el coeficiente Alfa de Cronbach.

Así se obtuvieron los resultados que permitieron comparar con las hipótesis planteadas.

Tabla 6

Estadística de Fiabilidad del Muestreo-Piloto 50%

| Estadística de fiabilidad | | |
|----------------------------------|---|-----------------|
| Alfa de Cronbach | Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados | N° de elementos |
| ,924 | ,923 | 19 |

Fuente: SPSS Versión 23

Como se puede apreciar en la Tabla 8 Alfa de Cronbach para la primera variable “Auditora de Cumplimiento” obtiene un coeficiente de 0.859 y para la segunda variable Gestión de la Liquidación Financiera que obtiene un coeficiente de 0.853, con estos datos que se obtuvo podemos concluir que el instrumento tiene muy alta confiabilidad.

3.6 Método de análisis de datos

Análisis descriptivo

Se describen la frecuencia y el porcentaje de datos utilizados en tablas y gráficos..

Análisis inferencial

Debido a que la muestra es menor de 50 personas, se realizó la prueba de normalidad de Shapiro Wilk, se realizó la prueba no paramétricos, el cual corresponde a Spearman.

3.7. Aspectos éticos

Según González (2000). Los siguientes trabajos se encuentran dentro de los parámetros que orientan la investigación y se ha obtenido el consentimiento informado. Los participantes aceptan convertirse en acusados y confirman sus derechos y responsabilidades.

Confidenciales, se les dice que aseguren y protejan sus identidades, como informantes valiosos para las investigaciones.

Libre participación se refiere a la intervención de los funcionarios y profesionales del G. R. A., sin presión ni coacción alguna, poniéndoles

de conocimiento sobre la relevancia del estudio.

Libertad de los participantes al llenar el cuestionario. Según López y Fachelli (2015) Además de la posibilidad de negarse a contestar, la libertad del entrevistado también está restringida y solo puede elegir entre las opciones de respuesta proporcionada.

IV. RESULTADOS

4.1. Presentación de resultados

El objetivo general de la investigación es: Analizar la relación entre la Auditoria de cumplimiento y la Gestión de la Liquidación Financiera de obras en la Sede Central del G. R. A. – 2020, por consiguiente, se utilizó el estadístico Alfa de Cronbach a fin de determinar el coeficiente de confiabilidad del instrumento cuestionario, aplicado a la muestra de 30 funcionarios y profesionales de la sede de G. R. A. en consecuencia, este puso a prueba en ambas variables la consistencia interna de los ítems planteados, el estadístico señalado concluye:

Tabla 7

Estadística de fiabilidad de la muestra

| Estadística de fiabilidad | | |
|----------------------------------|---|-----------------|
| Alfa de Cronbach | Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados | N° de elementos |
| ,924 | ,923 | 19 |

Fuente: SPSS Versión 23

Interpretación: Con respecto a la Tabla 7, El alfa de Cronbach es un coeficiente que toma valores entre 0 y 1. Cuanto más se aproxime al número 1, mayor será la fiabilidad del instrumento subyacente, los resultados obtenidos referentes a ambas variables de la investigación de la muestra estudiada, el coeficiente de confiabilidad de las 30 ítem pertenecientes en ambos cuestionarios fue de 0.924 al ser mayor de 0.80, se validó el instrumento de ambos cuestionarios por ser de muy alta confiabilidad, el análisis de confiabilidad constituye una herramienta útil para incrementar la precisión de los cuestionarios.

Por consiguiente, el estudio realizado en referencia a la muestra estudiada presentó las siguientes Estadísticas, dentro de este orden de ideas, están expresados en los siguientes estadígrafos:

Tabla 8

1. *Considera usted que se acredita e instala la comisión de Auditoría en forma oportuna*

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | NUNCA | 6 | 20,0 | 20,0 | 20,0 |
| | CASI NUNCA | 10 | 33,3 | 33,3 | 53,3 |
| | A VECES | 8 | 26,7 | 26,7 | 80,0 |
| | CASI SIEMPRE | 6 | 20,0 | 20,0 | 100,0 |
| | SIEMPRE | 0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| | Total | 30 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Software SPSS Versión 23.

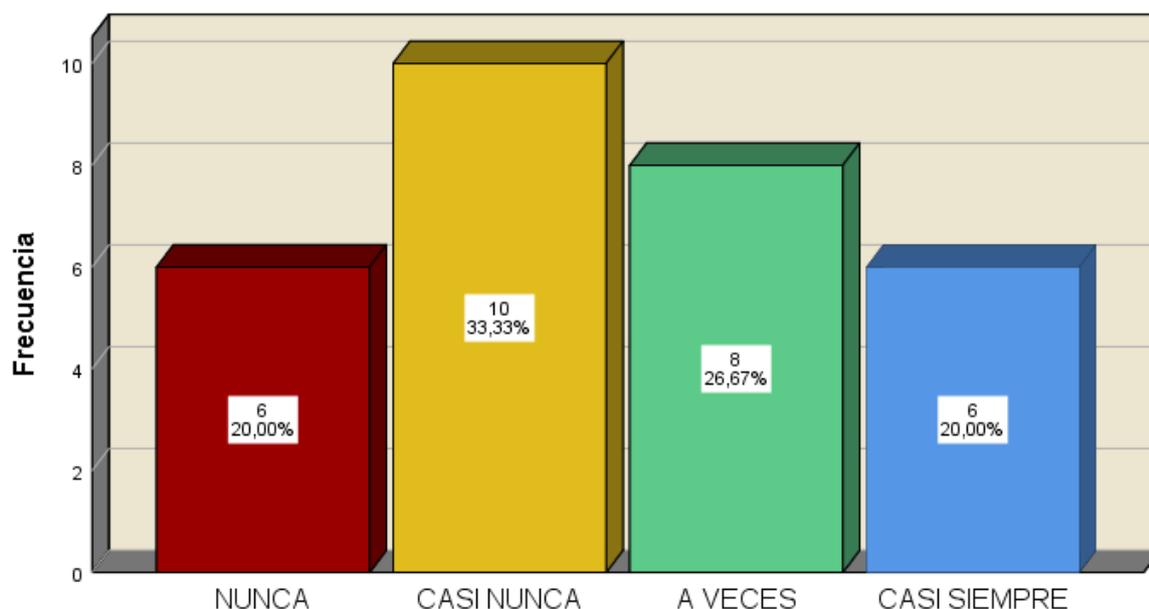


Figura 1. Considera usted que se acredita e instala la comisión de Auditoría en forma oportuna.

Interpretación: De la Tabla 8 y Figura 1, se examina que de 30 encuestados de la sede de G. R. A., en la variable Auditoría de Cumplimiento, el 33.33% (10 sujetos) mencionan Casi Nunca, así mismo, el 26.67% (8 sujetos) mencionan A Veces, el 20.00% (6 sujetos) mencionan Nunca, el 20.00% (6 sujetos) mencionan Casi Siempre, finalmente el 0.00% (0 sujetos) mencionan Siempre. Por consiguiente, se concluye que el 53.33% de los trabajadores de la sede de G. R. A., consideran que Nunca o Casi Nunca se acredita e instala la comisión de Auditoría en forma oportuna.

Tabla 9

2. *Considera usted que la comisión de auditoría comprende la entidad y materia a examinar.*

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | NUNCA | 8 | 26,7 | 26,7 | 26,7 |
| | CASI NUNCA | 12 | 40,0 | 40,0 | 66,7 |
| | A VECES | 7 | 23,3 | 23,3 | 90,0 |
| | CASI SIEMPRE | 3 | 10,0 | 10,0 | 100,0 |
| | SIEMPRE | 0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| | Total | 30 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Software SPSS Versión 23.

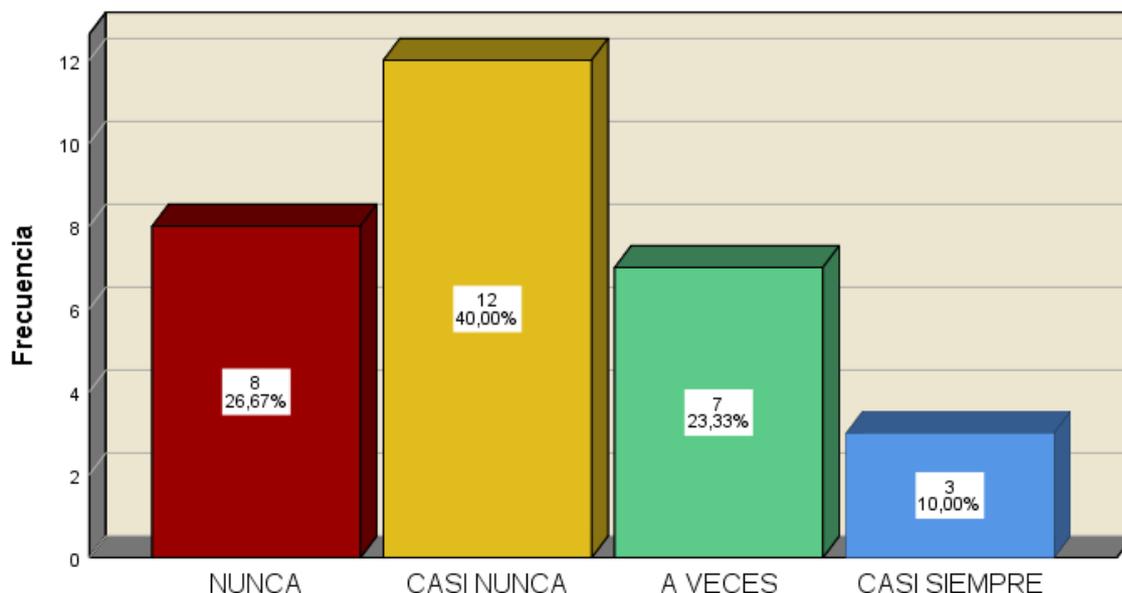


Figura 2. Considera usted que la comisión de auditoría comprende la entidad y materia a examinar.

Interpretación: De la Tabla 9 y Figura 2, se examina que de 30 encuestados de la sede de G. R. A., en la variable Auditoría de Cumplimiento, el 40.00% (12 sujetos) mencionan Casi Nunca, así mismo, el 26.67% (8 sujetos) mencionan Nunca, el 23.33% (7 sujetos) mencionan A Veces, el 10.00% (3 sujetos) mencionan Casi Siempre, finalmente el 0.00% (0 sujetos) mencionan Siempre. Por consiguiente, se concluye que el 66.67% de los trabajadores de la sede de G. R. A., consideran que Nunca o Casi Nunca la comisión de auditoría comprende la entidad y materia a examinar.

Tabla 10

Tabla cruzada V1: Auditoría de Cumplimiento y V2: Gestión de la Liquidación Financiera

| Baremos | Niveles/escala | Auditoría de Cumplimiento | | Gestión de la Liquidación Financiera | |
|-----------|-------------------|---------------------------|------|--------------------------------------|------|
| | | fi | hi | fi | hi |
| [12 - 18] | [12 - 19] Inicio | 20 | 67% | 18 | 60% |
| [19 - 25] | [20 - 27] Proceso | 6 | 20% | 7 | 23% |
| [26 - 32] | [28 - 35] Logrado | 4 | 13% | 5 | 17% |
| Total | | 30 | 100% | 30 | 100% |

Fuente: Software SPSS Versión 23.

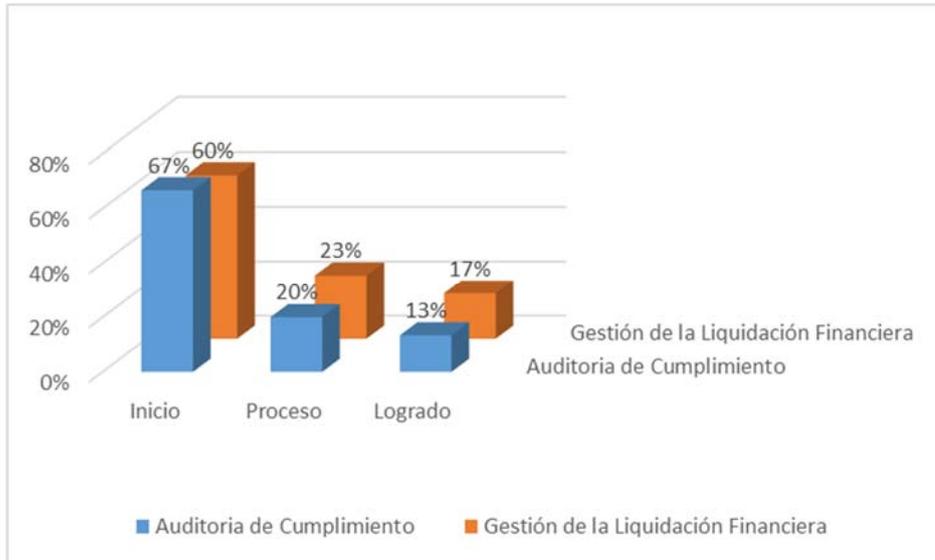


Figura 3. Auditoria de Cumplimiento y Gestión de la Liquidación Financiera

Interpretación: De la Tabla 10 y Figura 3, se examina que de 30 encuestados de la sede de G. R. A., Auditoria de Cumplimiento se encuentra en un nivel inicio de 67% (20 sujetos) y en el nivel proceso el 20% (6 sujetos) además, en la Gestión de la Liquidación Financiera un 60% (18 sujetos) se encuentra en un nivel inicio y 23% (7 sujetos) están en el nivel proceso, por lo tanto, la Auditoria de Cumplimiento en un 87% (26 sujetos) aún no han logrado su pleno desarrollo y en la Gestión de la Liquidación Financiera en un 83% (25 sujetos) no lo ha logrado su desarrollo, por consiguiente, el 13% (4 sujetos) de los encuestados de la sede del G. R. A. evidencian que si se ha logrado la Auditoría de Cumplimiento; así mismo, el 17% (5 sujetos) de los encuestados, consideran que han logrado un desarrollo en la Gestión de la Liquidación Financiera, en consecuencia, se concluyó que se debe realizar la Auditoria de Cumplimiento a la sede de G. R. A. para tener una mejor Gestión de la Liquidación Financiera.

Tabla 11

Tabla cruzada V1: Auditoría de Cumplimiento y D4: Tipos de Liquidación Financiera de la Obra

| Baremos | Niveles/escala | Auditoría de Cumplimiento | | Tipos de Liquidación Financiera de la Obra | |
|-----------|----------------|---------------------------|------|--|------|
| | | fi | hi | fi | hi |
| [12 - 18] | [4 - 7] | 20 | 67% | 17 | 57% |
| [19 - 25] | [8 - 11] | 6 | 20% | 10 | 33% |
| [26 - 32] | [12- 14] | 4 | 13% | 3 | 10% |
| Total | | 30 | 100% | 30 | 100% |

Fuente: Software SPSS Versión 23.

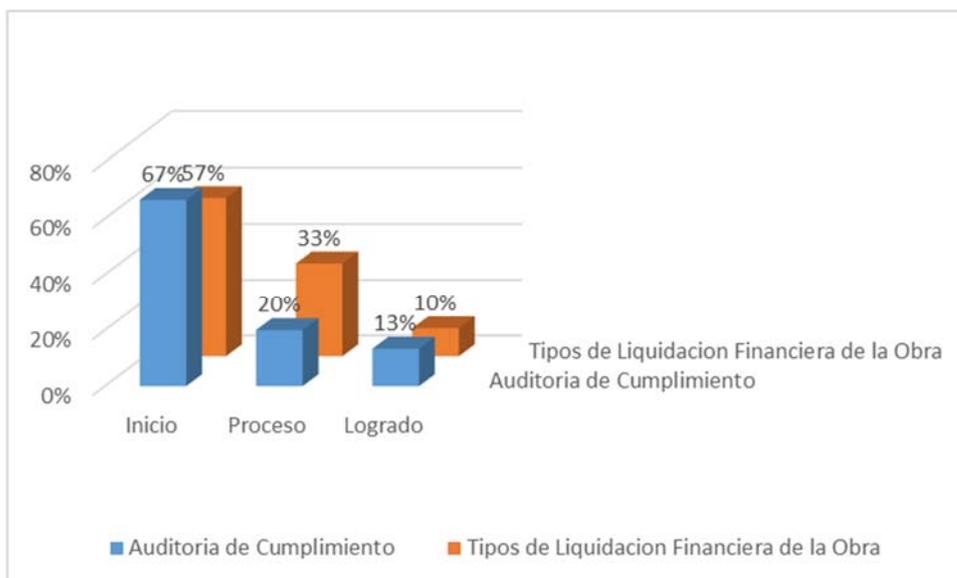


Figura 4. Auditoría de Cumplimiento y Tipos de Liquidación Financiera de la Obra

Interpretación: De la Tabla 11 y Figura 4, se examina que de 30 encuestados de la sede de G. R. A., Auditoría de Cumplimiento se encuentra en un nivel inicio de 67% (20 sujetos) y en el nivel proceso el 20% (6 sujetos) además, en los Tipos de Liquidación Financiera de la Obra un 57% (17 sujetos) se encuentra en un nivel inicio y 33% (10 sujetos) están en el nivel proceso, por lo tanto, la Auditoría de Cumplimiento en un 87% (26 sujetos) aún no han logrado su pleno desarrollo y en los Tipos de Liquidación Financiera de la Obra en un 90% (27 sujetos) no lo ha logrado su desarrollo, por consiguiente, el 13% (4 sujetos) de los encuestados de la sede del G. R. A. evidencian que si se ha logrado la Auditoría de

Cumplimiento; así mismo, el 10% (3 sujetos) de los encuestados, consideran que han logrado un desarrollo en los Tipos de Liquidación Financiera de la Obra, en consecuencia, se concluyó que se debe realizar la Auditoría de Cumplimiento a la sede de G. R. A. en los diferentes Tipos de Liquidación Financiera de la Obra.

Tabla 12

Tabla Cruzada V1: Auditoría de Cumplimiento y D5: Expediente Técnico

| Baremos | Niveles/escala | Auditoría de Cumplimiento | | Expediente Técnico | |
|-----------|----------------|---------------------------|------|--------------------|------|
| | | fi | hi | fi | hi |
| [12 - 18] | [3 - 5] | 20 | 67% | 17 | 57% |
| [19 - 25] | [6 - 8] | 6 | 20% | 7 | 23% |
| [26 - 32] | [9 - 10] | 4 | 13% | 6 | 20% |
| Total | | 30 | 100% | 30 | 100% |

Fuente: Software SPSS Versión 23.

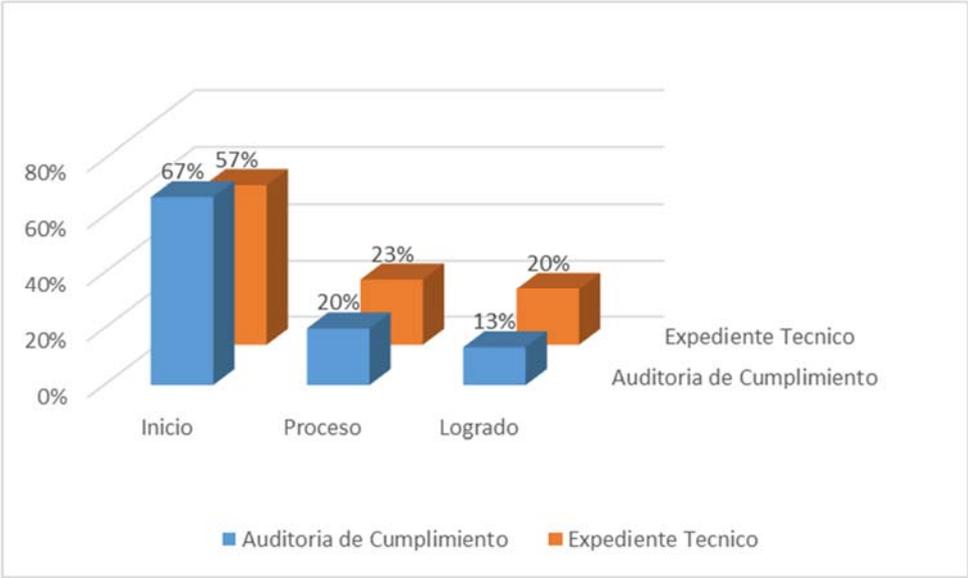


Figura 5. Auditoría de Cumplimiento y Expediente Técnico

Interpretación: De la Tabla 12 y Figura 5, se examina que de 30 encuestados de la sede de G. R. A., Auditoría de Cumplimiento se encuentra en un nivel inicio de 67% (20 sujetos) y en el nivel proceso el 20% (6 sujetos) además, en el Expediente Técnico un 57% (17 sujetos) se encuentra en un nivel inicio y 23% (7 sujetos) están en el nivel proceso, por lo tanto, la Auditoría de Cumplimiento en

un 87% (26 sujetos) aún no han logrado su pleno desarrollo y en el Expediente Técnico en un 80% (24 sujetos) no lo ha logrado su desarrollo, por consiguiente, el 13% (4 sujetos) de los encuestados de la sede del G. R. A. evidencian que si se ha logrado la Auditoria de Cumplimiento; así mismo, el 20% (6 sujetos) de los encuestados, consideran que han logrado un desarrollo en el Expediente Técnico, en consecuencia, se concluyó que se debe realizar la Auditoria de Cumplimiento a la sede de G. R. A. en los Expedientes Técnicos.

Tabla 13

Tabla cruzada V1: Auditoría de Cumplimiento y D6: Gastos que comprenden las liquidaciones Financieras

| Baremos | Niveles/escala | Auditoria de Cumplimiento | | Gastos que comprenden las liquidaciones Financieras | |
|-----------|----------------|---------------------------|------|---|------|
| | | fi | hi | fi | hi |
| [12 - 18] | [3 - 6] | 20 | 67% | 17 | 57% |
| [19 - 25] | [7 - 10] | 6 | 20% | 9 | 30% |
| [26 - 32] | [11 - 12] | 4 | 13% | 4 | 13% |
| Total | | 30 | 100% | 30 | 100% |

Fuente: Software SPSS Versión 23.

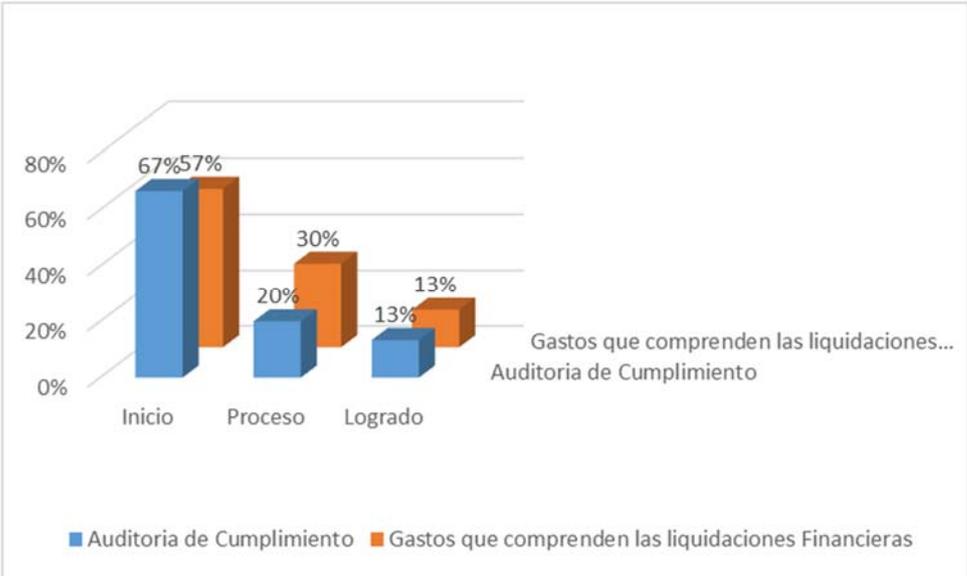


Figura 6. Auditoria de Cumplimiento y Gastos que comprenden las liquidaciones Financieras

Interpretación: De la Tabla 13 y Figura 6, se examina que de 30 encuestados de la sede de G. R. A., Auditoría de Cumplimiento se encuentra en un nivel inicio de 67% (20 sujetos) y en el nivel proceso el 20% (6 sujetos) además, en los Gastos que comprenden las liquidaciones Financieras un 57% (17 sujetos) se encuentra en un nivel inicio y 30% (9 sujetos) están en el nivel proceso, por lo tanto, la Auditoría de Cumplimiento en un 87% (26 sujetos) aún no han logrado su pleno desarrollo y en los Gastos que comprenden las liquidaciones Financieras en un 87% (26 sujetos) no lo ha logrado su desarrollo, por consiguiente, el 13% (4 sujetos) de los encuestados de la sede del G. R. A. evidencian que si se ha logrado la Auditoría de Cumplimiento; así mismo, el 13% (4 sujetos) de los encuestados, consideran que han logrado un desarrollo en los Gastos que comprenden las liquidaciones Financieras, en consecuencia, se concluyó que se debe realizar la Auditoría de Cumplimiento a la sede de G. R. A. y a los Gastos que comprenden las liquidaciones Financieras.

4.2. Contrastación de Hipótesis

La contrastación de hipótesis, se realizó aplicando las pruebas estadísticas inferenciales para determinar y contrastar la confiabilidad de correlación de las variables y dimensiones, considerando la hipótesis general y específicas, por consiguiente, se realizó la prueba de normalidad para determinar el modelo estadístico.

Prueba de normalidad:

- a) El nivel de significancia límite es 5% ó 0,05;
- b) Si $p > 0,05$ = Distribución normal y
- c) Si $p < 0,05$ = distribución no paramétrica.

Tabla 14

Prueba de Normalidad

| | Shapiro-Wilk | | |
|--|--------------|----|------|
| | Estadístico | gl | Sig. |
| Variable 1: Auditoria de Cumplimiento | ,820 | 30 | ,000 |
| Variable 2: Gestión de la Liquidación Financiera | ,861 | 30 | ,001 |

Fuente: SPSS IBM Versión 23.

Interpretación: En la Tabla 14, la prueba de normalidad para las variables: Auditoria de Cumplimiento y la Gestión de la Liquidación Financiera, se procesaron los datos obtenidos de ambas variables, según los grados de libertad donde $n=30 < 50$, por lo que se usó el estadístico de Shapiro-Wilk, por consiguiente, el valor de significancia es de 0.00 y $0.001 < 0.05$, en consecuencia, la hipótesis estudiada se trabajará con una distribución no paramétrica. Por lo tanto, se utilizó el coeficiente de correlación de Rho de Spearman para determinar la prueba de hipótesis y verificar si las 2 variables tienen relación o no, según los autores Hernández, Fernández y Baptista (2010) sostienen que “El coeficiente Rho de Spearman es un estadístico que mide de la correlación de variables en el nivel de medición ordenada; los individuos o unidades de una muestra se pueden clasificar.” (p.322).

Tabla 15

Coefficiente de Rho Spearman

| Valor de Rho de Spearman | Significado |
|--------------------------|--|
| -1 | Correlación negativa grande y perfecta |
| -0.9 a -0.99 | Correlación negativa muy alta |
| -0.7 a -0.89 | Correlación negativa alta |
| -0.4 a -0.69 | Correlación negativa moderada |
| -0.2 a -0.39 | Correlación negativa baja |
| -0.01 a -0.19 | Correlación negativa muy baja |
| 0 | Correlación nula |

| | |
|--------------------|--|
| 0.01 a 0.19 | Correlación positiva muy baja |
| 0.2 a 0.39 | Correlación positiva baja |
| 0.4 a 0.69 | Correlación positiva moderada |
| 0.7 a 0.89 | Correlación positiva alta |
| 0.9 a 0.99 | Correlación positiva muy alta |
| 1 | Correlación positiva grande y perfecto |

Fuente: Coeficiente de Rho Spearman

Prueba de Hipótesis General:

H₀: No existe una relación directa entre la Auditoria de cumplimiento y la Gestión de la Liquidación Financiera de obras en la Sede Central del G. R. A. – 2020.

H₁: Existe una relación directa entre la Auditoria de cumplimiento y la Gestión de la Liquidación Financiera de obras en la Sede Central del G. R. A. – 2020.

Para el contraste de hipótesis a un nivel de significancia (Sig.), donde $\alpha < 0,05$; se utilizó el estadístico (SPSS) correlación de Rho de Spearman:

Tabla 16

Grado de correlación y nivel de significancia entre la Variable 1: Auditoria de Cumplimiento y Variable 2: Gestión de la Liquidación Financiera

| Correlaciones | | | Auditoria de Cumplimiento | Gestión de la Liquidación Financiera |
|-----------------|--------------------------------------|-----------------------------|---------------------------|--------------------------------------|
| Rho de Spearman | Auditoria de Cumplimiento | Coefficiente de correlación | 1,000 | ,717** |
| | | Sig. (bilateral) | . | ,000 |
| | | N | 30 | 30 |
| | Gestión de la Liquidación Financiera | Coefficiente de correlación | ,717** | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,000 | . |
| | | N | 30 | 30 |

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

Fuente: Software SPSS Versión 23.

Conclusión: En la Tabla 16, el grado de correlación de las variables Auditoría de Cumplimiento y la Variable Gestión de la Liquidación Financiera, según Rho de Spearman es 0,717 y cuyo resultado pone en evidencia una correlación positiva alta, por consiguiente, el nivel de significancia es $p = 0,000 < 0,05$; resumiendo lo planeado, se rechazó la hipótesis nula (H_0) y se aceptó la hipótesis alterna (H_1), en consecuencia, se concluye que si existe una relación directa y positiva alta e importante entre la Auditoría de cumplimiento y la Gestión de la Liquidación Financiera de obras en la Sede Central del G. R. A. – 2020.

Prueba de Hipótesis Específico 1:

H₀: No existe una relación directa entre la Auditoría de Cumplimiento y los tipos de liquidación financiera de obras en el G. R. A. – 2020.

H₁: Existe una relación directa entre la Auditoría de Cumplimiento y los tipos de liquidación financiera de obras el G. R. A. – 2020.

Tabla 17

Grado de correlación y nivel de significancia entre la Variable 1: Auditoría de Cumplimiento y la Dimensión 1 de la variable 2: Tipos de liquidación financiera de obras.

| | | | Auditoría de Cumplimiento | Tipos de Liquidación Financiera de Obras |
|-----------------|--|-----------------------------|---------------------------|--|
| Rho de Spearman | Auditoría de Cumplimiento | Coefficiente de correlación | 1,000 | ,435* |
| | | Sig. (bilateral) | . | ,016 |
| | | N | 30 | 30 |
| | Tipos de Liquidación Financiera de Obras | Coefficiente de correlación | ,435* | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,016 | . |
| | | N | 30 | 30 |

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Fuente: Software SPSS Versión 23.

Conclusión: En la Tabla 17, el grado de correlación de las variables determinadas entre Auditoría de Cumplimiento y la dimensión Tipos de liquidación financiera de obras., según Rho de Spearman es 0,435 y cuyo resultado pone en evidencia una correlación positiva moderada, por consiguiente, el nivel de significancia es $p = 0,016 < 0,05$; resumiendo lo planeado, se rechazó la hipótesis nula (H_0) y se aceptó la hipótesis alterna (H_1), en consecuencia, se concluye que si existe una relación directa y significativa entre la Auditoría de Cumplimiento y los tipos de liquidación financiera de obras en la Sede Central del G. R. A. – 2020. Por ello se concluye que existe una relación directa, positiva moderada entre la variable 1 y la dimensión 1 de la variable 2 estudiadas.

Prueba de Hipótesis Específico 2:

H₀: No existe una relación directa entre la Auditoría de Cumplimiento y el expediente técnico en el G. R. A. – 2020.

H₁: Existe una relación directa entre la Auditoría de Cumplimiento y el expediente técnico en el G. R. A. – 2020.

Tabla 18

Grado de correlación y nivel de significancia entre la Variable 1: Auditoría de Cumplimiento y la Dimensión 2 de la variable 2: Expediente Técnico.

| Correlaciones | | | Auditoria de Cumplimiento | Expediente Técnico |
|----------------------|---------------------------|----------------------------|------------------------------|-----------------------|
| Rho de Spearman | Auditoria de Cumplimiento | Coeficiente de correlación | 1,000 | ,556** |
| | | Sig. (bilateral) | . | ,001 |
| | | N | 30 | 30 |
| | Expediente Técnico | Coeficiente de correlación | ,556** | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,001 | . |
| | | N | 30 | 30 |

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).
Fuente: Software SPSS Versión 23

Conclusión: En la Tabla 18, el grado de correlación de las variables determinadas entre Auditoría de Cumplimiento y la dimensión Expediente Técnico, según Rho de Spearman es 0,556 y cuyo resultado pone en evidencia una correlación positiva moderada, además el nivel de significancia es $p = 0,001 < 0,05$; por consiguiente, se rechazó la hipótesis nula (H_0) y se aceptó la hipótesis alterna (H_1), se concluye que si existe una relación directa y significativa entre la Auditoría de Cumplimiento y el expediente técnico en la Sede Central del G. R. A. – 2020. Por ello se concluye que existe una relación directa, positiva moderada entre la variable 1 y la dimensión 2 de la variable 2 estudiadas.

Prueba de Hipótesis Específico 3:

H₀: No existe una relación directa entre la Auditoría de Cumplimiento y los gastos que corresponden las liquidaciones financieras en la Sede Central del G. R. A. – 2020.

H₁: Existe una relación directa entre la Auditoría de Cumplimiento y los gastos que corresponden las liquidaciones financieras en la Sede Central del G. R. A. – 2020.

Tabla 19

Grado de correlación y nivel de significancia entre la Variable 1: Auditoría de Cumplimiento y la Dimensión 3 de la variable 3: Gastos que corresponden las liquidaciones financieras.

Correlaciones

| | | Auditoría de Cumplimiento | | Gastos que comprenden las Liquidaciones Financieras |
|-----------------|---|----------------------------|--------|---|
| Rho de Spearman | Auditoría de Cumplimiento | Coeficiente de correlación | 1,000 | ,766** |
| | | Sig. (bilateral) | . | ,000 |
| | | N | 30 | 30 |
| | Gastos que comprenden las Liquidaciones Financieras | Coeficiente de correlación | ,766** | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,000 | . |
| | | N | 30 | 30 |

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).
Fuente: Software SPSS Versión 23.

Conclusión: En la Tabla 19, el grado de correlación de las variables determinadas entre Auditoría de Cumplimiento y dimensión Gastos que corresponden las liquidaciones financieras, según Rho de Spearman es 0,766 y cuyo resultado pone en evidencia una correlación positiva alta, además el nivel de significancia es $p = 0,000 < 0,05$; en consecuencia, se rechazó la hipótesis nula (H_0) y se aceptó la hipótesis alterna (H_1), se concluye que si existe una relación directa y significativa entre la Auditoría de Cumplimiento y los gastos que corresponden las liquidaciones financieras en la Sede Central del G. R. A. – 2020. Por ello se concluye que existe una relación directa, positiva alta entre la variable 1 y la dimensión 3 de la variable 2 estudiadas.

V. DISCUSIÓN

Después de presentar y analizar los resultados descriptivos e inferenciales se procede a desarrollar la discusión con las investigaciones previas y teorías mencionadas en el capítulo II, referida a la Auditoría de Cumplimiento y la Gestión de la Liquidación Financiera, teniendo en cuenta las dimensiones, objetivos e hipótesis del trabajo de investigación.

En referencia a la hipótesis general: Existe una relación directa e importante entre la Auditoría de cumplimiento y la Gestión de la Liquidación Financiera de obras en la Sede Central del G. R. A. – 2020, de acuerdo con los resultados obtenidos mediante el método de correlación Rho de Spearman se evidencia la correlación positiva alta de 71.70% (0,717) y una significación bilateral de 0,000 entre la variable Auditoría de cumplimiento y la Gestión de la Liquidación Financiera de obras en la Sede Central del G. R. A. – 2020. En ese sentido, hay concordancia con los resultados de Enriquez (2017) en su proyecto de investigación denominada “Eventos en la auditoría de obra pública bajo el método de gestión directa y la liquidación financiera en la gestión del municipio de Kimbiri, 2015”, concluye que la correcta y mejor forma de liquidación financiera si incide en la gestión de la entidad.

Por su parte, los autores Alba y Mañigua (2018) en su tesis titulada “La incidencia de liquidación financiera en proyectos gestionados por administración directa en la gestión de la M. D. de Pamparomas ,2013-2017”. Concluyen que la falta de liquidación financiera de obras influye de manera negativa en la gestión municipal, además se tiene el dato que 21 obras fueron ejecutadas en dicho periodo que se evaluó, pero ninguna de ellas fue liquidada financieramente, y esto generó distorsiones y errores en los estados financieros, además esto afectó la post inversión de tal manera la gestión de la entidad fue afectada gravemente; finalmente existe una relación directa, positiva alta entre Auditoría de cumplimiento y la Gestión de la Liquidación Financiera de obras en la Sede Central del G. R. A. – 2020

En relación con la hipótesis específica 1: Existe una relación directa, entre la Auditoría de Cumplimiento y los tipos de liquidación financiera de obras en el G. R. A. – 2020. De acuerdo con los resultados, se halló una correlación positiva moderada entre la Auditoría de Cumplimiento y los tipos de liquidación financiera de obras, así como lo demuestra el coeficiente de Rho de Spearman con un 43.50% (0,435) y una significancia bilateral de 0,016. En concordancia con estos resultados, Ibarra Miranda (2018), en su trabajo de investigación con título Auditoría de Cumplimiento para Evaluar el C. I. en el Hospital Pediátrico de Holguín, concluye: Los mecanismos de C. I. implementados están siendo eficientes y que a su vez estas están contribuyendo a la mejora de la calidad de servicio. Los resultados obtenidos de la auditoría antes mencionada que fue empleada demostraron lo necesario para verificar su correcta y adecuada implementación además como estas influyen a la mejora de la calidad de servicio ofrecidos, para tal auditoría se pudo emplear las Normas de Auditoría Cubanas de la C. G. R. Dicha investigación permitió poder conocer como perfeccionar y dar un buen uso a los mecanismos de control interno de una institución, y como estos mecanismos bien aplicados minimizan las deficiencias y carencias posibles que puedan afectar el buen control y manejo. En ese sentido, la C. G. R. (1988), menciona que los tipos de liquidación financiera de obras son: La Ejecución de obras por administración directa, La Ejecución de obras por contrata, Ejecución de obras por convenio. Estos resultados revelan que existe una relación directa, positiva moderada entre la Auditoría de Cumplimiento y los tipos de liquidación Financiera de Obras.

De igual manera, en la hipótesis específica 2: Existe una relación directa, entre la Auditoría de Cumplimiento y el expediente técnico en el G. R. A. – 2020. De acuerdo con los resultados, se halló una correlación positiva moderada entre la Auditoría de Cumplimiento y el expediente técnico, así como lo demuestra el coeficiente de Rho de Spearman con un 55.60% (0,556) y una significancia bilateral de 0,001. En esta medida, Mendoza, K. (2015). En su tesis titulado Liquidación financiera de obras públicas ejecutadas por municipios directamente dependientes del M. P. de Puno 2013-2014, concluye que luego de finalizar la obra, solo en ese momento, se deberá proceder a la constitución una Comisión de Liquidación, esto se da si no existe dicha comisión que son permanentes de liquidaciones de obras que se da en otras obras, esto se realiza con la finalidad de las pre-liquidaciones y cortes de obra a medida que se van ejecutando los avances físicos y financieros de cada obra. Otra de las conclusiones importantes que se llegó es que la preparación del expediente Técnicos no se puede ni se debe individualizar en las obras mixtas, esto nos demuestra que la parte mixta no está discriminada por otros Expedientes Técnicos para que se pueda tener al final una Liquidación Final más correcta. Y su conclusión final fue que, debido a una errónea Liquidación de las obras mixtas, se tienen más cargas presupuestales después de la puesta en marcha y/o entrega de obra, esto influye en los beneficios de la comunidad, afectando directamente en el presupuesto de la Municipalidad Provincial de Puno. En tal sentido, se confirma con la teoría OSCE (2020) menciona que el expediente técnico comprende documentos importantes como: especificaciones técnicas, planos de ejecución de obra, memoria descriptiva, metrados, valor referencial, presupuesto analítico donde se establecen los gastos directos e indirectos, análisis de precios y las fórmulas polinómicas. Antes de iniciar la obra deben asegurarse que los expedientes técnicos deben ser aprobados por la instancia correspondiente antes de iniciar la obra. Estos resultados revelan que existe una relación directa, positiva moderada entre la Auditoría de Cumplimiento y el Expediente Técnico.

Por último, la hipótesis específica 3: Existe una relación directa, entre la Auditoría de Cumplimiento y los gastos que comprenden las liquidaciones financieras en la

Sede Central del G. R. A. – 2020. Con los resultados se evidencia el grado de correlación positiva alta de la Auditoría de Cumplimiento y los gastos que comprenden las liquidaciones financieras con un Rho de Spearman de 76.60% (0,766) y su valor de significancia de 0,000. En discusión, Barahona, (2017). con su tesis Procedimientos de Auditoría de Gestión como Herramienta para la Unidad de Auditoría Interna de la U. del Salvador concluye que el departamento de auditoría interna necesita administrar el proceso de auditoría para ayudar a evaluar la economía, la eficiencia y la efectividad de las operaciones del departamento financiero a fin de agregar valor a la efectividad del proceso. Finalmente, la teoría de Financieras según el MEF (2019) Sistema Nacional de Presupuesto, es aquel costo donde se considera los gastos en mano de obra, gastos en bienes, servicios y gastos en maquinarias y que se puede reconocer rápidamente si es viable o no. Finalmente existe una relación directa, positiva alta entre La Auditoría de Cumplimiento y los gastos que comprenden las liquidaciones financieras.

VI. CONCLUSIONES

1. Según el objetivo general: Determinar la relación entre la Auditoría de cumplimiento y la Gestión de la Liquidación Financiera de obras en el G. R. A. – 2020, la investigación analizó la relación de la Auditoría de Cumplimiento y la Gestión de la liquidación financiera de obras en el G. R. A., 2020, por consiguiente, Así mismo se concluyó que se lograron en ambas variables en conjunto en un 92%, Además, el coeficiente de Rho Spearman presentó un coeficiente de correlación de 72% (Rho=0,717) demostrándose una correlación Positiva Alta y estadísticamente significativa por tanto, existe una relación directa y positiva alta entre la fase de planificación, Fase de Ejecución de la auditoría, fase de elaboración del informe del G. R. A., 2020 y los tipos de liquidación financiera de obras, expediente técnico y gastos que comprenden las liquidaciones financieras.
2. Con respecto a la Tabla 7, El alfa de Cronbach, los resultados obtenidos referentes a ambas variables de la investigación de la muestra estudiada, el coeficiente de confiabilidad de los 30 ítem pertenecientes en ambos

cuestionarios fue de 0.924 al ser mayor de 0.80, se validó el instrumento de ambos cuestionarios por ser de muy alta confiabilidad.

3. En relación al objetivo específico número 1, se identificó la relación Según la Tabla 11 y Figura 4, la Auditoría de Cumplimiento se encuentra en un nivel de inicio de 67%, en el nivel proceso el 20%, además, en los Tipos de Liquidación Financiera de la Obra un 57%, se encuentra en un nivel inicio y 33% (10 sujetos) están en el nivel proceso, por lo tanto, la Auditoría de Cumplimiento en un 87%, aún no han logrado su pleno desarrollo y en los Tipos de Liquidación Financiera de la Obra en un 90%, no lo ha logrado su desarrollo, por consiguiente, el 13%, de los encuestados de la sede del G. R. A. evidencian que si se ha logrado la Auditoria de Cumplimiento; así mismo, el 10%, de los encuestados, consideran que han logrado un desarrollo en los Tipos de Liquidación Financiera de la Obra, en consecuencia, se concluyó que existe una relación directa, positiva moderada entre la Auditoria de cumplimiento y los tipos de liquidación financiera de obras.

4. Para el objetivo específico número 2, De la Tabla 12 y Figura 5, se examina que la Auditoria de Cumplimiento tiene relación con el expediente técnico un 57% se encuentra en un nivel inicio, 23% indicaron que están en el nivel proceso, por lo tanto, la Auditoria de Cumplimiento en un 87%, por tanto no han logrado su pleno desarrollo y en el Expediente Técnico en un 80%, por consiguiente, el 13% de los encuestados de la sede del G. R. A. evidencian que si se ha logrado la Auditoria de Cumplimiento; así mismo, el 20% de los encuestados, consideran que han logrado un desarrollo en el Expediente Técnico, en consecuencia, se concluyó se concluyó que existe una relación directa, positiva moderada entre la Auditoría de Cumplimiento y el Expediente Técnico.

5. Para el objetivo específico número 3, se evalúa la relación de la Auditoría de Cumplimiento y los Gastos que comprenden las liquidaciones financieras y

se llega a la conclusión que se encuentra en un nivel inicio de 67%, y en el nivel proceso el 20%, además, en los Gastos que comprenden las liquidaciones Financieras un 57%, se encuentra en un nivel inicio y 30% están en el nivel proceso, por lo tanto, la Auditoría de Cumplimiento en un 87% aún no han logrado su pleno desarrollo y en los Gastos que comprenden las liquidaciones Financieras en un 87% no lo ha logrado su desarrollo, por consiguiente, el 13% de los encuestados de la sede del G. R. A. evidencian que si se ha logrado la Auditoría de Cumplimiento; así mismo, el 13% de los encuestados, consideran que han logrado un desarrollo en los Gastos que comprenden las liquidaciones Financieras, en consecuencia, se concluye que existe una relación directa, positiva alta entre La Auditoría de Cumplimiento y los gastos que comprenden las liquidaciones financieras.

6. Por otra parte, se examina la variable Gestión de la Liquidación Financiera y si las obras ejecutadas cuentan con liquidación financiera al respecto el personal encuestado el 43.33%, mencionan Nunca, así mismo, el 36.67%, mencionan Casi Nunca, el 20.00% mencionan A Veces. Por consiguiente, se concluye que el 80.00% de los trabajadores de la sede de G. R. A. consideran que Nunca o Casi Nunca las obras ejecutadas cuentan con liquidación financiera.

VII. RECOMENDACIONES

1. Para empezar el objetivo general fue analizar la relación entre la Auditoría de cumplimiento y la Liquidación Financiera de obras en el G. R. A. – 2020 y existiendo una relación positiva entre la Auditoría de Cumplimiento y la Gestión de la Liquidación Financiera, es importante que en el G. R. A. se practique con frecuencia la auditoría de cumplimiento a la ejecución de obras en sus diferentes modalidades.
2. Existiendo una relación significativa entre la Auditoría de Cumplimiento y los Tipos de Liquidación Financiera de la Obra, la entidad debe solicitar al

Órgano de Control Institucional de la entidad y/o C. G. R. que se practique con frecuencia las auditorías de cumplimiento a los tipos de liquidación financiera de obras a fin de efectuar los correctivos oportunos para mejorar la gestión institucional.

3. Existiendo una relación significativa entre la Auditoría de Cumplimiento y los expedientes técnicos, se hace necesario que en las auditorías de cumplimiento que se efectúen al G. R. A. se tenga en cuenta la formulación y aprobación de los expedientes técnicos en vista que estos documentos de gestión tienen relación directa para la ejecución de obras y luego para las liquidaciones financieras de las obras ejecutadas.
4. Existiendo una relación directa entre la Auditoría de Cumplimiento y los Gastos que comprenden las liquidaciones financieras, se hace necesario que en las auditorías de cumplimiento que se efectúen al G. R. A. se tengan en cuenta los gastos que comprenden las liquidaciones financieras como gastos directos, indirectos, bienes, servicios y otros, en vista que estos documentos de gestión tienen relación directa para la ejecución de obras y luego para las liquidaciones financieras de las obras ejecutadas.
5. De acuerdo a los resultados, se llega a demostrar que las obras ejecutadas no cuentan con liquidación financiera por cuanto el 80.00% de los trabajadores de la sede de G. R. A. consideran que Nunca o Casi Nunca las obras ejecutadas cuentan con liquidación financiera, por tanto la entidad debe superar las causas del problema como son: la negligencia de los servidores, la falta de presupuesto específico para las liquidaciones financieras, la falta de documentos contables, a fin de efectuar las liquidaciones financieras en forma oportuna el mismo que sirva para la toma de decisiones por parte de la alta dirección asimismo el registro oportuno de la ejecución de gastos en los Estados Financieros, por lo que se recomienda que la entidad se sirva superar las causas del problema de la falta de liquidaciones financieras y se efectúen en su oportunidad los mismos que sirven para la toma de decisiones por parte de la alta dirección

Referencias

- Alba, & Mañigua. (2018). *La incidencia de liquidación financiera en proyectos gestionados por administración directa en la gestión de la M. D. de Pamparomas ,2013-2017.*
- Barahona. (2017). *Procedimientos de Auditoría de Gestión como Herramienta para la Unidad de Auditoría Interna de la U. del Salvador.*
- Castillejo. (2015). *El impacto de las auditorías empresariales en América Latina en las entidades públicas: las perspectivas de las entidades fiscalizadoras superiores y las entidades auditadas.*
- Contraloría General de la República. (23 de Octubre de 2014). Resolución de Contraloría N° 473-2014-CG que aprueba la Directiva N° 007-2014-CG/GCSII denominada: Auditoría de cumplimiento y el Manual de Auditoría de Cumplimiento. *El Peruano.*
- Contraloría General de la República. (5 de Mayo de 2016). Resolución de Contraloría N° 122-2016-CG que aprueba la Directiva N° 008-2016-CG-GPROD denominada "Auditoría de Desempeño" y el "Manual de Auditoría de Desempeño. *El Peruano.*
- Correa. (2015). *Auditoría de gestión del cumplimiento de los proyectos e inversiones del presupuesto 2013 del G. M. de Morona.*
- Enriquez. (2016). *Eventos en la auditoría de obra pública bajo el método de gestión directa y la liquidación financiera en la gestión del municipio de Kimbiri, 2015.* Perú.
- Gutierrez Castillo, & Gutierrez Gallegos. (2020). *Determinar la relación entre la forma de ejecución de un proyecto y la observancia de las normas vigentes, esto en la gestión de la M. P. de Lampa del 2012 - 2014.*
- Guzman. (2016). *Gestionar directamente la liquidación técnica y financiera de las obras públicas realizadas y su impacto en las metas 2013 al 2014 de la M. D.*
- Ibarra. (2018). *Auditoría de Cumplimiento para Evaluar el C. I. en el Hospital Pediátrico de Holguín.*
- Linares. (2016). *El plan de auditoría de gestión se centra en verificar el equipo de recuperación de BlackBerry en la Alcaldía Metropolitana de San Salvador.*
- Mendoza. (2015). *Liquidación financiera de obras públicas ejecutadas por municipios directamente dependientes del M. P. de Puno 2013-2014.*

- Ministerio de Economía y Finanzas. (9 de Diciembre de 2020). *Glosario de Contabilidad Pública*. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/glosario-contabilidad>
- Monroe. (2016). *Diseño de Liquidación de proyecto ejecutada por la Modo de Gestión Directa en la M. P. de Satipo*.
- Pillaca Esquivel, U. (6 de Abril de 2019). Opinión propia. Ayacucho - Perú.
- Porras. (2016). *Planificación y ejecución de proyectos de construcción en buenas prácticas de gestión y programación*.
- Puño. (2016). *Liquidación financiera de obras por administración directa en la oficina de arquitectura y construcción de la U.N.A. - Puno 2014 - 2015*.
- Salinas Seminario, M. (2010). *Liquidación Financiera de Obras Públicas*. Lima: Instituto Pacífico.
- Torres. (2015). *Manual de procedimiento para liquidación y cierre de proyectos; uso de EMAPAG EP a través de la empresa concesionaria INTERAGUA C. LTDA. Los registros contables realizados por los recursos públicos y el impacto en los servicios de ingeniería*.
- Triviño. (2015). *Solicitud de orden de trabajo para un contratista nacional de televisión satelital de una empresa de telecomunicaciones en Ecuador solicita el proceso de regularización, la automatización del proceso de compensación, descuento y facturación*.

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de operacionalización de variables

| MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES | | | | | | |
|---|---|---|---------------------------------------|--|---|---|
| Título: Auditoría de Cumplimiento y la Gestión de la liquidación Financiera de Obras en la Sede Central del Gobierno Regional de Ayacucho - 2020. | | | | | | |
| VARIABLE DE ESTUDIO | DEFINICION CONCEPTUAL | DEFINICION OPERACIONAL | DIMENSIONES | DEFINICION CONCEPTUAL | INDICADORES | ESCALA DE MEDICION |
| Auditoría de Cumplimiento | La Contraloría General de la República (2014) afirma que: La auditoría de cumplimiento son formas de control fiscal posterior, a través de las fases de auditoría de cumplimiento, como planificación, ejecución e informe final ejecutadas por las unidades orgánicas de la Contraloría y los OCIS, que deben desarrollarse en cumplimiento a las normas y principios de control gubernamental, y los procedimientos establecidos por la Contraloría y de ser pertinente se identifican las responsabilidades correspondientes. Que, la objetividad, tecnicismo y profesionalismo de estas auditorías están orientadas especialmente para las operaciones, procesos y actividades financieras, presupuestales y administrativas, ya que buscan establecer el cumplimiento de las disposiciones, estipulaciones y normativas aplicables, al ejercicio de la función como es el caso de los servicios públicos y recursos del Estado., | Se aplicó una encuesta como técnica, a través del uso de un cuestionario o conjunto de preguntas que permitió la obtención de información importante acerca de una población a partir de una muestra seleccionada | D1: Fase de Planificación | (Contraloría General de la República,2014) Con esta primera fase inicia la auditoría de cumplimiento, dentro de esta etapa a la comisión de la auditoría se le acredita e instala en la entidad que está sujeta a control, las mismas deben comprender la entidad y la materia a evaluar para luego realizar su aprobación del plan de auditoría. | Acreditar e Instalar a la Comisión de Auditoría | LIKERT Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5) |
| | | | D2: Fase de Ejecución de la Auditoría | (Contraloría General de la República,2014) Después de haber aprobado el plan de la auditoría, se continua con esta etapa de la ejecución, la cual abarca la selección de la muestra, la ejecución del programa de auditoría a fin de obtener las evidencias sobre las disposiciones internas, cumplimiento normativo y como también las estipulaciones contractuales que se establecieron, para poder determinar las observaciones y registra el cierre de la ejecución de la auditoría. | Comprender la Entidad y materia a examinar | |
| | | | | | Aprobación del Plan de Auditoría | |
| | | | | | Definir la Muestra de Auditoría | |
| | | | D3: Fase del Elaboración del Informe | (Contraloría General de la República,2014) En la presente fase la comisión auditora tendrá que elaborar un informe por escrito en la cual comunique al titular o como también a las | Ejecución del Plan de Auditoría | |
| | | | | | Determinar las Observaciones | |
| Normas Aplicables al Informe | | | | | | |

| | | | | | | |
|---|---|---|--|---|--|---|
| | garantizando y fortaleciendo a la gestión institucional. | | | instancias competentes de la entidad ,deben incluir las observaciones derivadas de las desviaciones de cumplimiento ,deficiencias de control interno ,conclusiones y por ultimo las recomendaciones a fin de mejorar la gestión de la entidad auditada , así puedan adoptar las medidas preventivas y correctivas si fuese el caso , de manera que se pueda iniciar el procedimiento sancionador por los órganos competentes de la contraloría . | Elaborar el Informe de Auditoria | |
| | | | | | Revisión, Aprobación y Comunicación del Informe de Auditoria | |
| Gestión de la Liquidación Financiera | La Liquidación Financiera es el conjunto de actividades a través de los tipos de liquidación financiera de obras, y como documento fuente entre ellos se toma en cuenta el expediente técnico, realizadas para determinar el costo real de la ejecución de obra y su conformidad con el presupuesto de obra aprobando proceso necesario e indispensable para verificar el movimiento financiero y los gastos que comprende las liquidaciones financieras. (Alvares, 2013, p.34) | Se aplicó una encuesta como técnica, a través del uso de un cuestionario o conjunto de preguntas que permitió la obtención de información importante acerca de una población a partir de una muestra seleccionada | D4: Tipos de Liquidación Financiera de Obras | <p>- Ejecución de obras por administración directa Contraloría General de la República (1988) La liquidación de las Obras por Administración Directa están reguladas por una Directiva. aprobada por la autoridad competente de la Entidad Ejecutora Directiva General Liquidación Técnica Financiera para las obras que se ejecutan por Administración directa o por encargo, concordante a la Resolución de Contraloría N°195-88-CG, directiva donde están establecidas la mecánica operativa o el procedimiento, responsabilidades para el Residente de obras, Inspector o Supervisor, Plazos (30 días luego de la recepción de la obra para liquidar la obra), documento técnico financiero que debe contener el Informe final y responsabilidades del Comité de Recepción de Obras y Liquidación.</p> <p>- Ejecución de obras por encargo. Las obras por encargo se efectúan generalmente del pliego a una Unidad Ejecutora, quien tiene la autonomía económica y presupuestal, para tal efecto encargo la ejecución de fondos a una determina Oficina.</p> <p>- Ejecución de obras por contrata (a suma alzada y precios unitarios) SCRIBD (2020) Ejecución de obras por contrata, recuperado de: https://es.scribd.com/document/284478189/Ejecucion-de-Obras-Por-Contrata Es cuando la ejecución física y/o financiera de las actividades y proyectos así como de sus respectivos componentes, es realizada por una entidad distinta al pliego; será por efecto de un contrato celebrado con una entidad privada a título</p> | Obras por Administración Directa | LIKERT Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5) |
| | | | | | Obras a Suma Alzada | |
| | | | | | Obras a Precios Unitarios | |

| | | | | | | |
|--|--|--|---|---|------------------------------|--|
| | | | | <p>oneroso o con una entidad pública, será a título oneroso o gratuito.</p> <p>- Ejecución de obras por convenio.- Contraloría General de la República (1988) Resolución de Contraloría N° 195-88-CG "Ejecución de las obras públicas por administración directa", publicado en el diario El Peruano el 18 de julio de 1988. Los Convenios que celebren las Entidades, para encargar la ejecución de Obras por Administración Directa, deben precisar la capacidad operativa que dispone la Entidad Ejecutora a fin de asegurar el cumplimiento de las metas previstas.</p> | Obras por Convenio | |
| | | | D5:Expediente Técnico | <p>Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (2020) Expediente técnico. El expediente técnico está referido a los documentos que comprende: Memoria descriptiva, especificaciones técnicas, planos de ejecución de obra, metrados, presupuesto analítico donde se establecen los gastos directos e indirectos, Valor Referencial, análisis de precios y fórmulas polinómicas. Los expedientes técnicos deben ser aprobados por la instancia correspondiente antes de iniciar la obra.</p> | Gastos Directos | |
| | | | | | Gastos Indirectos | |
| | | | | | Presupuesto Analítico | |
| | | | D6: Gastos que comprenden las Liquidaciones Financieras | <p>- Ministerio de Economía y Finanzas (2019) Sistema Nacional de Presupuesto Es aquel costo donde se considera los gastos en mano de obra, gastos en bienes, servicios y gastos en maquinarias y que se puede identificar fácilmente dentro de la fabricación del producto o prestación del servicio, es decir reconocerlo es viable, beneficioso económicamente, necesario y de cierta manera cómodo.</p> <p>- Ministerio de Economía y Finanzas (2017) Presupuestos de Ingresos y Gastos. Es aquel costo que no se logra identificar fácilmente, no es viable cuantificar su valor con exactitud, o simplemente es complejo, demanda tiempo, esfuerzo y quizás puede salir costoso tratar de medir el valor que interviene en la elaboración del producto.</p> | Gastos en Mano de Obra | |
| | | | | | Gastos en bienes y Servicios | |
| | | | | | Gastos en Maquinarias | |

Anexo 2. Instrumento de recolección de datos

CUESTIONARIO DE ENCUESTA REFERIDO A “AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y LA GESTIÓN DE LA LIQUIDACIÓN FINANCIERA DE OBRAS EN EL GOBIERNO REGIONAL DE AYACUCHO, 2020”.

Estimado(a) trabajador(a) reciba mis saludos cordiales, el presente cuestionario es parte de una investigación que tiene por finalidad obtener información para elaborar una tesis acerca de “Auditoría de Cumplimiento y la Gestión de la Liquidación Financiera de Obras en el Gobierno Regional de Ayacucho, 2020”.

Solicito su colaboración para que responda con sinceridad el presente instrumento que es confidencial y de carácter anónimo.

Las opiniones de todos los encuestados serán el sustento de la tesis para optar el grado de Contador Público; nunca se comunicarán los datos individuales a terceros.

Instrucciones: Lea usted con atención y conteste a las preguntas marcando con una “x” en una sola alternativa.

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

| Variable 1: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO | | | | | | |
|---------------------------------------|--|-----------|---|---|---|---|
| N° | PREGUNTAS | RESPUESTA | | | | |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Considera usted que se acredita e instala la comisión de Auditoría en forma oportuna | | | | | |
| 2. | Considera usted que la comisión de auditoría comprende la entidad y materia a examinar | | | | | |
| 3. | Se aprueba en forma oportuna el plan de auditoría | | | | | |
| 4. | La comisión define la muestra de auditoría en forma eficiente | | | | | |
| 5. | La comisión de auditoría ejecuta el plan de auditoría de acuerdo a la planificación | | | | | |
| 6. | La comisión de auditoría determina las observaciones en base a evidencias | | | | | |
| 7. | La comisión de auditoría utiliza las normas aplicables al informe | | | | | |

| | | | | | | |
|----|--|--|--|--|--|--|
| 8. | La comisión de auditoría elabora el informe de auditoría en forma oportuna | | | | | |
| 9. | Los informes de auditoría se aprueban y se comunican en forma oportuna | | | | | |

| Variable 2: GESTIÓN DE LA LIQUIDACIÓN FINANCIERA | | | | | | |
|---|---|------------------|----------|----------|----------|----------|
| N° | PREGUNTAS | RESPUESTA | | | | |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Las obras por administración directa cuentan con liquidación financiera | | | | | |
| 2. | Las obras a suma alzada se ejecutan en los plazos establecidos y cuentan con liquidación financiera | | | | | |
| 3. | Las obras a precios unitarios cuentan con liquidación financiera | | | | | |
| 4. | Las obras por convenio cuentan con liquidación financiera | | | | | |
| 5. | En la ejecución de obras se ejecutan los gastos directos de acuerdo al expediente técnico | | | | | |
| 6. | En la ejecución de obras se ejecutan los gastos indirectos de acuerdo al expediente técnico | | | | | |
| 7. | La ejecución de obras se efectúa en función al presupuesto analítico | | | | | |
| 8. | Los gastos en mano de obra son considerados en la liquidación financiera | | | | | |
| 9. | Los gastos en bienes y servicios son considerados en la liquidación financiera | | | | | |
| 10. | Los gastos en maquinarias son considerados en la liquidación financiera | | | | | |

Anexo 3. Validación de Expertos

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Dr. Roberth, Frias Guevara

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Por medio del presente nos dirigimos a usted para expresarle nuestros saludos y así mismo hacer de su conocimiento que, siendo estudiante del Taller de Elaboración de Tesis, de la EP de Contabilidad promoción 2021, requerimos validar los instrumentos con los cuales debemos recoger la información necesaria para poder desarrollar la investigación y posteriormente optar el Título Profesional de Contador Público.

El título o nombre del Informe de investigación es: **“Auditoría de Cumplimiento y la Gestión de la Liquidación Financiera de Obras en el Gobierno Regional de Ayacucho, 2020”** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos, recuro y apelo a su connotada experiencia a efecto que se sirva aprobar el instrumento aludido.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables, dimensiones e indicadores.
- Matriz de Operacionalización.
- Matriz de consistencia.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Cuestionario de encuesta.

Expresándole mi sentimiento de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,



JUDITH GÓMEZ YANCE
DNI N°: 72525812

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO
INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE
INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Frías Guevara, Roberth
 I.2. Especialidad del Validador: Dr. en Administración
 I.3. Cargo e Institución donde labora: Docente tiempo parcial
 I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Encuesta
 I.5. Autor del instrumento: Gómez Yance Judith.

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

| INDICADORES | CRITERIOS | Deficiente 0-20% | Regular 21-40% | Bueno 41-60% | Muy bueno 61-80% | Excelente 81-100% |
|-------------------------------|---|---------------------|-------------------|-----------------|---------------------|----------------------|
| CLARIDAD | Esta formulado con lenguaje apropiado | | | | | |
| OBJETIVIDAD | Esta expresado de manera coherente y lógica | | | | | |
| PERTINENCIA | Responde a las necesidades internas y externas de la investigación | | | | | |
| ACTUALIDAD | Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables | | | | | |
| ORGANIZACIÓN | Comprende los aspectos en calidad y claridad. | | | | | |
| SUFICIENCIA | Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones. | | | | | |
| INTENCIONALIDAD | Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación | | | | | |
| CONSISTENCIA | Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando. | | | | | |
| COHERENCIA | Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento | | | | | |
| METODOLOGÍA | Considera que los ítems miden lo que pretende medir. | | | | | |
| PROMEDIO DE VALORACIÓN | | | | | | |

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

.....

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

Lima, 30 de mayo del 2021

.....
Firma de experto informante

DNI:

Teléfono:

V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:

Variable 1: Auditoría de Cumplimiento.

| INSTRUMENTO | SUFICIENTE | MEDIANAMENTE SUFICIENTE | INSUFICIENTE |
|-------------|------------|----------------------------|--------------|
| Ítem 1 | | | |
| Ítem 2 | | | |
| Ítem 3 | | | |
| Ítem 4 | | | |
| Ítem 5 | | | |
| Ítem 6 | | | |
| Ítem 7 | | | |
| Ítem 8 | | | |
| Ítem 9 | | | |

Variable 2: Gestión de la Liquidación Financiera.

| INSTRUMENTO | SUFICIENTE | MEDIANAMENTE SUFICIENTE | INSUFICIENTE |
|-------------|------------|----------------------------|--------------|
| Ítem 10 | | | |
| Ítem 11 | | | |
| Ítem 12 | | | |
| Ítem 13 | | | |
| Ítem 14 | | | |
| Ítem 15 | | | |
| Ítem 16 | | | |
| Ítem 17 | | | |
| Ítem 18 | | | |
| Ítem 19 | | | |

Lima, 30 de mayo del 2021

.....
Firma de experto informante

DNI:

Teléfono:

Anexo 5. Matriz de consistencia

| TEMA: “Auditoría de Cumplimiento y la Gestión de la Liquidación Financiera de Obras en el Gobierno Regional de Ayacucho, 2020” | | | | | |
|---|---|--|---------------------------|-----------------------------------|--|
| Problema | Objetivo General | Hipótesis general | Variables | Dimensiones | Indicadores |
| ¿Cuál es la relación que existe entre la Auditoría de cumplimiento y la Liquidación Financiera de obras en el Gobierno Regional de Ayacucho - 2020? | Determinar la relación entre la Auditoría de cumplimiento y la Liquidación Financiera de obras en el Gobierno Regional de Ayacucho – 2020. | Existe una relación alta e importante entre la Auditoría de cumplimiento y la Liquidación Financiera de obras en el Gobierno Regional de Ayacucho – 2020. | Auditoría de cumplimiento | Fase de Planificación | <p>Acreditar e Instalar a la Comisión de Auditoría</p> <p>Comprender la Entidad y materia a examinar</p> <p>Aprobación del Plan de Auditoría</p> |
| | | | | Fase de Ejecución de la Auditoría | <p>Definir la Muestra de Auditoría</p> <p>Ejecución del Plan de Auditoría</p> <p>Determinar las Observaciones</p> |
| Problemas específicos | Objetivos específicos | Hipótesis específica | | Fase del Elaboración del Informe | <p>Normas Aplicables al Informe</p> <p>Elaborar el Informe de Auditoría</p> <p>Revisión, Aprobación y Comunicación del Informe de Auditoría</p> |
| ¿Cuál es la relación que existe entre la Auditoría de Cumplimiento y los tipos de liquidación financiera de obras en el Gobierno Regional de Ayacucho - 2020? | <p>Determinar la relación que existe entre la Auditoría de Cumplimiento y los tipos de liquidación financiera de obras en el Gobierno Regional de Ayacucho - 2020.</p> <p>Determinar la relación que existe entre la Auditoría de</p> | <p>Existe una relación directa y significativa entre la Auditoría de Cumplimiento y los tipos de liquidación financiera de obras en el Gobierno Regional de Ayacucho – 2020.</p> <p>Existe una relación directa y significativa entre la</p> | | | |

| | | | | | |
|--|---|--|-------------------------------|--|---|
| <p>¿Cuál es la relación que existe entre la Auditoría de Cumplimiento y los expedientes técnicos en el Gobierno Regional de Ayacucho - 2020?</p> <p>¿Cuál es la relación que existe entre la Auditoría de Cumplimiento y los gastos que corresponden a las liquidaciones financieras en el Gobierno Regional de Ayacucho - 2020?</p> | <p>Cumplimiento y el expediente técnico en el Gobierno Regional de Ayacucho – 2020.</p> <p>Determinar la relación que existe entre la Auditoría de Cumplimiento y los gastos que corresponden las liquidaciones financieras en el Gobierno Regional de Ayacucho – 2020.</p> | <p>Auditoría de Cumplimiento y el expediente técnico en el Gobierno Regional de Ayacucho – 2020.</p> <p>Existe una relación directa y significativa entre la Auditoría de Cumplimiento y los gastos que corresponden las liquidaciones financieras en el Gobierno Regional de Ayacucho – 2020.</p> | <p>Liquidación Financiera</p> | <p>Tipos de Liquidación Financiera de Obras</p> | <p>Obras por Administración Directa</p> <p>Obras a Suma Alzada</p> <p>Obras a Precios Unitarios</p> <p>Obras por Convenio</p> |
| | | | | <p>Expediente Técnico</p> | <p>Gastos Directos</p> <p>Gastos Indirectos</p> <p>Presupuesto Analítico</p> |
| | | | | <p>Gastos que comprenden las Liquidaciones Financieras</p> | <p>Gastos en Mano de Obra</p> <p>Gastos en bienes y Servicios</p> <p>Gastos en Maquinarias</p> |

Anexo. Print del Turnitin

Feedback Studio - Google Chrome
ev.turnitin.com/app/carta/es/?s=1&u=1115468145&o=1601145266&lang=es&student_user=1

feedback studio Judith GOMEZ YANCE TESIS BIBLIOTECA GOMEZ YANCE

 UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Título de la Tesis
Auditoría de Cumplimiento y la Gestión de la Liquidación Financiera de Obras en el Gobierno Regional de Ayacucho, 2020

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORA:
Br. Gómez Yance, Judith (ID: 0000-0002-2698-9282)

ASESOR:
Dr. Roberth Frías Guevara (ID: 0000-0003-3670-3384)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:
AUDITORIA
LIMA - PERÚ
2021

Página: 1 de 51 Número de palabras: 13818 Text-only Report High Resolution Activado 12:32 6/06/2021

CARTA DE AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACION PARA EFECTOS DE
INVESTIGACION

Yo, Gloria Socorro Falconi Zapata, identificada con DNI N° 28264358 , como Vice
Gobernadora del Gobierno Regional de Ayacucho con R.U.C. 20452393493, domiciliada
en el Jr. Callao N° 122 del distrito de Ayacucho, provincia de Huamanga, departamento
de Ayacucho, AUTORIZO el uso de la información relacionado al trabajo de investigación
denominado: Auditoria de Cumplimiento y la Gestión de la Liquidación Financiera de Obras en
el Gobierno Regional de Ayacucho, 2019; a la señorita Judith Gómez Yance identificada con
DNI N° 72525812, estudiante bachiller de la Carrera Profesional de Contabilidad, con la
finalidad de que pueda desarrollar su tesis; considerando que:

- Puede mencionar el nombre de la empresa (x) o;
- Debe mantener en estricta reserva el nombre comercial, razón social o cualquier logotipo de la empresa ().

Ayacucho, 30 enero de 2021



Yo estudiante bachiller de la Carrera Profesional de Contabilidad declaro que los datos emitidos en esta carta son auténticos y no han sido falseados, de lo contrario acepto ser sometida al procedimiento disciplinario correspondiente tanto a nivel de mi universidad como de la empresa.

Handwritten signature of Judith Gómez Yance
Bachiller
Fecha: 17 de enero de 2021
DNI: 72525812