



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Cumplimiento Legal en la ejecución de obras públicas modalidad  
administración directa en la Municipalidad Distrital Tumay  
Huaraca, Andahuaylas 2022**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

Contador Público

**AUTOR:**

Sacca Vasquez, Roberth Joel Yeberson (orcid.org/0000-0002-9149-8523)

**ASESOR:**

Dr. Hernandez Muñoz, Marco Antonio (orcid.org/0000-0001-8563-8449)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA - PERÚ

2023

## DEDICATORIA

Dedico esta tesis a mis padres, quienes han sido mi mayor apoyo y fuente de inspiración a lo largo de toda mi vida académica. Gracias por su amor incondicional, paciencia y sacrificio. Sin su constante aliento, no habría sido posible llegar hasta aquí. Esta dedicación es un testimonio de mi gratitud eterna hacia ustedes». un testimonio de mi gratitud eterna hacia ustedes.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a la Universidad César Vallejo por brindarme la oportunidad de realizar mis estudios académicos en sus instalaciones y por dotarme de las herramientas necesarias para lograr este objetivo.

Finalmente, quiero dedicar este trabajo a todas aquellas personas que han luchado por la igualdad de oportunidades en la educación, que han creído en mi potencial y me han impulsado a seguir adelante en momentos de incertidumbre. ¡Mil gracias!



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

### **Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, HERNANDEZ MUÑOZ MARCO ANTONIO, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ATE, asesor de Tesis titulada: "Cumplimiento Legal en la ejecución de obras públicas modalidad administración directa en la Municipalidad Distrital Tumay Huaraca, Andahuaylas 2022", cuyo autor es SACCA VASQUEZ ROBERTH JOEL YEBERSON, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 19.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

LIMA, 20 de Noviembre del 2023

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
HERNANDEZ MUÑOZ MARCO ANTONIO <b>DNI:</b> 18221384 <b>ORCID:</b> 0000-0001-8563-8449	Firmado electrónicamente por: MHERNANDEZMU el 23-11-2023 15:00:53

Código documento Trilce: TRI - 0656187



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Declaratoria de Originalidad del Autor**

Yo, SACCA VASQUEZ ROBERTH JOEL YEBERSON estudiante de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ATE, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "Cumplimiento Legal en la ejecución de obras públicas modalidad administración directa en la Municipalidad Distrital Tumay Huaraca, Andahuaylas 2022", es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. He mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de la información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Nombres y Apellidos	Firma
SACCA VASQUEZ ROBERTH JOEL YEBERSON <b>DNI:</b> 47582712 <b>ORCID:</b> 0000-0002-9149-8523	Firmado electrónicamente por: ROSACCAVA el 21-11- 2023 09:11:57

Código documento Trilce: INV - 1391541

## Índice de contenidos

Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Declaratoria de autenticidad del asesor	iv
Declaratoria de originalidad del autor/ autores	v
Índice de contenidos	vi
Índice de Tablas	vii
Índice de gráficos y figuras	viii
RESUMEN	ix
ABSTRACT	x
I. Introducción	1
II. Marco teórico	4
III. Metodología	11
3.1. Tipo y diseño de investigación	11
3.2. Variables y Operacionalización	12
3.3. Población (criterios de selección), muestra, muestreo, unidad de análisis	13
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	13
3.5. Procedimientos	14
3.6. Método de análisis de datos	14
3.7. Aspectos éticos	15
IV. Resultados	16
V. Discusión	20
VI. Conclusiones	23
VII. Recomendaciones	24
REFERENCIAS	25
ANEXOS	28

## Índice de Tablas

Tabla 1 Análisis del nivel del cumplimiento legal	16
Tabla 2 Análisis del nivel de cumplimiento de documentos de inicio de obra	17
Tabla 3 Análisis del cumplimiento de la liquidación de obra	18
Tabla 4 Análisis de la incidencia del cumplimiento legal	19
Tabla 5 Operacionalización de variables	28
Tabla 6 Matriz de consistencia	29

## Índice de gráficos y figuras

Figura 1 Esquema

15



## **Resumen**

Es importante que, en la administración y gestión de proyectos, se ejecuten los procedimientos completos, se cumpla con los procesos y fases que se establecen, para mejorar la prestación de los documentos y los encargados. El objetivo de estudio fue determinar la incidencia del cumplimiento legal en la ejecución de obras públicas modalidad de administración directa en la municipalidad distrital Tumay huaraca Andahuaylas 2022. Se hizo un estudio de enfoque cuantitativo, de nivel descriptivo y se tomaron a treinta colaboradores de la organización a quienes se les aplicó un cuestionario de preguntas basados en los indicadores. Los principales resultados mostraron que tanto el cumplimiento del expediente técnico, como los documentos de inicio de obra y la liquidación de la ejecución, se encuentran en un nivel medio de aprobación, confirmando los problemas que se sospechaban, como es la informalidad de los expedientes, falta de auditoría y equipos de especialistas para la revisión de toda la documentación para las obras públicas. Se concluye que el análisis de cumplimiento legal en la ejecución de obras públicas tiene faltas documentarias que está trayendo consigo deficiencias y retrasos a la administración actual.

**Palabras clave: municipalidad, obras públicas, cumplimiento**

## **Abstract**

It is important that, in the administration and management of projects, the complete procedures are executed, the processes and phases that are established are complied with, to improve the provision of documents and those in charge. The objective of the study was to determine the incidence of legal compliance in the execution of public works modality of direct administration in the district municipality Tumay Huaraca Andahuaylas 2022. A study was carried out with a quantitative approach, at a descriptive level and thirty collaborators of the organization were taken to whom a questionnaire of questions based on the indicators was applied. The main results showed that both the compliance of the technical file, as well as the start-up documents and the liquidation of the execution, are at a medium level of approval, confirming the problems that were suspected, such as the informality of the files, Lack of auditing and specialist teams to review all documentation for public works. It is concluded that the analysis of legal compliance in the execution of public works has documentary faults that is bringing deficiencies and delays to the current administration.

**Keywords: municipality, public works, compliance**

## I. INTRODUCCIÓN

A nivel mundial la ejecución de obras públicas se ha convertido en una de las actividades fundamentales para los gobiernos de muchos países, donde se prioriza la inversión económica en la construcción de infraestructuras modernas y sostenibles de mayor calidad en beneficio de las personas (Banco Mundial, BM 2019). Sin embargo, muchos proyectos de construcción quedan inconclusas por el incumplimiento o evasión de los procesos de ejecución de obras, en cuanto a los tiempos, presupuesto y calidad, por parte del contratista, ocasionando perjuicios en el contexto de los contratos de obras públicas (Kebede y Zhang, 2020).

En América Latina, en el caso de México las obras públicas representan el cumplimiento de políticas y objetivos públicos, pero en la mayoría de los casos no se cumple estos objetivos como pueden ser la falta de presupuesto, incumplimiento de las leyes para su realización, así como un problema de flagelo mundial como la corrupción que cada vez gana terreno para no poder cumplir con los objetivos de los gobiernos, a pesar de que el gobierno mexicano ha emitido sanciones drásticas para los funcionarios públicos, pero no han tenido efecto para poder contrarrestar este problema, por ende las obras públicas muchos de ellos no se realizan en la mayoría de estados (Flores, 2016)

El incumplimiento de obras públicas a nivel del Perú según la contraloría general de la república, menciona que en el año 2019 más del 57 % son paralizadas por la mala administración del poder ejecutivo (Mauricio, 2015), mientras que más del 43 % de gobiernos regionales, provinciales, distritales presentaron paralizaciones, entre uno de los puntos de este problema son que los estudios de inversión no se cumplen, llevado de la mano de la corrupción de los funcionarios públicos y otros factores haciendo que no se cumpla los plazos legales (Bardales et al., 2020)

Además, para Medina (2016), la administración directa para la realización de obras públicas tiene a tener muchos cuestionamientos y generan problemas como son en cuanto a la demora en la realización de los mismos y genera mucho costo, trayendo consigo que se ocasione las ampliaciones en cuanto tiempo y de requerir mayor presupuesto en la institución generando muchas pérdidas económicas en la institución no respetando los plazos de ley, viendo que no se cumple en el ámbito legal, lo cual trae que la población se vea afectada por estas malas prácticas de los

funcionarios aprovechando este modo de ejecutar obras públicas (Araoz et al., 2018). Estos problemas son similares en la Municipalidad Distrital de Tumay Huaraca, donde se observa muchas obras públicas inconclusas, paralizadas y en denuncias entre ellas tenemos: carreteras, colegios, reservorios, Plazuelas, saneamiento, casas comunales, entre otros, las cuales fueron realizadas por la modalidad de administración directa, Observando que los funcionarios Públicos, Residente de Obra, Inspector de Obra, por parte de la entidad quienes son responsables absolutos en la ejecución incumplen u omiten los parámetros de inicio de obra, ejecución de Obra y Liquidación de obra, componentes de infraestructuras, componentes de presupuesto, componente de cronograma de ejecución, ampliación de presupuesto, atención de requerimientos tardíos que conlleva a una paralización de obra y por consecuencia quedan obras inconclusas por tal razón se observa que los actuados de los antes mencionado no cumplen con las obras propuestas para ejecución, así mismo el trámite burocrático dificulta la entrega oportuna de las obras por parte del Residente de Obra.

Teniendo en cuenta la realidad problemática, se formula el problema de investigación, ¿Cuál es la incidencia del cumplimiento legal en la ejecución de obras públicas modalidad administración directa en la Municipalidad Distrital Tumay Huaraca, Andahuaylas 2022?, como problemas específicos, ¿Cuál es el nivel de cumplimiento legal del expediente técnico en la ejecución de obras públicas modalidad de administración directa en la municipalidad distrital Tumay huaraca Andahuaylas 2022?, ¿Cuál es el nivel de cumplimiento legal de los documentos de inicio de obra en la ejecución de obras públicas modalidad de administración directa en la municipalidad distrital Tumay huaraca Andahuaylas 2022? y ¿Cuál es el nivel cumplimiento legal de la liquidación en la ejecución de obras públicas modalidad de administración directa en la municipalidad distrital Tumay huaraca Andahuaylas 2022?

La justificación de la investigación se basa en un conjunto de actividades y procedimientos que van de manera ordenada y estructurada para poder llegar al propósito planteado del presente estudio, motivo por el cual tiene una justificación relevante para su ejecución (Fernandez, 2020). A nivel teórico esta investigación

permitirá conocer aspectos relevantes relacionados al cumplimiento legal de las obras propuestas en una municipalidad o institución pública, lo cual servirá de base para generar nuevos conocimientos y alcances de solución frente a esta problemática. Nivel metodológico, se aplicará instrumentos de investigación que servirán para la recopilación de la información, conocer aspectos relevantes y posterior análisis, lo que permitirá aportar nuevas herramientas y estrategias metodológicas para futuras investigaciones. Por último, a nivel socio-económico el presente estudio dará a conocer a todas las autoridades que forman parte de la municipalidad y pobladores de la comunidad sobre el cumplimiento legal de la ejecución de obras públicas en sus distritos en la modalidad de administración directa, lo cual será de gran beneficio en la calidad de vida para la población en general. De esta manera se realizará supervisiones de expedientes técnicos, perfiles y la viabilidad de obras públicas a fin de evitar el sobre costo y pérdidas económicas por obras inconclusas.

Del planteamiento de estas interrogantes tenemos los siguientes objetivos, como el general, Determinar el nivel del cumplimiento legal en la ejecución de obras públicas modalidad de administración directa en la municipalidad distrital Tumay huaraca Andahuaylas 2022; como objetivos específicos, Evaluar el nivel de cumplimiento legal del expediente técnico en la ejecución de obras públicas modalidad de administración directa en la municipalidad distrital Tumay huaraca Andahuaylas 2022, Verificar el nivel de cumplimiento legal de los documentos de inicio de obra en la ejecución de obras públicas modalidad de administración directa en la municipalidad distrital Tumay huaraca Andahuaylas 2022 y evaluar el nivel de cumplimiento legal de la liquidación en la ejecución de obras públicas modalidad de administración directa en la municipalidad distrital Tumay huaraca Andahuaylas 2022.

La hipótesis descriptiva general se plantea como: El cumplimiento legal es alto en la ejecución de obras públicas modalidad de administración directa en la municipalidad distrital Tumay huaraca Andahuaylas 2022.

## II. MARCO TEÓRICO

A nivel internacional, realizando las distintas búsquedas no se pudo encontrar investigaciones similares con nuestra investigación.

A nivel nacional se encontró un trabajo de investigación denominada “Auditoría a obras públicas, bajo la modalidad de administración directa y sus incidencias en la liquidación financiera en la gestión de la Municipalidad Distrital de Kimbiri” quien hizo uso de una metodología de investigación basada en la recolección de datos bibliográficos, la cual tuvo como objetivo la de poder dar a conocer que la auditoría realizada a las obras públicas de inversión directa tendrán incidencia en la liquidación por parte de la municipalidad de Kimbiri, al ser una investigación dedicada a la recolección de información esta no contó con muestra alguna, tuvo como resultado que un 90% concuerda que el cierre correcto de obras estatales si incidirán en la administración directa de las municipalidades, mientras que un 77% da a conocer que mediante auditorías públicas servirá como herramienta para la gestión adecuada de las municipalidades (Enriquez 2016)

Garrafa (2019) en su investigación titulada “Cumplimiento del proceso de liquidación financiera en obras ejecutadas bajo la modalidad de administración directa en el Gobierno Regional de Cusco” la cual hizo uso de una metodología de tipo cuantitativo-estadística diseño no experimental descriptivo, el objetivo de dicha investigación el de conocer el proceso de cumplimiento del cierre financiero de obras mediante administración directa, la muestra que se hizo uso fue de 1501 edificios revisión de sus muestras contables, llegando a la conclusión que existen causas como la falta de documentos sustenta torios, presupuesto, personal entre otros que afecta en la liquidación de las obras de administración directa.

Prado (2019) en su trabajo de investigación denominada “Auditoría de Cumplimiento y su Incidencia en la Detección de Fraudes en la Ejecución de Proyectos de Inversión por Administración Directa en el Gobierno Regional de Ayacucho-2014” el cual hace uso de una metodología de tipo análisis documental y bibliográfico, diseño de campo no experimental el cual tuvo como objetivo el de demostrar que una auditoría de cumplimiento tiene incidencia en la detección de fraudes en la administración de obras por inversión directa, la muestra que se usó

fue de 32 trabajadores directivos encontrándose como resultado y conclusión que los fraudes en las obras de envergadura en Ayacucho tuvieron diferentes modalidades y no contaron con los modos de demostrar lo contrario.

Gutiérrez (2017) en su estudio denominado "La ejecución de Obras Públicas y su relación con el cumplimiento de la normativa que rige su procedimiento en la Municipalidad de Lampa-Puno" la cual hizo uso de una metodología de tipo correlativa no experimental y el objetivo fue la de demostrar que existe relación directa entre la modalidad de obra y el cumplimiento de las normativas se hizo uso de una población y muestra de 28 obras publicas durante el periodo señalado y se llegó a la conclusión de hipótesis mediante Chi-Cuadrado, a un nivel de significancia del 5% con 3 grados de libertad obteniendo el valor de  $X^2 c = 7,8113$   
 $> X^2 t = 5,9915$ , asimismo la asociación entre las variables tuvo un valor de:  $pt= 0.021$  la cual indica que si existe relación directa entre el tipo de obra a realizar y el cumplimiento de las normativas.

Bustamante (2018) en su trabajo sobre la ejecución de obras públicas mediante administración directa en Canchis – Cuzco, usa de una metodología de tipo cuantitativa, y su objetivo fue la de ver en qué situación se encontraba las obras públicas con liquidación financiera que se dieron por administración directa, se utilizó una muestra de 10 responsables de gerencia y 8 responsables de supervisión y liquidación donde se llegó a la conclusión que no existe una adecuada liquidación técnica y financiera.

Al referirse a la inversión pública, según OSCE (2012), está dado por los gastos que serán ejecutados a través de los presupuestos en los diversos sectores que brindaran el desarrollo dentro de las cuales podemos enumerar las obras viales, obras destinadas a la educación, la salud y entre otras más; del mismo modo estas inversiones también serán destinadas a construir, mantenimiento, ampliar y conservar todas aquellas obras públicas realizadas a nivel nacional, dichos gastos se darán con un fin primordial como es de aumentar, mejorar y conservar nuestro patrimonio nacional (Soria, 2018).

Se define también como una actividad de orden económica, en la cual se realizará una disminución del consumo en el momento con la finalidad de lograr un

incremento más adelante (Abusada et al., 2008). Esta inversión se da con el objetivo de lograr la realización de productos nuevos por ejemplo telares eléctricos, estructuras, así como las fábricas y concesionarios de automóviles en exposición (Soria, 2018).

Rodas (2015) indicó que respecto a la variable cumplimiento legal o ley de contrataciones, de acuerdo al decreto legislativo N° 1017 en su artículo 49, menciona el cumplimiento de lo pactado; indica que los contratistas deben cumplir obligatoriamente y en su totalidad con lo que se haya pactado en la propuesta o este documentado formalmente que haya sido enviado de manera adicional al curso en un proceso donde se va seleccionar y formalizar un contrato, tal como lo dispone en el artículo 1174 del código civil en los incisos 2 y 3 (Romero, 2019).

El cumplimiento legal está referido a que las empresas tienen la responsabilidad de garantizar el cumplimiento de la normatividad que se tiene en vigencia la cual es aplicable a su tipo societario y actividad (Panduro, 2015). En otras palabras, al referirnos al cumplimiento normativo nos referimos a la actuación según la legalidad establecida (Contrina y Edward, 2007). La manera en la cual se puede dar cumplimiento de estas normas es mediante procedimientos y prácticas que logren identificar los riesgos de legalidad a los que se vean involucrados y a través de estas observaciones optar por mecanismos internos de identificación y prevención y así monitoreo de estos peligros (Brier, 2020).

Entre las funciones del cumplimiento legal según Hidalgo (2014) podemos enumerar algunos como son: Prevención: a través de esta se puede evitar la materialización del riesgo de incumplimiento normativo. Para lo cual se tendrá que tener identificado cuales son los riesgos legales a la que la empresa está expuesta, así como los controles que permitan mitigar su materialización (Silva, 2016). Detección: se deberá encontrar aquellos defectos que podría tener los controles de cumplimiento de las normas y mediante esta poder realizar una reingeniería y por último la Información oportuna: la empresa deberá estar enterada sobre aquellos riesgos a las cuales está expuesta como el de incumplimiento de las normas, la falla en los controles de detección de estas fallas, y así proponer medidas que se deberán implementar para corregir dichas deficiencias. Lo cual permitirá estar a la vanguardia sobre las normas que la empresa deberá aplicar en el negocio y/o actividad que realice y mediante esta



disminuir los riesgos que conlleve el incumplimiento de esta como son las sanciones pecuniarias entre otras (Brier, 2020)

Como dimensiones se tiene: el expediente técnico, conjunto de contenidos documentarios con característica técnica de índole económico que tiene por finalidad lograr que una obra se realice adecuada y oportunamente, lo cual está conformada por distintas especificaciones técnicas, el recurso económico o presupuestario, memoria descriptiva, el costo de la ejecución, planos de la obra, el calendario de ejecución, así como puede contener los estudios de suelos, geológicos, impacto ambiental, todos estos es realizado por un especialista que es el consultor de obras, así como también es realizado por el personal de la institución mediante la administración directa (Contrataciones con el Estado de Obras Públicas en el Perú, 2020).

Este documento técnico se debe realizar por los profesionales concedores del área que son especialistas que forman parte del equipo consultor, dentro de estas profesiones lo conforman el arquitecto y los ingenieros, los cuales son encargados del poder realizar el diseño del expediente para poder encaminar la ejecución del proyecto, de otro lado, el consultor de obra es conocido también como el proyectista que su función principal es la de que el expediente técnico cumpla con los estándares de calidad, de otro lado el artículo 10 del reglamento de ley de contrataciones del estado menciona que si no se cuenta con un expediente técnico no se podrá realizar ninguna obra, para ello es muy fundamental realizar el expediente técnico antes de poder realizar o ejecutar cualquier obra (Dirección General de Programación Multianual de Inversiones del Perú, 2020).

Seguido de los documentos de inicio de obra, de acuerdo a Carbonero (2014) son todos los documentos relacionados al proyecto que tiene por finalidad garantizar que todos los aspectos del proyecto se completan correctamente, los cuales deben ser visados previamente y contar con el contar visto bueno de las oficinas correspondientes. Según la CGR (2014), estos son: a) Autorización para poder iniciar el proyecto, b) Estudio previo de pre inversión, c) claridad de origen del financiamiento del proyecto, lo cual va demostrar que el proyecto contenga presupuesto, d) Proceso precontractual: deberá contar con algunas específicas de tipo administrativo, presupuesto de referencia, análisis de costos de mercado, como será la manera de construcción, en qué plazo se ejecutará y de qué manera

se llevará el concurso, e) Adjudicación: esta etapa deberá contar con una forma de concurso, la convocatoria correspondiente, la comparación de propuestas y la evaluación de esa misma, realización de un informe para adjudicar posterior la realización de la comunicación resultantes del proceso, y con esta poder dar la autorización para contratar la cual será dada por autoridad de competencia y oferta que fue adjudicada. f) Construcción: deberá de contener los diferentes tipos de acuerdos u contratos como son el de inicio, el complementario, de ampliación y de modificación, así como el calendario vigente, el soto y ansiosa de los precios de manera individual, el financiamiento de la obra, la garantía brindada, las agendas de cambio, orden, planillas o roles de trabajo, el informe que realiza el área de laboratorio como son la evaluación de suelos, así como los planos de la infraestructura que son de arquitectura, estructura y otros, por último, las diferentes actas de conformidad relacionados al proyecto, g) Control interno: bien a contener las diferentes normas, como con los diferentes manuales de trabajo donde se van realizar las diferentes actividades como son la evaluación, auditoría que fue realizada, así como documentos relacionados donde se probaron y el pago de las planillas de todo el avance que realizó a la obra, h) Supervisar o fiscalizar la obra, la cual será la contratación de por administración directa, deberá elegir la mejor oferta, presentar datos de la selección, tener los informes para adjudicar y realizar las actas de adjudicación, contar con las negociaciones, contar con la autorización para contratar, indicar la oferta adjudicada, y por ultimo i) Documentos de contrato que supervisan las acciones y la garantizan, el contenido de la planilla de pago de todos los servicios y anexos de justificación, así como el certificado de aspectos económicos la cual estará a cargo del área administrativa correspondiente, informes por parte del supervisor, aprobación del avance en la que se encuentra la obra, mejoras técnicas, aprobar posibles documentos de cambio y correspondencias (Balcázar y Meza, 2017).

Como ultima dimensión tenemos la liquidación de obras, según Huerta (2009), esta se denomina al conjunto de actividades que se realizar para poder ver el costo real que se dio para ejecutar un proyecto de inversiones públicas, debe estar relacionado con los objetivos de cumplimiento de la infraestructura, de lo social y de la gestión lo cual debe ir de la mano de acuerdo al expediente técnico que previamente hay sido aprobado y con estudios ya definidos (Suarez, 2019)

Rodríguez (2017) indica que la forma de liquidación del contrato de obra, se da como todo proceso de especificaciones técnicas, de las normas legales actuales, el objetivo es de calcular el presupuesto total de la inversión y el saldo presupuestario, lo cual debe tener conocimiento la empresa contratante y la institución, mediante los siguientes pasos: Acta de recepción de obra, Informe de liquidación del contrato de obra en todas las fases, conformidad de valorizaciones de obra revisados y aprobados por el organismo correspondiente y Contrastación de obra física con informe final de liquidación (Oficina de Liquidación de Obras de la municipalidad de Santa, 2022).

Para la IEP (2012), en relación a la variable ejecución de obras públicas, este aspecto se refiere a la parte donde se va a ejecutar el contrato lo cual está controlada por el artículo 42 de contrataciones del estado donde regula en cuanto al cumplimiento legal o no de los contratos, los cuales deben cumplir con las especificaciones técnicas (Suarez, 2019). Las obras públicas, son trabajos y actividades de la ejecución de las construcciones de obras, donde está el expediente técnico, recursos humanos, el material logístico como materiales de construcción y demás servicios complementarios para poder llevarlos a cabo, todo ello debe estar debidamente aprobados en los proyectos de inversión pública (Contrataciones con el Estado de Obras Públicas en el Perú, 2018).

A efectos legales estará considerado obra como aquellas construcciones, mejoramiento, remodelar, ampliación de todo bien inmueble que son las edificaciones, las diferentes estructuras, como son las escuelas, colegios, puentes, establecimientos de salud y otros, lo cual previamente deben tener un expediente técnico aprobado, así como todo el presupuesto y la logística para su ejecución de acuerdo a la ley de contrataciones del estado 30225 (Suarez, 2019). Además, en esta etapa las personas involucradas deben de supervisar mediante las inspecciones, observaciones, verificar, indagar y análisis del avance de las obras de acuerdo a las especificaciones técnicas que está en el expediente técnico, todo ello debe de estar plasmado utilizado las normas de la auditoría, con pruebas sustantivas, objetivas (Balcázar y Meza, 2017)

De lo mencionado para todo ello debe tener lo siguiente: existe una constante supervisión de control interno, se verifica que se cumpla con lo especificado en el diseño del expediente técnico, se justifican los motivos si hubiese modificación y el

gasto del proyecto y se verifica que se cumplan las metas. Así mismo, los diferentes procedimientos se realizaron de acuerdo a las actividades de verificación del trabajo de campo, se mejoran los trabajos de gabinete y los trabajos que se realizan en el laboratorio definido para ello (Balcázar y Meza, 2017).

Para Lozano (2012) la contratación de obras se da por dos modalidades: por contrata y administración directa, esta última utilizada para el presente estudio. Esta forma de modalidad por administración directa está dada cuando la entidad hace uso de sus propios recursos para poder ejecutar una obra. Además, no interferirá ningún tercero o parte privada para la realización de la obra (Suarez, 2019).

Para Gutiérrez (2015), la entidad, a través de sus recursos, realizará de forma directa los expedientes técnicos. Dicha actividad estar a cargo de sus áreas correspondientes como es el de estudios o de proyectos, lo cual involucrará la presencia de especialistas en las distintas áreas por parte de la entidad. En esta modalidad toda responsabilidad recae en el funcionario designado para tal labor (Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, 2018).

Esta forma de realizar obras consiste que todo está en manos de la institución ya que tiene la opción como se debe hacer, la opción de compras de todo el material logística, así como también tienen todo el manejo de poder llegar a solucionar inconvenientes que el proyecto de obra necesite para poder ejecutarse (SNIP, 2015). Para ello se debe tener en cuenta que la institución cuente con personas profesionales especialistas capacitados en el manejo, ya sea del manejo presupuestario, de gestión y otros que son requisitos mínimos para el buen funcionamiento de la ejecución de obras públicas (Juan, 2019)

Toda institución o entidad que desee ejecutar obras públicas por esta modalidad de administración directa deben estar en la relación de la ley N° 27785, para ello deben tener principios como son en lo moral, eficaces, transparentes, deber sostenibilidad subsidiariedad y sobre todo tener el presupuesto para poder realizarlos (Juan, 2019).

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1. Tipo y diseño de investigación

##### 3.1.1. Tipo de investigación

De acuerdo al estudio, el enfoque fue cuantitativo debido a que la información fue procesada mediante aspectos numéricos para su entendimiento de manera objetiva (Ramírez, 2018). Así mismo, fue de tipo básico porque permitió que se incrementara el conocimiento científico a partir de los hallazgos producto de la realidad estudiada (CONCYTEC, 2018).

##### 3.1.2. Diseño de investigación.

Fue No experimental, debido a que no se realizó la manipulación de las variables de estudio, (Álvarez, 2020). También fue de corte transversal porque la información recolectada será en un solo momento en el tiempo.

Esta investigación fue de nivel descriptivo, puesto que se mostró el contexto de la situación del fenómeno (Cohen y Gómez, 2019, en este caso, de un grupo de personas involucradas en la ejecución de obras públicas mediante la administración directa. Se utilizó un método de tipo deductivo porque partió de lo específico a lo general, permitió obtener conclusiones generales al aplicar este estudio; así mismo, se obtuvieron conclusiones que sirvieron de aportes para otras investigaciones (Álvarez, 2020).

El esquema es el siguiente:

Figura 1. Esquema



*Nota: Figura que representa a la M como la muestra y la O como la observación*

## **3.2. Variables y Operacionalización**

### **Variables**

#### **VARIABLE 1. Cumplimiento legal**

Definición conceptual. - El cumplimiento legal son los actos de responsabilidad que tiene una institución o empresa a fin de que se cumpla en un determinado tiempo de acuerdo a las normas vigentes, es decir es actuar de acuerdo al marco legal, para ello se va utilizar aquellos procedimientos y ciertas prácticas para garantizar el cumplimiento. (Brier, 2020).

Definición operacional. - Se medirá el cumplimiento legal a través de tres dimensiones como son expediente técnico, documento de inicio de obra y liquidación mediante los 18 indicadores que componen esta variable; para ello se empleará el uso de la escala ordinal.

#### **VARIABLE 2. Ejecución de obras modalidad administración directa**

Definición conceptual. - La ejecución de obras públicas mediante la administración directa consiste cuando una institución pública utiliza sus propios recursos para poder ejecutar una obra, no recurriendo la inversión privada, sino que utiliza sus propios peculios como son la maquinaria, recursos humanos y la infraestructura propia para poder realizar las obras públicas (Suarez, 2019).

Definición operacional. – Se medirá la variable de la modalidad de administración directa mediante la dimensión del Cumplimiento de Obras con sus 5 niveles, estos bajo el uso de la escala ordinal.

## **3.3. Población (criterios de selección), muestra, muestreo, unidad de análisis**

### **3.3.1. Población**

Se cuenta al total de las personas, objetos o elementos que tienen características parecidas y sobre los cuales se recoge la información (León, 2017). Se tomó como población a 30 participantes, donde estuvieron conformados por el alcalde, regidores y funcionarios públicos de la municipalidad

distrital de Tumay huaraca.

Ser personal activo dentro de la municipalidad

Tener contrato vigente en el periodo de estudio

Estar dentro del equipo de trabajo de obras públicas

- Criterios de exclusión

No tener vínculo con la municipalidad en el periodo actual

Realizar actividades que no involucren el desarrollo de obras públicas

### **3.3.2. Muestra**

Es el grupo al que se dirigió la investigación y que es representada por tener características similares (Velarde, 2020). Fue de tipo probabilístico, contando con una muestra de 30 participantes que cumplan los criterios de inclusión. En esta presente investigación no se ejecutó la práctica de la muestra debido a que la población también fue de 30 personas, por tanto, de acuerdo a Velarde (2020), en este tipo de situaciones, se aplica el censo como una alternativa al tomar al total de la población.

### **3.3.3. Muestreo**

El muestreo empleado es de tipo aleatorio probabilístico simple, esto significa que todos los participantes tienen la misma posibilidad de ser elegidos dentro del grupo de análisis al tener un grupo homogéneo de personas dentro de la investigación.

### **3.3.4. Unidad de análisis**

La presente investigación se centró en estudiar la ejecución de obras públicas, que involucró a 30 personas conformadas por el alcalde, regidores y funcionarios públicos de la Municipalidad Distrital de Tumay huaraca.

## **3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

Técnica Se utilizó como técnica la encuesta, que es aquella donde se

recopilan las respuestas de forma objetiva (Salcedo, 2019). Así mismo el instrumento que se aplicó fue el cuestionario, basado en un conjunto de preguntas de forma objetiva (Andía, 2017). El instrumento contó con 23 ítems divididos en tres dimensiones, 9 preguntas para el expediente técnico, 5 ítems para inicio de documentos de obra, 4 ítems para la liquidación de obra y 5 ítems para la ejecución de obras.

Para lo correspondiente a la validez de las herramientas de investigación se utilizó y acudió a juicio de expertos, lo cual constó de 3 jueces conocedores de la temática. Los validadores fueron los profesionales, Dr. Rafael Martel Acosta, el Mg. Luis Enrique Dios Zárate y el CPC Mg. Pedro Cuyate Reque. Además, para la confiabilidad de las herramientas de investigación, se utilizó el alfa de Cronbach mediante la obtención de la prueba piloto que se tomó a 10 personas inicialmente, obteniendo un valor de fiabilidad para el cumplimiento legal de 0,876 siendo muy alta y un valor de fiabilidad para la ejecución de obras en la modalidad de administración directa de 0,622.

### **3.5. Procedimientos**

Para la obtención de datos e información se recurrió a las herramientas de investigación que previamente fueron validadas y aplicadas el nivel de confiabilidad a las mismas. Se coordinó con el representante municipal para la recogida de información a los involucrados, para ello se emitió un documento formal para determinar el día y hora de la visita, se presentó el formato del Consentimiento informado de la información que fue firmado por los encuestados; se estimó que el tiempo del levantamiento de información oscile entre 60 a 90 minutos porque se realizó de forma presencial y con cuestionarios impresos, de preferencia entre los días jueves y viernes debido a que la carga de labores disminuye en el municipio.

### **3.6. Método de análisis de datos**

Para el procesamiento y posterior análisis de la información se creó una base de datos en Microsoft Excel 2019 con todas las respuestas obtenidas, luego de ello se aplicó la estadística descriptiva usando como análisis la baremación de resultados, mediante una tabla representativa de la población con una escala de puntuaciones obtenidas del instrumento para medir e interpreta dentro de un marco



de referencia en tres niveles, nivel alto, medio y bajo

### **3.7. Aspectos éticos**

Los aspectos éticos de una investigación debe ser un componente muy trascendental, importante, ya que de esta manera se podrá utilizar fuentes bibliográficas respetando la autoría de las mismas, donde también se debe realizar investigaciones donde se planten objetivos e hipótesis que sean posibles de realizarlas (Salazar et al., 2018). Así mismo, se toman los principios que rigen a la universidad en sus cuatros elementos; primero, el principio ético de beneficencia, que será para la empresa en estudio y sus integrantes; luego, el principio de no maleficencia, porque se respetarán cada una de las opiniones y no se pondrá en riesgo la información de la organización; tercero, el principio de equidad, para todos los involucrados dentro de la investigación; y, finalmente, el principio de justicia, porque se será analizará el estudio desde un punto justo para los participantes y el investigador (Aragón y Chapi, 2014).

#### IV. RESULTADOS

Respecto a los resultados, se muestran según los objetivos que se han establecido para el estudio:

- a. Evaluar el nivel de cumplimiento legal del expediente técnico en la ejecución de obras públicas modalidad de administración directa en la municipalidad distrital Tumay huaraca Andahuaylas 2022.

Tabla 1  
*Análisis del nivel del cumplimiento legal*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nivel Bajo	9	30,0
	Nivel Medio	13	43,3
	Nivel Alto	8	26,7
Total		30	100,0

Nota: Datos obtenidos de la encuesta aplicada

Según los resultados hallados, se ha podido encontrar que el nivel de cumplimiento legal del expediente técnico se encuentra en un nivel medio del 43.3%, un 30% indicó que se encontraba en un nivel bajo y un 26.7% dijo que se encontraba en un nivel alto. Esto indica que la documentación que se trabaja como la memoria, el presupuesto y evaluación de expedientes se cumple de forma parcial con los requerimientos que se solicitan, por ese motivo no cumple con tener la información del expediente completo.

- b. Verificar el nivel de cumplimiento legal de los documentos de inicio de obra en la ejecución de obras públicas modalidad de administración directa en la municipalidad distrital Tumay huaraca Andahuaylas 2022

Tabla 2

*Análisis del nivel de cumplimiento de documentos de inicio de obra*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nivel Bajo	9	30,0
	Nivel Medio	15	50,0
	Nivel Alto	6	20,0
Total		30	100,0

Nota: Datos obtenidos de la encuesta aplicada

De acuerdo al segundo objetivo sobre los documentos del inicio de obra, los resultados han mostrado que el 50% indicó que se encuentra en un nivel medio de cumplimiento, mientras que un 30% dijo encontrarlo en un nivel bajo y finalmente, un 20% refirió que el nivel se encuentra alto respecto a las actas, expedientes, contratos, y toda la documentación que implica el desarrollo de las obras que se toman dentro de la municipalidad distrital, esto da a entender que se necesita de generar un mayor nivel de control respecto a estos procesos importantes.

- c. Evaluar el nivel de cumplimiento legal de la liquidación en la ejecución de obras públicas modalidad de administración directa en la municipalidad distrital Tumay huaraca Andahuaylas 2022.

Tabla 3

*Análisis del cumplimiento de la liquidación de obra*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nivel Bajo	9	30,0
	Nivel Medio	13	43,3
	Nivel Alto	8	26,7
Total		30	100,0

Nota: Datos obtenidos de la encuesta aplicada

De acuerdo al tercer objetivo, lo hallado muestra que el 43.3% indica que se encuentran el cumplimiento legal de la liquidación en la

ejecución de obras en un nivel medio, mientras que el 30% dijo estar en un nivel bajo y el 26.7 dijo un nivel alto. Esto significa que las personas al finalizar cumplen de forma parcial el cierre y la entrega desde la documentación en la municipalidad, generando informalidad en el proceso y demoras en la conclusión del expediente.

- d. Objetivo general: determinar el nivel del cumplimiento legal en la ejecución de obras públicas modalidad de administración directa en la municipalidad distrital Tumay huaraca Andahuaylas 2022

Tabla 4  
*Análisis de la incidencia del cumplimiento legal*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nivel Bajo	10	32,0
	Nivel Medio	12	41,0
	Nivel Alto	8	27,0
Total		30	100,0

Nota: Datos obtenidos de la encuesta aplicada

De acuerdo al objetivo general, se ha encontrado que el análisis de cumplimiento legal en la ejecución de obras públicas modalidad de administración directa en la municipalidad distrital Tumay huaraca Andahuaylas, un 41% indicó del total de la población tomada, estar en un nivel medio; por otro lado, el 32% refirió que se encontraba en un nivel bajo mientras que el 27% indicó un nivel alto. Esto confirma que los problemas que se han generado sobre los procesos documentarios afectan las labores dentro del cumplimiento de las actividades, no se mejora y se sigue acumulando documentación que genera más informalidad.

## V. DISCUSIÓN

Los resultados han mostrado respecto al cumplimiento legal del expediente técnico en la ejecución de obras públicas modalidad de administración directa en la municipalidad distrital Tumay huaraca Andahuaylas 2022, que el nivel de cumplimiento legal del expediente técnico se encuentra en un nivel medio del 43.3%, y sobresale ante los otros resultados. Esto al ser comparado con la posición de Soria (2018), se ha encontrado resultados muy parecidos, debido a que los gastos que son ejecutados a través de los presupuestos en los diversos sectores requieren de una revisión del expediente en todo nivel, principalmente en sectores como obras viales, obras de educación y salud al ser las más demandadas; todas estas obras públicas al tener montos muy altos en inversión, requieren de un mayor control. Por otro lado, siguiendo el resultado hallado por Bustamante (2018), refiere que los expedientes técnicos deben ser revisados desde un inicio, no al final, que es donde usualmente se realiza y se ejecuta en el proceso de supervisión y liquidación. Por ello, tal cual expresa Brier (2020), es importante que el cumplimiento legal tiene la responsabilidad de garantizar el cumplimiento de la normatividad, siendo la forma más práctica mediante procedimientos y prácticas que logren identificar los riesgos de legalidad a los que se vean involucrados y a través de estas observaciones optar por mecanismos internos de identificación y prevención. Todo este conjunto de procesos se refrenda en las Contrataciones con el Estado de Obras Públicas en el Perú (2020), que apela al cumplimiento de forma oportuna de las especificaciones técnicas, el recurso económico o presupuestario, memoria descriptiva, el costo de la ejecución, planos de la obra, el calendario de ejecución, así como los estudios de suelos, geológicos e impacto ambiental.

Por otro lado, en el objetivo de verificar el nivel de cumplimiento legal de los documentos de inicio de obra en la ejecución de obras públicas modalidad de administración directa en la municipalidad distrital Tumay huaraca Andahuaylas 2022, se ha determinado que el 50% de los resultados indica se encuentra en un nivel medio de cumplimiento, dando posibilidades de que las actas, expedientes, contratos, y toda la documentación requieren de un mayor y mejor control. Lo hallado coincide con la posición de Garrafa (2019), quien considera que los problemas se presentan cuando los responsables de supervisar la documentación

de las obras, desconocen el proceso de cumplimiento del inicio y cierre, normativo, de obra y financiero de obras mediante administración directa, se aceptan documentos sin sustento y se deja muchas veces la revisión de forma parcial, afectando la liquidación de las obras de administración directa. Así también, los establece lo postulado por la Oficina de Liquidación de Obras de la municipalidad del Santa (2022), que indica que la documentación se da como todo proceso basado en las especificaciones técnicas y las normas legales actuales; se debe tener en cuenta principalmente como sustento del documento el acta de recepción de obra, Informe de liquidación del contrato de obra en todas las fases, conformidad de valorizaciones de obra revisados y aprobados por el organismo correspondiente y contrastación de obra física con informe final de liquidación (Álvarez, 2014).

De acuerdo a evaluar el nivel de cumplimiento legal de la liquidación en la ejecución de obras públicas modalidad de administración directa en la municipalidad distrital Tumay huaraca Andahuaylas 2022, se ha podido encontrar que el 43.3% indicó que se encuentran el cumplimiento legal en un nivel medio, siendo el mayor porcentaje debido a que las personas al finalizar cumplen de forma parcial el cierre y la entrega desde la documentación en la municipalidad, generando informalidad en el proceso y demoras en la conclusión del expediente. Comparando con la posición de Prado (2019) indicó que es importante emplear de forma paulatina auditorías de cumplimiento para medir la ejecución, así detectar fraudes en la administración de obras por inversión directa, esto debido a que los fraudes en las obras de envergadura suelen ser constantes. Esto mismo lo expuso Juan (2019) en su análisis donde halló que depende mucho de la institución debido a que tiene la opción de verificar todo el material logístico, así como también el manejo de solucionar inconvenientes que el proyecto de obra necesite para poder ejecutarse o haya dejado como saldo luego de su ejecución; para ello se debe tener en cuenta que la institución cuente con personas profesionales especialistas capacitados en el manejo, desde el manejo presupuestario, de gestión y otros que son requisitos mínimos para el buen funcionamiento de la ejecución de obras públicas.

Finalmente, respecto a determinar la incidencia del cumplimiento legal en la ejecución de obras públicas modalidad de administración directa en la

municipalidad distrital Tumay huaraca Andahuaylas 2022, se obtuvo que el cumplimiento legal está en un 41% en un nivel medio; confirmando que los problemas que se han generado sobre los procesos documentarios están afectando las labores dentro del cumplimiento de las actividades, no se mejora y se sigue acumulando documentación que genera más informalidad. Según Enríquez (2016), la auditoría realizada a las obras públicas de inversión directa tiene incidencia en la liquidación, requieren de constante supervisión y es necesario un equipo técnico especializado. Esto comparado con la posición de Gutiérrez (2017), se encontró que, si existe relación entre el tipo de obra a realizar y el cumplimiento de las normativas finales, siendo las obras más grandes las que generan problemas constantes. Por ese motivo, se toma lo establecido por la Dirección General de Programación Multianual de Inversiones del Perú (2020), que indica que este documento técnico se debe realizar por profesionales conocedores del área que son especialistas que forman parte del equipo consultor, siendo arquitectos e ingenieros los responsables encargados del poder realizar el diseño del expediente para poder encaminar el cierre del proyecto, se cumpla con los estándares de calidad, se aplique el reglamento de ley de contrataciones del estado y se supervise y audite todo el proceso de inicio a fin.

## VI. CONCLUSIONES

- Primera.** Se concluye que el nivel de cumplimiento legal del expediente técnico se encuentra en un nivel medio del 43.3%, la documentación que se trabaja como la memoria, el presupuesto y evaluación de expedientes se cumple de forma parcial, generando que no se cumpla con tener la información del expediente completo.
- Segunda.** Respecto a los documentos del inicio de obra, los resultados han mostrado que el 50% se encuentra en un nivel medio de cumplimiento, mientras que un 30% bajo y solo un 20% refirió que el nivel se encuentra alto respecto a las actas, expedientes, contratos, y toda la documentación necesaria para el desarrollo de las obras dentro de la municipalidad distrital.
- Tercera.** Lo hallado en el tercer objetivo específico mostró que el 43.3% encuentran el cumplimiento legal de la liquidación en la ejecución de obras en un nivel medio, mientras que el 30% nivel bajo y el 26.7 un nivel alto, dando a entender que las personas al finalizar cumplen de forma parcial el cierre y la entrega de la documentación en la municipalidad.
- Cuarta.** Finalmente, respecto al objetivo general, se ha encontrado que el análisis de cumplimiento legal en la ejecución de obras públicas modalidad de administración directa en la municipalidad distrital Tumay huaraca Andahuaylas, el 41% del total está en un nivel medio; por otro lado, el 32% un nivel bajo mientras que el 27% un nivel alto. Esto confirma la incidencia de los problemas que se tienen en el municipio y las faltas documentarias que trae consigo.



## VII. RECOMENDACIONES

**Primera.** Al responsable municipal de la ejecución de obras, que se requiere de un mayor control y orden en la documentación, se desarrollen los proyectos completos y que sean medibles para generar un impacto para el desarrollo local de forma que se pueda establecer como un modelo para futuros proyectos, generen orden y sobre todo confianza en toda la ciudadanía.

**Segunda.** A los involucrados en los proyectos de las obras, se debe mejorar la presentación de la documentación y que se completen todas las fases como se pide, es necesario reorganizar y que se ejecuten listas de cotejo para los procedimientos, puedan lograrse resultados importantes.

**Tercera.** A los trabajadores municipales involucrados en el tema, que se preocupen por mejorar los expedientes técnicos, que se definan los pasos previos a la ejecución, se mejoren los procesos y la revisión del expediente técnico, se aplique el control de calidad, el rendimiento de la obra, mejora de la logística y finalmente la culminación de la obra y la liquidación respectiva.

## REFERENCIAS

- Abusada, R., Cusato, A., & Pastor, C. (2008). *Eficiencia del gasto en el Perú*. Lima: Instituto Peruano de economía.
- Álvarez, A. (2014). *Manual de auditoría de las contrataciones*. 1ra Ed. Lima: Lima - Perú: Editorial Instituto Pacífico.
- Aragón, J., & Chapi, C. (2014). *Contrataciones del estado*, 1ra Ed. Lima. Lima - Perú: Editorial Fecoat.
- Araoz, R., Ascue, K., Llerena, L., & Ríos, J. (2018). *Incumplimiento de plazos e incremento de costos en obras por administración directa en la ciudad del Cusco - caso de estudio: nueva sede institucional de la EPS SEDACUSCO*.
- Balcázar Burga, H. A., & Meza Neira, B. Y. (2017). *Obras Públicas De Infraestructura Vial De La Municipalidad Provincial De Chiclayo Año 2013, Para*.
- Brier, J. (2020). *Cumplimiento normativo*. 21(1), 1–9. <https://repositorio.unheval.edu.pe/handle/20.500.13080/4669>
- Bustamante, B. (2018). *Ejecución de obras públicas por administración directa y liquidación técnica y financiera en la Municipalidad Provincial de Canchis - Cusco. Periodo 2017*. 106.
- Carbonero, J. M. (2014). *La adjudicación de los contratos administrativos: origen, evolución y sistema actual*. Granada: Universidad de Granada.
- Contraloría General de la República. (2010). *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República - Ley N° 27785 y modificatorias*. Lima, Perú. Recuperado de <http://www.contraloría.gob.pe>.
- Contrina, C., & Edward, T. (2007). *Obras por Ejecución Presupuestaria Directa* Lima: 1ra Ed. Lima - Peru: Editorial Pacifico.
- Enriquez Aguirre, E. (2016). *Auditoria a obras públicas, bajo la modalidad de administración directa y sus incidencias en la liquidación financiera en la gestión de la municipalidad distrital de Kinbiri, 2015*. 1–33.
- Flores Martínez, P. (2016). *Irregularidades en el fondo de aportaciones para la infraestructura social. Tesis*, 122.

- Garrafa Valenzuela, R. (2019). Cumplimiento del proceso de liquidación financiera en obras ejecutadas bajo la modalidad de administración directa en el Gobierno Regional de Cusco. *Universidad Nacional de Educación*, 1–15.
- Gutiérrez R. (2015). *Auditoría en los Proyectos de Inversión Pública: Estudio de Caso Práctico de Proyecto de Saneamiento del distrito de Juli - región Puno*. Universidad Nacional del Altiplano, Puno, Perú. Recuperado de <http://repositorio.uncp.edu.pe/handle/UNCP/2307>
- Gutiérrez Castillo, R. A. (2017). “La ejecución de Obras Públicas y su relación con el cumplimiento de la normativa que rige su procedimiento en la Municipalidad de Lampa, Puno; 2012-2014.” *Universidad José Carlos Mariátegui*, 82.
- Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Lucio, P. B. (2014). *Metodología de la investigación* (Mc Graw Hill (ed.); sexta).
- Hidalgo, P. D. (2014). *Modelo de gestión y administración de proyectos operacionales*. Santiago de Chile: Universidad de Chile.
- Huerta, G. (2009). *Programación de Obras con MS Project*. Lima, Perú: 3era Edición, Fondo Editorial ICG PT-28
- Humberto Marín Bardales, N., Correa Rojas, L., & Del Socorro Sotomayor Nunura, G. (2020). *Relación de la paralización de obras públicas y la crisis política Relationship of the stoppage of public works and the political crisis. March 2019*. <https://orcid.org/0000-0003-3423-1731>.
- Instituto de Estudios Peruanos. (2012). *Inversión municipal y rendición social de cuentas*. Lima: MIM.
- Juan, H. L. (2019). Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión Facultad De Derecho Y Ciencias Políticas. 2019.
- Kebede, S. D., & Zhang, T. (2020). Enforcement of legal remedies against construction projects time overrun in Ethiopia: A critical appraisal. *Heliyon*, 6(10), e05126. <https://doi.org/10.1016/j.heliyon.2020.e05126>
- Lozano, E. (2012). *La eficiencia en la ejecución de obras públicas: tarea pendiente en el camino hacia la competitividad regional. Un enfoque desde el control gubernamental*. Lima: Pacífico.
- Mauricio, F. (2015). *Gestión de Obras Públicas - Un Enfoque de Procesos*. Lima -

Perú: ECITEC S.A. – Perú.

- Medina J. 2016. *Auditoría de Cumplimiento al PIP: "Mejoramiento, Ampliación del Sistema de Agua Potable y Saneamiento de las comunidades de la Isla Amantaní, distrito de Amantaní, Puno - Puno"*. Universidad Nacional del Altiplano, Puno, Perú. Recuperado de <http://repositorio.unap.edu.pe>
- Mundial, B. (2019). *Infraestructura y alianzas público-privadas*. <https://www.bancomundial.org/es/topic/publicprivatepartnerships/overview>
- OSCE. (2011). Contratación de obras públicas. *Manuales De Osce*, 3, 29. [www.osce.gob.pe](http://www.osce.gob.pe)
- OSCE. (2012). *Ley de contrataciones del Estado y su reglamento*. Lima: OSCE.
- Panduro, K. H. (2015). *Propuesta de mejora continua de la productividad; en obras por administración directa - Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo*. Lima: Universidad Nacional de Ingeniería.
- Prado, N. (2019). Auditoria de Cumplimiento y su Incidencia en la Detección de Fraudes en la Ejecución de Proyectos de Inversión por Administración Directa en el Gobierno Regional de Ayacucho-2014. *Uladech*, 1–195.
- Rodas R. (2016). El Contrato administrativo de supervisión de obra pública (Tesis de maestría). Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú.
- Rodríguez, J. A. (2017). *Contrato de obras por impuesto. El régimen legal de las solicitudes de mayores obras o impactos económicos*. Lima: Pontificia Universidad Católica del Perú.
- Romero, J. (2019). La ley de contrataciones del estado. *Perú. Revista de Ciencias Jurídicas*, 1(152), 157–200. <https://revistas.ucr.ac.cr/index.php/juridicas/article/download/42579/42835/>
- Salazar Raymond, M. B., Icaza Guevara, M. F., & Alejo Machado, O. A. (2018). Cita sugerida (APA, sexta edición). *Universidad y Sociedad*, 10(3), 134–141.
- Salinas Seminario, M., & Alvarez Illanes, J. F. (2013). *Manual de Liquidación Técnico Financiera de Obras Públicas* (1RA edición).
- Silva, P. (2012). Los proyectos de Inversión pública y los sistemas administrativos en el Perú. Lima - Perú: Editorial Pacifico.

SNIP. (2015). *Compendio de normatividad del sistema nacional de inversión pública*. Lima: DGIP.

Soria, J. (2018). Ejecución de obras bajo las modalidades de administración directa y contrata en el Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, 2017". *Universidad César Vallejo*, 59.

Suarez Gonzales, W. P. (2019). *El Control Interno y el Nivel de Cumplimiento Legal en la Ejecución de Obras por Administración Directa en el Gobierno Regional De Huánuco* – 2017.  
<https://repositorio.unheval.edu.pe/handle/20500.13080/4669>

Supo, F., & Caverro, H. (2014). *Fundamentos teóricos y procedimentales de la investigación científica en ciencias sociales* (primera).

## ANEXOS

### ANEXO 1. Matriz de Operacionalización de Variables

Tabla 5  
Operacionalización de variables

Variable	Dimensiones	Indicadores	Definición instrumental	Escala	Técnica
<b>Cumplimiento legal</b>	Expediente técnico	Memoria descriptiva	Documentos iniciales	Ordinal / Likert (1) Nunca, (2) Casi Nunca, (3).A veces, (4) Casi siempre y (5) Siempre	Cuestionario Funcionarios involucrados en obras públicas del Municipio
		Presupuesto	Asignación de dinero		
		Análisis	Evaluación de expedientes		
	Documentos de inicio	Expedientes	Documentos de obra		
		Contratos	Documentos de obra y personal		
		Actas	Documentos varios		
	Liquidación de obras	Recepción	Ingreso de documentación		
		Verificación	Expedientes		
		Contrastación	En campo		
	Ejecución de obras	Transporte	Unidades móviles		
		Saneamiento	Mantenimiento		
		Recreación	Diversos equipos		

Tabla 6  
Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES E INDICADORES				
<p><b>PROBLEMA PRINCIPAL</b></p> <p>¿Cuál es la incidencia del cumplimiento legal en la ejecución de obras públicas modalidad administración directa en la Municipalidad Distrital Tumay Huaraca, Andahuaylas 2022?</p> <p><b>PROBLEMAS SECUNDARIOS</b></p> <p>¿Cuál es el nivel de cumplimiento legal del expediente técnico en la ejecución de obras públicas modalidad de administración directa en la municipalidad distrital Tumay huaraca Andahuaylas 2022?</p> <p>¿Cuál es el nivel de cumplimiento legal de los documentos de inicio de obra en la ejecución de obras públicas modalidad de administración directa en la municipalidad distrital Tumay huaraca Andahuaylas 2022?</p>	<p><b>OBJETIVO GENERAL</b></p> <p>Determinar la incidencia del cumplimiento legal en la ejecución de obras públicas modalidad administración directa en la Municipalidad Distrital Tumay Huaraca, Andahuaylas 2022.</p> <p><b>OBJETIVOS ESPECIFICOS</b></p> <p>Evaluar el nivel de cumplimiento legal del expediente técnico en la ejecución de obras públicas modalidad de administración directa en la municipalidad distrital Tumay huaraca Andahuaylas 2022.</p> <p>Verificar el nivel de cumplimiento legal de los documentos de inicio de obra en la ejecución de obras públicas modalidad de administración directa en la</p>	<p><b>HIPÓTESIS GENERAL</b></p> <p>El cumplimiento legal incide en la ejecución de obras públicas modalidad de administración directa en la municipalidad distrital Tumay huaraca Andahuaylas 2022.</p>	<b>VARIABLE 1: CUMPLIMIENTO LEGAL</b>				
			Dimensiones	Indicadores	Items	Escalas	Niveles/rango
			Expediente técnico	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Memoria descriptiva</li> <li>- Metrados por partidas</li> <li>- Presupuesto de obra</li> <li>- Análisis de precios unitarios</li> </ul>	1 - 9	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Nunca.</li> <li>2. Casi Nunca.</li> <li>3. A veces.</li> <li>4. Casi siempre.</li> <li>5. Siempre</li> </ol>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Bajo [14;34]</li> <li>- Medio [35;53]</li> <li>- Alto [54;70]</li> </ul>
			Documentos de inicio de obra	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Resoluciones de aprobaciones del expediente</li> <li>- Contrato del residente de obra</li> <li>- Acta de entrega de terreno</li> <li>- Informe de compatibilidad</li> <li>- Cronograma de ejecución</li> <li>- Certificación presupuestaria</li> </ul>	10 - 14		
			Liquidación de obra	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Acta de recepción de obra</li> <li>- Informe de liquidación del contrato de obra en todas las fases</li> <li>- Contrastación de obra física con informe final de liquidación.</li> </ul>	15 - 18		
			<b>VARIABLE 2: EJECUCIÓN DE OBRAS MODALIDAD ADMINISTRACION DIRECTA</b>				
				Función transporte	19 - 23		
	Función saneamiento						

<p>¿Cuál es el nivel cumplimiento legal de la liquidación en la ejecución de obras públicas modalidad de administración directa en la municipalidad distrital Tumay huaraca Andahuaylas 2022?</p>	<p>municipalidad distrital Tumay huaraca Andahuaylas 2022.</p> <p>Evaluar el nivel de cumplimiento legal de la liquidación en la ejecución de obras públicas modalidad de administración directa en la municipalidad distrital Tumay huaraca Andahuaylas 2022.</p>		<p>Ejecución de obras públicas modalidad directa</p>	<p>Función recreación</p>		<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Nunca.</li> <li>2. Casi Nunca.</li> <li>3. A veces.</li> <li>4. Casi siempre.</li> <li>5. Siempre</li> </ol>	<p>- Bajo [14;34]</p> <p>- Medio [35;53]</p> <p>- Alto [54;70]</p>
---	--	--	--	---------------------------	--	--	--



## ANEXO 2: INSTRUMENTO



### CUESTIONARIO

Estimado participante, por favor completar cada una de las preguntas de la manera más sincera, el objetivo es determinar el nivel del cumplimiento legal en la ejecución de obras públicas modalidad de administración directa en la municipalidad distrital Tumay huaraca en la ciudad de Andahuaylas. Agradecemos sus respuestas.

La escala de respuesta es como sigue: (1) Nunca, (2) Casi Nunca, (3).A veces, (4) Casi siempre y (5) Siempre

N°	Ítems	1	2	3	4	5
	<b>Expediente técnico</b>					
1	Los objetivos formulados están bien definidos y están acorde con la finalidad del proyecto					
2	Los objetivos del proyecto fueron formulados por el equipo del proyecto acordados mutuamente					
3	Los objetivos son alcanzables según la formulación y ejecución del proyecto					
4	Los objetivos del proyecto son medibles y cuantificables					
5	El objetivo del proyecto, convergen con la necesidad de la población y es una necesidad sentida por todos					
6	El proyecto esta enmarca en los lineamientos institucionales					
7	El proyecto enmarca resultados alcanzables					
8	El proyecto responde a una demanda sentida por los ciudadanos					
9	El proyecto está articulado con el plan de desarrollo					
	<b>Documentos de inicio de obra</b>					
10	El tiempo programado por el proyecto cumple con los requerimientos del objetivo del proyecto					
11	El proyecto ejecutado cuenta con un cronograma de actividades, donde especifica con claridad el tiempo de inicio y final del mismo					
12	El proyecto incorpora rutas de desarrollo acompañada con sus tiempos de cumplimiento					

13	El tiempo que abarcara el proyecto ha sido de manera coordinado con los formuladores y ejecutores del proyecto					
14	En la ejecución de la obra existe ampliaciones de plazo en la ejecución de la obra					
	<b>Liquidación de obra</b>					
15	Las obras cumplen con el calendario establecido					
16	Las obras se entregaron a los responsables directos					
17	Las obras cumplieron con las expectativas de los solicitantes					
18	Las obras tuvieron resultados positivos esperados					
	<b>Ejecución de obras</b>					
19	El presupuesto ejecutado guarda relación con el presupuesto asignado al proyecto					
20	El presupuesto ejecutado cumplió los plazos y cronogramas de pago y compras de materiales					
21	El proyecto desarrollado genero algún tipo de conflicto social					
22	El proyecto satisface con las expectativas de los ciudadanos de la comunidad					
23	El proyecto logro los resultados, productos o servicios esperados					

### ANEXO 3: FIABILIDAD DEL INSTRUMENTO

- Variable cumplimiento legal

Tabla 1  
*Confiabilidad variable 1*

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,876	18

De acuerdo al valor encontrado de ,876 se considera aceptable según la métrica planteada por Cháves y Rodríguez (2018). Por ese motivo el instrumento es aplicable al ser confiable.

- Ejecución de obras modalidad administración directa

Tabla 2  
*Confiabilidad variable 2*

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,622	5

De acuerdo al valor encontrado de ,622 se considera aceptable según la métrica planteada por Cháves y Rodríguez (2018). Por ese motivo el instrumento es aplicable al ser confiable.

## ANEXO 4: VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

### Validador 1

#### CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Dr. Rafael Martel Acosta

Presente

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

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y, asimismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de la Escuela de Contabilidad de la UCV, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título del proyecto de investigación es: **Cumplimiento Legal en la ejecución de obras públicas modalidad administración directa en la Municipalidad Distrital Tumay Huaraca, Andahuaylas 2022** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema de investigación y/o gestión.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- El Instrumento
- Matriz instrumental
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

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

Atentamente.

---

Roberth Joel Yeberson Sacca Vázquez  
DNI:47582712

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Estimado participante, por favor completar cada una de las preguntas de la manera más sincera, el objetivo es determinar el nivel del cumplimiento legal en la ejecución de obras públicas modalidad de administración directa en la municipalidad distrital Tumay huaraca en la ciudad de Andahuaylas. Agradecemos sus respuestas.

La escala de respuesta es como sigue: (1) Nunca, (2) Casi Nunca, (3).A veces, (4) Casi siempre y (5) Siempre

<b>N°</b>	<b>Ítems</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
	<b>Expediente técnico</b>					
<b>1</b>	Los objetivos formulados están bien definidos y están acorde con la finalidad del proyecto					
<b>2</b>	Los objetivos del proyecto fueron formulados por el equipo del proyecto acordados mutuamente					
<b>3</b>	Los objetivos son alcanzables según la formulación y ejecución del proyecto					
<b>4</b>	Los objetivos del proyecto son medibles y cuantificables					
<b>5</b>	El objetivo del proyecto, convergen con la necesidad de la población y es una necesidad sentida por todos					
<b>6</b>	El proyecto esta enmarca en los lineamientos institucionales					
<b>7</b>	El proyecto enmarca resultados alcanzables					
<b>8</b>	El proyecto responde a una demanda sentida por los ciudadanos					
<b>9</b>	El proyecto está articulado con el plan de desarrollo					

<b>Documentos de inicio de obra</b>						
<b>10</b>	El tiempo programado por el proyecto cumple con los requerimientos del objetivo del proyecto					
<b>11</b>	El proyecto ejecutado cuenta con un cronograma de actividades, donde especifica con claridad el tiempo de inicio y final del mismo					
<b>12</b>	El proyecto incorpora rutas de desarrollo acompañada con sus tiempos de cumplimiento					
<b>13</b>	El tiempo que abarcara el proyecto ha sido de manera coordinado con los formuladores y ejecutores del proyecto					
<b>14</b>	En la ejecución de la obra existe ampliaciones de plazo en la ejecución de la obra					
<b>Liquidación de obra</b>						
<b>15</b>	Las obras cumplen con el calendario establecido					
<b>16</b>	Las obras se entregaron a los responsables directos					
<b>17</b>	Las obras cumplieron con las expectativas de los solicitantes					
<b>18</b>	Las obras tuvieron resultados positivos esperados					
<b>Ejecución de obras</b>						
<b>19</b>	El presupuesto ejecutado guarda relación con el presupuesto asignado al proyecto					
<b>20</b>	El presupuesto ejecutado cumplió los plazos y cronogramas de pago y compras de materiales					
<b>21</b>	El proyecto desarrollado genero algún tipo de conflicto social					
<b>22</b>	El proyecto satisface con las expectativas de los ciudadanos de la comunidad					
<b>23</b>	El proyecto logro los resultados, productos o servicios esperados					

**Título: Cumplimiento Legal en la ejecución de obras públicas modalidad administración directa en la Municipalidad Distrital Tumay Huaraca, Andahuaylas 2022**

**Matriz instrumental**

Variable	Dimensiones	Indicadores	Definición instrumental	Escala	Técnica
<b>Cumplimiento legal</b>	Expediente técnico	Memoria descriptiva	Documentos iniciales	Ordinal / Likert (1) Nunca, (2) Casi Nunca, (3).A veces, (4) Casi siempre y (5) Siempre	Cuestionario Funcionarios involucrados en obras públicas del Municipio
		Presupuesto	Asignación de dinero		
		Análisis	Evaluación de expedientes		
	Documentos de inicio	Expedientes	Documentos de obra		
		Contratos	Documentos de obra y personal		
		Actas	Documentos varios		
	Liquidación de obras	Recepción	Ingreso de documentación		
		Verificación	Expedientes		
		Contrastación	En campo		
	Ejecución de obras	Transporte	Unidades móviles		
		Saneamiento	Mantenimiento		
		Recreación	Diversos equipos		

--	--	--	--	--	--

**Certificado de validez de contenido del instrumento que mide Cultura tributaria.**

**TD=Totalmente en desacuerdo    D=En desacuerdo    I=Indiferente    A=De acuerdo    TA=Totalmente de acuerdo**

N°	DIMENSIÓN / ÍTEM	Pertinencia					Relevancia					Claridad					Sugerencias
		TD	D	I	DA	TA	TD	D	I	DA	TA	TD	D	I	DA	TA	
	<b>Expediente técnico</b>																
1	Memoria descriptiva					x					x					x	
2	Presupuesto					x					x					x	
3	Análisis					x					x					x	
	<b>Documentos de inicio</b>																
4	Expedientes					x					x					x	
5	Contratos					x					x					x	
6	Actas					x					x					x	
	<b>Liquidación de obras</b>																
7	Recepción					x					x					x	
8	Verificación					x					x					x	



<b>9</b>	Contrastación					x					x					x	
	<b>Ejecución de obras</b>																
<b>10</b>	Transporte					x					x					x	
<b>11</b>	Saneamiento					x					x					x	
<b>12</b>	Recreación					x					x					x	

**Observaciones:**

---

**Opinión de aplicabilidad:**            **Aplicable [ X ]**            **Aplicable después de corregir [ ]**  
**No aplicable [ ]**

**Apellidos y nombres del juez validador: Martel Acosta Rafael**

**DNI: \_40701866\_**

**Especialidad del validador: Doctor en Administración**

**Nº de años de Experiencia profesional: 17 años**

**28 de marzo del 2023**

**<sup>1</sup>Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

**<sup>2</sup>Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

**<sup>3</sup>Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

-----  
**Firma del Experto Informante.**

**Especialidad: Investigación**

**Validador 2**

## **CARTA DE PRESENTACIÓN**

Señor: Mg: Luis Enrique Dios Zarate

Presente

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

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y, asimismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de la Escuela de Contabilidad de la UCV, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título del proyecto de investigación es: **Cumplimiento Legal en la ejecución de obras públicas modalidad administración directa en la Municipalidad Distrital Tumay Huaraca, Andahuaylas 2022** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema de investigación y/o gestión.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- El Instrumento
- Matriz instrumental
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

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

Atentamente.

---

Roberth Joel Yeberson Sacca Vázquez

DNI:

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Estimado participante, por favor completar cada una de las preguntas de la manera más sincera, el objetivo es determinar el nivel del cumplimiento legal en la ejecución de obras públicas modalidad de administración directa en la municipalidad distrital Tumay huaraca en la ciudad de Andahuaylas. Agradecemos sus respuestas.

La escala de respuesta es como sigue: (1) Nunca, (2) Casi Nunca, (3).A veces, (4) Casi siempre y (5) Siempre

N°	Ítems	1	2	3	4	5
	<b>Expediente técnico</b>					
1	Los objetivos formulados están bien definidos y están acorde con la finalidad del proyecto					
2	Los objetivos del proyecto fueron formulados por el equipo del proyecto acordados mutuamente					
3	Los objetivos son alcanzables según la formulación y ejecución del proyecto					
4	Los objetivos del proyecto son medibles y cuantificables					
5	El objetivo del proyecto, convergen con la necesidad de la población y es una necesidad sentida por todos					
6	El proyecto esta enmarca en los lineamientos institucionales					
7	El proyecto enmarca resultados alcanzables					
8	El proyecto responde a una demanda sentida por los ciudadanos					
9	El proyecto está articulado con el plan de desarrollo					
	<b>Documentos de inicio de obra</b>					
10	El tiempo programado por el proyecto cumple con los requerimientos del objetivo del proyecto					
11	El proyecto ejecutado cuenta con un cronograma de actividades, donde especifica con claridad el tiempo de inicio y final del mismo					
12	El proyecto incorpora rutas de desarrollo acompañada con sus tiempos de cumplimiento					
13	El tiempo que abarcara el proyecto ha sido de manera coordinado con los formuladores y ejecutores del proyecto					

<b>14</b>	En la ejecución de la obra existe ampliaciones de plazo en la ejecución de la obra					
	<b>Liquidación de obra</b>					
<b>15</b>	Las obras cumplen con el calendario establecido					
<b>16</b>	Las obras se entregaron a los responsables directos					
<b>17</b>	Las obras cumplieron con las expectativas de los solicitantes					
<b>18</b>	Las obras tuvieron resultados positivos esperados					
	<b>Ejecución de obras</b>					
<b>19</b>	El presupuesto ejecutado guarda relación con el presupuesto asignado al proyecto					
<b>20</b>	El presupuesto ejecutado cumplió los plazos y cronogramas de pago y compras de materiales					
<b>21</b>	El proyecto desarrollado genero algún tipo de conflicto social					
<b>22</b>	El proyecto satisface con las expectativas de los ciudadanos de la comunidad					
<b>23</b>	El proyecto logro los resultados, productos o servicios esperados					

**Título: Cumplimiento Legal en la ejecución de obras públicas modalidad administración directa en la Municipalidad Distrital Tumay Huaraca, Andahuaylas 2022**

**Matriz instrumental**

Variable	Dimensiones	Indicadores	Definición instrumental	Escala	Técnica
<b>Cumplimiento legal</b>	Expediente técnico	Memoria descriptiva	Documentos iniciales	Ordinal / Likert (1) Nunca, (2) Casi Nunca, (3).A veces, (4) Casi siempre y (5) Siempre	Cuestionario Funcionarios involucrados en obras públicas del Municipio
		Presupuesto	Asignación de dinero		
		Análisis	Evaluación de expedientes		
	Documentos de inicio	Expedientes	Documentos de obra		
		Contratos	Documentos de obra y personal		
		Actas	Documentos varios		
	Liquidación de obras	Recepción	Ingreso de documentación		
		Verificación	Expedientes		
		Contrastación	En campo		
	Ejecución de obras	Transporte	Unidades móviles		
		Saneamiento	Mantenimiento		
		Recreación	Diversos equipos		

--	--	--	--	--	--

**Certificado de validez de contenido del instrumento que mide Cultura tributaria.**

**TD=Totalmente en desacuerdo    D=En desacuerdo    I=Indiferente    A=De acuerdo    TA=Totalmente de acuerdo**

N°	DIMENSIÓN / ÍTEM	Pertinencia					Relevancia					Claridad					Sugerencias
		TD	D	I	DA	TA	TD	D	I	DA	TA	TD	D	I	DA	TA	
	<b>Expediente técnico</b>																
1	Memoria descriptiva					X					X					X	
2	Presupuesto					X					X					X	
3	Análisis					X					X					X	
	<b>Documentos de inicio</b>																
4	Expedientes					X					X					X	
5	Contratos					X					X					X	
6	Actas					X					X					X	
	<b>Liquidación de obras</b>																
7	Recepción					X					X					X	
8	Verificación					X					X					X	

<b>9</b>	Contrastación					x					x					x	
	<b>Ejecución de obras</b>																
<b>10</b>	Transporte					x					x					x	
<b>11</b>	Saneamiento					x					x					x	
<b>12</b>	Recreación					x					x					x	



**Observaciones:**

---

---

**Opinión de aplicabilidad:**          **Aplicable [ X ]**          **Aplicable después de corregir [ ]**  
**No aplicable [ ]**

**Apellidos y nombres del juez validador: Mg: Luis Enrique Dios Zarate**  
**DNI: \_07909441\_**

**Especialidad del validador: Magíster en Contabilidad y Finanzas**

**Nº de años de Experiencia profesional: 18 años**

**30 de marzo del 2023**

**<sup>1</sup>Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

**<sup>2</sup>Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

**<sup>3</sup>Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

-----

**Firma del Experto Informante.**

**Especialidad: Contabilidad y Finanzas**

**Validador 3**

### **CARTA DE PRESENTACIÓN**

Señor: Mg. Pedro Cuyate Reque

Presente

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

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y, asimismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de la Escuela de Contabilidad de la UCV, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título del proyecto de investigación es: **Cumplimiento Legal en la ejecución de obras públicas modalidad administración directa en la Municipalidad Distrital Tumay Huaraca, Andahuaylas 2022** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema de investigación y/o gestión.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- El Instrumento
- Matriz instrumental
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

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

Atentamente.

---

Roberth Joel Yeberson Sacca Vázquez

DNI:

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Estimado participante, por favor completar cada una de las preguntas de la manera más sincera, el objetivo es determinar el nivel del cumplimiento legal en la ejecución de obras públicas modalidad de administración directa en la municipalidad distrital Tumay huaraca en la ciudad de Andahuaylas. Agradecemos sus respuestas.

La escala de respuesta es como sigue: (1) Nunca, (2) Casi Nunca, (3).A veces, (4) Casi siempre y (5) Siempre

N°	Ítems	1	2	3	4	5
	<b>Expediente técnico</b>					
1	Los objetivos formulados están bien definidos y están acorde con la finalidad del proyecto					
2	Los objetivos del proyecto fueron formulados por el equipo del proyecto acordados mutuamente					
3	Los objetivos son alcanzables según la formulación y ejecución del proyecto					
4	Los objetivos del proyecto son medibles y cuantificables					
5	El objetivo del proyecto, convergen con la necesidad de la población y es una necesidad sentida por todos					
6	El proyecto esta enmarca en los lineamientos institucionales					
7	El proyecto enmarca resultados alcanzables					
8	El proyecto responde a una demanda sentida por los ciudadanos					
9	El proyecto está articulado con el plan de desarrollo					
	<b>Documentos de inicio de obra</b>					
10	El tiempo programado por el proyecto cumple con los requerimientos del objetivo del proyecto					
11	El proyecto ejecutado cuenta con un cronograma de actividades, donde especifica con claridad el tiempo de inicio y final del mismo					
12	El proyecto incorpora rutas de desarrollo acompañada con sus tiempos de cumplimiento					
13	El tiempo que abarcara el proyecto ha sido de manera coordinado con los formuladores y ejecutores del proyecto					

<b>14</b>	En la ejecución de la obra existe ampliaciones de plazo en la ejecución de la obra					
	<b>Liquidación de obra</b>					
<b>15</b>	Las obras cumplen con el calendario establecido					
<b>16</b>	Las obras se entregaron a los responsables directos					
<b>17</b>	Las obras cumplieron con las expectativas de los solicitantes					
<b>18</b>	Las obras tuvieron resultados positivos esperados					
	<b>Ejecución de obras</b>					
<b>19</b>	El presupuesto ejecutado guarda relación con el presupuesto asignado al proyecto					
<b>20</b>	El presupuesto ejecutado cumplió los plazos y cronogramas de pago y compras de materiales					
<b>21</b>	El proyecto desarrollado genero algún tipo de conflicto social					
<b>22</b>	El proyecto satisface con las expectativas de los ciudadanos de la comunidad					
<b>23</b>	El proyecto logro los resultados, productos o servicios esperados					

**Título: Cumplimiento Legal en la ejecución de obras públicas modalidad administración directa en la Municipalidad Distrital Tumay Huaraca, Andahuaylas 2022**

**Matriz instrumental**

Variable	Dimensiones	Indicadores	Definición instrumental	Escala	Técnica
<b>Cumplimiento legal</b>	Expediente técnico	Memoria descriptiva	Documentos iniciales	Ordinal / Likert (1) Nunca, (2) Casi Nunca, (3).A veces, (4) Casi siempre y (5) Siempre	Cuestionario Funcionarios involucrados en obras públicas del Municipio
		Presupuesto	Asignación de dinero		
		Análisis	Evaluación de expedientes		
	Documentos de inicio	Expedientes	Documentos de obra		
		Contratos	Documentos de obra y personal		
		Actas	Documentos varios		
	Liquidación de obras	Recepción	Ingreso de documentación		
		Verificación	Expedientes		
		Contrastación	En campo		
	Ejecución de obras	Transporte	Unidades móviles		
		Saneamiento	Mantenimiento		
		Recreación	Diversos equipos		

--	--	--	--	--	--

**Certificado de validez de contenido del instrumento que mide Cultura tributaria.**

**TD=Totalmente en desacuerdo D=En desacuerdo I=Indiferente A=De acuerdo TA=Totalmente de acuerdo**

N°	DIMENSIÓN / ÍTEM	Pertinencia					Relevancia					Claridad					Sugerencias
		TD	D	I	DA	TA	TD	D	I	DA	TA	TD	D	I	DA	TA	
	<b>Expediente técnico</b>																
<b>1</b>	Memoria descriptiva					x					x					x	
<b>2</b>	Presupuesto					x					x					x	
<b>3</b>	Análisis					x					x					x	
	<b>Documentos de inicio</b>																
<b>4</b>	Expedientes					x					x					x	
<b>5</b>	Contratos					x					x					x	
<b>6</b>	Actas					x					x					x	
	<b>Liquidación de obras</b>																
<b>7</b>	Recepción					x					x					x	

<b>8</b>	Verificación					x					x					x	
<b>9</b>	Contrastación					x					x					x	
	<b>Ejecución de obras</b>																
<b>10</b>	Transporte					x					x					x	
<b>11</b>	Saneamiento					x					x					x	
<b>12</b>	Recreación					x					x					x	

**Observaciones:**

---

**Opinión de aplicabilidad:**            **Aplicable [ X ]**            **Aplicable después de corregir [ ]**  
**No aplicable [ ]**

**Apellidos y nombres del juez validador: Cuyate Reque Pedro**

**DNI: \_43145191\_**

**Especialidad del validador: Magíster en Finanzas**

**Nº de años de Experiencia profesional: 10 años**

**30 de marzo del 2023**

**<sup>1</sup>Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

**<sup>2</sup>Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

**<sup>3</sup>Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

-----

**Firma del Experto Informante.**

**Especialidad: Finanzas**



#### ANEXO 4: POBLACIÓN DE ESTUDIO

Tabla 4

*Población*

N°	Participantes	Número
	Funcionarios	10
	Personal administrativo	10
	Ingeniero civil	10
TOTAL		30

Nota. Elaboración propia



**SERZA**  
Servicio de Asesoría, Consultoría en Gestión Pública y Privadas  
Jr. Juan Antonio Trelles N° 751 - Andahuaylas - Apurímac - Perú

**CARTA N°001-RJYSV-GG**

**PARA** : CARLOS VARGAS SIVIPAUCAR  
ALCALDE DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TUMAY HUARACA

**ATENCION** : CUERPO EDIL 2023 AL 2026

**ASUNTO** : SOLICITO AUTORIZACION DE NOMBRE

**FECHA** : ANDAHUAYLAS, 04 DE JUNIO DEL 2023

Por intermedio del presente me dirijo a Ud. Para hacerle llegar un extensivo y cordial saludo, y a la vez en relación al documento de la referencia. Solicito Autorización de nombre de la Municipalidad Distrital de Tumay Huaraca para la elaboración de Tesis de título "Cumplimiento Legal en la ejecución de obras públicas modalidad administración directa en la Municipalidad Distrital Tumay Huaraca, Andahuaylas 2022, para lo cual solicito su aprobación.

Por lo tanto: Adjunto:

- Caratula de tesis

Por Lo expuesto, agradeceré a usted se sirva acceder a lo solicitado.

Atentamente,

  
  
ASESORIA Y CONSULTORIA  
ROBERTO JOEL SACCA VÁSQUEZ  
GERENTE GENERAL

