



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

TESIS

Auditoría de cumplimiento y los procesos de Contratación de Servicios para el mantenimiento periódico y rutinario en la Municipalidad Provincial de Huaytará, 2020

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador publico

AUTOR:

Br. Huaroto Rios Hugo Rolando (ORCID: 0000-0002-5950-2158)

ASESOR:

Dr. Mucha Paitán, Mariano (ORCID: 0000-0002-0097-6869)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoria

LIMA - PERÚ

2021

Dedicatoria

A mis padres, por haberme forjado como persona que soy e inculcarme valores y a cumplir mis metas, muchos de mis logros se lo debo a ellos como es mi formación profesional, y a mi esposa y pequeño bebe que son mi motivo de mi vida de seguir adelante donde siempre me apoyaron incondicionalmente, para ellos con todo el amor del mundo.

Agradecimiento

Agradezco a Dios y a mi universidad y los docentes por haberme formado profesionalmente y a mi asesor de tesis por brindarme todo su apoyo, y la municipalidad provincial de Huaytará y a todos aquellos que participaron durante esta etapa.

Índice de contenidos

Caratula	
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de tablas	v
Índice de figuras	ix
Resumen	xii
Abstract	xii
I INTRODUCCIÓN	1
II MARCO TEÓRICO	6
III METODOLOGÍA	23
3.1 Tipo y diseño de investigación	23
3.2 Variables y operacionalización	23
3.3 Población y muestra	24
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	25
3.5 Procedimientos	26
3.6 Método de análisis de datos	27
3.7 Aspectos éticos.....	27
IV. RESULTADOS.....	28
4.2 Prueba de Hipótesis – Rho de Pearson	28
4.3 Análisis y procesamiento de datos	35
V. DISCUSION	59
VI CONCLUSIONES.	61
VII. RECOMENDACIONES.	62
REFERENCIAS	63
ANEXOS	67

Índice de tablas

Tabla 1: Pruebas de normalidad de las variables de estudio.....	27
Tabla 2: tabla cruzada entre la auditoría de cumplimiento con las convocatorias de contrataciones de servicios en mantenimiento de servicios periódicos y rutinarios en la Municipalidad Provincial de Huaytará, 2020.....	29
Tabla 3: tabla cruzada entre la auditoría de cumplimiento con la gestión de Contrataciones de servicios para el mantenimiento periódico y rutinario en la Municipalidad de Huaytará, 2020.....	30
Tabla 4: tabla cruzada entre la evaluación de riesgo del Sistema de Control Interno Institucional con los procesos de contratación de servicios para el mantenimiento periódico y rutinario en la municipalidad provincial de Huaytará, 2020.....	31
Tabla 5: tabla cruzada entre las actividades de control del Sistema de Control Interno Institucional con los procesos de contratación de servicios para el mantenimiento periódico y rutinario en la Municipalidad Provincial de Huaytará, 2020.....	32
Tabla 6: tabla cruzada entre la supervisión del Sistema de Control Interno Institucional con los procesos de contratación de servicios para el mantenimiento periódico y rutinario en la Municipalidad Provincial de Huaytará, 2020.....	33
Tabla 7 ¿Cómo considera usted la eficiencia del cumplimiento de metas en los plazos establecidos en los procesos de contratación de servicios en el mantenimiento y rutinario de la Municipalidad Provincial de Huaytará?.....	34
Tabla 8. ¿Cómo considera la eficacia del cumplimiento de metas en los procesos de contratación de servicios en el mantenimiento y rutinario en la Municipalidad Provincial de Huaytará?.....	35

Tabla 9. Cuestionario pregunta 3 ¿Considera usted que el control interno permite medir objetivos y metas y que el OCI realiza examen especial a las contrataciones de servicios en el mantenimiento y rutinario convocadas?.....	36
Tabla 10 Cuestionario pregunta 4 ¿Considera que los procesos de control interno son óptimos respecto a los procesos de contrataciones de servicios en el mantenimiento y rutinario efectuadas?.....	37
Tabla 11. Cuestionario pregunta 5¿Considera usted que las recomendaciones de Control Interno emitidas por el OCI son implementadas respecto a las contrataciones de contratación de servicios en el mantenimiento y rutinario de la Municipalidad Provincial de Huaytará?.....	38
Tabla 12. Cuestionario pregunta 6 ¿Considera usted que el control interno en la aplicación de penalidades a los contratistas e inspectores, trae un perjuicio económico y social a la Entidad en el cumplimiento de sus objetivos y metas?.....	39
Tabla 13. Cuestionario pregunta 7¿Considera usted que el expediente de contratación son eficientes con un adecuado control interno?.....	40
Tabla 14. Cuestionario pregunta 8 ¿Considera que el control interno en los factores de evaluación que son consignados en las bases del proceso de selección son sesgados?.....	41
Tabla 15. Cuestionario pregunta 9 ¿Considera usted que la auditoria de cumplimiento detecta irregularidades en los procesos de contratación de servicios en el mantenimiento periódico y rutinario y establece recomendaciones para la mejora de los procesos de la Municipalidad Provincial de Huaytará?.....	42
Tabla 16. Cuestionario pregunta 10¿Considera usted que la auditoria de cumplimiento en los procesos de contratación de servicios en el mantenimiento periódico y rutinario se realizó el proceso de contratación de acuerdo asignación presupuestal según el Decreto de Urgencia N° 070-2020?.....	43

Tabla 17. Cuestionario pregunta 11 ¿Considera usted que las acciones correctivas de la OCI, son cumplidas eficientemente tanto en los actos preparatorios, proceso de selección y acto contractual?.....	44
Tabla 18. Cuestionario pregunta 12 ¿Para usted, la normativa aplicable a las contrataciones ha permitido la oportuna intervención del OCI y sus hallazgos, sean implementadas por la Municipalidad Provincial de Huaytará?.....	45
Tabla 19. Cuestionario pregunta 13 ¿Considera usted que se identifican oportunamente las necesidades de contratación de servicios para el mantenimiento periódico y rutinario en el logro de los objetivos de le Entidad, en los plazos establecidos?.....	46
Tabla 20. Cuestionario pregunta 14 ¿Considera usted que los procesos de selección de servicios en el mantenimiento periódico y rutinario identificadas están concordadas a los objetivos de la Entidad?.....	47
Tabla 21. Cuestionario pregunta 15¿Considera usted que se realiza la convocatoria con bases adecuadas en el tiempo debido y se difunde convenientemente, obteniendo la mayor participación de postores idóneos?.....	48
Tabla 22. Cuestionario pregunta 16¿Las bases estándar en la contratación de servicios, permiten obtener para la Entidad los mejores precios, garantías y evitar en incurrir en gastos de ampliaciones, adicionales de obras?.....	49
Tabla 23. Cuestionario pregunta 17¿Considera usted que se designan las dependencias responsables de planificar los procesos de contrataciones de servicios en el mantenimiento periódico y rutinario y los comités de selección con el personal adecuado y en el tiempo debido para conducir los procesos de selección?.....	50
Tabla 24. Cuestionario pregunta 18 ¿Los comités de selección conducen los procesos de contrataciones de servicios de mantenimiento periódico y rutinario en las cantidades, plazos y presupuestos apropiados, cumpliendo con el Plan de Emergencia dispuesto por el gobierno?.....	51

Tabla 25. Cuestionario pregunta 19 ¿Considera usted que se identifican oportunamente las convocatorias de contratación de servicios de mantenimiento periódico y rutinarios, en los procesos de selección?.....	52
Tabla26. Cuestionario pregunta 20 ¿Considera usted que en las convocatorias de los procesos de contratación de servicios en el mantenimiento periódico y rutinario, se logra el objetivo de la Entidad en los plazos establecidos?.....	53
Tabla 27. Cuestionario pregunta 21 ¿Considera usted que se realiza el otorgamiento de la buena pro en la oportunidad debida, asegurando el cumplimiento de los plazos establecidos en los procesos de contratación de servicios en el mantenimiento periódico y rutinario?.....	54
Tabla 28. Cuestionario pregunta 22 ¿Considera usted se evalúan las propuestas y se otorga la buena pro al postor que asegura la mejor calidad-precio en su propuesta técnico económica?.....	55
Tabla 29. Cuestionario pregunta 23 ¿Considera usted que se firma el contrato con el postor ganador, en el plazo acordado, verificándose el cumplimiento de las garantías y otras condiciones previstas en las normas de contrataciones del Estado?.....	56
Tabla 30. Cuestionario pregunta 24 ¿Considera usted que se firme el contrato verificando que las condiciones contractuales garanticen los intereses del Estado y cualquier eventualidad futura no prevista en los términos contractuales?.....	57

Índice de figuras

Figura 1. ¿Cómo considera usted la eficiencia del cumplimiento de metas en los plazos establecidos en los procesos de contratación de servicios en el mantenimiento y rutinario de la Municipalidad Provincial de Huaytará?.....	34
Figura 2. ¿Cómo considera la eficacia del cumplimiento de metas en los procesos de contratación de servicios en el mantenimiento y rutinario en la Municipalidad Provincial de Huaytará?.....	35
Figura 3. ¿Considera usted que el control interno permite medir objetivos y metas y que el OCI realiza examen especial a las contrataciones de servicios en el mantenimiento y rutinario convocadas?.....	36
Figura 4. ¿Considera que los procesos de control interno son óptimos respecto a los procesos de contrataciones de servicios en el mantenimiento y rutinario efectuadas?.....	37
Figura 5. ¿Considera usted que las recomendaciones de Control Interno emitidas por el OCI son implementadas respecto a las contrataciones de contratación de servicios en el mantenimiento y rutinario de la Municipalidad Provincial de Huaytará?.....	38
Figura 6. ¿Considera usted que el control interno en la aplicación de penalidades a los contratistas e inspectores, trae un perjuicio económico y social a la Entidad en el cumplimiento de sus objetivos y metas?.....	39
Figura 7. ¿Considera usted que el expediente de contratación son eficientes con un adecuado control interno?.....	40
Figura 8. ¿Considera que el control interno en los factores de evaluación que son consignados en las bases del proceso de selección son sesgados?.....	41
Figura 9. ¿Considera usted que la auditoria de cumplimiento detecta irregularidades en los procesos de contratación de servicios en el mantenimiento periódico y rutinario	

y establece recomendaciones para la mejora de los procesos de la Municipalidad Provincial de Huaytará?.....42

Figura 10. ¿Considera usted que la auditoria de cumplimiento en los procesos de contratación de servicios en el mantenimiento periódico y rutinario se realizó el proceso de contratación de acuerdo asignación presupuestal según el Decreto de Urgencia N° 070-2020?.....43

Figura 11. ¿Considera usted que las acciones correctivas de la OCI, son cumplidas eficientemente tanto en los actos preparatorios, proceso de selección y acto contractual?.....44

Figura 12. ¿Para usted, la normativa aplicable a las contrataciones ha permitido la oportuna intervención del OCI y sus hallazgos, sean implementadas por la Municipalidad Provincial de Huaytará?.....45

Figura 13. ¿Considera usted que se identifican oportunamente las necesidades de contratación de servicios para el mantenimiento periódico y rutinario en el logro de los objetivos de le Entidad, en los plazos establecidos?.....46

Figura 14. ¿Considera usted que los procesos de selección de servicios en el mantenimiento periódico y rutinario identificadas están concordadas a los objetivos de la Entidad?.....47

Figura 15. ¿Considera usted que se realiza la convocatoria con bases adecuadas en el tiempo debido y se difunde convenientemente, obteniendo la mayor participación de postores idóneos?.....48

Figura 16. ¿Las bases estándar en la contratación de servicios, permiten obtener para la Entidad los mejores precios, garantías y evitar en incurrir en gastos de ampliaciones, adicionales de obras?.....49

Figura 17. ¿Considera usted que se designan las dependencias responsables de planificar los procesos de contrataciones de servicios en el mantenimiento periódico

y rutinario y los comités de selección con el personal adecuado y en el tiempo debido para conducir los procesos de selección?.....50

Figura 18. ¿Los comités de selección conducen los procesos de contrataciones de servicios de mantenimiento periódico y rutinario en las cantidades, plazos y presupuestos apropiados, cumpliendo con el Plan de Emergencia dispuesto por el gobierno?.....51

Figura 19. ¿Considera usted que se identifican oportunamente las convocatorias de contratación de servicios de mantenimiento periódico y rutinarios, en los procesos de selección?.....52

Figura 20. ¿Considera usted que en las convocatorias de los procesos de contratación de servicios en el mantenimiento periódico y rutinario, se logra el objetivo de la Entidad en los plazos establecidos?.....53

Figura 21. ¿Considera usted que se realiza el otorgamiento de la buena pro en la oportunidad debida, asegurando el cumplimiento de los plazos establecidos en los procesos de contratación de servicios en el mantenimiento periódico y rutinario?.....54

Figura 22. ¿Considera usted se evalúan las propuestas y se otorga la buena pro al postor que asegura la mejor calidad-precio en su propuesta técnico económica?.....55

Figura 23. ¿Considera usted que se firma el contrato con el postor ganador, en el plazo acordado, verificándose el cumplimiento de las garantías y otras condiciones previstas en las normas de contrataciones del Estado?.....56

Figura 24. ¿Considera usted que se firme el contrato verificando que las condiciones contractuales garanticen los intereses del Estado y cualquier eventualidad futura no prevista en los términos contractuales?.....57

Resumen

La presente investigación se titula: “Auditoría de cumplimiento y los procesos de Contratación de Servicios para el mantenimiento periódico y rutinario en la Municipalidad Provincial de Huaytará, 2020”, se planteó como objetivo general, De qué manera el cumplimiento de la auditoría en las convocatorias públicas de servicios incide en el mantenimiento periódico y rutinario de la Municipalidad Provincial de Huaytará.

La investigación fue de tipo modelo aprovechada el diseño de investigación es empírico, efectivo, colateral, la muestra lo conformaron 8 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huaytará, determinada por muestreo probabilístico. Para la obtención de datos se aplicó a la muestra la técnica, encuesta y como instrumento el cuestionario.

Para almacenar los datos obtenidos se utilizó la hoja de cálculo Excel, seguidamente la base de datos se ingresó en el programa estadístico SPSS-25 a efectos de obtener la información de la estadística descriptiva y la inferencial. Para la prueba de hipótesis se recurrió al coeficiente Rho de Pearson, teniendo como resultado, que el nivel de significancia entre ambas variables en estudio es de 0.004 inferior al *p valor* $\alpha = 0.05$, por el cual se aceptó, la hipótesis alterna, asimismo, el coeficiente del rango de relación entre ambas variables es de 0,885, que significa que existe relación entre la auditoría de cumplimiento con las convocatorias de contrataciones de servicios en mantenimiento de servicios periódicos y rutinarios, concluyendo, que la auditoría de cumplimiento sí se constituye en una herramienta para mejorar los procesos de Contratación de Servicios para el mantenimiento periódico y rutinario en la Municipalidad Provincial de Huaytará, 2020.

Palabras claves: Auditoría, cumplimiento, gestión, procesos.

Abstract

This research is entitled: "Compliance audit and the processes of Contracting Services for periodic and routine maintenance in the Provincial Municipality of Huaytara, 2020", the general objective was raised, How the fulfillment of the audit in the calls public services affects the periodic and routine maintenance of the Provincial Municipality of Huaytara.

The research was of a model type, taking advantage of the research design is empirical, effective, collateral, the sample was made up of 8 workers from the Provincial Municipality of Huaytara, determined by probability sampling. To obtain data, the technique, survey and questionnaire were applied to the sample.

To store the data obtained, the Excel spreadsheet was used, then the database was entered into the SPSS-25 statistical program in order to obtain the information of the descriptive and inferential statistics. For the hypothesis test, the Pearson Rho coefficient was used, having as a result, that the level of significance between both variables under study is 0.004 lower than the p value $\alpha = 0.05$, for which the alternative hypothesis was accepted, likewise, The coefficient of the range of relationship between both variables is 0.885, which means that there is a relationship between the compliance audit with the calls for contracting services in maintenance of periodic and routine services, concluding that the compliance audit does constitute a tool to improve the processes of Contracting Services for periodic and routine maintenance in the Provincial Municipality of Huaytara, 2020.

Keywords: Audit, compliance, management, processes

I INTRODUCCIÓN

En todo el mundo, hemos escuchado diferentes escándalos por actos de corrupción; como fue el caso protagonizado por Odebrech, involucrando a la esfera política, funcionarios públicos y empresarios en diferentes países que se han visto favorecido en licitaciones públicas millonarias. Esto nos demuestra que las entidades gubernamentales no realizan los procedimientos conforme a las normas legales vigentes, perjudicando económica, política y socialmente a la ciudadanía.

Vélez & Boza (2020) en Ecuador, manifestó que la problemática de la incidencia en el cumplimiento de la auditorias el contexto de las convocatorias de los procesos, dado a mérito de la función insertada de procesos y acciones a razón de lo urgente, necesario, servicio y atención que se le haya brindado a la ciudadanía y su derivación desde la idoneidad dada a las acciones ejercidas en materia de las variables de estudio, impacto que carece de análisis en la entidad. La inobservancia en ciertos procesos establecidos conlleva a la carencia de idoneidad, acarreando responsabilidades administrativas y civiles, repercusión de hallazgos sobre el impacto de los recursos asignados y su objetividad frente a la normativa existente; y, la posible implicación fraudulenta de las acciones de contratación pública. Las injerencias de las autoridades específicamente involucradas en las convocatorias de los procesos de entidades han establecido acciones u omisiones, los que se han podido dar por desconocimiento de la normativa legal, conllevando a que los organismos de control emitan criterios de responsabilidades administrativas y civiles.

El Perú, en los últimos años ha sido golpeado duramente por actos de corrupción, enquistándose en los diferentes niveles de gobierno. Actos de corrupción como: cohecho, colusión, negociación incompatible, asociación ilícita, tráfico de influencia, entre otros, en los cuales se han visto involucrados presidentes de nuestra nación, así hemos tenidos a los últimos presidentes en nuestro país, entre ellos, Kuczynsky, Humala, Toledo y García estamos seguros que no son solo ellos los que están inmersos en estos tipos de escándalos. Si bien es cierto que, existe un conjunto de normas establecidas por el estado para salvaguardar los recursos del país, muchas veces estas no son aplicadas correctamente.

Por lo que, se puede decir que existe una herramienta fundamental en la gestión de todo ente público, como es la auditoria de cumplimiento que debe ser ejecutada con el objetivo de fiscalizar si los procedimientos que realiza la organización están dentro de los parámetros establecidos y si son sustentados cabalmente. Cuando hablamos de auditoria de cumplimiento nos referimos expresamente una adecuada utilización de recursos públicos a favor de la población, el cual se verá reflejado en la gestión administrativa, operativa, financiera y social de todo ente.

Villanueva (2015) indico que la problemática en Perú, en referencia a la auditoria de cumplimiento y como incide durante los procesos de contrataciones públicas, describiendo la realidad, con sus apreciaciones de la ineficiencia del sistema de contrataciones, en el momento de plasmar los presupuestos al servicio de la comunidad. Cabe recalcar la lentitud y tortuosidad, teniendo como regla general un lento inicio y un apresurado final, con la salvedad de quedar pendiente de ejecución, con el riesgo de no obtener una mejor calidad y precio.

La problemática en la presente investigación fue determinar si la convocatorias públicas de procesos, se ha hecho el cumplimiento de las auditorias en mantenimiento periódico rutinario en la municipalidad provincial de Huaytará a 2020”, tuvieron implicancias en la Auditoria de Cumplimiento mediante los procesos de contrataciones estatales, lo que lograría determinar que las contrataciones fueron de manera transparente y correcta, buscando que la institución sea efectiva y exigente por parte de la Entidad a través de sus autoridades como los beneficiarios, constituidos por usuarios de la circunscripción.

La metodología de la investigación es cuantitativa, descriptivo, el universo los procesos de selección, justificándose la investigación por ser de vital importancia, el cual el personal de la Entidad, utilizaron a efecto de determinar si la auditoria ha tenido relevancia en el control de las contrataciones del estado en referencia a caminos rutinarios ha llevado a cabo la Entidad.

Siendo así, para realizar la actual investigación se plantea la siguiente problemática e importancia ¿De qué manera se determina afinidad entre las contrataciones de servicios en el mantenimiento periódico y rutinario y su respectiva

auditoria de cumplimiento las Contrataciones en la Entidad edilicia de Huaytará, 2020?

En virtud de ello, se planteó formular el siguiente problema ¿Cuál es la relación entre la Auditoria de cumplimiento y los procesos de Contratación de Servicios para el mantenimiento periódico y rutinario en la Municipalidad Provincial de Huaytará, 2020?

Así mismo se tiene como problemas específicos: (a) ¿en qué medida la auditoria de cumplimiento incide en la gestión optima del cumplimiento de contrataciones de servicio en el mantenimiento periódico y rutinario de la Municipalidad Provincial de Huaytará? (b) ¿en qué medida la adecuada contratación de servicios influye en la gestión de cumplimientos de contratación de servicio en el mantenimiento rutinario y periódico de la Municipalidad Provincial de Huaytará? (c) ¿de qué modo la auditoria de cumplimiento índice en el proceso de contrataciones de servicio de mantenimiento periódico y rutinaria de la Municipalidad Provincial de Huaytará?

Ahora, en la presente investigación en lo que concierne al Objetivo General, se formula Determinar el cumplimiento de la auditoria en las convocatorias públicas de servicios incide en la cual el mantenimiento periódico y rutinario de la Municipalidad Provincial de Huaytará

Siendo así se considera como Objetivos específicos: (a) Resolver, si el cumplimiento de las auditorias repercute en la óptima administración óptima de cumplimiento de contrataciones de servicios en el mantenimiento periódico y rutinario en la cual la Entidad Edilicia Huaytarina. (b) Establecer si la adecuada contratación de servicios contribuye en el cumplimiento de la gestión en procesos de contrataciones de servicios en el mantenimiento periódico y rutinario de la Entidad Edilicia de Huaytará. (c) Establecer si el cumplimiento de auditoria repercute en contrataciones de convocatorias de procesos rutinario, periódico en mantenimiento de servicios de la Municipalidad Provincial de Huaytará”.

En la presente investigación se sustenta una justificación teórica, en el sentido de que la Entidad logre optimizar sus convocatorias, ciñéndose estrictamente a la normativa vigente y directivas, siendo estos los pilares que permitirá lograr los

objetivo de la institución, debiendo para ello actualizar los instrumentos de gestión, de acuerdo a las necesidades propias, mejorar el control y paralelo a ello efectivo método que permita un control interno, siendo esta imprescindible en contrataciones públicas, siendo para ello un control previo, concurrente y post.

Vista desde otro Angulo la Justificación Práctica. La investigación a realizar establecerá situaciones reales, los cuales se obtendrán de la Municipalidad Provincial de Huaytará, referente a contrataciones públicas en materia de camino rutinario, podemos aplicar sugerencias que surjan como correccional problema estudiado y útil.

La finalidad de la presente investigación es lograr que la Entidad mejore el procedimiento de verificación interna, en referencia de convocatorias de contrataciones de servicios, lo que conlleva a contar con personal idóneo, que reflejen un perfil, específico en determinadas gerencias muy especial a la de Logística y sobre todo que tenga moral en el desempeño de la labor pública.

Referente a la Justificación Metodológica, el estudio, tiene un valor metodológico lo cual se evidencia con el procedimiento de recolección de datos, siendo la base los procesos de selección de caminos rutinarios, lo que hace posible un exhaustivo análisis, resolviendo la interrogante establecidas en el enunciado. Se justifica el proyecto porque se trata de describir conductas y elementos que conllevan al desarrollo y comprender la figura en contrataciones públicas de caminos rutinarios.

Se permite precisar el nexo presente de una y otra variables de la labor de investigación, el que ha permitido reconocer los momentos álgidos en cada variable, siendo necesario preciso determinar los objetivos generales y específicos, logrando con ello evidenciar la organización y la delegación de funciones administrativas, así como las deficiencias, por lo que es necesario plantear posibles soluciones y mejorar la gestión de manera eficiente.

Ahora bien, en referente a la Justificación Social, el presente estudio reviste un tema de vital importancia en referencia al enfoque económico y social toda vez que las contrataciones públicas, favorece actividades que se desarrollan al margen de lo determinado por las normas de Contrataciones del Estado, acción ejecutada por

servidores y funcionarios públicos y por ende conlleva a un nivel de avance en el desarrollo del país.

Como hipótesis general se tiene, La auditoría de cumplimiento se relaciona con los procesos de contratación de servicios para el mantenimiento periódico y rutinario en la Municipalidad Provincial de Huaytará, 2020.

Así mismo se tiene como Hipótesis Específicas: (a) La auditoría de cumplimiento se relaciona con la gestión de Contrataciones de servicios para el mantenimiento periódico y rutinario en la Municipalidad de Huaytará, 2020. (b) La evaluación de riesgo del Sistema de Control Interno Institucional se relaciona con los procesos de contratación de servicios para el mantenimiento periódico y rutinario en la municipalidad provincial de Huaytará, 2020. (c) Las actividades de control del Sistema de Control Interno Institucional se relacionan con los procesos de contratación de servicios para el mantenimiento periódico y rutinario en la Municipalidad Provincial de Huaytará, 2020. d) La supervisión del Sistema de Control Interno Institucional se relaciona con los procesos de contratación de servicios para el mantenimiento periódico y rutinario en la Municipalidad Provincial de Huaytará, 2020.

II MARCO TEÓRICO

En la investigación realizada tenemos los siguientes antecedentes internacionales:

Zavala (2020), en su trabajo de investigación Auditoría integral y su implicancia en la administración financiera de la C.T.I.C, Cantón Caluma, período 2018. El objetivo general fue establecer si la auditoría integral implica en la administración financiera, de la C.T.I.C, Cantón Caluma, período 2018. La investigación utilizó el método analítico y deductivo; el estudio fue de campo, bibliográfica – documental, el estudio fue no experimental, de enfoque mixto y el nivel de estudio fue descriptivo. Los resultados evidenciaron que la Municipalidad carece de instrumento que permita efectuar una valuación y amortiguar los peligros, las recaudaciones no se depositan en forma diaria, lo cual origina incompatibilidades en las labores de los servidores, existiendo desconfianza en la operatividad de la información. Concluyendo que la auditoría integral incide directa y significativamente en la gestión administrativa y financiera.

Watson (2017), en Colombia, en su tesis: La efectividad en la contratación pública, está dada por el control previo, siendo la satisfacción del interés público o necesidades insatisfechas, el objetivo trazado. El inadecuado uso de los recursos ha afectado los fines esenciales del Estado.

En relación a los resultados obtenidos se tiene que el control previo adelantado, se ha constituido en una herramienta eficaz, así lo han determinado las encuestas realizadas, midiéndose la capacidad técnica, administrativa y financiera, evidenciándose deficiencia, previo a la suscripción del contrato.

Se concluye, que la contratación eficiente, se da en base a un exhaustivo estudio de mercado, un buen planeamiento y un eficiente estudio previo, modelo preventivo en tiempo real, siendo el actor la CGR, siendo la supervisión ejercida por el ente de supervisión en cumplimiento de normas del manejo eficiente de los fondos.

Ruiz (2017) en tesis Auditoría de cumplimiento y su relevancia efectiva y observación de deberes tributarios en AMBATOL CIA LTDA de Ambato. En el presente estudio, el objetivo, consistió en emplear una auditoría de cumplimiento, consistente en determinar y examinar si las finanzas administrativas y económicas se hayan realizado de conformidad a la normativa legal, de acuerdo a los métodos inherentes,

que permitiría confrontar insatisfacción en finanzas realizadas por “AMBATOL CIA LTDA”. La referida investigación, es del tipo cualitativo y cuantitativo. Concluyéndose que existen serias deficiencias, en referencia al desconocimiento del enfoque tributario y carencia de actualización de capacidades al personal de la corporación, generando incumplimiento de obligaciones tributarias y laborales con pagos de multas, intereses y moras, con afectación al financiamiento de la entidad.

Ochsenius (2018), En España, en su tesis doctoral Instrumento de control interno que integran y refuerzan el control jurídico de la contratación pública española, cuyo objetivo se ha encaminado a la fundamentación de la complementación del vigente sistema de control legal y presupuestal-financiero español, desarrollando dicha actividad cuyos controles son de tipo e instrumento de gestión interna, cuyos instrumentos permitirán controlar y mejorar, el resultados del patrimonio público, garantizando la limitación a irregularidades y conductas que conlleven a la corrupción. La metodología es de tipo análisis cuantitativo. En el análisis se tiene que a nivel mundial se está controlando, en base a la legalidad las actuaciones administrativas en referencia a la asignación del presupuesto, en la que se da el cumplimiento normativo de las actuaciones administrativas, verificándose que lo entregado se haya gastado. En países adelantados, tales como EE UU, Reino Unido y Canadá se practican periódicas evaluaciones permanentes de eficiencia y eficacia del sistema, cuyas conclusiones aplican los controles y medidas dispuesto por la normativa, usando las conclusiones que permita analizar lo que no está claro, requiriéndose garantizar las contrataciones públicas tal como se exige en las sociedades actuales, debiendo para ello contar con la existencia de un organismo externo y interno, supervisando el cumplimiento de dicha misión.

Gonzales (2014), en Ecuador, en su tesis Sistema de control interno en la unidad de compras estatales de la institución marina mercante nacional 2014 tuvo como meta el diseño de control interno de Unidad de abastecimiento, a través de una auditoria interna, solucionando las debilidades operativas, optimizando la utilización de los recurso, aumentando la productividad, siendo las conclusiones, que la unidad de compras públicas, adolece de control interno, originando fallas de los cálculos

realizados, originando con ello el retraso en la adquisición, con el consiguiente malestar.

En el estudio realizado consideramos los subsecuentes Antecedentes nacionales:

Checya (2020), en su tesis El control gubernamental y su incidencia en la administración de fondos y bienes estatales de Entidad Edilicia de Coronel Portillo - Ucayali. El objetivo fue determinar la supervisión del gobierno y su implicancia en la administración de recurso y bienes de Entidad Edilicia incidencia Coronel Portillo-Ucayali, 2017. Siendo el tipo de investigación cuantitativo, nivel descriptivo analógico, con un diseño no practico. De los resultados obtenidos de reporte procesada y probada la hipótesis, teniendo el control gubernamental, con incidencia en la gestión de recursos y bienes en la Entidad. Siendo la conclusión que el control del gobierno repercute en administración de fondos y bienes, de ese contexto 53,85% de la muestra señalo estar muy de acuerdo que la implantación e implementación del Órgano de Control Interno ya que dicho control, incide en la gestión de recursos, frente a un 10,26% que señalo estar muy en desacuerdo.

Naval (2020), en su investigación “El significado de la auditoría de cumplimiento de optimizar la administración en la Entidad de Sandía, 2018”. El fin de la tesis fue determinar la importancia de la Auditoría de Cumplimiento a fin de optimizar la administración en la Entidad de Sandía, periodo 2018. El estudio tipo cuantitativa y cualitativa, diseño no experimental. De conformidad a los resultados se puede decir que la auditoria de cumplimiento posee una gran relevancia en mejorar la administración de la Entidad de Sandia. Se concluyó que, la entidad evidencia diversas falencias que acarrearía perjuicios por su actuación improvisada; demostrando la importancia que radica el cumplimiento de la auditoria, lo que permite verificar que las 256 transacciones, acciones y desarrollo realizados se hayan efectuado de conformidad a los dispositivos normativos y otros.

Martínez (2016). En la tesis “Rendimiento de la auditoría de procesos de adquisiciones y su implicancia en mejora de fondos del Estado de Entidad de Huamanga, 2016”, enfoca la importancia en aplicar la auditoria de rendimiento, a los

procesos de adquisiciones, a fin de optimizar los recursos que administra la municipalidad, y brindar servicios de calidad y eficacia a la población. El objetivo radica en determinar en qué medida la “auditoria de rendimiento a los procesos de adquisición repercute en la mejora de los recursos del estado en Entidad de Huamanga?” El método empleado es específico, expositivo, bibliográfico y documental. Los resultados obtenidos han sido básicamente de encuestas, los mismos que han ayudado a expresar y examinar los frutos obtenidos. Las conclusiones obtenidas referidas a los cuadros y gráfico y con un porcentaje de 97%, de los que participaron en las encuestas, considerando que el control de desempeño, influye en una administración eficiente en la Entidad de la Entidad Provincial de Huamanga.

Prado & Arango (2018), mediante la tesis: Auditoria de culminación de procesos de selección por medio del fondo de compensación municipal y su incidencia en la administración de la Entidad Edilicia Andrés Avelino Cáceres, 2017”, cuyo objetivo, resolver que la auditoria de culminación a los procesos de selección por medio del Fondo de Compensación Municipal incida efectivamente en la Entidad Andrés Avelino Cáceres, 2017. La metodología fue descriptivo analógico, con un diseño no empírico. El resultado obtenido fue que la auditoria de culminación conlleva a que los procesos de selección se efectúen de acuerdo a la normatividad vigente, la auditoria de culminación a los procesos de selección conlleva a mejorar la gestión del área de logística, la realización de la auditoria de cumplimiento mejora la gestión institucional de la Entidad Andrés Avelino Cáceres concluyéndose que la revisión culminación a los periodos de selección a través del fondo de Compensación Municipal genera optimización y perfecciona la administración del área de logística por medio del análisis a los procesos de selección y que las etapas de selección no se realizan de acuerdo a la programación debido a que el personal evidencia no estar capacitados, en consecuencia, consecuentemente la ejecución del examen de culminación redundante en la administración de la Entidad Andrés Avelino Cáceres, no habiéndose efectuado la auditoria de culminación.

Gutiérrez (2019) En la tesis “La ley de contrataciones del Estado y su influjo en el proceso de adquisiciones de bienes y servicios en la Entidad Distrital de Orurillo,

periodos 2016 y 2017”, teniendo la finalidad establecer la utilización de la LCE en los procesos de adquisiciones de bienes y servicios, la metodología empleada de tipo analítico, descriptivo y deductivo. El resultado fue: Que los procesos de contratación en lo específico de bienes y servicios, se visualiza una incompleta modernización del manual y reglamento de organización y funciones, siendo la selección del personal, en base al perfil requerido, insuficiente la cantidad, con una capacitación limitada, las conclusiones: “La normativa de contrataciones no está debidamente implementada e idónea para el área de abastecimiento, imputable, a la carencia de documentación tanto técnico, así como también de capacitación.

A continuación, se analizarán las bases teóricas referenciadas con las variables siguientes:

Variable Auditoría de Cumplimiento

De acuerdo a la Resolución de Contraloría N° 473-2014-CG (2014), que admite la Directiva N° 007-2014-CG/GCSII designada Auditoría de cumplimiento y el “Manejo de Auditoría de Cumplimiento”, insta, definiendo al examen como un fin al cumplimiento de las auditorías, en base a precisiones que se realizan en acto posterior verificándose el estricto cumplimiento, de la ley en el empleo de los fondos del estado.

Sistema de control interno. Se conceptúa como:

Eficiente método de control interno es primordial en municipalidad excelente implementada, puesto que ello protege y a la vez garantiza los bienes y hace confiable los frutos obtenidos y registrados de una contabilidad, movimientos elementales en un efectivo curso de la estructura. La CGR y otras instituciones gubernamentales son los comisionados de verificar que ellos se cumplan justamente en toda sociedad del territorio”. (Plasencia, 2010)

Integrantes del método de control interno. Son varios elementos interlazados, que se describe: a) entorno de inspección; b) Valuación de peligro; c) Acción de inspección, e) investigación y correspondencia y f) monitoreo.

Ambiente de control. Se conceptúa como al ambiente que incide en los miembros de un determinado equipo y específicamente en la comprobación de sus actividades, constituyendo en la pieza medular en los riesgos que se

presentare, en razón que ello proporciona estructura y disciplina, con impacto en los elementos intervinientes en la administración de riesgo.

Los elementos que debe tener son los siguientes: Filosofía de administración, necesidad al peligro, Directorio, integridad y principios honestos, pacto con la incumbencia, organización, consignación de potestad y sensatez, modelos de medios humanos. Calle (2021)

Evaluación de riesgos. Preliminarmente el peligro de los procesos en evaluación de su efectividad en sistemas contables y de control interno, con el objetivo de evitar y enmendar muestras de relativa importancia.

1. Instaurar dictamen de medida de peligro
2. Ampliar un contorno eficaz de investigación.
3. Reconocer depósito dinámico de investigación.
4. Distinguir zonas de cuidados.

Actividades de control, Pérez & Lanza (2014), los Manuales de Procedimientos conforman celeridad de verificación bosquejada en descubrir defectos e incapacidad para confabularse obstáculo al cumplimiento de los criterios supuesto en las instituciones. a consecuencia de la investigación se extrae que el manual trazado es un instrumento del Control Interno, al coadyuvar lo indicado en la Resolución N° 60/11 de la CGR.

Información y comunicación, Flechas (2019), El análisis de la información ha permitido poner en marcha de actuaciones preventivas y correctivas encaminadas en mejorar los procesos. La información que se genera, se conserva y se tiene disponible para la rendición de informes y cuentas a la ciudadanía. Se está trabajando en la implementación del proceso de comunicaciones de tal manera que permita mejorar los canales entre la gerencia y los usuarios.

Supervisión. La CGR, en cumplimiento en lo dispuesto en el artículo 82° de la Carta Magna del Perú, en la que se establece que la Contraloría es un Organismo Constitucional autónoma y tiene la misión de verificar el presupuesto del estado en su ejecución. Este instrumento será el baluarte para la lucha eficaz contra la corrupción que se dan en los organismos Estatales, tanto en los gobiernos locales, regional y nacional. Pazos (2020)

Control gubernamental. Este control cuyo objetivo es plantear un proyecto de concientización y adiestramiento de verificación gubernamental continuamente, impulsando el robustecimiento, actualización y poner en marcha del método de control interno, dentro de las instituciones públicas y consecuentemente reforzar el control gubernamental en el Perú. Sotomayor (2009)

A través del DS N° 0087-2020-SA, en la que se expone a nivel nacional en Emergencia Sanitaria, declarándose en emergencia sanitaria, todo el territorio estatal en un periodo de 90 días calendario, a consecuencia del Covid 19, debiendo en un plazo no mayor de 72 horas, el Minsa, apruebe un proyecto de acto y su respectiva lista de bienes y servicios que requieran estipular a fin de afrontar la emergencia sanitaria.

Que, por otro lado, se tiene que, para reiniciar las actividades, se tiene que contar necesariamente con disposiciones de carácter excepcional, hacia la conservación de vías vecinales, departamentales y nacionales, a fin de lograr perfeccionar el ingreso de los pobladores a comida, medicina, asistencia médica. Diario El Peruano (2020)

Mediante transferencia de partidas del Gobierno Central, se logra la financiación de la contratación de servicios en lo referente a conservación de la Red Vial Nacional, autorizándose para este fin, la transferencia de S/ 3,898,324,560.00 del Presupuesto del sector público correspondiente al año fiscal 2020, cuya fuente de financiación bienes ordinarios y bienes por Operaciones Oficiales de Crédito, de provisión de eventualidad del MEF en beneficio de Gobiernos Locales, con el objeto de financiar el mantenimiento de la Red Vial Vecinal y Nacional, transfiriéndose a la Entidad de Huaytara, un total de S/ 26,525,857.00

Cuadro de procesos de contratación de servicios en la conservación periódico y rutinario en la municipalidad provincial de Huaytará, 2020:

1	SERVICIO PARA LA EJECUCIÓN DEL MANTENIMIENTO PERIÓDICO Y RUTINARIO DEL CAMINO VECINAL "LLILLINTA - JAPUPATA - CORDOPACHA, DISTRITO DE PILPICHACA - HUAYTARA - HUANCVELICA.	625.646,66
2	SERVICIO PARA LA EJECUCIÓN DEL MANTENIMIENTO PERIÓDICO Y RUTINARIO DEL CAMINO VECINAL "EMP. PE -28 A (TACCSANAPAMPA) - CHIRIMACHAY - ACCOCUCHO - PICHCCAHUASI - LLAMACCASA, DISTRITO DE PILPICHACA - HUAYTARA - HUANCVELICA.	1,457.825.51
3	SERVICIO PARA LA EJECUCIÓN DEL MANTENIMIENTO PERIÓDICO Y RUTINARIO DEL CAMINO VECINAL "EMP. PE-28A (SAN FELIPE) - ANTACANCHA - INCAPAMPA - CURIRAY, DISTRITO DE PILPICHACA - HUAYTARA - HUANCVELICA.	2,303.812.66
4	SERVICIO PARA LA EJECUCIÓN DEL MANTENIMIENTO PERIÓDICO Y RUTINARIO DEL CAMINO VECINAL "EMP. HV-996 - YANACCACA - TUNSUCOCHA, DISTRITO SAN ANTONIO DE CUSICANCHA - HUAYTARA - HUANCVELICA.	1,108.094.00
5	SERVICIO PARA LA EJECUCIÓN DEL MANTENIMIENTO PERIÓDICO Y RUTINARIO DEL CAMINO VECINAL "EMP. PE-28A SUEROCUCHO - TASTACANCHA, DISTRITO SAN ANTONIO DE CUSICANCHA - HUAYTARA - HUANCVELICA.	1,252.998.60
6	SERVICIO PARA LA EJECUCIÓN DEL MANTENIMIENTO PERIÓDICO Y RUTINARIO DEL CAMINO VECINAL "EMP. HV-996 (CHACAGRANDE) - SANTA CRUZ DE MARAYNIYOC - ORCCOLACHAY - MARCAS PAMPAPUQUIO - EMP. HV-997, DISTRITO SAN ANTONIO DE CUSICANCHA - HUAYTARA - HUANCVELICA.	791.861,02
7	SERVICIO PARA LA EJECUCIÓN DEL MANTENIMIENTO PERIÓDICO Y RUTINARIO DEL CAMINO VECINAL "TRAMO QUITO ARMA - CHOCORVO ARMA - MUTANGA - PIÑIPIÑI - TAYAPUCRO, DISTRITO DE QUITOARMA - HUAYTARA - HUANCVELICA.	906.335,65
8	SERVICIO PARA LA EJECUCIÓN DEL MANTENIMIENTO PERIÓDICO Y RUTINARIO DEL CAMINO VECINAL "TRAMO CHOCORVO ARMA - HUAYANTO - QUINCHIGUA - ACOMAYO, DISTRITO DE QUITO ARMA - HUAYTARA - HUANCVELICA.	2,053.809.61
9	SERVICIO PARA LA EJECUCIÓN DEL MANTENIMIENTO PERIÓDICO Y RUTINARIO DEL CAMINO VECINAL "TRAMO PICHANA - PAMPACANCHA - ATA, DISTRITO DE QUERCO - HUAYTARA - HUANCVELICA.	2,350.011.66
10	SERVICIO PARA LA EJECUCIÓN DEL MANTENIMIENTO PERIÓDICO Y RUTINARIO DEL CAMINO VECINAL "EMP. HV-120 (CHOCCELLANCA) - OCOBAMBA - EMP. HV-121 (QUISUALA), DISTRITO DE OCOYO - HUAYTARA - HUANCVELICA.	989.698,42
11	SERVICIO PARA LA EJECUCIÓN DEL MANTENIMIENTO PERIÓDICO Y RUTINARIO DEL CAMINO VECINAL "EMP. HV-121 (PACOMARCA) - SANTA CRUZ - OCOYO, DISTRITO DE OCOYO - HUAYTARA - HUANCVELICA.	1,704.760.00
12	SERVICIO PARA LA EJECUCIÓN DEL MANTENIMIENTO PERIÓDICO Y RUTINARIO DEL CAMINO VECINAL "EMP. HV-1008 (LAS MERCEDES) - SAN MARTIN DE TIMPOJ PUQUIO - CRUCE HV-1008 - CALLANCA, DISTRITO DE CORDOVA - HUAYTARA - HUANCVELICA.	917.501,83
13	SERVICIO PARA LA EJECUCIÓN DEL MANTENIMIENTO PERIÓDICO Y RUTINARIO DEL CAMINO VECINAL "EMP. HV-121 - CCANCCAIRO, DISTRITO DE QUIRAHUARA - HUAYTARA - HUANCVELICA.	1,517.236.40
14	SERVICIO PARA LA EJECUCIÓN DEL MANTENIMIENTO PERIÓDICO Y RUTINARIO DEL CAMINO VECINAL "EMP. HV-118 (CRUZ PATA) - CHAQUITOS - SANTA LUCIA DE AMACCLLE, DISTRITO DE AYAVI - HUAYTARA.HUANCVELICA"	1,988.176.33
15	SERVICIO PARA LA EJECUCIÓN DEL MANTENIMIENTO PERIÓDICO Y RUTINARIO DEL CAMINO VECINAL "EMP HV 118 - SAN ANTONIO DE REYES - TAMBO, DISTRITO DE TAMBO - HUAYTARA - HUANCVELICA.	1,022.856.00
16	SERVICIO PARA LA EJECUCIÓN DEL MANTENIMIENTO PERIÓDICO Y RUTINARIO DEL CAMINO VECINAL "EMP. PE-28A (TACCRA LOS LIBERTADORES) - ELVIRAYOCC - PAMPAHUASI - PUYE - PACALI - CASABLANCA - EMP. HV-118, DISTRITO DE TAMBO - HUAYTARA - HUANCVELICA.	2.678.263,20
17	SERVICIO PARA LA EJECUCIÓN DEL MANTENIMIENTO PERIÓDICO Y RUTINARIO DEL CAMINO VECINAL "EMP. HV-118 - RURUPA - TRANCA, DISTRITO SAN FRANCISCO DE SANGAYAICO - HUAYTARA - HUANCVELICA.	967.451,30
18	SERVICIO PARA LA EJECUCIÓN DEL MANTENIMIENTO PERIÓDICO Y RUTINARIO DEL CAMINO VECINAL "TRAMO SAÑUILLCA- MACHOCRUZ - CHUCO - EMP. HV 121 (HUAMANIPAMPA), DISTRITO SANTIAGO DE CHOCORVOS - HUAYTARA - HUANCVELICA.	2,969.691.92
19	SERVICIO PARA LA EJECUCIÓN DEL MANTENIMIENTO PERIÓDICO Y RUTINARIO DEL CAMINO VECINAL "EMP. HV-118 (ACHUPE) - TARAPATA - CACRE - HUARUJE - HUACHACCE - POTACA - EMP. HV-119, DISTRITO SANTIAGO DE CHOCORVOS - HUAYTARA - HUANCVELICA.	2,207.664.20
20	CONTRATACIÓN DEL SERVICIO COMO INSPECTOR DEL MANTENIMIENTO PERIÓDICO Y RUTINARIO DEL CAMINO VECINAL "EMP. PE -28 A (TACCSANAPAMPA) - CHIRIMACHAY - ACCOCUCHO - PICHCCAHUASI - LLAMACCASA, DISTRITO DE PILPICHACA - HUAYTARA - HUANCVELICA.	64.991,40

21	CONTRATACIÓN DEL SERVICIO COMO INSPECTOR DEL MANTENIMIENTO PERIÓDICO Y RUTINARIO DEL CAMINO VECINAL "EMP. PE-28A (SAN FELIPE) - ANTACANCHA - INCAPAMPA - CURIRAY, DISTRITO DE PILPICHACA - HUAYTARA - HUANCAMELICA.	102.706,40
22	CONTRATACIÓN DEL SERVICIO COMO INSPECTOR DEL MANTENIMIENTO PERIÓDICO Y RUTINARIO DEL CAMINO VECINAL "EMP. HV-996 - YANACCACA - TUNSUCOCHA, DISTRITO SAN ANTONIO DE CUSICANCHA - HUAYTARA - HUANCAMELICA.	49.400,00
23	CONTRATACIÓN DEL SERVICIO COMO INSPECTOR DEL MANTENIMIENTO PERIÓDICO Y RUTINARIO DEL CAMINO VECINAL "EMP. PE-28A SUEROCUCHO - TASTACANCHA, DISTRITO SAN ANTONIO DE CUSICANCHA - HUAYTARA - HUANCAMELICA.	55.860,00
24	CONTRATACIÓN DEL SERVICIO COMO INSPECTOR DEL MANTENIMIENTO PERIÓDICO Y RUTINARIO DEL CAMINO VECINAL "EMP. HV-996 (CHACAGRANDE) - SANTA CRUZ DE MARAYNIYOC - ORCCOLACHAY - MARCAS PAMPAPUQUIO - EMP. HV-997, DISTRITO SAN ANTONIO DE CUSICANCHA - HUAYTARA - HUANCAMELICA.	35.302,00
25	CONTRATACIÓN DEL SERVICIO COMO INSPECTOR DEL MANTENIMIENTO PERIÓDICO Y RUTINARIO DEL CAMINO VECINAL "TRAMO QUITO ARMA - CHOCORVO ARMA - MUTANGA - PIÑIPIÑI - TAYAPUCRO, DISTRITO DE QUITOARMA - HUAYTARA - HUANCAMELICA.	40.405,00
26	CONTRATACIÓN DEL SERVICIO COMO INSPECTOR DEL MANTENIMIENTO PERIÓDICO Y RUTINARIO DEL CAMINO VECINAL "TRAMO CHOCORVO ARMA - HUAYANTO - QUINCHIGUA - ACOMAYO, DISTRITO DE QUITO ARMA - HUAYTARA - HUANCAMELICA.	91.561,00
27	CONTRATACIÓN DEL SERVICIO COMO INSPECTOR DEL MANTENIMIENTO PERIÓDICO Y RUTINARIO DEL CAMINO VECINAL "TRAMO PICHANA - PAMPACANCHA - ATA, DISTRITO DE QUERCO - HUAYTARA - HUANCAMELICA.	104.766,00
28	CONTRATACIÓN DEL SERVICIO COMO INSPECTOR DEL MANTENIMIENTO PERIÓDICO Y RUTINARIO DEL CAMINO VECINAL "EMP. HV-120 (CHOCCELLANCA) - OCOBAMBA - EMP. HV-121 (QUISUALA), DISTRITO DE OCOYO - HUAYTARA - HUANCAMELICA.	44.121,80
29	CONTRATACIÓN DEL SERVICIO COMO INSPECTOR DEL MANTENIMIENTO PERIÓDICO Y RUTINARIO DEL CAMINO VECINAL "EMP. HV-121 (PACOMARCA) - SANTA CRUZ - OCOYO, DISTRITO DE OCOYO - HUAYTARA - HUANCAMELICA.	76.000,00
30	CONTRATACIÓN DEL SERVICIO COMO INSPECTOR DEL MANTENIMIENTO PERIÓDICO Y RUTINARIO DEL CAMINO VECINAL "EMP. HV-1008 (LAS MERCEDES) - SAN MARTIN DE TIMPOJ PUQUIO - CRUCE HV-1008 - CALLANCA, DISTRITO DE CORDOVA - HUAYTARA - HUANCAMELICA.	40.903,20
31	CONTRATACIÓN DEL SERVICIO COMO INSPECTOR DEL MANTENIMIENTO PERIÓDICO Y RUTINARIO DEL CAMINO VECINAL "EMP. HV-121 - CCANCAIRO, DISTRITO DE QUIRAHUARA - HUAYTARA - HUANCAMELICA.	67.640,00
32	CONTRATACIÓN DEL SERVICIO COMO INSPECTOR DEL MANTENIMIENTO PERIÓDICO Y RUTINARIO DEL CAMINO VECINAL "EMP. HV-118 (CRUZ PATA) - CHAQUITOS - SANTA LUCIA DE AMACCLLE, DISTRITO DE AYAVI - HUAYTARA - HUANCAMELICA.	88.635,00
33	CONTRATACIÓN DEL SERVICIO COMO INSPECTOR DEL MANTENIMIENTO PERIÓDICO Y RUTINARIO DEL CAMINO VECINAL "EMP. HV 118 - SAN ANTONIO DE REYES - TAMBO, DISTRITO DE TAMBO - HUAYTARA - HUANCAMELICA.	45.600,00
34	CONTRATACIÓN DEL SERVICIO COMO INSPECTOR DEL MANTENIMIENTO PERIÓDICO Y RUTINARIO DEL CAMINO VECINAL "EMP. PE-28A (TACCRA LOS LIBERTADORES) - ELVIRAYOCC - PAMPAPUQUIO - PUYE - PACALI - CASABLANCA - EMP. HV-118, DISTRITO DE TAMBO - HUAYTARA - HUANCAMELICA.	119.399,80
35	CONTRATACIÓN DEL SERVICIO COMO INSPECTOR DEL MANTENIMIENTO PERIÓDICO Y RUTINARIO DEL CAMINO VECINAL "EMP. HV-118 - RURUPA - TRANCA, DISTRITO SAN FRANCISCO DE SANGAYAICO - HUAYTARA - HUANCAMELICA.	43.130,00
36	CONTRATACIÓN DEL SERVICIO COMO INSPECTOR DEL MANTENIMIENTO PERIÓDICO Y RUTINARIO DEL CAMINO VECINAL "TRAMO SAÑUILLCA - MACHOCRUZ - CHUCO - EMP. HV 121 (HUAMANIPAMPA), DISTRITO SANTIAGO DE CHOCORVOS - HUAYTARA - HUANCAMELICA.	132.392,00
37	CONTRATACIÓN DEL SERVICIO COMO INSPECTOR DEL MANTENIMIENTO PERIÓDICO Y RUTINARIO DEL CAMINO VECINAL "EMP. HV-118 (ACHUPE) - TARAPATA - CACRE - HUARUJE - HUACHACCE - POTACA - EMP. HV-119, DISTRITO SANTIAGO DE CHOCORVOS - HUAYTARA - HUANCAMELICA.	98.420,00

En relación a la Variable Procesos de contratación de servicios, se tiene:

Gestión de contrataciones. El área de contrataciones, se erige como un área relevante en los procesos de reforma, siendo el productor directo de contratación de servicios, debiendo para tal efecto plasmar su accionar de formas diversas, como

son la contratación externa, contratación de personas públicas no estatales, entre otras. Pimenta (2002)

En tanto acerca del Sistema de contrataciones del estado:

La evidente modernización del estado, implica por ende la modernización de los sistemas de contratación pública, mejorando para tal efecto sus prácticas de gestión, logrando con ello una eficiencia y transparencia, beneficiando a la ciudadanía consecuentemente siendo el motivo del estudio las adquisiciones del Estado y sus colaterales tecnología de la información, específicamente el SEACE-Ley N° 30225 LCE.

En lo que respecta a la normativa vigente, se puede deducir que, en su totalidad, son esencia de su Reglamento, conceptuando el legislador la colisión con otras normas, tal es así que primigeniamente fue el RULCOP, que estipulaba las normas de contratación, que concordaba con el derecho y derecho procesal civil y consecuentemente con el derecho administrativo. Millones (2021)

En relación Procesos de contrataciones y adquisiciones. Se conceptúa como:

El enfoque moderno del sistema de contrataciones, es optimizarla haciéndole más eficiente, transparente y por ende beneficiando a la ciudadanía, en tal sentido se enfocó la presente investigación, en sus rubros de contrataciones del Estado y sus tecnologías de información, conllevando ello a la obtención de la muestra que constituyeron los servidores responsables del manejo de las adquisiciones, como también los proveedores, quienes hacen uso del SEACE.

En ese mismo contexto, se tiene que la población lo constituyeron los tipos de procesos, que se registraron durante el periodo del 2020, utilizándose el método descriptivo, explicativo y analítico, siendo la técnica empleada la directa observación, bibliografía y específicamente entrevista a expertos, teniéndose como resultado que al emplear el SEACE, se ha obtenido un control y prevención al flagelo de la corrupción, evidenciándose una notable mejora en la efectividad de adquisiciones y contrataciones estatales. Soto & Quiñonez (2016)

Así mismo respecto a la Planificación.

Peña (2018), mediante la presente tesis cuya denominación administración del control interno y su relación con las Contrataciones Públicas en el área de Logística de la Entidad Bellavista 2017 plantea como hipótesis si existe relación concerniente a la administración del control interno, referente a Contrataciones Públicas del área de Logística en Entidad, en el año 2017, cuya metodología es correlacional no experimental, siendo la muestra 24 servidores, utilizándose para ello la encuesta, con la finalidad de recabar la información, obteniéndose una regular gestión de control interno, concluyendo la investigación en una directa relación del control interno y las contrataciones públicas en el área de Logística en Entidad de Bellavista en el 2017.

En relación a las Actuaciones preparatorias.

En este aspecto se tiene que la redacción de bases, corre a cuenta del Comité de Selección, consecuentemente, todas las fases del proceso, hasta el consentimiento de la Buena Pro, quedando el proceso administrativo firme o se cancele el proceso: habiéndose empleado métodos analíticos, deductivo y descriptivo, apoyándose en técnicas de recopila con y tabulación de datos y/o información, específicamente el Expediente de Contratación, que recopila información muy puntual del proceso.

Es necesario resaltar que el principal objetivo, fue determinar si los actos preparatorios inciden en los procesos de selección específicamente en contrataciones de obra, obteniéndose como resultado que los actos preparatorios su incidencia es negativa en los procesos de selección, por incumplimiento de requisitos instaurado en el Reglamento, como es la definición de necesidades y asentimiento del PAC y capacitación y experiencia del comité especial. Colquehuanca (2015)

En lo que concierne al Proceso Especial de Selección.

Dentro de este marco y de acuerdo al DU N° 070-2020, a efecto de reactivar la economía y atender al pueblo mediante la inversión pública y

gasto corriente, de la emergencia sanitaria producida por el Covid-19, Artículo 23. Disposiciones en materia de contratación de bienes y servicios

En referencia al dispositivo legal, se tiene la autorización las contrataciones de bienes y servicios, con la finalidad de ejecutar las actividades de la red vial vecinal y nacional, debiéndose ejecutar lo especificado en Anexo 16 PES en la Contratación de Bienes y Servicios del Mantenimiento Periódico y Rutinario, rigiéndose por los principios del TUO de la Ley 30225, debiendo para ello las entidades ejecutoras atribuir el PEC hasta el 31 de diciembre del 2020.

Así mismo en relación al PAC.

El PAC, radica su relevancia de eficiencia en compras públicas, maximizándose recursos, generando ahorros, obteniéndose excelentes resultados en calidad, servicios y precios, cumpliendo las actividades, de conformidad al Plan Operativo Institucional, cuyo objetivo fue determinar cómo se relacionan el PAC y su eficacia en las adquisiciones y contrataciones del Estado, determinándose que se articula con mucha eficiencia, lo que conlleva a que se puede mejorar las compras si previamente han sido planificadas, debiéndose evaluar y monitorear el PAC.

Palomino (2019)

Requerimiento: A este respecto debo mencionar que quien formula el requerimiento es el área usuaria y que en lo que concierne a bienes se debe determinar las especificaciones técnicas y para servicios términos de referencia, en ellas están precisadas las características y/o requisitos relevantes a efecto de ejecutar las metas públicas de la adquisición. Alvarado (2020)

Sistema electrónico de contrataciones del Estado (SEACE). El SEACE, permite el intercambio de información, difusión y publicidad en la que obligatoriamente todos los organismos del estado, obligatoriamente deben brindar la información de la totalidad de los procesos de contrataciones, para ello la Entidad recurre al sistema, el cual lo constituye tres fases claramente definidos, siendo los mismos, los actos preparatorios, proceso de selección y ejecución contractual. OSCE (2021)

Marco Legal.

1- Ley N° 30225 - LCE.

Cuya finalidad es optimizar el valor de los fondos públicos, promoviendo la perspectiva de administración por resultados en las contrataciones de bienes, servicios y obras.

2. Reglamento de la LCE

DS N° 350-2015-EF, que aprueba el Reglamento de la Ley N° 30225 LCE

3. Modificatoria del Reglamento de la LCE

DS N° 056-2017-EF, que modifica el Reglamento de la Ley N° 30225, LCE.

4. Modificatoria de la LCE

DL N° 1341, que modifica la Ley N° 30225, LCE.

5. DU N° 070-2020 cuyo objetivo es la reactivación económica ante la emergencia sanitaria y atención debida a la población vulnerable a consecuencia del covid-19

6. Constitución política del Perú, En la Constitución de 1993, Artículo 76°. - Especificando que, en las contrataciones, en la cual se utilicen fondos públicos, obligatoriamente deben ejecutarse por contrata y licitación pública.

7. Ley N° 28716 Ley de verificación interno de las instituciones del Estado, cuya finalidad es la aplicación de normas que regular la elaboración, aprobación, operación, implantación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno en todas las dependencias públicas, a fin de precaverse y consolidar los sistemas de operación y administración, cuyo control es previo, simultaneo y posterior, evitando, los ya consabidos, indebida falta profesional de corrupción.

8. Ley N° 27972 LOM, Artículo 34.- contrataciones y adquisiciones locales. - Los gobiernos locales realizan contrataciones y adquisiciones, sujetos a ley y en acto público, con participación de empresas calificadas, del lugar, o lugares vecinos, rigiéndose en principios de eficiencia, transparencia, libre competencia, moralidad, imparcialidad, trato justo e igualitario, vigencia tecnológica, cuyo objetivo es garantizar la obtención de bienes, servicios y obra de calidad, precios y oportunamente.

9. Ley N° 27785 Ley Orgánica del sistema nacional de control y de la CGP, cuyo objeto es el efectivo, adecuado y apropiado control, lo que previene y verifica con utilización de principios, método y tramites técnicos, eficiencia, transparencia y gestión de los recursos y bienes del Estado, con el accionar ético de los servidores públicos y autoridades, con el cumplimiento de las finalidad y resultados, en provecho de la Nación.
10. TUO de la Ley 30225, LCE Que, mediante DS N° 082-2019-EF, se admite el TUO de la Ley N° 30225, LCE, cuyo fin es maximizar la valorización de los recursos del estado, bajo el punto de vista de resultados, debiéndose efectuar oportunamente, considerando para ello en calidad y precio cumpliendo los objetivos de mejorar la calidad de vida de la población.
11. Reglamento de la Ley N° 30225, LCE Que, mediante DS N° 344-2018-EF, se aprobó el Reglamento de la Ley N° 30225, LCE, cuya competencia exclusiva es del MEF y de aplicación en todo el territorio nacional.
12. Anexo 16 “PES para contratación de bienes y servicios para el mantenimiento periódico y rutinario” Este anexo comprende los actos preparatorios, contenido del expediente de contratación, las bases del procedimiento de selección, etapas del PES, y las disposiciones adicionales, que indica que en que lo que no está en dicho Anexo, se debe aplicar el TUO de la Ley N° 30225, LCE.

Definición de términos

Control.

Por su parte el autor Viloria (2005), Manifiesta que el procedimiento de Control Interno, logra objetivos, estableciendo reglas en operatividad, cuyo objetivo es la revisión por el profesional en contaduría quien se sujeta a regulaciones nacionales e internacionales.

Valor referencial y valor estimado para el autor Santisteban (2019), Luego del otorgamiento de la buena pro, debido a incrementos o cambios durante la ejecución de la obra, lo que conlleva a celebración de adendas, generando la variación del valor referencial, desviando la finalidad, por lo que mediante esta investigación se requiere proponer la incorporación de un ente fiscalizador, evitando de esta manera la modificación del valor referencial.

Requisito de certificación de crédito presupuestario, Pérez (2016), La certificación efectúa un análisis normativo del Sistema de Inversión Pública y del subsistema presupuestario, analizando ello algunas deficiencias en su funcionamiento.

Rechazo de ofertas, Romero (2020), Esto se determina cuando se presenta oferta por debajo del valor referencial, por lo que de producirse esto, se rechaza automáticamente, ello luego de solicitar al postor una estructura de costos, a efectos de que el contratista cumpla con el contrato y de las obligaciones que de ella deriven.

Cancelación, Artículo 67. Cancelación del procedimiento de selección

67.1. De producirse una cancelación del proceso, total o parcialmente, debe existir una causa debidamente motivada, debiéndose registrar en el SEACE, al día siguiente de comunicarse, implicando la imposibilidad de volver a convocar el mismo proceso durante el año fiscal. Alvarado (2020)

Contrato Artículo 136. Obligación de contratar 136.1. Habiendo quedado consentida y firme la buena pro, el postor o los postores, están en la obligación de contratar, por lo cual la entidad no puede negarse, salvo que haya un recorte presupuestal o la necesidad de contratar haya desaparecido. Alvarado (2020)

Garantía, garantías y adelantos Artículo 148. Tipos de garantía En los procedimientos se establece los tipos de garantía, que pueden ser carta fianza y/o póliza de caución, expedidas por organismos supervisadas por la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP. Artículo 149. Garantía de fiel cumplimiento 149.1. Este documento será entregado por el ganador a la firma del contrato, cuyo monto equivalente es el 10% del monto del contrato. Alvarado (2020)

Modificación al contrato, modificaciones del contrato Artículo 157. Adicionales y Reducciones 157.1. El titular de la Entidad puede autorizar la realización de adicionales hasta el 25% del contrato, y sean indispensable a fin de cumplir el contrato, debiendo contar necesariamente con la asignación presupuestal. 157.2. También puede disponerse la reducción por el 25% del contrato. Cuando se de los adicionales se deberá aumentar también proporcionalmente la garantía, debiendo alcanzar ello a los 8 días hábiles de ordenado el adicional, y cuando se reduce, se solicita la disminución en la misma proporción. Alvarado (2020)

En referencia a la Subcontratación: Se desarrollan figuras referidas al contrato de provisión, derivación contractual y subcontrato, en cuyos indicadores se ciñe la subcontratación, rubros que no deben omitirse a la atención del esquema de subcontrato a mérito de la Ley N° 30225; y, la carencia de responsabilidad del subcontratista frente a la Entidad por los servicios prestados. Soria (2015)

Resolución de los contratos, Artículo 164. Causales de resolución 164.1. Se resuelve el contrato en los siguientes casos: a) Infringir inmerecidamente deberes contractuales, legales o reglamentarias a su cargo; b) Haya alcanzado reunir la penalidad máxima, por mora o la penalidad máxima, en la realización del servicio a su cargo; o c) Impedir injustamente la realización de la prestación, pese al requerimiento para enmendar tal situación. 164.2. Cuando la Entidad no cumpla con la amortización, el contratista puede requerir la disolución del contrato. Igualmente, cualquiera de los intervinientes, puede disolver el acto contractual, por fuerza mayor o caso fortuito o por algún evento posterior a la optimización del acto contractual. Artículo 165. Procedimiento de resolución de contrato 165.1. Si se incumpliera el contrato por alguna de las partes, el perjudicado a través del acto notarial, se realice en un tiempo máximo de 5 días, bajo apercibimiento de disolver el contrato. 165.4. La Entidad sin requerir el cumplimiento del contratista, puede disolver el contrato, cuando se haya acumulado el monto tope de la penalidad o cuando la circunstancia del no cumplimiento pueda no ser revertida, siendo suficiente con poner en conocimiento al contratista mediante acto notarial la resolución del contrato. Alvarado (2020)

Adelantos, Artículo 180. Clases de Adelantos Los adelantos establecidos son: a) Directos, estos no pueden exceder bajo ninguna circunstancia (10%) del contrato. b) Para materiales no exceden (20%) del contrato. Alvarado (2020)

Pago, Artículo 171. Del pago 171.1. Las compensaciones se cancelan a los 15 días calendarios posterior a su conformidad, debiéndose para ello revisar las cláusulas del contrato. 171.2. Si hubiera demora para pagar, el contratista tendría acceso al pago de intereses legales, computándose desde el momento en que la retribución debió ejecutarse. 171.3. Las discusiones referentes a pagos, se someten a conciliación y/o arbitraje. 171.5. De conformidad al artículo 45 de la Ley, el desembolso admitido al

contratista, a consecuencia del proceso arbitral, se ejecuta en el momento que especifique el correspondiente laudo y como límite a la par con la liquidación o terminación del acto contractual o en circunstancia que el evento arbitral termine posteriormente. Alvarado (2020).

III METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño de investigación

3.1.1 Tipo de investigación.

La investigación fue del tipo aplicada, en razón a que se busca identificar y solucionar la problemática en la presente investigación. Para Hernández, Fernández y Baptista (2016). El estudio diligente “es aquel que en mérito del estudio de los resultados resuelve incertidumbres sociales de un pueblo, región o país; es decir es la que soluciona problemas prácticos”.

3.1.2 Diseño de investigación.

El estudio es diseño empírico, efectivo, colateral, toda vez describiéndose el nexo existente entre una y otra variable, en una determinada circunstancia.

Se entiende como no experimental a un estudio que se efectúa sin manejos intencionados a las variables, por lo que son examinadas dándose en su contexto natural Hernández, et al. (2016)

3.2 Variables y operacionalización

Variable 1: Auditoría de cumplimiento

Definición conceptual

Según Blanco (2012), La Auditoría de Cumplimiento es verificar y evaluar las intervenciones financieras, administrativas, económicas y de otro carácter, a fin de instaurar, habiéndose ejecutado lo dispuesto en la normativa vigente, y de métodos que le son adjudicable.

Definición operacional

La auditoría operacional se da al análisis integral de la Municipalidad Provincial de Huaytará a efecto de valorar sistemas, controles y desempeño, determinándose en relación de los fines de la gestión. La auditoría operacional requiere establecer el cumplimiento de la meta, en la consecución de los fines pre-determinados y la eficiencia y economía en el logro y disponibilidad de los recursos. Esta auditoría operativa establecerá aspectos importantes de indicios, concernientes a procesos y rubros contables con defectos.

Variable 2: Procesos de contratación de servicios

Definición conceptual

Procesos de contratación de servicios

Se tiene por propósito la preparación de los objetivos y los actos preparatorios, que lo constituye el requerimiento, el expediente de contratación, estudio de mercado, valor referencial, y redacción de base.

Definición operacional

Operacionalmente se medirá mediante la entrevista a los servidores del área de Logística y del área usuaria, así como también un análisis documental en base a análisis de mercado, determinación de viabilidad, el valor referencial, aprobación de expediente y la redacción de bases.

3.3 Población y muestra

3.3.1 Población

En la reciente investigación se laboró con 06 funcionarios. 24 servidores públicos, empleados por la modalidad de CAS, y contrato CAS confianza, y personal de planta Régimen laboral 276 de la Municipalidad Provincial de Huaytará. La población está determinada por 30 personas.

3.3.2 Muestra

En la presente investigación se trabajó con 08 servidores del área de Logística, y la Jefatura de Infraestructura DUyR de la Entidad Provincial de Huaytará; así como también los encargados de las áreas usuarias de la entidad.

3.3.3 Muestreo

Según Hernández, et al. (2016), el muestreo es un procedimiento que se realiza con la finalidad de determinar la muestra, en este sentido se determinó la muestra a través del muestreo no probabilístico.

3.3.4 Criterios de selección

Criterios de inclusión

- Comité de Selección
- Gerencia de infraestructura y obras
- Miembros del comité de selección
- Sub gerencia de logística y adquisiciones

Criterios de exclusión

- Tesorería
- Imagen institucional
- DEMUNA
- Gerencia de desarrollo social
- Gerencia de Asesoría Jurídica
- Sub gerencia de salud y bienestar social
- Sub gerencia de seguridad ciudadana
- Sub gerencia de recursos humanos
- Gerencia de desarrollo económico y local
- Área técnica municipal ATMS

3.3.5 Unidad de análisis.

Dicho estudio realizado la unidad de análisis estuvo integrada por los servidores y funcionarios de la Entidad Provincial de Huaytará

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.4.1. Técnica.

García (2011), refiere que la técnica de la encuesta es un método que se desarrolla mediante unas preguntas, para tratar de percibir y conocer diversos aspectos que tengan relación a los grupos estudiados, de manera que se puedan entender y demostrar la utilidad y el beneficio de llevar a cabo la investigación, utilizándose para tal efecto, una encuesta, puesto que se da a conocer de manera empírica las particularidades y singularidades del fenómeno que se investiga. (p. 19).

3.4.2. Instrumentos.

El autor Talavera (2015), enfatiza que el dispositivo instrumento es común, por lo que es muy similar al formulario, se consigue enlazar tanto a escalas y test especial tradicional, pero se usa con más frecuencia para denominar instrumento a toda herramienta de obtención de datos, y para se utiliza un instrumento. Asimismo, el cuestionario es elaborado de acuerdo a los indicadores que se genera de cada variable.

El instrumento fue validado por tres expertos:

- Mg. DE LA CRUZ POMA RONAL
- Mg. HUAYLLANI TAYPE JORGE LUIS
- Mg. MAMANI COILA EFRAIN

Los mismos que aprobaron el cuestionario como instrumento de validación de la información.

Prueba piloto de alfa de fiabilidad de alfa de crombach

3.5 Procedimientos

Para el recojo de datos se realizó el siguiente procedimiento:

Primer paso: se definió el título de proyecto

Segundo paso: se elaboró el marco teórico y la formulación del problema

Tercer paso: se formuló la justificación de estudio, método y diseño de investigación

Cuarto paso: se elaboró análisis cuantitativo de los datos, aspectos éticos, administrativos.

Quinto paso: se elaboró el cuestionario teniendo en cuenta las dimensiones e indicadores de la investigación de la investigación.

Sexto paso: se validará el cuestionario a través de juicio de expertos, designados por la Universidad César Vallejo.

Séptimo paso: se coordinará con el titular de la institución, a fin de determinar la fecha y hora para aplicar el instrumento de recolección de datos.

Octavo paso: una vez recolectada la información se verificará si todo ha sido llenado correctamente.

Noveno paso: se analizaría datos para finalmente procesarla.

3.6 Método de análisis de datos

En los métodos de procesamiento y análisis de datos se realizó:

En el presente análisis, específicamente en los actos preparatorios se llegó a utilizar un estudio estadístico del modelo descriptivo e inferencial, a través de cuadros que representan los resultados de la entrevista y cuadros de análisis documental. El proceso de i El procesamiento de datos, se realizó por medio del programa Excel 2010”.

Se utilizará el sistema estadístico SPSS Vs 25 y el Excel para el análisis de datos, datos que serán recolectados con el instrumento planteado.

3.7 Aspectos éticos

En el trabajo de investigación se consideraron fuentes como tesis de pre grado y post grado, revistas indexadas, artículos científicos en los idiomas de español e inglés, tanto nacionales como internacionales, basándose de acuerdo a los procesos que requiere la casa de estudios, donde se presentó información veraz de fuentes confiables, para su posterior desarrollo y finalmente la presentación del proyecto. Es por eso que, toda la información extraída fue examinada y estudiada por especialistas en el tema.

IV. RESULTADOS

PRUEBAS DE NORMALIDAD

4.1 Prueba de normalidad

Tabla 1 *Pruebas de normalidad de las variables de estudio (n =8)*

	Z	p
Variable: Auditoría de cumplimiento	0.849	.093
Variable: procesos de Contratación de Servicios	0.735	.023

Nota: Z de Shapiro-Wilk.

Fuente: Fuente: SPSS Vs 25

En la tabla se muestra las pruebas de Shapiro-Wilk. Por lo cual se pudo determinar que tanto la variable Auditoría de cumplimiento como la variable procesos de Contratación de Servicios no tienen distribución normal ($p > .05$), por lo cual se trabajó con la correlación de Rho de Pearson.

4.2 Prueba de Hipótesis – Rho de Pearson

Se empleó la prueba de Pearson, dado que los datos son no paramétricos, con el cual se midió el grado de relación e incidencia de las variables planteadas.

Para el caso se presenta la siguiente fórmula del coeficiente de correlación Pearson

$$r = \frac{S_{XY}}{S_X S_Y}$$

Para establecer el nivel de correlación entre las variables en estudio, se empleó la siguiente tabla.

Puntuación	Denominación del grado
-0.91 a -1.00	Correlación negativa perfecta (a mayor X menor Y)
-0.76 a -0.90	Correlación negativa muy fuerte
-0.51 a -0.75	Correlación negativa considerable
-0.26 a -0.50	Correlación negativa media
-0.11 a -0.25	Correlación negativa débil
-0.01 a -0.10	Correlación negativa muy débil
0.000	No existe Correlación alguna entre la variable
+0.01 a +0.10	Correlación positiva muy débil
+0.11 a +0.25	Correlación positiva débil
+0.26 a +0.50	Correlación positiva media
+0.51 a +0.75	Correlación positiva considerable
+0.76 a +0.90	Correlación positiva muy fuerte
+0.91 a +1.00	Correlación positiva perfecta (a mayor X mayor Y)

Fuente: Hernández, Fernández y Baptista (2014, p. 305). Metodología de la investigación científica.

La prueba de hipótesis es estimada como un medio basado en evidencias muestrales, del mismo modo, en la teoría de probabilidad a fin de contrastar la hipótesis. Dicho de otro modo, se busca determinar si hay indicios razonables como para rechazar la hipótesis nula (H_0) o no, con una referencia de nivel de confianza aceptable y previamente establecido.

PRUEBAS DE CORRELACION

HIPOTESIS GENERAL

Ha: La auditoría de cumplimiento se relaciona directamente con las convocatorias de contrataciones de servicios en mantenimiento de servicios periódicos y rutinarios en la Municipalidad Provincial de Huaytará, 2020.

H0: La auditoría de cumplimiento no se relaciona directamente con las convocatorias de contrataciones de servicios en mantenimiento de servicios periódicos y rutinarios en la Municipalidad Provincial de Huaytará, 2020.

Tabla 2: tabla cruzada entre la auditoría de cumplimiento con las convocatorias de contrataciones de servicios en mantenimiento de servicios periódicos y rutinarios en la Municipalidad Provincial de Huaytará, 2020.

		Correlaciones	
		auditoria	procesos
auditoria	Correlación de Pearson	1	,885**
	Sig. (bilateral)		,004
	N	8	8
procesos	Correlación de Pearson	,885**	1
	Sig. (bilateral)	,004	
	N	8	8

Fuente: SPSS Vs 25

Interpretación

La significancia dio un valor de 0,004, que es menor que 0,05. Lo cual indicó que la hipótesis alterna fue aceptada. Por tanto, estadísticamente existe relación entre la auditoría de cumplimiento con las convocatorias de contrataciones de servicios en mantenimiento de servicios periódicos y rutinarios en la Municipalidad Provincial de Huaytará, 2020. Por otro lado, se interpretó que la relación correlación positiva muy fuerte al tener un coeficiente Rho de Pearson de 0,885.

Hipótesis específicas

Hipótesis específica 1:

Ha: La auditoría de cumplimiento se relaciona con la gestión de Contrataciones de servicios para el mantenimiento periódico y rutinario en la Municipalidad de Huaytará, 2020.

H0: La auditoría de cumplimiento no se relaciona con la gestión de Contrataciones de servicios para el mantenimiento periódico y rutinario en la Municipalidad de Huaytará, 2020.

Tabla 3: tabla cruzada entre la auditoría de cumplimiento con la gestión de Contrataciones de servicios para el mantenimiento periódico y rutinario en la Municipalidad de Huaytará, 2020.

		auditoria	p1
auditoria	Correlación de Pearson	1	,796*
	Sig. (bilateral)		,018
	N	8	8
p1	Correlación de Pearson	,796*	1
	Sig. (bilateral)	,018	
	N	8	8

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

Fuente: SPSS Vs 25

Interpretación

La significancia dio un valor de 0,018, que es menor que 0,05. Lo cual indicó que la hipótesis alterna fue aceptada. Por tanto, estadísticamente existe relación entre la auditoría de cumplimiento con la gestión de Contrataciones de servicios para el mantenimiento periódico y rutinario en la Municipalidad de Huaytará, 2020.. Por otro lado, se interpretó que la relación correlación positiva muy fuerte al tener un coeficiente Rho de Pearson de 0,796.

Hipótesis específica 2:

Ha: La evaluación de riesgo del Sistema de Control Interno Institucional se relaciona con los procesos de contratación de servicios para el mantenimiento periódico y rutinario en la municipalidad provincial de Huaytará, 2020.

H0: La evaluación de riesgo del Sistema de Control Interno Institucional no se relaciona con los procesos de contratación de servicios para el mantenimiento periódico y rutinario en la municipalidad provincial de Huaytará, 2020.

Tabla 4: tabla cruzada entre la evaluación de riesgo del Sistema de Control Interno Institucional con los procesos de contratación de servicios para el mantenimiento periódico y rutinario en la municipalidad provincial de Huaytará, 2020.

Correlaciones

		auditoria	p2
auditoria	Correlación de Pearson	1	,802*
	Sig. (bilateral)		,017
	N	8	8
p2	Correlación de Pearson	,802*	1
	Sig. (bilateral)	,017	
	N	8	8

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

Fuente: SPSS Vs 25

Interpretación

La significancia dio un valor de 0,017, que es menor que 0,05. Lo cual indicó que la hipótesis alterna fue aceptada. Por tanto, estadísticamente existe relación entre la evaluación de riesgo del Sistema de Control Interno Institucional con los procesos de contratación de servicios para el mantenimiento periódico y rutinario en la municipalidad provincial de Huaytará, 2020. Por otro lado, se interpretó que la relación correlación positiva muy fuerte al tener un coeficiente Rho de Pearson de 0,802.

Hipótesis específica 3:

Ha: Las actividades de control del Sistema de Control Interno Institucional se relacionan con los procesos de contratación de servicios para el mantenimiento periódico y rutinario en la Municipalidad Provincial de Huaytará, 2020.

H0: Las actividades de control del Sistema de Control Interno Institucional no se relacionan con los procesos de contratación de servicios para el mantenimiento periódico y rutinario en la Municipalidad Provincial de Huaytará, 2020.

Tabla 5: tabla cruzada entre las actividades de control del Sistema de Control Interno Institucional con los procesos de contratación de servicios para el mantenimiento periódico y rutinario en la Municipalidad Provincial de Huaytará, 2020

Correlaciones

		auditoria	p3
auditoria	Correlación de Pearson	1	,816*
	Sig. (bilateral)		,013
	N	8	8
p3	Correlación de Pearson	,816*	1
	Sig. (bilateral)	,013	
	N	8	8

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

Fuente: SPSS Vs 25

Interpretación

La significancia dio un valor de 0,013, que es menor que 0,05. Lo cual indicó que la hipótesis alterna fue aceptada. Por tanto, estadísticamente existe relación entre las actividades de control del Sistema de Control Interno Institucional con los procesos de contratación de servicios para el mantenimiento periódico y rutinario en la Municipalidad Provincial de Huaytará, 2020. Por otro lado, se interpretó que la relación correlación positiva muy fuerte al tener un coeficiente Rho de Pearson de 0,816.

Hipótesis específica 4:

Ha: La supervisión del Sistema de Control Interno Institucional se relaciona con los procesos de contratación de servicios para el mantenimiento periódico y rutinario en la Municipalidad Provincial de Huaytará, 2020.

H0: La supervisión del Sistema de Control Interno Institucional no se relaciona con los procesos de contratación de servicios para el mantenimiento periódico y rutinario en la Municipalidad Provincial de Huaytará, 2020.

Tabla 6: tabla cruzada entre la supervisión del Sistema de Control Interno Institucional con los procesos de contratación de servicios para el mantenimiento periódico y rutinario en la Municipalidad Provincial de Huaytará, 2020.

		auditoria	p4
auditoria	Correlación de Pearson	1	,825*
	Sig. (bilateral)		,012
	N	8	8
p4	Correlación de Pearson	,825*	1
	Sig. (bilateral)	,012	
	N	8	8

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

Fuente: SPSS Vs 25

Interpretación

La significancia dio un valor de 0,012, que es menor que 0,05. Lo cual indicó que la hipótesis alterna fue aceptada. Por tanto, estadísticamente existe relación entre la supervisión del Sistema de Control Interno Institucional se relaciona con los procesos de contratación de servicios para el mantenimiento periódico y rutinario en la Municipalidad Provincial de Huaytará, 2020. Por otro lado, se interpretó que la relación correlación positiva muy fuerte al tener un coeficiente Rho de Pearson de 0,825.

4.3 Análisis y procesamiento de datos

Tabla 7. ¿Cómo considera usted la eficiencia del cumplimiento de metas en los plazos establecidos en los procesos de contratación de servicios en el mantenimiento y rutinario de la Municipalidad Provincial de Huaytará?

Respuesta	Resultado	%
muy de acuerdo	3	37.5%
Algo de acuerdo	4	50.0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0.0%
Algo en desacuerdo	1	12.5%
Muy en desacuerdo	0	0.0%
Total General	8	100%

Fuente: elaboración propia

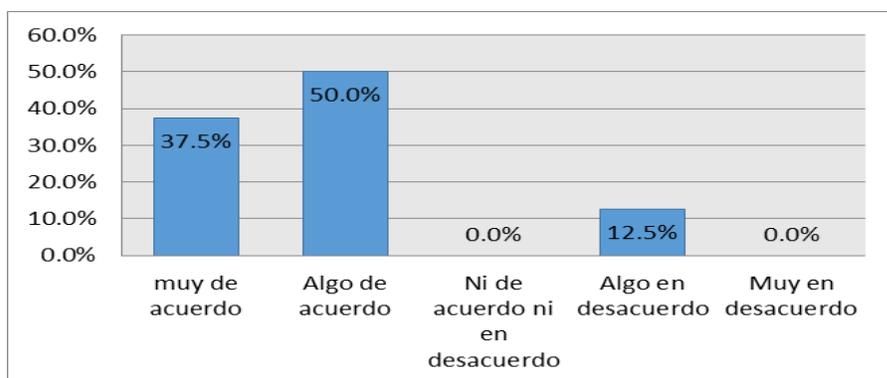


Figura 1.

Fuente. Elaboración propia en base a trabajo de campo

Interpretación:

De acuerdo a los resultados presentados en la tabla N° 07 se puede apreciar que del 100% de la muestra, encuestada un 37.5 % de los encuestados considera que está muy de acuerdo la eficiencia del cumplimiento de metas en los plazos establecidos en los procesos de contratación de servicios en el mantenimiento y rutinario de la Municipalidad Provincial de Huaytará, Mientras que considero algo de acuerdo 50.0 %, mientras que un 0% no está ni de acuerdo ni en desacuerdo, por otro lado el 12.5 % considero que esta algo en desacuerdo, y el 0.0% considero que está muy desacuerdo.

Tabla 8 ¿Cómo considera la eficacia del cumplimiento de metas en los procesos de contratación de servicios en el mantenimiento y rutinario en la Municipalidad Provincial de Huaytará?

Preguntas	Resultado	%
muy de acuerdo	1	12.5%
Algo de acuerdo	5	62.5%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	12.5%
Algo en desacuerdo	1	12.5%
Muy en desacuerdo	0	0.0%
Total General	8	100%

Fuente: elaboración propia

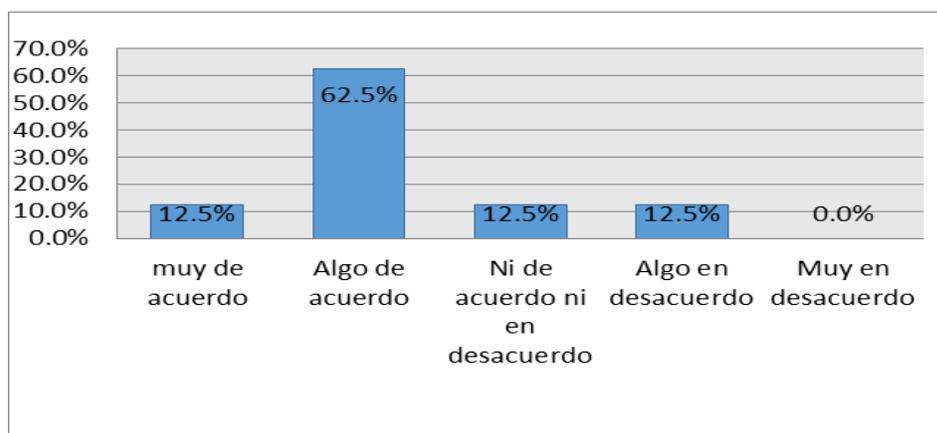


Figura 2
Fuente. Elaboración propia en base a trabajo de campo

Interpretación:

De acuerdo a los resultados presentados en la tabla N° 08 se puede observar que del 100% de la muestra encuestada un 12.5% de los encuestados considera que está muy de acuerdo, Que considera la eficacia del cumplimiento de metas en los procesos de contratación de servicios en el mantenimiento y rutinario en la Municipalidad Provincial de Huaytará, mientras que considero algo de acuerdo 62.5 %, mientras que un 12.5% no está ni de acuerdo ni en desacuerdo, por otro lado el 12.5 % considero que esta algo en desacuerdo, y el 0.0% considero que está muy desacuerdo.

Tabla 9 ¿Considera usted que el control interno permite medir objetivos y metas y que el OCI realiza examen especial a las contrataciones de servicios en el mantenimiento y rutinario convocadas?

Respuesta	Resultado	%
muy de acuerdo	3	37.5%
Algo de acuerdo	2	25.0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	12.5%
Algo en desacuerdo	1	12.5%
Muy en desacuerdo	1	12.5%
Total General	8	100%

Fuente: elaboración propia

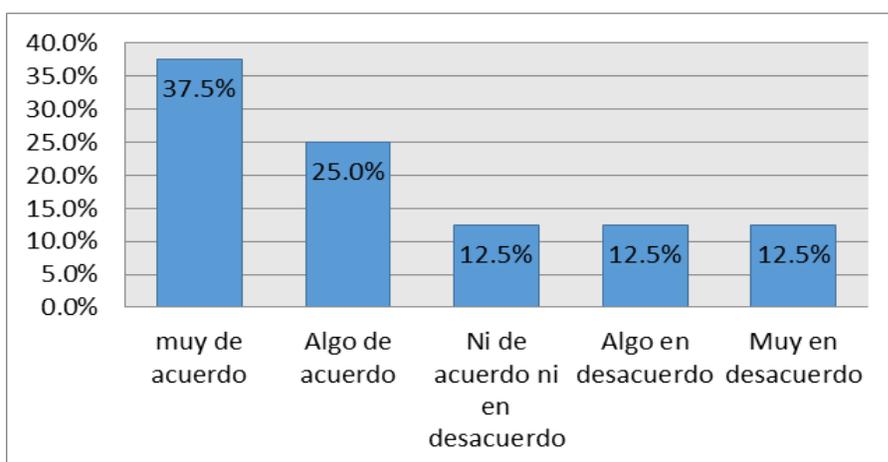


Figura 3

Fuente. Elaboración propia en base a trabajo de campo

Interpretación:

De acuerdo a los resultados presentados en la tabla N° 09 se puede observar que del 100% de la muestra encuestada el 37.5 % de los encuestados considera que está muy de acuerdo en el control interno permite medir objetivos y metas y que el OCI realiza examen especial a las contrataciones de servicios en el mantenimiento y rutinario convocadas, Mientras que considero algo de acuerdo 25.0 %, mientras que un 12.5% no está ni de acuerdo ni en desacuerdo, por otro lado el 12.5 % considero que esta algo en desacuerdo, y el 12.5% considero que está muy desacuerdo.

Tabla 10 ¿Considera que los procesos de control interno son óptimos respecto a los procesos de contrataciones de servicios en el mantenimiento rutinario efectuadas?

Respuesta	Resultado	%
muy de acuerdo	1	12.5%
Algo de acuerdo	4	50.0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	12.5%
Algo en desacuerdo	1	12.5%
Muy en desacuerdo	1	12.5%
Total General	8	100%

Fuente: elaboración propia

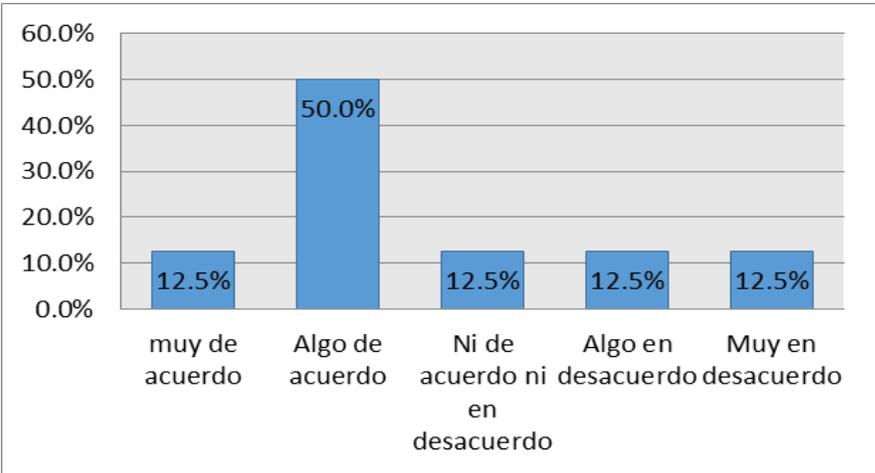


Figura 04

Fuente. Elaboración propia en base a trabajo de campo

Interpretación:

De acuerdo a los resultados presentados en la tabla N° 10 se puede apreciar que del 100% de la muestra encuestada, el 12.5 % de los encuestados considera que está muy de acuerdo en el los procesos de control interno son óptimos respecto a los procesos de contrataciones de servicios en el mantenimiento rutinario efectuadas, mientras que considero algo de acuerdo 50.0 %, mientras que un 12.5% no está ni de acuerdo ni en desacuerdo, por otro lado el 12.5 % considero que esta algo en desacuerdo, y el 12.5% considero que está muy desacuerdo.

Tabla 11

¿Considera usted que las recomendaciones de Control Interno emitidas por el OCI son implementadas respecto a las contrataciones de servicios en el mantenimiento y rutinario de la Municipalidad Provincial de Huaytará?

Respuesta	Resultado	%
muy de acuerdo	4	50.0%
Algo de acuerdo	0	0.0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	25.0%
Algo en desacuerdo	1	12.5%
Muy en desacuerdo	1	12.5%
Total General	8	100%

Fuente: elaboración propia

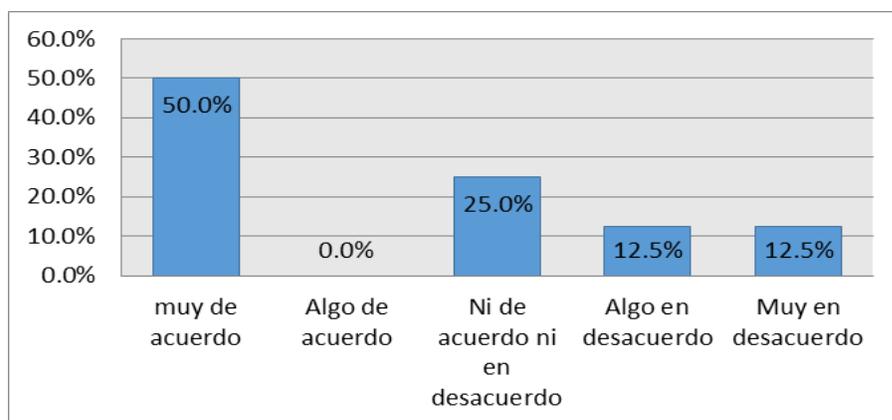


Figura 05

Fuente. Elaboración propia en base a trabajo de campo

Interpretación:

De acuerdo a los resultados presentados en la tabla N° 11 se puede apreciar que del 100% de la muestra encuestada el 50.0 % de los encuestados considera que está muy de acuerdo que las recomendaciones de Control Interno emitidas por el OCI son implementadas respecto a las contrataciones de servicios en el mantenimiento y rutinario de la Municipalidad Provincial de Huaytará mientras que considero algo de acuerdo 0.0 %, mientras que un 25.0% no está ni de acuerdo ni en desacuerdo, por otro lado el 12.5 % considero que esta algo en desacuerdo, y el 12.5% considero que está muy desacuerdo.

Tabla 12 ¿Considera usted que el control interno en la aplicación de penalidades a los contratistas e inspectores, trae un perjuicio económico y social a la Entidad en el cumplimiento de sus objetivos y metas?

Respuesta	Resultado	%
muy de acuerdo	0	0.0%
Algo de acuerdo	3	37.5%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	25.0%
Algo en desacuerdo	2	25.0%
Muy en desacuerdo	1	12.5%
Total General	8	100%

Fuente: elaboración propia

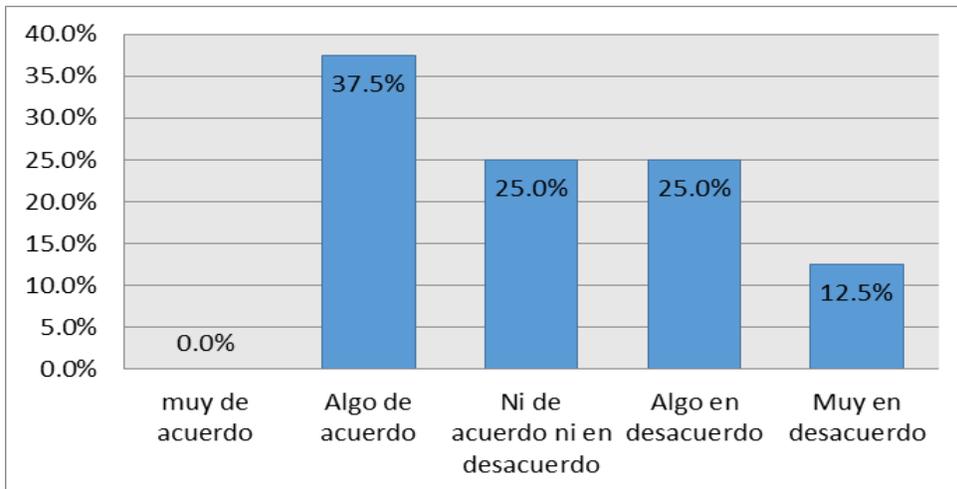


Figura 06

Fuente. Elaboración propia en base a trabajo de campo

Interpretación:

De acuerdo a los resultados presentados en la tabla N° 12 se puede apreciar que del 100% de la muestra encuestada el 0.0 % de los encuestados considera que está muy de acuerdo que el control interno en la aplicación de penalidades a los contratistas e inspectores, trae un perjuicio económico y social a la Entidad en el cumplimiento de sus objetivos y metas mientras que considero algo de acuerdo 37.5%, mientras que un 25.0% no está ni de acuerdo ni en desacuerdo, por otro lado el 25.0% considero que esta algo en desacuerdo, y el 12.5% considero que está muy desacuerdo.

Tabla 13 ¿Considera usted que el expediente de contratación son eficientes con un adecuado control interno?

Respuesta	Resultado	%
muy de acuerdo	3	37.5%
Algo de acuerdo	2	25.0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	12.5%
Algo en desacuerdo	2	25.0%
Muy en desacuerdo	0	0.0%
Total General	8	100%

Fuente: elaboración propia

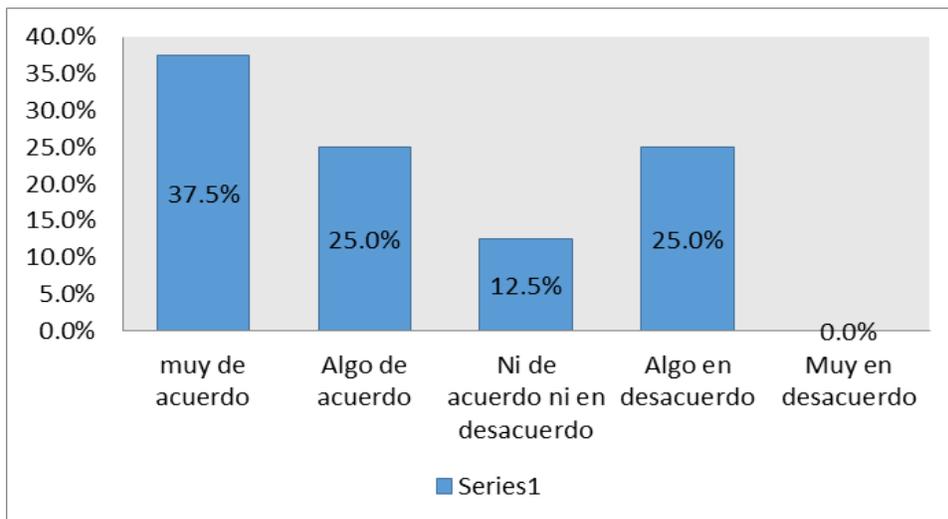


Figura 07

Fuente. Elaboración propia en base a trabajo de campo.

Interpretación:

De acuerdo a los resultados presentados en la tabla N° 13 se puede apreciar que del 100% de la muestra encuestada un 37.5% de los encuestados considera que está muy de acuerdo que el expediente de contratación son eficientes con un adecuado control interno mientras que considero algo de acuerdo 25.0 %, mientras que un 12.5% no está ni de acuerdo ni en desacuerdo, por otro lado el 25.0% considero que esta algo en desacuerdo, y el 0.0% considero que está muy desacuerdo.

Tabla 14 ¿Considera que el control interno en los factores de evaluación que son consignados en las bases del proceso de selección son sesgados?

Respuesta	Resultado	%
muy de acuerdo	3	37.5%
Algo de acuerdo	2	25.0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	12.5%
Algo en desacuerdo	2	25.0%
Muy en desacuerdo	0	0.0%
Total General	8	100%

Fuente: elaboración propia

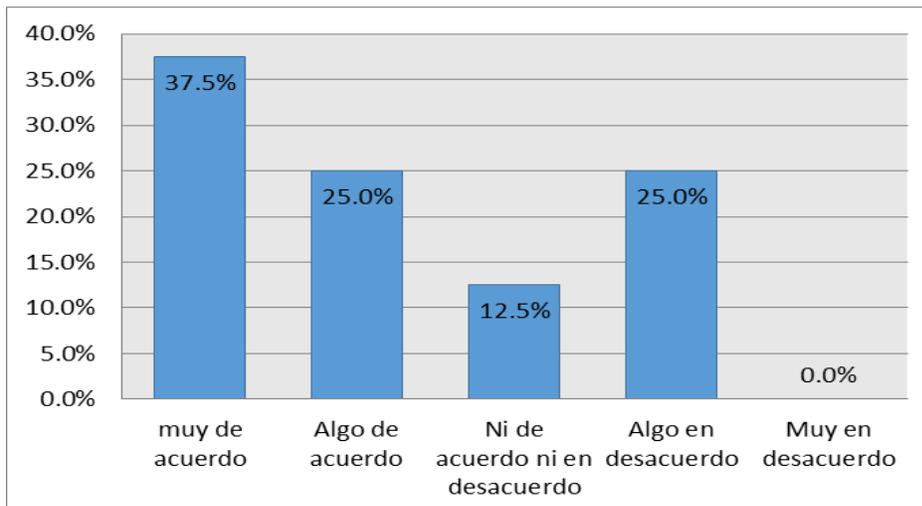


Figura 08

Fuente. Elaboración propia en base a trabajo de campo

Interpretación:

De acuerdo a los resultados presentados en la tabla N° 14 se puede apreciar que del 100% de la muestra encuestada un 37.5% de los encuestados considera que está muy de acuerdo. Considera que el control interno en los factores de evaluación que son consignados en las bases del proceso de selección son sesgados, mientras que considero algo de acuerdo 25.0%, mientras que un 12.5% no está ni de acuerdo ni en desacuerdo, por otro lado el 25.0% considero que esta algo en desacuerdo, y el 0.0% considero que está muy desacuerdo.

Tabla 15 ¿Considera usted que la auditoria de cumplimiento detecta irregularidades en los procesos de contratación de servicios en el mantenimiento periódico y rutinario y establece recomendaciones para la mejora de los procesos de la Municipalidad Provincial de Huaytará?

Respuesta	Resultado	%
muy de acuerdo	3	37.5%
Algo de acuerdo	2	25.0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	37.5%
Algo en desacuerdo	0	0.0%
Muy en desacuerdo	0	0.0%
Total General	8	100%

Fuente: elaboración propia

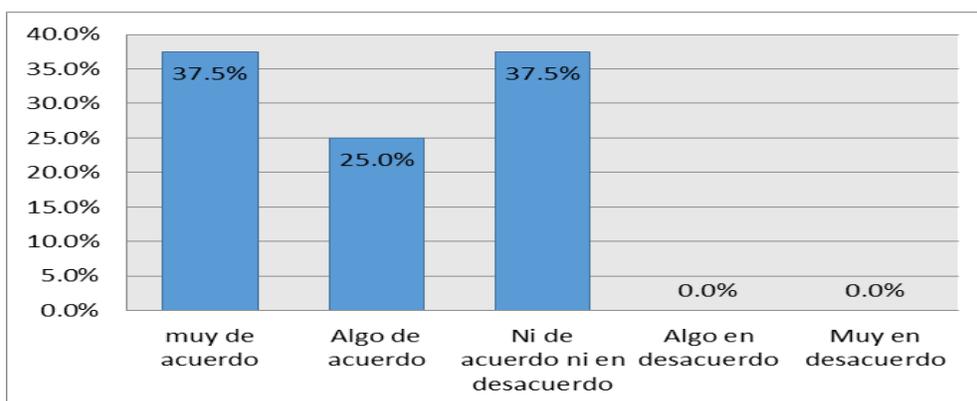


Figura 09

Fuente. Elaboración propia en base a trabajo de campo

Interpretación:

De acuerdo a los resultados presentados en la tabla N° 15 se puede apreciar que del 100% de la muestra encuestada un 37.5% de los encuestados considera que está muy de acuerdo que la auditoria de cumplimiento detecta irregularidades en los procesos de contratación de servicios en el mantenimiento periódico y rutinario y establece recomendaciones para la mejora de los procesos de la Municipalidad Provincial de Huaytará mientras que considero algo de acuerdo 25.0 %, mientras que un 37.5% no está ni de acuerdo ni en desacuerdo, por otro lado el 0.0% considero que esta algo en desacuerdo, y el 0.0% considero que está muy desacuerdo.

Tabla 16 ¿Considera usted que la auditoria de cumplimiento en los procesos de contratación de servicios en el mantenimiento periódico y rutinario se realizó el proceso de contratación de acuerdo asignación presupuestal según el Decreto de Urgencia N° 070-2020?

Respuesta	Resultado	%
muy de acuerdo	3	37.5%
Algo de acuerdo	3	37.5%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	25.0%
Algo en desacuerdo	0	0.0%
Muy en desacuerdo	0	0.0%
Total General	8	100%

Fuente: elaboración propia

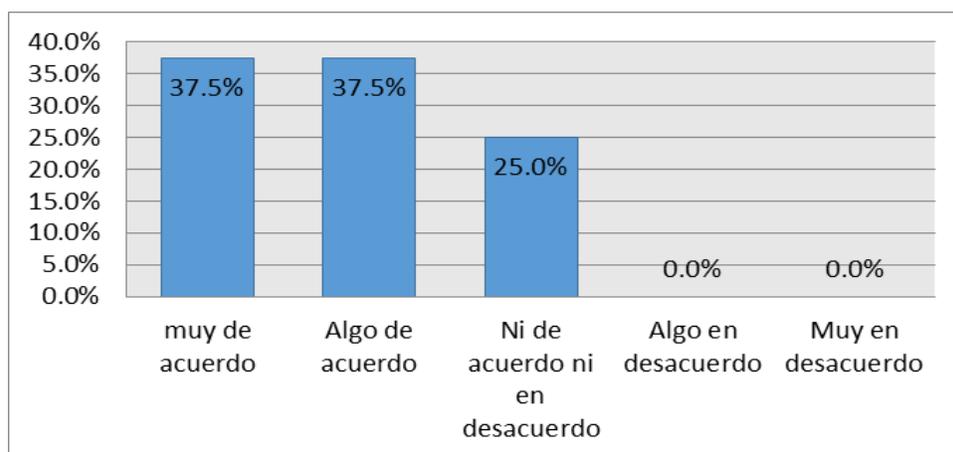


Figura 10

Fuente. Elaboración propia en base a trabajo de campo

Interpretación:

De acuerdo a los resultados presentados en la tabla N° 16 se puede observar que del 100% de la muestra encuestada el 37.5 % de los encuestados considera que está muy de acuerdo en la auditoria de cumplimiento en los procesos de contratación de servicios en el mantenimiento periódico y rutinario se realizó el proceso de contratación de acuerdo asignación presupuestal según el Decreto de Urgencia N° 070-2020 mientras que considero algo de acuerdo 37.5%, mientras que un 25.0% no está ni de acuerdo ni en desacuerdo, por otro lado el 0.0% considero que esta algo en desacuerdo, y el 0.0% considero que está muy desacuerdo.

Tabla 17 ¿Considera usted que las acciones correctivas de la OCI, son cumplidas eficientemente tanto en los actos preparatorios, proceso de selección y acto contractual?

Respuesta	Resultado	%
muy de acuerdo	4	50.0%
Algo de acuerdo	3	37.5%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	12.5%
Algo en desacuerdo	0	0.0%
Muy en desacuerdo	0	0.0%
Total General	8	100%

Fuente: elaboración propia

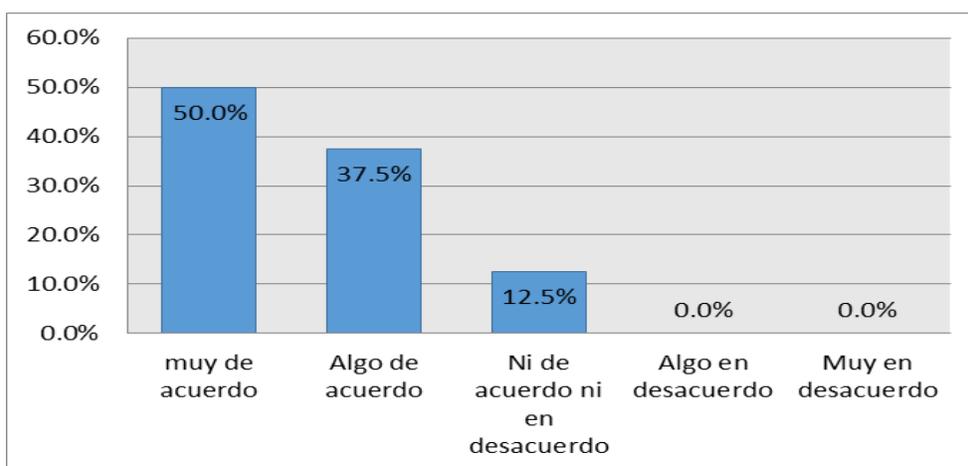


Figura 11
Fuente. Elaboración propia en base a trabajo de campo

Interpretación:

De acuerdo a los resultados presentados en la tabla N° 17 se puede observar que del 100% de la muestra encuestada el 50.0 % de los encuestados considera que está muy de acuerdo. Considera usted que las acciones correctivas de la OCI, son cumplidas eficientemente tanto en los actos preparatorios, proceso de selección y acto contractual mientras que considero algo de acuerdo 37.5%, mientras que un 12.5% no está ni de acuerdo ni en desacuerdo, por otro lado el 0.0% considero que esta algo en desacuerdo, y el 0.0% considero que está muy desacuerdo.

Tabla 18 ¿Para usted, la normativa aplicable a las contrataciones ha permitido la oportuna intervención del OCI y sus hallazgos, sean implementadas por la Municipalidad Provincial de Huaytará?

Respuesta	Resultado	%
muy de acuerdo	4	50.0%
Algo de acuerdo	2	25.0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	25.0%
Algo en desacuerdo	0	0.0%
Muy en desacuerdo	0	0.0%
Total General	8	100%

Fuente: elaboración propia

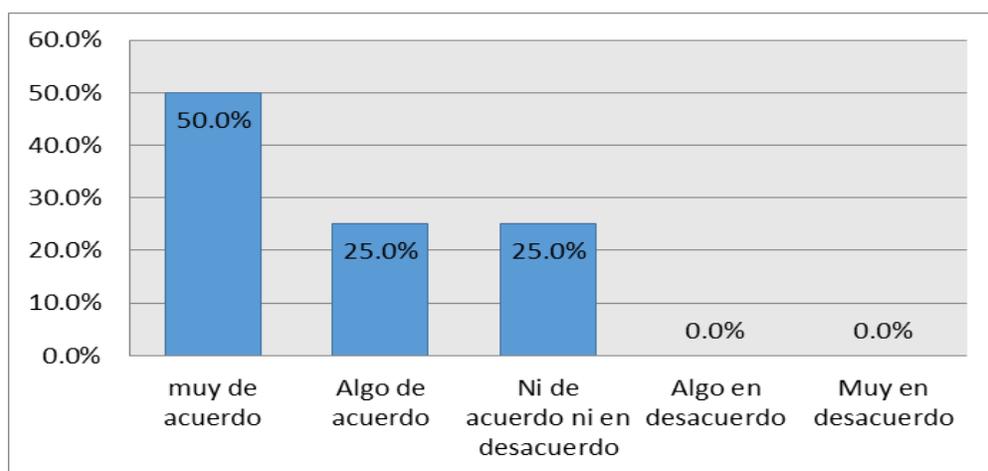


Figura 12

Fuente. Elaboración propia en base a trabajo de campo

Interpretación:

De acuerdo a los resultados presentados en la tabla N° 18 se puede observar que del 100% de la muestra encuestada el 50.0 % de los encuestados considera que está muy de acuerdo en la normativa aplicable a las contrataciones ha permitido la oportuna intervención del OCI y sus hallazgos, sean implementadas por la Municipalidad Provincial de Huaytará mientras que considero algo de acuerdo 25.0%, mientras que un 25.0% no está ni de acuerdo ni en desacuerdo, por otro lado el 0.0% considero que esta algo en desacuerdo, y el 0.0% considero que está muy desacuerdo.

Tabla 19 ¿Considera usted que se identifican oportunamente las necesidades de contratación de servicios para el mantenimiento periódico y rutinario en el logro de los objetivos de le Entidad, en los plazos establecidos?

Respuesta	Resultado	%
muy de acuerdo	6	75.0%
Algo de acuerdo	1	12.5%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	12.5%
Algo en desacuerdo	0	0.0%
Muy en desacuerdo	0	0.0%
Total General	8	100%

Fuente: elaboración propia

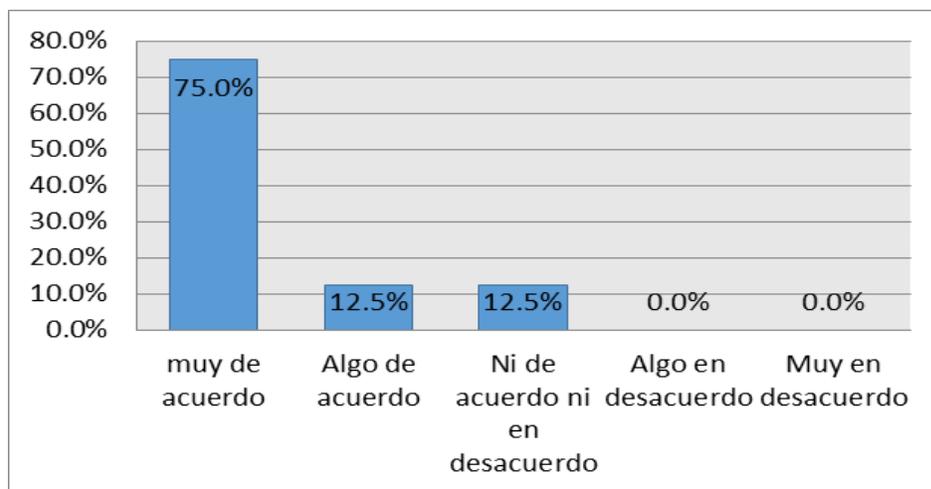


Figura 13
Fuente. Elaboración propia en base a trabajo de campo

Interpretación:

De acuerdo a los resultados presentados en la tabla N° 19 se puede observar que del 100% de la muestra encuestada el 75.0% de los encuestados considera que está muy de acuerdo que se identifican oportunamente las necesidades de contratación de servicios para el mantenimiento periódico y rutinario en el logro de los objetivos de le Entidad, en los plazos establecidos, mientras que considero algo de acuerdo 12.5%, mientras que un 12.5% no está ni de acuerdo ni en desacuerdo, por otro lado el 0.0% considero que esta algo en desacuerdo, y el 0.0% considero que está muy desacuerdo.

Tabla 20 ¿Considera usted que los procesos de selección de servicios en el mantenimiento periódico y rutinario identificadas están concordadas a los objetivos de la Entidad?

Respuesta	Resultado	%
muy de acuerdo	6	75.0%
Algo de acuerdo	2	25.0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0.0%
Algo en desacuerdo	0	0.0%
Muy en desacuerdo	0	0.0%
Total General	8	100%

Fuente: elaboración propia

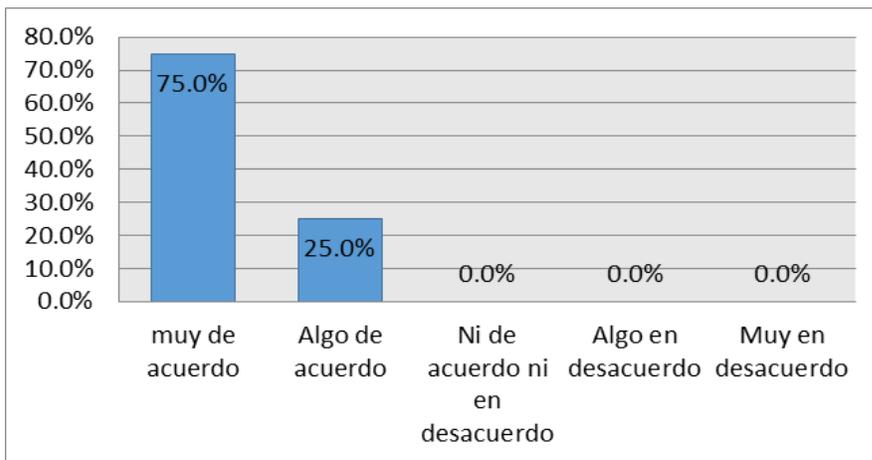


Figura 14

Fuente. Elaboración propia en base a trabajo de campo

Interpretación:

De acuerdo a los resultados presentados en la tabla N° 20 se puede observar que del 100% de la muestra encuestada el 75.0% de los encuestados considera que está muy de acuerdo que los procesos de selección de servicios en el mantenimiento periódico y rutinario identificadas están concordadas a los objetivos de la Entidad, mientras que considero algo de acuerdo 25.0%, mientras que un 0.0% no está ni de acuerdo ni en desacuerdo, por otro lado el 0.0% considero que esta algo en desacuerdo, y el 0.0% considero que está muy desacuerdo.

TABLA 21 ¿Considera usted que se realiza la convocatoria con bases adecuadas en el tiempo debido y se difunde convenientemente, obteniendo la mayor participación de postores idóneos?

Respuesta	Resultado	%
muy de acuerdo	4	50.0%
Algo de acuerdo	2	25.0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	25.0%
Algo en desacuerdo	0	0.0%
Muy en desacuerdo	0	0.0%
Total General	8	100%

Fuente: elaboración propia

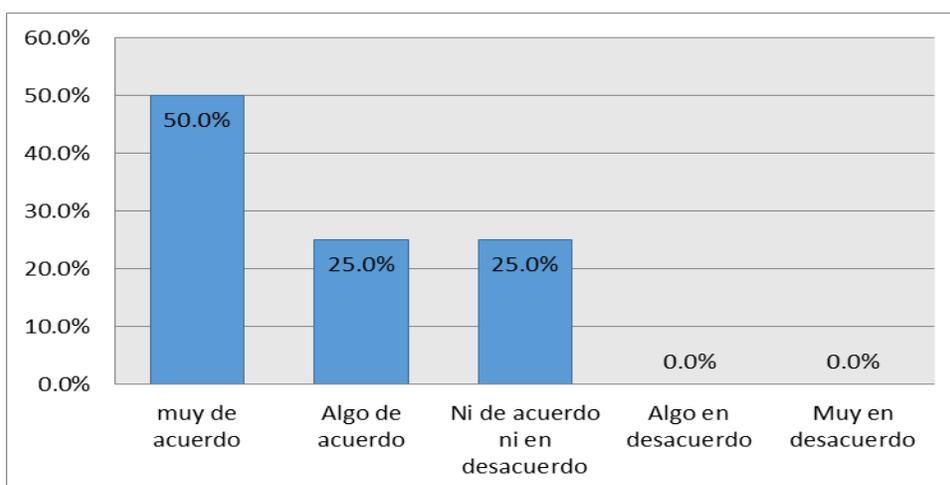


Figura 15

Fuente. Elaboración propia en base a trabajo de campo

Interpretación:

De acuerdo a los resultados presentados en la tabla N° 21 se puede observar que del 100% de la muestra encuestada el 50.0% de los encuestados considera que está muy de acuerdo que se realiza la convocatoria con bases adecuadas en el tiempo debido y se difunde convenientemente, obteniendo la mayor participación de postores idóneos, mientras que considero algo de acuerdo 25.0%, mientras que un 25.0% no está ni de acuerdo ni en desacuerdo, por otro lado el 0.0% considero que esta algo en desacuerdo, y el 0.0% considero que está muy desacuerdo.

Tabla 22 ¿Las bases estándar en la contratación de servicios, permiten obtener para la Entidad los mejores precios, garantías y evitar en incurrir en gastos de ampliaciones, adicionales de obras?

Respuesta	Resultado	%
muy de acuerdo	4	50.0%
Algo de acuerdo	2	25.0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	25.0%
Algo en desacuerdo	0	0.0%
Muy en desacuerdo	0	0.0%
Total General	8	100%

Fuente: elaboración propia

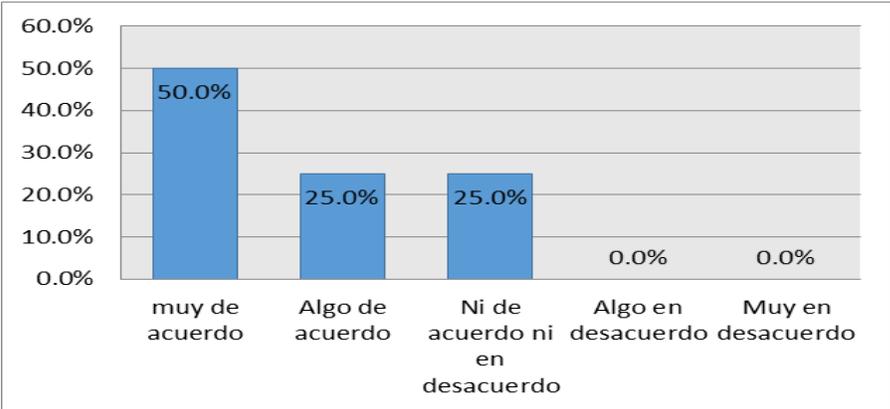


Figura 16

Fuente. Elaboración propia en base a trabajo de campo

Interpretación:

De acuerdo a los resultados presentados en la tabla N° 22 se puede observar que del 100% de la muestra encuestada el 50.0% de los encuestados considera que está muy de acuerdo Las bases estándar en la contratación de servicios, permiten obtener para la Entidad los mejores precios, garantías y evitar en incurrir en gastos de ampliaciones, adicionales de obras, mientras que considero algo de acuerdo 25.0%, mientras que un 25.0% no está ni de acuerdo ni en desacuerdo, por otro lado el 0.0% considero que esta algo en desacuerdo, y el 0.0% considero que está muy desacuerdo.

Tabla 23 ¿Considera usted que se designan las dependencias responsables de planificar los procesos de contrataciones de servicios en el mantenimiento periódico y rutinario y los comités de selección con el personal adecuado y en el tiempo debido para conducir los procesos de selección?

Respuesta	Resultado	%
muy de acuerdo	5	62.5%
Algo de acuerdo	2	25.0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	12.5%
Algo en desacuerdo	0	0.0%
Muy en desacuerdo	0	0.0%
Total General	8	100%

Fuente: elaboración propia

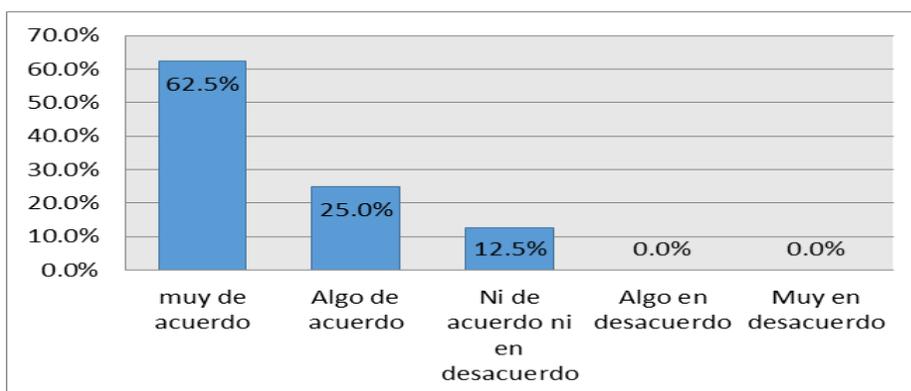


Figura 17

Fuente. Elaboración propia en base a trabajo de campo

Interpretación:

De acuerdo a los resultados presentados en la tabla N° 23 se puede observar que del 100% de la muestra encuestada el 62.5% de los encuestados considera que está muy de acuerdo que se designan las dependencias responsables de planificar los procesos de contrataciones de servicios en el mantenimiento periódico y rutinario y los comités de selección con el personal adecuado y en el tiempo debido para conducir los procesos de selección, Mientras que considero algo de acuerdo 25.0%, mientras que un 12.5% no está ni de acuerdo ni en desacuerdo, por otro lado el 0.0% considero que esta algo en desacuerdo, y el 0.0% considero que está muy desacuerdo.

Tabla 24 ¿Los comités de selección conducen los procesos de contrataciones de servicios de mantenimiento periódico y rutinario en las cantidades, plazos y presupuestos apropiados, cumpliendo con el Plan de Emergencia dispuesto por el gobierno?

Respuesta	Resultado	%
muy de acuerdo	3	37.5%
Algo de acuerdo	3	37.5%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	25.0%
Algo en desacuerdo	0	0.0%
Muy en desacuerdo	0	0.0%
Total General	8	100%

Fuente: elaboración propia

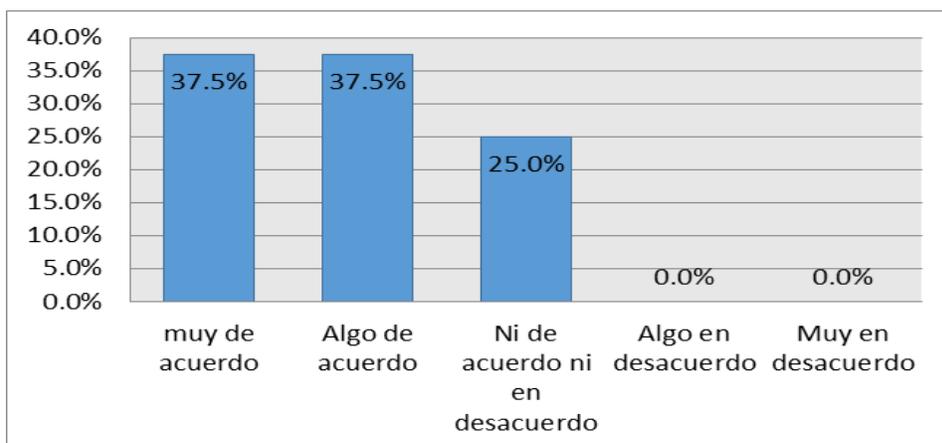


Figura 18

Fuente. Elaboración propia en base a trabajo de campo

Interpretación:

De acuerdo a los resultados presentados en la tabla N° 24 se puede observar que del 100% de la muestra encuestada el 37.5% de los encuestados considera que está muy de acuerdo, Que los comités de selección conducen los procesos de contrataciones de servicios de mantenimiento periódico y rutinario en las cantidades, plazos y presupuestos apropiados, cumpliendo con el Plan de Emergencia dispuesto por el gobierno, Mientras que considero algo de acuerdo 37.5%, mientras que un 25.0% no está ni de acuerdo ni en desacuerdo, por otro lado el 0.0% considero que esta algo en desacuerdo, y el 0.0% considero que está muy desacuerdo.

Tabla 25 ¿Considera usted que se identifican oportunamente las convocatorias de contratación de servicios de mantenimiento periódico y rutinarios, en los procesos de selección?

Respuesta	Resultado	%
muy de acuerdo	3	37.5%
Algo de acuerdo	3	37.5%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	25.0%
Algo en desacuerdo	0	0.0%
Muy en desacuerdo	0	0.0%
Total General	8	100%

Fuente: elaboración propia

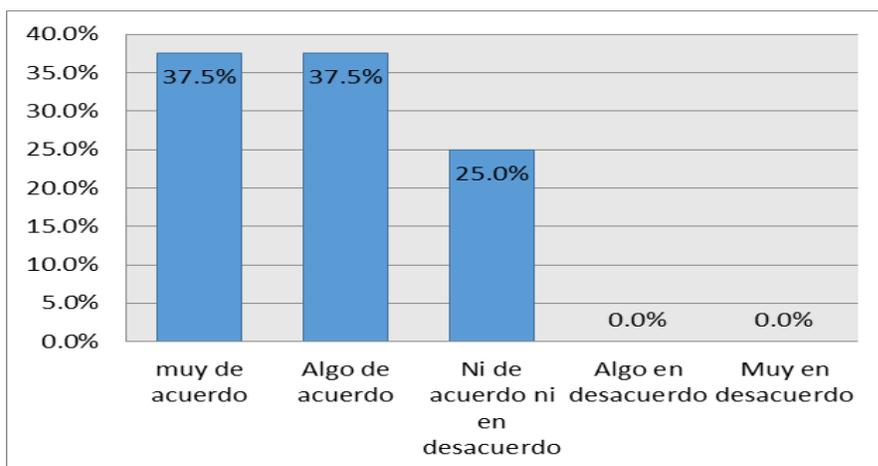


Figura 19

Fuente. Elaboración propia en base a trabajo de campo

Interpretación:

De acuerdo a los resultados presentados en la tabla N° 25 se puede observar que del 100% de la muestra encuestada el 37.5% de los encuestados considera que está muy de acuerdo, Que se identifican oportunamente las convocatorias de contratación de servicios de mantenimiento periódico y rutinarios, en los procesos de selección, Mientras que considero algo de acuerdo 37.5%, mientras que un 25.0% no está ni de acuerdo ni en desacuerdo, por otro lado el 0.0% considero que esta algo en desacuerdo, y el 0.0% considero que está muy desacuerdo.

Tabla 26 ¿Considera usted que en las convocatorias de los procesos de contratación de servicios en el mantenimiento periódico y rutinario, se logra el objetivo de la Entidad en los plazos establecidos?

Respuesta	Resultado	%
muy de acuerdo	2	25.0%
Algo de acuerdo	5	62.5%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	12.5%
Algo en desacuerdo	0	0.0%
Muy en desacuerdo	0	0.0%
Total General	8	100%

Fuente: elaboración propia

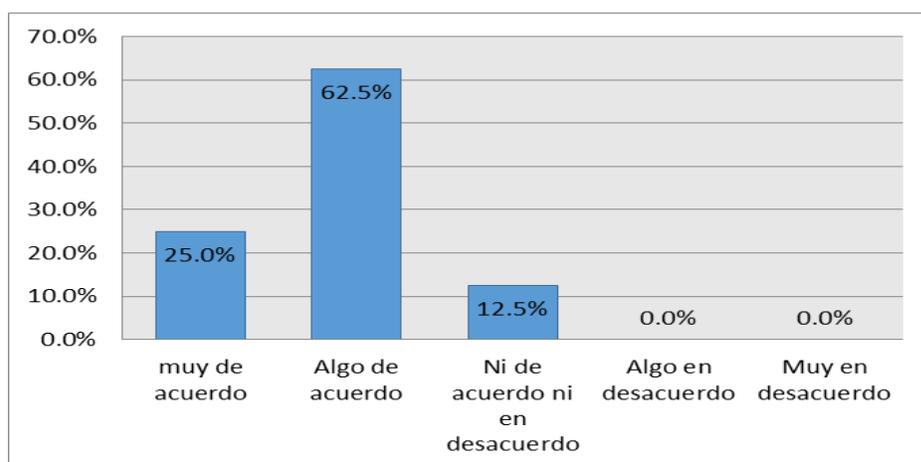


Figura 20

Fuente. Elaboración propia en base a trabajo de campo

Interpretación:

De acuerdo a los resultados presentados en la tabla N° 26 se puede observar que del 100% de la muestra encuestada el 25.0% de los encuestados considera que está muy de acuerdo, Considera que en las convocatorias de los procesos de contratación de servicios en el mantenimiento periódico y rutinario, se logra el objetivo de la Entidad en los plazos establecidos, Mientras que considero algo de acuerdo 62.5%, mientras que un 12.5% no está ni de acuerdo ni en desacuerdo, por otro lado el 0.0% considero que esta algo en desacuerdo, y el 0.0% considero que está muy desacuerdo.

Tabla 27 ¿Considera usted que se realiza el otorgamiento de la buena pro en la oportunidad debida, asegurando el cumplimiento de los plazos establecidos en los procesos de contratación de servicios en el mantenimiento periódico y rutinario?

Respuesta	Resultado	%
muy de acuerdo	2	25.0%
Algo de acuerdo	5	62.5%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	12.5%
Algo en desacuerdo	0	0.0%
Muy en desacuerdo	0	0.0%
Total General	8	100%

Fuente: elaboración propia

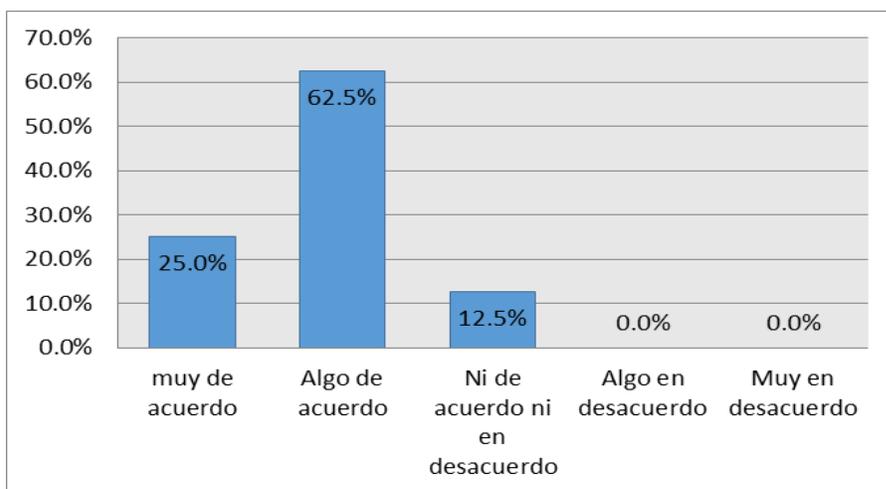


Figura 21

Fuente. Elaboración propia en base a trabajo de campo

Interpretación:

De acuerdo a los resultados presentados en la tabla N° 27 se puede observar que del 100% de la muestra encuestada el 25.0% de los encuestados considera que está muy de acuerdo, que se realiza el otorgamiento de la buena pro en la oportunidad debida, asegurando el cumplimiento de los plazos establecidos en los procesos de contratación de servicios en el mantenimiento periódico y rutinario, Mientras que considero algo de acuerdo 62.5%, mientras que un 12.5% no está ni de acuerdo ni en desacuerdo, por otro lado el 0.0% considero que esta algo en desacuerdo, y el 0.0% considero que está muy desacuerdo

Tabla 28 ¿Considera usted se evalúan las propuestas y se otorga la buena pro al postor que asegura la mejor calidad-precio en su propuesta técnico económica?

Respuesta	Resultado	%
muy de acuerdo	3	37.5%
Algo de acuerdo	4	50.0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	12.5%
Algo en desacuerdo	0	0.0%
Muy en desacuerdo	0	0.0%
Total General	8	100%

Fuente: elaboración propia

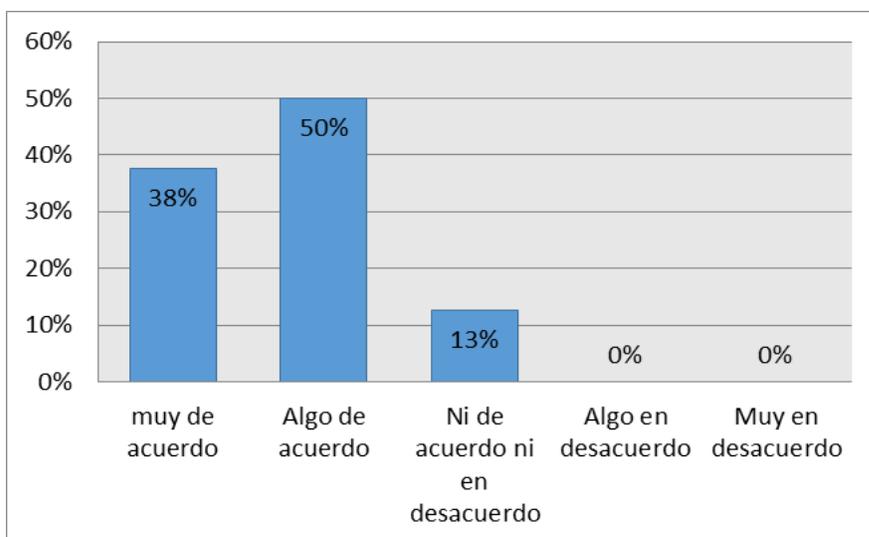


Figura 22

Fuente. Elaboración propia en base a trabajo de campo

Interpretación:

De acuerdo a los resultados presentados en la tabla N° 28 se puede observar que del 100% de la muestra encuestada el 37.5% de los encuestados considera que está muy de acuerdo, se evalúan las propuestas y se otorga la buena pro al postor que asegura la mejor calidad-precio en su propuesta técnico económica, Mientras que considero algo de acuerdo 50.0%, mientras que un 12.5% no está ni de acuerdo ni en desacuerdo, por otro lado el 0.0% considero que esta algo en desacuerdo, y el 0.0% considero que está muy desacuerdo.

Tabla 29 ¿Considera usted que se firma el contrato con el postor ganador, en el plazo acordado, verificándose el cumplimiento de las garantías y otras condiciones previstas en las normas de contrataciones del Estado?

Respuesta	Resultado	%
muy de acuerdo	5	62.5%
Algo de acuerdo	3	37.5%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0.0%
Algo en desacuerdo	0	0.0%
Muy en desacuerdo	0	0.0%
Total General	8	100%

Fuente: elaboración propia

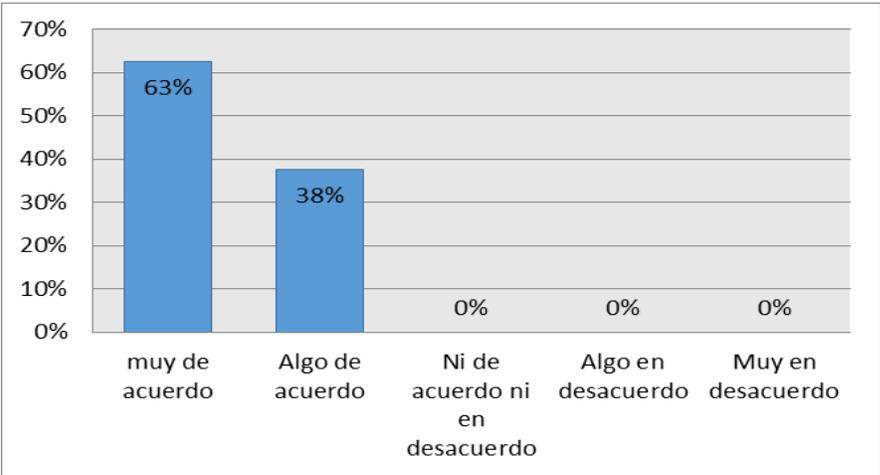


Figura 23

Fuente. Elaboración propia en base a trabajo de campo

Interpretación:

De acuerdo a los resultados presentados en la tabla N° 29 se puede observar que del 100% de la muestra encuestada el 62.5% de los encuestados considera que está muy de acuerdo, Que se firma el contrato con el postor ganador, en el plazo acordado, verificándose el cumplimiento de las garantías y otras condiciones previstas en las normas de contrataciones del Estado, Mientras que considero algo de acuerdo 37.5%, mientras que un 0.0% no está ni de acuerdo ni en desacuerdo, por otro lado el 0.0% considero que esta algo en desacuerdo, y el 0.0% considero que está muy desacuerdo.

Tabla 30 ¿Considera usted que se firme el contrato verificando que las condiciones contractuales garanticen los intereses del Estado y cualquier eventualidad futura no prevista en los términos contractuales?

Respuesta	Resultado	%
muy de acuerdo	5	62.5%
Algo de acuerdo	2	25.0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	12.5%
Algo en desacuerdo	0	0.0%
Muy en desacuerdo	0	0.0%
Total General	8	100%

Fuente: elaboración propia

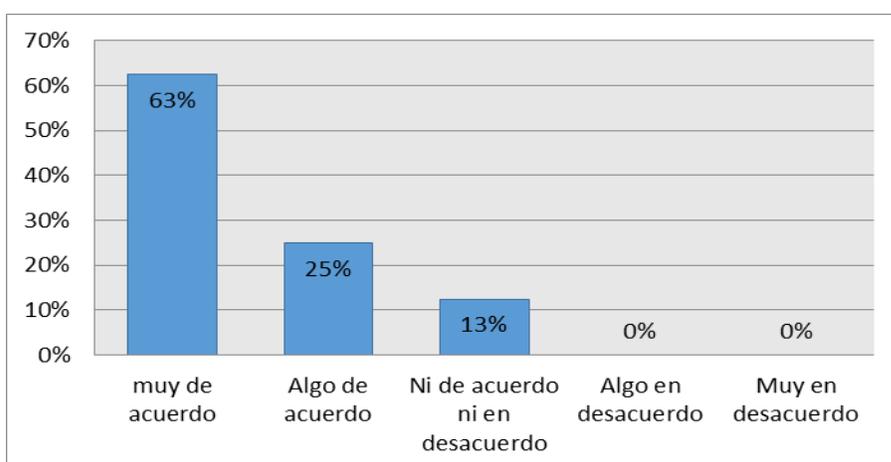


Figura 24

Fuente. Elaboración propia en base a trabajo de campo

Interpretación:

De acuerdo a los resultados presentados en la tabla N° 30 se puede observar que del 100% de la muestra encuestada el 62.5% de los encuestados considera que está muy de acuerdo, que se firme el contrato verificando que las condiciones contractuales garanticen los intereses del Estado y cualquier eventualidad futura no prevista en los términos contractuales, Mientras que considero algo de acuerdo 25.0%, mientras que un 12.5% no está ni de acuerdo ni en desacuerdo, por otro lado el 0.0% considero que esta algo en desacuerdo, y el 0.0% considero que está muy desacuerdo.

V. DISCUSION

Teniendo la muestra a los funcionarios y servidores de la Municipalidad provincial de Huaytará, en número de 08 servidores y funcionarios se pudo concluir que un gran porcentaje de los encuestados afirman que, la Auditoría de Cumplimiento es una herramienta que permite evaluar los procesos de selección de contratación en el mantenimiento periódico y rutinario en la Municipalidad provincial de Huaytará. Las variables son de significancia positiva, es la razón por la que demuestra que el grado de contrastación de la hipótesis general y la hipótesis específica, es muy significativo, por lo que podemos afirmar que la auditoría de cumplimiento es un control posterior fundamental para efectuar un adecuado y correcto control sobre los procesos de selección de contratación, hechos que contribuyen en la administración edil de la municipalidad provincial de Huaytará. En la Contratación de Servicios para el mantenimiento periódico y rutinario en la Municipalidad Provincial de Huaytará, 2020.

Nos planteamos, el siguiente objetivo general: Determinar si la auditoría de cumplimiento se constituye en una herramienta para mejorar del control interno de la Municipalidad Provincial de Huaytará, 2020. Como objetivo general tenemos De qué manera en cumplimiento de la auditoría en las convocatorias públicas de servicios incide en la cual el mantenimiento periódico y rutinario de la Municipalidad Provincial de Huaytará.

Mencionando, a Naval (2020), en su investigación “La importancia de la auditoría de cumplimiento para mejorar la gestión de la Municipalidad Provincial de Sandia, periodo 2018” quien, planteó como objetivo de su estudio: establecer si la auditoría de cumplimiento es importante para mejorar la gestión municipalidad. Concluyó, que la auditoría de cumplimiento tiene una correlación fuerte y positiva en la gestión municipalidad. Resultado que brinda consistencia a nuestra conclusión relacionado a nuestro objetivo planteado inicialmente y al resultado expresado en la prueba de hipótesis principal.

De otro lado, Cárdenas (2019), planteó como objetivo general determinar el efecto que tiene la auditoría de cumplimiento en la unidad de abastecimiento y servicios auxiliares en la MPH, 2017. Investigación de diseño cuantitativo, descriptivo, bibliográfico – documental. El resultado demostró que el 67% de personas piensan que la auditoría de cumplimiento conlleva a una mejor administración; por lo que concluyó que la auditoría de cumplimiento tiene una incidencia favorable en la gestión de la unidad de abastecimiento y servicios auxiliares en MPH. Esta conclusión también permite la sostenibilidad de nuestro resultado que expresa que la auditoría de cumplimiento sí se constituye en una herramienta para mejorar la gestión administrativa en la unidad de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huamanga, respaldando también nuestro objetivo general.

Prado & Arango (2018), mediante la tesis: Auditoría de culminación de procesos de selección por medio del fondo de compensación municipal y su incidencia en la administración de la Entidad Edilicia Andrés Avelino Cáceres, 2017”, cuyo objetivo, resolver que la auditoría de culminación a los procesos de selección por medio del Fondo de Compensación Municipal incida efectivamente en la Entidad Andrés Avelino Cáceres, 2017. La metodología fue descriptivo analógico, con un diseño no empírico. El resultado obtenido fue que la auditoría de culminación conlleva a que los procesos de selección se efectúen de acuerdo a la normatividad vigente, la auditoría de culminación a los procesos de selección conlleva a mejorar la gestión del área de logística, la realización de la auditoría de cumplimiento mejora la gestión institucional de la Entidad Andrés Avelino Cáceres concluyéndose que la revisión culminación a los periodos de selección a través del fondo de Compensación Municipal genera optimización y perfecciona la administración del área de logística por medio del análisis a los procesos de selección y que las etapas de selección no se realizan de acuerdo a la programación debido a que el personal evidencia no estar capacitados, en consecuencia, consecuentemente la ejecución del examen de culminación redundante en la administración de la Entidad Andrés Avelino Cáceres, no habiéndose efectuado la auditoría de culminación.

VI CONCLUSIONES.

Del presente trabajo de investigación se logró llegar a las siguientes conclusiones:

- La auditoría de cumplimiento se relaciona positivamente muy fuerte con los procesos de contratación de servicios para el mantenimiento periódico y rutinario en la Municipalidad Provincial de Huaytará, 2020, por lo que el valor $p < 0.05$ con una significancia de 0.885.
- La auditoría de cumplimiento se relaciona positivamente muy fuerte con la gestión de Contrataciones de servicios para el mantenimiento periódico y rutinario en la Municipalidad de Huaytará, 2020. Por lo que el valor $p < 0.05$ con una significancia de 0.796.
- La evaluación de riesgo del Sistema de Control Interno Institucional se relaciona positivamente muy fuerte con los procesos de contratación de servicios para el mantenimiento periódico y rutinario en la municipalidad provincial de Huaytará, 2020. Por lo que el valor $p < 0.05$ con una significancia de 0.802.
- Las actividades de control del Sistema de Control Interno Institucional se relacionan positivamente muy fuerte con los procesos de contratación de servicios para el mantenimiento periódico y rutinario en la Municipalidad Provincial de Huaytará, 2020. Por lo que el valor $p < 0.05$ con una significancia de 0.816.
- La supervisión del Sistema de Control Interno Institucional se relaciona positivamente muy fuerte con los procesos de contratación de servicios para el mantenimiento periódico y rutinario en la Municipalidad Provincial de Huaytará, 2020. Por lo que el valor $p < 0.05$ con una significancia de 0.825.

VII. RECOMENDACIONES.

Al titular del pliego de la Municipalidad Provincial de Huaytará Ricardo Yauricasa Flores.

1. Se recomienda la auditoría de cumplimiento en la Municipalidad Provincial de Huaytará, para obtener la eficacia, eficiencia, economía y la calidad de los servicios que brinda a fin de optimizar la gestión y cumplir con las metas institucionales.

2. Se sirva a identificar la importancia de la aplicación de la Auditoría de cumplimiento en la mejora de los procesos de contrataciones y de adquisiciones a fin de optimizar la gestión Municipal, para ello es de vital importancia que los funcionarios y servidores estén inmerso en estas actividades, a fin de mejorar los procesos de adquisiciones y orientar la toma de decisiones adecuadas.

3. Se recomienda Aplicar la auditoría de cumplimiento para optimizar el proceso de contratación de servicio Municipalidad Provincial de Huaytará, que permitan alcanzar mejores resultados en la gestión edil.

4., Se sirva solicitar a la OCI la realización de la auditoria de cumplimiento, así mismo disponer a los funcionarios competentes que una vez realizado la auditoria de cumplimiento se sirvan implementar las recomendaciones de los informes de auditoría, los mismos que generan mejoras en la gestión de la Municipalidad provincial de Huaytará.

REFERENCIAS

Alvarado, J. (2020). Contrataciones del Estado. Lima: Ediciones Gubernamentales.

Blanco Luna, Y. (2012). Auditoria integral normas y procedimientos. Barranquilla, Colombia: Ecos Ediciones.

Calle, J. P. (16 de abril de 2021). Obtenido de <https://www.piranirisk.com/es/blog/que-elementos-debe-tener-un-ambiente-interno-de-control>

Checya, A. (2020). El control gubernamental y su incidencia en la gestión de recursos y bienes del estado en la municipalidad provincial de coronel portillo del departamento de ucayali. Pucallpa - Perú: (Tesis de Maestria) Universidad Nacional de Ucayali.

Colquehuanca, M. (2015). Actos preparatorios y su incidencia en el proceso de seleccion en las contrataciones de obras de la Municipalidad Provincial de Melgar Ayaviri, periodo 2015. Puno.

Diario el Peruano. (VIERNES 19 de JUNIO de 2020). Decreto de urgencia -070. decreto de urgencia para la reactivación y atencion a la poblacion atravez de la inversion publica y gasto corriente, ante la emergencia sanitaria producida por el covid-19, págs. 1-10.

Flechas, H. (2019). Control interno-ESE Hospital de la Vega. Cundinamarca.

Garcia, F. M. (2011). El analisis de la realidad social. Metodos y tecnicas de Investigacion. Madrid.

Gonzales, S. (2014). Sistema de control interno en la unidad de compras publicas en la escuela de la Marina Mercante Nacional. Ecuador: Universidad Politecnica Salesiana.

Gutierrez. (2019). La Ley de Contrataciones del Estado y su influencia en el proceso de adquisiciones de bienes y servicios en la municipalidad distrital de orurillo, periodos 2016 y 2017. Puno.

Hernandez, R. , Fernandez, C. & Baptista, P. (2016). Metodologia de la investigacion. Mexico: McGraw Hill.

Hernandez, R. ,. (2016). Metodologia de la investigacion. Mexico: McGraw Hill.

Hernandez, R. Fernadez,C. & Baptista,P. (2016). Metodologia de la investigacion. Mexico: McGraw Hill.

Martinez, S. (2016). La auditoria de desempeño a los procesos de adquisiciones y su incidencia en la optimizacion de los recursos del Estado en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2016. Huamanga.

Millones, A. (16 de abril de 2021). <https://www.conafovicer.com/index.php/noticias-1/494-comentarios-a-la-contratacion-publica-en-el-peru>. Obtenido de <https://www.conafovicer.com/index.php/noticias-1/494-comentarios-a-la-contratacion-publica-en-el-peru>: <https://www.conafovicer.com/index.php/noticias-1/494-comentarios-a-la-contratacion-publica-en-el-peru>

Naval, J. (2020). la importancia de la auditoría de cumplimiento para mejorar la gestión de la municipalidad provincial de sandia, periodo 2018. puno - Perú: (tesis de licenciatura).

Ochsenius. (2018). Mecanismos de control interno que complementan y fortalecen el control juridico de la contratacion publica española. España: Tesis de la Universidad de Zaragoza.

OSCE. (29 de 04 de 2021). Obtenido de <https://portal.osce.gob.pe/osce/content/aspectos-generales-del-seace>

Palomino, I. J. (2019). El Plan Anual de Contrataciones y la eficiencia en las adquisiciones y contrataciones de la Unidad de Gestion Educativa Local N° 02 La Esperanza 2015+2018. La Libertad.

Pazos, L. (diciembre de 2020). Auditoria presupuestaria gubernamental, instrumento de supervisiion para la Contraloria General de la Republica del Peru. Lima.

Peña Peña, J. L. (2018). Gestion de control interno y su relacion con las contrataciones publicas de la oficina de abastecimiento y almacenes de la Municipalidad Provincial de Bellavista año 2017. Bellavista: Universidad Cesar Vallejos.

Perez, A. L. (2016). El sistema de inversion publica, su relacion con el subsistema. Buenos Aires.

Perez, Jorge; Lanza, Evelyn. (11 de junio de 2014). Manuales de procedimiento y el control interno una necesaria interrelacion. Obtenido de <https://ideas.repec.org/a/erv/observ/y2014i20118.html>

Pimenta, C. C. (2002). Gestion de compras y contrataciones gubernamentales. Sao Paulo.

Plasencia, C. (2010). El Sistema de Control Interno: garantia del logro de los objetivos. Cuba.

Prado Huamani Maribel, Arango Alarcon Dino. (2018). Auditoria de cumplimiento a los procesos de seleccion a traves del fondo de compensacion municipal y sus incidencias en la gestion de la Municipalidad Distrital de Andres Avelino Caceres. Huancayo.

Prado, Maribel; Arango, Dino. (2018). Auditoria de cumplimiento a los procesos de seleccion a traves del Fondo de Compensacion Municipal y su incidencia en la gestion de la Municipalidad Distrital de Andres Avelino Caceres. Cuzco: Universidad Peruan Los Andes.

Romero Perez, J. E. (2020). La Ley de Contrataciones del Estado, Peru. Revista de Ciencias Juridicas.

Ruiz, E. (2017). auditoría de cumplimiento y su incidencia en la efectividad y observancia de las obligaciones tributarias en la empresa “ambatol cia ltda” de la ciudad de ambato. Ambato - Ecuador: (Tesis de licenciatura) Universidad Regional Autonoma de los Andes.

Santisteban Ramos, G. F. (2019). Incorporación de la figura del agente fiscalizador como mecanismo de control para garantizar la invariabilidad del valor referencial en los procesos de contratación de obras públicas. Chiclayo.

Soria Aguilar, A. F. (2015). ¡Echame una mano!: La subcontratación en la Ley de Contrataciones del Estado (Ley N° 30225). Asociación Civil Derecho & Sociedad.

Soto, Quiñonez. (2016). Estudio de las adquisiciones del estado y tecnologías de información: el caso del sistema electrónico de contrataciones del Estado en Perú. Trujillo.

Sotomayor, J. (2009). El control gubernamental y el sistema de control interno en el Perú: Análisis crítico. Lima: Repositorio académico USMP.

Velez Verdezoto, Maximo Lorenzo; Boza Valle, Jhon;. (2020). Auditoría de cumplimiento y su incidencia en la gestión de la contratación pública. Guayaquil, Ecuador.

Villanueva Robles, C. R. (2015). Los exámenes especiales (auditoría de cumplimiento y su incidencia en la gestión de las adquisiciones y contratación a las Entidades Públicas de Lima Perú 2012-2014. Lima.

Viloria, N. (2005). Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización. Mérida Venezuela.

Watson, H. (2017). El control previo como instrumento para mejorar la efectividad en la contratación pública, algunas estrategias en materia precontractual. Colombia: Universidad Santo Tomás.

Zavala, J. (2020). Auditoría integral y su incidencia en la gestión administrativa y financiera de la c.t.i.c, cantón Caluma, período 2018. Chimborazo - Ecuador: (Tesis de licenciatura) Universidad Nacional de Chimborazo.

ANEXOS

ANEXO 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA

Auditoría de cumplimiento y los procesos de Contratación de
Servicios para el mantenimiento periódico y rutinario en la Municipalidad Provincial de Huaytará, 2020

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	INDICADORES	METODOLOGIA
¿Cuál es la relación entre la Auditoría de cumplimiento y los procesos de Contratación de Servicios para el mantenimiento periódico y rutinario en la Municipalidad Provincial de Huaytará, 2020?	Objetivo general. Determinar el cumplimiento de la auditoría en las convocatorias públicas de servicios que incide en el mantenimiento periódico y rutinario de la Municipalidad Provincial de Huaytará	Hipótesis general La auditoría de cumplimiento se relaciona con los procesos de contratación de servicios para el mantenimiento periódico y rutinario en la Municipalidad Provincial de Huaytará, 2020	Variable independiente Auditoría de cumplimiento	Sistema de control interno. Actividades de control Control gubernamental	La metodología tipo de investigación Tipo: Aplicada Enfoque: cuantitativo Diseño: no experimental descriptivo, estado en referencia a caminos rutinarios ha llevado a cabo la Entidad.
Problema específico (a) ¿en qué medida la auditoría de cumplimiento incide en la gestión óptima del cumplimiento de contrataciones de servicio en el mantenimiento periódico y rutinario de la Municipalidad Provincial de Huaytará?	Objetivo específico. (a) Resolver, si el cumplimiento de las auditorías repercute en la óptima administración de óptima de cumplimiento de contrataciones de	Hipótesis específicos a. La auditoría de cumplimiento se relaciona con la gestión de Contrataciones de servicios para el mantenimiento periódico y rutinario en la Municipalidad Provincial de Huaytará, 2020	Variable dependiente Procesos de contratación de servicios	Gestión de las contrataciones Sistema de contrataciones Proceso de contrataciones y adquisiciones	

<p>(b) ¿en qué medida la adecuada contratación de servicios influye en la gestión de cumplimiento de contratación de servicio en el mantenimiento rutinario y periódico de la Municipalidad Provincial de Huaytará?</p>	<p>servicios en el mantenimiento periódico y rutinario en la cual la Entidad Edilicia Huaytarina.</p>				
<p>(c) ¿de qué modo la auditoria de cumplimiento índice en el proceso de contrataciones de servicio de mantenimiento periódico y rutinaria de la Municipalidad Provincial de Huaytará?</p>	<p>(b) Establecer si la adecuada contratación de servicios contribuye en el cumplimiento de la gestión en procesos de contrataciones de servicios en el mantenimiento periódico y rutinario de la Entidad Edilicia de Huaytará.</p>	<p>b.- La evaluación de riesgo del Sistema de Control Interno Institucional se relaciona con los procesos de contratación de servicios para el mantenimiento periódico y rutinario en la municipalidad provincial de Huaytará, 2020.</p>			
	<p>(c) Establecer si el cumplimiento de auditoria repercute en contrataciones de convocatorias de procesos rutinario, periódico en mantenimiento de servicios de la Municipalidad Provincial de Huaytará” .</p>	<p>c. Las actividades de control del Sistema de Control Interno Institucional se relacionan con los procesos de contratación de servicios para el mantenimiento periódico y rutinario en la Municipalidad Provincial de</p>		<p>c.</p>	<p>d.</p>

		Huaytará, 2020			
		d.- La supervisión del Sistema de Control Interno Institucional se relaciona con los procesos de contratación de servicios para el mantenimiento periódico y rutinario en la Municipalidad Provincial de Huaytará, 2020.	.		

ANEXO 02: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Auditoría de cumplimiento y los procesos de Contratación de Servicios para el mantenimiento periódico y rutinario en la Municipalidad Provincial de Huaytará, 2020

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
V1 Auditoría de cumplimiento	De acuerdo a la Resolución de Contraloría N° 473-2014-CG (2014) , que aprueba la <i>Directiva N° 007-2014-CG/GCSII denominada "Auditoría de cumplimiento"</i> y el <i>"Manual de Auditoría de Cumplimiento"</i> , publicado en el diario El Peruano el 23 de octubre de 2014, establece y define a la auditoría de cumplimiento como un examen objetivo, profesional a base de evidencias que se efectúa posterior sobre todo tiene como objetivo verificar el cumplimiento de la normatividad en la ejecución de los recursos públicos.	Auditoría de cumplimiento consiste en la comprobación o revisión de los procesos de contrataciones, administrativas, y de otra índole con el objetivo de establecer que se han realizado conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables	Establecimiento de Metas y objetivos Ejecución de Auditoría de Cumplimiento Observaciones de auditoría de cumplimiento Acciones correctivas y toma de decisiones frente a las observaciones de auditoría de cumplimiento	Sistema de control interno. Componentes del sistema de control interno. Componentes del sistema de control interno Ambiente de control. Control gubernamental. Supervisión Acciones correctivas

<p>V2 Procesos de contratación</p>	<p>Que es un proceso de contratación.</p>	<p>En esta fase está inmerso en el mismo proceso de contratación cuyo fin es seleccionar adecuadamente a la organización proveedora que proveerá de bienes y servicios y otros del área usuaria de la municipalidad provincial de Huaytará</p>	<p>Procedimiento Especial de Selección</p> <p>Nombramiento de comité de procesos selección</p> <p>Elaboración de bases, convocatoria y otorgamiento de la buena pro</p>	<p>Bases administrativas</p> <p>Convocatoria</p> <p>Evaluación de propuestas</p> <p>Otorgamiento de la buena pro</p> <p>Consentimiento del proceso</p> <p>Designación del comité</p> <p>Elaboración de bases</p> <p>Indicadores de Gestión</p>
---	---	--	---	--

ANEXO 03

Questionario

El presente instrumento tiene por finalidad recabar información, sobre el tema “Auditoría de cumplimiento y los procesos de Contratación de Servicios para el mantenimiento periódico y rutinario en la Municipalidad Provincial de Huaytará, 2020”.

Instrucciones:

Elegir la alternativa que usted considere la adecuada y marque con una **(X)**. Cabe indicar que los datos proporcionados serán utilizados para fines académicos.

Muy de acuerdo	Algo de acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	Algo en desacuerdo	Muy en desacuerdo
5	4	3	2	1

Dimensión: Establecimiento de metas y objetivos						
N°	Ítems	5	4	3	2	1
1.	¿Cómo considera usted la eficiencia del cumplimiento de metas en los plazos establecidos en los procesos de contratación de servicios en el mantenimiento y rutinario de la Municipalidad Provincial de Huaytará?					
2.	¿Cómo considera la eficacia del cumplimiento de metas en los procesos de contratación de servicios en el mantenimiento y rutinario en la Municipalidad Provincial de Huaytará?					
3.	¿Considera usted que el control interno permite medir objetivos y metas y que el OCI realiza examen especial a las contrataciones de servicios en el mantenimiento y rutinario convocadas?					
4.	¿Considera que los procesos de control interno son óptimos respecto a los procesos de contrataciones de servicios en el mantenimiento y rutinario efectuadas?					

Dimensión: Ejecución de auditoría de cumplimiento

N°	Ítems	5	4	3	2	1
5.	¿Considera usted que las recomendaciones de Control Interno emitidas por el OCI son implementadas respecto a las contrataciones de contratación de servicios en el mantenimiento y rutinario de la Municipalidad Provincial de Huaytará?					
6.	¿Considera usted que el control interno en la aplicación de penalidades a los contratistas e inspectores, trae un perjuicio económico y social a la Entidad en el cumplimiento de sus objetivos y metas?					
7.	¿Considera usted que el expediente de contratación son eficientes con un adecuado control interno?					
8.	¿Considera que el control interno en los factores de evaluación que son consignados en las bases del proceso de selección son sesgados?					

Dimensión: Acciones correctivas y toma de decisiones frente a las observaciones de auditoría de cumplimiento

N°	Ítems	5	4	3	2	1
9.	¿Considera usted que la auditoría de cumplimiento detecta irregularidades en los procesos de contratación de servicios en el mantenimiento periódico y rutinario y establece recomendaciones para la mejora de los procesos de la Municipalidad Provincial de Huaytará?					
10.	¿Considera usted que la auditoría de cumplimiento en los procesos de contratación de servicios en el mantenimiento periódico y rutinario a través de asignación presupuestal de acuerdo al Decreto de Urgencia N° 070-2020 de la Municipalidad Provincial de Huaytará?					

11.	¿Considera usted que las acciones correctivas de la OCI, son cumplidas eficientemente tanto en los actos preparatorios, proceso de selección y acto contractual?					
12.	¿Para usted, la normativa aplicable a las contrataciones ha permitido la oportuna intervención del OCI y sus hallazgos, sean implementadas por la Municipalidad Provincial de Huaytará?					
Dimensión: Procedimiento Especial de selección						
N°	Ítems	5	4	3	2	1
13.	¿Considera usted que se identifican oportunamente las necesidades de contratación de servicios para el mantenimiento periódico y rutinario en el logro de los objetivos de le Entidad, en los plazos establecidos?					
14.	¿Considera usted que los procesos de selección de servicios en el mantenimiento periódico y rutinario identificadas están concordadas a los objetivos de la Entidad?					
15.	¿Considera usted que se realiza la convocatoria con bases adecuadas en el tiempo debido y se difunde convenientemente, obteniendo la mayor participación de postores idóneos?					
16.	¿Las bases estándar en la contratación de servicios, permiten obtener para la Entidad los mejores precios, garantías y evitar en incurrir en gastos de ampliaciones, adicionales de obras?					
Dimensión: Nombramiento de comité de proceso de selección						
N°	Ítems	5	4	3	2	1
17.	¿Considera usted que se designan las dependencias responsables de planificar los procesos de contrataciones de servicios en el mantenimiento periódico y rutinario y los comités de selección con el personal adecuado y en el tiempo debido para conducir los procesos de selección?					
18.	¿ Los comités de selección conducen los procesos de contrataciones de servicios de mantenimiento periódico y rutinarios en las cantidades, plazos y presupuestos apropiados, cumpliendo					

	con el Plan de Emergencia dispuesto por el gobierno?					
19.	¿Considera usted que se identifican oportunamente las convocatorias de contratación de servicios de mantenimiento periódico y rutinarios, en los procesos de selección?					
20.	¿Considera usted que en las convocatorias de los procesos de contratación de servicios en el mantenimiento periódico y rutinario, se logra el objetivo de la Entidad en los plazos establecidos?					
Dimensión: Elaboración de bases, convocatoria y otorgamiento de la buena pro y acto contractual						
N°	Ítems	5	4	3	2	1
21.	¿Considera usted que se realiza el otorgamiento de la buena pro en la oportunidad debida, asegurando el cumplimiento de los plazos establecidos en los procesos de contratación de servicios en el mantenimiento periódico y rutinario?					
22.	¿Considera usted se evalúan las propuestas y se otorga la buena pro al postor que asegura la mejor calidad-precio en su propuesta técnico económica?					
23.	¿Considera usted que se firma el contrato con el postor ganador, en el plazo acordado, verificándose el cumplimiento de las garantías y otras condiciones previstas en las normas de contrataciones del Estado?					
24.	¿Considera usted que se firme el contrato verificando que las condiciones contractuales garanticen los intereses del Estado y cualquier eventualidad futura no prevista en los términos contractuales?					

¡Muchas gracias!

ANEXO 4

**Documentos para validar los instrumentos de medición
a través de juicio de expertos**

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide Variable 1: Auditoría de cumplimiento

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Dimensión 1: Establecimiento de metas y objetivos								
1	¿Cómo considera usted la eficiencia del cumplimiento de metas en los plazos establecidos en los procesos de contratación de servicios en el mantenimiento y rutinario de la Municipalidad Provincial de Huaytará?	/		/		/		
2	¿Cómo considera la eficacia del cumplimiento de metas en los procesos de contratación de servicios en el mantenimiento y rutinario en la Municipalidad Provincial de Huaytará?	/		/		/		
3	¿Considera usted que el control interno permite medir objetivos y metas y que el OCI realiza examen especial a las contrataciones de servicios en el mantenimiento y rutinario convocadas?	/		/		/		
4	¿Considera que los procesos de control interno son óptimos respecto a los procesos de contrataciones de servicios en el mantenimiento y rutinario efectuadas?	/		/		/		
Dimensión 2: Ejecución de auditoría de cumplimiento								
1	¿Considera usted que las recomendaciones de Control Interno emitidas por el OCI son implementadas respecto a las contrataciones de contratación de servicios en el mantenimiento y rutinario de la Municipalidad Provincial de Huaytará?	/		/		/		
2	¿Considera usted que el control interno en la aplicación de penalidades a los contratistas e inspectores, trae un perjuicio económico y social a la Entidad en el cumplimiento de sus objetivos y metas?	/		/		/		
3	¿Considera usted que el expediente de contratación son eficientes con un adecuado control interno?							
4	¿Considera que el control interno en los factores de evaluación que son consignados en las bases del proceso de selección son sesgados?	/		/		/		
Dimensión 3: Acciones correctivas y toma de decisiones frente a las observaciones de auditoría de cumplimiento								
1	¿Considera usted que la auditoría de cumplimiento detecta irregularidades en los procesos de contratación de servicios en el mantenimiento periódico y rutinario y establece recomendaciones para la mejora de los procesos de la Municipalidad Provincial de Huaytará?	/		/		/		
2	¿Considera usted que la auditoría de cumplimiento en los procesos de contratación de servicios en el mantenimiento	/		/		/		

Dimensión 3: Elaboración de bases, convocatoria y otorgamiento de la buena pro y acto contractual		Si	No	Si	No	Si	No
1	¿Considera usted que se realiza el otorgamiento de la buena pro en la oportunidad debida, asegurando el cumplimiento de los plazos establecidos en los procesos de contratación de servicios en el mantenimiento periódico y rutinario?	/		/		/	
2	¿Considera usted se evalúan las propuestas y se otorga la buena pro al postor que asegura la mejor calidad-precio en su propuesta técnico económica?	/		/		/	
3	¿Considera usted que se firma el contrato con el postor ganador, en el plazo acordado, verificándose el cumplimiento de las garantías y otras condiciones previstas en las normas de contrataciones del Estado?	/		/		/	
4	¿Considera usted que se firme el contrato verificando que las condiciones contractuales garanticen los intereses del Estado y cualquier eventualidad futura no prevista en los términos contractuales?	/		/		/	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del juez validador. Mg: DE LA CRUZ POMA RONALD DNI: 41818199

Especialidad del validador: GESTION PUBLICA

...04...de...06...del 2021..

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³Claridad: 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



Mg: DE LA CRUZ POMA RONALD

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide Variable 2: Procesos de contratación

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	Dimensión 1: Procedimiento Especial de selección							
1	¿Considera usted que se identifican oportunamente las necesidades de contratación de servicios para el mantenimiento periódico y rutinario en el logro de los objetivos de la Entidad, en los plazos establecidos?	/		/		/		
2	¿Considera usted que los procesos de selección de servicios en el mantenimiento periódico y rutinario identificadas están concordadas a los objetivos de la Entidad?	/		/		/		
3	¿Considera usted que se realiza la convocatoria con bases adecuadas en el tiempo debido y se difunde convenientemente, obteniendo la mayor participación de postores idóneos?	/		/		/		
4	¿Las bases estándar en la contratación de servicios, permiten obtener para la Entidad los mejores precios, garantías y evitar en incurrir en gastos de ampliaciones, adicionales de obras?	/		/		/		
	Dimensión 2: Nombramiento de comité de proceso de selección	Si	No	Si	No	Si	No	
1	¿Considera usted que se designan las dependencias responsables de planificar los procesos de contrataciones de servicios en el mantenimiento periódico y rutinario y los comités de selección con el personal adecuado y en el tiempo debido para conducir los procesos de selección?	/		/		/		
2	¿Los comités de selección conducen los procesos de contrataciones de servicios de mantenimientos periódicos y rutinarios en las cantidades, plazos y presupuestos apropiados, cumpliendo con el Plan de Emergencia dispuesto por el gobierno?	/		/		/		
3	¿Considera usted que se identifican oportunamente las convocatorias de contratación de servicios de mantenimiento periódico y rutinarios, en los procesos de selección?	/		/		/		
4	¿Considera usted que en las convocatorias de los procesos de contratación de servicios en el mantenimiento periódico y rutinario, se logra el objetivo de la Entidad en los plazos establecidos?	/		/		/		

2	¿Considera usted que la auditoria de cumplimiento en los procesos de contratación de servicios en el mantenimiento periódico y rutinario a través de asignación presupuestal de acuerdo al Decreto de Urgencia N° 070-2020 de la Municipalidad Provincial de Huaytará?	/	/	/		
3	¿Considera usted que las acciones correctivas de la OCI, son cumplidas eficientemente tanto en los actos preparatorios, proceso de selección y acto contractual?	/	/	/		
4	¿Para usted, la normativa aplicable a las contrataciones ha permitido la oportuna intervención del OCI y sus hallazgos, sean implementadas por la Municipalidad Provincial de Huaytará?	/	/	/		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable** **Aplicable después de corregir** **No aplicable**

Apellidos y nombres del juez validador. Mg: DE LA CRUZ POMA RONALD DNI: _____

Especialidad del validador: Gestion publica _____

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

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

³**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

04 de 06 del 2021.



Mg: DE LA CRUZ POMA RONAL

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide Variable 1: Auditoría de cumplimiento

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	Dimensión 1: Establecimiento de metas y objetivos							
1	¿Cómo considera usted la eficiencia del cumplimiento de metas en los plazos establecidos en los procesos de contratación de servicios en el mantenimiento y rutinario de la Municipalidad Provincial de Huaytará?	/		/		/		
2	¿Cómo considera la eficacia del cumplimiento de metas en los procesos de contratación de servicios en el mantenimiento y rutinario en la Municipalidad Provincial de Huaytará?	/		/		/		
3	¿Considera usted que el control interno permite medir objetivos y metas y que el OCI realiza examen especial a las contrataciones de servicios en el mantenimiento y rutinario convocadas?	/		/		/		
4	¿Considera que los procesos de control interno son óptimos respecto a los procesos de contrataciones de servicios en el mantenimiento y rutinario efectuadas?	/		/		/		
	Dimensión 2: Ejecución de auditoría de cumplimiento	Si	No	Si	No	Si	No	
1	¿Considera usted que las recomendaciones de Control Interno emitidas por el OCI son implementadas respecto a las contrataciones de contratación de servicios en el mantenimiento y rutinario de la Municipalidad Provincial de Huaytará?	/		/		/		
2	¿Considera usted que el control interno en la aplicación de penalidades a los contratistas e inspectores, trae un perjuicio económico y social a la Entidad en el cumplimiento de sus objetivos y metas?	/		/		/		
3	¿Considera usted que el expediente de contratación son eficientes con un adecuado control interno?	/		/		/		
4	¿Considera que el control interno en los factores de evaluación que son consignados en las bases del proceso de selección son sesgados?	/		/		/		
	Dimensión 3: Acciones correctivas y toma de decisiones frente a las observaciones de auditoría de cumplimiento	Si	No	Si	No	Si	No	
1	¿Considera usted que la auditoría de cumplimiento detecta irregularidades en los procesos de contratación de servicios en el mantenimiento periódico y rutinario y establece recomendaciones para la mejora de los procesos de la Municipalidad Provincial de Huaytará?	/		/		/		

2	¿Considera usted que la auditoria de cumplimiento en los procesos de contratación de servicios en el mantenimiento periódico y rutinario a través de asignación presupuestal de acuerdo al Decreto de Urgencia N° 070-2020 de la Municipalidad Provincial de Huaytará?	/		/		/	
3	¿Considera usted que las acciones correctivas de la OCI, son cumplidas eficientemente tanto en los actos preparatorios, proceso de selección y acto contractual?	/		/		/	
4	¿Para usted, la normativa aplicable a las contrataciones ha permitido la oportuna intervención del OCI y sus hallazgos, sean implementadas por la Municipalidad Provincial de Huaytará?	/		/		/	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del juez validador. Mg: JORGE LUIS HUAYLLANI TAYPE DNI: 40591937

Especialidad del validador: CONTADOR PUBLICO Y MAESTRIA EN GERENCIA PUBLICA

- ¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- ²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- ³**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

04 de MAYO del 2021



Mg: JORGE LUIS HUAYLLANI TAYPE

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide Variable 2: Procesos de contratación

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	Dimensión 1: Procedimiento Especial de selección							
1	¿Considera usted que se identifican oportunamente las necesidades de contratación de servicios para el mantenimiento periódico y rutinario en el logro de los objetivos de la Entidad, en los plazos establecidos?	/		/		/		
2	¿Considera usted que los procesos de selección de servicios en el mantenimiento periódico y rutinario identificadas están concordadas a los objetivos de la Entidad?	/		/		/		
3	¿Considera usted que se realiza la convocatoria con bases adecuadas en el tiempo debido y se difunde convenientemente, obteniendo la mayor participación de postores idóneos?	/		/		/		
4	¿Las bases estándar en la contratación de servicios, permiten obtener para la Entidad los mejores precios, garantías y evitar en incurrir en gastos de ampliaciones, adicionales de obras?	/		/		/		
	Dimensión 2: Nombramiento de comité de proceso de selección	Si	No	Si	No	Si	No	
1	¿Considera usted que se designan las dependencias responsables de planificar los procesos de contrataciones de servicios en el mantenimiento periódico y rutinario y los comités de selección con el personal adecuado y en el tiempo debido para conducir los procesos de selección?	/		/		/		
2	¿Los comités de selección conducen los procesos de contrataciones de servicios de mantenimientos periódicos y rutinarios en las cantidades, plazos y presupuestos apropiados, cumpliendo con el Plan de Emergencia dispuesto por el gobierno?	/		/		/		
3	¿Considera usted que se identifican oportunamente las convocatorias de contratación de servicios de mantenimiento periódico y rutinarios, en los procesos de selección?	/		/		/		
4	¿Considera usted que en las convocatorias de los procesos de contratación de servicios en el mantenimiento periódico y rutinario, se logra el objetivo de la Entidad en los plazos establecidos?	/		/		/		

	Dimensión 3: Elaboración de bases, convocatoria y otorgamiento de la buena pro y acto contractual	Si	No	Si	No	Si	No
1	¿Considera usted que se realiza el otorgamiento de la buena pro en la oportunidad debida, asegurando el cumplimiento de los plazos establecidos en los procesos de contratación de servicios en el mantenimiento periódico y rutinario?	/		/		/	
2	¿Considera usted se evalúan las propuestas y se otorga la buena pro al postor que asegura la mejor calidad-precio en su propuesta técnico económica?	/		/		/	
3	¿Considera usted que se firma el contrato con el postor ganador, en el plazo acordado, verificándose el cumplimiento de las garantías y otras condiciones previstas en las normas de contrataciones del Estado?	/		/		/	
4	¿Considera usted que se firme el contrato verificando que las condiciones contractuales garanticen los intereses del Estado y cualquier eventualidad futura no prevista en los términos contractuales?	/		/		/	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del juez validador. Mg: JORGE LUIS HUAYLLANI TAYPE DNI: 40591937

Especialidad del validador: FONTADOR PUBLICO Y MAESTRIA EN GERENCIA PUBLICA

..... 04 de 06 del 2021.

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

³Claridad: 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



Mg: JORGE LUIS HUAYLLANI TAYPE

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide Variable 1: Auditoría de cumplimiento

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Dimensión 1: Establecimiento de metas y objetivos								
1	¿Cómo considera usted la eficiencia del cumplimiento de metas en los plazos establecidos en los procesos de contratación de servicios en el mantenimiento y rutinario de la Municipalidad Provincial de Huaytará?	/		/		/		
2	¿Cómo considera la eficacia del cumplimiento de metas en los procesos de contratación de servicios en el mantenimiento y rutinario en la Municipalidad Provincial de Huaytará?	/		/		/		
3	¿Considera usted que el control interno permite medir objetivos y metas y que el OCI realiza examen especial a las contrataciones de servicios en el mantenimiento y rutinario convocadas?	/		/		/		
4	¿Considera que los procesos de control interno son óptimos respecto a los procesos de contrataciones de servicios en el mantenimiento y rutinario efectuadas?	/		/		/		
Dimensión 2: Ejecución de auditoría de cumplimiento								
1	¿Considera usted que las recomendaciones de Control Interno emitidas por el OCI son implementadas respecto a las contrataciones de contratación de servicios en el mantenimiento y rutinario de la Municipalidad Provincial de Huaytará?	/		/		/		
2	¿Considera usted que el control interno en la aplicación de penalidades a los contratistas e inspectores, trae un perjuicio económico y social a la Entidad en el cumplimiento de sus objetivos y metas?	/		/		/		
3	¿Considera usted que el expediente de contratación son eficientes con un adecuado control interno?	/		/		/		
4	¿Considera que el control interno en los factores de evaluación que son consignados en las bases del proceso de selección son sesgados?	/		/		/		
Dimensión 3: Acciones correctivas y toma de decisiones frente a las observaciones de auditoría de cumplimiento								
1	¿Considera usted que la auditoría de cumplimiento detecta irregularidades en los procesos de contratación de servicios en el mantenimiento periódico y rutinario y establece recomendaciones para la mejora de los procesos de la Municipalidad Provincial de Huaytará?	/		/		/		
2	¿Considera usted que la auditoría de cumplimiento en los procesos de contratación de servicios en el mantenimiento	/		/		/		

2	¿Considera usted que la auditoria de cumplimiento en los procesos de contratación de servicios en el mantenimiento periódico y rutinario a través de asignación presupuestal de acuerdo al Decreto de Urgencia N° 070-2020 de la Municipalidad Provincial de Huaytará?	/	/	/		
3	¿Considera usted que las acciones correctivas de la OCI, son cumplidas eficientemente tanto en los actos preparatorios, proceso de selección y acto contractual?	/	/	/		
4	¿Para usted, la normativa aplicable a las contrataciones ha permitido la oportuna intervención del OCI y sus hallazgos, sean implementadas por la Municipalidad Provincial de Huaytará?	/	/	/		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: EFRAIN MAMANI COILA DNI: 2972 4154

Especialidad del validador: GESTION PUBLICA Y ADMINISTRACION DE NEGOCIOS.

10 de 06 del 2021

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³**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



Mg: EFRAIN MAMANI COILA



Certificado de validez de contenido del instrumento que mide Variable 2: Procesos de contratación

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	Dimensión 1: Procedimiento Especial de selección							
1	¿Considera usted que se identifican oportunamente las necesidades de contratación de servicios para el mantenimiento periódico y rutinario en el logro de los objetivos de la Entidad, en los plazos establecidos?	/		/		/		
2	¿Considera usted que los procesos de selección de servicios en el mantenimiento periódico y rutinario identificadas están concordadas a los objetivos de la Entidad?	/		/		/		
3	¿Considera usted que se realiza la convocatoria con bases adecuadas en el tiempo debido y se difunde convenientemente, obteniendo la mayor participación de postores idóneos?	/		/		/		
4	¿Las bases estándar en la contratación de servicios, permiten obtener para la Entidad los mejores precios, garantías y evitar en incurrir en gastos de ampliaciones, adicionales de obras?	/		/		/		
	Dimensión 2: Nombramiento de comité de proceso de selección	Si	No	Si	No	Si	No	
1	¿Considera usted que se designan las dependencias responsables de planificar los procesos de contrataciones de servicios en el mantenimiento periódico y rutinario y los comités de selección con el personal adecuado y en el tiempo debido para conducir los procesos de selección?	/		/		/		
2	¿Los comités de selección conducen los procesos de contrataciones de servicios de mantenimientos periódicos y rutinarios en las cantidades, plazos y presupuestos apropiados, cumpliendo con el Plan de Emergencia dispuesto por el gobierno?	/		/		/		
3	¿Considera usted que se identifican oportunamente las convocatorias de contratación de servicios de mantenimiento periódico y rutinarios, en los procesos de selección?	/		/		/		
4	¿Considera usted que en las convocatorias de los procesos de contratación de servicios en el mantenimiento periódico y rutinario, se logra el objetivo de la Entidad en los plazos establecidos?	/		/		/		



Dimensión 3: Elaboración de bases, convocatoria y otorgamiento de la buena pro y acto contractual		Si	No	Si	No	Si	No
1	¿Considera usted que se realiza el otorgamiento de la buena pro en la oportunidad debida, asegurando el cumplimiento de los plazos establecidos en los procesos de contratación de servicios en el mantenimiento periódico y rutinario?	/		/		/	
2	¿Considera usted se evalúan las propuestas y se otorga la buena pro al postor que asegura la mejor calidad-precio en su propuesta técnico económica?	/		/		/	
3	¿Considera usted que se firma el contrato con el postor ganador, en el plazo acordado, verificándose el cumplimiento de las garantías y otras condiciones previstas en las normas de contrataciones del Estado?	/		/		/	
4	¿Considera usted que se firme el contrato verificando que las condiciones contractuales garanticen los intereses del Estado y cualquier eventualidad futura no prevista en los términos contractuales?	/		/		/	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: EFRAIN MAMANI COILA DNI: 29724154

Especialidad del validador: GESTION PUBLICA Y ADMINISTRACION DE NEGOCIOS.

.....10 de 06 del 2021.....

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³**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



 Mg: EFRAIN MAMANI COILA

ANEXO-05

PRUEBA PILOTO DE FIABILIDAD DE ALFA DE CROMBACH

ITEMS																									
ENCUESTADOS	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	SUMA
E1	3	3	2	3	2	3	3	3	5	4	4	3	4	3	3	4	5	5	3	4	3	4	4	4	84
E2	2	4	4	2	4	2	2	2	3	4	4	2	2	2	2	5	3	3	3	2	2	4	3	4	70
E3	3	5	2	3	2	3	2	3	3	3	5	3	3	3	2	5	2	5	2	3	3	5	2	5	77
VARIANZA	0.222	0.667	0.889	0.222	0.889	0.222	0.222	0.222	0.889	0.222	0.222	0.222	0.667	0.222	0.222	0.222	1.556	0.889	0.222	0.667	0.222	0.222	0.667	0.222	
SUMATORIA DE VARIANZAS	11.111																								
VARIANZA DE LA SUMA DE LOS ÍTEMS	32.667																								

α:	Coeficiente de confiabilidad del cuestionario	→	0.69
k:	Número de ítems del instrumento	→	20
$\sum_{i=1}^k S_i^2$:	Sumatoria de las varianzas de los ítems.	→	11.111
S_T^2 :	Varianza total del instrumento.	→	32.667

$$\alpha = \frac{K}{K - 1} \left[1 - \frac{\sum S_i^2}{S_T^2} \right]$$

RANGO	CONFIABILIDAD
0.53 a menos	Confiabilidad nula
0.54 a 0.59	Confiabilidad baja
0.60 a 0.65	Confiable
0.66 a 0.71	Muy confiable
0.72 a 0.99	Excelente confiabilidad
1	Confiabilidad perfecta



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ANEXO-06

Declaratoria de Originalidad de Autores

Yo Hugo Rolando Huaroto Ríos Bachiller de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la Universidad ALAS PERUANAS Filial Ica, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan a la Tesis titulado: “Auditoría de cumplimiento y los procesos de Contratación de Servicios para el mantenimiento periódico y rutinario en la Municipalidad Provincial de Huaytará, 2020”, es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis:

1. No ha sido plagiado ni total, ni parcialmente.
2. Hemos mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicado ni presentado 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 información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Lugar y fecha, 31 de Julio de 2021.

HUAROTO RIOS HUGO ROLANDO	
DNI: 44816995	Firma : 
ORCID: (ORCID-0000-0002-5950-2158)	



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ANEXO-07

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, Mariano Mucha Paitán, docente de la Facultad de Ciencias Empresariales y Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo Filial Lima Norte , asesor de la Tesis titulada: “Auditoría de cumplimiento y los procesos de Contratación de Servicios para el mantenimiento periódico y rutinario en la Municipalidad Provincial de Huaytará, 2020 ” del autor Huaroto Rios Hugo Rolando , constato que la investigación tiene un índice de similitud de....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 el trabajo de investigación / 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, 31 de Julio del 2021.

Mucha Paitan , Mariano	
DNI: 17810102	Firma: 
ORCID:0000-0002-0097-6869	

ANEXO-08



MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAYTARÁ

"HUAYTARÁ, CAPITAL ARQUEOLÓGICA DE LA REGIÓN DE HUANCVELICA"

ALCALDÍA

LEY N° 23934



Huaytará 10 de Junio del 2021

Señores

De la Universidad Cesar Vallejo

Por medio de la presente, Autorizo al señor Hugo Rolando Huaroto Ríos con N° de DNI 44816995, Para que tome como referencia en su elaboración de su tesis, A nuestra entidad Municipalidad Provincial de Huaytará con RUC 20162316495 y código de unidad ejecutora 300852.

Sirva la presente para los fines que estimen convenientes

Reciban un cordial saludo.

Atentamente



MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAYTARÁ

Econ. Efraín Mamani Coila
GERENTE MUNICIPAL



JR. MUNICIPALIDAD N° 100 - PLAZA DE ARMAS - HUAYTARÁ - HUANCVELICA

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL HUAYTARÁ
*De la mano con el
Pueblo...*

ANEXO-09
REPORTE TURNITIN

HUAROTO RIOS HUGO ROLANDO TESIS 2021.I.docx

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.unjbg.edu.pe Fuente de Internet	4%
2	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	2%
3	ciudadanias.untref.edu.ar Fuente de Internet	2%
4	www.coursehero.com Fuente de Internet	2%
5	Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote Trabajo del estudiante	1%
6	es.scribd.com Fuente de Internet	1%
7	diariooficial.elperuano.pe Fuente de Internet	1%
8	repositorio.upla.edu.pe Fuente de Internet	1%
9	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	

		1 %
10	www.scribd.com Fuente de Internet	1 %
11	busquedas.elperuano.pe Fuente de Internet	<1 %
12	doku.pub Fuente de Internet	<1 %
13	hdl.handle.net Fuente de Internet	<1 %
14	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
15	www.gob.pe Fuente de Internet	<1 %
16	repositorio.unap.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
17	repositorio.uss.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
18	Submitted to Universidad Continental Trabajo del estudiante	<1 %
19	Submitted to Universidad Alas Peruanas Trabajo del estudiante	<1 %
20	Submitted to Universidad Andina del Cusco Trabajo del estudiante	<1 %

21	Submitted to Universidad San Ignacio de Loyola Trabajo del estudiante	<1 %
22	hnczcyw.com Fuente de Internet	<1 %
23	ideas-gubernamentales.blogspot.com Fuente de Internet	<1 %
24	distancia.udh.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
25	www.clubensayos.com Fuente de Internet	<1 %
26	repositorio.uta.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
27	cdn.www.gob.pe Fuente de Internet	<1 %
28	repositorio.unasam.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
29	www.muscaria.com Fuente de Internet	<1 %
30	www.ompi.int Fuente de Internet	<1 %
31	cybertesis.unmsm.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
32	repositorio.unsch.edu.pe	

	Fuente de Internet	<1 %
33	www.cajpe.org.pe Fuente de Internet	<1 %
34	www.senavex.gob.bo Fuente de Internet	<1 %
35	patents.google.com Fuente de Internet	<1 %
36	repositorio.uasf.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
37	www.flcsa.org.co Fuente de Internet	<1 %
38	qdoc.tips Fuente de Internet	<1 %

Excluir citas

Apagado

Excluir coincidencias

Apagado

Excluir bibliografía

Apagado