

UNIVERSIDAD CATÓLICA SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA DE CONTABILIDAD



**Auditoría de cumplimiento para determinar la eficiencia de la ejecución
presupuestal de las obras públicas de la Municipalidad del Distrito de
Chota 2019-2021**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR

Milagros Lizeth Núñez Pérez

ASESOR

Flor de Maria Beltran Portilla

<https://orcid.org/0000-0002-7161-4208>

Chiclayo, 2024

**Auditoría de cumplimiento para determinar la eficiencia de la ejecución
presupuestal de las obras públicas de la Municipalidad del Distrito de
Chota 2019-2021**

PRESENTADA POR

Milagros Lizeth Núñez Pérez

A la facultad de Ciencias Empresariales de la
Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo
para optar el título de
CONTADOR PÚBLICO

APROBADA POR

Rosita Catherine Campos Díaz

PRESIDENTE

Leoncio Oliva Pasapera

SECRETARIO

Flor de Maria Beltran Portilla

VOCAL

Dedicatoria

A mis padres, por el apoyo brindado a pesar de la distancia, por los valores que me inculcaron y la perseverancia para cumplir mis objetivos.

A mi hermano, fue de mucho apoyo para la realización de este trabajo y sus consejos constantes para no rendirme.

A mis abuelos maternos, por haberme acogido en su casa durante el tiempo de clases presenciales y a mis abuelos paternos por haberme motivado a cumplir una de mis metas.

A las personas que estuvieron conmigo apoyándome durante el proceso de mi realización como profesional, con sus mensajes de motivación y apoyo.

Agradecimiento

A Dios por su infinito amor y permitirme lograr cumplir unas de mis metas.

A mis asesora Flor de María Beltrán Portilla por haber sido mi guía para la realización de esta investigación; por brindarme su apoyo y sus consejos.

informe de tesis

INFORME DE ORIGINALIDAD

18%	18%	2%	6%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	hdl.handle.net Fuente de Internet	4%
2	www.mef.gob.pe Fuente de Internet	1%
3	repositorio.unc.edu.pe Fuente de Internet	1%
4	vvallejo.com Fuente de Internet	1%
5	qdoc.tips Fuente de Internet	1%
6	vlex.com.pe Fuente de Internet	1%
7	www.coursehero.com Fuente de Internet	1%
8	tesis.usat.edu.pe Fuente de Internet	<1%

ÍNDICE

Resumen	9
Abstract	10
I. Introducción	11
II. Revisión de Literatura	13
2.1 Antecedentes	13
2.2 Bases Teóricas	15
2.2.1 Obras públicas	15
2.2.2 Ejecución Presupuestal	17
2.3 Auditoría de Cumplimiento:	19
2.2.4 Eficiencia:	24
III. Materiales y métodos	25
3.1 Tipo y nivel de investigación:	25
3.2 Diseño de investigación:	25
3.3 Población, muestra y muestreo:	25
3.4 Criterios de selección:	26
3.5 Operacionalización de variables:	27
3.6 Técnicas e instrumentos	27
3.7 Procedimientos	28
3.8 Plan de procesamiento y análisis de datos	28
3.9 Matriz de consistencia.....	29
3.10 Consideraciones éticas	29
IV. Resultados y Discusiones	30
4.1 Resultados	30
4.1.1 Identificar las obras públicas presupuestadas por la municipalidad del Distrito de Chota, 2019-2021.	30
4.1.2 Analizar la ejecución presupuestal en obras públicas de la municipalidad del Distrito de Chota ,2019-2021.	31
4.1.3 Aplicar el programa de auditoría de Cumplimiento para ver la eficiencia de la ejecución presupuestal en las obras públicas por la municipalidad del Distrito de Chota, 2019-2021.....	33
4.1.4 Determinar la satisfacción de las obras públicas en los pobladores del distrito de chota.....	39
4.2 Discusión.....	50
V. Conclusiones	52
VI. Recomendaciones	54

VII. Referencias.....	55
VIII. Anexo	58

Lista de Tablas

Tabla 1. Operacionalización de variables	27
Tabla 2. Matriz de Consistencia.....	29
Tabla 3. Identificación de las obras públicas presupuestadas por la municipalidad del distrito de Chota, 2019-2021	30
Tabla 4. Análisis de la ejecución del presupuestal en obras públicas en la municipalidad del Distrito de Chota, 2019-2021	32
Tabla 5. Aplicación de los procedimientos.....	36

Lista de Figuras

Figura 1. Edad.....	39
Figura 2. Grado de instrucción.....	39
Figura 3. Conocimiento de la obras públicas de los años 2019-2021.....	39
Figura 4. Contribución para mejorar la transitabilidad y circulación vial.....	40
Figura 5. Calificación de las calles pavimentadas.....	40
Figura 6. Las calles pavimentadas han facilitado en las actividades diarias.....	41
Figura 7. Satisfacción de la obra realizada.....	41
Figura 8. Contribución para mejorar el abastecimiento de agua potable.....	42
Figura 9. Calificación del estado de la obra instalación de saneamiento.....	42
Figura 10. Instalación de saneamiento realizada, beneficioso para el consumo de agua.....	43
Figura 11. Satisfacción de la obra realizada.....	43
Figura 12. Contribución para que las personas tengan una vida más saludable.....	44
Figura 13. Calificación del estado de la obra realizada.....	44
Figura 14. Espacios deportivos y recreacionales han facilitado para que pasen más tiempo en Familia.....	45
Figura 15. Satisfacción de la obra presupuestada.....	45
Figura 16. Mejorar una zona que antes servía de comercio de ganado vacuno.....	46
Figura 17. Califiación del estado de la obra presupuestada.....	46
Figura 18. Beneficio para los niños de esa zona.....	47
Figura 19. Satisfacción del parque recreativo.....	47
Figura 20. Contribución para el comercio de diversos productos.....	48
Figura 21. Satisfacción de la obra presupuestada.....	48
Figura 22. Materiales utilizados adecuados.....	49
Figura 23. Resumen del nivel de satisfacción de los ciudadanos del distrito de Chota.....	49

Resumen

La presente investigación se realizó a la Municipalidad del Distrito de Chota, en especial a la parte de la ejecución del presupuesto en las obras públicas, en el periodo 2019-2021. Como objetivo principal se buscó determinar mediante una auditoria de cumplimiento la eficiencia de la ejecución presupuestal en las obras públicas de la Municipalidad del Distrito de Chota 2019-2021. El diseño de la investigación fue no experimental, con un enfoque mixto y de tipo aplicada. Como técnica de recolección de datos se utilizó el análisis documental, con ello identificar las obras públicas y el monto asignado. También se utilizó la técnica de encuesta y el instrumento fue el cuestionario para identificar la satisfacción que tienen los ciudadanos respecto a las obras públicas presupuestadas. Se determinó que, de las 5 obras identificadas, solo una logra ser eficiente en la ejecución de su presupuesto como en la realización de la obra, las otras 4 muestran deficiencias, enfocado más al presupuesto, asimismo se concluye que mediante el auditoria de cumplimiento aplicado a esta institución se logró ver el poco compromiso del área de infraestructura y el presupuesto con la empresa contratada para el cumplimiento del expediente técnico.

Palabras Claves: Municipalidad, auditoria de cumplimiento, presupuesto público, obras públicas.

Abstract

The present investigation was carried out in the Municipality of the District of Chota, especially in the part of the execution of the budget in public works, in the period 2019-2021. The main objective was to determine, through a compliance audit, the efficiency of budget execution in public works of the Municipality of the District of Chota 2019-2021. The research design was non-experimental, with a mixed and applied approach. Observation was used as a data collection technique, which was through documentary analysis, thereby identifying public works and the amount assigned. The survey technique was also used and the instrument was the questionnaire to identify the satisfaction that citizens have regarding the budgeted public works. It was determined that of the 5 works identified, only one manages to be efficient in the execution of its budget as in the execution of the work, the other 4 show deficiencies, focused more on the budget, it is also concluded that through the compliance audit applied to In these institutions, it was possible to see the little commitment of the infrastructure area and the budget with the company hired to comply with the technical file.

Keywords: Municipality, compliance audit, public budget, public works.

I. Introducción

Hoy en día una de las preocupaciones para los ciudadanos es saber que se haya cumplido con la ejecución del presupuesto público de las municipalidades de su localidad, muchas veces el presupuesto asignado no ha sido utilizado adecuadamente y no ha logrado cubrir con las necesidades de los ciudadanos, existen muchos casos de irregularidades en la ejecución de obras públicas, dejando una mala imagen al estado frente a la sociedad.

Esta investigación es importante porque aporta a los ciudadanos conocimiento sobre si el presupuesto público en relación con las obras públicas ha cumplido con sus objetivos de manera eficiente, lo cual será confirmado a través de una auditoría de cumplimiento, conocer cuáles han sido las obras públicas que se han realizado para el bienestar de los ciudadanos y la satisfacción que tienen por las obras realizadas.

Glas (2019) afirma que en Ecuador, el proyecto de “La vía Manta – Colisa”, de 21 kilómetros se debió entregar en marzo de 2019, pero fue abandonada, la obra estaba presupuestada en USD 100 millones, igualmente, **Yalta (2021)** nos dice que en Piura en el año 2021, se encontraron pérdidas por irregularidades en obras públicas con un monto de S/.110 millones y mil 345 millones en actos de corrupción de las obras, complementando a esto la **Contraloría General de la República (2021)** indica que obra con retraso del Camal Municipal de Chota generó perjuicio de S/ 555 mil.

La institución en estudio es la Municipalidad del distrito de Chota, departamento de Cajamarca, en el periodo 2019-2021, la investigación se realizó con el fin de conocer la ejecución del presupuesto público y que tan eficiente en el cumplimiento de las obras públicas, debido que se ven muchas obras inconclusas, materiales de mala calidad y la incapacidad de los funcionarios. Por lo cual, la formulación del problema será: ¿Mediante una auditoría de cumplimiento será posible determinar la eficiencia de la ejecución presupuestal en las obras públicas de la Municipalidad Distrital de Chota 2019-2021?

(Ferrovia, 2023) define a **Obras públicas**, la cual hace referencia a una construcción que ha sido promovida y llevada a cabo por la administración de un gobierno, tiene mucho que ver con la infraestructura y las edificaciones realizadas, son financiadas a través de los fondos públicos y el fin que tienen es beneficiar a los ciudadanos de una comunidad, en cuanto a **Ejecución presupuestal**, se manifiesta que es parte del ciclo presupuestario en general, es así como en esta fase es donde se usa los recursos dados para la realización de diferentes actividades entre ellas las obras por parte de la entidad, **(MEF, 2018)**, respecto de Auditoría

de cumplimiento, es la revisión de la información, teniendo en cuenta algunas normas y comprobar si se ha cumplido con lo establecido por ley. (**Contraloría General de la República del Perú, 2021**).

En tal sentido, investigaciones anteriores como **Mendoza & Rodríguez (2018)** han estudiado los principales componentes y factores que dificultan la ejecución presupuestal y que es lo que causan en la sociedad, ya sea en el grado de satisfacción como participación de los ciudadanos; asimismo, los autores **Reinoso & Pincay (2019)** realizaron un estudio a la ejecución del presupuesto para ver si ha logrado cumplir las metas planteadas y si ha sido eficiente y eficaz.

En cuanto al primer objetivo de esta investigación, se identifico 5 obras que fueron presupuestadas por la municipalidad y el estado en las que se encuentran, una de ellas está en ejecución y otra paralizada, respecto al segundo objetivo se observo la ejecución presupuestal en relación a las obras públicas, en el cual los avances de este presupuesto han sido montos relativamente bajos, siendo poco eficiente, en cuanto al tercer objetivo, la aplicación del programa de auditoria, con el cual se encontró la deficiencia de los días y la ejecución del presupuesto. Por otro lado, en el objetivo de satisfacción de los ciudadanos sobre las obras públicas, muchas de ellas se encuentran satisfechos, también este tema a otros se les hace indiferente.

Asimismo, se concluye que mediante la investigación realizada se encontraron deficiencias en la ejecución del presupuesto, de las 5 obras identificadas, solo una cumple con los requisitos que debe tener toda obra, en cuanto a presupuesto y días, las otras cuatro muestran indicadores muy bajos.

La presente investigación tiene los siguientes capítulos: Capítulo I abarca la introducción, en el Capítulo II se encuentra la revisión de literatura, el Capítulo III muestra los materiales y métodos, Capítulo IV están los resultados y discusión, Capítulo V está las conclusiones, Capítulo VI las recomendaciones, Capítulo VII son las referencias y como último Capítulo VIII, los anexos.

II. Revisión de Literatura

2.1 Antecedentes

Arias (2018) En el estudio realizado, cuyo como objetivo, fue evaluar la eficiencia de las asignaciones realizadas por el GAD parroquial de San Lucas, 2017. El estudio tuvo un enfoque cuantitativo y cualitativo, con métodos inductivo, deductivo, analítico y estadístico, la muestra estuvo conformada por 27 presidentes de los barrios de la parroquia San Lucas y la técnica que usaron para la recolección de la información es la encuesta, eso le sirvió para conocer la satisfacción con la labor del GAD y el análisis documental para la gestión realizada de los recursos y el presupuesto. Los resultados obtenidos, son que, si se ha realizado una adecuada gestión en la partida de inversión, sin embargo, cuando han puesto a analizar detenidamente, encontraron que se logró ejecutar el 55% en lo que respecta a la cuenta de las obras públicas, lo cual representa de lo programado la mitad que se tenía para el año 2017. A partir de los resultados obtenidos, se concluye que el trabajo llevado a cabo por el GAD en el periodo investigado, no se ha ejecutado bien el presupuesto en cuanto a la partida de realización de las obras públicas.

Camacuri & Tocas (2022) En su investigación, cuyo objetivo general es lograr determinar la relación que puede existir entre la Auditoria de Cumplimiento y las obras Públicas por administración directa en las municipalidades distritales de la provincia de Chupaca en el año 2019. El estudio realizado, tuvo un enfoque cuantitativo, la muestra fueron 5 municipalidades del distrito, la técnica que utilizaron fue la encuesta a las personas que estaban a cargo de la realización de las obras, desde el gerente hasta al tesorero de cada obra de las municipalidades en cuestión. Los resultados obtenidos son, si existe una relación en cuanto a la auditoria de cumplimiento aplicada en relación con las obras públicas realizadas por administración directa, además a raíz de este resultado, se concluye que mientras se realice más auditorias de cumplimiento a estas instituciones, respecto a las obras públicas ejecutadas, mejor desempeño van a tener en cuanto a ejecución técnica y administrativas de las obras públicas.

López & Torre (2020) En el estudio realizado cuyo objetivo es la identificación de los factores que limitan la ejecución presupuestaria y esto como se ve reflejado en el grado de satisfacción de los usuarios de la Municipalidad Distrital de Taricá durante los años 2015 y 2016. El estudio tuvo un enfoque cualitativo, es de nivel descriptiva, la muestra estuvo conformada por 376 usuarios del Distrito de Taricá, la técnica utilizada para la recolección de los datos es la revisión bibliográfica y la encuesta, instrumento cuestionario. Los resultados

obtenidos es que se indicó que, si hay factores que obstaculizan la realización de la ejecución presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Taricá, ocasionando la insatisfacción de los usuarios. A partir de los resultados obtenidos, se concluye que hay factores que dificultan la ejecución presupuestal, esto les causa insatisfacción, además generan malestar en los ciudadanos en general, puesto que no ven que se designe de manera correcta la inversión pública en los proyectos.

Burga (2018) En la investigación realizada tuvo como objetivo principal, es lograr diseñar una auditoria de cumplimiento que mejore el proceso de selección y la contratación de los proveedores en la Municipalidad de Uticyacu. El estudio tuvo como enfoque cuantitativo, el tipo es aplicada, en cuanto al diseño del estudio es transversal y no experimental, la población fue la municipalidad de Uticyacu, la técnica para la obtener información, fue el análisis documental. Los resultados obtenidos, son que es deficiente el proceso de contratación de los bienes, servicios y obras en general de la municipalidad, los procesos de contratación se podían ver que no se ejecutaban de la manera correcta. A partir de los resultados, se concluye que los funcionarios deben elegir de manera transparente a sus proveedores y que logren el cumplimiento de los fines públicos, dándoles una mejor calidad de vida a sus pobladores.

Vargas (2019) En el estudio realizado tuvo como objetivo, es lograr determinar la relación que hay entre la inversión pública municipal y su impacto social que tendría en el distrito de Papayal. El estudio tuvo como enfoque descriptivo correlacional, la muestra estuvo conformada por 94 personas, se manejó la técnica de encuesta y el instrumento para la recolección de la información fue el cuestionario. Los resultados conseguidos, lo cual es que se ha dado en el impacto social de la inversión pública municipal, pues el impacto que tuvo fue bueno en todo lo que a la inversión pública municipal se refiere. Además, a través que se mejore la ejecución de la inversión pública, será mayor el impacto social en la población y con ello se mejorar su calidad de vida. Por eso, si se encuentra la relación entre inversión pública y el impacto social. Con los resultados obtenidos se concluye que mientras mejor sea la inversión pública, el impacto que causará en las personas será mucho mayor de las personas, mostrándose que hay una relación entre ambas variables.

Cubas (2021) En la investigación realizada cuyo objetivo principal ha sido analizar la relación que tiene el presupuesto por resultados con la calidad del gasto en la Municipalidad Distrital de Chugur, 2018. La investigación es de nivel correlacional de tipo básica y de diseño no experimental, transversal y correlacional, también manejó el método inductivo – deductivo

y analítico, la muestra tomada fue a 20 pobladores del lugar, la técnica fue la encuesta y el análisis documental. Se obtuvieron como resultados, la entidad gastó un monto de S/ 6,944,329.00, el cual representa del PIM el 76.2%, de acuerdo con el análisis realizado y los índices que miden el nivel de eficacia y eficiencia del cumplimiento del gasto, ellos indican que es alta y por ende los resultados de ello se ven reflejados en las mejores condiciones de vida para los ciudadanos, los cuales también se encuentran satisfechos con los programas realizados de la municipalidad. A partir de estos resultados, se concluye que la municipalidad de Chugur, si se ejecuta de la manera correcta el presupuesto en beneficio para sus habitantes, incluyendo la creación de más programas para ellos.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Obras públicas

Las obras públicas son el resultado de un conjunto de actividades materiales, en especial de edificación, restauración, renovación, mejoramiento, demolición y ampliación de bienes inmuebles, tales como edificios, excavaciones, estructuras, puentes, carreteras, perforaciones, etc. Para su realización se requiere un manual técnico, el expediente técnico, la mano de obra, equipos y materiales; las cuales son presentadas para la satisfacción del ciudadano. (Contraloría General de la República, 2019)

Como se ejecuta una obra

Según la Contraloría General de la República (2019) Para realizar una obra, se necesita la ejecución presupuestaria, existen dos tipos: la primera que es ejecución presupuestaria directa, la cual se da mediante la gestión directa de la entidad y la segunda ejecución presupuestaria indirecta, esta es a través del contrato convenio con un tercero, diferente a ella.

Obra por Administración Directa:

Para la realización de una obra por el modo de administración Directa, se da cuando la entidad hace uso de recursos propios para llevar a cabo la ejecución de la obra. Netamente solo participa la entidad, desde el personal, los equipos, la maquinaria y la infraestructura.

Condiciones previas para ejecutar una obra por administración directa.

En la realización de las obras por administración directa, se debe tener en cuenta ciertos requisitos importantes como: la asignación que se le haga al presupuesto, el expediente técnico este aprobado y acorde con la normativa, también que el presupuesto analítico esté aprobado, el personal técnico idóneo para el puesto, contar con una eficiente administración para los

pagos a los trabajadores, las adquisiciones de lo que se requiera para llevar a cabo la obra, tener los equipos y maquinaria pertinentes, además tener el cuaderno de la obra foliado y legalizado y designar las personas que serán responsables de la realización de la obra.

2.2.1.1 Obras por contrata

Estas obras son las que la entidad realiza a través de procedimiento, el cual es mediante un proceso de contratación, teniendo un comité para la selección de la empresa que tendrá a cargo la obra, estas empresas deben ser constructoras.

Requisitos que debe cumplir la entidad para convocar a una Obra por Contrata

Debe tener en consideración algunos requisitos la entidad al efectuar una convocatoria para la realización de una obra por contrata, las cuales son: el expediente técnico de la contratación esté aprobado, también se debe incluir el plan de las contrataciones anuales, el expediente técnico se encuentre aprobado para que la entidad ya lo vaya teniendo en consideración, tener la asignación presupuestaria, contar que el terreno esté disponible y tener declaración de viabilidad de esa área, de igual modo la designación del comité de selección que corresponda y los documentos del proceso de selección estén aprobados.

Alcantarillado y agua potable

Un alcantarillado es un tubo subterráneo, por donde pasan las aguas tanto de lluvia como servidas o también una mezcla de ambas. En el caso del sistema de agua potable, es la agrupación tanto de infraestructura, instalaciones, maquinaria y los equipos que se utilicen para la recolección, almacenaje y la conducción del agua cruda, teniendo en cuenta el tratamiento para luego hacer la distribución del agua potable. (Romero, 2018)

Pistas y veredas:

Una calle está compuesta por pistas de rodadura de vehículos y el espacio para los peatones: la acera o vereda. Ambas son el principal espacio público, por ello, deben ser construidas con la finalidad para el desplazamiento libre de los vehículos y las personas. Además, cada persona necesita 0.60 m. de paso y eso debe ser considerado en el diseño de las veredas, pues sobre todo son infraestructuras que ayudan en el tránsito de los vehículos y de las personas. (Díaz, 2020)

Espacios recreacionales:

Las áreas recreacionales son lugares diseñados y destinados para actividades de uso recreativo de los espacios naturales. Estos lugares pueden ser públicos o privados, y pueden incluir una variedad de instalaciones y actividades, las cuales también permiten un desarrollo sano de los niños, permiten desarrollar su motricidad, son espacios amplios que cuentan con áreas verdes, juegos, etc. (Eljaiek, 2008). Existen varios tipos de espacios recreacionales, entre ellos:

Parques públicos: son espacios abiertos y verdes donde las personas pueden relajarse, caminar, hacer ejercicio, practicar deportes y actividades al aire libre.

Centros deportivos: son lugares que ofrecen instalaciones para la práctica de deportes y actividades físicas, como piscinas, canchas de tenis, campos de fútbol, etc.

2.2.2 Ejecución Presupuestal

Es una de las fases del ciclo presupuestario donde se encuentran las acciones designadas a la utilización eficiente de los recursos financieros y materiales, los cuales son establecidas en el presupuesto, con el único propósito de obtener servicios, bienes y obras de calidad que se requiere. (Rodríguez Tobo, 2008)

Ejecución Presupuestal Directa:

Se origina cuando la entidad, incluido su personal y la infraestructura es el principal encargado de ejecutar los recursos financieros de las Actividades y presupuestales, como de los proyectos y de los componentes respectivos. (Rodríguez Tobo, 2008)

Ejecución Presupuestal Indirecta

Se origina cuando la ejecución tanto física como financiera de las Actividades, proyectos y los componentes necesarios, son realizados por alguien distinto a la entidad; ya sea porque se realizó un contrato con una entidad privada a título oneroso o tal vez con una entidad pública a título oneroso o gratuito. (Rodríguez Tobo, 2008)

Presupuesto Institucional de Apertura (PIA):

Es un instrumento de gestión financiera de la institución, esto incluye la evaluación de los ingresos y la previsión de los gastos que son planificados para el año, es con lo que se inicia cada entidad. (Rodríguez Tobo, 2008)

Ingresos Corrientes: Es lo que se obtiene de manera regular o periódica, estas no alteran de forma inmediata el patrimonio que tiene el Estado. Los ingresos provienen

de la recaudación de los impuestos, las contribuciones, las tasas, ventas de bienes, multas y sanciones, etc. (Rodríguez Tobo, 2008)

2.2.2.1 Gastos Públicos: En base al presupuesto, esto se refiere a los pagos que se llevan a cabo y los cuales no son recuperables, estos comprenden los gastos en la planilla, la compra de los bienes y servicios, y gastos de la misma línea. (Rodríguez Tobo, 2008)

Presupuesto Institucional Modificado (PIM): Es el presupuesto reestablecido de la entidad, al presupuesto ya dado anteriormente se le hace unas modificaciones presupuestarias, bien es el caso de un incremento con el que contará cada entidad y con el cual comenzarán a ejecutarlo durante el año fiscal. (Rodríguez Tobo, 2008)

Compromiso de pago: Es lo que se compromete a lo que se va a realizar, ya sea obras, bienes, etc. Es una herramienta presupuestaria de programación del gasto público, del cual su fin es establecer los máximos montos que la entidad va a comprometer durante el año fiscal. Con ello, se aplicará al gasto corriente y el de capital de las entidades, los gobiernos regionales y gobiernos locales, así como a las entidades del gobierno nacional. (Rodríguez Tobo, 2008)

Existen dos tipos de compromiso:

Compromiso Ordinario: Se realiza para atender los gastos, donde el importe es posible de determinar, se cuenta con el correspondiente financiamiento del gasto y el pago a realizar es inmediato.

Compromiso por Estimado: Es lo que se debe tener en cuenta para posibles gastos, cuyo monto no es definible rápidamente con el correspondiente financiamiento. En primera instancia afectan a los gastos que son no periódicos. (Rodríguez Tobo, 2008)

Devengo: Es la constatación de que el bien ha ingresado y el servicio se ha realizado, es el registro de la obligación que se tiene que pagar, esto cuando se ejecutó el bien u obra, etc. Asimismo, es la deuda que asume la entidad por consecuencia de haber comprometido algo, esto comprende la identificación del acreedor, la liquidación y la determinación del monto, mediante un documento oficial. (Rodríguez Tobo, 2008)

Girado-Pagado: Es el pago de toda obligación, cualquiera que sea su naturaleza, deberá estar incluido en el Programa monetario mensual según se considere el destino. También, forma parte de la fase final de la ejecución del gasto, durante el cual se cancela todo o una parte del importe correspondiente, debe ser acreditado mediante el

oportuno documento oficial. Se prohíben los pagos por obligaciones no devengadas. (Rodríguez Tobo, 2008)

2.3 Auditoría de Cumplimiento:

Es un análisis profesional, técnico de las operaciones, los procesos y las acciones presupuestales, administrativas y financieras, lo cual su intención es precisar si las entidades pertenecientes al sector público han verificado la normativa que se debe aplicar, los controles internos y las condiciones que tienen los contratos, en función a la gestión de los recursos del estado y la prestación del servicio público.

La finalidad que se tiene es reforzar la gestión con la debida transparencia que tiene que existir y la rendición de cuentas de las entidades, a través de las recomendaciones que se den en el informe de auditoría, los cuales permitan mejorar los sistemas de gestión, administrativos y control interno. Es así como la auditoría es el resultado de varios procesos, comenzando desde el planeamiento y esto debe estar como lo establece la contraloría, en donde también se encuentra las instituciones y las componentes que deben ser examinadas, teniendo de base al examen de riesgo. (Contraloría General de la República, 2021)

Alcance

Contiene la exploración y la valoración de la muestra seleccionada de las actividades, los procesos y las operaciones de la entidad, además se tiene los resultados de la gestión pública, con relación a la recolección, destino y uso de los bienes públicos, según lo dice la normativa aplicable, tanto normas internas y condiciones de contratación establecidas.

La aplicación obligatoria será por parte del personal, tanto de las OCI como las sociedades de auditoría, de acuerdo con las funciones que se les asigne para el desarrollo de la auditoría. (Contraloría General de la República, 2021)

Objetivos

La (Contraloría General de la República,2021) indica los objetivos que tiene una auditoría de cumplimiento, los cuales son dos:

- La determinación en conformidad con la normativa que se va a aplicar, los controles internos y los contratos, que se examinará en la entidad que está sujeta a control.
- Establecer la confiabilidad que se dé a los controles que se han realizado por la entidad en los sistemas administrativos, los procesos y la gestión.

La seguridad en la auditoría de cumplimiento

Una auditoría de cumplimiento pretende la comprensión de la unidad que será sometida a investigación, de la cual se obtendrá la evidencia que debe ser suficiente y adecuada, pues ayudará a sustentar la conclusión que brindará el auditor.

El auditor realiza procedimiento que ayude a reducir el riesgo de mostrar conclusiones erróneas, antes de ello, se debe reconocer que existen algunas limitaciones que afectarían en la ejecución de la auditoría, ninguna auditoría da la seguridad absoluta de la materia examinada, a veces no se cubre toda la muestra y se realiza muestreos cuantitativos o cualitativos, dependiendo. (Contraloría General de la República, 2021)

La auditoría también hace que la seguridad de los usuarios con la información que brinde el auditor aumente.

En la auditoría de cumplimiento hay dos niveles de aseguramiento: la seguridad razonable y la seguridad limitada, en la primera abarca todo desde la opinión que tiene el auditor, los criterios, el análisis de riesgos y los procedimientos para la recolección de la evidencia sea suficiente. En la segunda es donde el auditor no ve alguna irregularidad que sea considerado que no se cumplen con los criterios. (Contraloría General de la República, 2021)

Proceso de la auditoría de cumplimiento.

Una auditoría de cumplimiento tiene tres etapas: la primera es planificar, seguido a ello es ejecutar y la última donde se elabora el informe. Esto comienza con la instalación y acreditación de los que van a estar a cargo de la auditoría a realizar en dicha entidad que será sujeta a control, la comunicación será por escrito y se le hace llegar al titular de la entidad, finaliza con la conformidad y remisión del informe. (Contraloría General de la República, 2021)

2.2.3.1 Planificación

Es la fase donde se comienza con la auditoría de cumplimiento, se basa en la instalación y acreditación al comité de auditoría en la entidad que estará sujeta a control, ellos deben conocer a la entidad, también la parte que se evaluará y la aprobación del plan de auditoría. La planificación no es una etapa apartada a las demás, sino es un proceso continuo y frecuente. (Contraloría General de la República, 2021)

Normas aplicables a la planificación.

Las normas aplicables que tiene en consideración la (Contraloría General de la República, 2021) son las siguientes: La ISSAI 400, la cual trata de los principios fundamentales de una auditoría de cumplimiento, luego está la ISSAI 4100 sobre las normas que deben tener las auditorías de cumplimiento y estas deben estar separadas de la auditoría que se realice a los estados financieros, también se tiene en consideración las normas generales de control gubernamental, la directiva de la auditoría y otras normas que se aplicables a la auditoría.

Acreditar e instalar a la comisión auditora.

Desde que la comisión auditora cuenta con el oficio donde se acredita que puede iniciar las funciones como auditores, lo cual se da en la entidad que va a ser sujeta del control, pero se le presenta al titular o funcionario de acuerdo con el nivel jerárquico que manejen en la institución. Si el caso amerita que esté presente el gerente de la contraloría que este a cargo de la auditoría, da su acompañamiento y los presenta. (Contraloría General de la República, 2021)

2.2.3.2 Ejecución

Cuando se aprueba el plan de auditoría definitivo, comienza la ejecución de esta, considerando primero la selección de la muestra según sea el caso, la auditoría se realiza para obtener y valorar las evidencias en cuanto al cumplimiento normativo se refiere, las disposiciones internas, los contratos establecidos; también establecer las observaciones y luego de ello realizar el cierre. (Contraloría General de la República, 2021)

Definir la muestra de auditoría.

En la selección de la muestra, los auditores deben aplicar el muestreo estadístico o no estadístico, según el caso lo amerite. La comisión de auditores define la muestra haciendo uso de los métodos estadísticos, se consideran los siguientes pasos: Identificar los elementos de la muestra, la determinación de los datos sea disponibles en la entidad las cuales se van a examinar, el cálculo del tamaño de la muestra y al final la selección de la muestra. Además, se debe definir los criterios y procesos a realizar. (Contraloría General de la República, 2021)

Establecer niveles de riesgo, criterios de materialidad y muestreo

Según la (Contraloría General de la República, 2021) En la auditoría el comité evalúa los riesgos e implementa medidas de auditoría a lo largo del proceso, de tal forma que el riesgo pueda reducirse a un nivel bajo, teniendo en cuenta las circunstancias, con el fin de obtener

garantías razonables que son la base de la conclusión del comité. (Contraloría General de la República, 2021)

Ejecutar el plan de auditoría definitivo.

La aplicación de los procedimientos de auditoría, los cuales son las técnicas de averiguación que sean necesarios para la evaluación de los documentos. Estos también ayudarán para la obtención de la evidencia. (Contraloría General de la República, 2021)

Pruebas de controles

Son procedimientos que ayuda en la obtención de la evidencia que sea suficiente, también está diseñado para la efectividad de los controles en la corrección, detección y prevención de irregularidades, como para ver la eficiencia de los controles internos en la entidad. (Contraloría General de la República, 2021)

Para cada objetivo de control, el auditor debe:

- ✓ Reconocer los procedimientos de control importantes.
- ✓ Establecer pruebas para que aseguren el correcto funcionamiento de los controles.
- ✓ Documentación de los controles para ser que se logren justificar con certeza.
- ✓ Comprobar la oportunidad y la eficacia de las pruebas de controles

Procedimientos analíticos

Implica el análisis del tema o una parte de este, el cual es base para reconocer las diferencias importantes entre lo que registra de información la entidad y la evaluación que realice el auditor. Los procedimientos analíticos incluyen, en cuanto sea necesario, el examen de las variaciones y proporciones observadas, las cuales no sean la información relevante o que difieran significativamente los valores esperados. (Contraloría General de la República, 2021)

Obtención y valoración de las evidencias

El comité de auditoría logra obtener evidencias, para posteriormente defender la opinión que se realice y brindar conclusiones, se llevará a cabo mediante las técnicas de auditoría que sean pertinentes según sea el caso. Las técnicas de la auditoría son métodos prácticos que permiten averiguar con certeza de la mano con las pruebas que utilice el auditor para la obtención de la evidencia, con ello pueda argumentar su opinión como el experto que es. (Contraloría General de la República, 2021)

Según la (Contraloría General de la República, 2021) En el proceso de la *recopilación de evidencia* se da de manera sistémico e iterativo y constituye lo siguiente:

- ✓ Obtención de evidencia mediante la aplicación de procedimientos de auditoría apropiados.
- ✓ Evaluación de la evidencia obtenida en forma suficiente (cantidad) y apropiada (calidad).
- ✓ Riesgo de reevaluación y obtención de pruebas adicionales en caso necesario

Identificar la desviación de Cumplimiento

Como resultado de aplicar los procedimientos establecidos en el programa de auditoría a la materia examinada, obtener y evaluar material de auditoría suficiente y relevante, el comité de auditoría basa sus conclusiones en el trabajo realizado e identifica que el caso puede tener deficiencias en el control interno, incumplimiento o en consideraciones aplicables a hechos observados, incluso para confirmar sus causas y efectos. (Contraloría General de la República, 2021)

Cuando la comisión auditora, se dé cuenta del incumplimiento que ha realizado la entidad ante la normatividad correspondiente, a los controles internos y los contratos, se comienza a redactar la desviación de cumplimiento, donde tienen parte el supervisor y el gerente.

2.2.3.3 Informe

Al finalizar la auditoría, los auditores deben realizar por escrito un informe, mediante eso se comunique al titular o las áreas pertinentes de la entidad, respecto a las observaciones que se obtuvieron de las desviaciones de cumplimiento, también considerando así las carencias del control interno, las conclusiones y recomendaciones para que con eso se logre perfeccionar la gestión de la entidad. Por tanto, con ello se opten las medidas pertinentes, tanto preventivas y correctivas dependiendo del caso, se le abra un procedimiento sancionador. (Contraloría General de la República, 2021)

Elaborar el informe de auditoría

Cuando se termina la ejecución de la auditoría, el comité de los auditores, deberá elaborar un informe escrito explicando, las insuficiencias de control interno, cuando se efectuó la identificación y evaluación de las deficiencias, considerando las observaciones, conclusiones y recomendaciones. (Contraloría General de la República, 2021)

2.2.4 Eficiencia: Es la utilización correcta de los recursos en la realización de un proyecto y los logros conseguidos con el mismo.

Técnicas:

En tal sentido, comprende realizar un análisis comparativo entre el plazo de ejecución planificado, el cual se encuentra en el documento técnico, es decir es; el estudio de preinversión o ficha técnica que se efectúa, es donde se encuentra que fue declarado como viable y el plazo real empleado para elaborar las acciones sobre los activos.

Estas comparaciones en cuanto a cantidad, son tomadas del Formato N° 10: Registro para la Evaluación Ex Post de Inversiones, realizadas en la primera versión de la Evaluación Ex Post de Corto Plazo.

Adicionalmente, se cumple con la comprobación de la fecha de culminación del proyecto, lo cual se da entre lo que se planificó y ejecutó; con ello analizando las causas de las diferencias.

Asimismo, lograr identificar los motivos de las demoras de la ejecución de las acciones sobre los activos y así analizar aquellas que se podrían ser dimensionadas y consideradas en la fase de la programación multianual de inversiones, desde la formulación hasta la evaluación (MEF, 2021).

La fórmula para determinar la eficiencia en los plazos de ejecución del proyecto es la siguiente:

$$\text{Eficiencia en el plazo de ejecución} = \text{Eficiencia en metas físicas} * (\text{plazo planeado} / \text{plazo ejecutado})$$

Asignación: Es capacidad que se tiene de ejecutar el presupuesto asignado a las entidades públicas, desde sus distintos niveles de gobierno.

$$\frac{\text{Presupuesto ejecutado gastos}}{\text{Presupuesto programado gastos}} \times 100$$

III. Materiales y métodos

3.1 Tipo y nivel de investigación:

Enfoque:

Esta investigación es de enfoque mixto, porque se utiliza métodos cualitativos y cuantitativos, lo primero será cuantitativo porque se hará una revisión a las fuentes documentales webs, en cuanto a las variables ejecución presupuestal y obras públicas, además será cualitativa porque se conocerá la satisfacción de las obras realizadas.

Tipo:

La investigación es de tipo aplicada, porque se va a realizar a través de una auditoría de cumplimiento a una determinada entidad, esta tendrá de base un manual y técnicas debidas para el recojo de la información. Se realiza el desarrollo de un conocimiento técnico para solucionar una situación determinada (Vargas Cordero, 2009)

Nivel:

Además, es descriptiva, puesto que se logrará medir de forma independiente las variables, sin tener efecto alguno. (Hernandez Sampieri, Fernández Collado , & Baptista Lucio, 2014)

3.2 Diseño de investigación:

Esta investigación es de carácter *no experimental*, porque no se manipularán deliberadamente las variables, y es *transversal*, porque será realizada en un tiempo en específico, los datos a analizar serán en un período determinado

3.3 Población, muestra y muestreo:

Población:

De la presente investigación su población es la Municipalidad Distrital de Chota y los ciudadanos del distrito de chota.

Muestra:

La muestra que se tomo fue las obras públicas que realizó dicha entidad, en total fueron 25 obras realizadas, pero de las cuales se tomaron a las 5 más importantes, también se consideró como muestra a 268 ciudadanos de 25 y 60 años, para la obtención de la

muestra de los ciudadanos que serán encuestados se aplicó una fórmula, donde se le dio nivel de confianza 90%.

Obras públicas:
<ul style="list-style-type: none"> RENOVACIÓN DE PISTAS; EN EL(LA) RECONSTRUCCION DE TRAMO 2-85 - AVENIDA FRAY JOSE ARANA DESDE CALLE SAGRADO CORAZON HASTA JR. ESEQUIEL MONTOYA EN LA LOCALIDAD CHOTA, DISTRITO DE CHOTA, PROVINCIA CHOTA, DEPARTAMENTO CAJAMARCA
<ul style="list-style-type: none"> INSTALACIÓN DEL SERVICIO DE SANEAMIENTO DE LA LOCALIDAD DE SANTA ROSA BAJO, DISTRITO DE CHOTA, PROVINCIA DE CHOTA - CAJAMARCA
<ul style="list-style-type: none"> CREACION DE LOS SERVICIOS DEPORTIVOS Y RECREACIONALES EN EL CENTRO POBLADO CAMPAMENTO, DISTRITO DE CHOTA - PROVINCIA DE CHOTA - DEPARTAMENTO DE CAJAMARCA
<ul style="list-style-type: none"> CREACION DEL PARQUE RECREATIVO EN EL SECTOR COLPAMAYO, DISTRITO DE CHOTA - PROVINCIA DE CHOTA - DEPARTAMENTO DE CAJAMARCA
<ul style="list-style-type: none"> RENOVACIÓN DE PISTA; EN EL(LA) SERVICIO DE TRANSITABILIDAD VEHICULAR DEL JR. SANTA ROSA CUADRAS 2, 3, 4, 5, 6 Y 7, JR. ADRIANO NOVOA CUADRAS 1, 2, 3, 4 Y 5, JR. ANAXIMANDRO VEGA CUADRA 6, JR. JOSÉ OSORES CUADRA 6, JR. 27 DE NOVIEMBRE CUADRA 6 Y JR. SAN MARTÍN CUADRA 6, DISTRITO DE CHOTA, PROVINCIA CHOTA, DEPARTAMENTO CAJAMARCA.

Nivel de confianza	90.0%
Valor de Z	1.64
Proporción	0.5
error	0.05

Población	20,983
Tamaño de muestra	268

$$n = \frac{20,983 * (1.65)^2 * 0.5 * 0.5}{(20,983) * (0.05)^2 + (1.65)^2 * 0.5 * 0.5}$$

Muestreo:

Para la primera muestra de las obras públicas es, no probabilístico, por conveniencia. Para la muestra respecto a los ciudadanos, se utilizó el muestreo probabilístico, aleatorio estratificado.

3.4 Criterios de selección:

Se ha considerado como criterio de selección, la municipalidad Distrital de Chota, porque se han visto obras sin concluir, en mal estado, por eso se tomará para la investigación a las obras públicas, incluida la asignación que se le dio, por otro lado, para conocer la satisfacción que han tenido los ciudadanos respecto a las obras, son entre los 25-60 años porque es la población económicamente activa.

3.5 Operacionalización de variables:

En la presente investigación las variables que se identificaron son obras públicas, ejecución presupuestal, auditoría de cumplimiento y como una variable dependiente tenemos a la eficiencia, su descomponetización de las variables de estudio, en dimensiones de las cuales han salido indicadores, dicha descomponetización va a salir de las bases teóricas realizadas. Además, está descomponetización de las variables, indican con que instrumento se deben medir las variables, los cuales servirán para luego recoger información de los indicadores y las dimensiones. De igual modo, es bueno considerar los objetivos específicos para que la operalización tenga coherencia.

Tabla 1. Operacionalización de variables

Idea de Investigación	Variables	Dimensión	Indicadores	Técnica e Instrumento	Objetivos	
Auditoría de cumplimiento para determinar la eficiencia en la ejecución presupuestal de las obras públicas en la Municipalidad del Distrito de Chota 2019-2021.	Obras Públicas	Obras por contrata	Alcantarillado y Agua Potable	Análisis Documental	Identificar las obras públicas presupuestadas por la municipalidad Distrital de Chota,2019-2021.	
			Pistas y veredas			
			Postas de Salud			
			Instituciones Educativas			
	Ejecución Presupuestal	Gasto Público	PIM		Análisis Documental	Analizar la ejecución presupuestal en obras públicas de la municipalidad Distrital de Chota ,2019-2021.
			Compromiso de Pago			
			Devengo			
			Girado-Pagado			
	Auditoria de Cumplimiento	Procesos de una auditoría de cumplimiento	Planificación		Análisis Documental	Aplicar el programa de auditoría de Cumplimiento para ver la eficiencia de la ejecución presupuestal en las obras públicas por la municipalidad Distrital de Chota, 2019-2021.
			Ejecución			
			Informe			
		Eficiencia	Técnico		Encuesta	Determinar la satisfacción de las obras públicas en los pobladores del distrito de chota
Asignación presupuestal						

Fuente: *Elaboración propia*

3.6 Técnicas e instrumentos

Esta investigación se basó en dos técnicas e instrumentos. La técnica que se utilizó es la observación y se aplicó a través del análisis documental, para así poder cumplir los objetivos planteados, en cuanto a la identificación de las obras públicas y el monto que se asignó.

También se utilizó la técnica de encuesta y el instrumento es el cuestionario para identificar la satisfacción que tienen los ciudadanos.

3.7 Procedimientos

El procedimiento se llevó a cabo, comenzando con el análisis documental, se recopiló la información de la página de infobras, para ver qué obras se han realizado durante el periodo de estudio, los expedientes técnicos para analizar a las obras públicas, además, se consideró la página del MEF, consulta amigable, gasto público y ver cómo ha sido la ejecución, asimismo, se consideró la información del osce como los expedientes técnicos, esto se llevará a cabo aplicando una auditoría de cumplimiento y de esa manera lograr determinar qué tan eficiente fue el presupuestos. Por otro lado, también se requiere conocer el impacto que se ha tenido en los ciudadanos a través de la encuesta de satisfacción.

3.8 Plan de procesamiento y análisis de datos

En cuanto al procesamiento *de los datos*, mediante el análisis documental ya realizado, se comenzó a hacer los cuadros de doble entrada donde el primero fue acerca de las obras públicas, luego se realizó otro cuadro donde está la ejecución presupuestal en base a las obras que ya se identificó y cuanto ha sido lo que se asignado a cada una de ellas. Finalmente se aplicó el programa de auditoría de cumplimiento y así poder llegar a darnos cuenta si ha sido eficiente la gestión del presupuesto con respecto a las obras públicas ejecutadas en esos años. Respecto a la encuesta de satisfacción que se aplicó a los ciudadanos, se utilizó el alfa de cronbach para la validación del instrumento.

3.9 Matriz de consistencia

Tabla 2. Matriz de Consistencia

Problema Principal	Objetivo Principal	Hipótesis	Variables			
¿Mediante una auditoría de cumplimiento será posible determinar la eficiencia de la ejecución presupuestal en las obras públicas de la Municipalidad del Distrito de Chota 2019-2021?	Determinar mediante una auditoría de cumplimiento la eficiencia de la ejecución presupuestal en obras públicas de la municipalidad del Distrito de Chota, 2019-2021.	Si se aplica una auditoría de cumplimiento entonces se puede determinar la eficiencia de la ejecución presupuestal en obras públicas de la Municipalidad del Distrito de Chota, 2019-2021.	*Auditoría de Cumplimiento *Ejecución Presupuestal *Obras Públicas			
	Objetivos Específicos		Dimensión	Indicadores		
	Identificar las obras públicas presupuestadas por la municipalidad del Distrito de Chota, 2019-2021.		Variable 1: Obras Públicas			
	Analizar la ejecución presupuestal en obras públicas de la municipalidad del Distrito de Chota, 2019-2021.		Obras por contrata	Alcantarillado y Agua Potable	Pistas y Veredas	
				Espacios recreacionales	Instituciones Educativas	
	Aplicar el programa de auditoría de Cumplimiento para ver la eficiencia de la ejecución presupuestal en las obras públicas por la municipalidad del Distrito de Chota, 2019-2021.		Gasto Público	Variable 2: Ejecución Presupuestal		
	Determinar la satisfacción de las obras públicas en los pobladores del distrito de chota			PIM	Compromiso de Pago	Devengo
	Procesos de una auditoría de cumplimiento	Variable 3: Auditoría de Cumplimiento				
		Planificación	Ejecución	Informe		
	Eficiencia	Técnica	Asignación			
Enfoque, tipo, nivel y diseño investigación	Población, muestra, muestreo		Procedimiento y procesamiento de datos			
Enfoque Mixto, tipo Aplicada, diseño no experimental y transversal, descriptivo.	<p>Población: Municipalidad Distrital de Chota, también hay 20,983 ciudadanos entre 25 y 60 años</p> <p>Muestra: Obras públicas, las que han tenido más impacto También 268 ciudadanos entre 25 y 60 años</p>		<p>Se realizará mediante un análisis Documental y un encuesta para los ciudadanos.</p> <p>Se ejecutará una auditoría de cumplimiento. La recolección será de lo que brindé el MEF. También se considerará la pagina INFOBRAS de la contraloría y los expedientes técnicos</p>			

Fuente: Elaboración propia

3.10 Consideraciones éticas

La información presentada en la investigación es confidencial, por ello, no puede ser utilizada para otros fines que no sean académico.

IV. Resultados y Discusiones

4.1 Resultados

Reseña de la municipalidad del distrito de Chota.

La institución que será sujeto de estudio es la municipalidad distrital de Chota, la cual pertenece al departamento de Cajamarca, provincia de Chota, esta municipalidad, pertenece a la región andina norte del Perú. Su capital se encuentra en la meseta de Acunta a 2,388 msnm y a 150 Km al norte de Cajamarca y a 219 Km al este de Chiclayo, Lambayeque. Es "Cuna de las Rondas Campesinas"; ha emprendido el camino de la modernidad y gestión de un modelo de Desarrollo Humano Sostenible donde confluyen obras públicas, seguridad ciudadana, Programa Agroforestal, atención preferente a personas especiales, participación vecinal y servicios diversos a la comunidad, respetando plenamente el medio ambiente.

4.1.1 Identificar las obras públicas presupuestadas por la municipalidad del Distrito de Chota, 2019-2021.

Tabla 3.

Identificación de las obras públicas presupuestadas por la municipalidad del distrito de Chota, 2019-2021

Año	Obras públicas:	Inicio de la obra	Finalización de la obra	Tiempo de ejecución	Tiempo según expediente técnico	Monto Asignado en el expediente técnico	Observación
2019	RENOVACIÓN DE PISTAS: EN EL(LA) RECONSTRUCCION DE TRAMO 2-85 - AVENIDA FRAY JOSE ARANA DESDE CALLE SAGRADO CORAZON HASTA JR. ESEQUIEL MONTOYA EN LA LOCALIDAD CHOTA, DISTRITO DE CHOTA, PROVINCIA CHOTA, DEPARTAMENTO CAJAMARCA	3/06/2019	12/12/2020	558 días	150 días	S/. 2,313,796.73	
2019	INSTALACIÓN DEL SERVICIO DE SANEAMIENTO DE LA LOCALIDAD DE SANTA ROSA BAJO, DISTRITO DE CHOTA, PROVINCIA DE CHOTA - CAJAMARCA	10/01/2019	9/07/2019	180 días	180 días	S/. 3,410,881.67	
2021	CREACION DE LOS SERVICIOS DEPORTIVOS Y RECREACIONALES EN EL CENTRO POBLADO CAMPAMENTO, DISTRITO DE CHOTA - PROVINCIA DE CHOTA - DEPARTAMENTO DE CAJAMARCA	24/11/2021	23/04/2022	120 días	100 días	S/. 1,704,530.53	<i>Sigue en ejecución</i>
2021	CREACION DEL PARQUE RECREATIVO EN EL SECTOR COLPAMAYO, DISTRITO DE CHOTA - PROVINCIA DE CHOTA - DEPARTAMENTO DE CAJAMARCA	18/01/2021	17/06/2021	150 días	150 días	S/. 1,012,555.85	<i>paralizada</i>
2021	RENOVACIÓN DE PISTA: EN EL(LA) SERVICIO DE TRANSIBILIDAD VEHICULAR DEL JR. SANTA ROSA CUADRAS 2, 3, 4, 5, 6 Y 7, JR. ADRIANO NOVOA CUADRAS 1, 2, 3, 4 Y 5, JR. ANAXIMANDRO VEGA CUADRA 6, JR. JOSÉ OSORES CUADRA 6, JR. 27 DE NOVIEMBRE CUADRA 6 Y JR. SAN MARTÍN CUADRA 6, DISTRITO DE CHOTA, PROVINCIA CHOTA, DEPARTAMENTO CAJAMARCA	15/06/2021	13/09/2021	90 días	100 días	S/. 1,207,392.77	

Fuente: *Elaboración propia- información sacada de la página Infobras.*

Para el logro de la información, se buscó en la página de infobras, donde especifican las obras realizadas, su grado de avance y las condiciones en las que están, también los días que se demoraron en realizar dichas obras.

Obra Pública N°1

Para la primera obra la diferencia entre los días que estaba programado en el expediente técnico no coincide con el tiempo ejecutado, estaba programado para 150 días y se llevó a cabo en 558 días, hay una gran diferencia de 408 días, desde que se inició hasta que se culminó, debido que no se había considerado la realización de un muro.

Obra Pública N° 2

En la segunda obra las fechas sí coinciden entre lo programado y ejecutado que son de 180 días, esta obra ha cumplido con su realización y entrega.

Obra Pública N°3

En cuanto a la tercera obra se programó para 100 días, pero una parte se ha realizado hasta 120 días, sin embargo está obra continua en ejecución, donde falta los acabados y algunas áreas del centro recreacional.

Obra Pública N°4

Para la cuarta obra sí coinciden las fechas entre programado y ejecutado de 150 días, sin embargo, esta obra se encuentra paralizada, debido que hay espacios que faltan culminar y pagos por realizar.

Obra Pública N°5

En la última obra se llevaron a cabo en menos días de lo programado en comparación con los expedientes técnicos, se culminó en 90 días y estaba programado para 100 días.

Algunas obras si son las que coinciden, en cuanto al monto es lo que se ha presupuestado al momento de la realización del expediente técnico, teniendo en consideración algunos gastos que luego se adicionarán más adelante.

4.1.2 Analizar la ejecución presupuestal en obras públicas de la municipalidad del Distrito de Chota ,2019-2021.

Tabla 4.

Análisis de la ejecución del presupuestal en obras públicas en la municipalidad del Distrito de Chota, 2019-2021

	Año	Obras públicas:	PIM	Compromiso de pago	Devengo	% ejecutado
1	2019	RENOVACIÓN DE PISTAS; EN EL(LA) RECONSTRUCCION DE TRAMO 2-85 - AVENIDA FRAY JOSE ARANA DESDE CALLE SAGRADO CORAZON HASTA JR. ESEQUIEL MONTOYA EN LA LOCALIDAD CHOTA, DISTRITO DE CHOTA, PROVINCIA CHOTA, DEPARTAMENTO CAJAMARCA	S/ 2,404,360.00	S/ 2,313,796.73	S/ 1,778,255.00	66%
2	2019	INSTALACIÓN DEL SERVICIO DE SANEAMIENTO DE LA LOCALIDAD DE SANTA ROSA BAJO, DISTRITO DE CHOTA, PROVINCIA DE CHOTA - CAJAMARCA	S/ 3,581,426.00	S/ 3,410,881.67	S/ 3,503,261.33	97.8%
3	2021	CREACION DE LOS SERVICIOS DEPORTIVOS Y RECREACIONALES EN EL CENTRO POBLADO CAMPAMENTO, DISTRITO DE CHOTA - PROVINCIA DE CHOTA - DEPARTAMENTO DE CAJAMARCA	S/ 1,677,915.00	S/ 1,704,530.53	S/ 229,437.48	34%
4	2021	CREACION DEL PARQUE RECREATIVO EN EL SECTOR COLPAMAYO, DISTRITO DE CHOTA - PROVINCIA DE CHOTA - DEPARTAMENTO DE CAJAMARCA	S/ 1,087,763.00	S/ 1,012,555.85	S/ 519,645.14	43%
5	2021	RENOVACIÓN DE PISTA; EN EL(LA) SERVICIO DE TRANSITABILIDAD VEHICULAR DEL JR. SANTA ROSA CUADRAS 2, 3, 4, 5, 6 Y 7, JR. ADRIANO NOVOA CUADRAS 1, 2, 3, 4 Y 5, JR. ANAXIMANDRO VEGA CUADRA 6, JR. JOSÉ OSORES CUADRA 6, JR. 27 DE NOVIEMBRE CUADRA 6 Y JR. SAN MARTÍN CUADRA 6, DISTRITO DE CHOTA, PROVINCIA CHOTA, DEPARTAMENTO CAJAMARCA	S/ 1,650,991.00	S/ 1,207,392.77	S/ 379,543.03	26%

Fuente: *Elaboración propia-información sacada del MEF.*

Para el logro de esta información, fue tomada de la página consulta amigable del MEF de la parte de transparencia en donde muestra el avance que se ha tenido del monto. El presupuesto inicial modificado no coincide con lo programado en el expediente técnico en ninguna de las 5 obras, se desembolsó más dinero porque ocurrieron más gastos de lo previsto, lo del expediente técnico presupuesto se pasó como compromiso de pago que tendría la entidad, luego de ello, está el devengo que del compromiso una parte que se le ha hecho el pago.

Obra Pública N°1

Para la primera obra el presupuesto inicial modificado no coincide con lo programado en el expediente técnico en la primera obra el porcentaje de la ejecución es el 66%, el presupuesto inicial modificado, no coincide con el compromiso de pago, debido que se adicione más presupuesto para la culminación de la obra, pero no se ha reconocido el pago de todo, es por ello que tiene ese porcentaje de ejecución.

Obra Pública N°2

Para la segunda obra es el 97.8% en este caso pues si ha ejecutado la gran parte del presupuesto que se programó a compromiso de pago, pero igual su PIM aumento.

Obra Pública N°3

En cuanto a la tercera obra la ejecución que ha tenido del presupuesto ha sido el 34%, pues es muy bajo, faltando así comprometer el presupuesto y pagando a sus trabajadores, porque presupuesto si hay.

Obra Pública N°4

En cuanto a la cuarta obra tiene una ejecución del 43%, ha sido bajo el porcentaje, teniendo en cuenta que esta obra se encuentra paralizada, sin concluirse y no realizando el uso adecuado del presupuesto que se le ha brindado para su culminación

Obra Pública N°5

De la última obra es un porcentaje muy bajo del 26%, con estos porcentajes pues no ha sido tan eficiente, ninguna obra llega al cumplimiento del 100%, las últimas obras tienen porcentajes muy bajos del grado de ejecución del presupuesto.

De estas 5 obras los resultados obtenidos son porcentajes muy bajos, solo una llega al 100%, mostrándose así la deficiencia para lograr cumplir con la utilización de todo el recurso monetario dado y la poca capacidad para una buena administración por parte de la entidad, donde la primera obra tiene un 66% de avance, la segunda obra tiene el 97.8%, la tercera tiene tan solo el 34%, la cuarta obra tiene el 43% y la última obra tan solo el 26%, solo una obra tiene la eficiencia de ejecución del presupuesto, el resto faltó en realizar el devengo del recurso monetario.

4.1.3 Aplicar el programa de auditoría de Cumplimiento para ver la eficiencia de la ejecución presupuestal en las obras públicas por la municipalidad del Distrito de Chota, 2019-2021.

PLAN DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO

“AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO A LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LAS OBRAS PÚBLICAS 2019-2021”

DATOS DE LA AUDITORÍA			
N° CÓDIGO SERVICIO DE CONTROL	001-2023	TIPO DE PROGRAMA	Servicio de control posterior
TIPO DE SERVICIO DE CONTROL POSTERIOR		Auditoría de cumplimiento	
ENTIDAD AUDITADA		Municipalidad Distrital de Chota	

ORIGEN DEL SERVICIO DE CONTROL
Se origina este servicio de control por parte de la contralía por presuntas irregularidades en la ejecución del presupuesto público con la realización de las obras públicas y el tiempo que se les brindo a cada una de ellas.

OBJETIVO GENERAL

DETERMINAR SI EL PROCESO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LAS OBRAS PÚBLICAS, SE EFECTUÓ DE ACUERDO CON LOS INDICADORES DE EFICIENCIA

OBJETIVO(S) ESPECÍFICO(S) Y MATERIA(S) A EXAMINAR

OBJETIVO ESPECÍFICO	MACRO PROCESO	PROCESO	MATERIA(S) A EXAMINAR
1. Verificar si el proceso de ejecución del presupuesto para la realización de las obras públicas se ejecutó y efectuó de acuerdo con los indicadores de eficiencia.	PRESUPUESTO PÚBLICO	REALIZACIÓN DE OBRAS PÚBLICAS	<ul style="list-style-type: none"> Necesidad de realización de las obras públicas El tiempo de realización de las obras públicas Evaluación del monto asignado Evaluar el expediente técnico Porcentajes de los avances del presupuesto y las obras públicas

PERÍODO A EXAMINAR

DESDE	HASTA
1/01/2019	31/12/2021

NORMATIVA APLICABLE A LA ENTIDAD Y MATERIA(S) A EXAMINAR

TIPO	NÚMERO	NOMBRE DE NORMATIVA	MACROPROCESO	ENTIDAD EMISORA	FECHA DE VIGENCIA
LEY	30225	LEY DE CONTRATACIONES DEL ESTADO.	SISTEMA NACIONAL DE ABASTECIMIENTO	OSCE	09-ENERO-2016
D.S	350 -2015	REGLAMENTO DE LA LEY DE CONTRATACIONES DEL ESTADO.	SISTEMA NACIONAL DE ABASTECIMIENTO	OSCE	09-ENERO-2016

NORMATIVA QUE REGULA LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

TIPO	NÚMERO	NOMBRE DE NORMATIVA	FECHA DE VIGENCIA
LEY	27785	LEY ORGÁNICA DEL SISTEMA NACIONAL DE CONTROL Y LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	24/07/2002
LEY	28716	LEY DE CONTROL INTERNO DE LAS ENTIDADES DEL ESTADO	27/03/2006
RESOLUCIÓN	320-2006-CG	NORMAS DE CONTROL INTERNO	04/11/2006
RESOLUCIÓN	273-2014-CG	NORMAS GENERALES DE CONTROL GUBERNAMENTAL	14/05/2014

RESOLUCIÓN	007-2014-CG/GCSII	DIRECTIVA DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	02/01/2015
RESOLUCIÓN	473-2014-CG	MANUAL DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	02/01/2015
(...)	(...)	(...)	(...)

COMISIÓN AUDITORA					
NOMBRES Y APELLIDOS	ROL EN LA COMISIÓN	CORREO ELECTRÓNICO	ESTIMACIONES		
			H/H	FECHA INICIO	FECHA FIN
Milagros Nuñez Perez	SUPERVISOR	milagrosnunezperez@gmail.com	8	16/04/2023	1/06/2023
Flor de María Beltrán Portilla	JEFE	mbeltran@usat.edu.pe	8	16/04/2023	1/06/2023
(...)					

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA			
OBJETIVO ESPECÍFICO N° 1	Verificar si el proceso de ejecución del presupuesto para la realización de las obras públicas se ejecutó y efectuó de acuerdo con los indicadores de eficiencia.	MATERIA (S) A EXAMINAR	<ul style="list-style-type: none"> Necesidad de realización de las obras públicas El tiempo de realización de las obras públicas Evaluación del monto asignado Evaluar el expediente técnico Porcentajes de los avances del presupuesto y las obras públicas
PROCEDIMIENTO N° 1			
DETALLE	Verificar que las obras que se requieren durante el ejercicio presupuestal sean necesarios y acordes con la entidad que los solicita.		
PROCEDIMIENTO N° 2			
DETALLE	Comparar los montos coinciden con lo presupuestado y registrado en los avances del MEF.		
PROCEDIMIENTO N° 3			
DETALLE	Revisar los expedientes técnicos subidos a la osce, para verificar el monto asignado, los días para la realización de las obras, porcentaje del monto que está comprometido para el pago.		
PROCEDIMIENTO N° 4			
DETALLE	Comprobar la eficiencia del monto asignado y los días de realización en las obras públicas.		
PROCEDIMIENTO N° 5			
DETALLE	Revisar los expedientes técnicos y ver que los datos coinciden con lo que se sube a la página de infobras.		

En la obtención de la información para realizar el análisis, considerando los procedimientos del plan de auditoría de cumplimiento, recurrimos a la página de Infobras

donde nos detallan las obras ejecutadas y presupuestadas por la municipalidad del distrito de Chota, encontramos información actualizada de cada obra, de igual manera, se ingresó a la página del Organismo Supervisor de las contrataciones del estado (OSCE) donde se encuentra los expedientes técnicos que fueron de mucha utilidad para realizar el análisis de las obras públicas y así encontrar las diferencias entre los avances que se ha tenido del presupuesto como en cuanto estaba presupuestado, de igual modo los cambios que surgieron en las obras, respecto al tiempo para su ejecución. Además, se consideraron indicadores para determinar la eficiencia de cada una de las obras identificadas.

Todo esto está detallado en el siguiente cuadro:

Tabla 5.

Aplicación de los procedimientos

Obras públicas:	Tiempo de ejecución (días)	Tiempo según expediente técnico (días)	Monto Asignado en el expediente técnico	Presupuesto Ejecutado	Indicador Eficiencia en el plazo de ejecución de los días	Indicador de eficiencia del presupuesto ejecutado		
1	RENOVACIÓN DE PISTAS; EN EL(LA) RECONSTRUCCION DE TRAMO 2-85 - AVENIDA FRAY JOSE ARANA DESDE CALLE SAGRADO CORAZON HASTA JR. ESEQUIEL MONTOYA EN LA LOCALIDAD CHOTA, DISTRITO DE CHOTA, PROVINCIA	558	150	S/ 2,313,796.73	S/ 1,778,255.00	24%	77	
2	INSTALACIÓN DEL SERVICIO DE SANEAMIENTO DE LA LOCALIDAD DE SANTA ROSA BAJO, DISTRITO DE CHOTA, PROVINCIA DE CHOTA - CAJAMARCA	180	180	S/ 3,410,881.67	S/ 3,503,261.33	90%	102.71	
3	CREACION DE LOS SERVICIOS DEPORTIVOS Y RECREACIONALES EN EL CENTRO POBLADO CAMPAMENTO, DISTRITO DE CHOTA - PROVINCIA DE CHOTA - DEPARTAMENTO DE CAJAMARCA	120	100	S/ 1,704,530.53	S/ 229,437.48	75%	13	<i>Sigue en ejecución</i>
4	CREACION DEL PARQUE RECREATIVO EN EL SECTOR COLPAMAYO, DISTRITO DE CHOTA - PROVINCIA DE CHOTA - DEPARTAMENTO DE CAJAMARCA	150	150	S/ 1,012,555.85	S/ 519,645.14	90%	51	<i>paralizada</i>
5	RENOVACIÓN DE PISTA; EN EL(LA) SERVICIO DE TRANSITABILIDAD VEHICULAR DEL JR. SANTA ROSA CUADRAS 2, 3, 4, 5, 6 Y 7, JR. ADRIANO NOVOA CUADRAS 1, 2, 3, 4 Y 5, JR. ANAXIMANDRO VEGA CUADRA 6, JR. JOSÉ OSORES CUADRA 6, JR. 27 DE NOVIEMBRE CUADRA 6 Y JR. SAN MARTÍN CUADRA 6, DISTRITO DE CHOTA, PROVINCIA CHOTA, DEPARTAMENTO CAJAMARCA	90	80	S/ 1,207,392.77	S/ 379,543.03	80%	31	

Fuente: *Elaboración propia*

❖ Indicadores de Eficiencia

Para los días:

Eficiencia en el plazo de ejecución= Eficiencia en metas físicas*(plazo planeado / plazo ejecutado)

Para la ejecución del presupuesto:

$$\frac{\text{Presupuesto ejecutado gastos}}{\text{Presupuesto programado gastos}} \times 100$$

Con la aplicación de los indicadores, se encontró la eficiencia.

Obra Pública N°1

En la primera obra, donde se aplicó los indicadores de eficiencia en los días tiene el 24% considerándose bajo y en el indicador de eficiencia del presupuesto tiene un 77%, donde el monto programado en el expediente técnico es de S/. 2,313,796.73 y lo ejecutado es de S/. 1,778, 255, en tal sentido que no realizaron toda su la utilización del dinero y con ello, no poder realizar una mejor obra, por otro lado, la obra demora en muchos más días, debido que no se consideró en el expediente técnico la realización de un muro y se tomó más días, el desembolso del presupuesto ha cubierto parte de la obra, la empresa contratista tuvo que asumir lo que faltaba, respecto a las medidas y el muro. Asimismo, la falta por no realizar en el tiempo pactado.

Obra Pública N°2

Para la segunda obra en el tiempo de realización de la obra tiene el 90% de eficiencia y en cuanto al presupuesto, está al 100%, esta obra se puede considerar que en ambos hay eficiencia y si se ha realizado de la manera correcta, tiempo y dinero, lo importante de haber tenido como base el expediente técnico para su realización.

Obra Pública N°3

Para la tercera obra, está aún en ejecución, pero los indicadores de eficiencia en cuanto al tiempo tienen un 75%, sin embargo tiene muy baja eficiencia de la ejecución del presupuesto con un 13%, puesto que se tenía programado S/. 1,704,530.53, pero se ejecutó S/. 229,437.48, por el mismo hecho que aún sigue en ejecución y falta que realicen los pagos y se le asigne el recurso monetario de acuerdo con lo que se estaba programado y necesario para la culminación de la obra, los días pues no está de acuerdo con el expediente técnico porque se extendió la realización, la empresa tendrá una multa por ello.

Obra Pública N°4

En cuanto a la cuarta obra tiene un 90% de eficiencia en los días de su realización, sin embargo, se encuentra paralizada, faltando algunos acabados del parque recreativo, la ejecución del presupuesto no ha sido eficiente, solo se ha ejecutado el 51% del total que

estaba programado en el expediente técnico, S/.1,012,555.85 y se ejecutó S/. 519,645.14, debido por no haber programado los pagos correspondientes de los gastos que se tiene en la realización de la obra.

Obra Pública N°5

En la última obra los días que se realizó la obra tiene el 90%, mostrando la eficiencia en los días, pero la ejecución del presupuesto no ha sido la adecuada, tiene el 31%, debido que en el expediente técnico se tenía pactado por S/. 1,207,39.77 y se ejecutó S/. 379,543.03, en el cual se vio que le faltó comprometer el presupuesto en los materiales y gastos adicionales que ha tenido la obra para su realización, como los pagos a sus trabajadores, señalizaciones, etc.

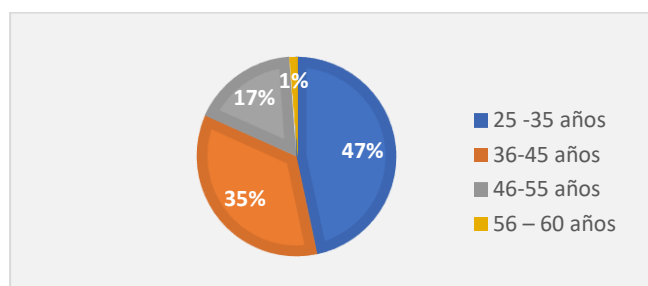
Con los resultados obtenidos de los indicadores de eficiencia por cada obra, se encuentran que la segunda obra es la que tiene la eficiencia en ejecución del presupuesto y los días para la entrega de la obra cumplidos, en la ejecución del presupuesto tiene el 100% y en días tiene el 90%, por el contrario, la primera obra tiene indicadores muy bajos de eficiencia, respecto al presupuesto tiene el 77% y en cuanto a los días el 24%, la tercera obra tiene el 13% de eficiencia en el presupuesto y en la realización el 75% , la cuarta obra tiene el 51% de la eficiencia del presupuesto y en el cumplimiento de la realización de la obra tiene el 90%, la quinta obra sus indicadores son de 31% en cuanto a la utilización del presupuesto y la eficiencia de los días es de 90%. En tal sentido la 1,3,4 y 5 presentan indicadores muy bajos de eficiencia por no haber tenido en cuenta el expediente técnico, también por otros factores como la falta de considerar un muro, no realizar los pagos correspondientes, la paralización de las obras, etc.

4.1.4 Determinar la satisfacción de las obras públicas en los pobladores del distrito de chota.

Encuestas realizadas a los ciudadanos del distrito de chota.

Figura 1.

Edad

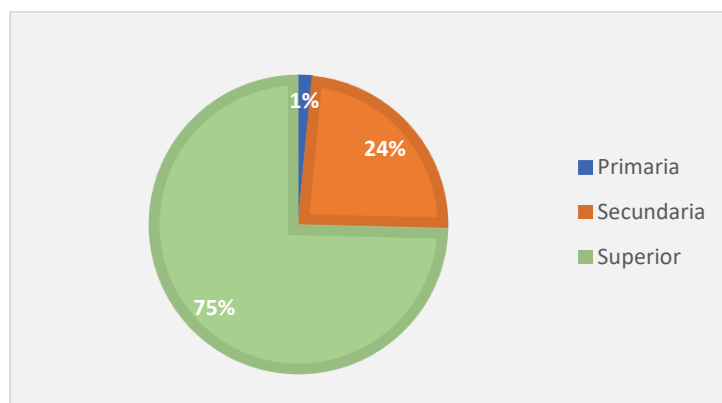


Fuente: *Elaboración propia*

El 47% de las personas encuestadas tienen entre 25-35 años, el 35% tienen entre 36-45 años, el 17% está entre los 46-55 años y el 1% se encuentran entre los 56-60 años.

Figura 2.

Grado de instrucción

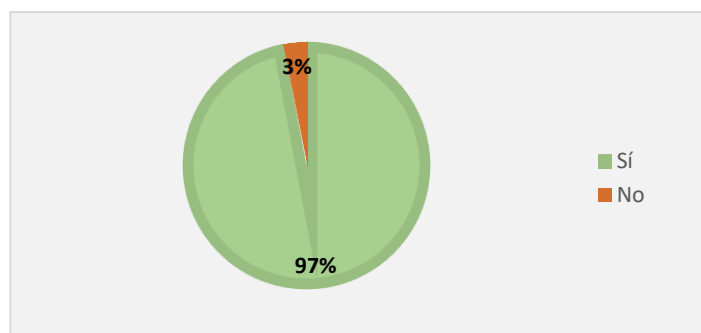


Fuente: *Elaboración propia*

Un 75% de las personas encuestadas tienen estudios superiores, mientras el 24% tiene hasta secundaria y el 1% solo tienen primaria.

Figura 3.

Conocimiento de las obras públicas de los años 2019-2021



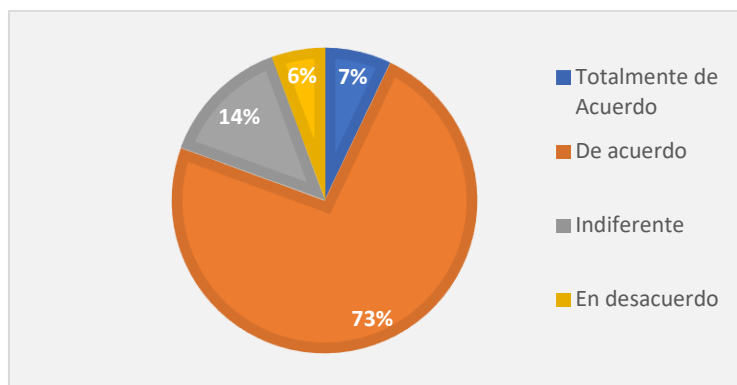
Fuente: *Elaboración propia*

El conocimiento que tienen las personas acerca de las obras públicas pues un 97% si conocen y el 3% no conoce.

Resultados Obra renovación de pistas, del tramo 2-85 - avenida fray José Arana desde calle sagrado corazón hasta jr. Ezequiel Montoya en la localidad chota.

Figura 4.

Contribución para mejorar la transitabilidad y circulación vial

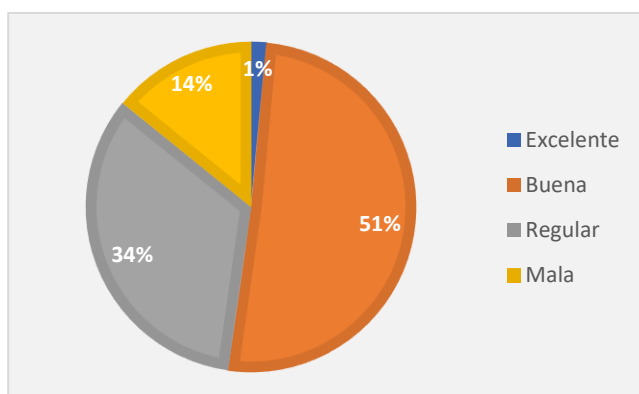


Fuente: *Elaboración propia*

El 73 % de los ciudadanos se muestran de acuerdo que la realización de esta obra ha mejorado con la transitabilidad y circulación vial, un 14% se le es indiferente, el 7% está totalmente de acuerdo y el 6% está en desacuerdo que realmente ha contribuido a mejorar la transitabilidad y circulación vial.

Figura 5.

Calificación de las calles pavimentadas

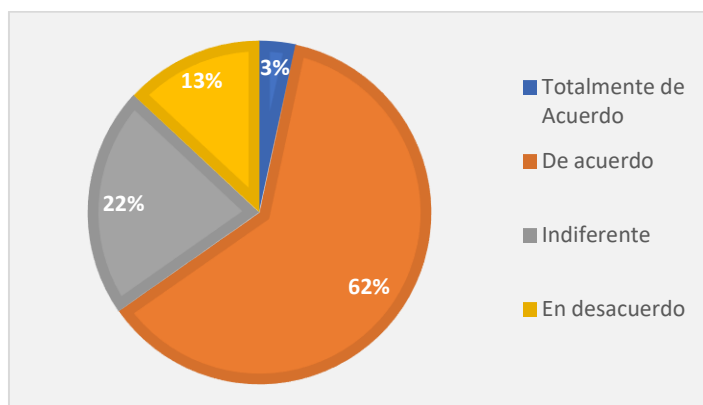


Fuente: *Elaboración propia*

El 51% consideran que las calles pavimentadas se encuentran en buen estado, el 34% cree que es regular, el 14% considera que están en mal estado y por el contrario solo el 1% en excelente.

Figura 6.

Las calles pavimentadas han facilitado en las actividades diarias

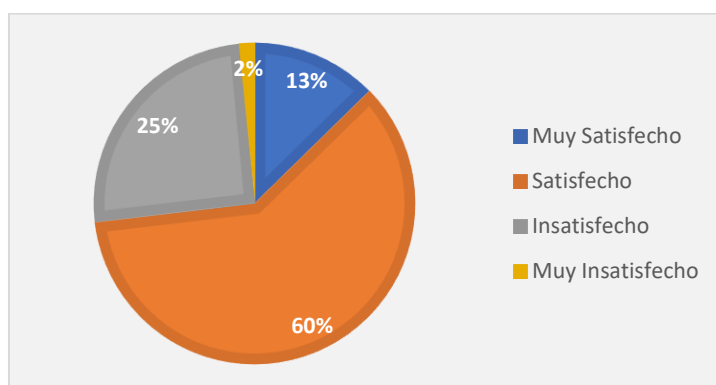


Fuente: *Elaboración propia*

El 62% están de acuerdo que las calles pavimentadas les han facilitado para realizar sus actividades diarias, para el 22% se le hace indiferente, el 13% se muestra en desacuerdo y un 3% está totalmente de acuerdo.

Figura 7.

Satisfacción de la obra realizada



Fuente: *Elaboración propia*

El 60% se encuentra satisfecho de la obra ejecutada, el 25% están insatisfechos, el 13% se consideran muy satisfechos pero el 2% están muy insatisfechos.

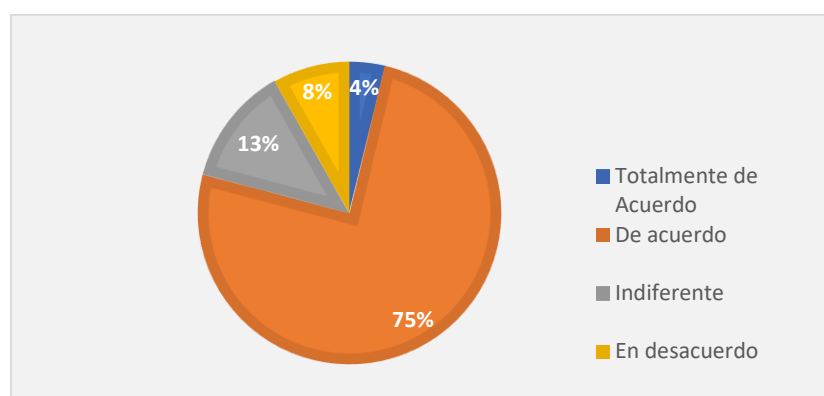
Respecto a la obra renovación de pistas, del tramo 2-85 - avenida fray José Arana desde calle sagrado corazón hasta jr. Ezequiel Montoya en la localidad chota, el 73% de los ciudadanos están de acuerdo que la obra ha mejorado la transitabilidad y circulación vial, sin embargo, hay un 14% que se le es indiferente, por otro lado, el 51% consideran

que las calles pavimentadas están en buen estado pero para el 14% considera que está en mal estado, en cuanto si les ha facilitado para la realización de sus actividades diarias el 62% está de acuerdo y el 13% está en desacuerdo, lo que respecta a la satisfacción el 60% se encuentran satisfechos y el 25% están insatisfechos.

Resultados obra Instalación del servicio de saneamiento de la localidad de santa rosa bajo, distrito de chota, provincia de chota – Cajamarca

Figura 8.

Contribución para mejorar el abastecimiento de agua potable

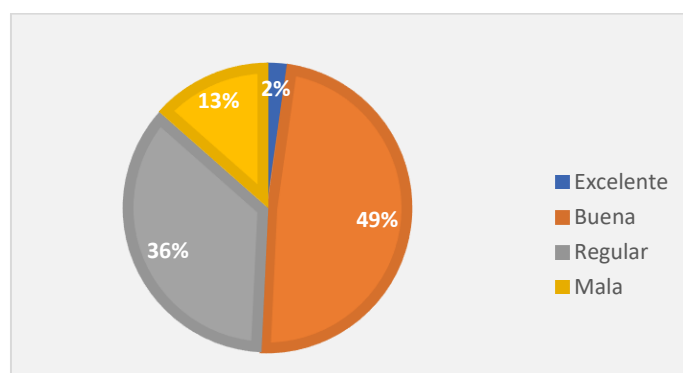


Fuente: *Elaboración propia*

El 75% considera que está de acuerdo que la obra ha contribuido para el abastecimiento de agua potable, el 13% se le es indiferente, el 8% se encuentra en desacuerdo y un 4% se muestra totalmente de acuerdo.

Figura 9.

Calificación del estado de la obra instalación de saneamiento

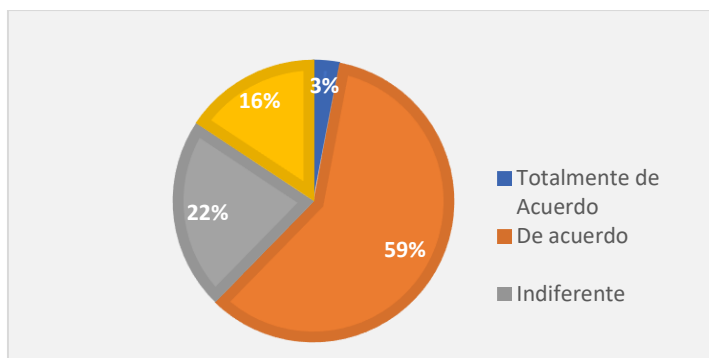


Fuente: *Elaboración propia*

El 49% considera que la obra se encuentra en buen estado, por otro lado, el 36% considera que está en estado regular, para el 13% califica que está en mal estado y para el 2% está en excelente estado.

Figura 10.

Instalación de saneamiento realizada, beneficioso para el consumo de agua

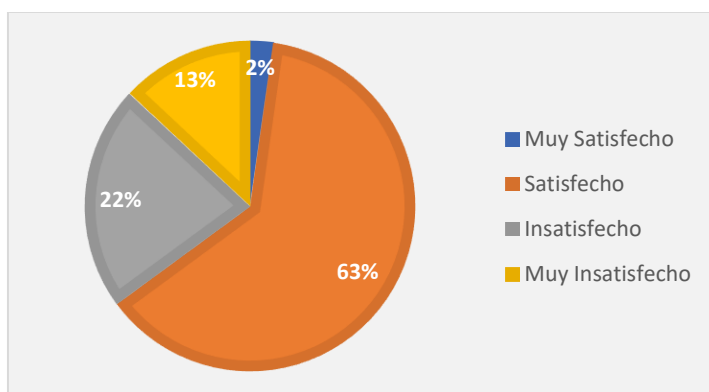


Fuente: *Elaboración propia*

El 59% están de acuerdo que la obra realizada si ha sido de beneficio para que cuenten con agua potable en sus hogares, para el 22% se le hace indiferente, el 16% se muestra en desacuerdo y un 3% está totalmente de acuerdo.

Figura 11.

Satisfacción de la obra realizada



Fuente: *Elaboración propia*

El 63% se encuentra satisfecho de la obra ejecutada, el 22% están insatisfechos, el 13% se consideran muy satisfechos pero el 2% están muy insatisfechos.

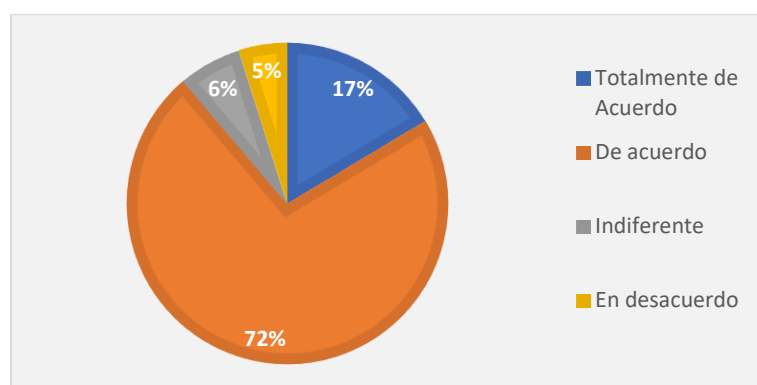
Respecto a la Instalación del servicio de saneamiento de la localidad de santa rosa bajo, distrito de chota, provincia de chota – Cajamarca, el 75% de los ciudadanos están de acuerdo que la obra ha contribuido para el abastecimiento de agua, sin embargo, hay un 13% que se le es indiferente este tema, por otro lado, el 49% consideran que la obra está en buen estado pero el 13% considera que está en mal estado, en cuanto si ha sido beneficioso para que más hogares cuenten con agua potable, el 59% está de acuerdo y el 16% está en desacuerdo, lo que respecta a la satisfacción el 63% se encuentran

satisfechos y el 22% están insatisfechos. La mayor parte de la población considera que esta obra ha contribuido mucho para que tengan una calidad de vida, el agua es un recurso fundamental en el día a día de las personas.

Resultados de la obra Creación De Los Servicios Deportivos Y Recreacionales En El Centro Poblado Campamento, Distrito De Chota - Provincia De Chota - Departamento De Cajamarca.

Figura 12.

Contribución para que las personas tengan una vida más saludable

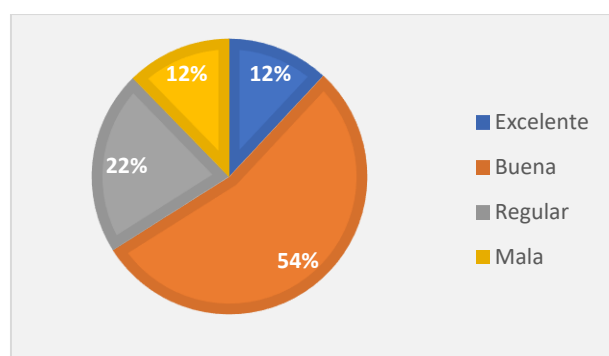


Fuente: *Elaboración propia*

El 72% considera que está de acuerdo que la obra ha contribuido para que las personas tengan una vida más saludable, el 17% está totalmente de acuerdo, al 6 % se le es indiferente y el 5% se encuentra en desacuerdo.

Figura 13.

Calificación del estado de la obra realizada

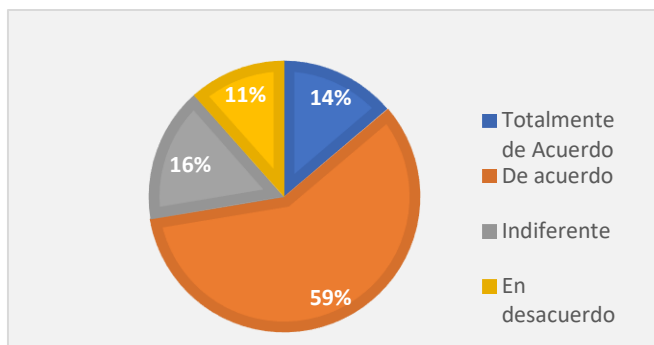


Fuente: *Elaboración propia*

El 54% considera que la obra se encuentra en buen estado, por otro lado, el 22% cree que está en estado regular y hay un empate del 12% que consideran entre mala y excelente el estado de la obra.

Figura 14.

Espacios deportivos y recreacionales han facilitado para que pasen más tiempo en Familia

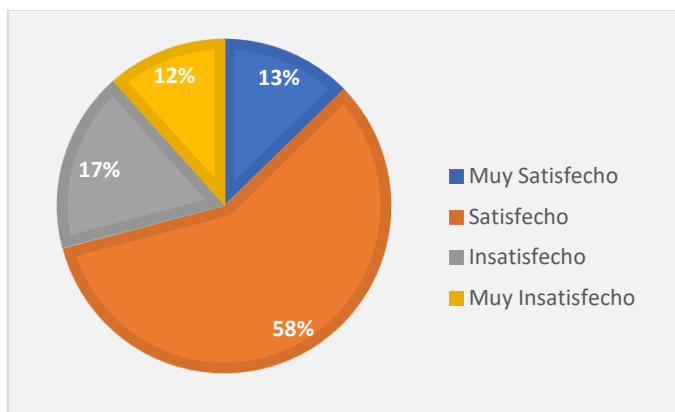


Fuente: *Elaboración propia*

El 59% considera que está de acuerdo que la obra si ha contribuido para que pasen más tiempo en familia y amigos, el 16% se muestra indiferente, para el 14% está totalmente de acuerdo y un 11% está en desacuerdo.

Figura 15.

Satisfacción de la obra presupuestada



Fuente: *Elaboración propia*

El 58% se encuentra satisfecho de la obra ejecutada, el 17% están insatisfechos, el 13% se consideran muy satisfechos y el 12% están muy insatisfechos.

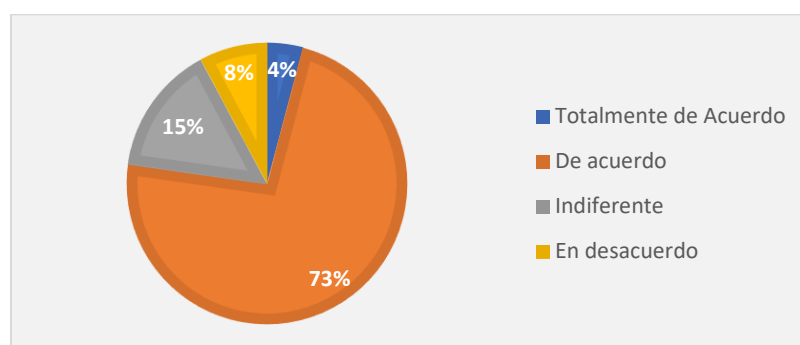
Respecto a la obra Creación De Los Servicios Deportivos Y Recreacionales En El Centro Poblado Campamento, Distrito De Chota - Provincia De Chota - Departamento De Cajamarca, el 72% de los ciudadanos están de acuerdo que la obra ha contribuido para que las personas tengan una vida más saludable, sin embargo, hay un 6% que se le es indiferente, por otro lado, el 54% consideran que la obra está en buen estado pero el 12% considera que está en mal estado, en cuanto, si ha sido beneficioso para que más tiempo con su familiares o amigos, el 59% está de acuerdo y el 11% está

en desacuerdo, lo que respecta a la satisfacción el 58% se encuentran satisfechos y el 17% están insatisfechos. La mayor parte de los ciudadanos están de acuerdo que esta obra es importante para que pasen más tiempo como familia y también para que tengan una vida más saludable, así también se muestran satisfechos.

Resultados de la obra Creación del parque recreativo en el sector colpamayo, distrito de chota - provincia de chota - departamento de Cajamarca.

Figura 16.

Mejorar una zona que antes servía de comercio de ganado vacuno

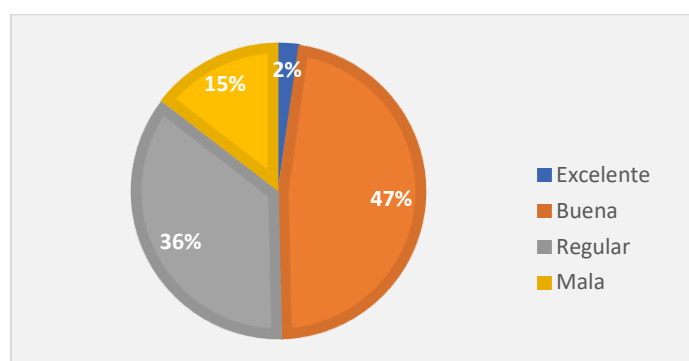


Fuente: *Elaboración propia*

El 73 % de los ciudadanos se muestran de acuerdo que la realización de esta obra ha mejorado la zona que antes servía de comercio vacuno, el mal olor que existía por los animales y ahora con ese porcentaje demuestra que, si están de acuerdo, sin embargo a un 15% se le es indiferente, el 8% está en desacuerdo y el 4% está totalmente de acuerdo.

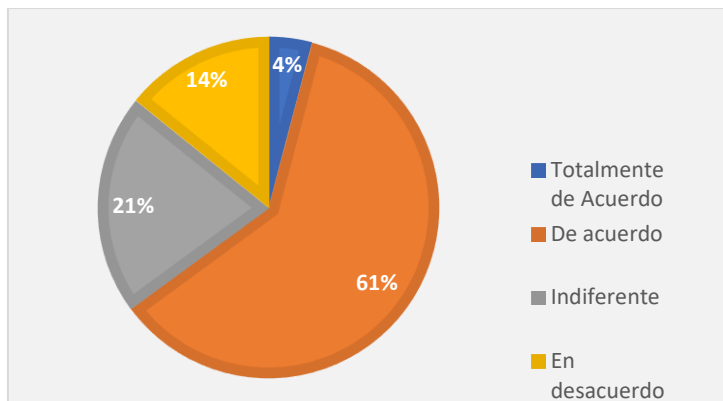
Figura 17.

Calificación del estado de la obra presupuestada

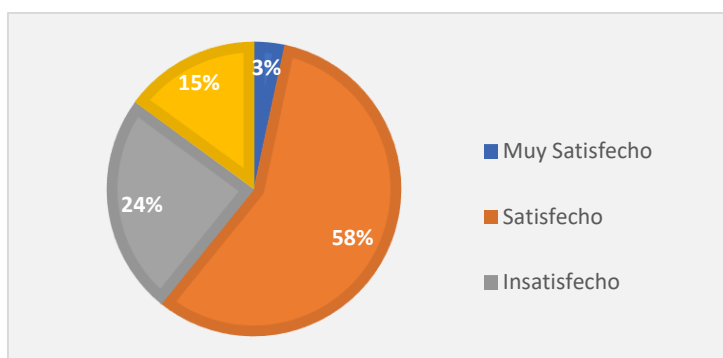


Fuente: *Elaboración propia*

El 47% considera que la obra se encuentra en buen estado, por otro lado, el 36% cree que está en estado regular, el 15% considera que está en mal estado y para el 2% está en excelente el estado de la obra.

Figura 18.*Beneficio para los niños de esa zona***Fuente:** *Elaboración propia*

El 61 % de los ciudadanos se muestran de acuerdo que la realización de esta obra ha sido beneficioso para los niños que viven por esa zona, un 21% se le es indiferente, el 14% está en desacuerdo y 4% está totalmente de acuerdo.

Figura 19.*Satisfacción del parque recreativo.***Fuente:** *Elaboración propia*

El 58% se encuentra satisfecho de la obra ejecutada, el 24% están insatisfechos, el 15% se consideran muy insatisfechos y el 3% están muy satisfechos.

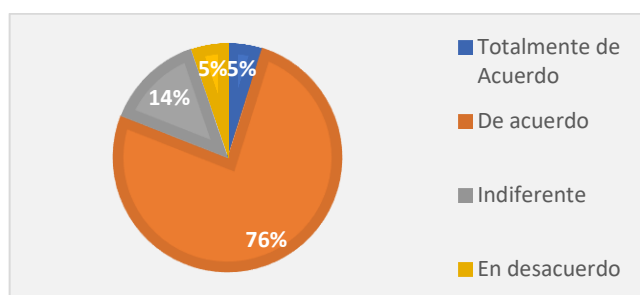
Respecto a la obra creación del parque recreativo en el sector colpamayo, distrito de chota - provincia de chota - departamento de Cajamarca, el 73% de los ciudadanos están de acuerdo que la obra ha contribuido para que la zona que antes era comercio de ganado vacuno y el mal olor que causaba, ahora sea un parque recreativo, sin embargo, hay un 15% que se le es indiferente, por otro lado, el estado de la obra considera que es bueno el 47% y mala un 15%, en cuanto, si ha sido beneficioso para que más tiempo con su familiares o amigos, el 61% está de acuerdo y el 14% está en desacuerdo, lo que

respecta a la satisfacción el 58% se encuentran satisfechos y el 24% están insatisfechos. Los espacios recreacionales son importantes en el desarrollo de los niños, y así lo muestran los ciudadanos en que están de acuerdo y satisfechos que en zonas que estén en abandono también hacer áreas recreativas.

Resultado obra renovación de pista; en el(la) servicio de transitabilidad vehicular del jr. santa rosa, jr. Adriano Novoa, jr. Anaximandro vega, jr. José osores, jr. 27 de noviembre y jr. san martín, distrito de chota, provincia chota, departamento Cajamarca.

Figura 20.

Contribución para el comercio de diversos productos

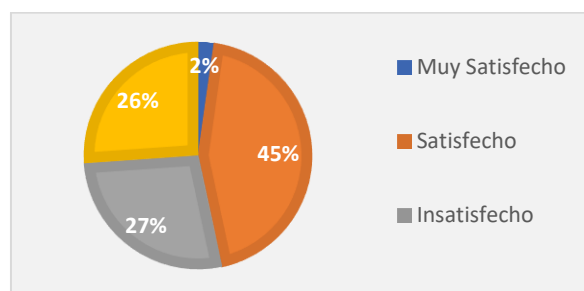


Fuente: *Elaboración propia*

El 76 % de los ciudadanos se muestran de acuerdo que la realización de esta obra ha mejorado para el comercio de diversos productos, un 14% se le es indiferente y hay un empate del 5% que se consideran en desacuerdo y totalmente de acuerdo.

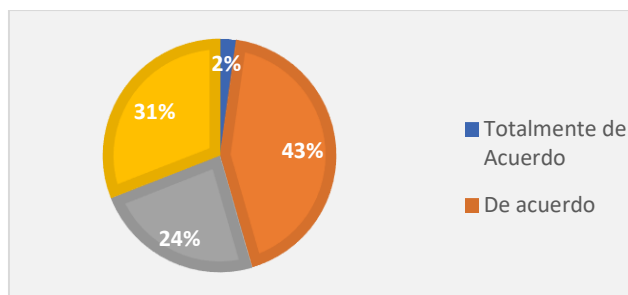
Figura 21.

Satisfacción de la obra presupuestada



Fuente: *Elaboración propia*

El 45% se encuentra satisfecho con la obra realizada, el 27% se le encuentra insatisfecho no creen que esta obra está hecha adecuadamente, seguido con un 26% se encuentran muy insatisfecho y el 2% que es mínimo está muy satisfecho.

Figura 22.*Materiales utilizados adecuado***Fuente:** *Elaboración propia*

El 43% está de acuerdo que los materiales utilizados son los adecuados, el 31% se muestra en desacuerdo, para el 24% se le hace indiferente este tema y un 2% está totalmente de acuerdo.

Resultados de la obra renovación de pista; en el(la) servicio de transitabilidad vehicular del jr. santa rosa, jr. Adriano Novoa, jr. Anaximandro vega, jr. José osores, jr. 27 de noviembre y jr. san martín, distrito de chota, provincia chota, departamento Cajamarca, el 76% de los ciudadanos están de acuerdo que la obra ha contribuido para que la zona sirva de comercio, con el asfalto, mejore la transitabilidad también, sin embargo, hay un 27% que se le es indiferente sobre si contribuye o no , por otro lado, el nivel de satisfacción consideran que están satisfechos un 45% y a un 27% están insatisfechos, respecto a los materiales que se han utilizado son los adecuados así lo muestra el 45% de los ciudadanos, sin embargo, un 31% está en desacuerdo, ante ello es bueno que se asfalten más pistas que son de beneficio para la transitabilidad, comercio de productos, más tiendas comerciales, etc. Puesto que ayuda crecer económicamente al distrito de Chota.

Resumen del nivel de Satisfacción de los ciudadanos respecto a las obras

Figura 23.*Resumen del nivel de satisfacción de los ciudadanos del distrito de Chota*

Cuadro Resumen de satisfacción							
Muy Satisfechos		Satisfechos		Insatisfechos		Muy Insatisfechos	
primera obra	13%	primera obra	60%	primera obra	25%	primera obra	1%
segunda obra	2%	segunda obra	63%	segunda obra	22%	segunda obra	13%
tercera obra	13%	tercera obra	58%	tercera obra	18%	tercera obra	12%
cuarta obra	3%	cuarta obra	54%	cuarta obra	24%	cuarta obra	15%
quinta obra	2%	quinta obra	45%	quinta obra	27%	quinta obra	26%
promedio	7%	promedio	56%	promedio	23%	promedio	13%

Fuente: *Elaboración propia*

Al realizar el promedio para poder dar con la satisfacción que sienten los ciudadanos del distrito de Chota, teniendo en cuenta a las 5 obras, se encuentran muy satisfechos el 7%, esto quiere decir que para ellos si cumplen con todas las funciones que debe tener una obra, por otro lado en un mayor número se sienten satisfechos el 56%, esto porque cada obra tiene un objetivo, ellos consideran que si cumplen con ese objetivo; así como hay personas satisfechas, existen personas que están insatisfechas, en tal sentido, el 23% de se encuentra insatisfecho, debido que conoce muy poco de las obras, además que consideran que no contribuyen para una mejoría, los materiales que han utilizado no son los adecuados, es por ello que también hay personas insatisfechas con el 13%, por el poco conocimiento que tienen de estas obras, también porque ven el actuar de las autoridades.

4.2 Discusión

Mediante el análisis de la ejecución presupuestal a la municipalidad distrital de Chota, los datos revelan, que no han ejecutado todo el presupuesto brindado por parte del estado para la realización de las obras públicas. Se consideró para este estudio: el monto asignado, el compromiso del monto y el devengo, los resultados obtenidos son porcentajes muy bajos, solo una llega al 100%, el resto de las obras muestra la deficiencia para lograr cumplir con la utilización de todo el recurso monetario dado y la poca capacidad para una buena administración por parte de la entidad. Asimismo, este hallazgo es similar a la investigación realizada por **Arias (2018)**, quien identificó que el GAD parroquial de San Lucas, se logró ejecutar la mitad de lo que se tenía programado para el año 2017, esto respecto a la cuenta de obra pública. De igual manera, en la investigación realizada por **López & Torre (2020)** se identificó que existen factores que dificultan la ejecución del presupuesto, una de ellas es la poca coordinación entre áreas de la entidad, la mala asignación. Estos resultados tienen mucho en común donde en ninguno se realiza de la forma adecuada el presupuesto que se les brinda a cada entidad, faltando a la transparencia que se debe tener como entidad del estado. Para constatar el propósito que tiene la ejecución presupuestal, hacemos referencia al **MEF(2010)** dice que es el proceso a través del cual se atienden las obligaciones de gasto con el único objetivo de financiar la prestación de los bienes y servicios públicos y a su vez lograr resultados conforme a lo que se programa al iniciar el año.

En cuanto a la aplicación del programa de auditoría para llegar a determinar la eficiencia, se encontró resultados que son poco favorables para la entidad, para ello se consideró los indicadores de eficiencia, uno de ellos se aplicó a la ejecución del presupuesto,

servió para conocer qué tanto del monto total se utilizó, también se aplicó a los días para la realización de las obras, con ello poder determinar cuánto fue el tiempo que demoraron y si se llegó a cumplir con el tiempo establecido en el expediente técnico. Asimismo, los resultados obtenidos respecto al presupuesto, los indicadores que se encontraron son deficientes porque no se devengó todo el presupuesto asignado para su realización, el indicador más bajo es el 13%. Por otro lado, en los indicadores de tiempo para la ejecución de las obras, algunos son deficientes, no se logró culminar en el tiempo establecido, existiendo obras que todavía están inconclusas, el indicador más bajo es el 24%, muchas de ellas la demora es por el clima no les permite avanzar y las otras porque no estuvo bien especificado el expediente técnico. Existen investigaciones con hallazgos no similares y similares, como **Reinoso & Pincay (2019)** se identificó que en el GAD de Simón Bolívar, al aplicar los indicadores de eficacia y eficiencia, se obtuvo buenos resultados, el cumplimiento de metas se logró mejorar en comparación al año fiscal 2017, también en los ingresos y gastos, lo contrario pasa con **Burga (2018)** es deficiente el proceso de contratación de los bienes, servicios y obras en general de la municipalidad, los procesos de contratación no se ejecutaban la manera correcta, tampoco en los tiempos establecidos. Estos resultados no son tan similares, el programa de auditoría nos ayuda a realizar un examen completo para poder encontrar las falencias de las entidades del estado y con ello proponer mejoras.

Respecto a la satisfacción de los ciudadanos, los datos muestran que hay ciudadanos que están insatisfechos a las obras que se han realizado y otros que, si se encuentran satisfechos, esto se debe a que no todos piensan o sienten satisfacción de la misma manera. Para el estudio se consideró las 5 obras, de acuerdo con estas, se realizaron preguntas para dar a conocer lo que piensan respecto a ello, puesto que cada una de estas obras tienen un fin de contribuir con la calidad de vida de los ciudadanos, sin embargo no todos están conformes con las obras, porque consideran que los materiales no son de buena calidad. Además, existen resultados similares de investigaciones como **Vargas (2019)**, donde se vio el impacto de la inversión pública, mientras se mejore la ejecución de la inversión pública, será mayor la satisfacción en las personas. Los resultados son similares, mientras mejor se realice la ejecución del presupuesto mejores obras se realizarán y causarán mayor satisfacción.

V. Conclusiones

En conclusión, existen obras que no se supervisan, razón por la cual algunas de ellas demoran en su culminación y otras que se han quedado estancadas. La municipalidad del distrito de Chota ha presupuestado obras, de las cuales se identificó a 5 obras más importantes para el periodo 2019-2021, donde 3 de estas obras tienen dificultades en cuanto al tiempo de realización, para la primera obra, demoró su realización 558 días, en cuanto a la siguiente obra aún se encuentra en ejecución, pasando así del tiempo programado que fue de 100 días y la siguiente obra se encuentra paralizada, la cual también estuvo programada para 150 días.

Se concluye que la falta del compromiso del presupuesto y no realizar los pagos correspondientes para la realización de las obras, hace que sea deficiente la utilización del recurso monetario y no se vean obras de calidad, sino obras que se deterioren más rápido en el tiempo. En cuanto a las obras identificadas, la ejecución del presupuesto público no se ha devengado todo lo que se ha comprometido para la realización de las obras, existen obras que han devengado el 66% del presupuesto, la segunda obra tiene un 97.8%, la tercera el 34%, la cuarta obra solo a devengado un 43% y la última es la que menos ha devengado, es lo más bajo de todas con un 26%.

La auditoría de cumplimiento nos permitió concluir que la eficiencia de la ejecución presupuestal en las obras públicas tuvo variaciones de acuerdo con las obras, de la siguiente manera: la **primera obra** según la Tabla 5 se ve la eficiencia del presupuesto en un 77% a diferencia de su indicador en el plazo de ejecución es el 24%, debido que la obra se tenía que realizar en 150 días, sin embargo se prolongó el tiempo a 558 días, no se consideró al expediente técnico una construcción adicional. Respecto a la **segunda obra** ha tenido una eficiencia de 100% en el presupuesto y el indicador del plazo para su realización es de 90%, los días programados y ejecutados fueron 180 días, en tal sentido esta obra ha cumplido con los parámetros reglamentarios que debería tener toda obra en eficiencia, siendo base el expediente técnico. Para la **tercera obra** la eficiencia de su presupuesto es de 13%, faltando un 87% concretarse y considerando el indicador el plazo de realización, su eficiencia es de 75% días, esto porque estaba pactado en 100 días, sin embargo, se pasaron 20 días más, cabe recalcar que esta obra aún se encuentra en ejecución. La **cuarta obra** tiene eficiencia de ejecución del 51% de su presupuesto según lo programado, debido que en el expediente técnico se consideraba una cierta cantidad y lo utilizado ha sido mucho menor, en lo que respecta el plazo de ejecución de la obra es 90%, en tal sentido, esta obra se encuentra

paralizada, debido que faltan acabados. Por último, la *quinta obra*, ha ejecutado el 31% del presupuesto brindado, con un faltante del 69% del presupuesto por comprometer y en cuanto a los días, tuvo una eficiencia del 90%. Por tanto, de las 5 obras, solamente una es eficiente quien, si tiene en cuenta al expediente técnico, tanto para la ejecución del presupuesto como para su realización, las otras obras no se han realizado en el tiempo establecido por no tener en consideración el expediente técnico, para algunos datos adicionales y respecto al presupuesto, este no ha sido eficiente por la poca capacidad de comprometer y devengar para la adquisición de los materiales adecuados, es por ello que se ven muchas obras que tienen poco tiempo de duración.

Al conocer la satisfacción que tienen los ciudadanos de Chota, se concluye que, en promedio de las 5 obras, tienen el 56% de satisfacción los ciudadanos, sin embargo, existe un 23% que están insatisfechos, porque consideran que los materiales que utilizan no son los adecuados, asimismo es notorio la falta de interés por conocer las obras que se realizan y ven poca ética en el accionar de las autoridades.

VI. Recomendaciones

Se sugiere que la gerencia de presupuesto tenga una mejor coordinación para la supervisión del área de infraestructura en los proyectos que se están realizando.

Se sugiere que el gerente municipal tome en consideración algunas directivas con respecto al área de publicidad y marketing para que elaboren estrategias de comunicación o difusión de las obras públicas que se realizan.

VII. Referencias

Arias Cedillo, X. d. (2018). *UIDE ARIZONA STATE UNIVERSITY*. Obtenido de Análisis de la administración de recursos económicos y el presupuesto del GAD parroquial de San Lucas del cantón y provincia de Loja, periodo 2017: <https://repositorio.uide.edu.ec/handle/37000/3070>

Camacuri Idone, D., & Tocas Quiñones, A. (19 de Agosto de 2022). *Univerddidad Peruana los Andes*. Obtenido de Auditoria de Cumplimiento y Obras públicas por Administración directa en las municipalidades distritales de Chupaca 2019: https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/4461/T037_46561969_7.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Contraloría General de la República. (30 de Diciembre de 2021). *Contraloría General de la república*. Obtenido de Obra con retraso del Camal Municipal de Chota generó perjuicio de S/ 555 mil: <https://www.gob.pe/institucion/contraloria/noticias/573507-contraloria-obra-con-retraso-del-camal-municipal-de-chota-genero-perjuicio-de-s-555-mil>

Contraloría General de la República. (22 de Enero de 2021). *Manual de Auditoría de Cumplimiento*. Obtenido de Manual de Auditoría de Cumplimiento: https://doc.contraloria.gob.pe/normativa/control_posterior/Version_integrada_del_Manual_de_Auditoria_de_Cumplimiento-MAC.pdf

Cubas, A. M. (2021). El presupuesto por resultado y la calidad del gasto en la municipalidad distrital de chugur, 018. *Repositorio Universidad Nacional de Cajamarca*.

Díaz, I. P. (9 de noviembre de 2020). *Importancia de las Veredas*. Obtenido de Universidad Privada del Norte: <https://blogs.upn.edu.pe/arquitectura/2015/05/13/por-que-son-importantes-las-veredas/#:~:text=Una%20calle%20se%20compone%20de,peatones%3A%20la%20acera%20o%20vereda.>

Eljaiek, D. R. (agosto de 2008). *Los espacios urbanos recreativos*. Obtenido de Revista Escuela de Administración de Negocios: <https://www.redalyc.org/pdf/206/20611455008.pdf>

Fernando, R. (2018). *Vigilando el servicio público de agua potable alcantarillado y desagüe*. Lima: Biblioteca Nacional del Perú.

Ferrovial. (2023). *Obras Públicas*. Obtenido de Ferrovial: <https://www.ferrovial.com/es/recursos/obras-publicas/>

Finanzas, M. d. (2010). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Obtenido de Ministerio de Economía y Finanzas: https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_public/anexos/DirEjecucion2012_RD022_2011_EF5001.pdf

Finanzas, M. d. (Julio de 2021). *Lineamientos para la evaluación ex post de corto plazo*. Obtenido de Ministerio de Economía y Finanzas: https://www.mef.gob.pe/contenidos/inv_publica/docs/Metodologias_Generales_PI/Lineamientos_Evaluacion_Ex_Post_Corto_Plazo.pdf

Glas, J. (17 de Agosto de 2019). *PRIMICIAS*. Obtenido de Gobierno termina otro contrato con empresa vinculada a caso Sobornos.

Hernandez Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. México.

López Olortegui, T. D., & Torre Rosales, C. C. (2020). *Repositorio Institucional UNASAM*. Obtenido de Ejecución presupuestal en el grado de satisfacción de los usuarios de la municipalidad distrital de Tarica, años 2015 – 2016: <http://repositorio.unasam.edu.pe/handle/UNASAM/4502>

Mañalich Muxi, J., & Castillo Fuenzalida, L. (2011). Normas técnicas Postas de Salud Rural. En *Normas técnicas Postas de Salud Rural* (pág. 40). Lima: Ministerio de Salud.

MEF. (Junio de 2018). *Módulo Administrativo*. Obtenido de Ministerio de Economía y finanzas: https://www.mef.gob.pe/contenidos/ogie/capacitacion/4_intro_modulo_adm_05062018.pdf

Reinoso Baquerizo, Y., & Pincay Sancán, D. (14 de Octubre de 2019). *Análisis de la ejecución presupuestaria en el Gobierno local Municipal del Cantón Simón Bolívar*. Obtenido de Dialnet: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7383235>

República, C. G. (31 de Diciembre de 2019). *Obras Públicas*. Obtenido de Art. 41 Reglamento de la Contratación del Estado:

https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/7_OBRAS_PUBLICAS_2019.pdf

República, C. G. (2021). *Manual de Auditoría de Cumplimiento*. Obtenido de La contraloría General de la República del Perú: https://doc.contraloria.gob.pe/normativa/control_posterior/Version_integrada_del_Manual_de_Auditoria_de_Cumplimiento-MAC.pdf

Rodriguez Tobo, P. A. (2008). Presupuesto Público. En P. A. Rodriguez Tobo, *Presupuesto Público* (págs. 78-105). Bogotá: Escuela Superior de Administración Pública.

Rosa, V. C. (2009). *LA INVESTIGACIÓN APLICADA: UNA FORMA DE CONOCER LAS REALIDADES CON EVIDENCIA CIENTÍFICA*. Costa Rica: Universidad de Costa Rica.

Staff, R. (16 de Febrero de 2017). *Reuters*. Obtenido de Colombia ordena cancelar contrato vial de Odebrecht y abrir nueva licitación: <https://www.reuters.com/article/colombia-odebrecht-idLTAKBN15W022>

Tovar, D. G. (2015). La relación de la satisfacción de los pobladores con la gestión administrativa de la municipalidad distrital de Caja Espiritu de Acobamba - Huancavelica. *Repositorio Universidad Nacional del Centro del Perú*.

Valverde Viesca, K., Gutierrez Marquez, E., & Gracia Sanchez, F. (2013). *Presupuesto público sin participación ciudadana: La necesidad de un cambio institucional en México para la consolidación democrática*. Obtenido de <https://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S0185-19182013000200005>

Vargas Benites, N. G. (2019). La inversión pública Municipal y su impacto social en el distrito de papayal, periodo 2011 al 2016. *Repositorio Universidad de Tumbes*.

Wilberto, B. C. (2018). *Diseño de una Auditoría de Cumplimiento para mejorar el proceso de selección de proveedores en el Municipio de Utiyacu, provincia de Santa Cruz, Región Cajamarca, 2018*. Obtenido de Repositorio Universidad Santo Toribio de Mogrovejo: <https://tesis.usat.edu.pe/handle/20.500.12423/1913>

Yalta, N. S. (10 de diciembre de 2021). *Cultivalú*. Obtenido de Contraloría detecta pérdida de S/ 110 millones por irregularidades en obras públicas en Piura: <https://www.cutivalu.pe/contraloria-detecta-perdida-de-s-110-millones-por-irregularidades-en-obras-publicas-en-piura/>

VIII. ANEXO**CONSTANCIA DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS**

Quien suscribe, Mg. Flor de María Beltrán Portilla, mediante la presente hago constar que el instrumento utilizado para la recolección de datos del proyecto de tesis para obtener el grado de **Contador Público**, titulado “**Auditoría de cumplimiento para determinar la eficiencia de la ejecución presupuestal de las obras públicas de la Municipalidad del distrito de Chota 2019-2021.**”, elaborado por la Est. **Milagros Lizeth Núñez Pérez**; reúne los requisitos suficientes y necesarios para ser considerados válidos y confiables y, por tanto, aptos para ser aplicados en el logro de los objetivos que se plantearon en la investigación.

Atentamente

Chiclayo, 17 de Abril de 2023

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Flor de María Beltrán Portilla', is written over a horizontal dashed line.

FIRMA DEL JUEZ EXPERTO

Dr./ Mg./Lic. Nombre: Mg. Flor de MAR+IA Beltrán Portilla

Cargo Actual: Docente USAT

1. INSTRUMENTO I (CUESTIONARIO)

**UNIVERSIDAD CATÓLICA SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA DE CONTABILIDAD**



CUESTIONARIO N.º 1

Estimado señor(a), reciba mi más grato y cordial saludo, la presente encuesta tiene la finalidad de recolectar información sobre la satisfacción que tiene por la realización de las obras públicas. Le agradecemos contestar las siguientes preguntas y colaboración.

Instrucción: Lea atentamente cada una de las preguntas y elija la alternativa con la que esté de acuerdo.

Datos:

Nombre:

Edad:

- a) 25 -35 años
- b) 36-45 años
- c) 46-55 años
- d) 56 – 60 años

Grado de Instrucción:

- a) Primaria
- b) Secundaria
- c) Superior

Objetivo: Determinar la satisfacción de las obras públicas en los pobladores del distrito de chota.

1. Conoce usted los proyectos de obras públicas de los años 2019-2021:
 - a) Sí
 - b) No
2. Considera usted que la obra: renovación de pistas, del tramo 2-85 - avenida fray José Arana desde calle sagrado corazón hasta jr. Ezequiel Montoya en la localidad chota, ha contribuido a mejorar la transitabilidad y circulación vial?
 - a) Totalmente de acuerdo
 - b) De acuerdo
 - c) Indiferente
 - d) En desacuerdo
3. ¿Como califica usted el estado de las calles pavimentadas?
 - a) Excelente

- b) Buena
 - c) Regular
 - d) Mala
4. ¿Cree usted que las calles ejecutadas han facilitado hacer sus actividades diarias?
- a) Totalmente de acuerdo
 - b) De acuerdo
 - c) Indiferente
 - d) En desacuerdo
5. ¿Qué nivel de satisfacción tiene para usted la obra ejecutada ?
- a) Muy satisfecho
 - b) Satisfecho
 - c) Insatisfecho
 - d) Muy Insatisfecho
6. Considera usted que la obra: Instalación del servicio de saneamiento de la localidad de santa rosa bajo, distrito de chota, provincia de chota – Cajamarca, ¿ha contribuido para mejorar el abastecimiento de agua potable?
- a) Totalmente de acuerdo
 - b) De acuerdo
 - c) Indiferente
 - d) En desacuerdo
7. ¿Como califica usted el estado de la obra realizada?
- a) Excelente
 - b) Buena
 - c) Regular
 - d) Mala
8. ¿ Cree usted que las obras de servicio de instalación de saneamiento realizadas, han sido beneficiosos en el consumo de agua ?
- a) Totalmente de acuerdo
 - b) De acuerdo
 - c) Indiferente
 - d) En desacuerdo
9. ¿Qué nivel de satisfacción tiene para usted la obra ejecutada ?
- a) Muy satisfecho
 - b) Satisfecho
 - c) Insatisfecho
 - d) Muy Insatisfecho
10. Considera usted que la obra: ¿Creación De Los Servicios Deportivos Y Recreacionales En El Centro Poblado Campamento, Distrito De Chota - Provincia De Chota - Departamento De Cajamarca ha contribuido para que las personas tengan una vida más saludable?
- a) Totalmente de acuerdo
 - b) De acuerdo
 - c) Indiferente
 - d) En desacuerdo

11. ¿Como califica usted el estado de la obra realizada?
- a) Excelente
 - b) Buena
 - c) Regular
 - d) Mala
12. ¿ Cree usted que la obra de creación de espacios deportivos y recreacionales han facilitado para que pasen más tiempo en familia o amigos?
- a) Totalmente de acuerdo
 - b) De acuerdo
 - c) Indiferente
 - d) En desacuerdo
13. ¿Qué nivel de satisfacción tiene para usted la obra ejecutada ?
- a) Muy satisfecho
 - b) Satisfecho
 - c) Insatisfecho
 - d) Muy Insatisfecho
14. Considera usted que la obra: creación del parque recreativo en el sector colpamayo, distrito de chota - provincia de chota - departamento de Cajamarca, ¿ha contribuido en mejorar una zona que se encontraba abandonada?
- a) Totalmente de acuerdo
 - b) De acuerdo
 - c) Indiferente
 - d) En desacuerdo
15. ¿Como califica usted el estado de la obra realizada?
- e) Excelente
 - f) Buena
 - g) Regular
 - h) Mala
16. ¿ Cree usted que la obra de creación de parque recreativo ha sido beneficioso para los niños de esa zona?
- e) Totalmente de acuerdo
 - f) De acuerdo
 - g) Indiferente
 - h) En desacuerdo
17. ¿Qué nivel de satisfacción tiene para usted la obra ejecutada ?
- e) Muy satisfecho
 - f) Satisfecho
 - g) Insatisfecho
 - h) Muy Insatisfecho
18. Considera usted que la obra: renovación de pista; en el(la) servicio de transitabilidad vehicular del jr. santa rosa, jr. Adriano Novoa, jr. Anaximandro vega, jr. José osores, jr. 27 de noviembre y jr. san martín,

distrito de chota, provincia chota, departamento Cajamarca, ha mejorado para el comercio de diversos productos?

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Indiferente
- d) En desacuerdo

19. ¿Nivel de Satisfacción que tiene usted respecto a esta obra?

- a) Muy Satisfecho
- b) Satisfecho
- c) Insatisfecho
- d) Muy Insatisfecho

20. ¿Considera usted que los materiales utilizados han sido los adecuados?

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Indiferente
- d) En desacuerdo

INFORME DE OPINION DE EXPERTOS INSTRUMENTO



I. DATOS GENERALES

Nombre y apellido del profesional experto: Mg. Flor de María Beltrán

Portilla

Cargo o institución donde labora: Docente USAT

Investigador (a): Asesor

II. ASPECTO DE VALIDACION

CRITERIO	INDICADOR	DEFICIENTE					REGULAR			BUENO				EXELENTE					
		5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20		
CLARIDAD	Los ítem están redactados de manera clara.																X		
VOCABULARIO	El lenguaje es apropiado para el encuestado.																X		
OBJETIVIDAD	Esta expresado en indicadores precisos y claros.																X		
ORGANIZACION	Los item tiene una secuencia logica.																X		
INTENCIONALIDAD	Evalúa el nivel de conocimiento de los encuestados en relacion de las variables.																X		
COHERENCIA	Existe coherencia entre avariable e indicador.																X		
METODOLOGIA	El instrumento responde al proposito de la investigación.																X		

III. SUGERENCIAS: (realizar todas las observaciones, criticas o recomendaciones que considere oportuna para mejorar el cuestionario)

IV.

V. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

Instrumentos aplicables para la recolección de información.

VI. PROMEDIO DE VALIDACIÓN: **17 (DIECISIETE)**