

# UNIVERSIDAD DE HUANUCO

## ESCUELA DE POSGRADO

PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN CIENCIAS  
ADMINISTRATIVAS, CON MENCIÓN EN GESTIÓN PÚBLICA



## TESIS

---

**“La auditoría de cumplimiento y su incidencia en la ejecución de la obra, mejoramiento y ampliación de los servicios de salud del Centro de Salud Yacus, Distrito de Yacus, Provincia y Región Huánuco - 2022”**

---

PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO EN CIENCIAS  
ADMINISTRATIVAS, CON MENCIÓN EN GESTIÓN PÚBLICA

AUTOR: Carrera Tafur, John Cristian

ASESOR: Soto Espejo, Simeón

HUÁNUCO – PERÚ

2023

# U

### TIPO DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN:

- Tesis ( X )
- Trabajo de Suficiencia Profesional ( )
- Trabajo de Investigación ( )
- Trabajo Académico ( )

**LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN:** Gestión Administrativa  
**AÑO DE LA LÍNEA DE INVESTIGACIÓN (2020)**

### CAMPO DE CONOCIMIENTO OCDE:

**Área:** Ciencias sociales

**Sub área:** Ciencias políticas

**Disciplina:** Administración pública

# D

### DATOS DEL PROGRAMA:

Nombre del Grado/Título a recibir: Maestro en ciencias administrativas, con mención en gestión pública

Código del Programa: P32

Tipo de Financiamiento:

- Propio ( X )
- UDH ( )
- Fondos Concursables ( )

### DATOS DEL AUTOR:

Documento Nacional de Identidad (DNI): 46105728

### DATOS DEL ASESOR:

Documento Nacional de Identidad (DNI): 41831780

Grado/Título: Magister en gestión y negocios mención en gestión de proyectos

Código ORCID: 0000-0002-3975-8228

# H

### DATOS DE LOS JURADOS:

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	GRADO	DNI	Código ORCID
1	Uzuriaga Céspedes, Ever Uribe	Doctor en contabilidad	22469535	0000-0002-7858-9594
2	Laurencio Leon, Nisset Dayana	Maestro en gerencia pública	47456290	0000-0002-8796-9927
3	Céspedes Ruiz, Carlos Alberto	Maestro en ciencias contables, con mención en: auditoría y tributación	22505017	0000-0002-7563-1339



#### ACTA DE SUSTENTACIÓN PARA OPTAR EL GRADO DE MAESTRO EN CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

En la ciudad de Huánuco, siendo las 4:00pm, a los 17 días del mes de febrero del año dos mil veintitrés, en el Auditorio de la Facultad de Ciencias Empresariales, "San Juan Pablo II" (Aula 202-P5), se reunió el jurado calificador, integrados por los docentes: Dr. Ever Uribe UZURIAGA CÉSPEDES (Presidente), la Mg. Nisset Dayana LAURENCIO LEÓN (Secretario) y el Mtro. Carlos Alberto CÉSPEDES RUÍZ (Vocal); nombrados mediante Resolución N° 002-2023-D-EPG-UDH, de fecha 18 de enero del año dos mil veintitrés y el aspirante al Grado Académico de Maestro, CARRERA TAFUR, John Cristian.

Luego de la instalación y verificación de los documentos correspondientes, el Presidente del jurado invitó al graduando a proceder a la exposición y defensa de su tesis titulada: "**LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN DE LA OBRA, MEJORAMIENTO Y AMPLIACIÓN DE LOS SERVICIOS DE SALUD DEL CENTRO DE SALUD YACUS, DISTRITO DE YACUS, PROVINCIA Y REGIÓN HUÁNUCO – 2022**", para optar el Grado Académico de Maestro en Ciencias Administrativas, mención: Gestión Pública.

Concluida la exposición, se procedió a la evaluación correspondiente, luego el Presidente del Jurado comunicó el resultado, habiendo obtenido la nota de 15 (... quince ...), con la calificación de bueno; al mismo tiempo recomendó a la Escuela de Posgrado, se le otorgue el grado académico de Maestro en Ciencias Administrativas, con mención en Gestión Pública del graduando CARRERA TAFUR, John Cristian.

Se suscribe la presente Acta en tres originales. Siendo las 5:00pm horas del mismo día, se da por concluido el acto académico de sustentación.

PRESIDENTE

Dr. Ever Uribe UZURIAGA CÉSPEDES

SECRETARIO

Mg. Nisset Dayana LAURENCIO LEÓN

VOCAL

Mtro. Carlos Alberto CÉSPEDES RUÍZ

**DIRECTIVA N° 006- 2020- VRI-UDH PARA EL USO DEL SOFTWARE TURNITIN DE  
LA UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO**

**Resolución N° 018-2020-VRI-UDH 03JUL20 y modificatoria R. N° 046-2020-VRI-UDH,  
19OCT20**



**UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO**

**CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD**

Yo, SIMEON SOTO ESPEJO, asesor del PA de Maestría en Ciencias Administrativas con Mención en Gestión Pública y designado mediante RESOLUCIÓN N° 283-2020-D-EPG-UDH, del estudiante **CARRERA TAFUR, John Cristian**, de la investigación titulada **“LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN DE LA OBRA, MEJORAMIENTO Y AMPLIACIÓN DE LOS SERVICIOS DE SALUD DEL CENTRO DE SALUD YACUS, DISTRITO DE YACUS, PROVINCIA Y REGIÓN HUÁNUCO - 2022”**

Puedo constar que la misma tiene un índice de similitud del 15 % verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el Software Turnitin.

Por lo que concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con todas las normas de la Universidad de Huánuco.

Se expide la presente, a solicitud del interesado para los fines que estime conveniente.

Huánuco, 28 de febrero de 2023.

---

Soto Espejo Simeón  
DNI N° 41831780

Código Orcid N° 0000-0002-3975-8228

# Tesis final Post Sustentación

## INFORME DE ORIGINALIDAD

15%

INDICE DE SIMILITUD

12%

FUENTES DE INTERNET

7%

PUBLICACIONES

5%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

## FUENTES PRIMARIAS

1	<a href="https://designscad.com">designscad.com</a>	Fuente de Internet	1%
2	<a href="http://www.gorecoquimbo.gob.cl">www.gorecoquimbo.gob.cl</a>	Fuente de Internet	1%
3	<a href="http://www.gob.pe">www.gob.pe</a>	Fuente de Internet	1%
4	<a href="http://www.coursehero.com">www.coursehero.com</a>	Fuente de Internet	1%
5	Submitted to Universidad de Santiago de Chile	Trabajo del estudiante	1%
6	<a href="http://editorial.inudi.edu.pe">editorial.inudi.edu.pe</a>	Fuente de Internet	1%
7	Submitted to Universidad Internacional del Ecuador	Trabajo del estudiante	1%
8	Submitted to Universidad Rey Juan Carlos	Trabajo del estudiante	1%



Soto Espejo Simeón  
DNI N° 41831780  
Código Orcid N° 0000-0002-3975-8228

## **DEDICATORIA**

A Dios, por la vida, la familia y la salud; a mi familia por todo su apoyo incondicional, que fueron mi gran apoyo para cumplir mis sueños. Para seguir contribuyendo al bienestar de la sociedad y desarrollo profesional.

## **AGRADECIMIENTO**

A la Universidad de Huánuco a la Escuela de Posgrado; por la atención brindada, al Centro de Salud Yacus del Distrito de Yacus, por permitirme realizar la presente investigación. Así mismo a todos sus trabajadores del Órgano de control institucional Huánuco que nos colaboraron con su tiempo y aporte. Agradezco de manera muy especial al asesor Mg. Soto Espejo, Simeón, por todo su tiempo y apoyo, a los docentes por todo el conocimiento que me pudieron impartir en algunas observaciones durante la investigación, y a la vez me apoyaron en el desarrollo de la presente tesis, la misma que me permitirá obtener el grado académico de Maestro en Ciencias Administrativas, con mención en Gestión Pública.

# ÍNDICE

DEDICATORIA .....	II
AGRADECIMIENTO.....	III
ÍNDICE.....	IV
ÍNDICE DE TABLAS.....	VI
ÍNDICE DE FIGURAS.....	IX
RESUMEN.....	XI
ABSTRACT.....	XII
INTRODUCCIÓN.....	XIII
CAPÍTULO I.....	14
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	14
1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA.....	14
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	19
1.2.1. PROBLEMA GENERAL.....	19
1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS.....	19
1.3. OBJETIVOS.....	19
1.3.1. OBJETIVO GENERAL.....	19
1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	20
1.4. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	20
1.4.1. JUSTIFICACIÓN TEÓRICA.....	20
1.4.2. JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA.....	20
1.4.3. JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA.....	21
1.5. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN.....	21
1.6. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN.....	21
CAPÍTULO II.....	22
MARCO TEÓRICO.....	22
2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN.....	22
2.1.1. ANTECEDENTES NACIONALES.....	22
2.1.2. ANTECEDENTES LOCALES.....	24
2.2. BASE TEÓRICAS.....	27
2.2.1. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO.....	27
2.2.2. FASE DE EJECUCIÓN.....	31
2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES.....	34



2.4.	HIPÓTESIS.....	36
2.4.1.	HIPÓTESIS GENERAL.....	36
2.4.2.	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS.....	36
2.5.	VARIABLES.....	37
2.5.1.	VARIABLE INDEPENDIENTE.....	37
2.5.2.	VARIABLE DEPENDIENTE.....	37
2.6.	OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLE.....	38
CAPÍTULO III.....		40
MÉTODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....		40
3.1.	TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	40
3.1.1.	ENFOQUE.....	40
3.1.2.	ALCANCE O NIVEL.....	40
3.1.3.	DISEÑO.....	41
3.2.	POBLACIÓN Y MUESTRA.....	42
3.2.1.	POBLACIÓN.....	42
3.2.2.	MUESTRA.....	43
3.3.	TÉCNICAS E INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS... 43	43
3.3.1.	TÉCNICAS.....	43
3.3.2.	INSTRUMENTOS.....	43
3.4.	TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN.....	44
CAPÍTULO IV.....		45
RESULTADOS.....		45
4.1.	PROCESAMIENTO DE DATOS.....	45
4.2.	PRUEBA DE HIPÓTESIS GENERAL.....	65
4.3.	PRUEBA DE HIPÓTESIS ESPECÍFICAS.....	66
CAPÍTULO V.....		70
DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....		70
CONCLUSIONES.....		73
RECOMENDACIONES.....		75
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....		76
ANEXOS.....		86

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de Variables.....	38
Tabla 2 La distribución de dicha población conformada por los trabajadores del Órgano de control institucional Huánuco .....	42
Tabla 3 ¿La comisión auditora realizó una adecuada planificación para auditar la obra: “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco”? .....	45
Tabla 4 ¿La comisión auditora contó con toda la documentación para examinar la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco”? .....	46
Tabla 5 ¿Se contó con un plan adecuado de auditoría para la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco”? .....	47
Tabla 6 ¿Para ejecutar la auditoría se contó con una muestra adecuada con relación a la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco”? .....	48
Tabla 7 ¿Se realizó adecuadamente la etapa de ejecución de auditoría de cumplimiento en la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco”? .....	49
Tabla 8 ¿Se identificó los datos adecuadamente en la etapa de ejecución de la auditoría de cumplimiento en la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco”? ..	50
Tabla 9 ¿Se elaboró los documentos adecuadamente en la etapa de ejecución de la auditoría de cumplimiento en la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco”? .....	51
Tabla 10 ¿Se evaluó adecuadamente la etapa de ejecución de la auditoría de cumplimiento en la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco”? .....	52
Tabla 11 ¿Se registró adecuadamente los datos en la etapa de ejecución de la auditoría de cumplimiento en la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco”? ..	53

Tabla 12 ¿Se elaboró el informe de auditoría de cumplimiento adecuadamente de la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco”?	54
Tabla 13 ¿Se aprobó y remitió el informe de auditoría de cumplimiento adecuadamente de la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco”?	55
Tabla 14 ¿Se evaluó el informe de la auditoría de cumplimiento adecuadamente de la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco”?	56
Tabla 15 ¿Se evaluó correctamente en los plazos establecidos de la etapa de ejecución de auditoría de cumplimiento la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco”?	57
Tabla 16 ¿Se advirtieron responsabilidades en la etapa de ejecución de la auditoría de cumplimiento de la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco”?	58
Tabla 17 ¿Se aplicó la normativa correctamente en la etapa de ejecución de la auditoría de cumplimiento en la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco”?	59
Tabla 18 ¿Se cumplieron y aprobaron los plazos correctamente en la etapa de ejecución de la auditoría de cumplimiento de la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco”?	60
Tabla 19 ¿Se aplicó correctamente los plazos en la etapa de ejecución de la auditoría de cumplimiento en la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco”?	61
Tabla 20 ¿Se aplicó la normativa de contrataciones del Estado correctamente en la etapa de ejecución de la auditoría de cumplimiento de la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco”?	62
Tabla 21 ¿Se inspeccionó correctamente la etapa de ejecución de la auditoría de cumplimiento de la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco”?	63

Tabla 22 ¿Se valorizó el presupuesto de la comisión de control correctamente para la etapa de ejecución de la auditoría de cumplimiento de la obra "Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco" .....	64
Tabla 23 Correlación de hipótesis general.....	65
Tabla 24 Correlación de hipótesis específica N° 01.....	66
Tabla 25 Correlación de hipótesis específica N° 02.....	67
Tabla 26 Correlación de hipótesis específica N° 03.....	68
Tabla 27 Correlación de hipótesis específica N° 04.....	69

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 ¿La comisión auditora realizó una adecuada planificación para auditar la obra: “Mejoramamiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco”?	45
Figura 2 ¿La comisión auditora contó con toda la documentación para examinar la obra “Mejoramamiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco”?	46
Figura 3 ¿Se contó con un plan adecuado de auditoria para la obra “Mejoramamiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco”?	47
Figura 4 ¿Para ejecutar la auditoria se contó con una muestra adecuada con relación a la obra “Mejoramamiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco”?	48
Figura 5 ¿Se realizó adecuadamente la etapa de ejecución de auditoria de cumplimiento en la obra “Mejoramamiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco”?	49
Figura 6 ¿Se identificó los datos adecuadamente en la etapa de ejecución de la auditoria de cumplimiento en la obra “Mejoramamiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco”?	50
Figura 7 ¿Se elaboró los documentos adecuadamente en la etapa de ejecución de la auditoria de cumplimiento en la obra “Mejoramamiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco”?	51
Figura 8 ¿Se evaluó adecuadamente la etapa de ejecución de la auditoria de cumplimiento en la obra “Mejoramamiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco”?	52
Figura 9 ¿Se registró adecuadamente los datos en la etapa de ejecución de la auditoría de cumplimiento en la obra “Mejoramamiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco”?	53
Figura 10 ¿Se elaboró el informe de auditoría de cumplimiento adecuadamente de la obra “Mejoramamiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco”?	54

Figura 11 ¿Se aprobó y remitió el informe de auditoría de cumplimiento adecuadamente de la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco”?	55
Figura 12 ¿Se evaluó el informe de la auditoría de cumplimiento adecuadamente de la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco”?	56
Figura 13 ¿Se evaluó correctamente en los plazos establecidos de la etapa de ejecución de auditoría de cumplimiento la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco”?	57
Figura 14 ¿Se advirtieron responsabilidades en la etapa de ejecución de la auditoría de cumplimiento de la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco”?	58
Figura 15 ¿Se aplicó la normativa correctamente en la etapa de ejecución de la auditoría de cumplimiento en la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco”?	59
Figura 16 ¿Se cumplieron y aprobaron los plazos correctamente en la etapa de ejecución de la auditoría de cumplimiento de la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco”?	60
Figura 17 ¿Se aplicó correctamente los plazos en la etapa de ejecución de la auditoría de cumplimiento en la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco”?	61
Figura 18 ¿Se aplicó la normativa de contrataciones del Estado correctamente en la etapa de ejecución de la auditoría de cumplimiento de la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco”?	62
Figura 19 ¿Se inspeccionó correctamente la etapa de ejecución de la auditoría de cumplimiento de la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco”?	63
Figura 20 ¿Se valorizó el presupuesto de la comisión de control correctamente para la etapa de ejecución de la auditoría de cumplimiento de la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco”?	64

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo determinar la auditoria de cumplimiento y su incidencia en la ejecución de la obra Mejoramiento y Ampliación de los servicios del Centro de Salud de Yacus Distrito de Yacus Provincia y Departamento de Huánuco; para ello se formuló el siguiente problema: ¿De qué manera la Auditoria de cumplimiento incide a la Ejecución de la obra mejoramiento y su aplicación de los servicios de salud del centro de salud Yacus Distrito de Yacus, Provincia y Región Huánuco-2022?, afirmando nuestra hipótesis general que existe relación significativa entre la auditoria de cumplimiento y la ejecución de obra y a su vez se determinó el tamaño de la muestra que fue interés del investigador, ya que el tamaño de la población es pequeño y es viable tomarlo como muestra, y el número de personas que conformaran la población o universo de la presente investigación no requiere calcular o definir una muestra por la magnitud del mismo, por lo cual el tipo de muestreo es no probabilístico. Teniendo como muestra a todo el personal administrativo conformado por 5 trabajadores, después de ello se recolectaron datos utilizando la técnica de encuesta haciendo uso de un cuestionario compuesto por 20 preguntas. Los resultados obtenidos fueron procesados, analizados y estudiados mediante el programa estadístico SPSS, así mismo para ver la existencia de la relación de las variables se usó la prueba de Spearman obteniendo el coeficiente de correlación con un valor de 0.998 de la relación Auditoria de cumplimiento y la Ejecución de la obra aceptándose así la hipótesis alterna. Así también tenemos los coeficientes de correlación según hipótesis específicas señalando lo siguiente: Planificación y Ejecución de la obra teniendo como coeficiente de correlación de un valor de 0.926 aceptando dicha hipótesis. La relación significativa de la Ejecución y Ejecución de la obra, siendo su coeficiente de correlación tiene un valor de fue 0.943 siendo aceptada dicha hipótesis. Elaboración de Informe y la Ejecución de la obra siendo el coeficiente de correlación tiene un valor de 0.775 aceptando dicha hipótesis.

**Palabras claves:** auditoria de cumplimiento, planificación de la obra, ejecución de la obra, servicios de salud, centro de salud.

## ABSTRACT

The objective of this research work is to determine the compliance audit and its incidence in the execution of the Improvement and Expansion of the services of the Yacus Health Center, District of Yacus Province and Department of Huánuco; For this, the following problem was formulated: In what way does the Compliance Audit affect the Execution of the improvement work and its application of the health services of the Yacus health center, District of Yacus, Province and Region of Huánuco-2022?, affirming our general hypothesis that there is a significant relationship between the compliance audit and the execution of the work and, in turn, the size of the sample that was of interest to the researcher was determined, since the size of the population is small and it is feasible to take it as a sample, and The number of people that will make up the population or universe of the present investigation does not require calculating or defining a sample by its magnitude, for which the type of sampling is non-probabilistic. Taking as a sample all the administrative staff made up of 5 workers, after that data was collected using the survey technique using a questionnaire consisting of 20 questions. The results obtained were processed, analyzed and studied using the SPSS statistical program, likewise to see the existence of the relationship of the variables, the Spearman test was used, obtaining the correlation coefficient with a value of 0.998 of the relationship Audit of compliance and the Execution of the work, thus accepting the alternative hypothesis. Thus we also have the correlation coefficients according to specific hypotheses indicating the following: Planning and Execution of the work having as a correlation coefficient a value of 0.926 accepting said hypothesis. The significant relationship of the Execution and Execution of the work, its correlation coefficient having a value of 0.943, this hypothesis being accepted. Preparation of the Report and the Execution of the work, with the correlation coefficient having a value of 0.775, accepting said hypothesis.

**Keywords:** compliance audit, planning of the work, execution of the work, health services, health center.



## INTRODUCCIÓN

La tesis fue elaborada con la coordinación con los trabajadores del Órgano de control institucional Huánuco. El objetivo era analizar la relación que existe entre las variables de la Auditoría de cumplimiento y la Ejecución de la obra. Para ello aplicamos la metodología científica que indica en el reglamento de grados y títulos de la Escuela Posgrado de la Universidad de Huánuco. La tesis se encuentra compuesta en su capítulo primero por la descripción del problema, formulación del problema, los objetivos, la justificación, limitación, viabilidad e importancia de la misma. En el segundo capítulo encontramos antecedentes de tesis similares como referencia de nuestra investigación, que nos aportan conceptos claros y precisos de lo que estamos investigando, aportes de autores importantes se reproducen también en esta sección, así como bases teóricas que son usados en toda la investigación y definiciones conceptuales. En el capítulo tercero y cuarto de la tesis se considera la metodología de la investigación, y los resultados de la encuesta a los trabajadores cuyas respuestas han contribuido en el desarrollo de la última parte.

Presentamos la contrastación de la hipótesis general y las específicas de forma descriptiva en base a la respuesta de los trabajadores órgano de control institucional Huánuco y su relación con la ejecución de la obra. Las conclusiones y las recomendaciones de la tesis nos permitirán para que la institución pueda tomar decisiones futuras respecto al adecuado funcionamiento de sus diversas áreas de trabajo en especial el área de OCI.

# CAPÍTULO I

## PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

### 1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

En el mundo empresarial, la auditoría es importante porque se encarga del proceso de evaluación minuciosa de la organización y sus características específicas, así como sus fortalezas y debilidades de estas. En otras palabras, la auditoría garantiza el cumplimiento de las normas y reglamentos que ayudan a mantener la eficiencia de la empresa y busca la identificación de puntos de mejora y el correcto funcionamiento dentro de un marco normativo determinado. Por ello, las empresas mundiales a través de la auditoría se orientan en el desempeño efectivo de sus funciones y el correcto desarrollo en el área administrativa para mejorar la efectividad y eficiencia dentro de la organización. Entonces podemos definir que la auditoría: Evalúa el adecuado cumplimiento de las funciones, operaciones y actividades de la empresa, principalmente en el aspecto administrativo. Es la verificación del cumplimiento de las políticas y prácticas establecidas, así como de normas externas, de su control interno y de la razonabilidad en el uso de sus recursos materiales, humanos, sus capacidades y competencias, alcanzando la revisión a su estructura organizativa. (Manrique Plácido, 2019, p. 17). Es por ello que la auditoría realizada en una empresa es muy importante porque se encargan de asegurar que los negocios se desarrollen de acuerdo con las políticas generales de la entidad, para evaluar la eficacia y eficiencia, como también proponer soluciones a los problemas identificados. Por otro lado debemos comprender que la auditoría interna puede ser realizada por personas dependientes de la organización, a la vez suficientemente independientes para realizar el trabajo con objetividad, ya que una vez finalizada la tarea, deben informar al oficina de control interno de todos los resultados obtenidos. De acuerdo a R. Carcaño (Auditoría Interna en el Sector Público, 2013); la auditoría ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la efectividad de los procesos de gestión de riesgos, control y dirección. Por tanto, debemos señalar que una de sus características de la auditoría interna

es la dependencia de la organización y el destino de la información. A la auditoría nos podemos referir, según Hernández (como se citó en Lopez y Ortiz, 2005) de una forma básica, como “la técnica de control o supervisión de la actividad realizada en un periodo determinado por un sujeto, llevada a cabo por personal capacitado [...], de acuerdo con una serie de procedimientos y técnicas predeterminados, y cuyos resultados se manifiestan en un informe escrito y razonando que contiene la opinión de los auditores sobre la actividad controlada”. De modo algo más técnico, podemos decir que “la auditoría en el sector público está constituida por el conjunto de principios, normas y procedimientos encaminados a obtener evidencia adecuada y suficiente para informar sobre los distintos aspectos de la realidad económico-financiera de una entidad.

La pandemia producida en el año 2019, afecto a todos los sectores de las empresas internacionales, y la realización de la auditoria en diferentes actividades económicas. Según la encuesta realizado a una empresa, para ver la como ha cambiado su plan de auditoría como resultado de COVID-

19.Los resultados de esta pregunta muestran la adaptación que han tenido que realizar los equipos de auditoría interna para afrontar la emergencia sanitaria, cambiando la planificación, priorización y ejecución de las auditorías. En cuanto a los impactos directos del COVID-19 en los planes de auditoría interna, observamos que el 84% actualizó el alcance de su plan anual de auditoría; de este grupo, el 33% lo ha reducido, mientras que un 29% ha tenido que agregar trabajos de auditoría. Un 11% canceló algunos trabajos de auditoría y otro 11% elevó el alcance de algunos trabajos de revisión. El 10% ha redireccionado parte de su personal a otras áreas. Otro aspecto para considerar es que la función de auditoría interna ya se estaba enfrentando a los desafíos de la transformación digital, cuyo mayor impacto se refleja en la forma de elaborar y llevar a cabo el plan de auditoría. Estos retos y demanda por cambios se han visto acelerados por efectos de la pandemia, (Auditores Internos Ecuador, 2020).

En nuestro país el estado peruano tomó la decisión para contrarrestar la propagación del virus, mediante plan importante que se enfoca recuperar

gradualmente la economía. Esta política económica está relacionada con el gasto público, las medidas tributarias y las facilidades para lograr la continuidad en la cadena de pagos, como también seguir con la auditoría de las entidades del estado. Y se han producido varios bonos como subsidios monetarios a familias perjudicadas. (Actualidad Empresarial, 2020) indica que: en primer lugar, el análisis debe iniciar conociendo las medidas administrativas adoptadas por el Estado mediante Decreto de Urgencia 025-2020-PCM que tiene como objeto dictar medidas urgentes destinadas a reforzar el sistema de vigilancia y respuesta sanitaria frente al grave peligro de la propagación del covid-19 en el Perú. Este decreto busca establecer mecanismos inmediatos para la protección de la salud de la población y minimizar el impacto sanitario de situaciones de afectación, destacando la transferencia de partidas en el presupuesto del sector público para el año fiscal 2020. Cabe mencionar que para este año la propagación del virus no ha disminuido, pero gracias a las dosis de las vacunas contra el covid19, se ha reactivado el trabajo presencial.

En el Perú, la mayoría de las pequeñas y medianas empresas no necesitan ser auditadas y, por lo tanto, no reciben la atención que merecen, ignorando que la auditoría ayuda a optimizar las operaciones y reducir los costos. El principal beneficio de la auditoría en el sector privado es generar confianza en los estados financieros y proporcionar un estado financiero unificado para los socios, clientes, acreedores, bancos y otros usuarios. Pero la auditoría es un factor importante para las instituciones públicas ya que se rigen en el cumplimiento de las normas, leyes y políticas nacionales como transparencia pública, marco institucional para el diálogo con la población y el cumplimiento de la jornada laboral.

Los materiales y equipos deben estar disponibles para que las personas los utilicen con el objetivo de satisfacer a la ciudadanía. Según la (Contraloría General de la República, 2022) se encarga de Supervisar y verificar la correcta aplicación de las políticas públicas y el uso de los recursos y bienes del Estado, a través de nuestras gerencias regionales de control, los Órganos de Control Institucional (OCI) y las Sociedades de Auditorías (SOA). Su acción

comprende las actividades en el campo administrativo, presupuestal, operativo y financiero de las entidades públicas, de acuerdo a las atribuciones que nos confiere la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, y la Ley N° 30742, Ley de Fortalecimiento de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control.

El Sistema Nacional de Control (SNC) está conformado por la Contraloría como ente técnico rector, por todos los OCI de las entidades y las SOA externas e independientes designadas por la Contraloría y contratadas durante un periodo determinado. Entonces podemos decir que la Contraloría General de la República es un órgano rector que tiene la misión de velar por el correcto uso de los recursos y bienes públicos y contribuir a la modernización del país a través de acciones de mejora continua de las diferentes entidades públicas. Como también lo es dirigir y fiscalizar con eficiencia y eficacia el control gubernamental, dirigir sus acciones, fortalecer la gestión de las entidades y aumentar la transparencia, promover los valores y responsabilidades de los funcionarios públicos, y contribuir al poder de gobierno, la participación del estado en la decisión.

Los gobiernos regionales tienen por finalidad fomentar el desarrollo regional integral sostenible, promoviendo la inversión pública y privada y el empleo y garantizar el ejercicio pleno de los derechos y la igualdad de oportunidades de sus habitantes, de acuerdo con los planes y programas nacionales, regionales y locales de desarrollo. Durante el desarrollo de la gestión se presentan deficiencias debido a que los funcionarios responsables no cumplen las normas de control y los sistemas administrativos; generando la distorsión en los objetivos y cumplimiento de metas institucionales y a la vez desarrollando una gestión no transparente; Ley Orgánica de Gobiernos Regionales: Ley N° 27867, (2003). Ante tales circunstancias, aparece la contraloría general de la República, una entidad descentralizada de Derecho Público que goza de autonomía conforme a su Ley Orgánica. Supervisa la Legalidad de la ejecución del presupuesto del Estado. Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República: Ley

Nº 27785 (2002). Las entidades públicas del país se encuentran sujetas al Sistema Nacional de Control el cual está conformado por la Contraloría General de la República, Sociedades de Auditoría y el Órgano de Control Institucional, quienes ejercen servicios de control previo, simultáneo y posterior.

Es aquí donde ubicamos al Órgano de Control Institucional, quien tiene la función de cautelar la legalidad y eficiencia de los actos y operaciones, así como, el logro de resultados de las entidades, mediante la ejecución de los servicios de control simultáneo y posterior. Donde la contraloría realiza la acción de control, herramienta esencial del sistema, por el cual el personal técnico de sus órganos conformantes, mediante la aplicación de las normas, procedimientos y principios que regulan el control gubernamental efectúa la verificación y evaluación, objetiva y sistemática de los actos y resultados producidos por la entidad en la gestión y ejecución de los recursos, bienes y operaciones institucionales.

Por ello dentro de los servicios de control posterior se identifica a la Auditoría de Cumplimiento, que permite verificar el cumplimiento de las actividades realizadas por la entidad con estricto apego a la normativa correspondiente.

La municipalidad Distrital de Yacus, por ser una entidad del estado se encuentra sujeto a los diversos servicios de control ejercido por la Contraloría General de la República y el Órgano de Control Institucional, los cuales son responsables en la organización, supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes de la entidad.

Es así que en municipalidad Distrital de Yacus, se ha observado deficiencias durante la ejecución de la obra “mejoramiento y ampliación de los servicios de salud del centro de salud yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco”.

## **1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

### **1.2.1. PROBLEMA GENERAL**

$P_i$  ¿De qué manera la Auditoria de cumplimiento incide a la Ejecución de la obra mejoramiento y su aplicación de los servicios de salud del centro de salud Yacus Distrito de Yacus, Provincia y Región Huánuco-2022?

### **1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS**

$P_1$  ¿De qué manera la planeación de la auditoria de cumplimiento incide a la Ejecución de la obra mejoramiento y su aplicación de los servicios de salud del centro de salud Yacus Distrito de Yacus, Provincia y Región Huánuco-2022?

$P_2$  ¿En qué medida la ejecución de la auditoria de cumplimiento permite evaluar la obra de mejoramiento y su aplicación de los servicios de salud del centro de salud Yacus Distrito de Yacus, Provincia y Región Huánuco-2022?

$P_3$  ¿En qué medida la elaboración del informe de cumplimiento permite identificar la Ejecución de la obra mejoramiento y su aplicación de los servicios de salud del centro de salud Yacus Distrito de Yacus, Provincia y Región Huánuco-2022?

$P_4$  ¿En qué medida el cierre de auditoria permite identificar la Ejecución de la obra mejoramiento y su aplicación de los servicios de salud del centro de salud Yacus Distrito de Yacus, Provincia y Región Huánuco-2022?

## **1.3. OBJETIVOS**

### **1.3.1. OBJETIVO GENERAL**

$O_i$  Determinar cómo la Auditoria de cumplimiento incide a la Ejecución de la obra mejoramiento y su aplicación de los servicios de salud del centro de salud Yacus Distrito de Yacus, Provincia y Región Huánuco-2022.

### **1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- O*<sub>1</sub> Determinar cómo la planeación de la auditoría de cumplimiento incidirá en la Ejecución de la obra mejoramiento y su aplicación de los servicios de salud del centro de salud Yacus Distrito de Yacus, Provincia y Región Huánuco-2022.
- O*<sub>2</sub> Establecer en qué medida la ejecución de la auditoría de cumplimiento permitirá evaluar la obra de mejoramiento y su aplicación de los servicios de salud del centro de salud Yacus Distrito de Yacus, Provincia y Región Huánuco-2022.
- O*<sub>3</sub> Analizar cómo la elaboración del informe de la auditoría de cumplimiento permitirá identificar la Ejecución de la obra mejoramiento y su aplicación de los servicios de salud del centro de salud Yacus Distrito de Yacus, Provincia y Región Huánuco-2022.
- O*<sub>4</sub> Determinar el cierre de auditoría permite identificar la Ejecución de la obra mejoramiento y su aplicación de los servicios de salud del centro de salud Yacus Distrito de Yacus, Provincia y Región Huánuco-2022.

## **1.4. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.4.1. JUSTIFICACIÓN TEÓRICA**

La presente investigación sobre la auditoría de cumplimiento se realizó debido al interés profesional, al tratar de conocer los alcances de este servicio de control posterior, y como estuvo auditoría a través de sus técnicas y procedimientos utilizados incide a la Ejecución de la obra mejoramiento y su aplicación de los servicios de salud del centro de salud Yacus Distrito de Yacus.

### **1.4.2. JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA**

El proyecto de investigación sirvió de ayuda a los profesionales para que conozcan la importancia del servicio de control posterior y de qué



manera la Auditoría de cumplimiento ayudó en el que hacer y cómo debe hacerse frente a la auditoría de cumplimiento con incidencia en la ejecución de la obra de mejoramiento.

### **1.4.3. JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA**

El proyecto de investigación se justificó metodológicamente porque está buscó mejorar y determinar la relación entre la auditoría de cumplimiento con la ejecución de la obra en las diferentes gestiones del gobierno regional de Huánuco.

## **1.5. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN**

- La investigación en estudio solo abarcó a los colaboradores de control institucional de Huánuco y la información requerida es solo en el año de estudio. Y los antecedentes internacionales fueron escasos que limitaban de alguna manera el proceso de la investigación.

## **1.6. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN**

El proyecto de investigación fue viable porque se contó con el recurso humano disponible, acceso a la institución, recurso financiero para poder llevar a cabo la investigación.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN**

Se verificó el trabajo de investigación y se consultaron libros, artículos, investigaciones, tesis y páginas web profesionales; los antecedentes que se relacionan con el presente trabajo de investigación se detallan a continuación.

##### **2.1.1. ANTECEDENTES NACIONALES**

De los trabajos realizados existió investigaciones similares a una de nuestras variables:

Santiago y Tueros (2020), en su tesis titulado “Auditoría de Cumplimiento y Ejecución de Obras por Administración Directa en el Gobierno Regional Ayacucho – 2018”, tesis para optar el título profesional de Contador Público, en la Universidad Peruana los Andes, llegó a las conclusiones siguientes:

- Existe una relación positiva y significativa entre Auditoría de Cumplimiento y Ejecución de Obras por Administración Directa del Gobierno Regional Ayacucho - 2018; coeficiente rho de Spearman 0,910 a nivel de significancia de 0,05 a 95% de confianza a favor de la investigación. A mayor cumplimiento en la auditoría, mayor la transparencia en la ejecución de obras por administración directa. Gobierno Regional de Ayacucho determina que si se mejora al 100 por ciento la auditoría de cumplimiento se podrá optimizar la ejecución de obras y este será una carta de presentación y diferenciarnos frente a otras entidades del mismo rubro.
- Existe una relación positiva y significativa entre Auditoría de Cumplimiento y Modalidades de Ejecución de obras por Administración Directa del Gobierno Regional Ayacucho -2018;

coeficiente rho de Spearman 0,817 a nivel de significancia de 0,05 a 95% de confianza a favor de la investigación. A mayor Modalidades de Ejecución de obras mayor la probabilidad de una auditoria veraz. El cumplimiento de auditoria tiene un papel muy importante ya que una comunidad sienta segura de la administración de los recursos, será un poblador satisfecho y nos hará el favor de fomentar nuestros servicios y ética frente a una administración correcta tendremos más posibilidad, probabilidad de tener más oportunidades de seguir mejorando en favor de la comunidad.

Falconí y Jaime (2019), en su tesis titulado “Auditoria de desempeño a la ejecución de obras públicas y a la liquidación financiera, su evaluación a través de los indicadores de la Gestión de la Municipalidad Provincial de Cangallo”, para optar el Título Profesional de Contador Público, en la Universidad Peruana los Andes, llegó a las conclusiones siguientes:

- De acuerdo a la tabla 1, los resultados muestran que un gran porcentaje de los encuestados consideran que la auditoría de desempeño a la ejecución de obras públicas si genera incidencias en las causas de la falta de liquidación financiera de obras en la gestión de la Municipalidad Provincial de Cangallo.
- De acuerdo a la tabla 2, nos muestra que, la mayoría de los encuestados opinaron que la auditoría de desempeño a la ejecución de obras públicas si genera incidencias en la administración de fondos en la gestión edil de Cangallo.

Balcazar y Meza (2017), en su tesis titulado “Evaluación del Cumplimiento Normativo de las Obras Públicas de Infraestructura Vial de la Municipalidad Provincial de Chiclayo Año 2013, para Determinar la Eficiencia de la Gestión”, para optar el Título Profesional de Contador Público, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, llegó a las conclusiones siguientes:

- Las entidades públicas encargadas de presupuestar y gestionar las obras públicas, no lo hacen de una manera eficiente al 100%, respetando la planeación, adjudicación y ejecución de la obra a realizar, ya que la obra se empezó el 01/08/2013 y para la fecha 21/08/2013, el mismo consorcio le devuelve el expediente técnico por inconformidades en cuanto a los trabajos de metrados de la obra realizada, implicando una nueva valorización y un nuevo presupuesto; así mismo una pérdida de tiempo y dinero que afecta el desarrollo eficiente de la obra.
- La investigación que se realizó permitió verificar que la ejecución de esta obra si cumple con la Ley de Contrataciones del Estado y con todos los lineamientos establecidos en el contrato de la obra, ya que en cada paso o avance que se da siempre se toma en cuenta el cumplimiento de la ley y la normativa en cuanto a todo el proceso que demanda la ejecución de una obra pública.

### **2.1.2. ANTECEDENTES LOCALES**

Callupe (2018), en su tesis titulado “Auditoría de Cumplimiento, Formulación del Estudio de Mejoramiento de la Capacidad Resolutiva del Centro de Salud Paucartambo y Saneamiento Físico Legal de los Establecimientos de Salud Diresa. Pasco”, para optar el Título de Abogado, en la Universidad de Huánuco, llegó a las conclusiones siguientes

- Con respecto al contrato de servicios n.º013-2016-DL-DIRESA/PASCO, derivado del Proceso de Selección ADS n.º12-2012-GHRP-DIRESA PASCO/Servicios “Saneamiento físico legal de los 127 Establecimientos de Salud de la DIRESA Pasco”, se advierte que la empresa Multiservicios Cruz del Sur, representante legal Torres Rosales Deyssy Liliana, no cumplió con los servicios pactados en el contrato. Y por la inacción de

los funcionarios no verificaron y evaluaron las cláusulas de los contratos de servicios, en forma oportuna, como son: resolución del contrato, penalidades y la garantía de fiel cumplimiento, que existe vínculo contractual Asimismo la jefa de Patrimonio, determinó con informe n.º 17-2017-GRP-GGR-GRDS/DL-UP que la contratista solo cumplió con los 108 expedientes debidamente saneados, sin embargo faltan sanear 19.Y la Tesorera tuvo en su poder la carta fianza con fecha de vencimiento, no cauteló la garantía de fiel cumplimiento; contraviniendo la Ley de contrataciones del Estado y las cláusulas del contrato. Los hechos expuestos se originaron por la carencia de mecanismo de control en los proceso de verificación y evaluación de las cláusulas del contrato de servicios que permita garantizar el cumplimiento del contrato; lo que ocasionó perjuicio económico de S/. 32 133,20, por inaplicación de penalidades, garantías y resolución del contrato.

- Con relación al primer objetivo específico; identificar los proyectos (expedientes técnicos) que existe entre gestión administrativa en las contrataciones públicas y la calidad de obras viales, aprobados en el GOREHCO, periodo 2015 - 2018. Se concluye que se han identificado dieciséis Expedientes Técnicos correspondiente al año 2015, uno en el año 2017 y cuatro en el año 2018, haciendo un total de veintiún Expedientes Técnicos que existe entre gestión administrativa en las contrataciones públicas y la calidad de obras viales aprobados en el GOREHCO, periodo 2015 - 2018, según anexo 7.1 y figura 24.

Evaristo (2020), en su tesis titulado “Contrataciones del Estado y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de José Crespo y Castillo, Aucayacu, 2019.”, para optar el grado de Maestro en Contabilidad, Mención: Auditoria, en la Universidad Nacional Hermilio Valdizan, llegó a las conclusiones siguientes:

- Los funcionarios públicos, servidores y responsables de área de la Municipalidad Distrital de Molino indican que el control posterior efectuado por la auditoría de cumplimiento incide en el cumplimiento de las metas y objetivos de la Entidad, lo que conlleva a tener mejores resultados en el uso de los recursos asignados.
- Los datos obtenidos permitieron evaluar que las auditorías programadas por la Contraloría General de la República, contribuyen en el logro de los niveles de transparencia de gestión en la Municipalidad Distrital de Molino.

Gervacio et al. (2017), en su tesis titulado “La Auditoría de Cumplimiento y su Incidencia en las Obligaciones Tributarias de las Empresas Dedicadas a la Venta de Repuestos para Vehículos (E.I.R.L) En La Provincia De Huánuco”, para optar Título Profesional de Contador Público, en la Universidad Nacional Hermilio Valdizan, llegó a las conclusiones siguientes:

- Que, la auditoría de cumplimiento a través de sus procedimientos planes y objetivos inciden en el cumplimiento de obligaciones tributarias cumpliendo con el pago de impuestos, el registro de sus operaciones y con una mejor planeación y control de sus actividades en las empresas dedicadas a la venta de repuestos para vehículos en la provincia de Huánuco.
- Que, la auditoría de cumplimiento a través de sus procedimientos determina las obligaciones para la correcta aplicación de cálculo de impuestos en las empresas dedicadas a la venta de repuestos para vehículos en la provincia de Huánuco.

## **2.2. BASE TEÓRICAS**

### **2.2.1. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

La auditoría se define como la actividad consistente en la revisión y verificación de las cuentas anuales, así como de otros estados financieros o documentos contables, elaborados con arreglo al marco normativo de información financiera que resulte de aplicación, siempre que aquella tenga por objeto la emisión de un informe sobre la fiabilidad de dichos documentos que pueda tener efectos frente a terceros, (Barroso Rodilla, 2011).

La Auditoría de Cumplimiento es la comprobación o examen de las operaciones financiera administrativas, económicas y de otra índole de una entidad, para establecer que dichas operaciones se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables.

Esta auditoría se practica mediante la revisión de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones para determinar si los procedimientos utilizados y las medidas de control interno están de acuerdo con las normas que le son aplicables y si dichos procedimientos están operando de manera efectiva y son adecuados para el logro de los objetivos de la entidad, (Blanco Luna, 2006).

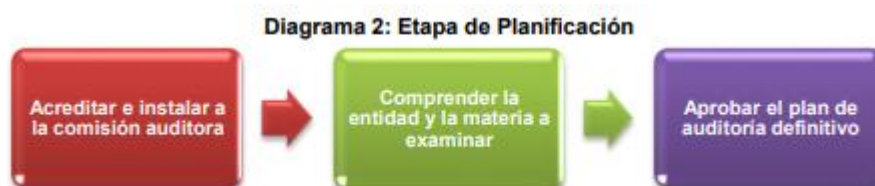
### **MANUAL DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO, CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA, 2021**

El primer párrafo del artículo 10º de la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría, define que: “La acción de control es la herramienta esencial del sistema, por lo cual el personal técnico de sus órganos conformantes, mediante la aplicación de las normas, procedimientos y principios que regulan el control gubernamental efectúa la verificación y evaluación, objetiva y sistemática, de los actos y resultados producidos por la entidad en la gestión y ejecución de los recursos, bienes y operaciones institucionales”.

### 2.2.1.1. PLANIFICACIÓN

#### Introducción

Etapa con la cual inicia la auditoría de cumplimiento, consiste en acreditar e instalar a la comisión auditora en la entidad sujeta a control, comprender la entidad y la materia a examinar y aprobar el plan de auditoría.



La planificación no constituye una etapa de la auditoría separada de las demás, sino un proceso continuo e iterativo.

#### Normas aplicables a la planificación

Las normas aplicables son las siguientes:

- ISSAI 400 – Principios fundamentales de la auditoría de cumplimiento.
- ISSAI 4100 – Directrices para las auditorías de cumplimiento realizadas separadamente de la auditoría de estados financieros.
- Normas Generales de Control Gubernamental.
- Directiva auditoría de cumplimiento.
- Otras normas aplicables a la auditoría de cumplimiento, emitidas por la Contraloría.

### 2.2.1.2. EJECUCIÓN

Con la aprobación del plan de auditoría definitivo se inicia la etapa de ejecución de la auditoría de cumplimiento, que comprende la selección de la muestra de ser el caso; la ejecución del programa de auditoría con el fin de obtener y valorar evidencias sobre el



cumplimiento normativo, disposiciones internas y estipulaciones contractuales establecidas; así como, determinar las observaciones y registrar el cierre de la ejecución de la auditoría, (CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA, 2021).

**Diagrama 5: Etapa de Ejecución**



### **Normas aplicables para la ejecución**

- ISSAI 400 – Principios Fundamentales de la Auditoría de Cumplimiento.
- SSAI 4100 – Directrices para las auditorías de cumplimiento realizadas separadamente de la auditoría de estados financieros.
- Normas Generales de Control Gubernamental.
- Directiva de Auditoría de Cumplimiento.
- Otras normas aplicables a la auditoría de cumplimiento, emitidas por la Contraloría.

### **2.2.1.3. ELABORACIÓN DE INFORME**

Al término de la auditoría, la comisión auditora debe elaborar un informe por escrito, en el que comunique al titular o las instancias competentes de la entidad y el Sistema, las observaciones derivadas de las desviaciones de cumplimiento, deficiencias de control interno, conclusiones y recomendaciones para mejorar la gestión de la

entidad, a fin que se adopten las medidas preventivas y correctivas, y de ser el caso, se inicie el procedimiento sancionador por los órganos competentes de la Contraloría o las acciones legales por parte de los organismos jurisdiccionales pertinentes.

**Diagrama 7: Etapa Elaboración de informe**



### **Normas aplicables al informe**

- ISSAI 400 – Principios Fundamentales de la Auditoría de Cumplimiento.
- ISSAI 4100 – Directrices para las auditorías de cumplimiento realizadas separadamente de la auditoría de estados financieros.
- Normas Generales de Control Gubernamental.
- Directiva Auditoría de Cumplimiento.
- Otras normas aplicables a la auditoría de cumplimiento, emitidas por la Contraloría.

#### **2.2.1.4. CIERRE DE AUDITORÍA**

Una vez aprobado y comunicado el informe de auditoría se procede a realizar la evaluación del proceso de auditoría, así como del registro y archivo de la documentación en los sistemas informáticos definidos por la Contraloría.

**Diagrama 8: Cierre de la auditoría**



### **Normas aplicables para el cierre de la auditoría**

- ISSAI 400 – Principios Fundamentales de la Auditoría de Cumplimiento.
- ISSAI 4100 – Directrices para las auditorías de cumplimiento realizadas separadamente de la auditoría de estados financieros.
- Normas Generales de Control Gubernamental. • Directiva Auditoría de Cumplimiento.
- Normativa que regula la documentación de auditoría.

### **2.2.2. FASE DE EJECUCIÓN**

Las inversiones ingresan a la fase de Ejecución siempre que cuenten con, declaración de viabilidad (Proyectos de Inversión), aprobación (IOARR), Registro en el Programa Multianual de Inversiones (PMI).

#### **¿Qué involucra la Fase de Ejecución?**

Expediente Técnico:

Se elabora cuando la inversión comprende por lo menos un componente de obra.

Documentos equivalentes:

Equipamiento: especificaciones técnicas (incluyen los estudios de mercado para los costos referenciales) y \*Para servicios: términos de referencia. DIRECTIVA N° 001-2019-EF/63.01 (Art. 29.2), (Invierte.pe, 2021).

#### **2.2.2.1. ELABORACIÓN Y APROBACIÓN DEL EXPEDIENTE TÉCNICO**

La fase de Ejecución comprende la elaboración del expediente técnico o documento equivalente y la ejecución física de las inversiones. La elaboración del expediente técnico o

documento equivalente con el que se va a ejecutar el proyecto de inversión debe sujetarse a la concepción técnica y el dimensionamiento contenidos en la ficha técnica o estudio de preinversión que sustentó la declaración de viabilidad; o a la información registrada en el Banco de Inversiones, para el caso de las IOARR. La aprobación del expediente técnico o documento equivalente se realiza de acuerdo a la normativa de organización interna de la entidad o estatuto de la empresa pública a cargo de la ejecución de la inversión. En ese sentido, en cumplimiento de lo dispuesto en la Directiva General del Sistema Nacional de Programación Multianual de Inversiones y Gestión de Inversiones, el lineamiento aprobado tiene como objetivo orientar a los órganos involucrados para la elaboración y aprobación de los documentos equivalentes correspondientes a la fase de ejecución de las inversiones.

7.5 Vigencia de los documentos equivalentes en la fase de ejecución:

7.5.1 Para PI: Los expedientes técnicos o documentos equivalentes tienen una vigencia máxima de tres (03) años contados a partir de su aprobación o de su última actualización. Transcurrido dicho plazo sin haberse iniciado la ejecución física del proyecto de inversión, la UEI actualiza el expediente técnico o documento equivalente a fin de continuar con su ejecución. 7.5.2 Para IOARR: Los expedientes técnicos o documentos equivalentes tienen una vigencia máxima de un (01) año contado a partir de su aprobación.

Transcurrido dicho plazo sin haberse iniciado la ejecución física, la UEI actualiza el expediente técnico o documento equivalente a fin de continuar con su ejecución, (LINEAMIENTOS RD N° 065-2021-PCM-OGA, 2021).

### **2.2.2.2. APROBACIÓN DE AMPLIACIONES DE PLAZO DE LA OBRA**

#### Plazo de Ejecución Contractual

- Es el tiempo establecido en el contrato, del que dispone el contratista para el cumplimiento de sus obligaciones.
- Se computa en días calendario.
- El incumplimiento de las obligaciones dentro del tiempo contractual genera la aplicación de la penalidad por mora.

#### Ampliación de plazo

- Pese a la programación minuciosa que debe tener toda obra, es posible que durante la ejecución de los trabajos se presenten situaciones ajenas a la voluntad del contratista que pueden impedir que la obra se culmine dentro del periodo estipulado. Por ejemplo, paralizaciones o atrasos por lluvias, adicionales por deficiencias en el E.T. etc.
- Ante ello, el contratista puede solicitar una ampliación de plazo contractual.

#### Efectos:

- Se modifica elemento "plazo" del contrato.
- Se genera el reconocimiento de mayores gastos generales variables y costos directos, como un mecanismo de compensación económica por el impacto que pudo haber tenido en los costos del contrato.
- Se amplía el plazo del contrato de supervisión.

### **2.2.2.3. LOS PROCESOS CONSTRUCTIVOS DE LA EJECUCIÓN DE LA OBRA**

El "proceso constructivo" se refiere al conjunto de fases, consecutivas o separadas en espacios de tiempo, necesarias para

la materialización de un proyecto. Aunque cada proceso es propio para cada una de las obras que se pueda concebir, si existen algunos pasos comunes que siempre se deben realizar. Sin embargo, se debe contar con las habilidades necesarias, conocimientos y experiencia en el desarrollo de cada etapa del proceso para obtener excelentes resultados; porque de lo contrario una mala práctica puede ocasionar graves consecuencias de construcción, Nayive , (2020).

### **2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES**

**Auditoría:** Es un examen objetivo, técnico y profesional de las operaciones, procesos y actividades financieras, presupuestales y administrativas, que tiene como propósito determinar en qué medida las entidades sujetas al ámbito del Sistema, han observado la normativa aplicable, disposiciones internas y las estipulaciones contractuales establecidas, en el ejercicio de la función o la prestación del servicio público y en el uso y gestión de los recursos del Estado.

**Administración:** Acumulado de funciones que se efectúan para gestionar (gobernar, organizar una economía). Forma de componer las organizaciones o fracciones de ellas. Las funciones son planear, organizar, dirigir y control la utilización de los recursos para alcanzar objetivos planteados (Chiavenato I. , 2006).

**Calidad:** Excelencia en el comportamiento del líder y desarrollo del trabajo para generar estándares de satisfacción en los seguidores, clientes y equipo. La calidad está asociada a otros rasgos del liderazgo que la potencian: convención, cogestión, cumplir, renegociar, (Significados.com, 2021).

**Gestionar:** Capacidad del líder para administrar y dirigir las actuaciones del equipo, organización y seguidores para la consecución del logro. La gestión incluye los aspectos de dirección de equipos humanos, coordinación, negociación, trabajo sobre las emociones y estados de ánimo... Gestionar está asociado a una serie de rasgos que lo potencian: dirigir, conducir, coordinar, focalizar, (Real Academia Española, 2021).

**Satisfacción del trabajo:** Actitud general del sujeto, que puede ser positiva o negativa, en relación al trabajo, por lo regular, una función de la diferencia entre lo que la persona desea del trabajo y lo que logra de él, (Pérez Porto & Gardey, Definicion.de, 2014).

**Obra:** Es el conjunto de operaciones manuales y mecánicas que el contratista realiza durante la ejecución de la obra, de acuerdo a planos y especificaciones, divididas convencionalmente para fines de medición y pago; incluyendo el suministro de los materiales correspondientes cuando éstos sean necesarios, (Ingenieria.unam, s.f.).

**Ejecución:** Consiste en poner en marcha lo planificado, está relacionada con la acción y tiene mucho que ver con las personas, (Matos & Eva, 2005).

**Plazos:** Según Serna (2017), considera que es el plazo o término procesal asignado a una parte, un órgano jurisdiccional o un tercero, para ejercitar derechos o cumplir obligaciones, según el proceso.

**Contractual:** La palabra contractual es utilizada cuando se habla de acuerdos entre varias partes, ya que hace referencia a los contratos. Exactamente la palabra contractual significa que deriva de un contrato. El uso más común de esta palabra se encuentra en la responsabilidad contractual, (Trujillo, s.f.)

**Ampliación:** El acto o efecto de expansión (aumento de expansión, tamaño, profundidad, contenido, volumen, duración, etc.). Relacionado: amplificar, magnificar, magnificar, ampliar, aumentar.

**Expediente:** La palabra expediente proviene del verbo latino expediens, que significa “dar curso, convenir”. Se trata de un conjunto de documentos y actuaciones que sirven de antecedentes y fundamentos a la resolución administrativa, legal y fiscal, así como las diligencias encaminadas a ejecutarla. De ahí que el expediente esté orientado a la determinación de un asunto, (Ivarez , 2022).

**Fase:** Una fase implica un lapso de tiempo determinado, concreto, en tanto, este concepto suele ser usado en nuestra lengua de manera

general y en diversos contextos y normalmente para explicar procesos que como disponen de una tremenda complejidad y extensión es necesario dividirlos en fases o períodos para precisarlos y entenderlos, (Ucha, 2012).

**Normas:** Kelsen define la norma así: “Norma es el sentido de un acto con el cual se ordena o permite, y. en especial, se autoriza un comportamiento”

## **2.4. HIPÓTESIS**

### **2.4.1. HIPÓTESIS GENERAL.**

*H<sub>i</sub>* Existe relación significativa entre la Auditoria de cumplimiento incide a la Ejecución de la obra mejoramiento y su aplicación de los servicios de salud del centro de salud Yacus Distrito de Yacus, Provincia y Región Huánuco-2022.

### **2.4.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS.**

*H<sub>1</sub>* Existe una relación significativa cómo la planeación de la auditoria de cumplimiento incidirá en la Ejecución de la obra mejoramiento y su aplicación de los servicios de salud del centro de salud Yacus Distrito de Yacus, Provincia y Región Huánuco-2022.

*H<sub>2</sub>* Existe una relación significativa entre la ejecución de la auditoria de cumplimiento permitirá evaluar la obra de mejoramiento y su aplicación de los servicios de salud del centro de salud Yacus Distrito de Yacus, Provincia y Región Huánuco-2022.

*H<sub>3</sub>* Existe una relación significativa entre la elaboración del informe de la auditoria de cumplimiento permitirá identificar la Ejecución de la obra mejoramiento y su aplicación de los servicios de salud del centro de salud Yacus Distrito de Yacus, Provincia y Región Huánuco-2022.

*H<sub>4</sub>* Existe una relación significativa entre el cierre de auditoria permite identificar la Ejecución de la obra mejoramiento y su aplicación de



los servicios de salud del centro de salud Yacus Distrito de Yacus,  
Provincia y Región Huánuco-2022.

## **2.5. VARIABLES**

### **2.5.1. VARIABLE INDEPENDIENTE**

Auditoria de cumplimiento

### **2.5.2. VARIABLE DEPENDIENTE**

Ejecución de la obra

## 2.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLE

Tabla 1

*Operacionalización de Variables*

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADOR	ITEM	
<b>VARIABLE INDEPENDIENTE</b>				
<b>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO O</b>	Planificación	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Comisión auditora.</li> <li>• Materia a examinar.</li> <li>• Plan de auditoria.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ítem 1</li> <li>• ítem 2.</li> <li>• ítem 3</li> </ul>	
	Ejecución	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Muestra de auditoría.</li> <li>• Ejecutar Auditoría</li> <li>• Identificar.</li> <li>•Elaborar.</li> <li>• Evaluar.</li> <li>• Registrar.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ítem 4</li> <li>• ítem 5</li> <li>• ítem 6</li> <li>• ítem 7</li> <li>• ítem 8</li> <li>• ítem 9</li> </ul>	
	Elaboración de Informe	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elaboración de Documentos</li> <li>• Aprobar y remitir.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ítem 10</li> <li>• ítem 11</li> </ul>	
	Cierre de Auditoría	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Evaluación.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ítem 12</li> </ul>	
	<b>VARIABLE DEPENDIENTE</b>			
	<b>FASE DE EJECUCIÓN</b>	Elaboración y aprobación del expediente técnico.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Plazo contractual.</li> <li>• Penalidades.</li> <li>• <i>Normativa</i> Aplicable.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ítem 13</li> <li>• ítem 14</li> <li>• ítem 15</li> </ul>
		Aprobación de ampliaciones de plazo de la obra.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cumplimiento y Aprobación.</li> <li>• Ampliaciones de plazo.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ítem 16</li> <li>• ítem 17</li> </ul>

---

Los procesos constructivos de la ejecución de la obra	<ul style="list-style-type: none"><li>• Normativa de Contrataciones.</li><li>• Inspeccione la ejecución.</li><li>• Valorizaciones.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• ítem 18</li><li>• ítem 19</li><li>• ítem 20</li></ul>
---	--	---

---

## CAPÍTULO III

### MÉTODOLÓGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

#### 3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

Según (Hernandez, Fernandez, & Batista, 2014), la investigación fue del tipo aplicada, caracterizándose por su aplicación o la utilización de los conocimientos adquiridos; a la vez que se adquirieron otros, los cuales; generaron solución, y mayor información en la auditoria y ejecución de obra. Esta investigación se realizó en el centro de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco.

##### 3.1.1. ENFOQUE

(Hernández Sampiere, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2006), el presente estudio fue de enfoque cuantitativo ya que requirió que el investigador recolecte datos numéricos de los objetivos, fenómenos, participantes que estudia y analiza mediante procedimientos estadísticos de este grupo de pasos llamado investigación cuantitativa se derivan otras características del enfoque cuantitativo que se precisan a continuación: Las hipótesis que se generó antes de recolectar y analizar los datos y la recolección de datos se fundamentaron en la medición. Debido que los datos son producto de mediciones, se representaron mediante números (cantidades) y fueron analizados a través de métodos estadísticos. Dicho de otra manera, las mediciones se transforman en valores numéricos (Datos cuantificables) que se analizan por medio de la estadística.

##### 3.1.2. ALCANCE O NIVEL

(Hernandez, Fernandez, & Batista, 2014), La investigación fue descriptiva correlacional, porque se describió las características de la población y de las variables de estudio con el fin de tener una visión resumida.

Correlacional, porque se determinó la relación o el grado de asociación entre las variables de estudio, que nos permitió seleccionar

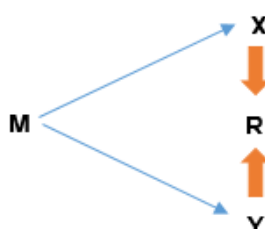
una serie de características para luego ser medidas cada una de ellas, para así descubrir los resultados de investigación y se midió el grado de relación que existe entre dos variables de estudio Auditoria y Ejecución de Obra.

### 3.1.3. DISEÑO

(Hernandez, Fernandez, & Batista, 2014), el diseño de investigación fue no experimental “la define como la investigación que se realizó sin manipular deliberadamente las variables. Es decir, se trata de estudios en los que no hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables”. En esta encuesta no se realizó experimentos, no se aplicaron programas, no se modificaron ni cambiaron variables y solo se realizaron observaciones naturales.

Para (Hernandez, Fernandez, & Batista, 2014) el diseño no experimental de corte transversal tiene como propósito “describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. Es como tomar una fotografía de algo que sucede”. De esta manera, esta investigación fue transversal, pues la recolección de datos se realizó en un solo momento, y aquí se aplicaron herramientas de recolección de datos para obtener información relevante sobre la Auditoria y Ejecución de Obra. El nivel o alcance de dicha investigación fue correlacional, ya que su propósito fue encontrar la relación de las variables. Según (Hernandez, Fernandez, & Batista, 2014) “los diseños correlacionales describen relaciones o el grado de asociación que existe entre dos o más categorías, conceptos o variables en un momento determinado”.

El esquema es el siguiente:



**Dónde:**

X = Auditoria de cumplimiento

Y = Ejecución de obra

M= muestra

R= relación

En este esquema se puede ver la muestra (M), la relación que existe entre la variable X independiente “Auditoria de cumplimiento”, en la variable Y dependiente “Fase de ejecución”; donde la variable X, viene a ser el factor causa y la variable Y el factor efecto de la realidad problemática en el estudio de investigación.

### 3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA

#### 3.2.1. POBLACIÓN

Chávez (2006), la población es el universo de la investigación, sobre el cual se pretende generalizar los resultados. Fue constituida por características o extractos que le permiten distinguir los sujetos unos de otros. La población para la presente investigación estuvo conformada por 7 trabajadores del Órgano de control institucional Huánuco (OCI) realizada en el centro de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco datos proporcionado por el encargado del área de recursos humanos.

**Tabla 2**

*La distribución de dicha población conformada por los trabajadores del Órgano de control institucional Huánuco*

	<b>ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL</b>	<b>CANTIDAD</b>
<b>PERSONAL</b>	SUPERVISOR	1
	JEFE DE COMISION	1
	INTEGRANTE	1
	ESPECIALISTA	1
	JEFE DE OCI	1
	ASISTENTES	2
	<b>TOTAL</b>	<b>7</b>

### **3.2.2. MUESTRA**

La muestra de la presente investigación fue una muestra a interés del investigador, ya que el tamaño de la población es pequeño y es viable tomarlo como muestra, y el número de personas que conformaran la población o universo de la presente investigación no requiere calcular o definir una muestra por la magnitud del mismo, por lo cual el tipo de muestreo es no probabilístico. Teniendo como muestra a todo el personal administrativo conformado por 7 trabajadores del Órgano de control institucional Huánuco ya que ellos se encuentran en la acción de realizar día a día los trabajos encargados por las diferentes direcciones como informes técnicos de cómo se realizan y hacen uso adecuado de los bienes del estado en los trabajos realizados por las instituciones públicas.

Hernández Sampieri, Roberto; Fernández, Carlos, Baptista, Lucio; Pilar; Collado. (2014), “en su obra Metodología de la Investigación, las muestras no probabilísticas, también llamadas muestras dirigidas, suponen un procedimiento de selección orientado por las características de la investigación, más que por un criterio estadístico e generalización. Se utilizan en diversas investigaciones cuantitativas y cualitativas. (p.189)”.

## **3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS**

### **3.3.1. TÉCNICAS**

Usando esta tecnología, se realizó una investigación al personal administrativo que participo en esta auditoría posterior a través de preguntas escritas, y los temas de investigación incluyen el estudio sobre Auditoria de cumplimiento y su incidencia con la ejecución de obra en el centro de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco.

### **3.3.2. INSTRUMENTOS**

(Ganga, Cassinelli, Piñones, & Quiroz, 2014), “El cuestionario es un instrumento de investigación que consistió en varias preguntas y otras indicaciones con el propósito de obtener información de los consultados.

En el caso de considerar indicadores variables, se realizó preguntas claras, concisas y específicas; esto nos permitió obtener información relevante de la Auditoria de cumplimiento y ejecución de obra en el centro de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco. Por lo tanto, se preparó un cuestionario que contenía 20 preguntas para los trabajadores del órgano de control institucional.

#### **3.4. TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN**

Según (Hernandez, Fernandez, & Batista, 2014), “El análisis cuantitativo de la información se desarrolla en una computadora”.

La técnica para el procesamiento y análisis de la información a aplicarse es en forma cuantitativa porque se utilizó el soporte informativo del SPSS VS.24, para la elaboración de tablas, figuras y análisis de las encuestas a los trabajadores del órgano de control institucional quienes participaron para el informe técnico de la “Ejecución de la obra mejoramiento y ampliación de los servicios de salud del Centro de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco”, concluido la tabulación de datos, se planteó primeramente a evaluar los datos convirtiéndolos en información resumida mediante la estadística descriptiva (frecuencias absolutas y relativas). Posteriormente se procedió a realizar el contraste de hipótesis mediante la estadística paramétricas del índice de correlación por Rh Spearman.



## CAPÍTULO IV

### RESULTADOS

#### 4.1. PROCESAMIENTO DE DATOS

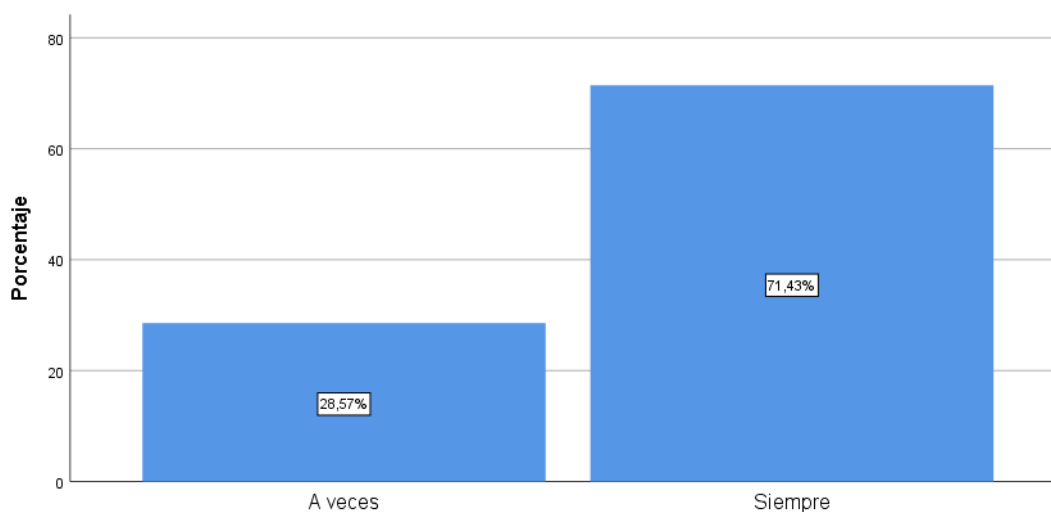
Tabla 3

*¿La comisión auditora realizó una adecuada planificación para auditar la obra: “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco”?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	2	28,6	28,6	28,6
	Siempre	5	71,4	71,4	100,0
	Total	7	100,0	100,0	

Figura 1

*¿La comisión auditora realizó una adecuada planificación para auditar la obra: “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco”?*



#### Análisis e interpretación:

Según los resultados obtenidos en la tabla 3 y la figura 1, los trabajadores del Órgano de control institucional Huánuco, califican el 28,57% que a veces se realizó una adecuada planificación para auditar, y el 71,43% califica que siempre; por lo tanto, podemos decir que el 71,43% indica que siempre se realizó una adecuada planificación para auditar la obra: “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco”. Con la planificación se puede lograr los objetivos y la eficacia en el proceso de la evaluación, que se realiza en la institución.

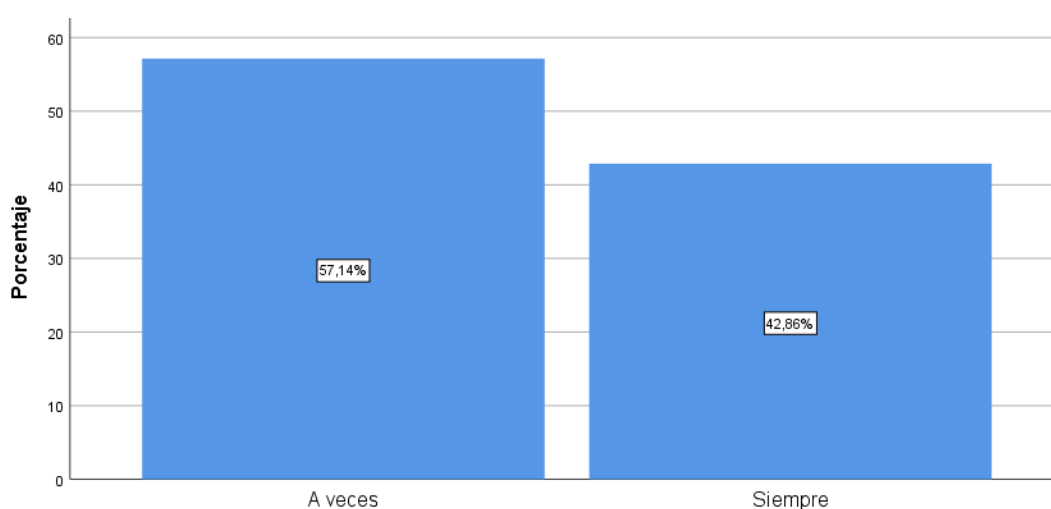
**Tabla 4**

*¿La comisión auditora contó con toda la documentación para examinar la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco”?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	4	57,1	57,1	57,1
	Siempre	3	42,9	42,9	100,0
	Total	7	100,0	100,0	

**Figura 2**

*¿La comisión auditora contó con toda la documentación para examinar la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco”?*



**Análisis e interpretación:**

Según los resultados obtenidos en la tabla 4 y la figura 2, los trabajadores del Órgano de control institucional Huánuco, califican el 57,14% que a veces contó con toda la documentación para examinar la obra, y el 42,86% califica que siempre; por lo tanto, podemos decir que el 57,14% indica que a veces se contó con toda la documentación para examinar la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco”. Con los documentos requeridos se puede hacer registro exacto de los procedimientos al momento de realizar la auditoria y llegar a las conclusiones acertadas.

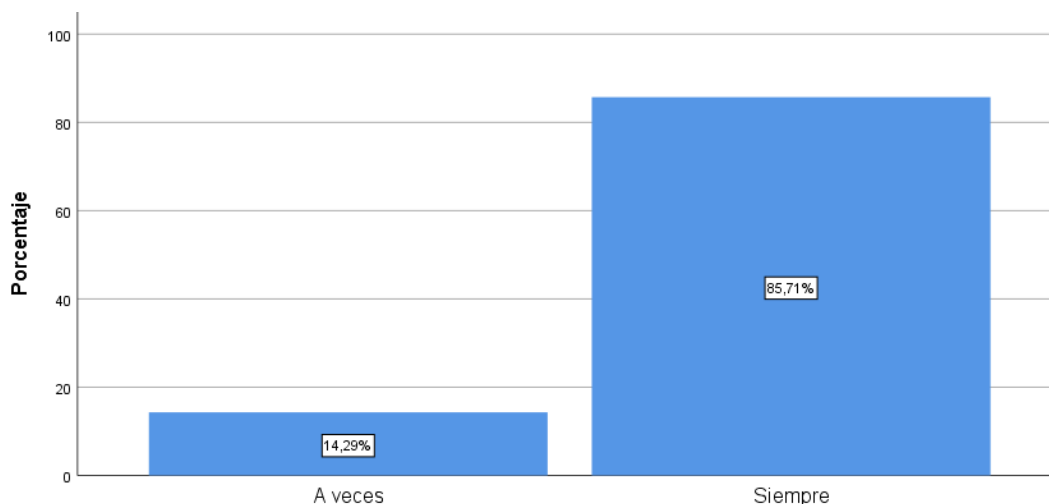
**Tabla 5**

*¿Se contó con un plan adecuado de auditoria para la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco”?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	1	14,3	14,3	14,3
	Siempre	6	85,7	85,7	100,0
	Total	7	100,0	100,0	

**Figura 3**

*¿Se contó con un plan adecuado de auditoria para la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco”?*



**Análisis e interpretación:**

Según los resultados obtenidos en la tabla 5 y la figura 3, los trabajadores del Órgano de control institucional Huánuco, califican el 14,29% que a veces contó con un plan adecuado de auditoria para la obra, y el 85,71% califica que siempre; por lo tanto, podemos decir que el 85,71% indica que siempre se contó con un plan adecuado de auditoria para la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco”. Se requiere de un plan antes de realizar la auditoria para describir de forma detallada cómo es el proceso para obtener información objetiva.

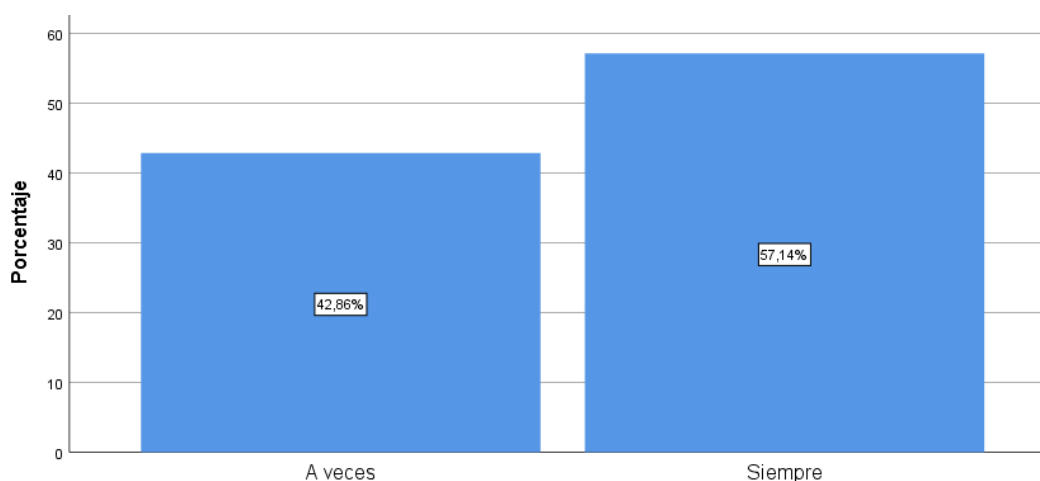
**Tabla 6**

*¿Para ejecutar la auditoria se contó con una muestra adecuada con relación a la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco”?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	3	42,9	42,9	42,9
	Siempre	4	57,1	57,1	100,0
	Total	7	100,0	100,0	

**Figura 4**

*¿Para ejecutar la auditoria se contó con una muestra adecuada con relación a la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco”?*



**Análisis e interpretación:**

Según los resultados obtenidos en la tabla 6 y la figura 4, los trabajadores del Órgano de control institucional Huánuco, califican el 42,86% que a veces se contó con una muestra adecuada con relación a la obra, y el 57,14% califica que siempre; por lo tanto, podemos decir que el 57,14% indica que siempre se contó con una muestra adecuada con relación a la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco”. La muestra adecuada en el proceso de auditar es necesario para recabar evidencias de la auditoría y evaluarlas de manera objetiva con el fin de determinar los criterios de auditoría.

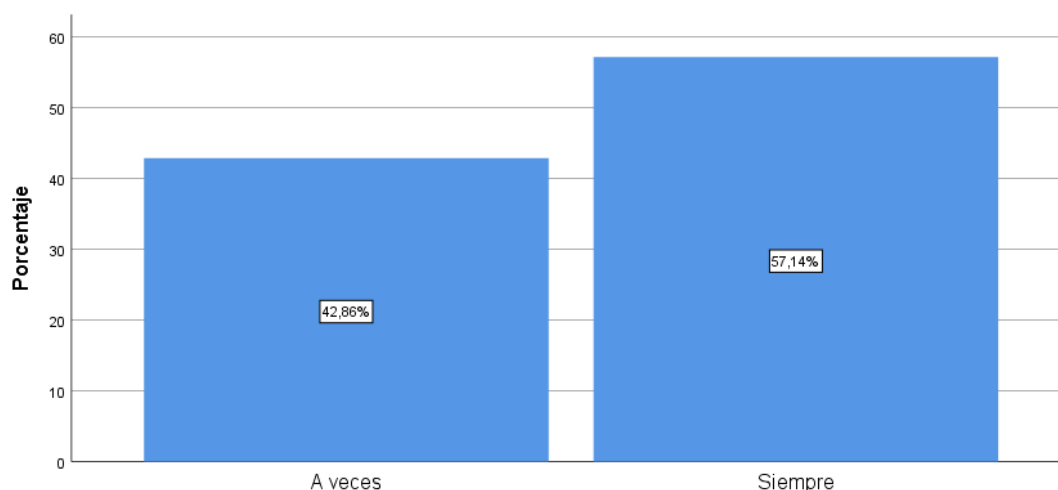
**Tabla 7**

*¿Se realizó adecuadamente la etapa de ejecución de auditoría de cumplimiento en la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco”?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	3	42,9	42,9	42,9
	Siempre	4	57,1	57,1	100,0
Total		7	100,0	100,0	

**Figura 5**

*¿Se realizó adecuadamente la etapa de ejecución de auditoría de cumplimiento en la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco”?*



**Análisis e interpretación:**

Según los resultados obtenidos en la tabla 7 y la figura 5, los trabajadores del Órgano de control institucional Huánuco, califican el 42,86% que a veces se realizó adecuadamente la etapa de ejecución de auditoría de cumplimiento en la obra, y el 57,14% califica que siempre; por lo tanto, podemos decir que el 57,14% indica que siempre se realizó adecuadamente la etapa de ejecución de auditoría de cumplimiento en la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco. En esta etapa de ejecución se realizan ciertas técnicas y procedimientos para que la auditoría sea de manera eficiente y eficaz.

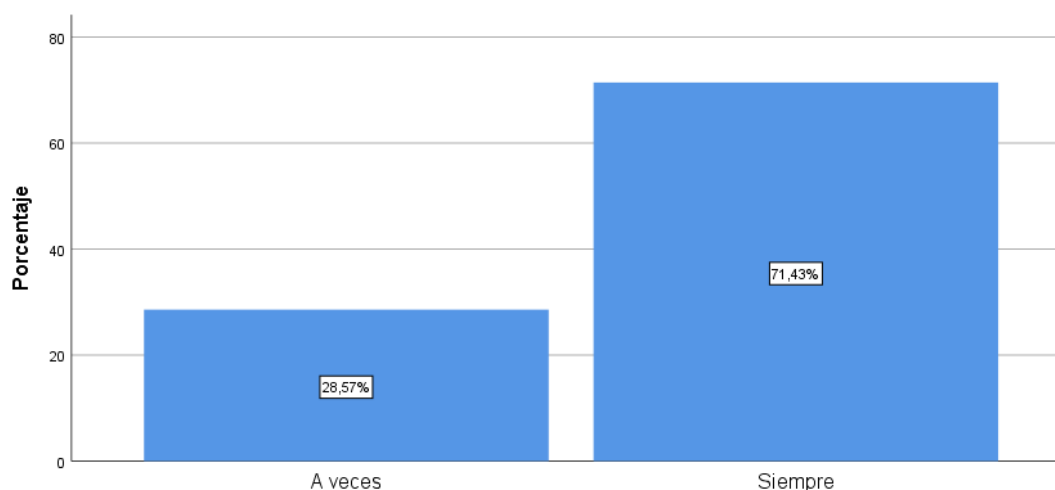
**Tabla 8**

*¿Se identificó los datos adecuadamente en la etapa de ejecución de la auditoria de cumplimiento en la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco”?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	2	28,6	28,6	28,6
	Siempre	5	71,4	71,4	100,0
	Total	7	100,0	100,0	

**Figura 6**

*¿Se identificó los datos adecuadamente en la etapa de ejecución de la auditoria de cumplimiento en la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco”?*



**Análisis e interpretación:**

Según los resultados obtenidos en la tabla 8 y la figura 6, los trabajadores del Órgano de control institucional Huánuco, califican el 28,57% que a veces se identificó los datos adecuadamente en la etapa de ejecución de la auditoria de cumplimiento en la obra, y el 71,43% califica que siempre; por lo tanto, podemos decir que el 71,43% indica que siempre se identificó los datos adecuadamente en la etapa de ejecución de la auditoria de cumplimiento en la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco. Los datos que se entrega al auditor es de suma importancia para el análisis, verificación y obtención de evidencia.

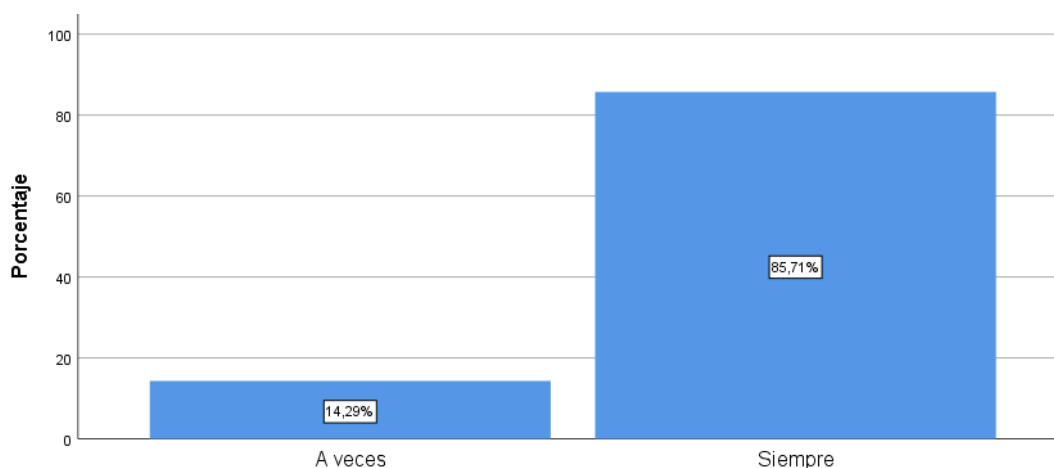
**Tabla 9**

*¿Se elaboró los documentos adecuadamente en la etapa de ejecución de la auditoria de cumplimiento en la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco”?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	1	14,3	14,3	14,3
	Siempre	6	85,7	85,7	100,0
	Total	7	100,0	100,0	

**Figura 7**

*¿Se elaboró los documentos adecuadamente en la etapa de ejecución de la auditoria de cumplimiento en la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco”?*



**Análisis e interpretación:**

Según los resultados obtenidos en la tabla 9 y la figura 7, los trabajadores del Órgano de control institucional Huánuco, califican el 14,29% que a veces se elaboró los documentos adecuadamente en la etapa de ejecución de la auditoria de cumplimiento en la obra, y el 85,71% califica que siempre; por lo tanto, podemos decir que el 85,71% indica que siempre se elaboró los documentos adecuadamente en la etapa de ejecución de la auditoria de cumplimiento en la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco. La recopilación de los documentos de la información obtenida en la auditoría es fundamental para mostrar de manera sistemática el trabajo efectuado por el auditor y la transparencia del auditado.

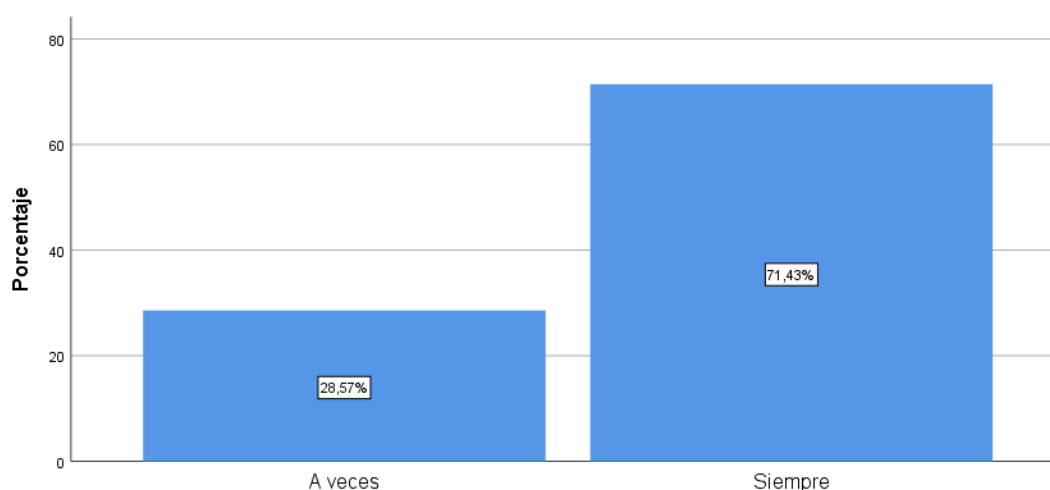
**Tabla 10**

*¿Se evaluó adecuadamente la etapa de ejecución de la auditoria de cumplimiento en la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco”?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	2	28,6	28,6	28,6
	Siempre	5	71,4	71,4	100,0
	Total	7	100,0	100,0	

**Figura 8**

*¿Se evaluó adecuadamente la etapa de ejecución de la auditoria de cumplimiento en la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco”?*



**Análisis e interpretación:**

Según los resultados obtenidos en la tabla 10 y la figura 8, los trabajadores del Órgano de control institucional Huánuco, califican el 28,57% que a veces se evaluó adecuadamente la etapa de ejecución de la auditoria de cumplimiento en la obra, y el 71,43% califica que siempre; por lo tanto, podemos decir que el 71,43% indica que siempre se evaluó adecuadamente la etapa de ejecución de la auditoria de cumplimiento en la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco. A través de la evaluación se puede obtener la transparencia y la eficiencia de la realización del proyecto.



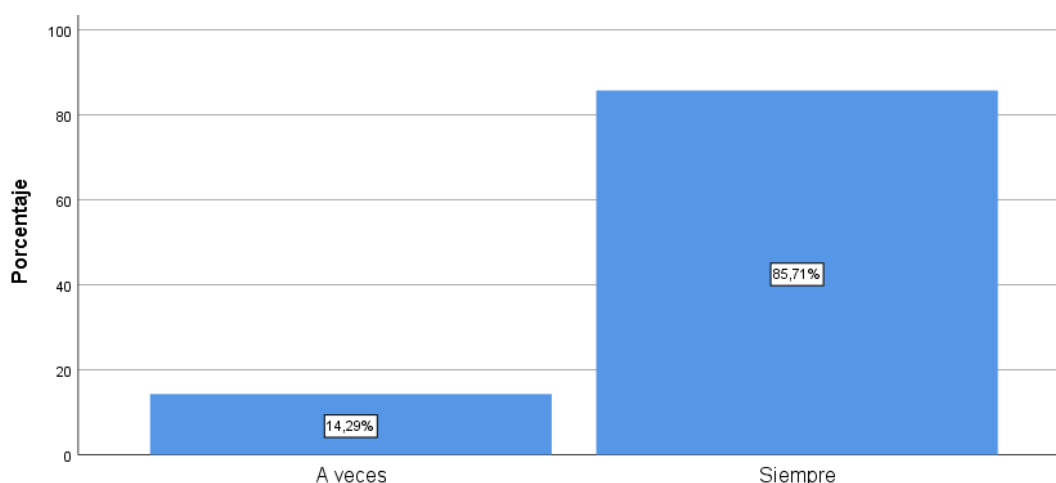
**Tabla 11**

*¿Se registró adecuadamente los datos en la etapa de ejecución de la auditoría de cumplimiento en la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco”?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	1	14,3	14,3	14,3
	Siempre	6	85,7	85,7	100,0
	Total	7	100,0	100,0	

**Figura 9**

*¿Se registró adecuadamente los datos en la etapa de ejecución de la auditoría de cumplimiento en la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco”?*



**Análisis e interpretación:**

Según los resultados obtenidos en la tabla 11 y la figura 9, los trabajadores del Órgano de control institucional Huánuco, califican el 14,29% que a veces se registró adecuadamente los datos en la etapa de ejecución de la auditoría de cumplimiento en la obra, y el 85,71% califica que siempre; por lo tanto, podemos decir que el 85,71% indica que siempre se registró adecuadamente los datos en la etapa de ejecución de la auditoría de cumplimiento “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco. El registro que se realizó es importante ya que es donde se describen los hechos o situaciones destacados, por lo que se muestran las observaciones y hallazgos en la auditoría.

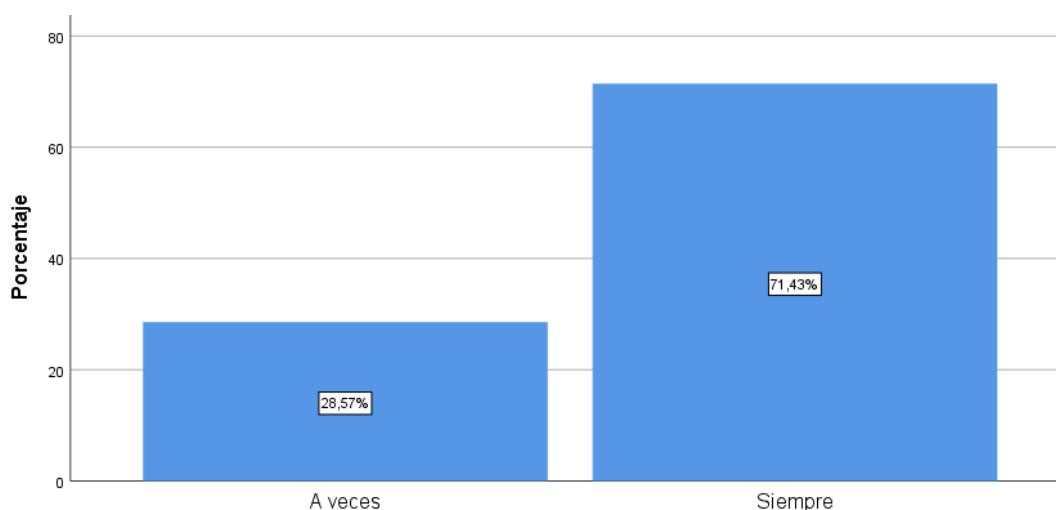
**Tabla 12**

*¿Se elaboró el informe de auditoría de cumplimiento adecuadamente de la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco”?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	2	28,6	28,6	28,6
	Siempre	5	71,4	71,4	100,0
	Total	7	100,0	100,0	

**Figura 10**

*¿Se elaboró el informe de auditoría de cumplimiento adecuadamente de la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco”?*



**Análisis e interpretación:**

Según los resultados obtenidos en la tabla 12 y la figura 10, los trabajadores del Órgano de control institucional Huánuco, califican el 28,57% que a veces se elaboró el informe de auditoría de cumplimiento adecuadamente de la obra, y el 71,43% califica que siempre; por lo tanto, podemos decir que el 71,43% indica que siempre se elaboró el informe de auditoría de cumplimiento adecuadamente de la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco. Se puede destacar que con en el informe adecuado se puedo realizar el resultado de la auditoria y la evaluación del control interno, el cumplimiento de las normas.

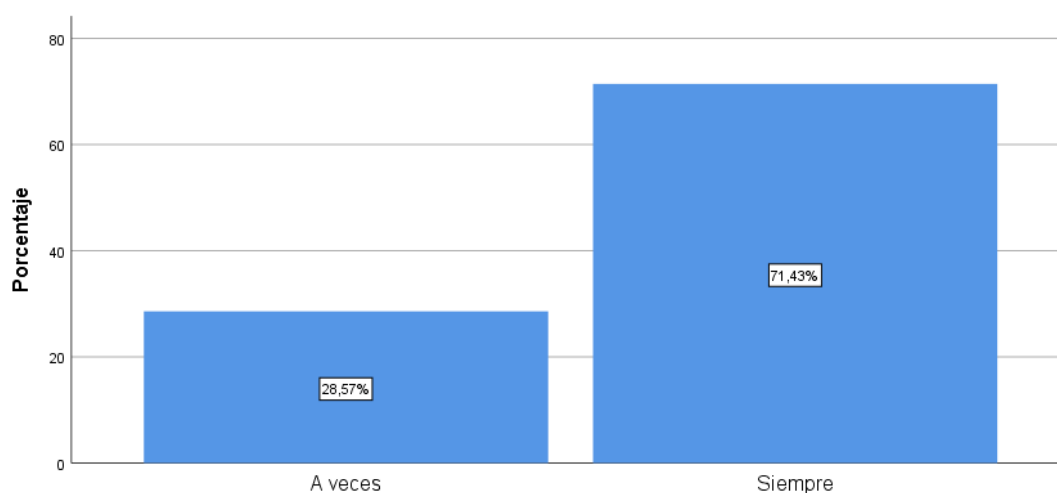
**Tabla 13**

*¿Se aprobó y remitió el informe de auditoría de cumplimiento adecuadamente de la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco”?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	2	28,6	28,6	28,6
	Siempre	5	71,4	71,4	100,0
	Total	7	100,0	100,0	

**Figura 11**

*¿Se aprobó y remitió el informe de auditoría de cumplimiento adecuadamente de la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco”?*



**Análisis e interpretación:**

Según los resultados obtenidos en la tabla 13 y la figura 11, los trabajadores del Órgano de control institucional Huánuco, califican el 28,57% que a veces se aprobó y remitió el informe de auditoría de cumplimiento adecuadamente de la obra, y el 71,43% califica que siempre; por lo tanto, podemos decir que el 71,43% indica que siempre se aprobó y remitió el informe de auditoría de cumplimiento adecuadamente de la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco. Al aprobar y remitir el informe de manera adecuada y objetiva se determina el grado en el que se cumplen el proceso de la auditoría.

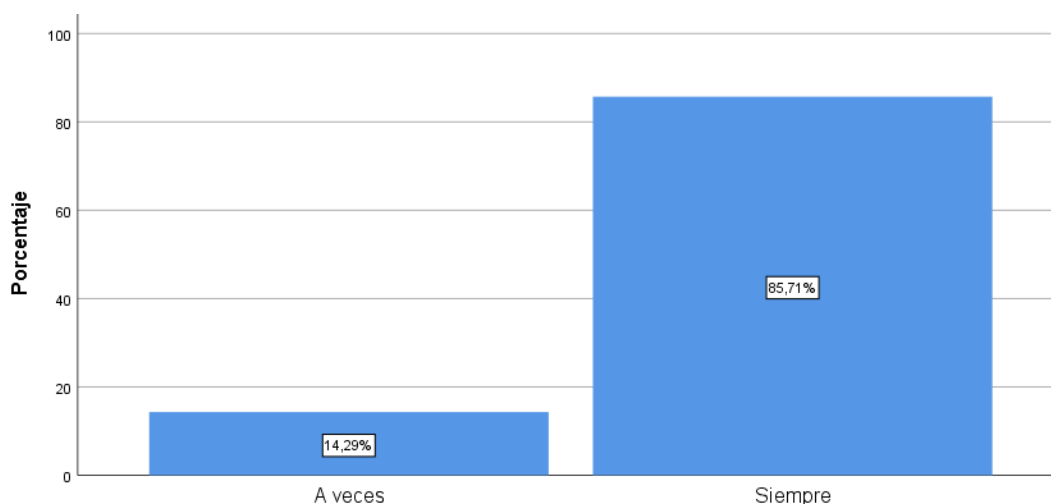
**Tabla 14**

*¿Se evaluó el informe de la auditoría de cumplimiento adecuadamente de la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco”?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	1	14,3	14,3	14,3
	Siempre	6	85,7	85,7	100,0
	Total	7	100,0	100,0	

**Figura 12**

*¿Se evaluó el informe de la auditoría de cumplimiento adecuadamente de la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco”?*



**Análisis e interpretación:**

Según los resultados obtenidos en la tabla 14 y la figura 12, los trabajadores del Órgano de control institucional Huánuco, califican el 14,29% que a veces se evaluó el informe de la auditoría de cumplimiento adecuadamente de la obra, y el 85,71% califica que siempre; por lo tanto, podemos decir que el 85,71% indica que siempre se evaluó el informe de la auditoría de cumplimiento adecuadamente de la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco. La evaluación busca evidencia comprobatoria, objetiva, de que los documentos, han sido desarrollados adecuadamente.

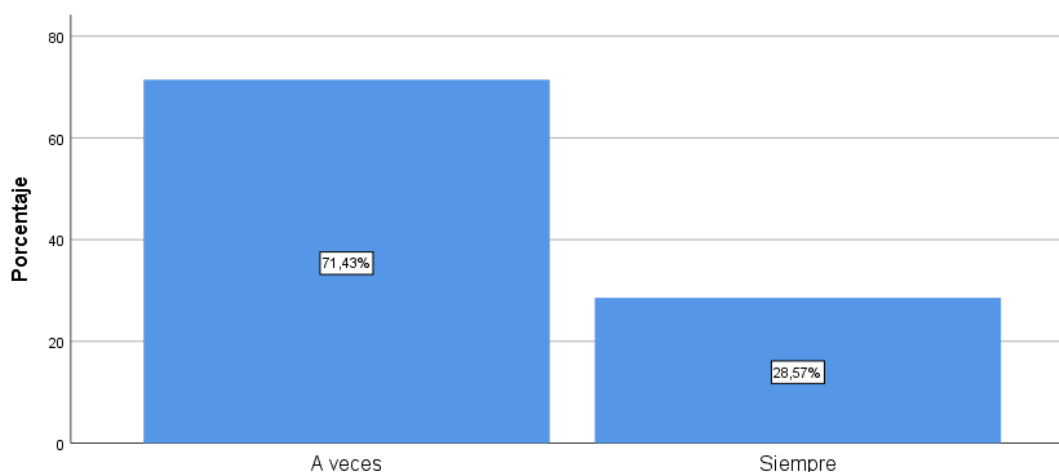
**Tabla 15**

*¿Se evaluó correctamente en los plazos establecidos de la etapa de ejecución de auditoría de cumplimiento la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco”?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	5	71,4	71,4	71,4
	Siempre	2	28,6	28,6	100,0
	Total	7	100,0	100,0	

**Figura 13**

*¿Se evaluó correctamente en los plazos establecidos de la etapa de ejecución de auditoría de cumplimiento la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco”?*



**Análisis e interpretación:**

Según los resultados obtenidos en la tabla 15 y la figura 13, los trabajadores del Órgano de control institucional Huánuco, califican el 71,43% que a veces se evaluó correctamente en los plazos establecidos de la etapa de ejecución de auditoría de cumplimiento la obra, y el 28,57% califica que siempre; por lo tanto, podemos decir que el 71,43% indica que a veces se evaluó correctamente en los plazos establecidos de la etapa de ejecución de auditoría de cumplimiento la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco. Los plazos son necesarios cumplirlos en cada proceso de evaluación para que no se efectúe las penalidades realizadas.

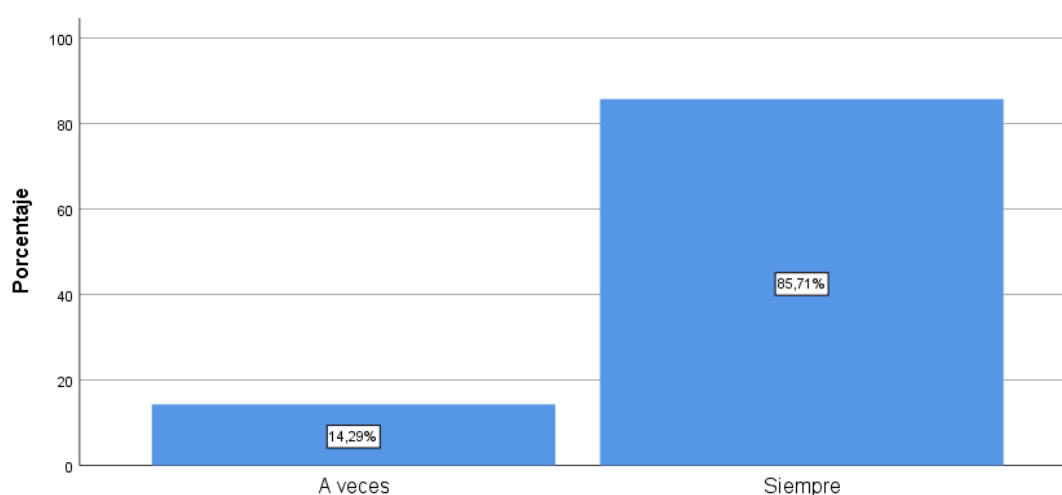
**Tabla 16**

*¿Se advirtieron responsabilidades en la etapa de ejecución de la auditoría de cumplimiento de la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco”?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	1	14,3	14,3	14,3
	Siempre	6	85,7	85,7	100,0
	Total	7	100,0	100,0	

**Figura 14**

*¿Se advirtieron responsabilidades en la etapa de ejecución de la auditoría de cumplimiento de la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco”?*



**Análisis e interpretación:**

Según los resultados obtenidos en la tabla 16 y la figura 14, los trabajadores del Órgano de control institucional Huánuco, califican el 14,29% que a veces se advirtieron responsabilidades en la etapa de ejecución de la auditoría de cumplimiento de la obra, y el 85,71% califica que siempre; por lo tanto, podemos decir que el 85,71% indica que siempre se advirtieron responsabilidades en la etapa de ejecución de la auditoría de cumplimiento de la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco. La responsabilidades para las personas involucradas ayudan a determinar la perspectiva real de la situación para las decisiones de gestión.

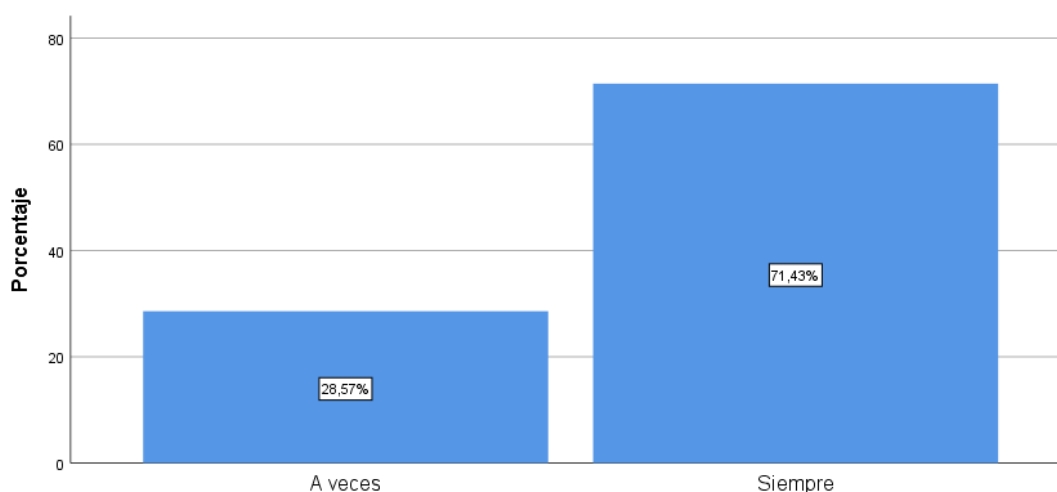
**Tabla 17**

*¿Se aplicó la normativa correctamente en la etapa de ejecución de la auditoría de cumplimiento en la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco”?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	2	28,6	28,6	28,6
	Siempre	5	71,4	71,4	100,0
	Total	7	100,0	100,0	

**Figura 15**

*¿Se aplicó la normativa correctamente en la etapa de ejecución de la auditoría de cumplimiento en la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco”?*



**Análisis e interpretación:**

Según los resultados obtenidos en la tabla 17 y la figura 15, los trabajadores del Órgano de control institucional Huánuco, califican el 28,57% que a veces se aplicó la normativa correctamente en la etapa de ejecución de la auditoría de cumplimiento en la obra, y el 71,43% califica que siempre; por lo tanto, podemos decir que el 71,43% indica que siempre se aplicó la normativa correctamente en la etapa de ejecución de la auditoría de cumplimiento en la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco. La normativa en el proceso de la auditoría permite que los auditores revisen e informen sobre la situación de la ejecución de la obra de acuerdo con las normas que aseguran la calidad de sus informes.

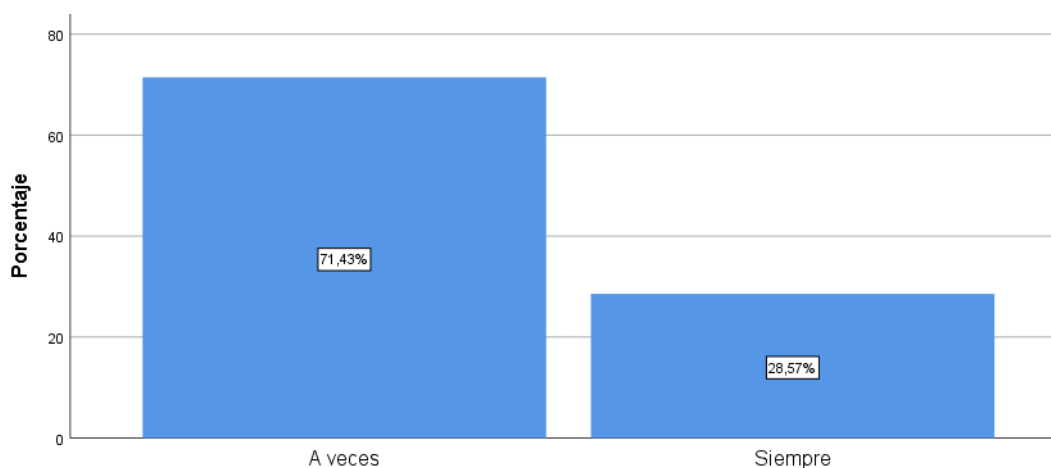
**Tabla 18**

*¿Se cumplieron y aprobaron los plazos correctamente en la etapa de ejecución de la auditoría de cumplimiento de la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco”?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	5	71,4	71,4	71,4
	Siempre	2	28,6	28,6	100,0
	Total	7	100,0	100,0	

**Figura 16**

*¿Se cumplieron y aprobaron los plazos correctamente en la etapa de ejecución de la auditoría de cumplimiento de la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco”?*



**Análisis e interpretación:**

Según los resultados obtenidos en la tabla 18 y la figura 16, los trabajadores del Órgano de control institucional Huánuco, califican el 71,43% que a veces se cumplieron y aprobaron los plazos correctamente en la etapa de ejecución de la auditoría de cumplimiento de la obra, y el 28,57% califica que siempre; por lo tanto, podemos decir que el 71,43% indica que a veces se cumplieron y aprobaron los plazos correctamente en la etapa de ejecución de la auditoría de cumplimiento de la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco. Los plazos establecidos en el proceso de auditoria son esenciales para establecer los recursos y cumplir los objetivos.



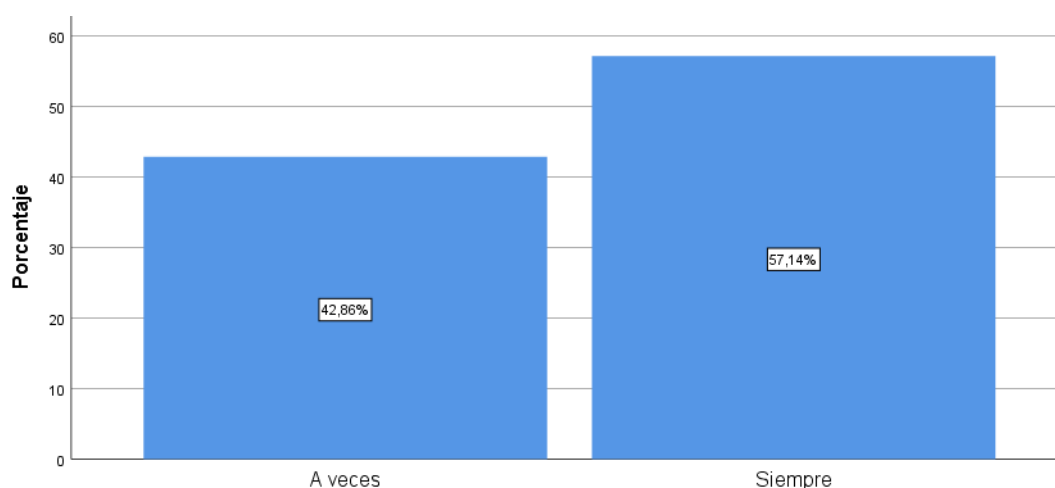
**Tabla 19**

*¿Se aplicó correctamente los plazos en la etapa de ejecución de la auditoría de cumplimiento en la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco”?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	3	42,9	42,9	42,9
	Siempre	4	57,1	57,1	100,0
	Total	7	100,0	100,0	

**Figura 17**

*¿Se aplicó correctamente los plazos en la etapa de ejecución de la auditoría de cumplimiento en la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco”?*



**Análisis e interpretación:**

Según los resultados obtenidos en la tabla 19 y la figura 17, los trabajadores del Órgano de control institucional Huánuco, califican el 42,86% que a veces se aplicó correctamente los plazos en la etapa de ejecución de la auditoría de cumplimiento en la obra, y el 57,14% califica que siempre; por lo tanto, podemos decir que el 71,43% indica que siempre se aplicó correctamente los plazos en la etapa de ejecución de la auditoría de cumplimiento en la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco. Los plazos o el cronograma establecidos son necesarios la aplicación de la auditoria de manera eficaz.

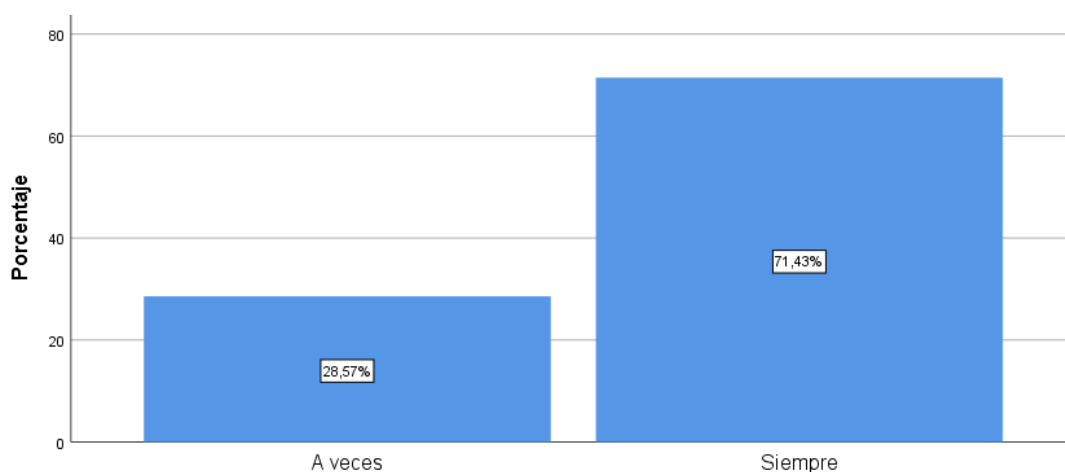
**Tabla 20**

*¿Se aplicó la normativa de contrataciones del Estado correctamente en la etapa de ejecución de la auditoría de cumplimiento de la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco”?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	2	28,6	28,6	28,6
	Siempre	5	71,4	71,4	100,0
	Total	7	100,0	100,0	

**Figura 18**

*¿Se aplicó la normativa de contrataciones del Estado correctamente en la etapa de ejecución de la auditoría de cumplimiento de la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco”?*



**Análisis e interpretación:**

Según los resultados obtenidos en la tabla 20 y la figura 18, los trabajadores del Órgano de control institucional Huánuco, califican el 28,57% que a veces se aplicó la normativa de contrataciones del Estado correctamente en la etapa de ejecución de la auditoría de cumplimiento de la obra, y el 71,43% califica que siempre; por lo tanto, podemos decir que el 71,43% indica que siempre se aplicó la normativa de contrataciones del Estado correctamente en la etapa de ejecución de la auditoría de cumplimiento de la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco. La normativa de contrataciones con el estado en la auditoria de una ejecución de una obra en una entidad publica es fundamental ya que busca facilitar y regular la contratación de bienes, servicios y obras por parte de los gobiernos y sus autoridades públicas.

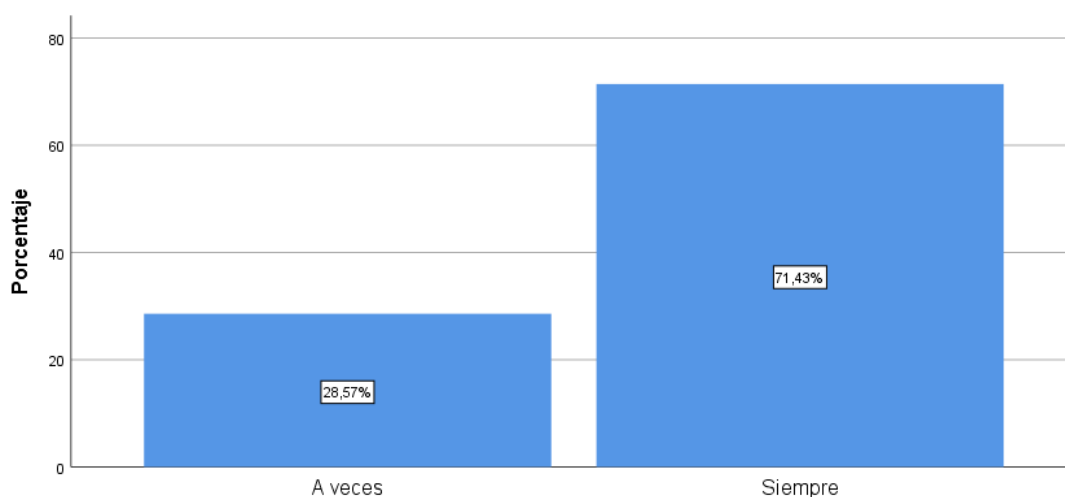
**Tabla 21**

*¿Se inspeccionó correctamente la etapa de ejecución de la auditoría de cumplimiento de la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco”?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	2	28,6	28,6	28,6
	Siempre	5	71,4	71,4	100,0
	Total	7	100,0	100,0	

**Figura 19**

*¿Se inspeccionó correctamente la etapa de ejecución de la auditoría de cumplimiento de la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco”?*



**Análisis e interpretación:**

Según los resultados obtenidos en la tabla 21 y la figura 19, los trabajadores del Órgano de control institucional Huánuco, califican el 28,57% que a veces se inspeccionó correctamente la etapa de ejecución de la auditoría de cumplimiento de la obra, y el 71,43% califica que siempre; por lo tanto, podemos decir que el 71,43% indica que siempre se aplicó inspección correctamente la etapa de ejecución de la auditoría de cumplimiento de la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco. Realizar la inspección en el proceso de auditoría proporciona evidencia de manera que es confiable dependiendo de su efectividad de los controles internos sobre su procesamiento.

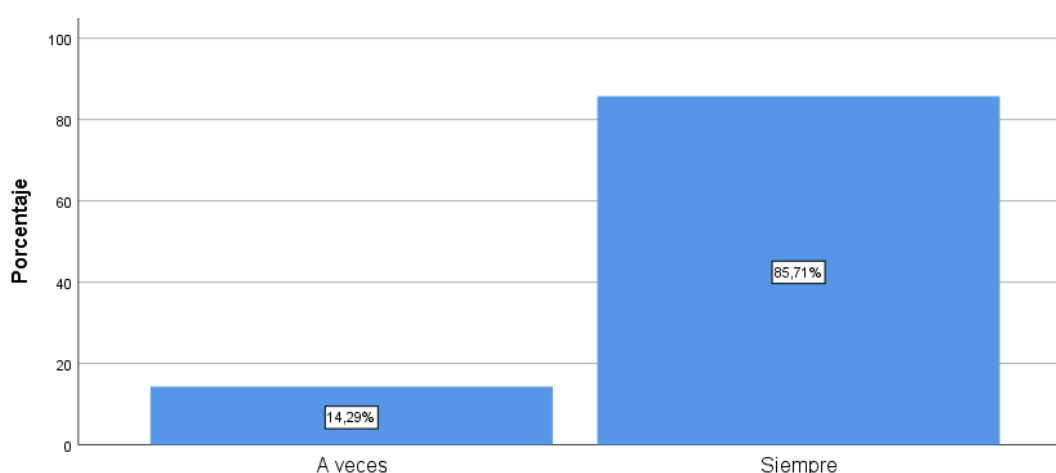
**Tabla 22**

*¿Se valorizó el presupuesto de la comisión de control correctamente para la etapa de ejecución de la auditoría de cumplimiento de la obra "Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco"*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	1	14,3	14,3	14,3
	Siempre	6	85,7	85,7	100,0
	Total	7	100,0	100,0	

**Figura 20**

*¿Se valorizó el presupuesto de la comisión de control correctamente para la etapa de ejecución de la auditoría de cumplimiento de la obra "Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco"*



**Análisis e interpretación:**

Según los resultados obtenidos en la tabla 22 y la figura 20, los trabajadores del Órgano de control institucional Huánuco, califican el 14,29% que a veces se valorizó el presupuesto de la comisión de control correctamente para la etapa de ejecución de la auditoría de cumplimiento de la obra, y el 85,71% califica que siempre; por lo tanto, podemos decir que el 85,71% indica que siempre se valorizó el presupuesto de la comisión de control correctamente para la etapa de ejecución de la auditoría de cumplimiento de la obra "Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco. El presupuesto sirve como base de control administrativo, para que el auditor pueda tener evidencia de haberse realizado un trabajo transparente.

## 4.2. PRUEBA DE HIPÓTESIS GENERAL

$H_i$  Existe relación significativa entre la Auditoría de cumplimiento y la Ejecución de la obra mejoramiento y su aplicación de los servicios de salud del centro de salud Yacus Distrito de Yacus, Provincia y Región Huánuco-2022.

**Tabla 23**

*Correlación de hipótesis general*

		Auditoría de cumplimiento	Ejecución de la obra
Auditoría de cumplimiento	Correlación de Pearson	1	,998**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	7	7
Ejecución de la obra	Correlación de Pearson	,998**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	7	7

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

### **Análisis e interpretación:**

Al realizar la prueba de hipótesis general; el coeficiente de correlación que se obtuvo como resultado fue 0.998, que nos muestra la existencia de una correlación muy alta entre la variable independiente “Auditoría de cumplimiento” y la variable dependiente “Ejecución de la obra”; también el nivel de significancia es de 0.000 siendo menor a 0.05, entonces podemos decir que si es significativa; por ende, se procede a rechazar la hipótesis nula  $H_0$  y se acepta la hipótesis  $H_i$ , donde Existe relación significativa entre la Auditoría de cumplimiento y la Ejecución de la obra mejoramiento y ampliación de los servicios de salud del centro de salud Yacus Distrito de Yacus, Provincia y Región Huánuco-2022.

### 4.3. PRUEBA DE HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

#### HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 01

$H_1$  Existe una relación significativa de la planificación de la auditoria de cumplimiento y la Ejecución de la obra mejoramiento y ampliación de los servicios de salud del centro de salud Yacus Distrito de Yacus, Provincia y Región Huánuco-2022.

**Tabla 24**

*Correlación de hipótesis específica N° 01*

		Planificación	Ejecución de la obra
Planificación	Correlación de Pearson	1	,926**
	Sig. (bilateral)		,003
	N	7	7
Ejecución de la obra	Correlación de Pearson	,926**	1
	Sig. (bilateral)	,003	
	N	7	7

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

#### **Análisis e interpretación:**

Al realizar la prueba de hipótesis específica N° 01; el coeficiente de correlación que se obtuvo como resultado fue 0.926, que nos muestra la existencia de una correlación muy alta entre la Dimensión N° 01 de la variable independiente “Planificación” y la variable dependiente “Ejecución de la obra”; también tomando en cuenta el valor de la significancia que es 0.003, siendo este menor a 0.05 que es el margen de error, entonces podemos decir que si es significativa; por ende, se procede a rechazar la hipótesis nula  $H_0$  y se acepta la hipótesis  $H_i$ , donde “Existe una relación significativa de la planificación de la auditoria de cumplimiento y la Ejecución de la obra mejoramiento y ampliación de los servicios de salud del centro de salud Yacus Distrito de Yacus, Provincia y Región Huánuco-2022”.

## HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 02

$H_2$  Existe una relación significativa entre la ejecución de la auditoria de cumplimiento y la ejecución de la obra de mejoramiento y ampliación de los servicios de salud del centro de salud Yacus Distrito de Yacus, Provincia y Región Huánuco-2022.

**Tabla 25**

*Correlación de hipótesis específica N° 02*

		Ejecución	Ejecución de la obra
Ejecución	Correlación de Pearson	1	,943**
	Sig. (bilateral)		,001
	N	7	7
Ejecución de la obra	Correlación de Pearson	,943**	1
	Sig. (bilateral)	,001	
	N	7	7

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

### **Análisis e interpretación:**

Al realizar la prueba de hipótesis específica N° 02; el coeficiente de correlación que se obtuvo como resultado fue 0.943, que nos muestra la existencia de una correlación muy alta entre la Dimensión N° 02 de la variable independiente "Ejecución" y la variable dependiente "Ejecución de la obra"; también tomando en cuenta el valor de la significancia que es 0.001, siendo este menor a 0.05 que es el margen de error, entonces podemos decir que si es significativa; por ende, se procede a rechazar la hipótesis nula  $H_0$  y se acepta la hipótesis  $H_i$ , donde "Existe una relación significativa entre la ejecución de la auditoria de cumplimiento y la ejecución de la obra de mejoramiento y ampliación de los servicios de salud del centro de salud Yacus Distrito de Yacus, Provincia y Región Huánuco-2022".

### HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 03

$H_3$  Existe una relación significativa entre la elaboración del informe de la auditoría de cumplimiento y la Ejecución de la obra mejoramiento y ampliación de los servicios de salud del centro de salud Yacus Distrito de Yacus, Provincia y Región Huánuco-2022.

**Tabla 26**

*Correlación de hipótesis específica N° 03*

		Elaboración de Informe	Ejecución de la obra
Elaboración de Informe	Correlación de Pearson	1	,775*
	Sig. (bilateral)		,041
	N	7	7
Ejecución de la obra	Correlación de Pearson	,775*	1
	Sig. (bilateral)	,041	
	N	7	7

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

#### **Análisis e interpretación:**

Al realizar la prueba de hipótesis específica N° 03; el coeficiente de correlación que se obtuvo como resultado fue 0.775, que nos muestra la existencia de una correlación muy alta entre la Dimensión N° 03 de la variable independiente “Elaboración de Informe” y la variable dependiente “Ejecución de la obra”; también tomando en cuenta el valor de la significancia que es 0.041, siendo este menor a 0.05 que es el margen de error, entonces podemos decir que si es significativa; por ende, se procede a rechazar la hipótesis nula  $H_0$  y se acepta la hipótesis  $H_i$ , donde “Existe una relación significativa entre la elaboración del informe de la auditoría de cumplimiento y la Ejecución de la obra mejoramiento y ampliación de los servicios de salud del centro de salud Yacus Distrito de Yacus, Provincia y Región Huánuco-2022”.



## HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 04

$H_4$  Existe una relación significativa entre el cierre de auditoría y la Ejecución de la obra mejoramiento y ampliación de los servicios de salud del centro de salud Yacus Distrito de Yacus, Provincia y Región Huánuco-2022

Tabla 27 Correlación de hipótesis específica N° 04

		Cierre de Auditoría	Ejecución de la obra
Cierre de Auditoría	Correlación de Pearson	1	,333
	Sig. (bilateral)		,465
	N	7	7
Ejecución de la obra	Correlación de Pearson	,333	1
	Sig. (bilateral)	,465	
	N	7	7

### Análisis e interpretación:

Al realizar la prueba de hipótesis específica N° 04; el coeficiente de correlación que se obtuvo como resultado fue 0.333 , que nos muestra la existencia de una correlación baja entre la Dimensión N° 04 de la variable independiente “Cierre de Auditoría” y la variable dependiente “Ejecución de la obra”; también tomando en cuenta el valor de la significancia que es 0.465, siendo este mayor a 0.05 que es el margen de error, entonces podemos decir que no es significativa; por ende, se procede a aceptar la hipótesis nula  $H_0$  y se rechaza la hipótesis  $H_i$ , donde “No Existe una relación significativa entre el cierre de auditoría y la Ejecución de la obra mejoramiento y ampliación de los servicios de salud del centro de salud Yacus Distrito de Yacus, Provincia y Región Huánuco-2022”.

## CAPÍTULO V

### DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Los datos obtenidos indican la auditoria de cumplimiento se encuentra en un nivel de correlación muy alta con la Ejecución de la obra “Mejoramiento y su aplicación de los servicios de salud del centro de salud Yacus Distrito de Yacus, Provincia y Región Huánuco-2022”.

Con respecto al objetivo y problema general formulado, se determinó que, si existe relación significativa entre la Auditoria de cumplimiento y la Ejecución de la obra Mejoramiento y su aplicación de los servicios de salud del centro de salud Yacus Distrito de Yacus, Provincia y Región Huánuco-2022; teniendo un coeficiente de correlación directa alta de Spearman 0.998 (Tabla N°23), también tomando en cuenta el valor de la significancia que es 0.000, siendo menor a 0.05 que es el margen de error, por ello decimos que; existe relación significativa entre la Auditoria de cumplimiento y la Ejecución de la obra Mejoramiento y su aplicación de los servicios de salud del centro de salud Yacus Distrito de Yacus, Provincia y Región Huánuco.

En lo referente a los problemas y objetivos específicos el resultado obtenido en cuanto a la dimensión N° 01 de la variable independiente “Planificación” y la variable dependiente “Ejecución de la obra” se puede decir que, si está relacionado con el contrato de ejecución de la obra, teniendo una correlación muy alta de 0.926 según el coeficiente de correlación de Spearman, también tomando en cuenta el valor de la significancia que es 0.003, siendo este menor a 0.05 que es el margen de error, en tal sentido se rechaza la hipótesis nula. Afirmando que; si existe una relación significativa entre la Planificación con la Ejecución de la obra Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud del centro de salud Yacus Distrito de Yacus, Provincia y Región Huánuco.

De las conclusiones que presenta Santiago y Tueros (2020), menciona que “Existe una relación positiva y significativa entre Auditoría de Cumplimiento y Ejecución de Obras por Administración Directa del Gobierno Regional

Ayacucho - 2018; coeficiente rho de Spearman 0,910 a nivel de significancia de 0,05 a 95% de confianza a favor de la investigación. A mayor cumplimiento en la auditoria, mayor la transparencia en la ejecución de obras por administración directa. Gobierno Regional de Ayacucho determina que si se mejora al 100 por ciento la auditoria de cumplimiento se podrá optimizar la ejecución de obras y este será una carta de presentación y diferenciarnos frente a otras entidades del mismo rubro”, esto se afirma con el resultado de la variable independiente Auditoria de Cumplimiento y la dimensión de ejecución, en el indicador de la Tabla 07 y Figura 05, donde el 57,14% indica que a siempre se realizó adecuadamente la etapa de ejecución de auditoria de cumplimiento en la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco.

De las conclusiones que presenta Gervacio et al. (2017), menciona que “Que, la auditoría de cumplimiento a través de sus procedimientos planes y objetivos inciden en el cumplimiento de obligaciones tributarias cumpliendo con el pago de impuestos, el registro de sus operaciones y con una mejor planeación y control de sus actividades en las empresas dedicadas a la venta de repuestos para vehículos en la provincia de Huánuco”, esto se afirma con el resultado de la variable dependiente Auditoria de Cumplimiento y la dimensión planificación, indica que siempre se contó con un plan adecuado de auditoria para la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco, como se muestra en el indicador de la Tabla 05 y Figura 03, donde el 85,71% califica que siempre se contó con un plan adecuado de auditoria para la obra.

De las conclusiones que presenta Callupe (2018), menciona que “Con respecto al contrato de servicios n.º013-2016-DL-DIRESA/PASCO, derivado del Proceso de Selección ADS n.º12-2012-GHRP-DIRESA PASCO/Servicios “Saneamiento físico legal de los 127 Establecimientos de Salud de la DIRESA Pasco”, se advierte que la empresa Multiservicios Cruz del Sur, representante legal Torres Rosales Deyssy Liliana, no cumplió con los servicios pactados en el contrato. Y por la inacción de los funcionarios no verificaron y evaluaron las cláusulas de los contratos de servicios, en forma oportuna, como son:

resolución del contrato, penalidades y la garantía de fiel cumplimiento, que existe vínculo contractual Asimismo la jefa de Patrimonio, determinó con informe n.º 17-2017-GRP-GGR-GRDS/DL-UP que la contratista solo cumplió con los 108 expedientes debidamente saneados, sin embargo faltan sanear 19. Y la Tesorera tuvo en su poder la carta fianza con fecha de vencimiento, no cauteló la garantía de fiel cumplimiento; contraviniendo la Ley de contrataciones del Estado y las cláusulas del contrato. Los hechos expuestos se originaron por la carencia de mecanismo de control en los procesos de verificación y evaluación de las cláusulas del contrato de servicios que permita garantizar el cumplimiento del contrato; lo que ocasionó perjuicio económico de S/. 32 133,20, por inaplicación de penalidades, garantías y resolución del contrato”, esto se afirma con el resultado de la variable dependiente Ejecución de obra y la dimensión de aprobación de ampliaciones de plazo de la obra, como se muestra en el indicador de la Tabla 18 y Figura 16, donde el 71,43% califica que a veces se cumplieron y aprobaron los plazos correctamente en la etapa de ejecución de la auditoría de cumplimiento de la obra “Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco.

## CONCLUSIONES

- Existe relación significativa entre la Auditoria de cumplimiento y la ejecución de obra, "Mejoramiento y su aplicación de los servicios de salud del centro de salud Distrito de Yacus, provincia y Región Huánuco"; teniendo como coeficiente de correlación muy alta de SPEARMAN de 0.998, también el nivel de significancia es de 0.000 siendo menor a 0.05, entonces podemos decir que si es significativa; en tal sentido se acepta la hipótesis de investigación general, afirmando que; existe relación significativa entre la auditoria de cumplimiento y la ejecución de la obra.
- Se determinó que la planificación de auditoría de cumplimiento y ejecución de la obra "Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud del centro de salud Yacus Distrito de Yacus, Provincia y Región Huánuco-2022 ", tiene una correlación muy alta de 0.926 según el Coeficiente de Correlación de Spearman, también tomando en cuenta el valor de la significancia que es 0.019, siendo este menor a 0.05 que es el margen de error, entonces podemos decir que si es significativa; en tal sentido se acepta la hipótesis de investigación específica N° 01, afirmando que; si existe una relación significativa entre planificación y ejecución de la obra.
- Se determinó que en el objetivo específico N° 02, existe una correlación muy alta entre la dimensión ejecución y la variable ejecución de la obra "Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud del centro de salud Yacus Distrito de Yacus, Provincia y Región Huánuco-2022 ", también tomando en cuenta el valor de la significancia que es 0.005, siendo este menor a 0.05 que es el margen de error, entonces podemos decir que si es significativa; en tal sentido se acepta la hipótesis de investigación específica N° 02.
- Se Identifico que existe una correlación muy alta entre la dimensión elaboración de informe y la ejecución de la obra "Mejoramiento y ampliación de los servicios de salud del centro de salud Yacus Distrito

de Yacus, Provincia y Región Huánuco-2022”, también tomando en cuenta el valor de la significancia que es 0.775, siendo este menor a 0.05 que es el margen de error, entonces podemos decir que es significativa; en tal sentido se acepta la hipótesis de investigación específica N° 03.

- Se determinó que el cierre de auditoría no está relacionado con la ejecución de la obra "Mejoramiento ampliación de los servicios de salud del centro de salud Yacus Distrito de Yacus, Provincia y Región Huánuco-2022 ", teniendo una correlación baja de 0.333 según el Coeficiente de Correlación de Spearman, también tomando en cuenta el valor de la significancia que es 0.000, siendo este menor a 0.05 que es el margen de error, entonces podemos decir que no es significativa; en tal sentido se acepta la hipótesis de investigación específica N° 04 (nula), negando que; existe una relación significativa entre cierre de auditoría y ejecución de la obra.

## RECOMENDACIONES

- A los trabajadores de control institucional de Huánuco, recomendar, mejorar el proceso de cierre de auditoria para establecer un buen trabajo de supervisión frente a las obras públicas del Estado. Una de las mejores formas de lograr este entorno es realizar reuniones entre todos los miembros de la entidad y los gerentes.
- Se propone revisar normas técnicas y legales como también sus debidas actualizaciones para un buen proceso de auditoria con la finalidad de realizar buenas gestiones de supervisión en el proceso de las ejecuciones de obra para el beneficio de la población.
- Bien es cierto que en el sector público se ejecutan obras en la cual prosiguen con un trabajo administrativo de paso a paso en la cual se debe tener en cuenta todas las normas, procedimientos y acciones legales para que dicha obra se realice de la mejor manera. Esto lo hará importante tanto para el grupo de trabajo de la entidad y para el órgano de control institucional, lo que ayudará a continuar trabajando para la población.
- Se recomienda a los integrantes del órgano de control institucional y a los involucrados administrativos de la entidad de la transparencia en los manejos de los tramites documentarios en la administración de la ejecución de obras.
- Se sugiere a los trabajadores involucrados en el cierre de auditoria demuestren transparencia, ética profesional, principios y valores que adjudica a un servidor público ya que están sujetos a sanciones administrativas de no cumplir con lo establecido.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- (s.f.). Obtenido de <http://repositorio.udh.edu.pe/123456789/1677>
- Espino Domínguez, Y. (13 de Noviembre de 2009). *Monografias.com*. Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos69/calidad-empresarial-pilar-exito/calidad-empresarial-pilar-exito.shtml>
- Evaristo Rodríguez, M. P. (2020). Obtenido de <https://repositorio.unheval.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13080/5878/PCA00044E96.PDF?sequence=1&isAllowed=y>
- Iglesis López, I. E. (2017). *EL LIDERAZGO Y SU APLICACIÓN EN LAS CULTURAS DE SEGURIDAD*. Santiago.
- 2778, L. O. (13 de Julio de 2002). DIARIO DE LOS DEBATES - SEGUNDA LEGISLATURA ORDINARIA DEL 2001. Obtenido de <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/431141/Ley-27785.pdf>
- Actualidad Empresarial. (27 de Marzo de 2020). *actualidadempresarial.pe*. Obtenido de <https://actualidadempresarial.pe/noticia/el-covid-19-y-las-contrataciones-del-estado-por-juan-carlos-gonzalez-salinas/9c7f6e33-30d0-496d-b524-2117effe56eb>
- Audidores Internos Ecuador. (2020). ¿Cuál es el impacto del COVID-19 en la Auditoría Interna? *Building a Better Working World*. Obtenido de [https://assets.ey.com/content/dam/ey-sites/ey-com/es\\_ec/topics/advisory/ey-impacto-del-covid19-en-la-auditoria-interna.pdf?download](https://assets.ey.com/content/dam/ey-sites/ey-com/es_ec/topics/advisory/ey-impacto-del-covid19-en-la-auditoria-interna.pdf?download)
- Balcazar Burga, H. A., & Meza Neira, B. Y. (2017). *Evaluación del Cumplimiento Normativo de las Obras Públicas de Infraestructura Vial de la Municipalidad Provincial de Chiclayo Año 2013, para Determinar la Eficiencia de la Gestión*. Chiclayo. Obtenido de [http://tesis.usat.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/20.500.12423/2207/TL\\_BalcazarBurgaHellen\\_MezaNeyraBilibrodís.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://tesis.usat.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/20.500.12423/2207/TL_BalcazarBurgaHellen_MezaNeyraBilibrodís.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Barroso Rodilla, M. (2011). *La adecuada planificación de la auditoría, una garantía de éxito*. Deloitte. Obtenido de <http://pdfs.wke.es/4/6/3/9/pd0000064639.pdf>
- Blanco Luna, Y. (2006). *vlex*. Obtenido de Información jurídica, tributaria y empresarial: <https://vlex.com.co/vid/auditoria-cumplimiento-regulaciones-425520762#:~:text=La%20Auditor%C3%ADa%20de%20Cumplimiento%20es,procedimientos%20que%20le%20son%20aplicables>.
- Blanco Pancorbo, S. E., Espinoza Herrera, S., & Silva Díaz, C. A. (Octubre de 2003). *LIDERAZGO EN LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA EN EL*



- PERÚ. Obtenido de <https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/302029/SBlanco.pdf?sequence=2&isAllowed=y>
- C. Laudon, K., & P. Laudon, J. (2016). *Sistemas de información gerencial*. Mexico : Cámara Nacional de la Industria Editorial Mexicana, Reg. núm. 1031.
- Calderón Campos, P., & Vargas Hernández, J. G. (2018). TEORÍAS CLÁSICAS DE LAS ORGANIZACIONES Y EL GUNG HO. *Vision de Futuro*, 3.
- Callupe Trujillo, J. (2018). *Auditoría de Cumplimiento, Formulación del Estudio de Mejoramiento de la Capacidad Resolutiva del Centro de Salud Paucartambo y Saneamiento Físico Legal de los Establecimientos de Salud Diresa. Pasco*. Obtenido de <http://repositorio.udh.edu.pe/123456789/1677>
- Caravedo, B. (2020). ES POSIBLE EL LIDERAZGO EN EL PERÚ ACTUAL. *Universidad del Pacífico* (pág. 32). Lima: Caravedo Molinari, Baltazar.
- Carcaño , R. (2013). *Auditoría Interna en el Sector Público*. Obtenido de [http://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4\\_ven\\_cur\\_aud\\_sec\\_publ.pdf](http://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ven_cur_aud_sec_publ.pdf)
- Carpio, R. (2014). *SlidePlayer*. Obtenido de Administración de Recursos de Datos: <https://slideplayer.es/slide/149160/>
- Chávez Haro, M. M., Castelo Salazar, Á. G., & Villacis Uvidia, J. F. (25 de Marzo de 2020). *La gestión administrativa desde los procesos de las empresas agropecuarias en Ecuador*. Obtenido de <https://fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/198/324>
- Chávez Haro, M. M., Castelo Salazar, Á. G., & Juan Federico , V. U. (2020). *La gestión administrativa desde los procesos de las empresas agropecuarias en Ecuador*. Ecuador. Obtenido de <https://fipcaec.com>
- Chiavenato, I. (s.f.).
- Chiavenato, I. (2006). *Introducción a la teoría general de la administración*. México: McGraw Hill Interamericana.
- Chiavenato, I. (2006). *Introducción a la Teoría General de la Administración*. Mexico: McGRAW-HILL/ÍNTER AMERICAN A EDITORES, S.A. DE C.V.
- Chiavenato, I. (2007). *Administración de recursos humanos*. México, D.F.: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- Chiavenato, I. (2007). *Administración de recursos humanos, El capital humano de las organizaciones*. Mexico: McGraw Hill Interamericana Editores S.A. de C.V.

- Chiavenato, I. (2012). *ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS HUMANOS: El capital Humano de las Organizaciones*. D.F. México: Miembro de la Cámara Nacional de la Industria.
- Chiavenato, I. (2014). *Teoría General de la Administración*. México: Interamericana Editores S.A.
- Chiavenato, I. (2017). *PLANEACIÓN ESTRATÉGICA: Fundamentos y aplicaciones*. México, D. F: MCGRAW-HILL INTERAMERICANA EDITORES, S.A. de C.V.
- Chiavenato, I. (2017). *PLANEACIÓN ESTRATÉGICA: Fundamentos y aplicaciones*. México, D. F.: MCGRAW-HILL INTERAMERICANA EDITORES, S.A. de C.V.
- Condezo Lopez, M. E. (2019). *CONTRATACIONES DEL ESTADO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JOSÉ CRESPO Y CASTILLO, AUCAYACU, 2019*. Huánuco. Obtenido de <http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2345/CONDEZO%20L%c3%93PEZ%2c%20M%c3%b3nica%20Elizabeth.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Conexionesan. (2016). El reclutamiento de los recursos humanos. *Conexionesan*, 1. Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2016/09/el-reclutamiento-de-los-recursos-humanos/>
- CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA. (2021). *MANUAL DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO*. LIMA. Obtenido de [https://doc.contraloria.gob.pe/normativa/control\\_posterior/Version\\_integrada\\_del\\_Manual\\_de\\_Auditoria\\_de\\_Cumplimiento-MAC.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/normativa/control_posterior/Version_integrada_del_Manual_de_Auditoria_de_Cumplimiento-MAC.pdf)
- CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA. (2021). *Manuel de Auditoria de Cumplimiento*. Obtenido de [https://doc.contraloria.gob.pe/normativa/control\\_posterior/Version\\_integrada\\_del\\_Manual\\_de\\_Auditoria\\_de\\_Cumplimiento-MAC.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/normativa/control_posterior/Version_integrada_del_Manual_de_Auditoria_de_Cumplimiento-MAC.pdf)
- De La Cruz Tarillo, Y. C. (2017). *LIDERAZGO Y ROLES DE GÉNERO EN ESTUDIANTES DE CARRERAS VINCULADAS A RECURSOS HUMANOS*. Lima. Obtenido de [https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/20.500.12404/9114/De%20la%20Cruz\\_Tarillo\\_Liderazgo\\_rol\\_g%C3%A9nero.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/20.500.12404/9114/De%20la%20Cruz_Tarillo_Liderazgo_rol_g%C3%A9nero.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Diario Gestión. (25 de Setiembre de 2020). El presidente de la República, Martín Vizcarra, anunció este viernes que la cuarentena focalizada se mantendrá, desde el 1 de octubre, solo en las provincias de Abancay (Apurímac), Huamanga (Ayacucho) y Huánuco (Huánuco). *Cuarentena focalizada seguirá solo en Abancay, Huamanga y Huánuco desde octubre*.

- Durand, E., Escalona, J. G., Nuñez, M., & Sanchez, A. (Noviembre de 1999). *LaWebdelEmprendedor.Com.Ar*. Obtenido de LaWebdelEmprendedor.Com.Ar: <https://www.lawebdelemprendedor.com.ar/tps-mon/97-inf-ger.html>
- Edwards Deming, W. (10 de Mayo de 2014). *gestiopolis*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/calidad-concepto-y-filosofias-deming-juran-ishikawa-y-crosby/>
- Effy, O. (2009). *Administracion de los Sistemas de Informacion*. Mexico: Cengage Learning.
- El Peruano. (13 de Marzo de 2019). NORMAS LEGALES. pág. 9. Obtenido de [https://portal.osce.gob.pe/osce/sites/default/files/Documentos/legislacion/ley/2018\\_DL1444/TUO\\_ley-30225-DS-082-2019-EF.pdf](https://portal.osce.gob.pe/osce/sites/default/files/Documentos/legislacion/ley/2018_DL1444/TUO_ley-30225-DS-082-2019-EF.pdf)
- Falconí Oré, N., & Jaime Tineo, Y. A. (2019). *Auditoria de desempeño a la ejecucion de obras publicas y a la liquidacion financiera, su evaluacion a traves de los indicadores de la Gestion de la Municipalidad Provincial de Cangallo*. Huancayo. Obtenido de [https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/1489/JAIME%20TINEO\\_FALCONI%20ORE.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/1489/JAIME%20TINEO_FALCONI%20ORE.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Farro Patazca, J. F. (2018). *Gestión administrativa y contrataciones del Estado del personal de la subgerencia de logística de la Zona Registral IX Lima, 2016*. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/14774/Farro\\_PJF.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/14774/Farro_PJF.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Figuroa Sánchez, A. E., & Aguilar Ventura, L. J. (2021). Gestión en los Procesos de Contratación de la Universidad Nacional de Trujillo. *Revista CIENCIA Y TECNOLOGÍA*, 124-125. Obtenido de <https://revistas.unitru.edu.pe/index.php/PGM/article/view/3840>
- Galarza Villalva, M. F., Cruz Piza, I. A., Castro Pataron, E. K., & Marcial Coello, C. R. (2020). *LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y LA COMPETITIVIDAD DE LAS MICROEMPRESAS DURANTE Y POST*. Ecuador: Universidad Regional Autónoma de Los Andes. Obtenido de <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/1757/1759>
- Galindo, Mariana, & Viridina. (2015). Productividad . *Serie de Estudios Económicos*, Vol I, 9.
- Ganga, F., Cassinelli, A., Piñones, M., & Quiroz, J. (2014). El concepto de eficiencia organizativa: Una aproximación a lo universitario. *Revista Lider*, 126-150.
- García Echevarría, E. S. (2019). *GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LAS CONTRATACIONES PÚBLICAS Y SU INFLUENCIA EN LA CALIDAD*

*DE OBRAS VIALES EJECUTADAS EN EL GOREHCO, PERIODO 2015 – 2018.* Huanuco.

- Gervacio Solorzano, D., Trinidad Ambicho, R., & Mishahuaman Grandez, M. (2017). *La Auditoría de Cumplimiento y su Incidencia en las Obligaciones Tributarias de las Empresas Dedicadas a la Venta de Repuestos para Vehículos (E.I.R.L) En La Provincia De Huánuco.* Huanuco. Obtenido de <https://repositorio.unheval.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13080/2807/TCO%2001014%20G37.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- González Hernández, N. L. (18 de Febrero de 2015 ). *gestiopolis*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/caracteristicas-del-recurso-humano-y-comportamiento-organizacional-ensayo/>
- HEGEL. (21 de Octubre de 2021). *Especialízate en Gestión Obras Públicas*. Obtenido de <https://hegel.edu.pe/blog/los-adicionales-de-obra-en-las-contrataciones-del-estado/>
- Hernández Sampiere, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2006). *Metodología de la investigación*. México, DF: Mc Graw Hill Interamericana.
- Hernandez, R., Fernandez, C., & Batista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. D.F Mexico: Mcgraw Hill. INTERAMERICANA EDITORES S.A. DE C.V.
- Herrera Sotelo, L. P. (2021). *LIDERAZGO Y DIRECCIÓN*. Obtenido de <https://docplayer.es/6713557-Liderazgo-y-direccion-clave-2021-plan-2005-creditos-8-licenciatura-administracion-semester-6-area-administracion-horas-asesoria-4.html>
- Ignacio , d. (2001). *Gestión de Recursos Humanos*. *Ingenieria.unam*. (s.f.). Obtenido de [https://www.ingenieria.unam.mx/luisr/licenciatura\\_ic/1407\\_rc/1407\\_material/concepto\\_cuantific\\_especi.pdf](https://www.ingenieria.unam.mx/luisr/licenciatura_ic/1407_rc/1407_material/concepto_cuantific_especi.pdf)
- Instituto Peruano de Economía. (15 de Octubre de 2020). *Instituto Peruano de Economía*. Obtenido de <https://www.ipe.org.pe/portal/boletin-ipe-impacto-del-covid-19-la-economia-peruana-y-latinoamerica/>
- Internet Paso a Paso. (2020). *Servicio de red: ¿Qué son, para qué sirven y cuáles existen actualmente*. Obtenido de Servicio de red: ¿Qué son, para qué sirven y cuáles existen actualmente: <https://internetpasoapaso.com/servicio-de-red/>
- Invierte.pe. (2021). *Directiva General del Sistema Nacional de Programación Multianual y Gestión de Fase de Ejecución*. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/inv\\_publica/docs/capacitacion/20190402/3\\_Ejecucion.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/inv_publica/docs/capacitacion/20190402/3_Ejecucion.pdf)

- Jesus Gerenciales. (2016). Obtenido de <https://sites.google.com/site/jesusgerenciales/assignments>
- La Contraloría General de la República. (2022). *Información institucional*. doi:<https://www.gob.pe/institucion/contraloria/institucional>
- Lam, R., & Hernández, P. (10 de Abril de 2013). *Instituto de Hematología e Inmunología*. Obtenido de <http://www.enlinea.cij.gob.mx/Cursos/Hospitalizacion/pdf/EficaciaEfici.pdf>
- Laudon, K. C., & Laudon, J. P. (2012). *Sistemas de Informacion Gerencial*. Mexico: Pearson.
- Laudon, K., & Laudon, J. (2016). *Sistemas de información gerencial*. México: Pearson Educación de México, S.A. de C.V.
- legalizaabogados. (2020). *La Legalizada Abogados*. Obtenido de <https://www.legalizaabogados.com/contrato-de-ejecucion-de-obra/>
- LEMA TAMAY, M. I. (2017). *EL LIDERAZGO TRANSFORMACIONAL COMO VARIABLE DE INFLUENCIA EN EL DESEMPEÑO DE ORGANIZACIONES DE ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA: ESTUDIO DE CASO: RED DE PRODUCTORES AGROECOLÓGICA DEL AUSTRO - PROVINCIA DEL AZUAY – ECUADOR, 2015 – 2016*. QUITO.
- Ley Orgánica de Gobiernos Regionales: Ley N° 27867. (27 de 06 de 2003). Obtenido de <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2089900/Ley%20N%C2%B0%2027867%20Ley%20Org%C3%A1nica%20de%20Gobiernos%20Regionales.pdf.pdf>
- Liberato Santiago, D. J. (2019). *LAS CONTRATACIONES DEL ESTADO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN MUNICIPAL DEL DISTRITO DE AMARILIS - HUÁNUCO 2018*. Huanuco. Obtenido de <http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1966/LIBERATO%20SANTIAGO%2c%20Deny%20Judith.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- LINEAMIENTOS RD N° 065-2021-PCM-OGA. (2021). Obtenido de <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1910003/ANEXO%20LINEAMIENTOS%20RD%20N%C2%B0%20065-2021-PCM-OGA.pdf.pdf>
- Lopez, A., & Ortiz, D. (2005). El Control de la Gestion Economico Financiera de las Administraciones Publicas. *La ciencia de la contabilidad*. Doctor Mario Pifarré Riera, 12. Obtenido de <https://www.ugr.es/~dortiz/sicap/webs/documentos/Tema%209.pdf>
- Louffat, E. (2015). *Administración: Fundamentos del proceso administrativo*. Lima: Cengage Learning.

- Lussier Ph.D., R. N., & Achua, D.B.A., C. F. (2010). *LIDERAZGO: Teoría, aplicación y desarrollo de habilidades* (Cuarta Edición ed.). Mexico: CENGAGE Learning.
- Ivarez , L. (2022). *EL EXPEDIENTE: IMPORTANCIA Y COMPLEJIDAD DE SU INTEGRACIÓN.* Obtenido de [https://www.gob.mx/cms/uploads/attachment/file/475700/\\_Ivarez\\_\\_Lucero\\_-\\_El\\_expediente\\_\\_importancia\\_y\\_complejidad\\_de\\_su\\_integraci\\_n.pdf](https://www.gob.mx/cms/uploads/attachment/file/475700/_Ivarez__Lucero_-_El_expediente__importancia_y_complejidad_de_su_integraci_n.pdf)
- Manrique Plácido, J. M. (2019). *Introducción a la auditoría.* Chimbote: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Matos, Y., & Eva, P. (2005). Planificación y ejecución de la investigación en equipo: un constructo. *Revista de Artes y Humanidades UNICA*, 3. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/1701/170118766006.pdf>
- McLeond, J., & Raymond. (2000). *Sistema de Informacion Gerencial.* Mexico: Prentice Hall.
- Mejía, C. (2000). *Documentos Planning.* Obtenido de <http://www.planning.com.co/>
- Mendieta Aguirre, M. d. (12 de Abril de 2007). *Administración de Recursos de Datos.* Obtenido de Tecnologías de Información: [https://www.google.com.mx/search?sxsrf=ALeKk02Gy3zox66Ox3WOf eCDIFmTd1EZ4g%3A1608693692564&source=hp&ei=vLfiX6G9IPCN 5wKJ44rwBA&q=Recursos+de+datos&oq=Recursos+de+datos&gs\\_lcp=CgZwc3ktYWIQAzIECCMQJzIGCAAQFhAeMgYIABAWEB4yBggA EBYQHjIGCAAQFhAeMgYIABAWEB4yBggAE](https://www.google.com.mx/search?sxsrf=ALeKk02Gy3zox66Ox3WOf eCDIFmTd1EZ4g%3A1608693692564&source=hp&ei=vLfiX6G9IPCN 5wKJ44rwBA&q=Recursos+de+datos&oq=Recursos+de+datos&gs_lcp=CgZwc3ktYWIQAzIECCMQJzIGCAAQFhAeMgYIABAWEB4yBggA EBYQHjIGCAAQFhAeMgYIABAWEB4yBggAE)
- MINTIC. (29 de Noviembre de 2014). *Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones.* Obtenido de <https://www.mintic.gov.co/portal/inicio/5237:Servicios-de-Telecomunicaciones>
- Monascal L., J. (s.f.). *Sistema de Información Gerencial.*
- Morales, A. (2016). *Significados.com.* Obtenido de <https://www.significados.com/valores/>
- Munch, L. (2014). *Administración gestión organizacional, enfoques y proceso administrativo.* México: Pearson Educación de México, S.A. de C.V.
- Navarro Sanz, B. (08 de Febrero de 2021). El liderazgo en tiempos de pandemia: cambios y nuevas tendencias para el siglo XXI. España, España. Obtenido de NOW NEXT: <https://www.accenture.com/pe-es/about/company/coronavirus-business-economic-impact>
- Nayive , P. (26 de Setiembre de 2020). *Importancia del proceso constructivo.* Obtenido de <https://blog.laminasyaceros.com/blog/importancia-del-proceso->



- Raffino, M. E. (30 de Julio de 2021). *Concepto.de*. Obtenido de <https://concepto.de/inteligencia-emocional/>
- Ramírez, J. L., & Vega, O. (2014). SISTEMAS DE INFORMACIÓN GERENCIAL E INNOVACION PARA EL DESARROLLO DE LAS ORGANIZACIONES . *TELEMATIQUE*, 207.
- Real Academia Española. (2021). *Asociacion de Academias de la Lengua Española*. Obtenido de <https://dle.rae.es/gestionar>
- ReversoDiccionario. (s.f.). *ReversoDiccionario*. Obtenido de <https://mobile-dictionary.reverso.net/es/espanol-definiciones/pensar+en+grande>
- Reyes Ponce, A. (s.f.). *Fundamentos de Administración*. Obtenido de <https://sites.google.com/site/admonfacultadeco/unidad-de-competencia-ii/planeacion/-que-es-la-planeacion-por-diferentes-autores>
- Rivera, J. (2006). Management y Liderazgo en Peter Drucker. *Gestion*, 40.
- Robbins, & Coulter. (1998). *eumed.net*. Obtenido de Enciclopedia Virtual : [https://www.eumed.net/libros-gratis/2012a/1158/planeacion.html#:~:text=Robbins%2C%20\(1998\)%20opina%20que,integrar%20y%20coordinar%20las%20actividades](https://www.eumed.net/libros-gratis/2012a/1158/planeacion.html#:~:text=Robbins%2C%20(1998)%20opina%20que,integrar%20y%20coordinar%20las%20actividades).
- Rojas, M., Jaimes, L., & Valencia, M. (2017). Efectividad, eficacia y eficiencia en equipos de trabajo. *Revista espacios*, 15.
- Santiago Coronado, M., & Tueros Quispe, R. (2020). *Auditoria de Cumplimiento y Ejecución de Obras por Administración Directa en el Gobierno Regional Ayacucho 2018*. Huancayo. Obtenido de <https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/2736/T037-47288346.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Significados*. (21 de Febrero de 2017). Obtenido de *Significados.com*.: <https://www.significados.com/calidad/>
- Significados*. (10 de Diciembre de 2019). *Significados.com*. Obtenido de <https://www.significados.com/actitud/>
- Significados*. (30 de Julio de 2021). *Significados.com*. Obtenido de <https://www.significados.com/comportamiento/>
- Significados.com*. (30 de Julio de 2021). Obtenido de <https://www.significados.com/calidad/>
- Torres Sandoval, V. (2017). *Papel de la creatividad, la comunicación y el liderazgo en directivos de la industria de la moda en México. Un enfoque de género*. . México.
- Trinidad Solis, M. J. (2018). *Sistema de Información Gerencial y la Gestión Administrativa de la Institución Educativa Honores del distrito de San Martín de Porres, 2018*. Lima.



Trujillo, E. (s.f.). *economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/contractual.html>

Ucha, F. (2012). *DefiniciónABC*. Obtenido de <https://www.definicionabc.com/general/fase.php#:~:text=Una%20fase%20implica%20un%20lapso,o%20per%C3%ADodos%20para%20precisarlos%20y>

Vallejo, L. (2016). *Gestión del talento humano*. Ecuador: ESPOCH.

Voutssás Márquez, J. (2017). *Confianza e información digital: bibliotecas, archivos y web*. México: Universidad Nacional Autónoma de México.

### **COMO CITAR ESTE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

Carrera Tafur, J. (2023). *La auditoría de cumplimiento y su incidencia en la ejecución de la obra, mejoramiento y ampliación de los servicios de salud del Centro de Salud Yacus, Distrito de Yacus, Provincia y Región Huánuco - 2022* [Tesis de posgrado, Universidad de Huánuco]. Repositorio Institucional UDH. <http://...>

# **ANEXOS**

## ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

**“LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN DE LA OBRA MEJORAMIENTO Y AMPLIACIÓN DE LOS SERVICIOS DE SALUD DEL CENTRO DE SALUD YACUS, DISTRITO DE YACUS, PROVINCIA Y REGIÓN HUÁNUCO -2022”**

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES E INDICADORES	METODOLOGÍA
<p><b>General :</b></p> <p><math>P_i</math> ¿De qué manera la Auditoria de cumplimiento incide a la Ejecución de la obra mejoramiento y su aplicación de los servicios de salud del centro de salud Yacus Distrito de Yacus, Provincia y Región Huánuco-2022?</p>	<p><b>General :</b></p> <p><math>O_i</math> Determinar cómo la Auditoria de cumplimiento incide a la Ejecución de la obra mejoramiento y su aplicación de los servicios de salud del centro de salud Yacus Distrito de Yacus, Provincia y Región Huánuco-2022.</p>	<p><b>General :</b></p> <p><math>H_i</math> Existe relación significativa entre la Auditoria de cumplimiento incide a la Ejecución de la obra mejoramiento y su aplicación de los servicios de salud del centro de salud Yacus Distrito de Yacus, Provincia y Región Huánuco-2022.</p>	<p><b>Independiente:</b></p> <p>Auditoria de cumplimiento</p>	<p><b>DIMENSIÓN N°1:</b> Planeación</p> <p><b>DIMENSIÓN N°2:</b> Ejecución</p> <p><b>DIMENSIÓN N°3:</b> Elaboración de Informe</p> <p><b>DIMENSIÓN N°4:</b> Cierre de Auditoría</p>	<p><b>Tipo:</b> Aplicada</p> <p><b>Enfoque:</b> Cuantitativo</p> <p><b>Nivel:</b> Descriptivo Correlacional</p> <p><b>Diseño:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• No experimental</li> </ul> <p><b>Población y Muestra:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Población: 7</li> <li>• Muestra: 7</li> </ul> <p><b>Técnica e Instrumentos:</b></p> <p><b>Técnica:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Encuesta</li> </ul> <p><b>Instrumento:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Cuestionario</li> </ul> <p><b>Técnica de procesamiento de datos (SPSS)</b></p>
<p><b>Específicos:</b></p> <p><math>P_1</math> ¿De qué manera el planeamiento de la auditoria de cumplimiento incide a la Ejecución de la obra mejoramiento y su aplicación de los servicios de salud del centro de salud Yacus Distrito de Yacus, Provincia y Región Huánuco-2022?</p>	<p><b>Específicas:</b></p> <p><math>O_1</math> Determinar cómo el planeamiento de la auditoria de cumplimiento incidirá en la Ejecución de la obra mejoramiento y su aplicación de los servicios de salud del centro de salud Yacus Distrito de Yacus, Provincia y Región Huánuco-2022.</p>	<p><b>Específicos:</b></p> <p><math>H_1</math> Existe relación significativa entre el planeamiento de la auditoria de cumplimiento con la Ejecución de la obra mejoramiento y su aplicación de los servicios de salud del centro de salud Yacus Distrito de Yacus, Provincia y Región Huánuco-2022.</p>	<p><b>Dependiente:</b></p> <p>Ejecución de la obra</p>	<p><b>DIMENSIÓN 1:</b> Elaboración y aprobación del expediente técnico</p> <p><b>DIMENSIÓN 2:</b> Aprobación de ampliaciones de plazo de la obra</p> <p><b>DIMENSIÓN 3:</b> Los procesos constructivos de la ejecución de la obra</p>	

---

**P<sub>2</sub>** ¿En qué medida la ejecución de la auditoria de cumplimiento permite evaluar la obra de mejoramiento y su aplicación de los servicios de salud del centro de salud Yacus Distrito de Yacus, Provincia y Región Huánuco-2022?

**O<sub>2</sub>** Establecer en qué medida la ejecución de la auditoria de cumplimiento permitirá evaluar la obra de mejoramiento y su aplicación de los servicios de salud del centro de salud Yacus Distrito de Yacus, Provincia y Región Huánuco-2022.

**H<sub>2</sub>** Existe una relación significativa entre la ejecución de la auditoria de cumplimiento con evaluar la obra de mejoramiento y su aplicación de los servicios de salud del centro de salud Yacus Distrito de Yacus, Provincia y Región Huánuco-2022.

**P<sub>3</sub>** ¿En qué medida la elaboración del informe de cumplimiento permite identificar la Ejecución de la obra mejoramiento y su aplicación de los servicios de salud del centro de salud Yacus Distrito de Yacus, Provincia y Región Huánuco-2022?

**O<sub>3</sub>** Analizar cómo la elaboración del informe de la auditoria de cumplimiento permitirá identificar la Ejecución de la obra mejoramiento y su aplicación de los servicios de salud del centro de salud Yacus Distrito de Yacus, Provincia y Región Huánuco-2022.

**H<sub>3</sub>** Existe una relación significativa entre la elaboración del informe de la auditoria de cumplimiento con la Ejecución de la obra mejoramiento y su aplicación de los servicios de salud del centro de salud Yacus Distrito de Yacus, Provincia y Región Huánuco-2022.

**P<sub>4</sub>** ¿En qué medida el cierre de auditoria permite identificar la Ejecución de la obra mejoramiento y su aplicación de los servicios de salud del centro de salud Yacus Distrito de Yacus, Provincia y Región Huánuco-2022?

**O<sub>4</sub>** Determinar el cierre de auditoria permite identificar la Ejecución de la obra mejoramiento y su aplicación de los servicios de salud del centro de salud Yacus Distrito de Yacus,

**H<sub>4</sub>** Existe una relación significativa entre el cierre de auditoria permite identificar la Ejecución de la obra mejoramiento y su aplicación de los servicios de salud del centro de salud Yacus Distrito de

---

Provincia y Región Huánuco-2022.	Yacus, Provincia y Región Huánuco-2022.
-------------------------------------	--

---

## ANEXO 2: ENCUESTA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO - FASE DE EJECUCIÓN

Esta encuesta le servirá para establecer la relación del “LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN DE LA OBRA MEJORAMIENTO Y AMPLIACIÓN DE LOS SERVICIOS DE SALUD DEL CENTRO DE SALUD YACUS, DISTRITO DE YACUS, PROVINCIA Y REGIÓN HUÁNUCO – 2022”

### **Instrucciones:**

El cuestionario consta una serie de preguntas. Se le solicita contestar con la mayor sinceridad posible, marcando la opción que mejor se asemeje a su situación actual.

1. ¿La comisión auditora realizó una adecuada planificación al momento de auditar la obra mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco?
  - A. Siempre
  - B. A veces
  - C. Nunca
2. ¿Los encargados de la auditoría contaron con toda la materia a examinar en la obra mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco?
  - A. Siempre
  - B. A veces
  - C. Nunca
3. ¿Se contó con un plan adecuado de auditoría para la obra mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco?
  - A. Siempre
  - B. A veces
  - C. Nunca

4. ¿Para ejecutar la auditoria se contó con una muestra adecuada de auditoria de la obra mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco?
  - A. Siempre
  - B. A veces
  - C. Nunca
5. ¿Se realizo adecuadamente la ejecución de auditoria en la obra mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco?
  - A. Siempre
  - B. A veces
  - C. Nunca
6. ¿Se identifico los datos adecuadamente para la auditoria en la obra mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco?
  - A. Siempre
  - B. A veces
  - C. Nunca
7. ¿Se elaboro los documentos adecuadamente para la auditoria de la obra mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco?
  - A. Siempre
  - B. A veces
  - C. Nunca
8. ¿Se evaluó adecuadamente la auditoria de la obra mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco?
  - A. Siempre
  - B. A veces
  - C. Nunca

9. ¿Se registro adecuadamente los datos de la auditoria en la obra mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco?
- A. Siempre
  - B. A veces
  - C. Nunca
10. ¿Se elaboraron los documentos del informe adecuadamente de la obra mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco?
- A. Siempre
  - B. A veces
  - C. Nunca
11. ¿Se aprobaron y remitieron el informe adecuadamente de la obra mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco?
- A. Siempre
  - B. A veces
  - C. Nunca
12. ¿Se evaluó el informe de la auditoria adecuadamente de la obra mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco?
- A. Siempre
  - B. A veces
  - C. Nunca
13. ¿Se evaluó correctamente los plazos contractuales para la ejecución de la obra mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco?
- A. Siempre
  - B. A veces
  - C. Nunca
  - D.



14. ¿Se ejecutaron penalidades en la ejecución de la obra mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco?
- A. Siempre
  - B. A veces
  - C. Nunca
15. ¿Se aplicó la normativa correctamente en la ejecución de la obra mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco?
- A. Siempre
  - B. A veces
  - C. Nunca
16. ¿Se cumplieron y aprobaron los plazos correctamente en la ejecución de la obra mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco?
- A. Siempre
  - B. A veces
  - C. Nunca
17. ¿Se aplicó correctamente los plazos en la ejecución de la obra mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco?
- A. Siempre
  - B. A veces
  - C. Nunca
18. ¿Se aplicó la normativa de contrataciones correctamente en la ejecución de la obra mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco?
- A. Siempre
  - B. A veces
  - C. Nunca

19. ¿Se inspecciono correctamente la ejecución de la obra mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco?
- A. Siempre
  - B. A veces
  - C. Nunca
20. ¿Se valorizo correctamente la ejecución de la obra mejoramiento y ampliación de los servicios de salud Yacus, distrito de Yacus, provincia y región Huánuco?
- A. Siempre
  - B. A veces
  - C. Nunca