



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y EDUCACIÓN**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**

**TESIS**

**“Auditoría de gestión y el incremento del valor referencial de las obras de saneamiento del Proyecto Especial Huallaga Central Y Bajo Mayo, 2013 - 2018”**

**AUTOR:**

Br: Fiorella Vanesa Pérez Meza

**ASESORES:**

Mg. CARLOS COTRINA TRIGOZO  
Mg. JOSÉ JUAN CHACALIAZA HERNÁNDEZ

**Tarapoto – Perú**  
**2019**

**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS**

Ante El Jurado constituido por los señores:

**PRESIDENTE** Mg. CPC TOMAS ANTONIO RÍOS TRIGOSO.  
**SECRETARIO** Ing. Mg JIMMY WILLY RIOS MORENO  
**MIEMBRO** Mg. CPC JOSÉ JUAN CHACALIAZA HERNÁNDEZ

La postulante al Título Profesional de Contador Público

**BACHILLER: PEREZ MEZA, FIORELLA VANESSA**

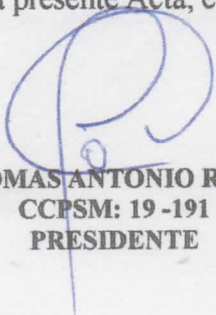
Procedió a la Sustentación de la Tesis Titulada:

**“AUDITORIA DE GESTION Y EL INCREMENTO DEL VALOR REFERENCIAL DE LAS OBRAS DE SANEAMIENTO DEL PROYECTO ESPECIAL HUALLAGA CENTRAL Y BAJO MAYO 2013 -2018”**

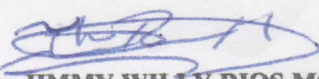
Habiendo absuelto las objeciones que le fueron formuladas por los señores miembros del Jurado, de conformidad con las respectivas disposiciones reglamentarias y concluido este acto, se realizó la votación correspondiente, resultando el ponente:

*APROBADA POR UNANIMIDAD*

Y para constancia se extiende la presente Acta, en Tarapoto a los veintisiete días del mes de noviembre del 2020.

  
Mg. CPC TOMAS ANTONIO RIOS TRIGOSO  
CCPSM: 19-191  
PRESIDENTE



  
Ing. Mg JIMMY WILLY RIOS MORENO  
CIP: 138726  
SECRETARIO



  
Mg. CPC JOSE JUAN CHACALIAZA HERNANDEZ  
CCPICA 11-1050  
MIEMBRO



## **DEDICATORIA**

Dedico este trabajo a mi madre Sonia Meza Orbe por mostrarme el camino a la superación y brindarme su tiempo, amor y su apoyo incondicional.

A mi hermana Samanta Nicole Pérez Meza, por sus palabras, compañía, apoyo y comprensión a lo largo de todo este proceso.

A mis amigos por permitirme aprender más de la vida a su lado

Esto es posible gracias a ustedes

Fiorella Vanesa

## **AGRADECIMIENTO**

El presente trabajo dedico a mis amadas madre y hermana, por su gran apoyo en todo este proceso para lograr cumplir una de mis tan añoradas metas en mi vida profesional, también se lo dedico a mis amigos que estuvieron brindándome su apoyo emocional, y al Mg. Carlos Cotrina Trigozo por su apoyo mediante la asesoría de mi tesis y su apoyo documentario.

Fiorella Vanesa

## RESUMEN

La presente investigación lleva por título “Auditoria de gestión y el incremento del valor referencial de las obras de saneamiento del Proyecto Especial Huallaga Central Y Bajo Mayo, 2013 – 2018”, cuyo objetivo principal fue establecer la relación entre la auditoria de gestión y el incremento del valor referencial de las obras de saneamiento del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, 2013 -2018. Teniendo como muestra 66 colaboradores del proyecto especial Huallaga central, la investigación fue de tipo básico, los instrumentos fueron ficha de verificación. Los resultados manifestaron que las actividades ejecutadas en la auditoria gestión es un 56%, debido al incumplimiento de dichas acciones de una manera eficiente y responsable. Seguidamente se llegó a concluir que existe una relación significativa, pues R de Pearson muestra un valor positivo 0,847 evidenciando que la auditoria de gestión interviene en 71.74 en el incremento del valor referencial.

Palabras claves: Auditoria de gestión y el incremento del valor referencial.

## **ABSTRACT**

This research is entitled "Management audit and the increase of the reference value of the sanitation works of the special Huallaga central project and under May, 2013 - 2018", whose main objective was to establish the relationship between the management audit and the increase of the referential value of the sanitation works of the special project Huallaga central and under May, 2013 - 2018. Having as sample 66 collaborators of the special Huallaga central project, the research was of the basic type, the instruments were a verification sheet. The results indicated that the activities carried out in the management audit are 56%, due to the breach of said actions in an efficient and responsible manner. Next, it was concluded that there is a significant relationship, since R de Pearson shows a positive value of 0.847, evidencing that the management audit intervenes in 71.74 in the increase of the reference value.

Keywords: Management audit and the increase of the reference value.

## ÍNDICE

TITULO .....	i
DEDICATORIA .....	ii
AGRADECIMIENTO .....	iii
RESUMEN .....	iv
ABSTRACT .....	v
ÍNDICE.....	vi
ÍNDICE DE TABLAS .....	viii
ÍNDICE DE FIGURAS .....	ix
CAPITULO I: EL PROBLEMA DE INVESTIGACION.....	10
1.1 . Planteamiento del problema .....	10
1.2 . Formulación del problema .....	11
1.3 . Objetivo de la investigación .....	12
1.3.1. Objetivo general.....	12
1.3.2. Objetivo específicos .....	12
1.4 . Justificación .....	12
1.5 . Limitaciones de la investigación.....	13
CAPITULO II: MARCO TEÓRICO.....	14
2.1. Antecedentes del estudio.....	14
2.2. Base teóricas.....	20
2.3. Definición de términos .....	26
2.4. Hipótesis.....	27
2.4.1. Hipótesis general.....	27
2.4.2. Hipótesis específicas .....	27
2.5. Variables .....	28
2.5.1. Definición conceptual de las variables.....	28

2.5.2. Definición operacional de las variables .....	29
2.5.3. Operacionalización de las variables .....	29
CAPITULO III: METODOLOGÍA.....	31
3.1. Tipo de investigación .....	31
3.2. Descripción del ámbito de estudio .....	32
3.3. Población y muestra .....	32
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	33
3.5. Validez y confiabilidad .....	33
3.6. Plan de recolección y procesamiento de datos .....	34
CAPITULO IV: RESULTADOS.....	35
CAPITULO V: DISCUSIÓN .....	41
CONCLUSIONES .....	43
RECOMENDACIONES .....	44
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS .....	45
ANEXOS.....	49
Anexos 1: Matriz de consistencia.....	50
Anexo 2: Instrumentos de evaluación .....	52
Anexo 3: Alfa de Cronbach .....	57
Anexo 4: Carta de autorización para la realización de la investigación .....	59
Anexo 5: Validación de instrumentos .....	61



## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Operacionalización de las variables .....	30
Tabla 2. Auditoria de gestión.....	37
Tabla 3. Deficiencias en la auditoria de gestión en el Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo. ....	38
Tabla 4. Nivel incremento del valor referencial de las obras de saneamiento	39
Tabla 5. Correlación entre la auditoria de gestión y el incremento del valor referencial .....	40

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Auditoria de gestión en el Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo.....	35
Figura 2. Auditoria de gestión .....	37
Figura 3. Nivel de incremento del valor referencial de las obras de saneamiento .....	39

## **CAPITULO I: EL PROBLEMA DE INVESTIGACION**

### **1.1. Planteamiento del problema**

La ejecución de actividades de las constructoras se considera primordial dentro de las naciones puesto que tienen un impacto determinante en el desarrollo de las mismas, es por tal motivo que, a través de la inversión de recursos, los países pretenden alcanzar un mayor grado de bienestar a la población generando satisfacción y buena calidad de vida. Cabe recalcar que el Programa de Desarrollo de las Naciones Unidas (PDNU, 2015), considera que en numerosos países existen altos índices de necesidades de distintos factores que faltan ser respondidos, dentro de los principales podemos encontrar a productos básicos, seguridad, infraestructura vial, energía, entre otros. Asimismo, se puede percibir que no se está cumpliendo de manera oportuna con la ejecución de obras pendientes, lo cual está dificultando el seguimiento de las actividades asignadas en el Presupuesto, impidiendo así la realización de una eficiente gestión. Por ello, las empresas del sector público consideran que es necesario efectuar una auditoría de gestión que les asegure la eficiencia en la ejecución de actividades mediante la correcta utilización de los recursos y garantizar así el logro de las metas y fines planteados dentro de un periodo determinado (Pelazas, 2015, p.52).

Dentro del contexto nacional, en la ejecución de obras públicas dentro del Perú se evidencia diversas deficiencias generadas por el mal planeamiento y realización, pues diversas obras quedaron incompletas en la fase de ejecución. Frente a ello, la Contraloría General de la República, mediante el Sistema Nacional de Información de Obras Públicas (INFOBRAS), ha realizado un análisis de todas las obras que fueron requeridas por las entidades del sector público, encontrándose con un hecho problemático en donde se pudo evidenciar que existen distintas obras inconclusas a nivel nacional. Por tal motivo se considera de suma importancia evaluar los procedimientos que comprenden la ejecución de obras públicas, de modo que se puedan determinar los factores que influyen en ello y plantear medidas correctivas que permitan dar solución a ello. En ese aspecto, se deberá fundamentar que la realización de obras debe tener un impacto

positivo en la población, mejorando su calidad de vida e incrementando la economía del país (Contraloría General de la República, 2016, p.52).

Dentro del contexto local, los organismos públicos de nivel regional y local reflejan una gran participación debido a que pretenden contribuir con el desarrollo de los aspectos sociales, culturales y económicos mediante la realización de proyectos que tienen bajo su mando. No obstante, nuestra localidad no se encuentra en un nivel de desarrollo óptimo, por lo que presenta deficiencias. El equipo operante del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, un organismo fundado en 1979 por medio del Decreto Ley N°22517, el cual se dedica a ejecutar obras y proyectos relacionados con la infraestructura y saneamiento en el sector del Huallaga Central y Bajo Mayo, cuya finalidad es alcanzar un alto nivel de crecimiento económico. Es importante señalar que las obras y proyectos de saneamiento ha comenzado a realizarse, sin embargo, no se estuvo plasmando el tiempo que requiere su ejecución, asimismo se pudo evidenciar un incremento del valor referencial de las obras públicas, es decir, un incremento del valor referencial del 10% a 20%, resultando negativo no sólo para la empresa, en la cual debe defender dicho presupuesto. Por tal motivo se desarrolla el presente estudio titulado “Auditoría de gestión y el incremento del valor referencial de las obras de saneamiento del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, 2013 - 2018”.

## **1.2. Formulación del problema**

### 1.2.1. Problema general

¿Qué relación existe entre la auditoría de gestión y el incremento del valor referencial de las obras de saneamiento del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, 2013-2018?

### 1.2.2. Problema específico

- ¿Cómo es la auditoría de gestión en el Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo?
- ¿Existe deficiencias en la auditoría de gestión en el Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo?

- ¿Cuál es el nivel de incremento del valor referencial de las obras de saneamiento del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, 2013-2018?

### **1.3. Objetivo de la investigación**

#### **1.3.1. Objetivo general**

Establecer la relación entre la auditoría de gestión y el incremento del valor referencial de las obras de saneamiento del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, 2013-2018.

#### **1.3.2. Objetivo específicos**

- Evaluar la auditoría de gestión en el Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo.
- Establecer si existen deficiencias en la auditoría de gestión en el Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo.
- Evaluar el nivel de incremento del valor referencial de las obras de saneamiento del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, 2013-2018.

### **1.4. Justificación**

#### **Justificación Teórica**

El desarrollo del estudio de investigación se justificó teóricamente puesto que se proporcionó teorías e información fundamental relacionadas con las variables estudiadas (Auditoría de gestión e Incremento del valor referencial de las obras de saneamiento), de tal manera que se planteó soluciones para cada objetivo planteado inicialmente, los mismos que se respaldan en teorías sustentadas por autores, quienes son la Contraloría General (2016) y Sistema de Información de Obras Públicas (2017).

#### **Justificación Práctica**

El desarrollo del estudio se justificó de manera práctica, por cuanto es muy relevante para los profesionales que laboran en el ámbito de ejecución, liquidación y transferencia de obras, de igual manera para los trabajadores

que forman parte del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, los cuales se encargan de la ejecución de obras que contribuyen con el desarrollo económico de la región San Martín.

### **Relevancia social**

El desarrollo del estudio permitió determinar la eficiencia en la ejecución de obras, teniendo en cuenta sus diversos factores, la cual debe ser preparada para brindar solución a los problemas en donde se aprecian las demandas de las infraestructuras presentadas en la Región San Martín, con el fin de asegurar de que la ejecución de una obra se apruebe siempre y cuando su ejecución contribuya con el desarrollo de la población.

### **Metodológica**

El desarrollo del estudio se realizó mediante el seguimiento de procedimientos metodológicos, trabajando con datos obtenidos en el desarrollo del trabajo, pues está ligada a las normativas determinadas por las entidades del sector público. De la misma manera, se utilizaron técnicas y aplicaron instrumentos para que los resultados puedan ser comparados con futuros trabajos de investigación que emplean las mismas variables en estudio.

## **1.5. Limitaciones de la investigación**

Dentro de las limitaciones presentadas en el estudio de investigación se pueden presentar el poco acceso a la información, puesto que sólo se tiene acceso en horario de oficina, y también escasa disponibilidad del tiempo de los funcionarios responsables del área. Del mismo modo, en la parte inicial del estudio no se han encontrado las teorías suficientes para desarrollar la investigación.

## CAPITULO II: MARCO TEÓRICO

### 2.1. Antecedentes del estudio

#### A nivel internacional

Correa, S. (2015) en su estudio titulado *“Implementación de una auditoría de gestión y el valor referencial de las obras ejecutadas en el periodo 2013 en el GAD del Cantón”* (Tesis de pregrado). Universidad Politécnica Salesiana, Ecuador. Tuvo como propósito principal analizar la incidencia de las variables. El estudio fue descriptivo, siendo conformada por los informes y documentos de la entidad, se aplicó la guía de análisis documental como instrumento. Se pudo concluir lo siguiente: Posteriormente a la evaluación de las pruebas de auditoría se pudieron evidenciar las deficiencias existentes en el Gobierno Local, dentro de las cuales destaca el incorrecto manejo del control interno para el seguimiento de los procedimientos, así también se contrastó que se ejecutaron obras sin haber analizado la disponibilidad de recursos para su desarrollo, por lo que se puede manifestar que la elaboración de un manual servirá de ayuda para que se cumplan los objetivos propuestos por las entidades públicas, garantizando así el crecimiento económico de la comunidad. Por ello es recomendable que la entidad pueda plantear medidas de actuación ante determinadas situaciones que obstaculicen el cumplimiento eficiente de las funciones que cumplen los colaboradores de la entidad, así como evaluar de manera constante el nivel de efectividad en sus actividades (p.184).

Esta investigación da a conocer sobre los fines de la auditoría de gestión, destacando además los elementos principales que se deben evaluar al momento de realizar una auditoría y las acciones que se deben ejecutar dentro de cada fase. Así también, detalla los riesgos a los que puede estar expuesta la realización de la auditoría dentro de las entidades del sector público.

León, M. (2015) en su estudio titulado *“Realización de una auditoría de gestión en la ejecución de obras públicas del GAD del Cantón Guano, Chimborazo, periodo 2012”* (Tesis de pregrado). Escuela Superior

Politécnica de Chimborazo, Ecuador. Tuvo como propósito principal analizar las variables. El estudio fue descriptivo, siendo conformado por los informes y documentos de la entidad, se aplicó la guía de análisis documental como instrumento. Se pudo concluir lo siguiente: Las debilidades y amenazas presentadas en la entidad pueden ser reducidas por medio del análisis FODA. Además, se pudo percibir que la entidad presenta inconvenientes al momento de realizar el seguimiento de las medidas correctivas, las cuales tienen como fin mejorar el desempeño del personal. Frente a ello se considera esencial que el GAD plantee estrategias que permitan controlar y evaluar los procesos aplicados en cada una de sus áreas con la finalidad de asegurar su óptimo cumplimiento. Asimismo, que puedan realizar capacitaciones constantes para asegurar que los colaboradores cumplan con sus tareas de manera adecuada, garantizando de esta manera que se cumplan las recomendaciones señaladas en el Informe de Auditoría (p.281).

Esta investigación brinda información acerca de las fases que comprenden la realización de esta auditoría, del mismo modo señala los aspectos que se deben detallar dentro de los papales de trabajo elaborados al culminar la auditoría, así como las condiciones que se deben presentar en los mismos.

Farinango, V. (2015) en su estudio titulado *“Implantación de la auditoría de gestión como una herramienta para la ejecución de obras públicas de la Municipalidad de Cayambe, año 2013”* (Tesis de pregrado). Universidad Central del Ecuador, Ecuador. Tuvo como propósito principal analizar cómo inciden las variables en la entidad. El estudio fue descriptivo, siendo conformado por el acervo documental de la entidad, se aplicó la guía de análisis documental como instrumento. Se pudo concluir lo siguiente: La evaluación realizada a la entidad nos permitió conocer las deficiencias que se presentan en ella, una de las cuales abarca la existencia de numerosos contratos para la ejecución de obras públicas que no cumplen con los lineamientos señalados por ley, lo cual generó que se presenten diversos asuntos legales por solucionar. Además, se ha evidenciado una mala organización en las áreas que conforman la entidad referente a la



infraestructura. Por otra parte, se pudo reconocer que la falta de funcionarios especializados en el área de obras públicas origina falencias en el desarrollo de las mismas. Frente a ello se considera necesario inspeccionar constantemente las actividades de cada una de las áreas, para contrastar la eficiencia de los colaboradores y así realizar un seguimiento de cada recomendación planteada en el Informe de Auditoría (p.157).

Esta investigación proporciona información sobre los fundamentos que rigen esta auditoría, así como las normativas y reglamentos que rigen todo el procedimiento. De igual manera, detalla sobre las cualidades y características que deben presentar los auditores, de modo que se pueda garantizar la efectividad en la realización de sus tareas.

### **A nivel nacional**

Hidalgo, M. & Zelaya, Y. (2017) en su estudio titulado *“Evaluación de la auditoría de gestión y el valor referencial de los proyectos de inversión en el Gobierno Provincial de Huaraz, periodo 2014”* (Tesis de pregrado). Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo, Perú. Tuvo como propósito principal analizar la incidencia de las variables. El estudio fue descriptivo, siendo conformado por 48 servidores públicos, se aplicó el cuestionario y la guía de análisis documental como instrumentos. Se pudo concluir lo siguiente: Se puede deducir que la ejecución adecuada de la auditoría de gestión facilita el desarrollo de los proyectos. De igual manera se pudo percibir la necesidad de realizar la auditoría de gestión de manera constante de modo que se evalúe el cumplimiento de las tareas y responsabilidades de los servidores y la utilización eficiente de los recursos públicos. Así también, con respecto al programa de auditoría, es necesario que detallen los procesos que permitirán obtener las evidencias; y en cuanto a la fase de identificación y desarrollo de hallazgos, es fundamental identificar las razones por las que se originan los hallazgos; y finalmente es fundamental que se detallen las conclusiones y planteen las recomendaciones jerárquicamente en los informes de auditoría para que puedan ser efectivas (p.117).

Esta investigación informa sobre las fases del informe de auditoría, así como las pautas que deben seguirse en cada una de ellas. De la misma manera, proporciona conocimientos para informar y desarrollar los hallazgos considerados de interés según los auditores comprometidos para efectuar esta evaluación en la entidad.

Enríquez, E. (2016) en su estudio titulado "*Análisis de la auditoría de gestión y el valor referencial de las obras públicas de la Municipalidad de Kimbiriki, periodo 2015*" (Tesis de pregrado). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Perú. Tuvo como propósito principal analizar el efecto de las variables en la entidad. El estudio fue bibliográfico-documental, siendo conformada por 54 colaboradores de la Municipalidad, se aplicó la guía de análisis documental y los cuestionarios como instrumentos. Se pudo concluir lo siguiente: La auditoría de gestión se pudo percibir la existencia de diversas deficiencias, en donde se percibe que un 63% considera que estas deficiencias se producen por la falta de conocimiento de las responsabilidades a las que están sujetos los servidores públicos que forman parte de la entidad, mientras que el 37% señala que se debe a la poca información disponible sobre los planes y proyectos que deben ejecutarse dentro de un periodo determinado de tiempo. Frente a estas falencias, el alcalde busca realizar capacitaciones constantemente con la finalidad de que los servidores sean especialistas para desarrollar sus tareas de tal manera que se pueda disponer de funcionarios competentes que se encuentren al servicio de la comunidad (p.71).

Esta investigación informa sobre las diversas modalidades de auditoría que pueden realizarse dentro de una entidad pública, del mismo modo describe los tipos de riesgos que se presentan al momento de realizar la auditoría, lo cual impide que se emitan informes de auditoría fehacientes y recomendaciones útiles.

Coz, J. (2015) en su estudio titulado "*Implantación de la auditoría de gestión en la ejecución de obras en el Gobierno Local de Morochucos*" (Tesis de pregrado). Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga, Perú. Tuvo como propósito principal evaluar las variables en estudio. El estudio fue

aplicado, siendo conformada por 7 distritos, se aplicó la guía de análisis documental y el cuestionario como instrumentos. Se pudo concluir lo siguiente: La auditoría de gestión efectuada en la entidad ha permitido evidenciar que los funcionarios públicos representantes de la entidad adquieren diversos recursos con exoneración falsa por lo que se realizaron juicios, los cuales están generando gastos adicionales y perjudicando el desarrollo de la población, por lo que se recomienda cumplir con todas las normativas legales vigentes e imponer sanciones drásticas de tal manera que se puedan reducir el nivel de asignación presupuestaria. Además, se pudo evidenciar que el fraccionamiento del valor referencial repercute significativamente en los costos financieros de las obras públicas y sus efectos en el aspecto económico y social de la Municipalidad (p.69).

Esta investigación informa sobre los beneficios que genera para una entidad la realización de auditorías de gestión, también conocida como auditoría de resultados. Del mismo modo, sintetiza los efectos en la ejecución de ingresos y gastos señalados en el presupuesto público, así también menciona sobre las normativas y reglamentos que rigen en todo el proceso de auditoría.

### **A nivel local**

Alcalde, A. (2016) en su estudio titulado *“La auditoría de gestión y los costos de las obras ejecutadas por el Gobierno Local de Yurimaguas, años 2010-2014”* (Tesis de pregrado). Universidad Nacional de San Martín, Perú. Tuvo como propósito principal analizar la relación entre las variables. El estudio fue no experimental, siendo conformado por los 4 proyectos que han sido ejecutados, se aplicó el fichaje y la guía de análisis documental como instrumentos. Se pudo concluir lo siguiente: Las variables tienen una relación significativa, debido a que una auditoría de gestión eficiente contribuye con el control adecuado de los costos de inversión. Asimismo, es recomendable que el gerente municipal de la entidad inspeccione de manera constante la ejecución de las tareas y responsabilidades de los funcionarios competentes, así como asignar un auditor que se encargue de evaluar periódicamente las actividades con la finalidad de detectar errores e irregularidades que puedan perjudicar el funcionamiento de la entidad e impedir el cumplimiento de las

metas institucionales. Finalmente, se considera fundamental que la entidad realice capacitaciones para que los servidores posean el conocimiento suficiente sobre las obras públicas y asuntos relacionados a ello, así como para analizar los expedientes técnicos (p.55).

Esta investigación informa acerca de las bases normativas que regulan el desarrollo de las auditorías de gestión dentro de las entidades públicas. Del mismo modo, describe las fases que se deben seguir al momento de ejecutar los proyectos u obras públicas de tal manera que se puedan proporcionar beneficios a la población.

Orbegoso, H. (2018) en su estudio titulado "*La incidencia de la auditoría en la ejecución de obras del Proyecto Especial Huallaga y Bajo Mayo, distrito de Tarapoto, año 2017*" (Tesis de pregrado). Universidad César Vallejo, Perú. Tuvo como propósito principal establecer la incidencia. El estudio fue correlacional, siendo conformada por los informes y expedientes de la entidad, se aplicó la guía de análisis documental como instrumentos. Se pudo concluir lo siguiente: Se ha determinado que las variables inciden significativamente en la entidad, puesto que la mala gestión ocasiona retrasos en la realización de obras públicas, por tal motivo se considera indispensable que se planteen estrategias con la finalidad de que se realice un seguimiento minucioso para asegurar el cumplimiento de los objetivos institucionales. Con respecto al tiempo de ejecución, es necesario exigir el cumplimiento de los periodos previstos en los expedientes técnicos, cuyo incumplimiento puede darse en caso de una justificación válida (p.70).

Esta información informa sobre las actividades que se deben considerar al momento de realizar una auditoría de gestión en las entidades públicas de tal manera que se pueda contrastar el uso eficiente de los recursos públicos. Por otro lado, brinda información sobre los aspectos y criterios que se deben considerar al momento de determinar qué tan efectiva es la ejecución de una obra pública.

## **2.2. Base teóricas**

### **2.2.1. Auditoría de gestión**

Comprende a todos los mecanismos que permiten que las entidades ejecutoras optimicen el uso de sus recursos mediante las acciones efectuadas por los responsables y encargados de cada dirección, de igual manera facilita el logro de los objetivos propuestos en un periodo de tiempo específico (Contraloría General, 2016, p.156).

Es una evaluación realizada a los organismos que conforman el sector público, la cual nos permitirá conocer el nivel de efectividad en la realización de sus actividades y la utilización adecuada de los recursos del Estado, por medio del uso de técnicas administrativas que pueden ser medidas gracias a la aplicación de los índices de la rentabilidad (Alcalde, 2016, p.23).

Es un proceso realizado a todas aquellas entidades públicas dedicadas a la prestación de servicios con el propósito de determinar el nivel de eficiencia y eficacia de su gestión, teniendo en cuenta las metas cumplidas y la veracidad de la información en cuanto a la realidad de la entidad (Tóala, 2017, p.52).

#### **Importancia de la auditoría de gestión**

La importancia de la auditoría de gestión radica en que permite un apropiado y óptimo proceso en las acciones ejecutadas por los colaboradores, asimismo el cumplimiento de los planes y metas planteadas, limitando los riesgos e irregularidades que afectan considerablemente el cumplimiento de las obligaciones. Asimismo, permitirá que el Gobierno y los funcionarios competentes puedan tomar decisiones oportunamente de tal manera que se puedan realizar las actividades de manera adecuada (Campos, 2019, p.96).

#### **Beneficios del control interno**

Salomón (2016), infiere que los beneficios son los siguientes:

- Facilita el cumplimiento de las metas, de modo que las acciones están enfocadas a las bases adscritas.

- Mejora la calidad de los bienes, puesto que el control de inventarios consiste en disponer de las aptitudes necesarias para utilizar los recursos de manera eficiente.
- Permite prevenir riesgos y evitar desacuerdos.
- Ayuda en el logro de los planes trazados.
- Genera cultura de desempeño, permite mayor control de las actividades y funciones (p.45).

### **Acciones de la auditoría de gestión**

Con el propósito de evaluar las acciones de auditoría de gestión, se empleará la teoría proporcionada por la Contraloría General (2016), quien es el organismo encargado de la verificación y supervisión razonable de los actos efectuados por el Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo en adelante PEHCBM.

#### **a) Ambiente de control**

Hace referencia al vínculo existente entre las reglas, capacidades, estructuras y lineamientos de una organización en la cual se encuentran incluidos los bienes y el nivel de conocimientos que se pueda tener sobre las entidades del sector público (Contraloría General, 2016, p.52).

- Dirección de las actividades: Son aquellas prácticas que se orientan al control externo por parte de los usuarios de las entidades públicas a su cargo, además de la responsabilidad que muestran en las actividades, es por todo ello que busca concientizar a los trabajadores sobre los beneficios que brinda el buen control de la gestión.
- Competencia profesional: Son aquellos desplazamientos que presenten los trabajadores de la entidad, las cuales disponen de un tiempo fijo para ejecutar las ocupaciones.
- Asignación de autoridad y responsabilidad: Hace referencia a determinar los compromisos correspondientes a cada funcionario o servidor público, permitiendo así acelerar el seguimiento de procedimientos ejecutados dentro de la misma (p.52).

## **b) Evaluación de riesgos**

Hace referencia a las acciones efectuadas para reconocer y medir los riesgos que pueden presentarse al momento de seguir los procesos, así como las situaciones problemáticas que se puedan presentar y que afectan el cumplimiento de los objetivos planeados (Contraloría General, 2016, p.54).

- Planeamiento de la administración de riesgos: Refiere a las actividades que buscan la ejecución de procesos argumentados, los cuales mantienen normativas conforme a la gestión de la organización, siendo ésta la clave para fijar los posibles riesgos.
- Identificación de riesgos: Está comprendida por actividades que buscan pronosticar, es decir, fijar las causas que generaron las deficiencias, estando externamente e internamente, conllevando que se cuantifiquen las falencias.
- Respuesta al riesgo: Reacción de la organización ante las deficiencias presentadas, las mismas que conllevan a organizar medidas alternas (p.54).

## **c) Actividades de control gerencial**

Hace referencia a las instrucciones que permiten contrapesar con las irregularidades encontradas dentro de la organización, las mismas que deben ser desarrolladas adecuadamente en los distintos procedimientos de la organización para asegurar su eficiencia (Contraloría General, 2016, p.56).

- Procedimientos de autorización y aprobación: Comprende a todas las acciones efectuadas dentro de la organización, los cuales deben ser conocidos por los colaboradores, siendo estas escritas y efectuadas previa autorización.
- Revisión de procedimientos, actividades y responsabilidades (p.56).

## **d) Información y comunicación**

Hace referencia a los ordenamientos que se deshacen para la compensación de adquisición de información, a fin de perfeccionar el registro de la empresa debido a que reflejan la información interna y externamente, de modo que ayuden al cumplimiento de los objetivos logrados a través de la buena comunicación (Contraloría General, 2016, p.58).

- Funciones de la información: Son las cualidades que deben presentar los informes y documentos para que sean considerados adecuados, permitiendo así la realización eficiente de la auditoría de gestión.
- Caracterización de la información: Es la administración de los informes y documentos sobre los procesos realizados y obras ejecutadas, las cuales serán de gran importancia para que la alta directiva de la entidad tome decisiones acertadas (p.58).

#### **e) Supervisión**

Comprenden a las estimaciones ejecutadas por cada uno de los métodos en los registros internos, en las cuales se comprueba la efectividad del funcionamiento para lograr los objetivos planteados, por lo que se considera que esta función se realice de modo permanente (Contraloría General, 2016, p.60).

- Actividades de prevención y monitoreo: Comprenden aquellas tareas realizadas para contrastar el cumplimiento de las tareas, empleando documentos en donde se registren la ejecución de las actividades con el propósito de reducir las falencias.
- Seguimiento de los resultados: Comprenden a la información obtenida a través de las evaluaciones correspondientes a los registros, la cual contribuirá con la reducción de inconvenientes presentados

#### **2.2.2. Incremento del valor referencial**

Es la ampliación de la asignación presupuestaria de los proyectos, definidos mediante la transformación de los presupuestos, siendo éste variado por los



egresos, ingresos y rentas generadas por cada entidad (Sistema de Información de Obras Públicas, 2017, p.15)

En lo señala a la ejecución de obras en el ámbito público, el incremento del valor referencial corresponde al aumento del importe presupuestario de un proyecto u obra establecido en el Expediente Técnico de Proyectos Aprobados de la entidad, de conformidad con los numerales y artículos dentro del reglamento (Pelazas, 2015, p.34).

Es la ampliación de los costos asumidos por una entidad correspondiente para la contratación de bienes o servicios, para formalizar la concesión de presupuestos precisos, en donde el valor referencial es un requisito obligatorio para la aprobación del Expediente de Contratación (Gonzales, 2017, p.87).

### **Finalidad del valor referencial**

La OCDE (2017) infiere que la finalidad consta de los siguientes puntos:

- Determinar las clases de procedimientos de selección.
- Administrar los recursos indispensables para la ejecución de obras públicas.
- Facilita el cálculo de la asignación para la ejecución de obras, considerando el valor referencial con el fin de elaborar propuestas para los procedimientos de selección (p.45).

### **Antigüedad del valor referencial**

El plazo de antigüedad del valor referencial no deberá ser superior a 6 meses contados a partir de la convocatoria, esto significa que, si la convocatoria se realiza en el mes de junio, el valor referencial de las obras debe ser mantenida de enero hacia adelante (Suto, 2018, p.63).

### **Publicidad del valor referencial**

Gonzales (2017) señala que el valor referencial puede ser presentado de manera pública, no obstante, en algunos casos el importe de este valor se reserva siempre y cuando la naturaleza de la contratación lo considere indispensable, y cumpla con los requerimientos señalados a continuación:

- Cuando los bienes y servicios no tienen gran demanda dentro de la ciudadanía (p.30).
- Cuando las fuentes utilizadas para calcular el importe del valor referencial no sean perentorias debido a que existen modificaciones en los importes obtenidos por una fuente en comparación con las demás fuentes (p.30).
- Cuando existen diferencias excesivas en los precios históricos de periodos distintos, sin que tal variación tenga un sustento lógico o técnico (p.30).

### **Indicadores de evaluación del incremento del valor referencial**

Elementos directos: Son todos aquellos cálculos que son valorizados en el precio de cada partida, a través de la aplicación de los costos unitarios calculados por medio de una evaluación aplicados en los metrados, tal es el caso de los precios de concreto, ladrillo, entre otros. Asimismo, se refiere a una cuantificación anticipada de los metrados y análisis de valores unitarios (Sistema de Información de Obras Públicas, 2017, p.14).

Elementos indirectos: Son todos aquellos recursos que pueden aplicarse de una manera diferente a la partida, teniendo como valor importante en los proyectos, de tal manera que corresponda a los gastos generales y los materiales considerados en los presupuestos (Sistema de Información de Obras Públicas, 2017, p.16).

Gastos generales: Son todos aquellos gastos que se relacionan con la construcción, los cuales derivan de procesos gubernamentales, por lo que se incluyen de manera interna en las partidas de los proyectos. Incluye la mano de obras de los trabajadores del área administrativo y operativo, entre otros gastos (Sistema de Información de Obras Públicas, 2017, p.16)

### **Límites del valor referencial**

Según Suto (2018) los niveles de las propuestas son presentadas a continuación:

<b>Objetivo de contratación</b>	<b>DSN°083-2004-PCM</b>		<b>DSN°184-2008-EF</b>	
	Límite máximo	Límite mínimo	Límite máximo	Límite mínimo
Bienes y servicios	110%	70%	100%	Sin límite
Consultoría de obras	110%	90%	100%	90%
Ejecución de obras	110%	90%	100%	90%

Fuente: Elaboración propia

### **Valor referencial para la contratación de ejecución de obras**

El Sistema de Información de Obras Públicas (2017) señala que, para la realización de obras públicas en sus diversas formas, correspondiente a la elaboración de los expedientes técnicos y realización de obras, el valor referencial debe calcularse considerándose los siguientes aspectos:

- Los fines y metas de las obras que deben realizarse.
- Los alcances previstos en los estudios previos realizados para la inversión.
- Los resultados de los estudios de posibilidad de mercado.

### **2.3. Definición de términos**

- Liquidaciones técnicas y financieras: Se refiere a los contratistas presentes en la liquidación previamente sustentadas en informes y cálculos a los 60 días calendarios (Pereda, 2018, p.33).
- Contrata: Hace referencia a la unidad ejecutora que convoca a un concurso de licitación realizado con la finalidad de cubrir un requerimiento o necesidad (Suto, 2018, p.85).
- Unidad ejecutora: Comprende a todas las entidades encargadas de realizar acciones enfocadas a la administración tal y como están señaladas en las normativas y políticas reguladas por el Sistema Nacional de Tesorería de manera directa respecto a los ingresos y egresos administrativos (Suto, 2018, p.112).
- Desarenador: Es una estructura diseñada para separar el agua y partículas de combustible, pues es la encargada de que el agua y elementos sólidos caigan, evitando así que se presenten inconvenientes (Salomón, 2016, p.12).

- Periodos de estiaje: Hace referencia al periodo de tiempo en el cual el nivel de del agua en los caudales de ríos o lagunas se reducen (Pereda, 2018, p.41).
- Geomembrana: Son materiales laminares que buscan asegurar la resistencia evitando intemperismos. Usualmente son empleados para rectificar la pérdida de líquidos, de tal manera que se impida la contaminación del suelo (Salomón, 2016, p.23).
- Líneas de aducción: Comprende a una serie de conductos que tienen como fin transportar el agua desde las reservas hasta las cámaras de derivación, culminando en el desarenador para que posteriormente sea dirigida a la población (Pereda, 2018, p.63).
- Obras por administración directa: Son aquellas obras ejecutadas gracias a los recursos del Estado, pues no se cuenta con otra empresa que financie su realización (Salomón, 2016, p.23).
- Sedimentador: Es un equipo tecnológico empleado para separar las partículas del agua hasta dirigirlo a la base de un canal o dispositivo (Pereda, 2018, p.42)

## **2.4. Hipótesis**

### **2.4.1. Hipótesis general**

Hi: Existe relación significativa entre la auditoría de gestión y el incremento del valor referencial de las obras de saneamiento del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, 2013 – 2018.

Ho: No existe relación significativa entre la auditoría de gestión y el incremento del valor referencial de las obras de saneamiento del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, 2013 – 2018.

### **2.4.2. Hipótesis específicas**

#### **Hipótesis 1**

Hi: La auditoría de gestión en el Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, es inadecuada.

Ho: La auditoría de gestión en el Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, es regular.

### **Hipótesis 2**

Hi: Existen deficiencias en la auditoría de gestión en el Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo.

Ho: No existen deficiencias en la auditoría de gestión en el Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo.

### **Hipótesis 3**

Hi: El nivel de incremento del valor referencial de las obras de saneamiento del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, 2013 - 2018, es alto.

Ho: El nivel de incremento del valor referencial de las obras de saneamiento del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, 2013 - 2018, es bajo.

## **2.5. Variables**

### **2.5.1. Definición conceptual de las variables**

#### **Variable I:** Auditoría de gestión

Comprende a todos los mecanismos que permiten que las entidades ejecutoras optimicen el uso de sus recursos mediante las acciones efectuadas por los responsables y encargados de cada dirección, de igual manera facilita el logro de los objetivos propuestos en un periodo de tiempo específico (Contraloría General, 2016, p.156).

#### **Variable II:** Incremento del valor referencial

Es la ampliación de la asignación presupuestaria de los proyectos, definidos mediante la transformación de los presupuestos, siendo éste variado por los egresos, ingresos y rentas generadas por cada entidad (Sistema de Información de Obras Públicas, 2017, p.15).

### 2.5.2. Definición operacional de las variables

#### **Variable I:** Auditoría de gestión

Para la evaluación de la variable se necesitó una lista de verificación, el cual fue dirigido a los 66 trabajadores de la dirección de Obras del PEHCBM, Tarapoto, con el objetivo de responder a los objetivos señalados al inicio de la investigación.

#### **Variable II:** Incremento del valor referencial

Para la variable se hizo uso una ficha de verificación a los colaboradores de la Dirección de Obras, asimismo se utilizarán los expedientes que evidencian el incremento del valor referencial con el objetivo de cumplir con los objetivos señalados anteriormente.

### 2.5.3. Operacionalización de las variables

**Tabla 1.**  
*Operacionalización de las variables*

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
<b>Variable I:</b> Auditoría de gestión	Comprende a todos los mecanismos que permiten que las entidades ejecutoras optimicen el uso de sus recursos mediante las acciones efectuadas por los responsables y encargados de cada dirección, de igual manera facilita el logro de los objetivos propuestos en un periodo de tiempo específico (Contraloría General, 2016, p.156).	Para la evaluación de la variable se necesitará una lista de verificación, el cual será dirigido a los 66 colaboradores de la Dirección de Obras del PCBH, Tarapoto, con la finalidad de responder a los objetivos planteados al inicio de la investigación.	Ambiente de control Evaluación de riesgos Actividades de control gerencial Información y comunicación Supervisión	Dirección de las actividades Competencia profesional Asignación de autoridad y responsabilidad Planteamiento de la administración de riesgos Identificación de riesgos Respuesta al riesgo Procedimientos de autorización y aprobación Revisión de procesos, actividades y tareas Funciones de la información Caracterización de la información Actividades de prevención Seguimiento de los resultados	Ordinal
<b>Variable II:</b> Incremento del valor referencial	Es la ampliación de la asignación presupuestaria de los proyectos, definidos mediante la transformación de los presupuestos, siendo éste variado por los egresos, ingresos y rentas generadas por cada entidad (Sistema de Información de Obras Públicas, 2017, p.15).	Para la evaluación de la variable se empleará una ficha de verificación a los colaboradores de la Dirección de Obras, asimismo se utilizarán los expedientes que evidencian el incremento del valor referencial con la finalidad de responder a los objetivos planteados.	Componentes del valor referencial	Elementos directos Elementos indirectos Gastos generales	Ordinal

**Fuente:** Elaboración propia

## CAPITULO III: METODOLOGÍA

### 3.1. Tipo de investigación

#### Tipo de investigación

El estudio fue **Básico**, pues su finalidad es captar o recolectar bases teóricas propuestas por diversos autores, los cuales brindan características y cualidades de las variables estudiadas, con el propósito de adquirir nuevos conocimientos sobre las mismas (Lariguet, 2019, p.33).

#### Nivel de investigación

El estudio presento un nivel Descriptivo, pues describe las características y cualidades de las variables estudiadas (Auditoría de gestión e Incremento del valor referencial), con la finalidad de establecer su estructura y comportamiento (Solíz, 2019, p.86).

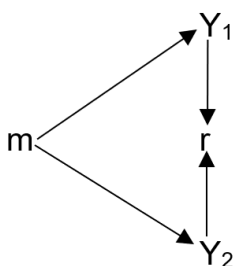
#### Método y diseño de investigación

El método presentado fue **Hipotético-Deductivo**, debido a que el hecho problemático fue percibido mediante la observación, para lo cual se emplearon bases teóricas formuladas a partir de una hipótesis planteada utilizando un razonamiento deductivo, la cual busco proporcionar validez a la información (Domínguez y Medina, 2018, p.52)

#### Diseño de la investigación

El diseño presentado fue No experimental-Correlacional, pues se desarrolló sin manipular deliberadamente las variables estudiadas, por consiguiente, se describió las cualidades y el comportamiento de las mismas con el propósito de conocer la relación entre ellas (Domínguez y Medina, 2018, p.109).

En el estudio se llegó a emplear el siguiente esquema:





Donde:

m: Muestra

Y1: Auditoría de gestión

Y2: Incremento del valor referencial

r: Relación

### **3.2. Descripción del ámbito de estudio**

El presente trabajo fue desarrollado en el PEHCBM, distrito de Tarapoto, año 2019.

### **3.3. Población y muestra**

#### **Población**

“Está comprendido por todos los componentes que fueron objetos de estudio dentro de la investigación” (Carrasco, 2015, p.236).

En el trabajo de investigación, estuvo constituida por 80 trabajadores pertenecientes a la Dirección de Obras, asimismo, se emplearon expedientes que presenten el incremento de las obras de saneamiento ejecutados por el PEHCBM.

#### **Muestra**

“Es una porción extraída de la población, cuya finalidad es que los resultados obtenidos de ella se generalicen a todos los elementos estudiados” (Carrasco, 2015, p.237).

Para el cálculo de la muestra, se ha considerado conveniente aplicar la formula presentada a continuación (Valderrama, 2016):

$$n = \frac{z^2 \cdot p \cdot q \cdot N}{E^2(N - 1) + Z^2 \cdot p \cdot q}$$

$N$	Tamaño de la población.	80
$n$	Tamaño de la muestra.	?
$Z$	Desviación normal, límite de confianza.	1.96
$p$	Probabilidad de éxito en obtener la información.	0.5
$q$	1-p, Probabilidad de fracaso en obtener la información.	0.5
$E$	Margen de error = 5% = 0.05	0.05

Después de reemplazar los datos en la fórmula, obtenemos lo siguiente:

$$n = \frac{1.96^2 \times 0.5 \times 0.5 \times 80}{(0.05)^2 (80 - 1) + 1.96^2 \times 0.5 \times 0.5}$$

$$n = \frac{76.832}{1.16}$$

$$n = 66$$

Entonces podemos señalar que la muestra estuvo constituida por 66 trabajadores de la PEHCBM

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

#### Técnicas

- Observación: permitió el análisis minucioso de los hechos, es decir, en sentido amplio cada uno de los procesos efectuados en la auditoría de gestión y el incremento del valor referencial a fin de obtener resultados cuantificables que sustenten la relación entre las mismas.

#### Instrumentos

- Ficha de verificación: permitió contrastar cada una de las falencias presentadas en las variables en estudio, como pueden ser los datos que ayuden a evidenciar la afectación de la auditoría de gestión en el incremento del valor referencial.

### 3.5. Validez y confiabilidad

#### Validez

Con el propósito de brindar validez a la información obtenida mediante la aplicación del instrumento, fue necesario requerir la firma de expertos en materia de estudio, es decir, un metodólogo y expertos en contabilidad

### **Confiabilidad**

Con el propósito de proporcionar confiabilidad al instrumento aplicado fue necesario emplear el Coeficiente del Alfa de Cronbach, donde el índice de confiabilidad de la variable “Auditoría de gestión” es .890 y de la variable “Incremento del valor referencial” es .883, considerando de esa manera aptos para su aplicación.

## **3.6. Plan de recolección y procesamiento de datos**

### **Recolección de datos**

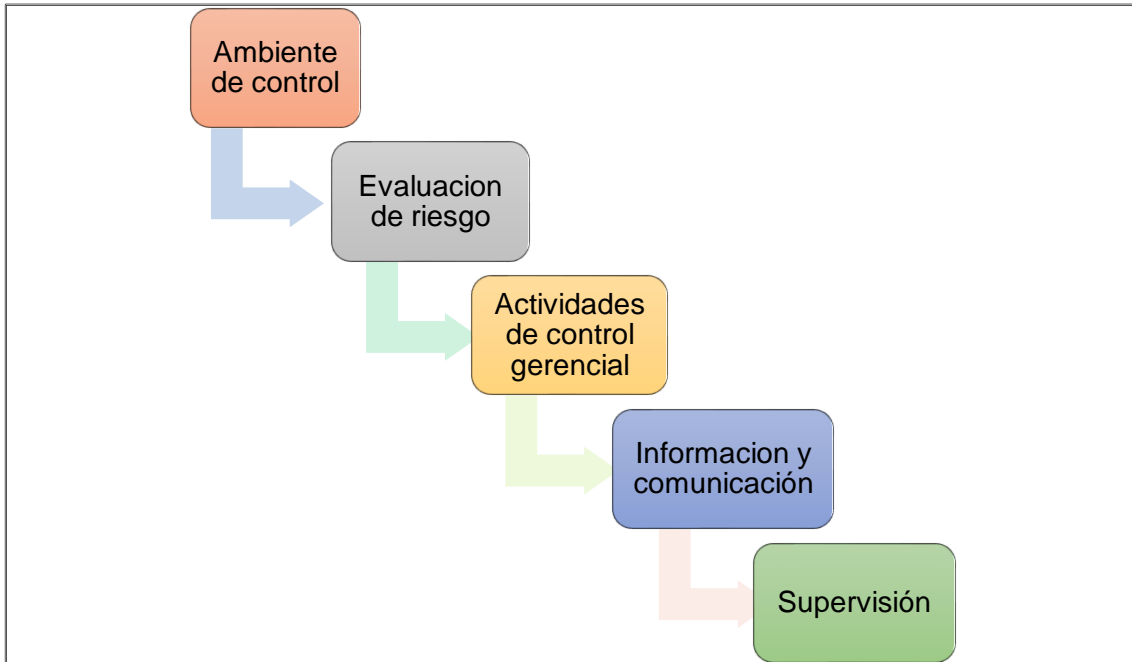
Con el propósito de recolectar información fue necesario aplicar una lista de verificación, de tal manera que se pudo realizar un análisis minucioso de cada variable estudiada.

### **Procesamiento de datos**

Teniendo en cuenta la naturaleza de las interrogantes, estas fueron preparadas de modo computarizado, y la información obtenida fue resumida en tablas y gráficos de tal manera que su interpretación sea clara y concisa. Asimismo, para el cumplimiento de los objetivos, se emplearon técnicas estadísticas y para determinar la correlación de las variables se utilizó el programa estadístico SPSS 21.

## CAPITULO IV: RESULTADOS

### Objetivo N° 1 La auditoría de gestión en el Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo



**Figura 1.** Auditoría de gestión en el PEHCBM

**Fuente:** Elaboración propia

Para poder describir la auditoría de gestión en el PEHCBM, se explicará las actividades que se tomó para evaluar la variable, con el fin de verificar su cumplimiento, pues es de suma importancia implementar esta técnica que ayuda a analizar, diagnosticar y establecer herramientas, a fin de conseguir con éxito una estrategia adecuado y esto ayude en el desarrollo.

A modo de resumen, las actividades a desarrollar en la descripción de cada proceso de la auditoría de gestión en el PEHCBM es la siguiente:

Primera acción ***Ambiente de control***

Responsable: Auditor

Funciones a realizar:

- ✓ Direccionar en las actividades de cada trabajador en la ejecución de obras, además en los beneficios que brinda el control de la gestión.

- ✓ Realizar una Evaluación al entrevistado si cumple en el perfil del cargo.
- ✓ Determinar los compromisos correspondientes a cada funcionario o servidor público permitiendo acelerar el seguimiento.

#### Segunda acción ***Evaluación de riesgo***

Responsable: Auditor

Funciones a realizar:

- ✓ Realizar un plan administrativo, previniendo riesgos
- ✓ Identificar deficiencias externas e internas, conllevando que se cuantifiquen las falencias.
- ✓ Implementar medidas que conlleva a organizar medidas alternas para futuros riesgos.

#### Tercera acción ***Actividades de control gerencial***

Responsable: Auditor

Funciones a realizar:

- ✓ Asignar funciones y designar autorización.
- ✓ Monitorear los procedimientos, actividades y responsabilidades

#### Cuarta acción ***Información y comunicación***

Responsable: Auditor

Funciones a realizar:

- ✓ Presentar informe y documentos para que sean considerados adecuadamente, permitiendo la realización eficiente de la auditoría de gestión.
- ✓ Administrar los informes y documentos sobre los procesos de las obras ejecutadas, las cuales serán de gran importancia en la toma de decisiones.

#### Quinta acción ***Supervisión***

Responsable: Auditor

Funciones a realizar:

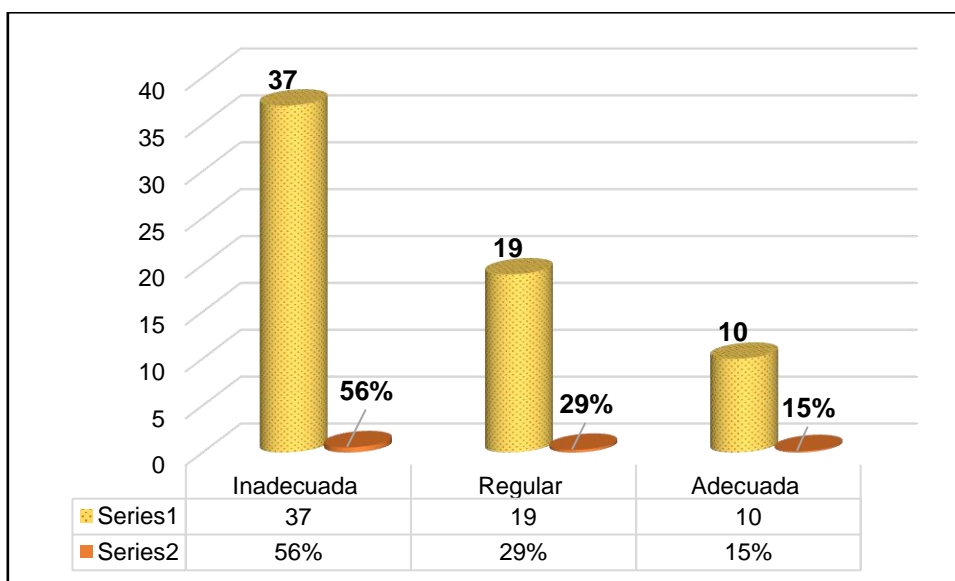
- ✓ Inspeccionar el cumplimiento de las tareas mediante documentos que registren el desarrollo de las actividades.
- ✓ Realizar seguimientos de los resultados

**Tabla 2.**

Auditoria de gestión

Escala de instrumento	Escala de la variable	f	%
Definitivamente No	Inadecuada	37	56%
Probablemente No			
Indeciso	Regular	19	29%
Probablemente Si	Adecuada	10	15%
Definitivamente Si			
Total		66	100%

**Fuente:** Elaboración propia



**Figura 2.** Auditoria de gestión

**Fuente:** Elaboración propia

### Interpretación

Como demuestra la tabla y figura 2, después de haber aplicado la ficha de verificación sobre la auditoria de gestión en el PEHCBM, las cuales se conoció a través de 66 que fueron aplicados dicho instrumento, donde 37(56%) señalaron inadecuada, asimismo 19 (29%) señalaron que es regular la auditoria de gestión. seguidamente señalaron que es adecuada 10(15%).

**Objetivo N° 2 Deficiencias en la auditoría de gestión en el Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo.**

**Tabla 3.**

*Deficiencias en la auditoría de gestión en el PEHCBM.*

<b>Evidencia</b>	<b>Deficiencias</b>	<b>Efecto</b>
La dirección de obra, admite los aporte de las personas que han contribuido al desarrollo de las actividades laborales	La dirección de obra, no incentiva o realiza reconocimiento a colaboradores que ejecuta mejoras en el desarrollo de actividades	Insatisfacción de colaboradores, baja motivación, un mal clima laboral.
Se designa responsabilidad de manera escrita al personal, debido a que sus labores no se encuentran dentro del manual organizacional de funciones	No asignan responsabilidades de manera escrita de acuerdo al MOF.	Las funciones no se cumplen adecuadamente.
El área responsable ha desarrollado un plan de actividades para identificar, analizar o evaluar, gestionar o responder, monitorear y registrar los riesgos	No cuenta un plan de actividades para identificar, analizar, asimismo no llega a monitorear y documentar los riesgos.	No cumplen adecuadamente con los proyectos establecidos.
Se compara con frecuencia los recursos asignados con los registros de la entidad (recuento de caja e inventario) para comprender el progreso del trabajo.	No llevan un control sobre los recursos asignados con los registros de la entidad, respecto al desarrollo de la obra.	Afecta la ejecución de los proyectos.
Se seleccionar, analiza, evalúa y sintetiza la información de la dirección de obra para tomar decisiones	La dirección de obra no cuenta con una información confiable para la toma de decisión.	No tienen información confiable afecta en la toma decisión para la ejecución de obras.
El departamento de dirección de obra supervisa a tiempo la ejecución de las obras para conocer si la supervisión se ha realizado de acuerdo con los pasos establecidos y conserva constancia de ello.	No realizan supervisión en el desarrollo de las actividades	No se cumple de una manera responsable las funciones de cada actividad afectando los proyectos de obra.

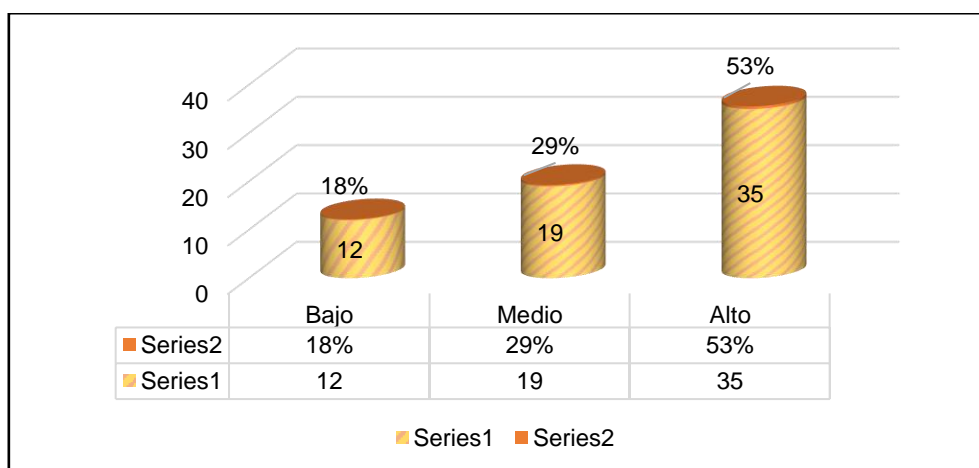
**Objetivo N° 3 El nivel de incremento del valor referencial de las obras de saneamiento del PEHCBM, 2013-2018.**

**Tabla 4.**

*Nivel incremento del valor referencial de las obras de saneamiento*

Escaleta de instrumento	Escaleta de la variable	f	%
Definitivamente No	Bajo	12	18%
Probablemente No			
Indeciso	Medio	19	29%
Probablemente Si	Alto	35	53%
Definitivamente Si			
<b>Total</b>		<b>66</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia



**Figura 3.** *Nivel de incremento del valor referencial de las obras de saneamiento*

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación**

En la tabla 4 y figura 3, se demuestra los resultados obtenidos del nivel de incremento del valor referencial de las obras de saneamiento del PEHCBM, quien tuvo como instrumento una ficha de verificación, los cuales fueron aplicados a 66 colaboradores, donde se evidencio que el 18% (12) señalaron que es bajo, mientras que el 29% (19) señala que es un nivel medio y seguidamente el 53% (35) afirmaron que el nivel de incremento del valor referencial de las obras de saneamiento es alto.



**Objetivo general: La relación entre la auditoría de gestión y el incremento del valor referencial de las obras de saneamiento del PEHCBM, 2013-2018.**

**Tabla 5.**

*Correlación entre la auditoría de gestión y el incremento del valor referencial*

		Auditoría de gestión	Incremento del valor referencial
Auditoría de gestión	Correlación de Pearson	1	,847*
	Sig. (bilateral)		,044
	N	66	66
Incremento del valor referencial	Correlación de Pearson	,847*	1
	Sig. (bilateral)	,044	
	N	66	66

**Fuente:** Elaboración propia

Correlación es significativa al nivel 0,05 (bilateral).

**Interpretación**

La tabla 5 muestra la efectividad de una correlación específica, ya que el valor P (Sig. Unilateral) es menor a 0,05 (0.0044), al mismo tiempo se evidencio una correlación positiva de 0.847. Lo cual indica que existe relación significativa entre la variable independiente auditoría de gestión y el variable dependiente incremento del valor referencial de las obras de saneamiento del PEHCBM, 2013- 2018.

**Coefficiente determinante**

CD = Coeficiente determinante

$$CD = r^2$$

$$CD = (0.847)^2$$

$$CD = 71.74 \%$$

Interpretación: Los resultados evidencian que la auditoría de gestión interviene en 71.74 en el incremento del valor referencial.

## CAPITULO V: DISCUSIÓN

Conforme a las actividades en la auditoria de gestión en el PEHCBM, es inadecuada en un 56% debido a las insuficiencias que se presenta por la falta del cumplir cada uno de las actividades que son desarrolladas en la auditoria de gestión. Al igual que los estudios realizados por Correa, S. (2015) tras la evaluación de las pruebas de auditoria se pudo evidenciar las deficiencias existentes en el gobierno local, dentro de las cuales destaca el incorrecto manejo del control interno para el seguimiento de los procedimientos, así también se constata que se ejecutaron obras sin haber considerado. Por ello es recomendable que la entidad pueda plantear medidas de actuación ante determinadas situaciones que obstaculicen e cumplimiento eficiente de las funciones que cumplen los colaboradores, así como evaluar de manera constante el nivel de efectividad en sus actividades.

En cuanto a las deficiencias en las actividades de la auditoria de gestión en el PEHCBM, se logró demostrar, entre ellos la dirección de obra, no incentiva, ni realiza reconocimiento a colaboradores que ejecuta mejoras en el desarrollo de actividades, no asignan funciones de manera escrita a los colaboradores de la dirección de obras de acuerdo al MOF, no cuentan con un plan de actividades para identificar, analizar para el adecuado desarrollo en las obras, asimismo no llega a monitorear y documentar los riesgos, no realizan supervisión en el desarrollo de sus labores. Luego dichos resultados tienen concordancia con la investigación por Farinango, V. (2015) que la evaluación realizada a la entidad nos permitió conocer las deficiencias que se presentan en ella, donde una de ellas es la existencias de numerosos contratos para la ejecución de obras públicas que no cumplen con lo establecido de la ley, evidenciando una mala organización en las áreas que conforman la entidad referente a la infraestructura; por otra parte la falta de funcionarios en el área de obras públicas origina falencias. De igual modo, concuerda la investigación por Hidalgo, M & Zelaya, Y. (2017) se pudo percibir la necesidad de realizar la auditoria de gestión de manera constante porque se evalué el cumplimiento de las tareas y la utilización eficiente de los recursos públicos, detallando los procesos que permitan obtener las

evidencias y en cuanto a la fase de identificación y desarrollo de los hallazgos y así detallar las posibles conclusiones que plantea para ser efectiva.

Con respecto al nivel de incremento del valor referencial de las obras de saneamiento, donde se evidencio que por medio de la aplicación del instrumento que fueron aplicados a 66 colaboradores del PEHCBM, se conoció que 53% que representa 35 colaboradores señalaron que es alto. Al igual que la investigación de Coz, J. (2015) se pudo evidenciar que el fraccionamiento de valor referencial repercute significativamente en los costos financieros de las obras publicas y sus efectos en el aspecto economico social de la municipalidad con nivel medio.

Con respecto a la determinación de la relación entre la auditoria de gestión y el incremento de valor referencial del proyecto especial Huallaga, aceptando la hipótesis alterna, donde afirma que en resultados se evidenciaron que existe una relación significativa, por cuanto R de Pearson tiene un valor positivo 0,847 demostrando de esa manera una correlación positiva y considerable. Asimismo, las deficiencias observadas mediante la aplicación de los instrumentos se demostraron dichos resultados que la auditoria de gestión influyó en el incremento del valor referencial. Dichos resultados concuerdan con la investigación efectuado por Alcalde, A. (2016) Las variables tienen una relación significativa, debido a que una auditoria de gestión eficiente contribuye el control adecuado de los costos de inversión. Del mismo modo tiene relación la investigación por Orbegoso, H (2018) se ha que las variables inciden significativamente en la entidad, puesto que la mala gestión ocasiona retrasos en la ejecución de las obras publicas.

## CONCLUSIONES

1. Respecto a las actividades de la auditoria de gestión en el Proyecto Especial Huallaga Centra Y Bajo Mayo, es inadecuada en un 56% debido al incumplimiento de dichas acciones de manera oportuna y responsable.
2. Se identificó las deficiencias de la auditoria de gestión, las mismas que vienen afectando de manera directa a la dirección de obra, puesto que no se incentiva a los colaboradores a la ejecución de mejoras en el desarrollo de actividades, no se asigna responsabilidades por escrito de acuerdo al manual de organización y funciones, finalmente se evidencia la falta de supervisión en el desarrollo de las actividades.
3. El nivel de incremento del valor referencial de las obras de saneamiento del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, es alto en un 53%, por cuanto los responsables de los proyectos varían el presupuesto conforme se desarrolla las obras. Cambiando de esa manera los valores referenciales previsto en un primer momento.
4. Respecto a la relación entre la auditoria de gestión y el incremento de valor del Proyecto Especial Huallaga Centra y Bajo Mayo, se aceptó la hipótesis alterna, la cual señala la existencia de una relación significativa, puesto que el valor R de Pearson muestra un valor positivo 0,847 evidenciando una correlación positiva considerable. Además, tras un análisis se logró evidenciar que la auditoria de gestión interviene en 71.74% en el incremento del valor referencial.

## RECOMENDACIONES

De acuerdo a las conclusiones se recomienda:

1. Al responsable de la Dirección de Obras del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, efectuar las actividades de manera coordinada, juntamente con los responsables de los proyectos, empleando acciones eficientes y cumpliendo con los protocolos que dichas actividades demandan.
2. Elaborar manuales de procedimientos que proporcione una guía para el normal desenvolvimiento de las acciones, donde se evidencie las funciones exactas atribuidas a cada colaborador, la misma que permitirá un mejor desarrollo de las actividades en el proyecto especial Huallaga central y bajo mayo. Asimismo, disponer reuniones para motivar y brindar reconocimiento al esfuerzo de cada colaborador.
3. Cumplir los elementos del valor referencial, que las variaciones que puedan presentarse no sobrepase lo permitido, es por ello que se debe realizar un seguimiento adecuado y oportuno, cumpliendo los objetivos del Proyecto Especial Huallaga Central Y Bajo Mayo.
4. Se recomienda a los trabajadores y al gerente en el Proyecto Especial Huallaga Central Y Bajo Mayo, emplear de manera continua las herramientas de auditoría de gestión, con la finalidad de identificar falencias que afectan al cumplimiento de los objetivos programados.

## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Alcalde, A. (2016). *La auditoría de gestión y los costos de las obras ejecutadas por el Gobierno Local de Yurimaguas, años 2010-2014* (Tesis de pregrado). Universidad Nacional de San Martín, Perú. Recuperado de: [http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/unsm/1557/tp\\_econ\\_00007\\_2016.pdf?sequence=3&isallowed=y](http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/unsm/1557/tp_econ_00007_2016.pdf?sequence=3&isallowed=y)
- Campos, L. (2019). *Estudios de la gobernanza pública: Cambio sistemático y sostenido*. Argentina: OCDE
- Carrasco, S. (2015). *Metodología de la investigación científica* (9ª reimpresión). Perú: Editorial San Marcos
- Contraloría General de la República (2016). *Sistema de Información de Obras Públicas*. Perú: Revista Unidades Ejecutoras, p.52:144
- Contreras, C. (2016). *Planificación para Resultados en la Gestión Municipal*. Perú: Open publishing GmgH
- Correa, S. (2015). *Implementación de una auditoría de gestión y el valor referencial de las obras ejecutadas en el periodo 2013 en el GAD del Cantón* (Tesis de pregrado). Universidad Politécnica Salesiana, Ecuador. Recuperado de: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/7523/1/UPS-CT004446.pdf>
- Coz, J. (2015). *Implantación de la auditoría de gestión en la ejecución de obras en el Gobierno Local de Morochucos* (Tesis de pregrado). Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga, Perú. Recuperado de: [http://repositorio.unsch.edu.pe/bitstream/handle/unsch/755/tesis%20c155\\_coz.pdf?sequence=1&isallowed=y](http://repositorio.unsch.edu.pe/bitstream/handle/unsch/755/tesis%20c155_coz.pdf?sequence=1&isallowed=y)

- Domínguez, C. y Medina, C. (2018). *Metodología de la investigación para la educación y diversidad*. España: UNED Publicaciones
- Enríquez, E. (2016). *Análisis de la auditoría de gestión y el valor referencial de las obras públicas de la Municipalidad de Kimbiriki, periodo 2015* (Tesis de pregrado). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Perú. Recuperado de: [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/444/auditoria\\_obras\\_enriquez\\_aguirre\\_elva.pdf?sequence=1&isallowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/444/auditoria_obras_enriquez_aguirre_elva.pdf?sequence=1&isallowed=y)
- Farinango, V. (2015). *Implantación de la auditoría de gestión como una herramienta para la ejecución de obras públicas de la Municipalidad de Cayambe, año 2013* (Tesis de pregrado). Universidad Central del Ecuador, Ecuador. Recuperado de: <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/617/1/t-uce-0003-27.pdf>
- Gonzales, N. (2017). *Análisis de la problemática en ciudades emergentes del sur de Tamaulipas*. México: Biblioteca del Congreso
- Hidalgo, M. & Zelaya, Y. (2017). *Evaluación de la auditoría de gestión y el valor referencial de los proyectos de inversión en el Gobierno Provincial de Huaraz, periodo 2014* (Tesis de pregrado). Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo, Perú. Recuperado de: [http://repositorio.unasam.edu.pe/bitstream/handle/unasam/1838/t033\\_46856556\\_t.pdf?sequence=1&isallowed=y](http://repositorio.unasam.edu.pe/bitstream/handle/unasam/1838/t033_46856556_t.pdf?sequence=1&isallowed=y)
- Lariguet, G. (2019). *Metodología de la investigación: Propuestas contemporáneas*. Argentina: CONICET
- León, M. (2015). *Realización de una auditoría de gestión en la ejecución de obras públicas del GAD del Cantón Guano, Chimborazo, periodo 2012* (Tesis de

- pregrado). Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Ecuador.  
Recuperado de:  
<http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/5365/1/82T00333.pdf>
- OCDE (2017). *Contratación pública en el Perú: Reforzando la capacidad y coordinación – Estudios de la OCDE*. Francia: Ediciones ODCE
- Orbegoso, H. (2018). *La incidencia de la auditoría en la ejecución de obras del Proyecto Especial Huallaga y Bajo Mayo, distrito de Tarapoto, año 2017* (Tesis de pregrado). Universidad César Vallejo, Perú. Recuperado de:  
[http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/ucv/12761/orbegoso\\_ay.pdf?sequence=1&isallowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/ucv/12761/orbegoso_ay.pdf?sequence=1&isallowed=y)
- Pelazas, M. (2015). *Planificación de una auditoría de gestión*. España: Ediciones Nobel
- Pereda, S. (2018). *Dirección de la gestión de recursos humanos por competencias*. España: Editorial Universitaria Ramón Areces
- Salomón, L. (2016). *Fundamentos de la auditoría, aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría*. México: Editorial del IMCP
- Sistema de Información de Obras Públicas ([INFOBRAS], 2017). *Obras paralizadas en Perú*. Perú
- Solíz, D. (2019). *Cómo hacer un perfil de un Proyecto de Investigación Científica*. EE.UU: Palibrio
- Suto, F. (2018). *Renegociación de contratos de concesión de infraestructuras de transportes: Diagnóstico, evaluación y propuesta de mejoramiento*. Perú: Esan Ediciones



Tóala, S. (2017). *Gestión de calidad en los organismos, Modelo de gestión organizacional para fortalecer el desempeño profesional de los funcionarios del sector público*. Manabí: Área de Innovación y Desarrollo S.L.

Valderrama, S. (2016). *Metodología de la investigación*. Perú: Editorial San Marcos

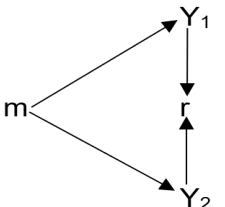
## **ANEXOS**

## Anexos 1: Matriz de consistencia

**Título:** “Auditoría de gestión y el incremento del valor referencial de las obras de saneamiento del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, 2013 - 2018”

**Autor:** Br. Fiorella Vanessa Pérez Meza

Determinación del problema			
Formulación del problema	Hipótesis	Objetivos	Aspectos teóricos
<p><b>General</b> ¿Qué relación existe entre la auditoría de gestión y el incremento del valor referencial de las obras de saneamiento del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, 2013-2018?</p> <p><b>Específicos</b> ¿Cómo es la auditoría de gestión en el Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo?</p> <p>¿Existe deficiencias en la auditoría de gestión en el Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo?</p> <p>¿Cuál es el nivel de incremento del valor referencial de las obras de saneamiento del Proyecto</p>	<p><b>General</b> Hi: Existe relación significativa entre la auditoría de gestión y el incremento del valor referencial de las obras de saneamiento del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, 2013-2018. Ho: No existe relación significativa entre la auditoría de gestión y el incremento del valor referencial de las obras de saneamiento del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, 2013-2018.</p> <p><b>Específicos</b> <b>Hipótesis 1</b> Hi: La auditoría de gestión en el Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, es inadecuada. Ho: La auditoría de gestión en el Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, es regular.</p> <p><b>Hipótesis 2</b> Hi: Existen deficiencias en la auditoría de gestión en el Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo. Ho: No existen deficiencias en la auditoría de gestión en el Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo.</p>	<p><b>General</b> Establecer la relación entre la auditoría de gestión y el incremento del valor referencial de las obras de saneamiento del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, 2013-2018.</p> <p><b>Específicos</b> Evaluar la auditoría de gestión en el Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo.</p> <p>Establecer si existen deficiencias en la auditoría de gestión en el Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo.</p> <p>Evaluar el incremento del valor referencial de las obras de saneamiento del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, 2013-2018.</p>	<p><b>Variable I: Auditoría de gestión</b> Comprende a todos los mecanismos que permiten que las entidades ejecutoras optimicen el uso de sus recursos mediante las acciones efectuadas por los responsables y encargados de cada dirección, de igual manera facilita el logro de los objetivos propuestos en un periodo de tiempo específico (Contraloría General, 2016, p.156).</p> <p><b>Variable II: Incremento del valor referencial</b> Es la ampliación de la asignación presupuestaria de los proyectos, definidos mediante la transformación de los presupuestos, siendo éste variado por los egresos, ingresos y rentas generadas por cada</p>

Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, 2013-2018?	<p><b>Hipótesis 3</b></p> <p>Hi: El nivel de incremento del valor referencial de las obras de saneamiento del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, 2013-2018, es alto.</p> <p>Ho: El nivel de incremento del valor referencial de las obras de saneamiento del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, 2013-2018, es bajo.</p>		entidad (Sistema de Información de Obras Públicas, 2017, p.15).																								
Diseño de la investigación	Variables		Población y muestra	Técnicas e instrumentos																							
 <p>Donde:  m: Muestra  Y<sub>1</sub>: Auditoría de gestión  Y<sub>2</sub>: Incremento del valor referencial  r: Relación</p>	<table border="1"> <tr> <td rowspan="12" style="text-align: center;"><b>Variable I: Auditoría de gestión</b></td> <td rowspan="3" style="text-align: center;">Ambiente de control</td> <td>Dirección de las actividades</td> </tr> <tr> <td>Competencia profesional</td> </tr> <tr> <td>Asignación de autoridad y responsabilidad</td> </tr> <tr> <td rowspan="3" style="text-align: center;">Evaluación de riesgos</td> <td>Planteamiento de la administración de riesgos</td> </tr> <tr> <td>Identificación de riesgos</td> </tr> <tr> <td>Respuesta al riesgo</td> </tr> <tr> <td rowspan="2" style="text-align: center;">Actividades de control gerencial</td> <td>Procedimientos de autorización y aprobación</td> </tr> <tr> <td>Revisión de procesos, actividades y tareas</td> </tr> <tr> <td rowspan="2" style="text-align: center;">Información y comunicación</td> <td>Funciones de la información</td> </tr> <tr> <td>Caracterización de la información</td> </tr> <tr> <td rowspan="2" style="text-align: center;">Supervisión</td> <td>Actividades de prevención y monitoreo</td> </tr> <tr> <td>Seguimiento de los resultados</td> </tr> <tr> <td rowspan="3" style="text-align: center;"><b>Variable II: Incremento del valor referencial</b></td> <td rowspan="3" style="text-align: center;">Componentes del valor referencial</td> <td>Elementos directos</td> </tr> <tr> <td>Elementos indirectos</td> </tr> <tr> <td>Gastos generales</td> </tr> </table>		<b>Variable I: Auditoría de gestión</b>	Ambiente de control	Dirección de las actividades	Competencia profesional	Asignación de autoridad y responsabilidad	Evaluación de riesgos	Planteamiento de la administración de riesgos	Identificación de riesgos	Respuesta al riesgo	Actividades de control gerencial	Procedimientos de autorización y aprobación	Revisión de procesos, actividades y tareas	Información y comunicación	Funciones de la información	Caracterización de la información	Supervisión	Actividades de prevención y monitoreo	Seguimiento de los resultados	<b>Variable II: Incremento del valor referencial</b>	Componentes del valor referencial	Elementos directos	Elementos indirectos	Gastos generales	<p><b>Población</b></p> <p>Estará constituida por 80 trabajadores pertenecientes a la Dirección de Obras, asimismo, se empelarán expedientes que presenten el incremento de las obras de saneamiento ejecutados por el Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo.</p> <p><b>Muestra</b></p> <p>Estará constituida por 66 trabajadores de la Dirección de Obras del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo.</p>	<p><b>Técnica</b></p> <p>- Observación</p> <p><b>Instrumento</b></p> <p>- Ficha de verificación.</p>
<b>Variable I: Auditoría de gestión</b>	Ambiente de control	Dirección de las actividades																									
		Competencia profesional																									
		Asignación de autoridad y responsabilidad																									
	Evaluación de riesgos	Planteamiento de la administración de riesgos																									
		Identificación de riesgos																									
		Respuesta al riesgo																									
	Actividades de control gerencial	Procedimientos de autorización y aprobación																									
		Revisión de procesos, actividades y tareas																									
	Información y comunicación	Funciones de la información																									
		Caracterización de la información																									
	Supervisión	Actividades de prevención y monitoreo																									
		Seguimiento de los resultados																									
<b>Variable II: Incremento del valor referencial</b>	Componentes del valor referencial	Elementos directos																									
		Elementos indirectos																									
		Gastos generales																									

**Fuente:** Elaboración propia

## Anexo 2: Instrumentos de evaluación

### Ficha de verificación para evaluar la auditoría de gestión

El presente instrumento tiene fines académicos, para ello es importante considerar lo siguiente, a fin de que sus respuestas sean objetivas y veraces.

**Objetivo del instrumento:** Evaluar la auditoría de gestión en el Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo.

**Entidad:**

.....

**Periodo:**

.....

**Obra:**

.....

**Escala del instrumento:**

- a) ..... Definitivamente No
- b) ..... Probablemente No
- c) ..... Indeciso
- d) ..... Probablemente Si
- e) ..... Definitivamente Si

Ítems	AUDITORÍA DE GESTIÓN AMBIENTE DE CONTROL	Escala				
		a	b	c	d	e
	<b>Dirección de las actividades</b>					
1	¿La Dirección de obra, reconoce los aportes que realiza el personal que ejecuta mejoras en el desarrollo de las actividades laborales?					
2	¿La Dirección de obra, cuida que se publique mensualmente toda la información de las obras en el SEACE, el aplicativo de INFOBRAS y en la web de la entidad?					
3	¿La Dirección de obras realiza implementaciones de las recomendaciones del OCI?					
4	¿La Dirección de obra realiza charlas para sensibilizar a los colaboradores de la obra en temas referentes al control interno?					
5	¿La Dirección de obra ha propuesto y aprobado directivas para normas y estandarizar procedimiento en la ejecución de obras?					
	<b>Competencia profesional</b>					
6	El personal de la dirección de obras que ocupa cada cargo de trabajo cuenta con las competencias establecidas en el perfil del cargo.					

7	El MOF refleja todas las actividades que se realizan en la Dirección de obra y están debidamente delimitadas.					
	<b>Asignación de autoridad y responsabilidad</b>					
8	Se asigna responsabilidad por escrito al personal de la Dirección de Obras, cuyas funciones no están en el MOF.					
9	La autoridad y responsabilidad del personal están claramente definidas en los manuales reglamento u otros documentos normativos					
	<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>					
	<b>Planteamiento de la administración de riesgos</b>					
10	¿La Dirección de obra, ha desarrollado un plan de actividades de identificación, análisis o valoración manejo o respuesta, monitoreo y documentación de los riesgos?					
11	¿La Dirección de obra, ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos?					
	<b>Identificación de riesgos</b>					
12	¿La Dirección de obra, participa y registra la identificación de los riesgos de las actividades de los diferentes procesos?					
13	¿La Dirección de obra, ha registrado por escrito las probabilidades de ocurrencia, impacto y cuantificación de los riesgos?					
	<b>Respuesta al riesgo</b>					
14	¿La Dirección de obra, ha establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados?					
15	¿Han definido lineamientos para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos?					
	<b>ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL</b>					
	<b>Procedimientos de autorización y aprobación</b>					
16	¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en manuales o directivas y son realizados para todos los procesos y actividades?					
17	¿Periódicamente se comparan los recursos asignados con los registros de la entidad (por ejemplo, arqueos, inventarios), respecto al desarrollo de la obra?					
	<b>Revisión de procesos, actividades y tareas</b>					
18	¿Se revisan periódicamente con el fin de que las obras se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido en la normativa vigente?					
19	¿Las unidades orgánicas periódicamente llevan a cabo verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas referidos a las obras?					

<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>						
<b>Funciones de la información</b>						
20	¿La información de la dirección de obra es seleccionada, analizada, evaluada, y sintetizada para la toma de decisiones?					
21	¿La administración de los documentos e información se realiza de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos para la preservación y su conservación?					
<b>Caracterización de la información</b>						
22	¿Existen procedimientos escritos sobre el manejo de la información en la dirección de obras de acuerdo con sus prioridades?					
<b>SUPERVISIÓN</b>						
<b>Actividades de prevención y monitoreo</b>						
23	¿La Dirección de obra, en el desarrollo de sus labores, realiza acciones de supervisión para conocer oportunamente, si estas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello?					
<b>Seguimiento de los resultados</b>						
24	¿La Dirección de obra, comunica oportunamente a los responsables sobre las deficiencias y los problemas sobre las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo, con la finalidad de que tomen las acciones necesarias para su corrección?					

## Ficha de verificación del Incremento del valor referencial

El presente instrumento tiene fines académicos, por ello es importante considerar lo siguiente, a fin que sus respuestas sean objetivas y veraces.

**Objetivo del instrumento:** Evaluar el incremento del valor referencial de las obras de saneamiento del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, 2013-2018.

### Escala del instrumento

- a) ..... Definitivamente No
- b) ..... Probablemente No
- c) ..... Indeciso
- d) ..... Probablemente Si
- e) ..... Definitivamente Si

Ítems	INCREMENTO DEL VALOR REFERENCIAL DE LAS OBRAS DE SANEAMIENTO ELEMENTOS DIRECTOS	Escala				
		a	b	c	d	e
1	¿Se emiten instructivos, directivas y procedimientos para implementar un mayor control de los elementos directos?					
2	¿El costo de elementos directos, mantiene su valor presupuestal, durante los procesos de presentación?					
3	¿Se cuantifican eficientemente los elementos directos, a fin de evitar variaciones?					
4	¿Se emplean precios económicos, afín de evitar el incremento excesivo del valor referencial?					
5	¿Existe un seguimiento eficiente de costos de los elementos directos?					
	<b>ELEMENTOS INDIRECTOS</b>					
6	¿Se elaboran directivas y lineamientos que establezcan la permanencia de los costos y valores referenciales?					
7	¿Se trata que los costos de los elementos no tengan incidencia sobre el valor de la obra?					
8	¿Participan colaboradores que conocen la integración de los costos indirectos?					
9	¿Se aplican las normas de control interno en el ejercicio de buenas prácticas?					
10	¿Existen medios y acciones que aseguren el conocimiento de las normas, en relación a los costos indirectos del valor referencial?					



<b>GASTOS GENERALES</b>						
11	¿Existe una evaluación continua de los gastos de materiales a fin de evitar la excesiva variación del valor referencial?					
12	¿Los servicios adjuntados en el presupuesto del expediente, son evaluados continuamente?					
13	¿Los equipos de transportes, mantienen su valor con el tiempo?					
14	¿Los elementos de gastos generales, son establecidos razonablemente?					
15	¿Los gastos generales presentan valores, prudentes?					

### Anexo 3: Alfa de Cronbach

#### Variable I: Auditoría de gestión

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	20	100.0
	Excluido <sup>a</sup>	0	0.0
	Total	20	100.0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
.890	24

Estadísticas de total de elemento					
	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Correlación múltiple al cuadrado	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
Preg1	48.00	82.421	.697	.976	.877
Preg2	45.75	79.882	.791	.972	.872
Preg3	45.85	87.397	.652	.938	.880
Preg4	45.80	85.116	.718	.977	.877
Preg5	45.95	93.208	.318	.644	.891
Preg6	48.05	93.418	.287	.891	.892
Preg7	45.50	83.211	.657	.979	.879
Preg8	45.70	89.168	.443	.947	.887
Preg9	45.25	88.724	.579	.963	.882
Preg10	48.05	89.418	.558	.940	.884
Preg11	48.00	90.632	.407	.825	.888
Preg12	45.55	87.208	.585	.901	.882
Preg13	45.50	88.368	.423	.919	.889
Preg14	45.30	87.063	.474	.945	.887
Preg15	45.85	91.397	.334	.893	.891
Preg16	45.15	80.871	.760	.946	.874
Preg17	48.00	82.421	.697	.976	.877
Preg18	45.75	79.882	.791	.972	.872
Preg19	45.85	87.397	.652	.938	.880
Preg20	45.80	85.116	.718	.977	.877
Preg21	45.95	93.208	.318	.644	.891
Preg22	48.05	93.418	.287	.891	.892
Preg23	45.50	83.211	.657	.979	.879
Preg24	45.70	89.168	.443	.947	.887

## Variable II: Incremento del valor referencial

### Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	20	100.0
	Excluido	0	0.0
	Total	20	100.0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

### Estadísticas de fiabilidad

	N de elementos
Alfa de Cronbach	.883
	15

### Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Correlación múltiple al cuadrado	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
Item1	27.65	41.187	.796	.863	.857
Item2	27.55	42.682	.714	.941	.864
Item3	27.55	45.629	.636	.534	.871
Item4	27.55	46.892	.535	.916	.878
Item5	27.75	51.145	.249	.809	.894
Item6	27.60	45.516	.628	.671	.871
Item7	27.20	45.537	.619	.745	.872
Item8	27.05	46.576	.560	.548	.876
Item9	27.00	45.263	.625	.831	.871
Item10	27.60	42.568	.742	.949	.862
Item11	27.65	41.187	.796	.863	.857
Item12	27.55	42.682	.714	.941	.864
Item13	27.55	45.629	.636	.534	.871
Item14	27.55	46.892	.535	.916	.878
Item15	27.75	51.145	.249	.809	.894

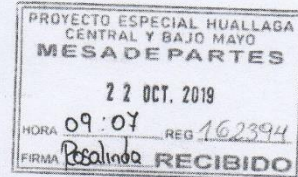
# Anexo 4: Carta de autorización para la realización de la investigación

"Año de la lucha contra la corrupción y la impunidad"

Tarapoto, 22 de octubre del 2018.

**CARTA N°002- 2019-FVPM**

Señor:  
Gerente General  
**Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo**  
Av. Circunvalación S/N - Sector Tarapotillo.



**Atención : Dirección de Obras.**  
**Asunto : SOLICITO CONSTANCIA DE ACCESO A INFORMACIÓN PÚBLICA.**

Tengo el agrado de saludarle cordialmente y a la vez solicitarle lo siguiente:

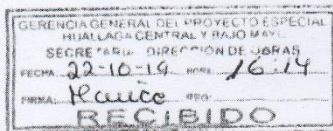
Por intermedio del presente, yo **FIGRELLA VANESSA PÉREZ MEZA**, identificada con DNI N°44396754, con domicilio en el Jr. Manuela Morey N°448, Egresada de la Universidad Las Peruanas, en la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, me encuentro en desarrollando de mi Proyecto de Tesis para obtener mi Título profesional de Licenciada en Contabilidad.

Dentro de este contexto solicito para los fines mencionados me otorgue información respecto a las Obras de Saneamiento que se ejecutaron en el período 2013 - 2018, indicando lo siguiente:

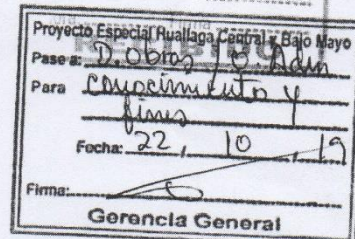
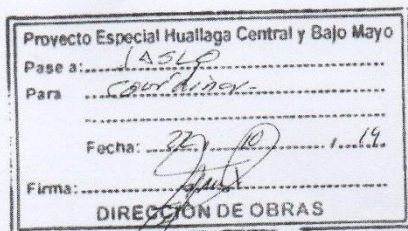
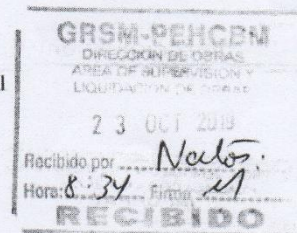
- Valor referencial de las Obras
- Monto de aprobación y monto de Liquidación Financiera Final
- Fecha de Inicio y Culminación de las Obras.

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente,



**FIGRELLA VANESSA PÉREZ MEZA**  
D.N.I N° 44396754



### CONSTANCIA DE ACEPTACIÓN

Por medio del presente expongo mi autorización a la señorita Fiorella Vanessa Pérez Meza, alumna de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Alas Peruanas – Tarapoto, con título de investigación:

*“Auditoría de gestión y el incremento del valor referencial de las obras de saneamiento del Proyecto Especial Huallaga Central Y Bajo Mayo, 2013 -2018”*, para que pueda gestionar información cuantitativa y cualitativa en la presente empresa, además de ello la señorita Fiorella Vanessa Pérez Meza podrá aplicar sus instrumentos de recojo de información.

Se expide este documento para los fines que se crea conveniente.



Tarapoto 26 de octubre 2018

## Anexo 5: Validación de instrumentos



### ESCUELA DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

#### FICHA DE VALIDACION DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACION JUICIO DE EXPERTOS

- I. DATOS GENERALES:
- Apellidos y Nombre del experto: *Cavero Rojas Juan Carlos*  
 Grado Académico: *Dr. Gestión Pública y Gobernabilidad*  
 Institución donde labora: *Gerencia Territorial Bajo Mayo - Tarapoto*  
 Cargo que desempeña: *Sub Director de Presupuesto*  
 Título de la Investigación: "Auditoría de gestión y el incremento del valor referencial de las obras de saneamiento del Proyecto Especial Huallaga Central Y Bajo Mayo, 2013 - 2018"  
 Instrumento motivo de evaluación: Auditoría de gestión  
 Autor del Instrumento: Fiorella Vanessa Pérez Meza

ESCALA DE VALORACIÓN: MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA(4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están formulados con lenguaje apropiado es decir libre de ambigüedades.				X	
OBJETIVIDAD	Los ítems permitirán mensurar las variables en todas sus dimensiones e indicadores en sus aspectos conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento evidencia vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico y legal inherente a la variable Auditoría de gestión				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems traducen organicidad lógica en concordancia con la definición operacional y conceptual de las variables, en todas sus dimensiones e indicadores, de manera que permitan hacer abstracciones e inferencias en función a la hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems expresan suficiencia en cantidad y calidad.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems demuestran estar adecuados para el examen de contenido y mensuración de las evidencia inherentes a Auditoría de gestión				X	
CONSISTENCIA	La información que se obtendrá mediante los ítems, permitirá analizar, describir y explicar la realidad motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems expresan coherencia entre la variable, dimensiones e indicadores.					X
METODOLOGIA	Los procedimientos insertados en el instrumento responden al propósito de la investigación.				X	
PERTINENCIA	El instrumento responde al momento oportuno y más adecuado.				X	
<b>Subtotal</b>					32	10
<b>TOTAL</b>					4	2

II. OPINION DE APLICABILIDAD: las dimensiones e indicadores muestran coherencia, por lo que el instrumento puede aplicarse.

III. PROMEDIO DE VALORACION: ( Buena)

*Juan Carlos Cavero Rojas*  
Mg. CPCC. Juan Carlos Cavero Rojas  
Mat. N° 13.518

Tarapoto, 17 de Agosto de 2020

DNI: *411601199*  
CP: *29-518*

**FICHA DE VALIDACION DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACION  
JUICIO DE EXPERTOS**

- I. **DATOS GENERALES:**  
**Apellidos y Nombre del experto:** Cavero Rojas Juan Carlos  
**Grado Académico:** Dr. Gestión Pública y Gobernabilidad  
**Institución donde labora:** Gerencia Territorial Bajo Mayo - Tarapoto  
**Cargo que desempeña:** Sub Director de Presupuestos  
**Título de la Investigación:** "Auditoría de gestión y el incremento del valor referencial de las obras de saneamiento del Proyecto Especial Huallaga Central Y Bajo Mayo, 2013 - 2018"  
**Instrumento motivo de evaluación:** Incremento del Valor Referencial  
**Autor del Instrumento:** Fiorella Vanessa Pérez Meza

ESCALA DE VALORACIÓN: MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están formulados con lenguaje apropiado es decir libre de ambigüedades.				X	
OBJETIVIDAD	Los ítems permitirán mensurar las variables en todas sus dimensiones e indicadores en sus aspectos conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento evidencia vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico y legal inherente a la variable Incremento del Valor Referencial				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems traducen organicidad lógica en concordancia con la definición operacional y conceptual de las variables, en todas sus dimensiones e indicadores, de manera que permitan hacer abstracciones e inferencias en función a la hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems expresan suficiencia en cantidad y calidad.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems demuestran estar adecuados para el examen de contenido y mensuración de las evidencia inherentes a Incremento del Valor Referencial				X	
CONSISTENCIA	La información que se obtendrá mediante los ítems, permitirá analizar, describir y explicar la realidad motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems expresan coherencia entre la variable, dimensiones e indicadores.					X
METODOLOGIA	Los procedimientos insertados en el instrumento responden al propósito de la investigación.				X	
PERTINENCIA	El instrumento responde al momento oportuno y más adecuado.				X	
<b>Subtotal</b>					32	10
<b>TOTAL</b>					4,2	

- II. **OPINION DE APLICABILIDAD:** El instrumento es aplicable dada a la coherencia que muestran los indicadores con las dimensiones.

- III. **PROMEDIO DE VALORACION:** ( Buena)

Tarapoto, 17 de Agosto de 2020

Mg. CPCC. Juan Carlos Cavero Rojas  
Mat. N° 19-518

DNI. .... 411601199  
CP. .... 19-518

**ESCUELA DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**
**FICHA DE VALIDACION DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACION  
JUICIO DE EXPERTOS**
**I. DATOS GENERALES:**

 Apellidos y Nombre del experto: *CHACALIZA HERNÁNDEZ JOSÉ JUAN*

 Grado Académico: *MAGISTER*

 Institución donde labora: *UAP*

 Cargo que desempeña: *DOCENTE*

Título de la Investigación: "Auditoría de gestión y el incremento del valor referencial de las obras de saneamiento del Proyecto Especial Hualлага Central Y Bajo Mayo, 2013 - 2018"

Instrumento motivo de evaluación: Auditoría de gestión

Autor del Instrumento: Fiorella Vanessa Pérez Meza

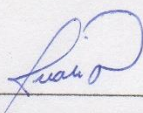
ESCALA DE VALORACIÓN: MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los items están formulados con lenguaje apropiado es decir libre de ambigüedades.				X	
OBJETIVIDAD	Los items permitirán mensurar las variables en todas sus dimensiones e indicadores en sus aspectos conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento evidencia vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico y legal inherente a la variable <b>Auditoría de gestión</b>				X	
ORGANIZACIÓN	Los items traducen organicidad lógica en concordancia con la definición operacional y conceptual de las variables, en todas sus dimensiones e indicadores, de manera que permitan hacer abstracciones e inferencias en función a la hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los items expresan suficiencia en cantidad y calidad.					X
INTENCIONALIDAD	Los items demuestran estar adecuados para el examen de contenido y mensuración de las evidencia inherentes a <b>Auditoría de gestión</b>				X	
CONSISTENCIA	La información que se obtendrá mediante los items, permitirá analizar, describir y explicar la realidad motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los items expresan coherencia entre la variable, dimensiones e indicadores.				X	
METODOLOGIA	Los procedimientos insertados en el instrumento responden al propósito de la investigación.					X
PERTINENCIA	El instrumento responde al momento oportuno y más adecuado.				X	
<b>Subtotal</b>					32	10
<b>TOTAL</b>					4,2	

**II. OPINION DE APLICABILIDAD:** las dimensiones e indicadores muestran coherencia, por lo que el instrumento puede aplicarse.

**III. PROMEDIO DE VALORACION:** ( Buena)

Tarapoto, 17 de Agosto de 2020


  
 .....  
 Mg. CPC José J. Chacaliza Hernández 21472492  
 DNI ..... Mat. 11-1055 CCP-ICA  
 CP ..... 11-1055 CCP-ICA



**FICHA DE VALIDACION DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACION  
JUICIO DE EXPERTOS**
**I. DATOS GENERALES:**

**Apellidos y Nombre del experto:** CHACALAZA HERNANDEZ JOSÉ JUAN  
**Grado Académico:** MAGISTER  
**Institución donde labora:** UAP.  
**Cargo que desempeña:** DOCENTE  
**Título de la Investigación:** "Auditoría de gestión y el incremento del valor referencial de las obras de saneamiento del Proyecto Especial Huallaga Central Y Bajo Mayo, 2013 - 2018"  
**Instrumento motivo de evaluación:** Incremento del Valor Referencial  
**Autor del Instrumento:** Fiorella Vanessa Pérez Meza

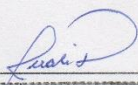
**ESCALA DE VALORACIÓN: MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)**

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están formulados con lenguaje apropiado es decir libre de ambigüedades.				X	
OBJETIVIDAD	Los ítems permitirán mensurar las variables en todas sus dimensiones e indicadores en sus aspectos conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento evidencia vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico y legal inherente a la variable <b>Incremento del Valor Referencial</b>				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems traducen organicidad lógica en concordancia con la definición operacional y conceptual de las variables, en todas sus dimensiones e indicadores, de manera que permitan hacer abstracciones e inferencias en función a la hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems expresan suficiencia en cantidad y calidad.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems demuestran estar adecuados para el examen de contenido y mensuración de las evidencia inherentes a <b>Incremento del Valor Referencial</b>				X	
CONSISTENCIA	La información que se obtendrá mediante los ítems, permitirá analizar, describir y explicar la realidad motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems expresan coherencia entre la variable, dimensiones e indicadores.				X	
METODOLOGIA	Los procedimientos insertados en el instrumento responden al propósito de la investigación.					X
PERTINENCIA	El instrumento responde al momento oportuno y más adecuado.				X	
<b>Subtotal</b>					32	10
<b>TOTAL</b>					42	

**II. OPINION DE APLICABILIDAD: El instrumento es aplicable dada a la coherencia que muestran los indicadores con las dimensiones.**

**III. PROMEDIO DE VALORACION: ( Buena)**

Tarapoto, 17 de Agosto de 2020

  
 .....  
 Sr. CPC José L. Chacaliza Hernández .....  
 DNI ..... 24422492 .....  
 CP ..... 11-1055 CCP Ica .....

**FICHA DE VALIDACION DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACION  
JUICIO DE EXPERTOS**
**I. DATOS GENERALES:**

**Apellidos y Nombre del experto:** CHACALAZA HERNANDEZ JOSÉ JUAN  
**Grado Académico:** MAGISTER  
**Institución donde labora:** UAP.  
**Cargo que desempeña:** DOCENTE  
**Título de la Investigación:** "Auditoría de gestión y el incremento del valor referencial de las obras de saneamiento del Proyecto Especial Huallaga Central Y Bajo Mayo, 2013 - 2018"  
**Instrumento motivo de evaluación:** Incremento del Valor Referencial  
**Autor del Instrumento:** Fiorella Vanessa Pérez Meza

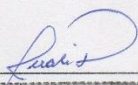
**ESCALA DE VALORACIÓN: MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)**

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están formulados con lenguaje apropiado es decir libre de ambigüedades.				X	
OBJETIVIDAD	Los ítems permitirán mensurar las variables en todas sus dimensiones e indicadores en sus aspectos conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento evidencia vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico y legal inherente a la variable <b>Incremento del Valor Referencial</b>				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems traducen organicidad lógica en concordancia con la definición operacional y conceptual de las variables, en todas sus dimensiones e indicadores, de manera que permitan hacer abstracciones e inferencias en función a la hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems expresan suficiencia en cantidad y calidad.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems demuestran estar adecuados para el examen de contenido y mensuración de las evidencia inherentes a <b>Incremento del Valor Referencial</b>				X	
CONSISTENCIA	La información que se obtendrá mediante los ítems, permitirá analizar, describir y explicar la realidad motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems expresan coherencia entre la variable, dimensiones e indicadores.				X	
METODOLOGIA	Los procedimientos insertados en el instrumento responden al propósito de la investigación.					X
PERTINENCIA	El instrumento responde al momento oportuno y más adecuado.				X	
<b>Subtotal</b>					32	10
<b>TOTAL</b>					42	

**II. OPINION DE APLICABILIDAD:** El instrumento es aplicable dada a la coherencia que muestran los indicadores con las dimensiones.

**III. PROMEDIO DE VALORACION:** ( Buena)

Tarapoto, 17 de Agosto de 2020

  
 .....  
 DNI ..... 26422892 .....  
 CP ..... 11-1055 CCP Ica .....

**FICHA DE VALIDACION DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACION  
JUICIO DE EXPERTOS**
**I. DATOS GENERALES:**

**Apellidos y Nombre del experto:** Cueto Urbe, Rosa Elena  
**Grado Académico:** Magister en Educación en Docencia y Gestión Educativa.  
**Institución donde labora:** Universidad Nacional de San Martín  
**Cargo que desempeña:** Docente  
**Título de la Investigación:** "Auditoría de gestión y el incremento del valor referencial de las obras de saneamiento del Proyecto Especial Huallaga Central Y Bajo Mayo, 2013 - 2018"  
**Instrumento motivo de evaluación:** Incremento del Valor Referencial  
**Autor del Instrumento:** Fiorella Vanessa Pérez Meza

**ESCALA DE VALORACIÓN: MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)**

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están formulados con lenguaje apropiado es decir libre de ambigüedades.					X
OBJETIVIDAD	Los ítems permitirán mensurar las variables en todas sus dimensiones e indicadores en sus aspectos conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento evidencia vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico y legal inherente a la variable <b>Incremento del Valor Referencial</b>		X			
ORGANIZACIÓN	Los ítems traducen organicidad lógica en concordancia con la definición operacional y conceptual de las variables, en todas sus dimensiones e indicadores, de manera que permitan hacer abstracciones e inferencias en función a la hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems expresan suficiencia en cantidad y calidad.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems demuestran estar adecuados para el examen de contenido y mensuración de las evidencias inherentes a <b>Incremento del Valor Referencial</b>				X	
CONSISTENCIA	La información que se obtendrá mediante los ítems, permitirá analizar, describir y explicar la realidad motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems expresan coherencia entre la variable, dimensiones e indicadores.				X	
METODOLOGIA	Los procedimientos insertados en el instrumento responden al propósito de la investigación.				X	
PERTINENCIA	El instrumento responde al momento oportuno y más adecuado.				X	
	<b>Subtotal</b>				3	2
	<b>TOTAL</b>	4	0		4	

**II. OPINION DE APLICABILIDAD: El instrumento es aplicable dada a la coherencia que muestran los indicadores con las dimensiones.**

**III. PROMEDIO DE VALORACION (Buena)**

**Mg. Rosa E. Cueto Urbe** Tarapoto, 01 de Agosto de 2020  
**Cod. Mat. Contador 19 - 230**  
**D.N.I. 01117140**

**DNI. 01117140**  
**CP. 19-230**