



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y SU
RELACIÓN CON LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE
LA UNIDAD DE ABASTECIMIENTO DE LA UNIDAD
DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL DE LA PROVINCIA
DE RECUAY, 2018**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE
MAESTRO EN CONTABILIDAD CON MENCIÓN EN
AUDITORÍA**

**AUTOR
HUERTA GAMARRA, RONALD REYNALDO
ORCID: 0000-0002-5490-8650**

**ASESOR
SUÁREZ SÁNCHEZ, JUAN DE DIOS
ORCID: 0000-0002-5204-7412**

**HUARAZ – PERÚ
2019**

Equipo de trabajo

AUTOR

Huerta Gamarra, Ronald Reynaldo

ORCID: 0000-0002-5490-8650

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,
Chimbote, Perú

ASESOR

Suárez Sánchez, Juan de Dios

ORCID: 0000-0002-5204-7412

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias
Contables, Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de
Contabilidad, Huaraz, Perú

JURADO

Mgtr. Justina Maritza Sáenz Melgarejo

ORCID: 0000-0001-7876-5992

Mgtr. María del Rosario Valverde Huerta

ORCID: 0000-0001-5765-9621

Mgtr. Nélide Rosario Broncano Osorio

ORCID: 0000-0003-4691-5436

Hoja de firma del jurado y asesor

Mgtr. Sáenz Melgarejo, Justina Maritza
ORCID: 0000-0001-7876-5992
Presidente

Mgtr. Valverde Huerta, María del Rosario
ORCID: 0000-0001-5765-9621
Miembro

Mgtr. Broncano Osorio, Nélide Rosario
ORCID: 0000-0003-4691-5436
Miembro

Dr. Suárez Sánchez, Juan de Dios
ORCID: 0000-0002-5204-7412
Asesor

Agradecimiento

El agradecimiento a la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – sede Huaraz, por permitirme consolidar mi carrera profesional, a los docentes quienes impulsaron el desarrollo del aprendizaje a lo largo de los estudios universitarios.

Agradezco a los encargados de la unidad de Abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de Recuay, quienes me brindaron la información necesaria para el logro de los objetivos de la presente investigación, asimismo agradezco a los trabajadores quienes apoyaron brindando su perspectiva y opinión con respecto al tema investigado.

Finalmente agradezco infinitamente a mi familia, quienes me brindaron su apoyo incondicional en la ejecución de esta investigación.

Ronald Reynaldo

Dedicatoria

A Dios, que me dio la oportunidad de vivir y por fortalecer mi corazón e iluminar mi vida y por haberme dado la oportunidad de estudiar una gran carrera profesional.

A mi Padre, por darme la vida y creer en mí, dándome ejemplos dignos de superación y entrega, así como el apoyo constante en cada momento de mi vida para cumplir con los objetivos de mi carrera profesional.

Ronald Reynaldo

Resumen

La investigación se realizó tomando en cuenta la pregunta de investigación denominada ¿Cómo la auditoría de cumplimiento se relaciona con la gestión administrativa de la unidad de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de la provincia de Recuay, 2018?, el objetivo general fue determinar la auditoría de cumplimiento y su relación con la gestión administrativa en la unidad de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de la provincia de Recuay, 2018. La investigación fue cuantitativa, descriptiva, correlacional, no experimental y transversal. Como técnica de recolección de datos se utilizó la encuesta aplicada a 50 trabajadores mediante un cuestionario. Los resultados obtenidos muestran que el 72% de los trabajadores afirmaron que la auditoría de cumplimiento es fundamental para una adecuada gestión administrativa, el 90% afirmó que la planificación de la auditoría va a permitir que se aplique adecuadamente la normatividad, el 86% afirmó que la ejecución del trabajo de la auditoría va a contribuir al adecuado registro y formalización de la contratación de bienes y servicios y el 72% afirmó que el informe de los resultados de la auditoría ayuda en la detección de puntos críticos en el registro y formalización de bienes y servicios. En conclusión, la auditoría de cumplimiento se relaciona con la gestión administrativa de la unidad de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de Recuay; de acuerdo a lo mencionado por los trabajadores y el valor Chi cuadrado p igual a 0,019 lo cual indica que hay relación entre variables estudiadas.

Palabras clave: Auditoría de cumplimiento, gestión administrativa, prueba paramétrica, relación, unidad de abastecimiento.

Abstract

The investigation was carried out taking into account the research question called How does the compliance audit relate to the administrative management of the supply unit of the Local Educational Management Unit of the province of Recuay, 2018 ?, the general objective was to determine Compliance audit and its relationship with administrative management in the supply unit of the Local Educational Management Unit of the province of Recuay, 2018. The research was quantitative, descriptive, correlational, non-experimental and transversal. As a data collection technique, the survey applied to 50 workers was used through a questionnaire. The results obtained show that 72% of the workers affirmed that the compliance audit is fundamental for an adequate administrative management, 90% affirmed that the planning of the audit will allow the regulations to be properly applied, 86% said that The execution of the audit work will contribute to the proper registration and formalization of the contracting of goods and services and 72% stated that the report of the audit results helps in the detection of critical points in the registration and formalization of goods and services. In conclusion, the compliance audit is related to the administrative management of the supply unit of the Local Educational Management Unit of Recuay; according to what was mentioned by the workers and the Chi-square value p equal to 0.019 which indicates that there is a relationship between variables studied.

Keywords: Compliance audit, administrative management, parametric test, relationship, supply unit.

Índice

Contenido	Página
Caratula	i
Equipo de trabajo	ii
Hoja de firma del jurado y asesor	iii
Agradecimiento	iv
Dedicatoria	v
Resumen	vi
Abstract	vii
Índice	viii
Índice de Tablas	x
Índice de figuras	xi
I. Introducción	12
II. Marco teórico	20
2.1 Antecedentes	20
2.2 Bases teóricas relacionadas con el estudio	36
2.3 Hipótesis	59
a) Hipótesis general	59
b) Hipótesis específicas	59
2.4 Variables	60
III. Metodología	61
3.1 El Tipo y el nivel de la investigación	61
3.2 Diseño de la Investigación	61
3.3 Población y muestra	62
3.4 Definición y operacionalización de variables e indicadores	63

3.5	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	67
3.6	Plan de análisis	67
3.7	Matriz de consistencia	68
3.8	Principios éticos	69
IV.	Resultados	71
4.1	Resultados	71
4.1.1	Respecto al Objetivo General	71
4.1.2	Respecto al objetivo específico 1.....	74
4.1.3	Respecto al Objetivo Específico 2.....	77
4.1.4	Respecto al Objetivo Específico 3.....	80
4.2	Análisis de resultados	83
4.2.1	Respecto al Objetivo General	83
4.2.2	Respecto al Objetivo Específico 1.....	84
4.2.3	Respecto al Objetivo Específico 2.....	85
4.2.4	Respecto al Objetivo Específico 3.....	86
V.	Conclusiones y Recomendaciones.....	88
5.1	Conclusiones.....	88
5.2	Recomendaciones.....	91
	Aspectos complementarios	92
	Referencias bibliográficas	92
	Anexos	98

Índice de Tablas

Contenido	Página
Tabla 1: Tabla de contingencia 1.....	72
Tabla 2: Prueba de Chi cuadrado 1	72
Tabla 3: Tabla de contingencia 2.....	75
Tabla 4: Prueba de Chi cuadrado 2	75
Tabla 5: Tabla de contingencia 3.....	78
Tabla 6: Prueba de Chi cuadrado 3	78
Tabla 7: Tabla de contingencia 4.....	81
Tabla 8: Prueba de Chi cuadrado 4	81

Índice de figuras

Contenido	Página
Figura 1: Conocimiento de la auditoría de cumplimiento	97
Figura 2: Adecuada aplicación de la normatividad.....	98
Figura 3: Auditoría de cumplimiento y correcta gestión	99
Figura 4: Órgano de control interno y Unidad de Abastecimiento.....	100
Figura 5: Auditoría de cumplimiento y aplicación de la normatividad.....	101
Figura 6: Auditoría de cumplimiento y detección de puntos críticos	102
Figura 7: Auditoría de cumplimiento, registro y formalización	103
Figura 8: Auditoría de cumplimiento y fluidez del registro	104
Figura 9: Auditoría de cumplimiento y fluidez del registro	105
Figura 10: Conocimiento de la gestión administrativa.....	106
Figura 11: Conocimiento de documentos de gestión	107
Figura 12: Aplicación adecuada de los documentos de gestión	108
Figura 13: Conocimiento de los procedimientos de contratación	109
Figura 14: Aplicación adecuada de los procedimientos de contratación.....	110
Figura 15: Conocimiento de las modalidades de contratación	111
Figura 16: Conocimiento del SIAF.....	112
Figura 17: Conocimiento del procedimiento de registro y formalización	113
Figura 18: La unidad de abastecimiento y aplicación de procedimientos.....	114
Figura 19: Conocimiento del procedimiento de gestión	115
Figura 20: Aplicación adecuada del procedimiento de contratación.....	116

I. Introducción

En la actualidad, en los países sudamericanos, la gestión de recursos que pertenecen al estado se da de acuerdo a procedimientos y normas propias, sin embargo, estas no impiden que hayan formas de transgredir dichas normas, por tal motivo varios países de este continente no son ajenas a los actos de corrupción por parte de los funcionarios o trabajadores de las instituciones estatales. Debido a esto las oficinas encargadas del control institucional han aplicado las auditorías hace mucho tiempo atrás. Nuestro país es testigo del uso de estos sistemas, en las que la participación de los ciudadanos es fundamental para el monitoreo y evaluación de los actos públicos, por ejemplo, la población hace sentir su opinión mediante su participación en la evaluación de los servicios públicos, solicitando información financiera para poder analizar el destino de los recursos y el acceso al presupuesto participativo mediante las juntas vecinales. La participación ciudadana en los últimos tiempos ha tenido una tendencia creciente en varios países, esto sumado a que somos un país democrático y que las instituciones estatales no garantizan confianza absoluta, dio como resultado la aplicación de auditorías de acuerdo a las necesidades de cada institución, una de las auditorías más usadas es la de cumplimiento que se aplica no solo en nuestro país si no que en la mayoría de los países latinoamericanos.

Según la Contraloría (2014), menciona que “La auditoría de cumplimiento es un examen objetivo, técnico y profesional de las operaciones, procesos y actividades financieras, presupuestales y administrativas; que tiene como propósito determinar en qué medida las entidades sujetas al ámbito del sistema han

observado la normativa aplicable en el ejercicio de la función y la gestión de los recursos del estado.” (República C. d., Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, 2014)

Actualmente, cuando se habla de una auditoría en las instituciones, se enciende la alerta en cuando a las actividades financieras, contables, administrativas, entre otras. En la historia, las auditorías se originaron con la llegada de la revolución industrial, su propósito era detectar posibles fraudes en la contabilidad de las empresas. Por este motivo, hoy en día las auditorías de cumplimiento están cobrando mayor énfasis. Décadas atrás cuando se refería a los programas de cumplimiento era de exclusividad para los agentes, los bancos y las casas de valores; y más se enfocaba en obligar a las empresas que tengan como prioridad el conocimiento integral de los clientes. Eso en la actualidad ha cambiado, debido a que las auditorías de cumplimiento son consideradas auditorías legales permanentes; mejor dicho; se trata de garantizar que todas las instituciones cumplan obligatoriamente con las normas estatales vigentes para el desempeño de sus funciones. Teniendo en cuenta que la contabilidad está presente en todos los aspectos de la institución y luego es evaluada por un auditor externo; así también las auditorías de cumplimiento actualmente aseguran que todas las unidades de la institución realicen sus actividades de acuerdo a las normas vigentes, ha esto se incluye el uso adecuado de los manuales propios de la empresa. Luego la institución será auditada por un profesional experto que certifique que la institución este desempeñándose tal como corresponde. (Alfaro, 2017)

Sin embargo, en estos tiempos no solo tiene ese propósito, sino que también sirve para llevar el control de las actividades de todas las áreas de una

empresa. Todas las instituciones o empresas que aplican una auditoría a sus procesos se benefician debido a que los resultados conseguidos generan un efecto positivo, sea este favorable o no para la institución; lo importante es que son resultados reales que nos van a permitir tomar las decisiones administrativas correctas en todas las áreas de la institución.

En la Unidad de Gestión Educativa de la provincia de Recuay, la unidad de abastecimiento es aquella que se encarga de abastecer de bienes y servicios a la UGEL Recuay, en este caso la auditoría de cumplimiento no se lleva a cabo, es por esto que es fundamental la aplicación de esta herramienta para que se puede determinar cómo influye en la gestión y el logro de los objetivos planeados.

Por tal motivo, ayudaría en mucho si las instituciones de estado aplicarían una auditoría de cumplimiento, que tendría un efecto preventivo respecto al desarrollo de los procesos que afecten a la gestión administrativa en la unidad de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de la provincia Recuay

Por estos motivos se formuló la siguiente pregunta: ¿Cómo la auditoría de cumplimiento se relaciona con la gestión administrativa de la unidad de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de la provincia de Recuay, 2018?; para responder a la pregunta de investigación se planteó el siguiente objetivo general, el cual es: Determinar la auditoría de cumplimiento y su relación con la gestión administrativa de la unidad de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de la provincia de Recuay, 2018.

Y para el logro del objetivo general se enunciaron los siguientes objetivos específicos:

Determinar la planificación de la auditoría de cumplimiento y su relación con la gestión administrativa de la unidad de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de la provincia de Recuay, 2018.

Determinar la ejecución del trabajo de la auditoría de cumplimiento y su relación con la gestión administrativa de la unidad de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de la provincia de Recuay, 2018.

Determinar el informe de resultados de la auditoría de cumplimiento y su relación con la gestión administrativa de la unidad de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de la provincia de Recuay, 2018.

De la misma manera, revisando la literatura a nivel nacional se encontraron algunas investigaciones que describen la importancia de aplicar una auditoría de cumplimiento y como esta mejora la gestión de las empresas, estas investigaciones de muestran a continuación:

Ore (2018) en la tesis titulada: “Auditoría de Cumplimiento al Área de Tesorería Estrategia Para la Mejora Continua de la Gestión de la Municipalidad Distrital de Anco – la Mar, 2017”. Realizado en la ciudad de Ayacucho – Perú; la investigación en mención tuvo como objetivo general: “Determinar que la Auditoría de cumplimiento al Área de tesorería es una herramienta efectiva para la mejora continua de la Gestión de la Municipalidad Distrital de Anco – La Mar, 2017”. Esta investigación tuvo las siguientes características en su diseño, fue no experimental, se hizo uso de técnicas bibliográficas y documentales las cuales fueron recolectadas mediante la técnica de la entrevista. En cuanto a los resultados el autor llego a los siguientes: del total de trabajadores encuestados, el 27% afirmaron que el principal motivo de no cumplir con las normas de tesorería es la

negligencia, un 56% mencionó que el motivo es no conocer dichas normas, en 10% afirmó que no se cuenta con la información pertinente y un 7% mencionó que las causas son otras.

Castañeda (2019) en la tesis titulada: “Auditoría de Cumplimiento y Gestión Administrativa en la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2018”. Realizado en la ciudad de Ayacucho - Perú; el trabajo de investigación en mención tuvo como objetivo general: “Determinar la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y gestión administrativa en la unidad de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de huamanga, 2018”. Esta investigación tuvo las siguientes características en su diseño, fue de carácter cuantitativo, correlacional, transversal y no experimental, que tuvo como instrumento de recolección de información un cuestionario estructurado dirigido a los trabajadores públicos administrativos. Para el análisis e interpretación de la información de uso la Prueba de correlación Rho de Spearman, arribando a los siguientes resultados: un 75% de los trabajadores encuestados y el coeficiente positivo calculado en la prueba Rho de Spearman afirmaron que existe una relación positiva entre la auditoría de cumplimiento y la adecuada aplicación de las normas de abastecimiento.

La presente investigación se justifica porque cuando se aplica una auditoría de cumplimiento en las instituciones estatales se pretende revisar y evaluar cómo se están desarrollando los procesos, las actividades, los resultados de la gestión en cuanto a la utilización de los recursos del estado y si estos están cumpliendo la normatividad vigente. Esto se apoya en el Art. 10 de la Ley N° 27785, donde señala que: “la acción de control es la herramienta esencial del

sistema, por el cual el personal técnico de sus órganos conformantes, mediante la aplicación de normas, procedimientos y principios que regulan el control gubernamental efectúa la verificación y evaluación objetiva y sistemática de los actos y resultados producidos por la entidad en la gestión y ejecución de los recursos, bienes y operaciones institucionales.” Este estudio va a servir para conocer más a fondo el tema y analizar cómo se relacionan las variables específicamente; es decir; este estudio va a contribuir al conocimiento más detallado de la relación existente entre la Auditoría de cumplimiento y la Gestión administrativa y, de tal manera que los manejos de los procesos mejoren y se comprendan adecuadamente en las instituciones del estado. El propósito del presente estudio es brindar alternativas de solución que contribuyan en manejo transparente de la gestión administrativa de las entidades estatales, además van a generar incidencias en la Unidad de Gestión Educativa Local de la provincia de Recuay. La finalidad es mejorar las actividades de manejo y distribución de los recursos del estado, haciendo que estos sean eficientes, eficaces y transparentes para mejorar notablemente la gestión pública.

En cuanto a la metodología de la investigación, se utilizó la técnica de la encuesta que permitió desarrollar el instrumento de recolección de datos, en este caso se utilizó cuestionarios con preguntas dicotómicas, de acuerdo al contexto donde se puedan estudiar mejor las variables y sus indicadores; otro aporte muy importante fue el uso de la estadística descriptiva que me ayudo a establecer estrategias de recolección, análisis y tabulación de los datos; así como también se aplicó la prueba de Chi-cuadrado mediante la prueba de hipótesis el cual logró

comparar las variables en estudio y determinar el grado de relación entre ellas, esta prueba se realizó mediante el uso del software estadístico denominado SPSS v.21.

La investigación realizada determinó que la auditoría de cumplimiento se relaciona con la gestión administrativa en la unidad de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de la provincia de Recuay, 2018; para lo cual se realizó el análisis de las dos variables y se aplicó la prueba paramétrica de la Chi cuadrado, de la cual se obtuvo el valor Chi cuadrado de Pearson p es de 0,019 la cual es inferior a la significancia α de 0.05, es decir $p < 0.05$, lo cual indica que hay una relación buena y positiva entre ambas variables; así mismo, luego de realizado el análisis estadístico de los datos recolectados en la aplicación del cuestionario se encontró que la gran parte de los trabajadores de la Unidad de Gestión educativa Local consideran que la auditoría de cumplimiento es un elemento fundamental para la correcta gestión administrativa en la unidad de abastecimiento de la UGEL Recuay, estos resultados coinciden con los resultados de la investigación de Ore (2018) donde señala que la aplicación de la auditoría de cumplimiento permite tomar las medidas correctivas de acuerdo a la normatividad y legislación vigente. Estos resultados se relacionan debido a que la aplicación de la auditoría de cumplimiento mediante su acción correctiva va a permitir mejorar sustancialmente la gestión de la institución; asimismo, Castañeda (2019) señala que la adecuada aplicación de la auditoría de cumplimiento permite identificar alternativas de solución que contribuyen en mejorar la gestión administrativa de la institución. Sintetizando la información, se puede afirmar que, la auditoría de cumplimiento se relaciona con la gestión administrativa de la unidad de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de la provincia de

Recuay, 2018. Estos resultados se relacionan debido a que la aplicación de la auditoría de cumplimiento mediante su acción correctiva va a permitir mejorar sustancialmente la gestión de la institución. Asimismo, cuando se aplican adecuadamente las normas vigentes en la gestión de las áreas encargadas del abastecimiento de la institución, se va a lograr manejar adecuada y transparentemente la gestión de la institución en mención.

Respecto al objetivo general, se ha determinado que la auditoría de cumplimiento se relaciona con la gestión administrativa de la unidad de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de la provincia de Recuay, 2018. Además, de acuerdo a lo mencionado por los trabajadores de la institución y el valor Chi cuadrado de Pearson p igual a 0,019 lo cual indica una buena y positiva relación entre las dos variables en estudio; esto implica que la auditoría de cumplimiento es fundamental para una correcta y adecuada gestión administrativa de la unidad de abastecimiento de la UGEL de Recuay.

Considero que la presente investigación está dentro de la línea de investigación y a la vez constituye un aporte importante a los profesionales contables del Perú.

II. Marco teórico

2.1 Antecedentes

Antecedentes internacionales

Coello (2015) en la tesis titulada: “Auditoría de gestión al área contable y financiera de la empresa La Roca S.A, período de enero a diciembre 2014”. Realizado en la ciudad de Quito, el presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general Ejecutar de gestión al área contable y financiera de la empresa La Roca S.A, período de enero a diciembre 2014. La metodología utilizada en la investigación fue desarrollada aplicando los métodos de investigación deductivo, analítico, sintético; así como, la utilización de técnicas y procedimientos pertenecientes a la auditoría de gestión, que permitió evaluar de manera independiente la eficiencia, eficacia, economía y ética sobre el desempeño de la Gestión en la parte financiera y contable para determinar si los procedimientos se están cumpliendo. Se arribó a las siguientes conclusiones: Al realizar el análisis situacional de la empresa se pudo establecer sus fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas que permiten evaluar las condiciones en las que se desarrolla el negocio constituyendo una herramienta de asesoramiento para la toma de decisiones y el diseño de planes. Durante el desarrollo de la Auditoría se logró cumplir con los objetivos planteados por la misma; al realizar el análisis de control interno se pudo evidenciar su falta de establecimiento formal impidiéndoles que las actividades sean realizadas adecuadamente; en base a los resultados de la evaluación del control interno, se emitieron conclusiones y

recomendaciones de mejora sobre los procesos más críticos que fueron identificados luego de un análisis de elementos básicos: objetivos, riesgos y controles, indicadores, definición de funciones, manuales de procedimientos; las mismas que proporcionarán valor agregado al control de los recursos de la entidad. Mediante la aplicación de las pruebas y la obtención de la evidencia suficiente y competente en la ejecución de la auditoría se detectó un débil control interno, la ausencia de un organigrama funcional, desconocimiento de objetivos estratégicos, inexistencia de un manual de políticas, manual de procedimientos y funciones incompleto, falta de capacitación al personal del área contable y financiera. La identificación y evaluación del riesgo es una responsabilidad ineludible para todos los niveles que están involucrados en el logro de los objetivos y metas de la empresa. El sistema de control interno implementado en cualquier entidad, juega un papel muy importante, su fortaleza dependerá de la constante vigilancia de su aplicación, del mejoramiento continuo de los procesos y métodos para el control de los recursos y de su permanente evaluación.

Panchez (2017) en la tesis titulada: “Auditoría Financiera Basada en Riesgos, Aplicada a la Empresa Show Eventos Ubicada en el D.M. de Quito”. Realizado en la ciudad de Quito, el presente trabajo de investigación, cuyo objetivo General fue Realizar la auditoría financiera Basada en Riesgos en la Empresa Show Eventos Ubicada en el D.M. de Quito, la metodología utilizada en la investigación se basó en el uso de cuestionarios de auditoría que permitieron el levantamiento de información,

evidencia suficiente y el resultado de la ejecución de procedimientos de auditoría; se llegó a las siguientes conclusiones: Para realizar una auditoría es necesario obtener el conocimiento del negocio del cliente, sus antecedentes, objetivos, misión, visión y su direccionamiento estratégico. Realizar la Matriz FODA, la que fundamenta el macro y micro ambiente que le rodea a la empresa y determinar el alcance de los procedimientos de auditoría. Definir el marco teórico que sustenta la ejecución de la auditoría, mismo que define el marco de información financiera aplicable a la elaboración de los estados financieros. Obtener la evidencia suficiente, pertinente y relevante que fundamenta la opinión de la auditoría, para la emisión del correspondiente informe de la Empresa Show eventos. Emitir la correspondiente Carta a Gerencia, que contiene las observaciones y recomendaciones de las deficiencias de control interno.

Quiseno (2017) en la tesis titulada: “Auditoría Integral Aplicada a la Compañía de Seguros FINYSEGUROS S.A., Ubicada en la Ciudad de Quito, Durante el Periodo Enero – Diciembre del 2014”. Realizado en la ciudad de Quito, el presente trabajo de investigación, cuyo objetivo General fue Realizar una Auditoría Integral aplicada a la Compañía de Seguros “Finyseguros S.A.”, ubicada en la ciudad de Quito durante el periodo enero – diciembre del 2014, la metodología usada en la investigación fue la aplicación práctica de una auditoría integral que permitió orientar a cada nivel de la organización sobre los cambios que se han presentado en el giro del negocio, así como; la necesidad de mantenerse en constante actualización de los diferentes criterios que se aplican para la optimización

de sus actividades, con la finalidad de prevenir infracciones de carácter legal, tributario, societario, financiero, de gestión. Se arribó a las siguientes conclusiones: Finyseguros S.A. no ha sido auditada con anterioridad en ninguna de sus áreas, se limitan a llevar un control interno aceptable y el cumplimiento de la normativa establecida por lo diferentes organismos de control. Entre las principales observaciones identificadas mediante el proceso de auditoría financiera, auditoría de control interno, auditoría de cumplimiento y auditoría de gestión se pueden mencionar: la falta de respaldos en el archivo corriente de la compañía (valor poco significativo correspondiente al pago de proveedores), registro erróneo en los valores correspondientes a la depreciación y arqueo de caja (Valores nada significativos); la falta de actualización de manuales internos de procedimientos, procesos, funciones, políticas internas, contratación de personal no capacitado para el cargo de contador durante el periodo 2014, poca o nula seguridad en el manejo y custodio de los activos fijos, mal manejo de archivo tanto contable, fiscal, documental; falta de gestión en cuentas y documentos por cobrar en los tres últimos meses del periodo analizado; las observaciones mencionadas no se encuentran separadas de acuerdo al enfoque de cada auditoría debido a que en varios casos afecta a más de un enfoque.

Antecedentes Nacionales

Flores (2017) en la tesis titulada: “La Auditoría Como Instrumento de Control Para la Optimización de Gestión de las Entidades del Perú: Caso ARCYJET Tumbes 2015”. Realizado en la ciudad de Tumbes – Perú; el

presente trabajo de investigación ha tenido como objetivo principal determinar y describir de qué manera la auditoría contribuye como instrumento de control para optimizar la gestión de las entidades del Perú y de la ARCYJET 2015. La investigación fue cualitativa, bibliográfica y de caso. Se ha utilizado el instrumento de cuestionario aplicado al consejo directivo de la ARCYJET, encontrando los siguientes resultados: la mayoría de los autores indican que la auditoría se considerada como un instrumento de control en las empresas del Perú y en la ARCYJET, asimismo controla la eficacia de las políticas y los medios que utiliza la empresa descubriendo cualquier desviación sobre lo planificado y además recomienda las medidas adecuadas para corregir determinadas actuaciones. En lo que respecta a la ARCYJET, se ha analizado la auditoría de gestión brindada por la Asociación y a través del instrumento el 100% de los miembros de la junta directiva de la Asociación han manifestado que las recomendaciones de la auditoría de gestión han permitido notablemente contrarrestar el ineficiente manejo de los recursos tanto económicos como financieros, así como el 100% ha indicado que las auditorías permiten controlar los procesos contables y financieros dentro de la Asociación. Se ha utilizado la metodología de revisión bibliográfica y documental. Se ha revisado documentos como tesis y direcciones de Internet para la recolección de información. Finalmente concluimos que si existen trabajos de investigación donde han sostenido que la Auditoría si es un instrumento de control y además optimiza la gestión en las empresas del Perú.

Ore (2018) en la tesis titulada: “Auditoría de Cumplimiento al Área de Tesorería Estrategia Para la Mejora Continua de la Gestión de la Municipalidad Distrital de Anco – la Mar, 2017”. Realizado en la ciudad de Ayacucho – Perú; la presente investigación tuvo como objetivo general el Determinar que la Auditoría de cumplimiento al Área de tesorería es una herramienta efectiva para la mejora continua de la Gestión de la Municipalidad Distrital de Anco – La Mar, 2017. La investigación fue de diseño no experimental, bibliográfico, documental y de caso para el recojo de información se utilizó la técnica de la entrevista. La importancia de la auditoría de cumplimiento conlleva a que se cumpla con las normas vigentes de auditoría en el área de tesorería por cuanto es un área crítica las entidades públicas. Por ello la investigación dará alcances de mejora y aplicación de la auditoría de cumplimiento de acuerdo a la resolución de contraloría 473 auditoría de cumplimiento. La Auditoría de Cumplimiento es la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad para establecer que se han realizado conforme a las normas, reglamentarias, estatutaria. Esta auditoría se practica mediante la revisión de los documentos que soportan, técnica, financiera y contablemente las operaciones para determinar si los procedimientos utilizados. Se obtuvo los siguientes resultados: Del 100% de los encuestados al personal de la Municipalidad Distrital de Anco La Mar, el 27% afirman que la causa fundamental del Incumplimiento de las normas de tesorería es debido a la negligencia, más el 56% respondió que es debido al

desconocimiento, el 10% respondió que es por la falta de información y el 7% respondió que son por otras causas.

Castañeda (2019) en la tesis titulada: “Auditoría de Cumplimiento y Gestión Administrativa en la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2018”. Realizado en la ciudad de Ayacucho - Perú; el presente trabajo de investigación cuyo objetivo general fue determinar la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y gestión administrativa en la unidad de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de huamanga, 2018. La investigación fue cuantitativa y correlacionar, con diseño no experimental transversal, para ello se contó con una muestra de 45 servidores públicos del área de administración y de las áreas usuarias. Como técnica de instrumentos se utilizó la encuesta y el cuestionario; los datos obtenidos se analizaron a nivel estadístico e inferencial, mediante la prueba de correlación Rho Spearman. Los resultados obtenidos concluyeron en: Se determinó que existe relación significativa entre la auditoría de cumplimiento y la gestión administrativa en la unidad de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2018, de acuerdo a la opinión del 75% de los trabajadores de la municipalidad y el coeficiente de determinación Rho Spearman de 0,589 de coeficiencia de correlación lo que indica una moderada y positiva relación, y $p < 0,01$ de significancia que demuestra alta confiabilidad en la relación; esto evidencia que la auditoría de cumplimiento es un elemento fundamental para la correcta aplicación de la normatividad en la unidad de abastecimiento.

Martínez (2017) en la tesis titulada: "La Auditoría de Desempeño a los Procesos de Adquisiciones y su Incidencia en la Optimización de los Recursos del Estado en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2016". Realizado en la ciudad de Ayacucho - Perú, el presente trabajo de investigación, cuyo objetivo general fue determinar que la auditoría de desempeño a los procesos de adquisiciones incide en la optimización de los recursos del estado en la Municipalidad Provincial de Huamanga, El diseño de investigación utilizada es Cualitativo, Descriptivo, Bibliográfico, Documental y de Caso, mediante la recolección de información de fuentes como: textos, tesis, trabajos, artículos, etc. De acuerdo a la naturaleza del estudio que se ha planteado; se llegó a las siguientes conclusiones, de acuerdo a cuadro 2 y gráfico 1, el 93% de los encuestados considera que la auditoría de desempeño incide en la gestión óptima de la Municipalidad Provincial de Huamanga. De acuerdo al cuadro 3 y gráfico 2, el 97% de los encuestados considera que el adecuado proceso de Adquisiciones influye en la gestión de la Municipalidad Provincial de Huamanga. De acuerdo al cuadro 4 y gráfico 3, el 93% de los encuestados considera que la auditoría de desempeño incide en el proceso de Adquisiciones de la Municipalidad Provincial de Huamanga. De acuerdo al cuadro 6 y gráfico 5, el 80% de los encuestados considera que los procesos de Adquisiciones se optimizarán con la auditoría de desempeño en la Municipalidad Provincial de Huamanga. De acuerdo al cuadro 7 y gráfico 6, el 90% de los encuestados considera que las observaciones detectadas durante la Auditoría de desempeño como parte del proceso de control incidirán en el proceso de

Adquisiciones de la Municipalidad Provincial de Huamanga. De acuerdo al cuadro 8 y gráfico 7, el 87% de los encuestados considera que la auditoría de desempeño incide en el cumplimiento de metas institucionales de la Municipalidad Provincial de Huamanga.

Antecedentes Regionales

Rojas (2018) en la tesis titulada: “Gestión de Calidad en la Atención al Cliente en las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Textil Rubro Sastrería del Centro Comercial Bahía Center en la Ciudad de Chimbote, 2016”. Realizado en la ciudad de Chimbote – Perú; la presente investigación tuvo como objetivo general determinar las principales características de la Gestión de Calidad en la atención al cliente en las Micro y Pequeñas Empresas del sector textil rubro sastrería del Centro Comercial Bahía Center en la ciudad de Chimbote. La investigación fue de tipo cuantitativo nivel descriptivo, diseño no experimental – transversal. Se obtuvo una muestra de 10 Micro y Pequeñas Empresas a quienes se aplicó un cuestionario de 15 preguntas, mediante técnica de la encuesta, obteniéndose los siguientes resultados.: El 70% tiene entre 31 a 50 años, el 70% son de género masculino, el 50% tienen estudios superiores universitarios, el 90% son dueños del negocio y el 50% se desempeñan en el cargo de 07 a más años. El 60% tiene de 07 a más años de permanencia en el rubro, el 100% es formal, el 90 % tienen de 01 a 02 trabajadores, el 100% se crearon para generar ganancias. El 100% conoce el término Gestión de Calidad, el 100 % conoce de la técnica de Gestión de Calidad de servicio de atención de calidad al cliente, el 70% aplicó mínimo una vez técnicas de Gestión de

Calidad en el último año, el 100% percibe que aplicar la gestión de calidad ayuda en la productividad y posicionamiento de la empresa, el 100% ha logrado percibir mayores ingresos después de aplicar Gestión de Calidad. Finalmente, se concluye que todas las Micro y Pequeñas Empresas encuestadas del rubro sastrería del Centro Comercial Bahía Center conocen sobre gestión de calidad enfocadas en atención al cliente, pero no todas la aplican puesto que no conocen los beneficios que esto implican, pero las que lo han aplicado en el último año lo consideran que ayuda de gran manera en la mejora de la productividad logrando así obtener mayores ingresos.

Caldas (2018) en la tesis titulada: “La Auditoría Financiera Como Instrumento de Control Contable y Financiero en las Empresas del Perú: Caso de la Empresa Industria Pesada Caldas E.I.R.L. de Chimbote, 2018”. Realizado en la ciudad de Chimbote – Perú; este trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir si la auditoría financiera es un instrumento de control contable y financiero para mejorar la gestión de las empresas del Perú y de la empresa Industria Pesada Caldas E.I.R.L, de Chimbote en el año 2018. La investigación fue cualitativa, bibliográfica-documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó el instrumento de ficha bibliográfica y cuestionario aplicado a los funcionarios de la empresa en estudio; encontrando los siguientes resultados: La mayoría de los autores nacionales y regionales solo se limitan a describir aspectos básicos como definiciones, elementos, etc., de la auditoría financiera en base a lo que establece la teoría. Sin embargo, la empresa Industria Pesada Caldas EIRL considera de manera importante la aplicación de la auditoría

financiera, haciendo de ella un instrumento de control. Finalmente, se concluye que la mayoría de los autores nacionales y el caso de investigación, establecen que la auditoría financiera es considerada como un instrumento de control contable y financiero en las empresas siendo de vital importancia porque permite medir la razonabilidad o no de la información financiera; sirviendo de marco a seguir para poder cautelar el patrimonio de la empresa y a si mismo obtener el logro de una gestión empresarial favorable.

Ramírez (2018) en la tesis titulada: “Caracterización de la Auditoría Financiera Para la Optimización de la Gestión de las Empresas de Transporte Urbano del Perú: caso de la Empresa “ENCHISA” - Nuevo Chimbote, 2016”. Realizado en la ciudad de Chimbote – Perú; el presente trabajo de investigación, tuvo como objetivo general determinar y describir los efectos de la auditoría financiera en la optimización de la gestión en las empresas de transporte urbano. La investigación es descriptiva y tuvimos que recurrir a la literatura y nuestras bases teóricas por lo que hemos obtenido los siguientes resultados: Respecto a las empresas de transporte urbano, estas desarrollan una actividad importante en todas partes y por ello la misma necesita disponer de una tecnología que especifique que tipo de factores productivos precisa y como se combinan. Respecto a la auditoría financiera consistente en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las

operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno. Respecto a la optimización de la gestión empresarial siendo el proceso de planificar, organizar, ejecutar y evaluar una empresa, lo que se traduce como una necesidad para la supervivencia y la competitividad de las empresas a mediano y largo plazo. La optimización es la competitividad, entendida como la capacidad de respuesta o de acción de una empresa, para afrontar la competencia existente entre las empresas. En ese sentido la gerencia juega un papel muy importante debido a que tiene que tomar decisiones adecuadas para el buen funcionamiento de sus negocios o actividades.

Alva (2018) en la tesis titulada: “La Influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de la Empresa "Grupo Energético del Perú S.A.C." - Chimbote, 2017”. Realizado en la ciudad de Chimbote – Perú; el presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general determinar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de la empresa “Grupo Energético del Perú S. A. C.” Chimbote, 2017. El alcance de la investigación fue descriptivo y de enfoque cualitativo, el método de la investigación fue la revisión bibliográfica y documental, el escenario del estudio, tuvo un alcance a nivel nacional. Para obtener los resultados se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica documental. De los resultados y su análisis se determinaron las siguientes conclusiones: En las bases teóricas

mencionadas se establece que sí existe influencia entre el control interno y la gestión administrativa. En el caso de la empresa en estudio, se determinó que tiene un inadecuado control interno originando influencia negativa en la gestión administrativa de la empresa. Se puede inferir que la influencia del control interno en la gestión administrativa tanto de las empresas como de la empresa en estudio, es positiva, mientras el control interno sea el adecuado. Por último, se demuestra que la implementación de una propuesta de mejora en el control interno mejoró la gestión administrativa de la empresa, lo cual se evidencia en el cuadro n° 06 Influencia del control interno en la gestión administrativa.

Antecedentes Locales

Zarzosa (2015) en la tesis titulada: “Auditoría Académica y Control Interno Como Herramientas de Gestión en la Escuela Académico Profesional de Ingeniería Ambiental de la UNASAM” - 2014”. Realizado en la ciudad de Huaraz -Perú, el presente trabajo de investigación, cuyo objetivo General fue Determinar los procedimientos de Auditoría Académica y Control Interno como herramientas de gestión para poder contribuir a la apropiada gestión de la Escuela de Ingeniería Ambiental de la UNASAM, el tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo y nivel descriptivo; el diseño fue descriptivo simple no experimental y de corte transversal, la población fue igual a 281 y se tomó una muestra no probabilística de (61) compuesta por tres autoridades (Decano, Jefe de Departamento Académico y el Director de la Escuela), 15 docentes, tres administrativos y 40 estudiantes de la EAPYA-UNASAM; la técnica

utilizada fue la encuesta, y el instrumento el cuestionario. Como resultado de la información recabada se destacó que las actividades académicas de la Escuela Académico Profesional de Ingeniería Ambiental- UNASAM, serán ejecutadas de una manera eficiente, con la inclusión de auditorías académicas, a través de los procesos de evaluación sistemática de cumplimiento de metas, objetivos, políticas, estrategias, presupuestos, programas y proyectos emanados de la gestión, con la implementación de indicadores de desempeño sobre exactitud, eficiencia, efectividad y economicidad de los servicios académicos. Conclusión: Se ha determinado que la auditoría académica y el control interno deben ser gestionados como procesos interrelacionándolos con los procesos estratégicos, operacionales y los de apoyo, contextualizados dentro de un sistema de gestión de calidad académica.

Mejía (2016) en la tesis titulada: “Auditoría financiera y Prevención de Irregularidades en la Empresa Huaraz Market, 2015”. Realizado en la ciudad de Huaraz -Perú, el presente trabajo de investigación, cuyo objetivo General fue Determinar si existe relación entre la auditoría financiera y la prevención de irregularidades en la Empresa Huaraz Market en el año 2015; el tipo de investigación fue cuantitativo, el nivel de investigación fue descriptivo, experimental de corte transversal. La población y muestra estuvo compuesta de 41 funcionarios y trabajadores de la empresa. La técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario estructurado. Los Resultados permitieron determinar que los encuestados perciben en un 26.83% que siempre se cumple con el principio de

eficiencia, mientras que el 51.22% dijo que sólo a veces se cumple con dicho principio. Asimismo, el 58.54% sostiene que a veces se cumple con el principio de eficacia, en tanto que el 21.95% dijo que no se cumple con la eficacia. El 60.98% dijeron haber incumplido los principios contables en un nivel medio, según el 53.66% de los encuestados. Finalmente, de acuerdo a los aspectos teóricos y los resultados empíricos obtenidos en la presente investigación y las propuestas teóricas realizadas por los autores, se llegó a la conclusión de que existe una relación significativa entre la auditoría financiera y la prevención de irregularidades en la Empresa Huaraz Market en el año 2015.

Depaz (2017) en la tesis titulada: “Auditoría Gubernamental de la Municipalidad Distrital de Independencia – Huaraz, 2016”. Realizado en la ciudad de Huaraz -Perú, el presente trabajo de investigación, cuyo objetivo General fue Describir la Auditoría Gubernamental de la Municipalidad Distrital de Independencia – Huaraz, 2016 y los objetivos específicos fueron: Describir las Normas de la Auditoría Gubernamental de la Municipalidad Distrital de Independencia – Huaraz, 2016 y Describir las clases de Auditoría Gubernamental de la Municipalidad Distrital de Independencia – Huaraz, 2016; el diseño que se utilizó en esta investigación fue no experimental – descriptivo simple, el tipo de investigación adoptada dentro de la metodología se planteó de manera descriptiva, ya que describen los hechos como son observados, buscando especificar los elementos, hallazgos y perfiles. La población muestral estuvo conformada por 15 personas entre ellas funcionarios y trabajadores públicos quienes con sus

respuestas formuladas en el cuestionario de 15 preguntas se obtuvo los datos para determinar los resultados finales. Como resultado de los encuestados, opinaron que los funcionarios deben de realizar evaluaciones de desempeño al personal periódicamente, como también debe de cumplir con las recomendaciones hechas en las auditorías anteriores por lo que se concluye que los directivos deben demostrar liderazgo en el desarrollo de la gestión, evaluar, conocer las debilidades y las amenazas de su entidad pues ello ayudaría a un mejor servicio de calidad.

Yzaguirre (2019) en la tesis titulada: “Gestión de Calidad en la Atención al Cliente en las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Servicio, Rubro Pollerías, en el Casco Urbano de la Ciudad de Chimbote, 2018”. Realizado en la ciudad de Chimbote –Perú; el presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar las principales características de la Gestión de Calidad en la Atención al Cliente en las micro y pequeñas empresas del sector servicio, rubro pollerías en el casco urbano de la ciudad de Chimbote 2018. La metodología fue No experimental-transversal-descriptivo, con una muestra de 12 Mypes, a quienes se les aplicó un cuestionario de 23 preguntas, obteniendo como resultados: El 75% de los representantes tienen de 31 a 50 años, El 75% son de género masculino, El 58.33% tiene una instrucción superior universitario, El 66.67% son dueños, El 66.67% tienen entre 4 a 6 años desempeñando el cargo, El 50% tiene 4 a 6 años en el rubro, El 75% tienen de 1 a 5 trabajadores, El 75% tiene como objetivo generar rentabilidad, El 58.33% conoce la gestión de calidad y la técnica atención al cliente, El 66.67%

indica que la gestión de calidad ayuda alcanzar sus objetivos, El 91.67% aplica la gestión de calidad en el servicio que brinda. Concluyendo: La mayoría absoluta de los representantes tienen 31 a 50 años y son de género masculino, su objetivo generar ingresos, aplican la gestión de calidad en el servicio que brinda y le ayuda alcanzar los objetivos, la mayoría son profesionales, dueños, tienen de 4 a 6 años de experiencia y permanencia del rubro, conocen el término gestión de calidad y la técnica atención al cliente.

2.2 Bases teóricas relacionadas con el estudio

a) Teoría de la auditoría de cumplimiento

Normas internacionales de las entidades fiscalizadoras

superiores ISSAI 4000 Directrices para las auditorías de cumplimiento:

La supervisión exige que los procesos que desarrollan las instituciones estatales sean de acuerdo a las normas reglamentadas y además logren por derecho ser protegidos; ambas exigencias forman parte fundamental de las funciones de control por parte del estado. A través de las fiscalizaciones a las entidades públicas en general, y de manera particular mediante las auditorías de cumplimiento; aportan garantía para que los principios fundamentales nombrados líneas arriba sean respetados y puestos en práctica. Tomando en cuenta las auditorías de cumplimiento, estas funciones implican comprobar la conformidad de la información de acuerdo al tema controlado de acuerdo a su relevancia en cuanto a las directivas, reglamentos, convenios, contratos y leyes. Los resultados luego de una auditoría son comunicados a la institución auditada y al legislativo, y con

frecuencia también a la población, con el propósito de lograr que la rendición de cuentas en una entidad pública sea de manera transparente.

Según la INTOSAI (2016), menciona que: “Las presentes directrices abarcan aspectos de la auditoría de cumplimiento en el sector público que, en muchos países, están sujetos a mandatos y objetivos muy diversos. En una democracia, la rendición de cuentas a los ciudadanos, y en especial a sus representantes elegidos, constituye un aspecto primordial de la gestión de una entidad pública, así como un elemento esencial de la buena gobernanza pública.” (p. 10).

Proceso de la auditoría de cumplimiento:

1. Consideraciones Iniciales. - Determinar el alcance y los objetivos de la auditoría de cumplimiento, analizar los principios de importancia ética por ejemplo independencia y objetividad, asegurar la existencia de procedimientos de control de calidad.

2. Planificación de la Auditoría. - Planificar la auditoría para garantizar su ejecución eficaz implica un diálogo entre los integrantes del equipo de fiscalización y la formulación de una estrategia y un programa de auditoría de carácter global. Tanto la estrategia como el programa de auditoría deberán estar documentados por escrito. La planificación no constituye una fase de la auditoría separada de las demás, sino un proceso continuo e iterativo. La estrategia y el programa de auditoría habrán de actualizarse cuando sea necesario durante todo el proceso. La planificación también abarcará los aspectos referidos a la dirección del equipo de fiscalización y a la supervisión y revisión de su labor; para ello se realizará

lo siguiente: Determinar las partes intervinientes/ el funcionamiento jurídico, identificar la materia controlada y los criterios, comprender la entidad y su entorno, desarrollar estrategia y el programa de auditoría, comprender el control interno, determinar la materialidad de efectos de planificación, analizar los riesgos, planificar los procedimientos de auditoría para obtener una garantía razonable.

3. Ejecución de la Auditoría y Obtención de Evidencia. - Los Principios fundamentales de auditoría establecen que los auditores del sector público elegirán y aplicarán las acciones y los procedimientos y actuaciones que, a su juicio profesional, sean apropiados para cada circunstancia, el diseño de esas acciones y esos procedimientos deberá estar orientado a obtener pruebas suficientes, apropiadas y pertinentes para justificar razonablemente las opiniones y conclusiones del auditor, evaluar los sistemas de control interno de la entidad y los riesgos de que dichos sistemas no permitan prevenir o detectar actos de incumplimiento es una tarea normal dentro de una auditoría de cumplimiento para ello se debe obtener evidencias a través de distintos medios, actualizar constantemente la planificación y el análisis de riesgos, actividad constante de documentación, comunicación, y control de calidad, analizar incumplimientos que puedan revelar presuntos actos ilícitos.

4. Valoración de la Evidencia y Formación de Conclusiones.- Los auditores del sector público valorarán si la evidencia obtenida resulta suficiente y apropiada para reducir el riesgo de la auditoría a un nivel aceptablemente bajo, empleando para ello su juicio y escepticismo

profesionales, y analizarán los elementos de prueba que fundamenten, o aparentemente contradigan, la información acerca de la materia controlada, para ello se debe determinar la materialidad a efectos de presentación de resultados, formar conclusiones, obtener manifestaciones por escrito cuando se necesario, reaccionar a hechos posteriores cuando se necesario.

5. Elaboración de Informe. - La elaboración de los informes constituye una parte esencial de una fiscalización del sector público e implica la notificación de desviaciones e infracciones para que puedan adoptarse medidas correctivas y exigirse responsabilidades a quienes estén obligados a asumirlas por su actuación. En este sentido, los Principios fundamentales de auditoría establecen que al final de cada auditoría debe elaborarse un informe por escrito que ponga de manifiesto de forma adecuada los hechos descubiertos, por consiguiente, se debe incluir recomendaciones y respuestas de la entidad cuando corresponda, seguimiento de informes cuando sea necesario. (INTOSAI, 2013).

Normas Internacionales de Auditoría 315 Identificación y Valoración de los Riesgos de Incorrección Material Mediante el Conocimiento de la Entidad y su Entorno - Procedimientos de valoración del riesgo y actividades relacionadas

1. El auditor se encarga de aplicar los procesos para valorar el riesgo con la finalidad de que se disponga de una base para la identificación y valoración del riesgo de incorrección de materiales en las afirmaciones y en los estados financieros. Sin embargo, estos procedimientos no nos brindan

evidencias suficientes de la auditoría que nos permita brindar una opinión al respecto.

2. Los procesos que nos permiten valorar el riesgo son: procesos de análisis, las observaciones y las inspecciones.

3. El auditor está en la capacidad de considerar que la información resultante del procedimiento de aceptación y la continuidad del cliente tienen amplia relevancia en la identificación de riesgos de incorrecciones de los materiales.

4. Cuando el auditor requiera información de auditorías y procedimientos anteriores, establecerá si se han dado los cambios respectivos que puedan afectar de una u otra manera a las auditorías presentes.

5. según la NIA (2013), nos menciona que: “El socio del encargo y otros miembros clave del equipo discutirán la probabilidad de que en los estados financieros de la entidad existan incorrecciones materiales, y la aplicación del marco de información financiera aplicable a los hechos y circunstancias de la entidad. El socio del encargo determinará las cuestiones que deben ser comunicadas a los miembros del equipo que no participaron en la discusión.” (p. 4).

A través de la revista: De Actualidad Empresarial define a la auditoría “Auditoría y las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas”, Lima – Perú.

Una auditoría es un examen de información por parte de una tercera persona distinta de aquel que la preparó y del usuario que tiene la intención

de establecer su razonabilidad dando a conocer los resultados de su examen a fin de aumentar la utilidad que tal información posee, la auditoría financiera se realiza porque genera credibilidad y aceptación de los estados financieros y porque otorga confiabilidad a través de su opinión escrita, formulada en el dictamen. Es normal que este tipo de auditoría la realicen auditores externos independientes. Los resultados de este examen se distribuyen a una amplia gama de usuarios, que puede ir desde accionistas y acreedores hasta el público en general. La palabra auditado aplica a los estados financieros, significa que el estado de situación financiera y los estados de resultados integrales, patrimonio neto y de flujos de efectivo están acompañados de un informe de auditoría preparado por contadores públicos independientes, que expresan su opinión profesional sobre la razonabilidad de la presentación de los estados financieros de la entidad. (Falconi, 2013)

b) Teoría de la gestión administrativa

Ley Orgánica del Poder Ejecutivo

Hace mención a los sistemas de administración que tienen como propósito la regulación en cuanto al uso de los recursos de las entidades públicas, promoviendo que sean eficientes y efectivos cuando se usen.

Los sistemas de la administración pública a nivel nacional, son los siguientes: a) Gestión de personal, b) Abastecimiento, c) Presupuesto público d) Tesorería, e) Endeudamiento público f) Contabilidad g) Inversión Pública h) Planeamiento estratégico i) Defensa Judicial del Estado j) Control k) Modernización de la gestión pública. El Poder

Ejecutivo es el ente rector de los sistemas administrativos; a excepción; del sistema nacional de control. con excepción del Sistema Nacional de Control.

Según el art. 47 de la Ley N° 29158 – Ley Orgánica del Poder Ejecutivo, menciona que: “Las atribuciones de los Entes Rectores de los Sistemas Administrativos son: a) Programar, dirigir, coordinar, supervisar y evaluar la gestión del proceso; b) Expedir las normas reglamentarias que regulan el Sistema; c) Mantener actualizada y sistematizada la normatividad del Sistema; d) Emitir opinión vinculante sobre la materia del Sistema; e) Capacitar y difundir la normatividad del Sistema en la Administración Pública; f) Llevar registros y producir información relevante de manera actualizada y oportuna; g) Supervisar y dar seguimiento a la aplicación de la normatividad de los procesos técnicos de los Sistemas; h) Promover el perfeccionamiento y simplificación permanente de los procesos técnicos del Sistema Administrativo. I) Las demás que señalen las leyes correspondientes.” (Perú, 2018)

Ley N° 27444, ley del procedimiento administrativo general

En el Título II artículo 29 se define al procedimiento administrativo al conjunto de actos y diligencia tramitados en las entidades, conducentes a la emisión de un acto administrativo que produzca efectos jurídicos individuales o individualizados sobre intereses, obligaciones o derechos de los administrados. (Humanos, 2019)

Definición

Según Gonzáles (2015), menciona que: La gestión está definida como el conjunto de todas las actividades relacionadas con la forma de dirigir y administrar un negocio o una empresa. La gestión administrativa es la capacidad que tiene una empresa para poder establecer, alcanzar y evaluar las metas y objetivos optimizando recursos disponibles. Teniendo en cuenta las definiciones señaladas líneas arriba se puede decir que la gestión administrativa es el proceso de plantear e implementar un entorno laboral en el que trabajando en equipo las personas cumplan eficientemente con los objetivos específicos establecidos previamente. En la actualidad se cuentan con cuatro elementos que están relacionados directamente con la gestión administrativa, estos son: La planeación, Organización, Ejecución y Control.

Origen y Evolución de la gestión administrativa

La práctica de la administración se remonta a nuestros antepasados, relatos de Noé, Abraham y sus descendientes, mencionan que en ese tiempo ya se realizaban el manejo y control de numerosas poblaciones y recursos de tal manera que se puedan alcanzar varios objetivos. Antiguamente los países de Roma, Mesopotamia y manifestaron consecuencias extraordinarias de una buena gestión de la administración en cuanto se refiere a la elaboración de asuntos políticos. La administración se inició como disciplina gracias a los estudios científicos de Frederick W. Taylor y la Escuela de administración.

Importancia de la gestión administrativa

La importancia de la gestión administrativa moderna radica en el desafío de construir una sociedad que tenga una estabilidad económica positiva, establecer normas sociales para toda la población y a la vez promover un estado más eficiente. En entornos complicados, donde las grandes empresas requieran contar con grandes cantidades de recursos humanos y materiales, es ahí donde la gestión administrativa ocupa un importante lugar en cuanto a la realización de los objetivos planteados.

Precusores de la gestión administrativa

La gestión administrativa para llegar a ocupar el sitio que hoy se merece, tuvo el aporte de destacados personajes. A continuación, vamos a nombrar alguno de ellos. Confucio: se interesó por la administración pública, mencionando que para ocupar cargos públicos o ser funcionarios de debe tener amplio conocimiento de la situación actual del país, de tal manera que pueda ayudar en la solución de problemas.

Adán Smith: Estableció el principio de la división del trabajo, el cual es necesario para la especialización y el incremento de la producción.

Henry Metcalfe: distinguido por implementar nuevas y mejoradas técnicas de control administrativo.

Woodrow Wilson: Consiguió que se le califique como ciencia a la administración de tal manera que se pueda enseñar en las universidades.

Frederick W. Taylor: Considerado el padre de la administración científica; promovió que las fuentes de empleo incrementaran el sueldo de los trabajadores que más producen. (González, 2015)

Cuando se habla de gestión y administración, siempre se refiere a los principios, normas, medios y metodologías diseñadas para alcanzar un propósito. Por su aplicación debe estar siempre concebida y orientada al desarrollo constante y al mejoramiento continuo. (Consulting, 2018).

c) Auditoría de Cumplimiento:

El Diario Oficial El Peruano (2014), mediante la Resolución de Contraloría N° 473-2014-CG, se aprueba la Directiva N° 007-2014-CG/GCII. Donde menciona la siguiente definición:

La auditoría de cumplimiento es un tipo de servicio de control posterior realizado por las unidades orgánicas de la Contraloría y los OCI, de acuerdo con su competencia funcional, en el marco de la normativa y principios del control gubernamental, establecidos en la Ley; así como las normas, métodos y procedimientos técnicos establecidos por la Contraloría. Es un examen objetivo y profesional que tiene como propósito determinar en qué medida las entidades sujetas al ámbito del Sistema, han observado la normativa aplicable, disposiciones internas y las estipulaciones contractuales establecidas, en el ejercicio de la función o la prestación del servicio público y en el uso y gestión de los recursos del Estado. Tiene como finalidad fortalecer la gestión, transparencia, rendición de cuentas y buen gobierno de las

entidades, mediante las recomendaciones incluidas en el informe de auditoría, que permitan optimizar sus sistemas administrativos, de gestión y de control interno. Es la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad para establecer que se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables. El control de legalidad es la comprobación que se hace de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad para establecer que se hayan realizado conforme a las normas que le son aplicables. (p. 3)

Según la Resolución de Contraloría N° 473-2014-CG, la auditoría de cumplimiento se encarga de:

Determinar la conformidad en la aplicación de la normativa, disposiciones internas y las estipulaciones contractuales establecidas, en la materia a examinar de la entidad sujeta a control. Determinar el nivel de confiabilidad de los controles internos implementados por la entidad en los procesos, sistemas administrativos y de gestión, vinculados a la materia a examina. Comprende la revisión y evaluación de una muestra de las operaciones, procesos o actividades de la entidad, así como de los actos y resultados de la gestión pública, respecto a la captación, uso y destino de los recursos y bienes públicos, por un periodo determinado. (p. 4)

Según la Resolución de Contraloría N° 473-2014-CG, las actividades previas de una auditoría de cumplimiento permiten:

Identificar las entidades y las materias a examinar, comprender su estructura de negocio, control interno y el entorno, establecer los objetivos, criterios y recursos para la ejecución de la auditoría, y elaborar el plan de auditoría inicial y el programa con procedimientos mínimos o esenciales, que se comunicarán a la comisión auditora en reunión programada para tal efecto. Como resultado del proceso de planeamiento se elabora la carpeta de servicio, debe contener lo siguiente: a) El plan de auditoría inicial, que describe la materia a examinar, objetivos, alcance, criterios de auditoría aplicables, costos y recursos de la auditoría, procedimientos de auditoría mínimos o esenciales, cronograma y plazos de entrega del informe, el mismo que debe ser validado por la unidad orgánica a cargo de la auditoría y aprobado por la unidad orgánica responsable del planeamiento. b) Documentación e información relacionada con los antecedentes de la entidad. c) Proyecto de oficio de acreditación. Esta carpeta debe ser elaborada por el responsable de planeamiento, en coordinación con la unidad orgánica a cargo de la auditoría, la cual es aprobada por la unidad orgánica responsable del planeamiento.

Excepcionalmente, puede iniciarse por indicación de la Alta Dirección de la Contraloría en el marco de sus atribuciones y ante

alguna situación imprevista a solicitud de alguna fuente externa.

(p. 4)

Según la Resolución de Contraloría N° 473-2014-CG, señala que:

“La auditoría de cumplimiento se inicia con la acreditación e instalación de la comisión auditora en la entidad sujeta a control, tomando como base principalmente el programa, culminando este proceso con la aprobación y remisión del informe de auditoría” (p. 4).

Según la Resolución de Contraloría N° 473-2014-CG, en su artículo 6 inciso 5 menciona que:

La comisión auditora debe documentar, organizar y registrar oportunamente en el sistema de información establecido por la Contraloría para la gestión de la auditoría, la información generada en cada una de las actividades de las etapas de planificación, ejecución y elaboración de informe, bajo responsabilidad. Cuando corresponda la información alcanzada por la entidad debe documentarse en copias autenticadas.

Asimismo, se debe dejar constancia en la documentación de la auditoría y en los sistemas informáticos implementados para tal efecto: las técnicas de auditoría y criterios empleados, juicios emitidos, revisiones efectuadas y conclusiones a las que llega el auditor. Dichas acciones se realizan antes de la emisión del informe de auditoría y siguiendo las disposiciones emitidas por la Contraloría. La responsabilidad de guardar la debida reserva y

discreción de la documentación y los resultados, corresponde a todo el personal involucrado en la auditoría, durante la realización del servicio de control e inclusive después de haber cesado en sus funciones, salvo autorización otorgada por instancia competente o por el cumplimiento de responsabilidades legales expresas, conforme a lo establecido en la Ley y las Normas Generales de Control Gubernamental. Los responsables de las unidades orgánicas a cargo de la auditoría deben asegurar el cumplimiento de esta disposición. (p. 5)

Según la Resolución de Contraloría N° 473-2014-CG, en su artículo 6 inciso 6 menciona que:

La entidad, a través del titular, funcionarios y servidores, otorga facilidades a la comisión auditora para: la instalación, el inicio de la auditoría, el cumplimiento de sus funciones, la entrega de información de acuerdo con las condiciones y plazos establecidos según la solicitud efectuada por la comisión auditora; asimismo implementa las recomendaciones incluidas en el informe de auditoría. Igualmente, debe mantener al día y ordenado sus libros, registros y documentos según la normativa correspondiente.

Tratándose de personas naturales o jurídicas privadas que mantuvieron vínculos con la entidad auditada, deben acudir a las solicitudes formuladas por la comisión auditora y proporcionar documentación e información solicitada, a efectos de permitir la verificación de operaciones realizadas con la citada entidad. Sin

perjuicio de las acciones antes señaladas, la comisión auditora puede solicitar la intervención del Ministerio Público, para la adopción de las acciones que correspondan, situación que debe ser puesta en conocimiento previamente del Procurador. (p. 5)

Según la Resolución de Contraloría N° 473-2014-CG, en su artículo 6 inciso 7 menciona que:

Se debe efectuar el control y aseguramiento de calidad al proceso y al producto resultante de la auditoría, de acuerdo con lo establecido en las Normas Generales de Control Gubernamental y normativa aplicable. La responsabilidad del control de calidad de la auditoría corresponde a la comisión auditora y a las unidades orgánicas de la Contraloría u OCI a cargo de la auditoría, como parte inherente a su gestión y de acuerdo con sus funciones y atribuciones en la conducción, ejecución y evaluación de la auditoría. La responsabilidad del aseguramiento de la calidad corresponde a personas o unidades orgánicas distintas a las que ejecutan los servicios de control y relacionados, y es efectuado de manera selectiva. Así mismo, la revisión selectiva de los informes emitidos por el OCI, está a cargo de la unidad orgánica competente, de conformidad con sus funciones y atribuciones definidas en el Reglamento de Organización y Funciones de la Contraloría y la normativa de control sobre el particular. (p. 5)

Según la Resolución de Contraloría N° 473-2014-CG, menciona que: “El resultado de la auditoría, puede ser incluido en el sistema

informático que establezca la Contraloría para la gestión del conocimiento, a efectos de generar valor al proceso de la auditoría de cumplimiento.” (p. 5).

Marco conceptual

a) Auditoría:

Es un término que puede hacer referencia a tres cosas diferentes pero conectadas entre sí: puede referirse al trabajo que realiza un auditor, a la tarea de estudiar la economía de una empresa, o a la oficina donde se realizan estas tareas. La actividad de auditar consiste en realizar un examen de los procesos y de la actividad económica de una organización para confirmar si se ajustan a lo fijado por las leyes o los buenos criterios. (Alcívar Cedeño, Brito Ochoa, & Guerrero Carrasco, 2016)

b) Cumplimiento:

Por otro lado, el concepto de cumplimiento se asocia a la responsabilidad, a la correcta ejecución de una determinada obligación para con terceros en el plazo acordado, según los requisitos previamente establecidos. En el ámbito de las empresas de servicios, por ejemplo, los clientes suelen evaluar el cumplimiento de las condiciones de un contrato, entre las que se encuentran la aplicación de descuentos y bonificaciones, el cobro de las tasas y las tarifas acordadas el primer día, la entrega de dispositivos en comodato y la fecha de facturación. (Alcívar Cedeño, Brito Ochoa, & Guerrero Carrasco, 2016)

c) Plan de auditoría

Es un documento que resume las decisiones más importantes relativas a la estrategia para el desarrollo de la auditoría de cumplimiento. Determina entre otros aspectos, los objetivos y alcance de la auditoría, la materia a examinar y los recursos para su ejecución. Incluye el programa con procedimientos de auditoría.

d) Fase de Planificación de Auditoría

Según la Resolución de Contraloría N° 473-2014-CG, menciona que:

Las actividades de planificación son: la acreditación e instalación de la comisión auditora, aplicación de técnicas de auditoría para el conocimiento y comprensión de la entidad, su entorno y materia a examinar con base en la información contenida en la carpeta de servicio; así como, la aprobación del plan de auditoría definitivo. (p. 5)

e) Fase de Ejecución de Auditoría:

Según la Resolución de Contraloría N° 473-2014-CG, Consiste en: determinar y establecer la muestra para la auditoría; desarrollar los procesos programados en la auditoría, aprobados en el plan de auditoría definitivo, mediante la aplicación de las técnicas de auditoría las mismas que permitan obtener y valorar las evidencias; y a su vez identificar, elaborar y comunicar las desviaciones de cumplimiento. Asimismo, comprende evaluar los comentarios, señalar de ser el caso, el tipo de la presunta responsabilidad, identificando las personas comprendidas en los

hechos; así como, registrar el cierre de la ejecución de la auditoría en el sistema correspondiente.

f) Comunicación de desviaciones de cumplimiento:

Según la Contraloría (2014), nos señala que:

Es la actividad mediante la cual, una vez evidenciados las irregularidades, deficiencias de control interno y errores, se cumple con hacer de conocimiento de las personas comprendidas en los mismos, estén o no prestando servicios en la entidad auditada, con el objeto de brindarles la oportunidad de presentar sus comentarios debidamente documentados y facilitar, en su caso, la adopción oportuna de acciones correctivas. (p. 25)

g) Elaboración de Informe de Auditoría:

Según la Resolución de Contraloría N° 473-2014-CG, en su artículo 7 menciona que:

La comisión auditora de la Contraloría u OCI respectivo, debe elaborar un informe por escrito, en el que se incluyan las deficiencias de control interno, observaciones derivadas de las desviaciones de cumplimiento, las conclusiones y recomendaciones para mejorar la gestión de la entidad. La elaboración del informe está a cargo del jefe de comisión y supervisor, debiendo remitirlo a los niveles gerenciales correspondientes para su aprobación. El contenido del informe, se expone en forma ordenada, sistemática, lógica, concisa, exacta, objetiva, oportuna y en concordancia con los objetivos de la

auditoría de cumplimiento, precisando que esta se desarrolló de conformidad con las Normas Generales de Control Gubernamental y la presente directiva. En la formulación de las observaciones, la comisión auditora debe relatar en forma ordenada y objetiva los hechos debidamente evidenciados con indicación de los atributos: condición, criterio, efecto y causa; incluyendo el señalamiento de presunta responsabilidad administrativa funcional, penal o civil e identificando a las personas comprendidas en los hechos, considerando las pautas del deber incumplido, la reserva, la presunción de licitud y la relación causal. Asimismo, debe contener recomendaciones que constituyan medidas específicas, claras y posibles que se alcanzan a la administración de la entidad, para la superación de las causas de las deficiencias de control interno y las observaciones evidenciadas durante la auditoría. Estarán dirigidas para su adopción, al titular de la entidad o en su caso a los funcionarios que tengan competencia para disponer su aplicación. El informe, debe incluir como apéndices la relación de personas comprendidas en los hechos, los comentarios que hubieren presentado y el resultado de la evaluación de los mismos, respectivamente. (p. 7)

h) Aprobación y remisión del informe de auditoría

Según la Resolución de Contraloría N° 473-2014-CG, en su artículo 7 menciona que:

El informe de auditoría es aprobado por los niveles gerenciales correspondientes, y se remite en copia autenticada a: La entidad auditada para la implementación de las recomendaciones. En los casos que corresponda, se remite el informe al OCI para el seguimiento de la implementación de las recomendaciones. La unidad orgánica encargada del procedimiento administrativo sancionador, para el análisis y determinación de la responsabilidad administrativa funcional cuando sea su competencia. (p. 8)

i) Cierre de la auditoría de cumplimiento

Según la Resolución de Contraloría N° 473-2014-CG, en su artículo 7 señala que:

Una vez remitido el informe a las instancias competentes, se realiza la evaluación del proceso de la auditoría, así como el registro y archivo de la documentación de la auditoría, en los sistemas informáticos establecidos por la Contraloría. Las actividades se detallan a continuación: Evaluar el proceso de auditoría; Culminada la auditoría de cumplimiento, el nivel gerencial correspondiente de la Contraloría realiza la evaluación general de la auditoría, con la finalidad de evaluar el desempeño de la comisión auditora, tomar acciones sobre aquellos aspectos identificados durante la auditoría que requieren ser mejorados. El nivel gerencial correspondiente, evalúa la efectividad de los criterios técnicos utilizados por el responsable de formular la

carpeta de servicio para el desarrollo de la auditoría, remitiendo la misma a la unidad orgánica responsable del planeamiento.

Registrar el informe, archivo de la documentación y cierre de auditoría; La comisión auditadora debe registrar el informe en el sistema establecido por la Contraloría para el control y seguimiento respectivo. Asimismo, debe remitir la documentación de auditoría a la unidad orgánica competente para su archivo, conservación y custodia por el tiempo establecido en la normativa aplicable y culminar con las gestiones administrativas para rendir cuenta de los recursos asignados para el desarrollo de la auditoría. Una vez finalizadas las actividades antes mencionadas y ejecutadas las actividades administrativas que correspondan se da por concluida (cierre) la auditoría de cumplimiento. (p. 8)

j) Difusión de resultados

Según el Congreso de la Republica (2014) menciona que: “El contenido del informe de auditoría puede ser difundido por la Contraloría a través de los medios que para este fin establezca, en el marco del principio de publicidad.”

k) Gestión Administrativa:

Es el conjunto de todas las actividades relacionadas con la forma de dirigir y administrar un negocio o una empresa. La gestión administrativa es la capacidad que tiene una empresa para poder establecer, alcanzar y evaluar las metas y objetivos optimizando recursos disponibles. Teniendo en cuenta las definiciones señaladas líneas arriba

se puede decir que la gestión administrativa es el proceso de plantear e implementar un entorno laboral en el que trabajando en equipo las personas cumplan eficientemente con los objetivos específicos establecidos previamente. En la actualidad se cuentan con cuatro elementos que están relacionados directamente con la gestión administrativa, estos son: La planeación, Organización, Ejecución y Control. (Gonzales, 2015)

l) Gestión pública:

Serie de actividades mediante las cuales las entidades (indicadas en el artículo 1° de la Ley N° 27444 - Ley del Procedimiento Administrativo General) tienden al lograr su fin, sus objetivos y cada una de sus metas, de acuerdo a las políticas estatales determinadas por el ejecutivo, los que están enmarcados por las políticas gubernamentales establecidas por el Poder Ejecutivo. (Perú, 2018)

m) Servicio público:

Prestación concreta para satisfacer las necesidades de la colectividad y que se realiza directamente por la Administración Pública o entidad privada mediante concesión o disposición legal en la que se determinen las condiciones técnicas y económicas en que debe prestarse, a fin de asegurar su menor costo, eficiencia, continuidad y eficacia. (República C. d., 2014)

n) Transparencia:

Es el deber de los funcionarios y servidores públicos de permitir que sus actos de gestión puedan ser informados y evidenciados con

claridad a las autoridades de gobierno y a la ciudadanía en general, a fin de que éstos puedan conocer y evaluar cómo se desarrolla la gestión con relación a los objetivos y metas institucionales y cómo se invierten los recursos públicos. (República C. d., 2014)

o) Sistema Integrado de Administración Tributaria:

El Sistema Integrado de Administración Financiera SIAF, es una herramienta para un registro único y obligatorio de la información financiera de todas las entidades públicas. A través del SIAF se hace el registro, procesamiento y generación de la información de las entidades a nivel local, regional y nacional. Su objetivo es administrar y controlar lo que ingresa y lo que se gasta en el sector haciendo un seguimiento al presupuesto público. (Continental, 2019)

p) Unidad de Abastecimiento:

La unidad de abastecimiento se encarga de racionalizar el flujo de distribución, manejo y conservación de los recursos materiales; de igual forma realizar actividades especializadas para atender las necesidades y requerimientos de una entidad pública, para un adecuado desenvolvimiento de sus funciones, y asegura la continuidad de las actividades que desarrolla los servidores públicos. (Nunja, 2010).

q) Gestión de Adquisiciones:

La gestión de adquisiciones, como parte del proceso de gestión de recursos públicos de la administración financiera del sector público, comprende los procedimientos, actividades e instrumentos mediante los cuales se gestiona la obtención de bienes, servicios y obras para el

desarrollo de las acciones que permitan cumplir metas y logro de resultados. (República C. d., Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Abastecimiento, 2018)

2.3 Hipótesis

a) Hipótesis general

La auditoría de cumplimiento se relaciona significativamente con la gestión administrativa de la unidad de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de la provincia de Recuay, 2018.

b) Hipótesis específicas

La planificación de la auditoría de cumplimiento se relaciona significativamente con la gestión administrativa de la unidad de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de la provincia de Recuay, 2018.

La ejecución del trabajo de la auditoría de cumplimiento se relaciona significativamente con la gestión administrativa de la unidad de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de la provincia de Recuay, 2018.

El informe de resultados de la auditoría de cumplimiento se relaciona significativamente con la gestión administrativa de la unidad de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de la provincia de Recuay, 2018.

2.4 Variables

Variable 1: Auditoría de cumplimiento

Es un examen objetivo y profesional que tiene como propósito determinar en qué medida las entidades sujetas al ámbito del Sistema, han observado la normativa aplicable, disposiciones internas y las estipulaciones contractuales establecidas, en el ejercicio de la función o la prestación del servicio público y en el uso y gestión de los recursos del Estado. (República C. G., 2014)

Variable 2: Gestión administrativa de la unidad de abastecimiento

La gestión administrativa es la capacidad que tiene una empresa para poder establecer, alcanzar y evaluar las metas y objetivos optimizando recursos disponibles. (González, 2015)

III. Metodología

3.1 El Tipo y el nivel de la investigación

a) Tipo de investigación

La investigación fue de tipo cuantitativo y correlacional. Cuantitativo porque se llevó a cabo la recolección y análisis de datos de tal manera que se logró dar respuesta a las preguntas de investigación planteadas. Correlacional debido a que se buscó determinar si existe alguna relación entre las variables en estudio mediante la prueba de hipótesis denominada Chi-cuadrado de tal manera que se pudo comprobar las hipótesis establecidas, las cuales fueron presentadas mediante números que fueron analizadas a través del uso métodos estadísticos. (Hernández, Fernández & Baptista, 2014)

b) Nivel de investigación

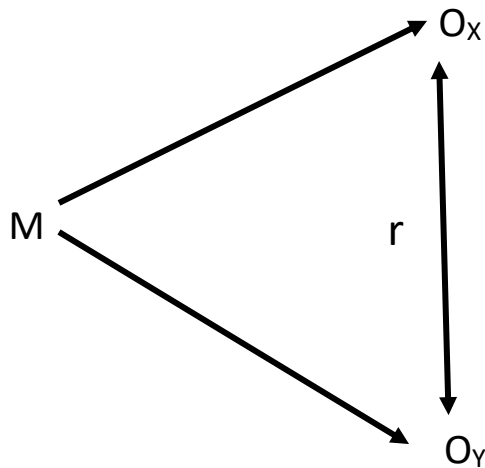
El nivel de la investigación fue descriptivo. Porque se realizó la recolección de datos de acuerdo a las diversas características, dimensiones o componentes de las variables que fueron investigadas, y analizadas de acuerdo a la contrastación de variables. (Hernández, Fernández & Baptista, 2014)

3.2 Diseño de la Investigación

El diseño de la investigación fue no experimental de tipo transversal. Fue no experimental porque la investigación se ha realizado sin manipular las variables, debido a que solo se observaron los fenómenos en su contexto natural que luego fueron analizados.

Fue de tipo transversal porque la recolección de datos se ha realizado en un solo momento. El propósito fue describir las variables y analizar su

incidencia en un momento determinado. El diagrama del diseño de la investigación se muestra a continuación:



3.3 Población y muestra

a) Población

La población estuvo conformada por todos los elementos (unidades de análisis) que pertenecen al contexto donde se ha realizado la investigación. Para la investigación estuvo compuesta por 50 trabajadores de la unidad de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de la provincia de Recuay.

b) Muestra

Es una parte o subgrupo representativo de la población, donde los resultados obtenidos se han generalizado para toda la población. En este estudio como se cuenta con una población pequeña por lo tanto la muestra también va a estar conformada por 50 trabajadores de la unidad de

abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de la provincia de Recuay.

$$n = 50$$

Para nuestro proyecto se aplicó 50 encuestas a los trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local de la provincia de Recuay.

El tipo de muestreo de la investigación fue probabilístico debido a que todos los elementos que conforman la muestra tuvieron la misma posibilidad de ser elegidos.

3.4 Definición y operacionalización de variables e indicadores

Variable 1: Auditoría de cumplimiento

Es un examen objetivo y profesional que tiene como propósito determinar en qué medida las entidades sujetas al ámbito del Sistema, han observado la normativa aplicable, disposiciones internas y las estipulaciones contractuales establecidas, en el ejercicio de la función o la prestación del servicio público y en el uso y gestión de los recursos del Estado. (República C. G., 2014)

Variable 2: Gestión administrativa de la unidad de abastecimiento

La gestión administrativa es la capacidad que tiene una empresa para poder establecer, alcanzar y evaluar las metas y objetivos optimizando recursos disponibles. (González, 2015)

OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	Es un examen objetivo y profesional que tiene como propósito determinar en qué medida las entidades sujetas al ámbito del Sistema, han observado la normativa aplicable, disposiciones internas y las estipulaciones contractuales establecidas, en el ejercicio de la función o la prestación del servicio público y en el uso y gestión de los recursos del Estado. (República C. G., 2014).	La auditoría de cumplimiento se ejecuta mediante la revisión de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones, con la finalidad de analizar si los procedimientos utilizados y las medidas de control interno están de acuerdo con las normas que le son aplicables.	Planificación	Comprensión de la auditoría	¿Conoce usted el procedimiento de la auditoría de cumplimiento?
				Evaluación de la efectividad de la auditoría	¿Cree usted que la auditoría de cumplimiento permite una adecuada aplicación de la normatividad en la unidad de abastecimiento de la UGEL Recuay?
				Aprobación del plan de auditoría de cumplimiento	¿La auditoría de cumplimiento es un elemento fundamental para la correcta gestión administrativa en la unidad de abastecimiento de la UGEL Recuay?
			Ejecución del trabajo	Selección de la muestra de auditoría	¿En qué medida el Órgano de Control Institucional realiza auditoría de cumplimiento en la unidad de abastecimiento de la UGEL Recuay?
				Aplicación de los procedimientos de auditoría	¿Cree usted que la auditoría de cumplimiento permite la adecuada aplicación de la normatividad para la contratación de bienes y servicios?
				Redacción de las desviaciones identificadas	¿Considera usted que la auditoría de cumplimiento ayuda en la detección de puntos críticos en los procesos de contratación de bienes y servicios?

				Obtención y valoración de evidencias	¿Cree usted que la auditoría de cumplimiento contribuye en el adecuado registro y formalización de contratación de bienes y servicios?
			Informe de resultados	Presentación de las conclusiones y recomendaciones de auditoría	¿Cree usted que el informe de la auditoría de cumplimiento contribuye en la fluidez y mejora del registro y formalización de contratación de bienes y servicios?
				Seguimiento a las recomendaciones	¿Considera que la auditoría de cumplimiento ayuda en la detección de puntos críticos en el registro y formalización de contratación de bienes y servicios?
GESTIÓN ADMINISTRATIVA	La gestión administrativa es la capacidad que tiene una empresa para poder establecer, alcanzar y evaluar las metas y objetivos optimizando recursos disponibles. (González, 2015).	Como parte del proceso de gestión de recursos públicos de la administración financiera del sector público, comprende los procedimientos, actividades e instrumentos mediante el cual se gestiona la obtención de bienes, servicios y obras para el desarrollo de	Contratación de bienes y servicios	Actuaciones preparatorias	¿Tiene conocimiento sobre la gestión administrativa de la unidad de abastecimiento de la UGEL Recuay?
					¿Conoce usted los documentos de gestión que rigen los lineamientos de la unidad de abastecimiento de la UGEL Recuay?
					¿Cree usted que se aplica adecuadamente con los lineamientos que se rigen en los documentos de gestión de la unidad de abastecimiento?
				Método de contratación	¿Conoce usted el procedimiento de contratación y adquisición de bienes y servicios?

		<p>las acciones que permitan cumplir metas y logro de resultados. La gestión de adquisiciones, de manera enunciativa comprende las siguientes actividades.</p>		<p>Proceso de selección, contrato y ejecución</p>	<p>¿El área de abastecimiento de la UGEL Recuay, aplica adecuadamente el procedimiento de contratación y adquisición de bienes y servicios?</p>
					<p>¿Conoce las modalidades de contratación y adquisición de bienes y servicios?</p>
					<p>¿Tiene conocimiento sobre el Sistema Integrado de Administración Financiera SIAF?</p>
			Gestión de contratos		<p>¿Conoce el procedimiento de registro y formalización de contratación de bienes y servicios?</p>
					<p>¿La unidad de abastecimiento aplica adecuadamente el procedimiento de registro y formalización de contratación de bienes y servicios?</p>
			Administración		<p>¿Conoce el procedimiento de gestión de ejecución de contratos de bienes y servicios?</p>
<p>¿La unidad de abastecimiento aplica adecuadamente el procedimiento gestión de ejecución de contratos de bienes y servicios?</p>					

3.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

En cuanto a las técnicas de recolección de datos, se puede afirmar que va a ser un medio que me va a permitir recolectar la información que luego será analizada de acuerdo a las variables respectivas. La técnica de recolección de datos que se utilizó en la investigación fue la Encuesta, porque me permitió recolectar la información de los trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local de Recuay de acuerdo a las variables en estudio.

En cuanto al instrumento utilizado en la investigación fue el Cuestionario; este instrumento me permitió formular un conjunto de preguntas que fueron sido elaboradas de antemano para conocer la gestión administrativa de la unidad de Abastecimiento y determinar su relación con la auditoría de cumplimiento. Es decir, el cuestionario estuvo diseñado con preguntas que garantizaron la confiabilidad y validez de la información

3.6 Plan de análisis

La técnica para el procesamiento y análisis de la información se realizó en forma cuantitativa a través de medios informáticos. Para el procesamiento de la información se utilizó el software Estadístico SPSS v. 21, que cuenta con potentes técnicas específicas que facilitaron el ordenamiento de información para una mayor comprensión. Así como herramientas que me permitieron determinar la relación entre las variables en estudio mediante la prueba de hipótesis denominada Chi-cuadrado. Este análisis se ha realizado mediante la aplicación de tablas de contingencia.

3.7 Matriz de consistencia

Título: La Auditoría de cumplimiento y su relación con la gestión administrativa en la Unidad de Abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de la provincia de Recuay, 2018.

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	METODOLOGÍA
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	
¿Cómo la auditoría de cumplimiento se relaciona con la gestión administrativa de la unidad de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de la provincia de Recuay, 2018?	Determinar la auditoría de cumplimiento y su relación con la gestión administrativa en la unidad de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de la provincia de Recuay, 2018.	La auditoría de cumplimiento se relaciona con la gestión administrativa de la unidad de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de la provincia de Recuay, 2018.	
	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	
	Determinar la planificación de la auditoría de cumplimiento y su relación con la gestión administrativa en la unidad de abastecimiento con la gestión administrativa en la unidad de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de la provincia de Recuay, 2018.	La planificación de la auditoría de cumplimiento se relaciona con la gestión administrativa de la unidad de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de la provincia de Recuay, 2018.	
	Determinar la ejecución del trabajo de la auditoría de cumplimiento y su relación con la gestión administrativa en la unidad de abastecimiento con la gestión administrativa en la unidad de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de la provincia de Recuay, 2018.	La ejecución del trabajo de la auditoría de cumplimiento se relaciona con la gestión administrativa de la unidad de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de la provincia de Recuay, 2018.	
	Determinar el informe de resultados de la auditoría de cumplimiento y su relación con la gestión administrativa en la unidad de abastecimiento con la gestión administrativa en la unidad de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de la provincia de Recuay, 2018.	El informe de resultados de la auditoría de cumplimiento se relaciona con la gestión administrativa de la unidad de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de la provincia de Recuay, 2018.	

3.8 Principios éticos

En la investigación se tuvo en cuenta los siguientes principios de acuerdo al código de ética de la investigación vigente en la universidad:

Proteger a las personas involucradas en la investigación: El respeto por el sujeto de la investigación, abarca la totalidad de su ser con sus circunstancias sociales, culturales, económicas, étnicas, ecológicas, entre otras; y el beneficio que obtendrán luego de realizada la investigación. Se tuvo en cuenta el respeto por la dignidad de las personas, se respetó también su diferente forma de pensar, así también su participación en el estudio fue de manera voluntaria, y que esta información fue confidencial y privada de tal manera que no se vulneró su situación.

Beneficencia: Se trató del deber ético de buscar el bien para las personas participantes en la investigación realizada, se logró los máximos beneficios y la redujo al mínimo los riesgos.

Justicia: Se tuvo en cuenta un trato justo, en todo el proceso de la investigación. De tal manera que los beneficios obtenidos en el estudio fueron justos y equitativos para todos.

Integridad científica: Se tuvo como base el código deontológico de los contadores, de tal manera que se previnieron situaciones dañinas y riesgosas que pudieron afectar a los participantes en el estudio, así también se dio a conocer todos los beneficios que pueden tener los participantes.

Consentimiento informado y expreso: se contó con personas que realmente desearon participar en el estudio de tal manera que se garantizó

la validez de la información recolectada, también se les hizo saber que la información solo es con fines académicos.

IV. Resultados

4.1 Resultados

4.1.1 Respecto al Objetivo General

Determinar la auditoría de cumplimiento y su relación con la gestión administrativa en la unidad de abastecimiento con la gestión administrativa en la unidad de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de la provincia de Recuay, 2018.

Contrastación de hipótesis

Hipótesis general de la investigación (H₁)

H₁: La auditoría de cumplimiento se relaciona con la gestión administrativa de la unidad de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de la provincia de Recuay, 2018.

Hipótesis nula (H₀)

H₀: La auditoría de cumplimiento no se relaciona con la gestión administrativa de la unidad de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de la provincia de Recuay, 2018.

Nivel de significación (α):

Valor de “p” fluctúa entre 0 y 1

Se utilizará el nivel de significancia (α) del 5% lo que implica que el nivel de confiabilidad será del 95%. Por lo tanto, si p es menor o igual a 0.05, se rechaza la hipótesis nula.

Función de prueba:

Las hipótesis han sido contrastadas mediante la prueba Chi Cuadrado de Pearson.

Regla de decisión

Se rechazará H_0 cuando el valor de “p” es inferior a α .

No se rechazará H_0 cuando el valor de “p” es superior a α

Tabla 1: Tabla de contingencia 1

Tabla de contingencia 1. ¿Conoce usted el procedimiento de la auditoría de cumplimiento? * ¿Conoce usted los documentos de gestión que rigen los lineamientos de la unidad de abastecimiento de la UGEL Recuay?

Recuento		¿Conoce usted los documentos de gestión que rigen los lineamientos de la unidad de abastecimiento de la UGEL Recuay?		Total
		SI	NO	
¿Conoce usted el procedimiento de la auditoría de cumplimiento?	SI	29	10	39
	NO	4	7	11
Total		33	17	50

Fuente: Encuesta aplicada a los Trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local - Recuay.

Tabla 2: Prueba de Chi cuadrado 1

Pruebas de chi-cuadrado			
		gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	5,520	1	,019
Razón de verosimilitudes	5,280	1	,022
Asociación lineal por lineal	5,409	1	,020
N de casos válidos	50		

Fuente: Encuesta aplicada a los Trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local - Recuay.

Interpretación: Según el valor observado de la tabla 2, la significancia asintótica del coeficiente del Chi cuadrado de Pearson p es de 0,019 la cual es inferior a la significancia α de 0.05, por lo tanto, la hipótesis nula es rechazada mientras que la hipótesis general de la investigación es aceptada. Esto significa

que, La auditoría de cumplimiento se relaciona con la gestión administrativa de la unidad de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de la provincia de Recuay, 2018.

4.1.2 Respecto al objetivo específico 1

Determinar la planificación de la auditoría de cumplimiento y su relación con la gestión administrativa en la unidad de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de la provincia de Recuay, 2018.

Contrastación de hipótesis

Hipótesis específica 1 (H₁)

H₁: La planificación de la auditoría de cumplimiento se relaciona con la gestión administrativa de la unidad de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de la provincia de Recuay, 2018.

Hipótesis nula (H₀)

H₀: La planificación de la auditoría de cumplimiento no se relaciona con la gestión administrativa de la unidad de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de la provincia de Recuay, 2018.

Nivel de significación (α):

Valor de “p” fluctúa entre 0 y 1

Se utilizará el nivel de significancia (α) del 5% lo que implica que el nivel de confiabilidad será del 95%. Por lo tanto, si p es menor o igual a 0.05, se rechaza la hipótesis nula.

Función de prueba:

Las hipótesis han sido contrastadas mediante la prueba Chi Cuadrado de Pearson.

Regla de decisión

Se rechazará H₀ cuando el valor de “p” es inferior a α .

No se rechazará H₀ cuando el valor de “p” es superior a α

Tabla 3: Tabla de contingencia 2

Tabla de contingencia 2. ¿Cree usted que la auditoría de cumplimiento permite la adecuada aplicación de la normatividad para la contratación de bienes y servicios? * ¿La Unidad de abastecimiento de la UGEL Recuay, aplica adecuadamente el procedimiento de contratación y adquisición de bienes y servicios?

Recuento		¿La Unidad de abastecimiento de la UGEL Recuay, aplica adecuadamente el procedimiento de contratación y adquisición de bienes y servicios?		Total
		SI	NO	
¿Cree usted que la auditoría de cumplimiento permite la adecuada aplicación de la normatividad para la contratación de bienes y servicios?	SI	26	8	34
	NO	16	0	16
Total		42	8	50

Fuente: Encuesta aplicada a los Trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local - Recuay.

Tabla 4: Prueba de Chi cuadrado 2

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	4,482 ^a	1	,034
Razón de verosimilitudes	6,867	1	,009
Asociación lineal por lineal	4,392	1	,036
N de casos válidos	50		

Fuente: Encuesta aplicada a los Trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local - Recuay.

Interpretación: Según el valor observado de la tabla 4, la significancia asintótica del coeficiente del Chi cuadrado de Pearson p es de 0,034 la cual es inferior a la significancia α de 0.05, por lo tanto, la hipótesis nula es rechazada mientras que la hipótesis general de la investigación es aceptada. Esto significa que, La planificación de la auditoría de cumplimiento se relaciona con la gestión

administrativa de la unidad de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa
Local de la provincia de Recuay, 2018.

4.1.3 Respecto al Objetivo Específico 2

Determinar la ejecución del trabajo de la auditoría de cumplimiento y su relación con la gestión administrativa en la unidad de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de la provincia de Recuay, 2018.

Contrastación de hipótesis

Hipótesis específica 2 (H₁)

H₁: La ejecución del trabajo de la auditoría de cumplimiento se relaciona con la gestión administrativa de la unidad de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de la provincia de Recuay, 2018.

Hipótesis nula (H₀)

H₀: La ejecución del trabajo de la auditoría de cumplimiento no se relaciona con la gestión administrativa de la unidad de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de la provincia de Recuay, 2018.

Nivel de significación (α):

Valor de “p” fluctúa entre 0 y 1

Se utilizará el nivel de significancia (α) del 5% lo que implica que el nivel de confiabilidad será del 95%. Por lo tanto, si p es menor o igual a 0.05, se rechaza la hipótesis nula.

Función de prueba:

Las hipótesis han sido contrastadas mediante la prueba Chi Cuadrado de Pearson.

Regla de decisión

Se rechazará H₀ cuando el valor de “p” es inferior a α .

No se rechazará H₀ cuando el valor de “p” es superior a α

Tabla 5: Tabla de contingencia 3

Tabla de contingencia 3. ¿Cree usted que la auditoría de cumplimiento contribuye en el adecuado registro y formalización de contratación de bienes y servicios? * ¿Conoce el procedimiento de registro y formalización de contratación de bienes y servicios?

Recuento		¿Conoce el procedimiento de registro y formalización de contratación de bienes y servicios?		Total
		SI	NO	
¿Cree usted que la auditoría de cumplimiento contribuye en el adecuado registro y formalización de contratación de bienes y servicios?	SI	21	22	43
	NO	7	0	7
Total		28	22	50

Fuente: Encuesta aplicada a los Trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local - Recuay.

Tabla 6: Prueba de Chi cuadrado 3

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	6,395 ^a	1	,011
Razón de verosimilitudes	9,006	1	,003
Asociación lineal por lineal	6,267	1	,012
N de casos válidos	50		

Fuente: Encuesta aplicada a los Trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local - Recuay.

Interpretación: Según el valor observado de la tabla 6, la significancia asintótica del coeficiente del Chi cuadrado de Pearson p es de 0,011 la cual es inferior a la significancia α de 0.05, por lo tanto, la hipótesis nula es rechazada mientras que la hipótesis general de la investigación es aceptada. Esto significa que, La ejecución del trabajo de la auditoría de cumplimiento se relaciona con la

gestión administrativa de la unidad de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de la provincia de Recuay, 2018.

4.1.4 Respecto al Objetivo Específico 3

Determinar el informe de resultados de la auditoría de cumplimiento y su relación con la gestión administrativa en la unidad de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de la provincia de Recuay, 2018.

Contrastación de hipótesis

Hipótesis específica 3 (H₁)

H₁: El informe de resultados de la auditoría de cumplimiento se relaciona con la gestión administrativa de la unidad de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de la provincia de Recuay, 2018.

Hipótesis nula (H₀)

H₀: El informe de resultados de la auditoría de cumplimiento no se relaciona con la gestión administrativa de la unidad de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de la provincia de Recuay, 2018.

Nivel de significación (α):

Valor de “p” fluctúa entre 0 y 1

Se utilizará el nivel de significancia (α) del 5% lo que implica que el nivel de confiabilidad será del 95%. Por lo tanto, si p es menor o igual a 0.05, se rechaza la hipótesis nula.

Función de prueba:

Las hipótesis han sido contrastadas mediante la prueba Chi Cuadrado de Pearson.

Regla de decisión

Se rechazará H₀ cuando el valor de “p” es inferior a α .

No se rechazará H₀ cuando el valor de “p” es superior a α

Tabla 7: Tabla de contingencia 4

Tabla de contingencia 4. ¿Considera que la auditoría de cumplimiento ayuda en la detección de puntos críticos en el registro y formalización de contratación de bienes y servicios? * ¿La unidad de abastecimiento aplica adecuadamente el procedimiento de registro y formalización de contratación de bienes y servicios?

Recuento		¿La unidad de abastecimiento aplica adecuadamente el procedimiento de registro y formalización de contratación de bienes y servicios?		Total
		SI	NO	
	SI	29	7	36
¿Considera que la auditoría de cumplimiento ayuda en la detección de puntos críticos en el registro y formalización de contratación de bienes y servicios?	NO	6	8	14
Total		35	15	50

Fuente: Encuesta aplicada a los Trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local - Recuay.

Tabla 8: Prueba de Chi cuadrado 4

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	6,822 ^a	1	,009
Razón de verosimilitudes	6,498	1	,011
Asociación lineal por lineal	6,685	1	,010
N de casos válidos	50		

Fuente: Encuesta aplicada a los Trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local - Recuay.

Interpretación: Según el valor observado de la tabla 8, la significancia asintótica del coeficiente del Chi cuadrado de Pearson p es de 0,009 la cual es inferior a la significancia α de 0.05, por lo tanto, la hipótesis nula es rechazada mientras que la hipótesis general de la investigación es aceptada. Esto significa que, el informe de resultados de la auditoría de cumplimiento se relaciona con la

gestión administrativa de la unidad de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de la provincia de Recuay, 2018.

4.2 Análisis de resultados

4.2.1 Respecto al Objetivo General

La investigación realizada determinó que la auditoría de cumplimiento se relaciona con la gestión administrativa en la unidad de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de la provincia de Recuay, 2018; para lo cual se realizó el análisis de las dos variables y se aplicó la prueba paramétrica de la Chi cuadrado, de la cual se obtuvo el valor Chi cuadrado de Pearson p es de 0,019 la cual es inferior a la significancia α de 0.05, es decir $p < 0.05$, lo cual indica que hay una relación buena y positiva entre ambas variables; así mismo, luego de realizado el análisis estadístico de los datos recolectados en la aplicación del cuestionario se encontró que la gran parte de los trabajadores de la Unidad de Gestión educativa Local consideran que la auditoría de cumplimiento es un elemento fundamental para la correcta gestión administrativa en la unidad de abastecimiento de la UGEL Recuay, estos resultados coinciden con los resultados de la investigación de Ore (2018) donde señala que la aplicación de la auditoría de cumplimiento permite tomar las medidas correctivas de acuerdo a la normatividad y legislación vigente. Estos resultados se relacionan debido a que la aplicación de la auditoría de cumplimiento mediante su acción correctiva va a permitir mejorar sustancialmente la gestión de la institución; asimismo, Castañeda (2019) señala que la adecuada aplicación de la auditoría de cumplimiento permite identificar alternativas de solución que contribuyen en mejorar la gestión administrativa de la institución.

Sintetizando la información, se puede afirmar que, la auditoría de cumplimiento se relaciona con la gestión administrativa de la unidad de

abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de la provincia de Recuay, 2018. Estos resultados se relacionan debido a que la aplicación de la auditoría de cumplimiento mediante su acción correctiva va a permitir mejorar sustancialmente la gestión de la institución. Asimismo, cuando se aplican adecuadamente las normas vigentes en la gestión de las áreas encargadas del abastecimiento de la institución, se va a lograr manejar adecuada y transparentemente la gestión de la institución en mención.

4.2.2 Respecto al Objetivo Específico 1

El trabajo de investigación en mención determinó que la planificación de la auditoría de cumplimiento se relaciona con la gestión administrativa de la unidad de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de la provincia de Recuay, 2018. Para lo cual se realizó el análisis de la información y se aplicó la prueba paramétrica de la Chi cuadrado, de la cual se obtuvo el valor Chi cuadrado de Pearson p es de 0,034 la cual es inferior a la significancia α de 0.05, es decir $p < 0.05$, lo cual indica que hay una relación moderada y positiva; así mismo, luego de realizado el análisis estadístico de los datos recolectados en la aplicación del cuestionario se encontró que la gran parte de los trabajadores de la Unidad de Gestión educativa Local afirmaron que la Unidad de abastecimiento de la UGEL Recuay, aplica adecuadamente el procedimiento de contratación y adquisición de bienes y servicios, estos resultados coinciden con los resultados de la investigación de Castañeda (2019) donde señala que realizar las actividades de la institución de manera eficaz, eficiente y transparentemente contribuye a mejorar el manejo y destino de los recursos de la institución.

Sintetizando la información, se puede afirmar que, la planificación de la auditoría de cumplimiento se relaciona con la gestión administrativa de la unidad de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de la provincia de Recuay, 2018. Estos resultados se relacionan debido a que la planificación y aplicación óptima de los procedimientos necesarios para la contratación de bienes y servicios contribuye a lograr la eficiencia, eficacia y transparencia de la gestión de la institución.

4.2.3 Respecto al Objetivo Específico 2

El trabajo de investigación en mención determinó que la ejecución del trabajo de la auditoría de cumplimiento se relaciona con la gestión administrativa de la unidad de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de la provincia de Recuay, 2018. Para lo cual se realizó el análisis de la información y se aplicó la prueba paramétrica de la Chi cuadrado, de la cual se obtuvo el valor Chi cuadrado de Pearson p es de 0,011 la cual es inferior a la significancia α de 0.05, es decir $p < 0.05$, lo cual indica que hay una relación buena y positiva; así mismo, luego de realizado el análisis estadístico de los datos recolectados en la aplicación del cuestionario se encontró que la gran parte de los trabajadores de la Unidad de Gestión educativa Local afirmaron que la auditoría de cumplimiento contribuye en el adecuado registro y formalización de contratación de bienes y servicios, estos resultados coinciden con los resultados de la investigación de Martínez (2017) donde concluye que la auditoría de cumplimiento es evaluar concretamente como se puede usar adecuadamente los recursos de la institución; asimismo, Castañeda (2019) señala la adecuada aplicación de la auditoría de

cumplimiento genera incidencias que contribuyen en mejorar la gestión administrativa de la institución.

Sintetizando la información, se puede afirmar que, la ejecución del trabajo de la auditoría de cumplimiento se relaciona con la gestión administrativa de la unidad de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de la provincia de Recuay, 2018. Estos resultados se relacionan debido a que es necesario la ejecución de un trabajo de auditoría de cumplimiento para lograr registrar y formalizar adecuadamente las actividades referentes a la unidad de abastecimiento, de tal manera que se pueda identificar el destino de los recursos disponibles y esto va a incidir en el mejoramiento de la gestión de la institución.

4.2.4 Respecto al Objetivo Específico 3

El trabajo de investigación en mención determinó que la planificación de la auditoría de cumplimiento se relaciona con la gestión administrativa de la unidad de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de la provincia de Recuay, 2018. Para lo cual se realizó el análisis de la información y se aplicó la prueba paramétrica de la Chi cuadrado, de la cual se obtuvo el valor Chi cuadrado de Pearson p es de 0,009 la cual es inferior a la significancia α de 0.05, es decir $p < 0.05$, lo cual indica que hay una relación buena y positiva; así mismo, luego de realizado el análisis estadístico de los datos recolectados en la aplicación del cuestionario se encontró que la gran parte de los trabajadores de la Unidad de Gestión educativa Local afirmaron que la auditoría de cumplimiento ayuda en la detección de puntos críticos en el registro y formalización de contratación de bienes y servicios, estos resultados coinciden con los resultados de la investigación de Flores (2017) donde concluye que la auditoría tiene un alcance

práctico debido a que es un instrumento de control que permite optimizar la gestión de las entidades del estado; asimismo, Martínez (2017) donde concluye que la auditoría de cumplimiento es evaluar concretamente como se puede usar adecuadamente los recursos de la institución.

Sintetizando la información, se puede afirmar que, el informe de resultados de la auditoría de cumplimiento se relaciona con la gestión administrativa de la unidad de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de la provincia de Recuay, 2018. Estos resultados se relacionan debido a que el informe de resultados de la auditoría de cumplimiento va a permitir identificar y minimizar los puntos críticos cuando se registran y formalizan las actividades de contratación de bienes y servicios, este proceso va a mejorar significativamente la gestión de la institución.

V. Conclusiones y Recomendaciones

5.1 Conclusiones

Respecto al objetivo general, se ha determinado que la auditoría de cumplimiento se relaciona con la gestión administrativa de la unidad de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de la provincia de Recuay, 2018. Además, de acuerdo a lo mencionado por los trabajadores de la institución y el valor Chi cuadrado de Pearson p igual a 0,019 lo cual indica una buena y positiva relación entre las dos variables en estudio; esto implica que la auditoría de cumplimiento es fundamental para una correcta y adecuada gestión administrativa de la unidad de abastecimiento de la UGEL de Recuay. En síntesis, es necesario y urgente que la unidad de abastecimiento de la UGEL Recuay lleve a cabo una auditoría tributaria que le permita establecer estrategias para mejorar considerablemente la gestión administrativa de la Unidad de Contabilidad y de acuerdo a esta herramienta se tomen las decisiones adecuadas.

Respecto al objetivo específico 1, se ha determinado que la planificación de la auditoría de cumplimiento se relaciona con la gestión administrativa de la unidad de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de la provincia de Recuay, 2018. Además, de acuerdo a lo mencionado por los trabajadores de la institución y el valor Chi cuadrado de Pearson p igual a 0,034 lo cual indica una moderada y positiva relación; esto implica que una adecuada planificación de la auditoría de cumplimiento va a permitir que se aplique adecuadamente la normatividad en la unidad de abastecimiento de la UGEL de Recuay. En síntesis, se debe establecer

planes de acción en cada área de la UGEL Recuay de tal manera que se cuente con instrumentos que permitan corregir debilidades dentro de la institución y poder contrarrestarlas mediante la planificación de auditorías internas.

Respecto al objetivo específico 2, se ha determinado que la ejecución del trabajo de la auditoría de cumplimiento se relaciona con la gestión administrativa de la unidad de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de la provincia de Recuay, 2018. Además, de acuerdo a lo mencionado por los trabajadores de la institución y el valor Chi cuadrado de Pearson p igual a 0,011 lo cual indica una buena y positiva relación; esto implica que una adecuada ejecución del trabajo de la auditoría de cumplimiento va a contribuir al adecuado registro y formalización de la contratación de bienes y servicios en la unidad de abastecimiento de la UGEL de Recuay. En síntesis, la ejecución de auditorías internas o externas en la institución van a permitir el desarrollo óptimo de las actividades de la Unidad de Contabilidad y por ende la mejora de la gestión de la UGEL Recuay.

Respecto al objetivo específico 3, se ha determinado que el informe de resultados de la auditoría de cumplimiento se relaciona con la gestión administrativa de la unidad de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de la provincia de Recuay, 2018. Además, de acuerdo a lo mencionado por los trabajadores de la institución y el valor Chi cuadrado de Pearson p igual a 0,009 lo cual indica una buena y positiva relación; esto implica que el informe de los resultados de la auditoría de cumplimiento

ayuda en la detección de puntos críticos en el registro y formalización de bienes y servicios en la unidad de abastecimiento de la UGEL de Recuay. En síntesis, es necesario que los informes de resultados de las auditorías realizadas en la institución sean comunicados a todos los trabajadores de la Unidad de Contabilidad para que se puedan tomar decisiones acertadas por el bien de la institución.

5.2 Recomendaciones

Respecto al objetivo general, se recomienda la aplicación de la auditoría de cumplimiento en todas las unidades de la Unidad de gestión Educativa Local de Recuay, de tal manera que se pueda lograr mejorar la gestión administrativa de toda la institución.

Respecto al objetivo específico 1, los funcionarios encargados de controlar y supervisar las actividades de la institución deben tener en cuenta la planificación de una auditoría de cumplimiento ya que es una potente herramienta que va a permitir mejorar los procesos en cuanto a la contratación de bienes en la institución.

Respecto al objetivo específico 2, los funcionarios encargados de controlar y supervisar las actividades de la institución deben tener en cuenta la ejecución de una auditoría de cumplimiento debido a que les va a permitir registrar y formalizar adecuadamente la contratación de bienes y servicios en la institución.

Respecto al objetivo específico 3, también se recomienda el uso del informe de resultados de la auditoría de cumplimiento para lograr generar planes de contingencia en cuanto a la contratación de bienes y servicios en la Unidad de Gestión Educativa Local de Recuay, esto va a contribuir a mejorar significativamente la gestión de la institución.

Aspectos complementarios

Referencias bibliográficas

- Alcívar Cedeño, F. M., Brito Ochoa, M. P., & Guerrero Carrasco, M. J. (Setiembre de 2016). *Auditoría de las empresas. Contribuciones a la Economía*. doi:<http://hdl.handle.net/20.500.11763/CE-3-auditoría>
- Alfaro, A. A. (01 de abril de 2017). www.laestrella.com.pa. Recuperado el 04 de agosto de 2019, de <http://laestrella.com.pa/economia/importancia-auditorías-cumplimiento/23993699>
- Alva, W. (2018). *La influencia del control interno en la gestión administrativa de la empresa "grupo energético del Perú S.A.C." - Chimbote, 2017*. Tesis de Maestría. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6332/CONTROL_INTERNO_EMPRESAS_ALVA_YEPEZ_WENDY_JULISSA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Caldas, S. (2018). *La auditoría financiera como instrumento de control contable y financiero en las empresas del Perú: caso de la Empresa Industria Pesada Caldas E.I.R.L. de Chimbote, 2018*. Tesis de titulación. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3470/AUDITORÍA_FINANCIERA_CONTROL_CONTABLE_CALDAS_PAREDES_SUSAN_YAJAIRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Castañeda, C. (2019). *Auditoría de cumplimiento y gestión Administrativa en la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2018*. Tesis de titulación. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Recuperado de

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/11335/AUDITORÍA_DE_CUMPLIMIENTO_GESTION_ADMINISTRATIVA_CORRELACION_CASTANEDA%20VERA_CAROLINA_DEL_PILAR.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Coello, M. (2015). *Auditoría de gestión al área contable y financiera de la empresa La Roca S.A., período de enero a diciembre 2014*. Tesis de titulación.

Universidad Central Del Ecuador. Recuperado de

<http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/8457>

Continental, U. (2019). www.blogposgrado.ucontinental.edu.pe. Obtenido de

<https://blogposgrado.ucontinental.edu.pe/conociendo-el-sistema-integrado-de-administracion-financiera-siaf>

Depaz, K. (2017). *Auditoría Gubernamental de La Municipalidad Distrital De*

Independencia – Huaraz, 2016. Tesis de titulación. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2148/AUDITORÍA_GUBERNAMENTAL_MUNICIPALIDAD_DEPAZ_ROBLES_KENNY_ALFREDO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Falconi, O. (2013). *Auditoría y las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas*,

Lima – Perú. Actualidad Empresarial, 4.

Flores, C. (2017). *La auditoría como instrumento de control para la optimización de gestión de las Entidades del Perú: caso ARCYJET Tumbes 2015*. Tesis de

titulación. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de

<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3975/AUDITO>

RÍA_CONTROL_FLORES_QUINCHES_CLAUDIO_CESAR.pdf?sequence=1&isAllowed=y

González, A. L. (2015). *Proceso administrativo* (Primera ed.). México: Patria.

Recuperado el 11 de abril de 2018

Hernández, S. R., Fernández, C. C., & Baptista, L. P. (2014). *Metodología de la Investigación* - Quinta Edición.

Humanos, M. d. (25 de enero de 2019). www.minjus.gob.pe. Obtenido de

<https://spijweb.minjus.gob.pe/wp-content/uploads/2019/01/27444.pdf>

INTOSAI. (2013). ISSAI 4000 *Introducción General a las Directrices para la*

Auditoría de Cumplimiento. Recuperado de

http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/ISSAI_4100_S-

[Directrices_Auditoría_de_Cumplimiento.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/ISSAI_4100_S-Directrices_Auditoría_de_Cumplimiento.pdf).

Martínez, S. (2017). *La auditoría de desempeño a los procesos de adquisiciones y su incidencia en la optimización de los recursos del estado en La Municipalidad*

Provincial de Huamanga, 2016. Tesis de titulación. Universidad Católica Los

Ángeles de Chimbote. Recuperado de

<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3319/AUDITO>

[RÍA_DESEMPENO_GESTION_PROCESOS_MARTINEZ_ROJAS_SAND](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3319/AUDITORÍA_DESEMPENO_GESTION_PROCESOS_MARTINEZ_ROJAS_SAND)

[RA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3319/AUDITORÍA_DESEMPENO_GESTION_PROCESOS_MARTINEZ_ROJAS_SAND)

Mejía, M. (2016). *Auditoría financiera y prevención de Irregularidades en la*

empresa Huaraz Market, 2015. Tesis de titulación. Universidad Católica Los

Ángeles de Chimbote. Recuperado de

<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1844/AUDITO>

RÍA_FINANCIERA_PREVENCION_DE_IRREGULARIDADES_MEJIA_HUAMAN_MARLENI_IDA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

NIA-ES 315. (15 de octubre de 2013). *Identificación y Valoración delos Riesgos de Incorrección Material Mediante el Conocimiento de la Entidad y su Entorno.*

Normas Internacionales. Recuperado de España:

<http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20315%20p%20def.pdf>.

Nunja, J. (2010). *Sistema de Abastecimiento y Control Patrimonial.* Actualidad Gubernamental. Recuperado de

<https://www.monografias.com/trabajos100/sistema-nacional-abastecimiento/sistema-nacional-abastecimiento.shtml>

Ore, Y. (2018). *Auditoría de cumplimiento al Área de Tesorería estrategia para la mejora continua de la gestión de la Municipalidad Distrital de Anco – La Mar, 2017.* Tesis de titulación. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8475/AUDITORIA_DE_CUMPLIMIENTO ESTRATEGIA_ORE_YACCA_YANETH.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Panchez, A. (2017). *Auditoría financiera basada en riesgos, aplicada a la Empresa Show Eventos ubicada en el D.M. de Quito.* Tesis de titulación. Universidad Central Del Ecuador. Recuperado de

<http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/10751>

Perú, G. d. (10 de febrero de 2018). www.gob.pe. Obtenido de

<https://www.gob.pe/institucion/rree/normas-legales/1398-29158>

- Quiseno, R. (2017). *Auditoría integral aplicada a la Compañía De Seguros Finy Seguros S.A., ubicada en la ciudad de Quito, durante el periodo enero – diciembre del 2014*. Tesis de titulación. Universidad Central Del Ecuador. Recuperado de <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/10770>
- Ramírez, G. (2018). *Caracterización de la auditoría financiera para la optimización de la gestión de las empresas de transporte urbano del Perú: caso de la empresa “ENCHISA” - Nuevo Chimbote, 2016*. Tesis de titulación. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3458/AUDITORIA_FINANCIERA_GESTION_RAMIREZ_MORILLO_GINA_LIZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- República, C. d. (2018). www.leyes.congreso.gob.pe. Recuperado de http://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/2016_2021/Decretos/Legislativos/2018/01439.pdf
- República, C. d. (2014). www.doc.contraloria.gob.pe. Obtenido de http://doc.contraloria.gob.pe/documentos/TILOC_Ley27785.pdf
- República, C. G. (2014). *Auditoría de Cumplimiento*. Lima: El Peruano. Obtenido de <https://busquedas.elperuano.pe/download/url/aprueban-la-directiva-n-007-2014-cggcsii-auditoria-de-cu-res-n-473-2014-cg-1154031-1>
- República, C. G. (2014). *Manual de Auditoría de Cumplimiento*. Lima. Recuperado el 12 de junio de 2019
- Rojas, L. (2018). *Gestión de calidad en la atención al cliente en las micro y pequeñas empresas del sector textil rubro sastrería del Centro Comercial Bahía Center en la ciudad de Chimbote, 2016*. Tesis de titulación.

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8297/ATENCION_AL_CLIENTE_CALIDAD_ROJAS QUIROZ_LUIS_CARLOS.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Yzaguirre, E. (2019). *Gestión de calidad en la atención al cliente en Las micro y pequeñas empresas del sector Servicio, rubro pollerías, en el casco urbano de la ciudad de Chimbote, 2018*. Tesis de titulación. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/9872/GESTION_DE_CALIDAD_ATENCION_AL_CLIENTE_YZAGUIRRE_VENTURA_ELIZABETH_YSELA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Zarzosa, L. (2015). *Auditoría académica y control interno como herramientas de gestión en la Escuela Académico Profesional de Ingeniería Ambiental de la UNASAM – 2014*. Tesis de titulación. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/448/AUDITORIA_CONTROL_INTERNO_ZARZOSA_RAMOS_LOURDES_ROSA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Anexos

Anexo 01: Encuesta dirigida a los trabajadores de la Unidad de Gestión educativa Local de Recuay, en el año 2018.

Objetivo: Determinar la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y la gestión administrativa en la unidad de abastecimiento de la UGEL - Recuay, 2018.

Instrucciones: Marque con un aspa (x) lo que usted considere conveniente.

N°	Preguntas	SI	NO
1	¿Conoce usted el procedimiento de la auditoría de cumplimiento?		
2	¿Cree usted que la auditoría de cumplimiento permite una adecuada aplicación de la normatividad en la unidad de abastecimiento de la UGEL Recuay?		
3	¿La auditoría de cumplimiento es un elemento fundamental para la correcta gestión administrativa en la unidad de abastecimiento de la UGEL Recuay?		
4	¿Considera Usted que el Órgano de Control Institucional realiza auditoría de cumplimiento en la unidad de abastecimiento de la UGEL Recuay?		
5	¿Cree usted que la auditoría de cumplimiento permite la adecuada aplicación de la normatividad para la contratación de bienes y servicios?		
6	¿Considera usted que la auditoría de cumplimiento ayuda en la detección de puntos críticos en los procesos de contratación de bienes y servicios?		
7	¿Cree usted que la auditoría de cumplimiento contribuye en el adecuado registro y formalización de contratación de bienes y servicios?		
8	¿Cree usted que el informe de la auditoría de cumplimiento contribuye en la fluidez, mejora del registro y formalización de contratación de bienes y servicios?		
9	¿Considera que la auditoría de cumplimiento ayuda en la detección de puntos críticos en el registro y formalización de contratación de bienes y servicios?		
10	¿Tiene conocimiento sobre la gestión administrativa de la unidad de abastecimiento de la UGEL Recuay?		
11	¿Conoce usted los documentos de gestión que rigen los lineamientos de la unidad de abastecimiento de la UGEL Recuay?		
12	¿Cree usted que se aplica adecuadamente con los lineamientos que se rigen en los documentos de gestión de la unidad de abastecimiento?		
13	¿Conoce usted el procedimiento de contratación y adquisición de bienes y servicios?		
14	¿La unidad de abastecimiento de la UGEL Recuay, aplica adecuadamente el procedimiento de contratación y adquisición de bienes y servicios?		
15	¿Conoce las modalidades de contratación y adquisición de bienes y servicios?		
16	¿Tiene conocimiento sobre el Sistema Integrado de Administración Financiera SIAF?		
17	¿Conoce el procedimiento de registro y formalización de contratación de bienes y servicios?		
18	¿La unidad de abastecimiento aplica adecuadamente el procedimiento de registro y formalización de contratación de bienes y servicios?		
19	¿Conoce el procedimiento de gestión de ejecución de contratos de bienes y servicios?		
20	¿La unidad de abastecimiento aplica adecuadamente el procedimiento gestión de ejecución de contratos de bienes y servicios?		

FIGURAS ESTADÍSTICAS

4.3. Anexos

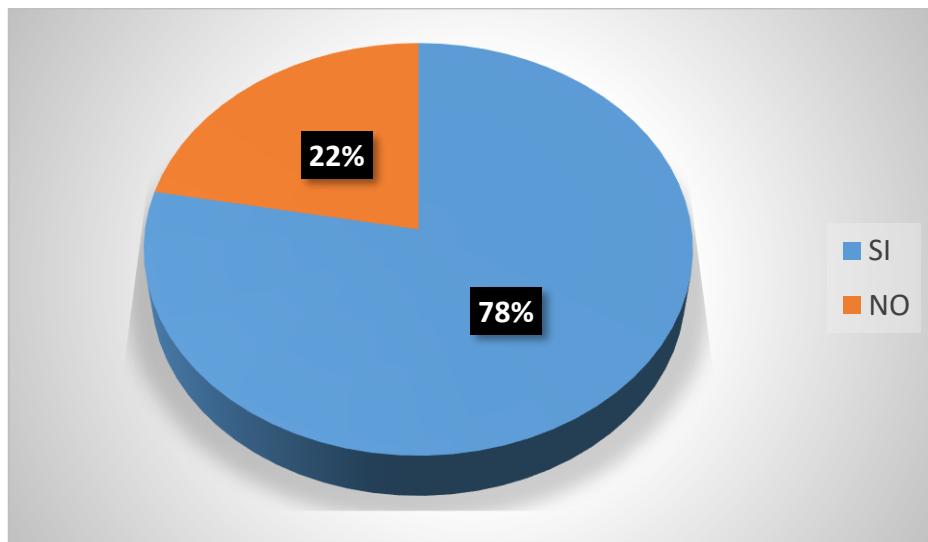


Figura 1: Conoce el procedimiento de la auditoría de cumplimiento.

Fuente: Tabla 1

Interpretación: En la tabla 1 y figura 1 se puede observar, que del 100 % de los encuestados igual a 50 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local - Recuay, el 78% afirmaron conocer el procedimiento de la auditoría de cumplimiento y el 22% mencionaron que no.

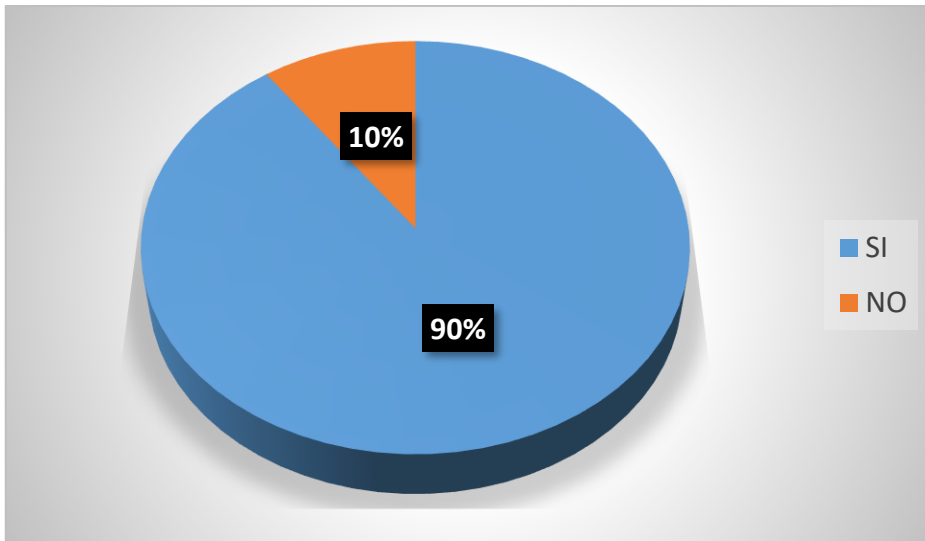


Figura 2: Considera que la auditoría de cumplimiento permite una adecuada aplicación de la normatividad en la unidad de abastecimiento de la UGEL Recuay.

Fuente: Tabla 2

Interpretación: En la tabla 2 y figura 2 se puede observar, que del 100 % de los encuestados igual a 50 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local - Recuay, el 90% afirmaron que la auditoría de cumplimiento permite una adecuada aplicación de la normatividad en la unidad de abastecimiento de la UGEL Recuay y el 10% mencionaron que no.

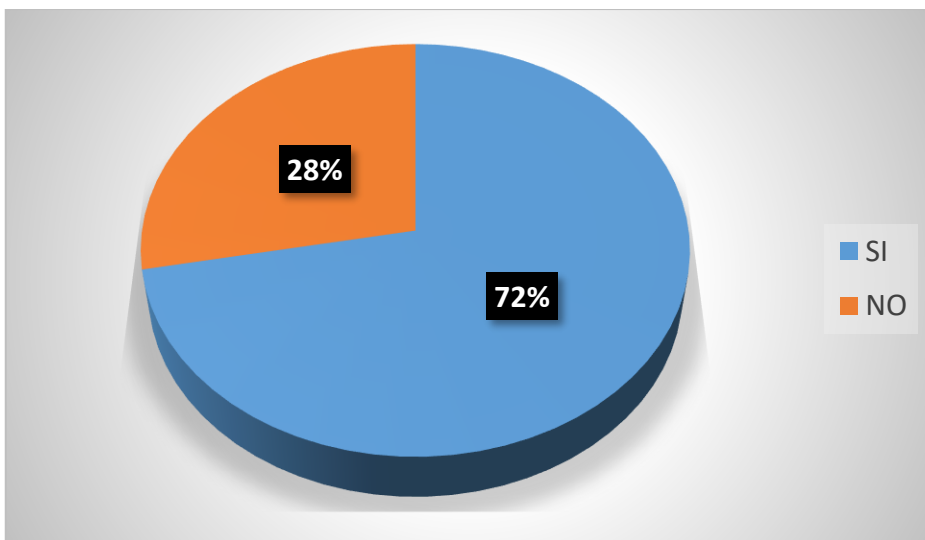


Figura 3: La auditoría de cumplimiento es un elemento fundamental para la correcta gestión administrativa en la unidad de abastecimiento de la UGEL Recuay.

Fuente: Tabla 3

Interpretación: En la tabla 3 y figura 3 se puede observar, que del 100 % de los encuestados igual a 50 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local - Recuay, el 72% afirmaron que la auditoría de cumplimiento es un elemento fundamental para la correcta gestión administrativa en la unidad de abastecimiento de la UGEL Recuay y el 28% mencionaron que no.

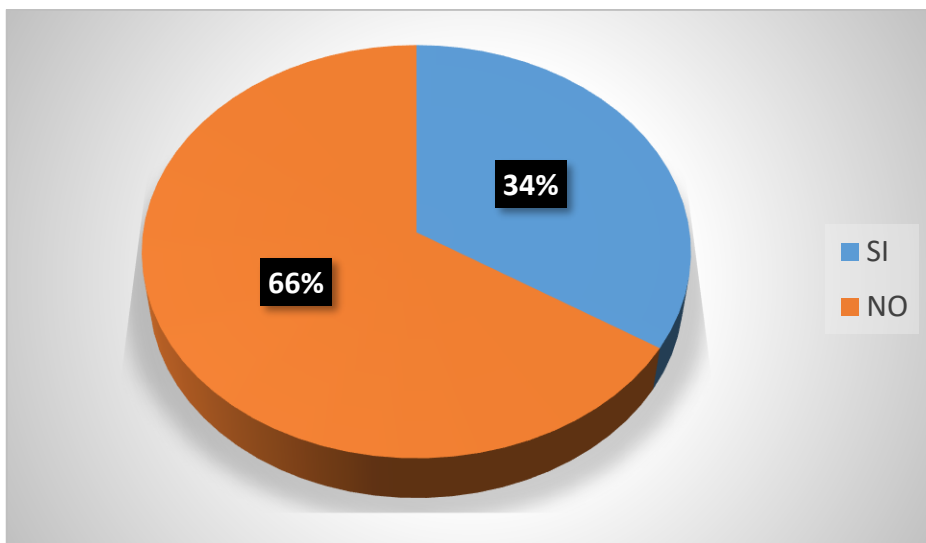


Figura 4: Considera que el Órgano de Control Institucional realiza auditoría de cumplimiento en la unidad de abastecimiento de la UGEL Recuay.

Fuente: Tabla 4

Interpretación: En la tabla 4 y figura 4 se puede observar, que del 100 % de los encuestados igual a 44 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local - Recuay, el 66% Considera que el Órgano de Control Institucional no realiza la auditoría de cumplimiento en la unidad de abastecimiento de la UGEL Recuay y el 34% mencionaron que sí.

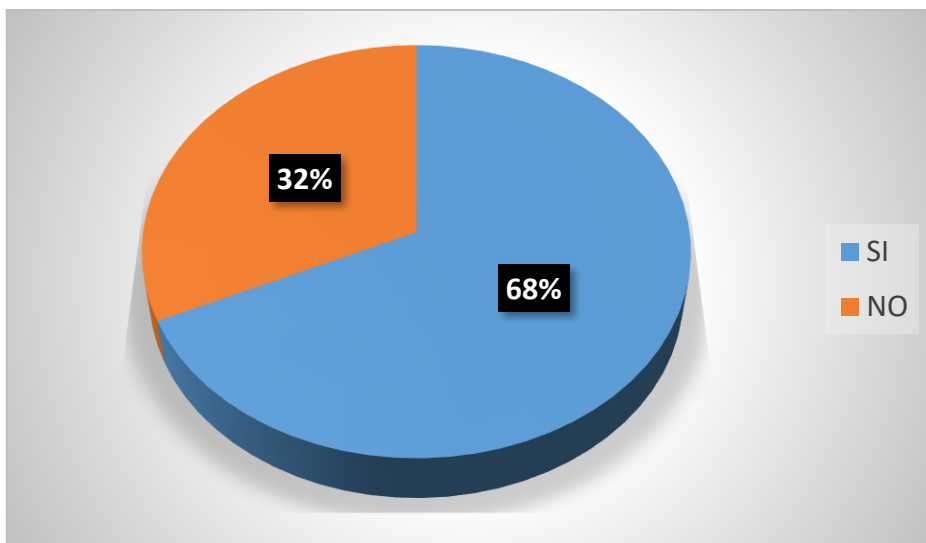


Figura 5: Considera que la auditoría de cumplimiento permite la adecuada aplicación de la normatividad para la contratación de bienes y servicios.

Fuente: Tabla 5

Interpretación: En la tabla 5 y figura 5 se puede observar, que del 100 % de los encuestados igual a 50 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local - Recuay, el 68% considera que la auditoría de cumplimiento si permite la adecuada aplicación de la normatividad para la contratación de bienes y servicios y el 32% mencionaron que no.

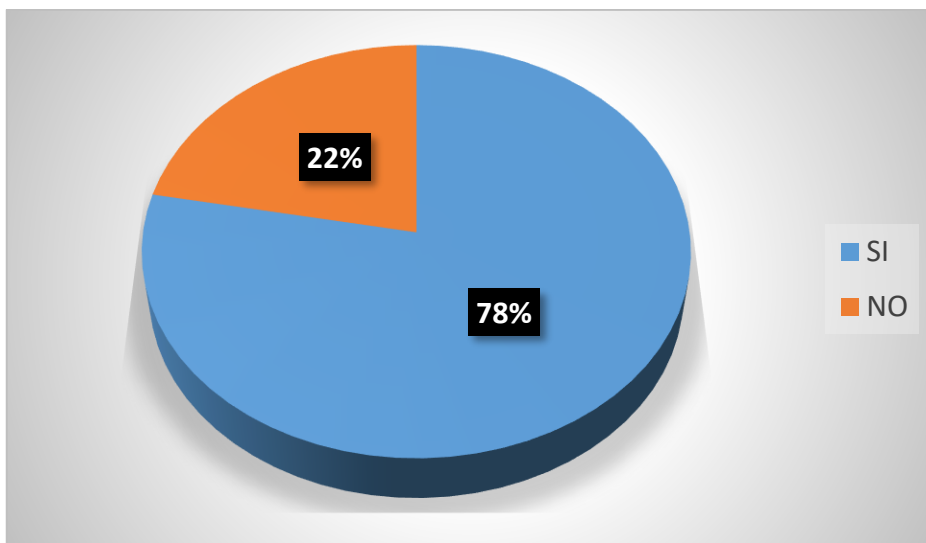


Figura 6: Considera que la auditoría de cumplimiento ayuda en la detección de puntos críticos en los procesos de contratación de bienes y servicios.

Fuente: Tabla 6

Interpretación: En la tabla 6 y figura 6 se puede observar, que del 100 % de los encuestados igual a 50 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local - Recuay, el 78% afirmaron que la auditoría de cumplimiento ayuda en la detección de puntos críticos en los procesos de contratación de bienes y servicios y el 22% mencionaron que no.

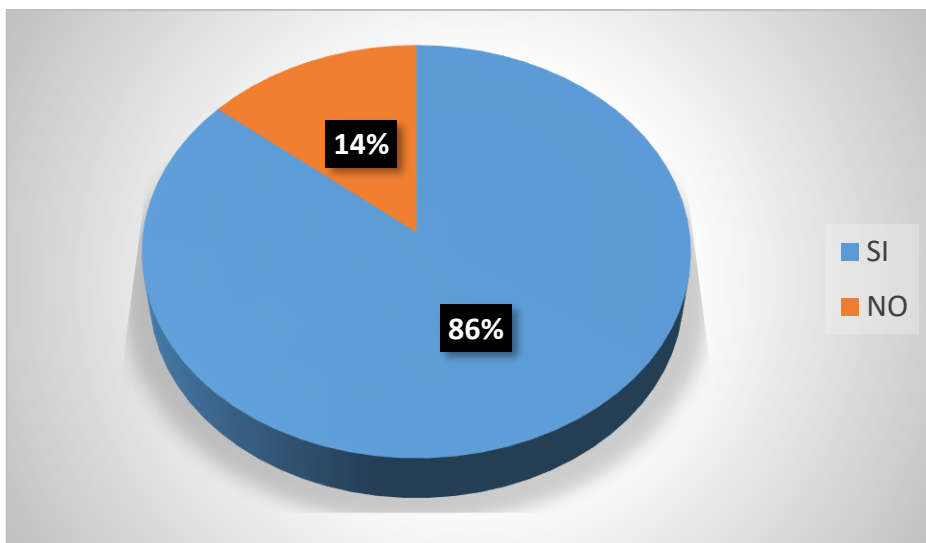


Figura 7: Considera que la auditoría de cumplimiento contribuye en el adecuado registro y formalización de contratación de bienes y servicios.

Fuente: Tabla 7

Interpretación: En la tabla 7 y figura 7 se puede observar, que del 100 % de los encuestados igual a 50 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local - Recuay, el 86% afirmaron que la auditoría de cumplimiento contribuye en el adecuado registro y formalización de contratación de bienes y servicios y el 14% mencionaron que no.

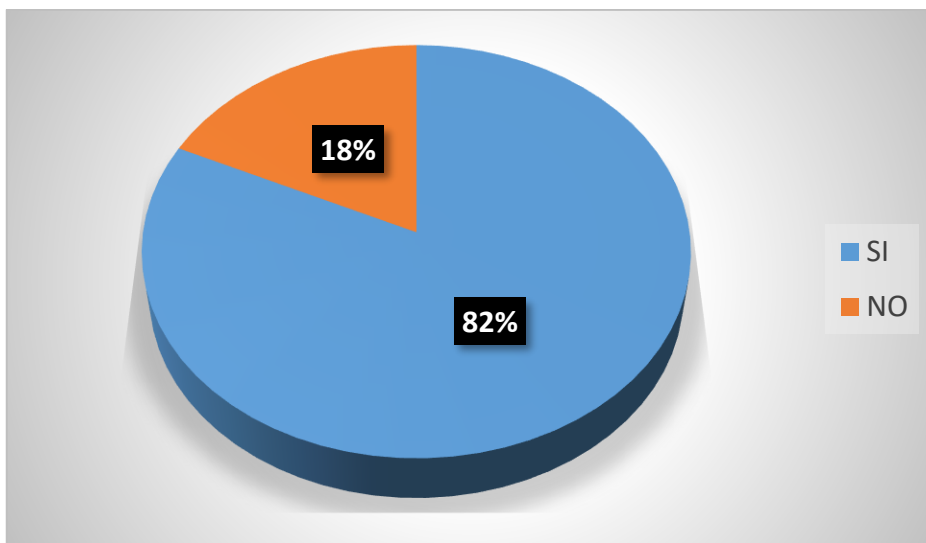


Figura 8: Considera que el informe de la auditoría de cumplimiento contribuye en la fluidez, mejora del registro y formalización de contratación de bienes y servicios.

Fuente: Tabla 8

Interpretación: En la tabla 8 y figura 8 se puede observar, que del 100 % de los encuestados igual a 50 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local - Recuay, el 82% afirmaron que el informe de la auditoría de cumplimiento contribuye en la fluidez, mejora del registro y formalización de contratación de bienes y servicios; y el 18% mencionaron que no.

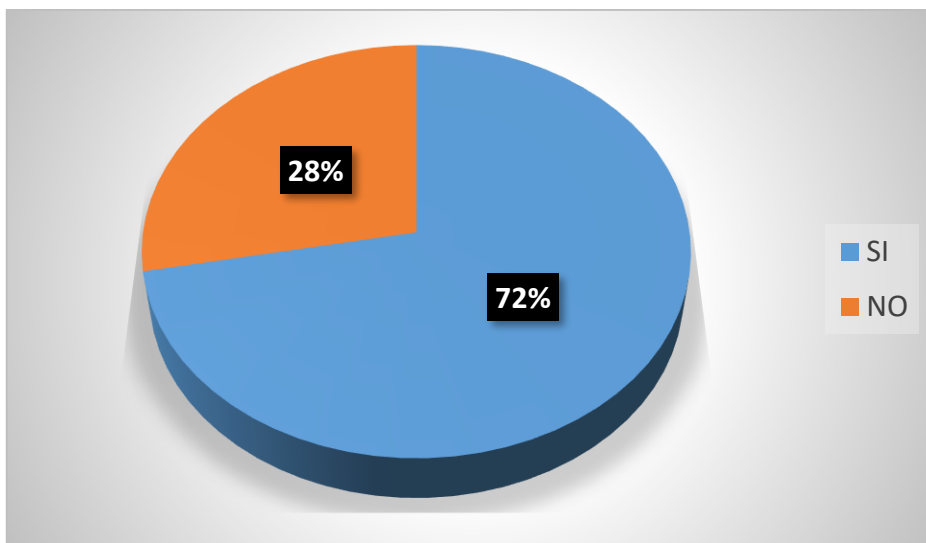


Figura 9: Considera que la auditoría de cumplimiento ayuda en la detección de puntos críticos en el registro y formalización de contratación de bienes y servicios.

Fuente: Tabla 9

Interpretación: En la tabla 9 y figura 9 se puede observar, que del 100 % de los encuestados igual a 50 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local - Recuay, el 72% afirmaron que la auditoría de cumplimiento ayuda en la detección de puntos críticos en el registro y formalización de contratación de bienes y servicios; y el 28% mencionaron que no.

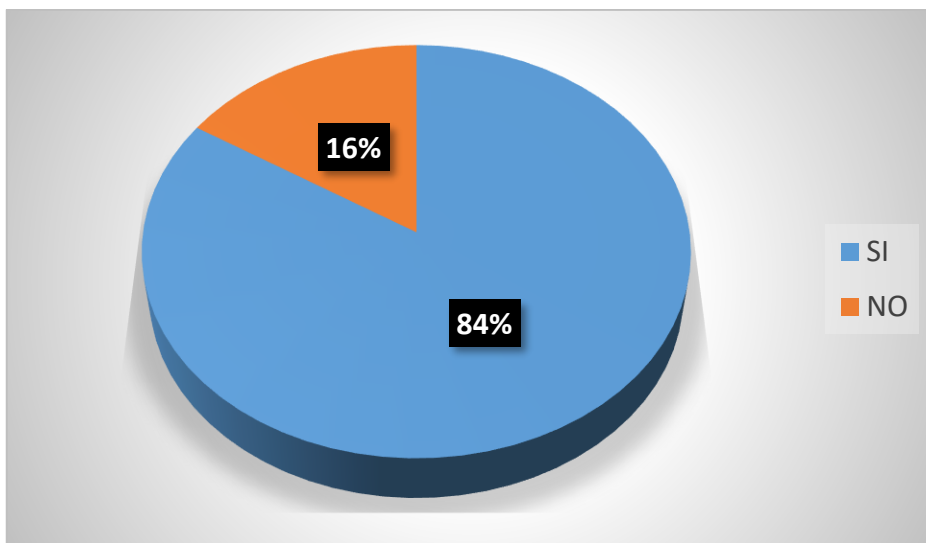


Figura 10: Conoce la gestión administrativa de la unidad de abastecimiento de la UGEL Recuay.

Fuente: Tabla 10

Interpretación: En la tabla 10 y figura 10 se puede observar, que del 100 % de los encuestados igual a 50 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local - Recuay, el 84% afirmaron conocer la gestión administrativa de la unidad de abastecimiento de la UGEL Recuay y el 16% mencionaron que no.

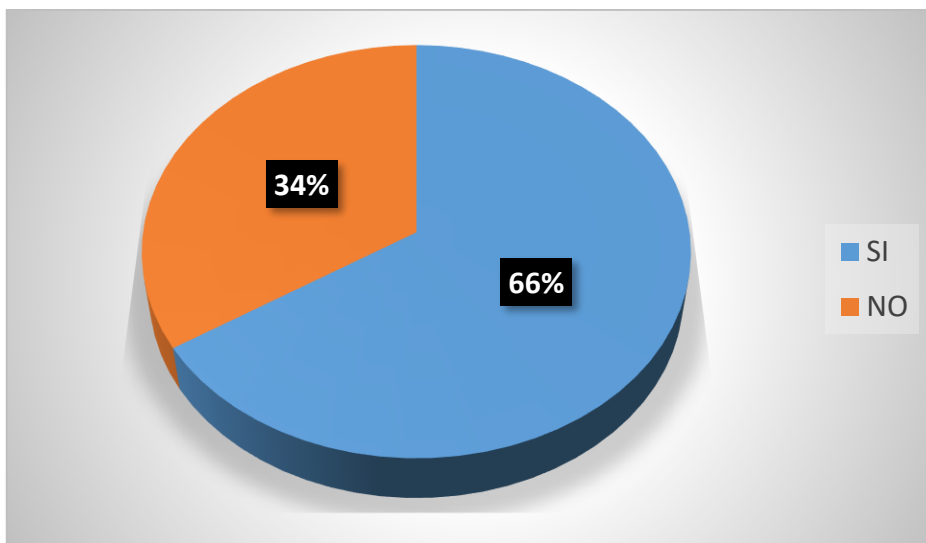


Figura 11: Conoce los documentos de gestión que rigen los lineamientos de la unidad de abastecimiento de la UGEL Recuay.

Fuente: Tabla 11

Interpretación: En la tabla 11 y figura 11 se puede observar, que del 100 % de los encuestados igual a 50 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local - Recuay, el 66% afirmaron conocer los documentos de gestión que rigen los lineamientos de la unidad de abastecimiento de la UGEL Recuay y el 34% mencionaron que no.

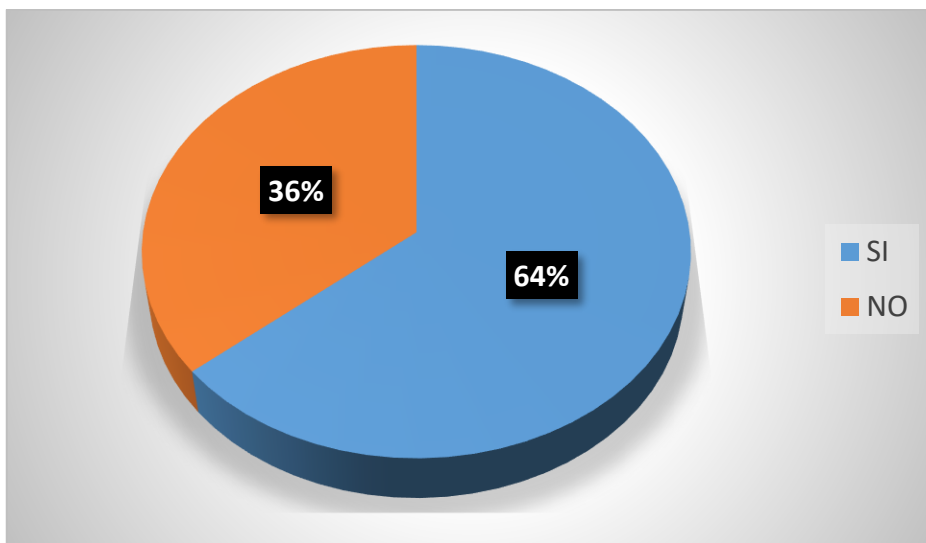


Figura 12: Considera que se aplica adecuadamente con los lineamientos que se rigen en los documentos de gestión de la unidad de abastecimiento.

Fuente: Tabla 12

Interpretación: En la tabla 12 y figura 12 se puede observar, que del 100 % de los encuestados igual a 50 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local - Recuay, el 64% afirmaron que se aplica adecuadamente con los lineamientos que se rigen en los documentos de gestión de la unidad de abastecimiento y el 36% mencionaron que no.

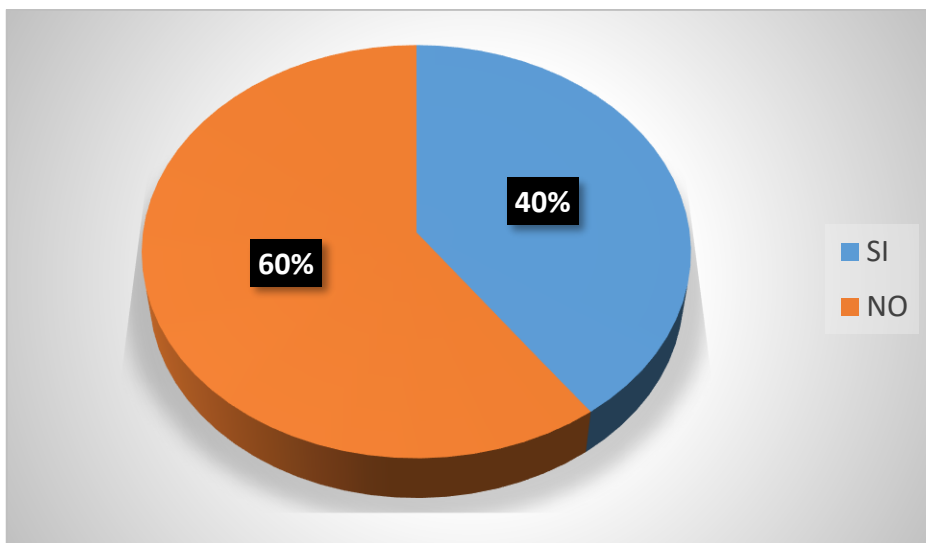


Figura 13: Conoce el procedimiento de contratación y adquisición de bienes y servicios.

Fuente: Tabla 13

Interpretación: En la tabla 13 y figura 13 se puede observar, que del 100 % de los encuestados igual a 50 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local - Recuay, el 60% mencionaron que no conocen el procedimiento de contratación y adquisición de bienes y servicios; y el 40% mencionaron que sí.

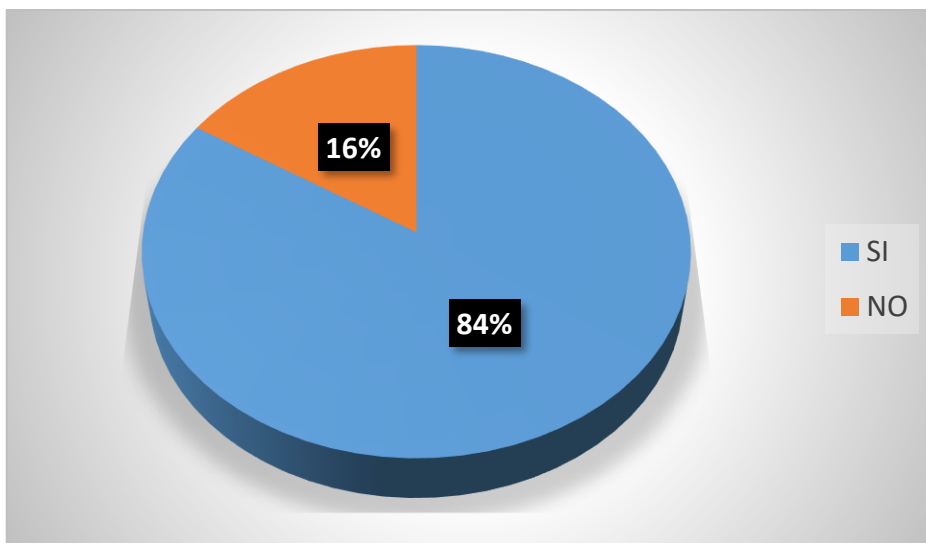


Figura 14: La Unidad de abastecimiento de la UGEL Recuay, aplica adecuadamente el procedimiento de contratación y adquisición de bienes y servicios.

Fuente: Tabla 14

Interpretación: En la tabla 14 y figura 14 se puede observar, que del 100 % de los encuestados igual a 50 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local - Recuay, el 84% afirmaron que La Unidad de abastecimiento de la UGEL Recuay, aplica adecuadamente el procedimiento de contratación y adquisición de bienes y servicios; y el 16% mencionaron que no.

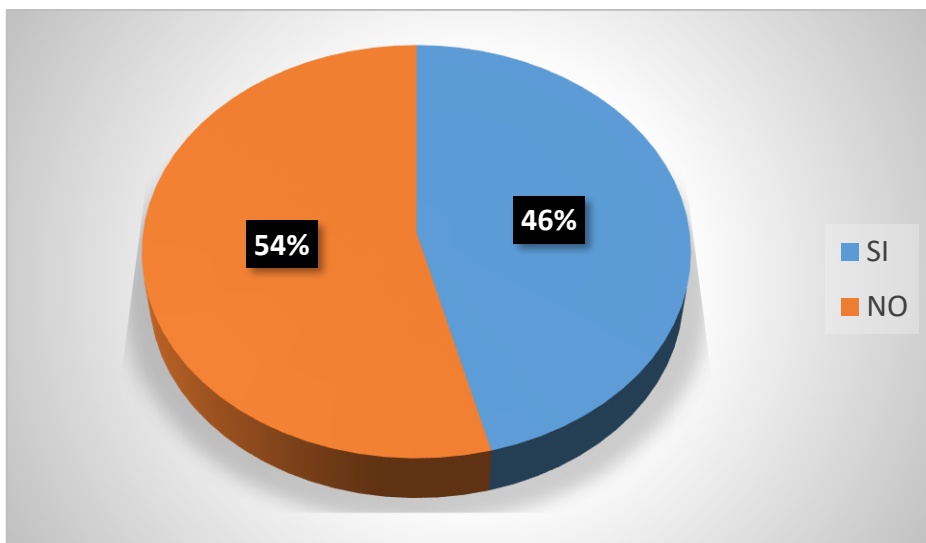


Figura 15: Conoce las modalidades de contratación y adquisición de bienes y servicios.

Fuente: Tabla 15

Interpretación: En la tabla 15 y figura 15 se puede observar, que del 100 % de los encuestados igual a 50 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local - Recuay, el 54% mencionaron que no conocen las modalidades de contratación y adquisición de bienes y servicios; y el 46% mencionaron que sí.

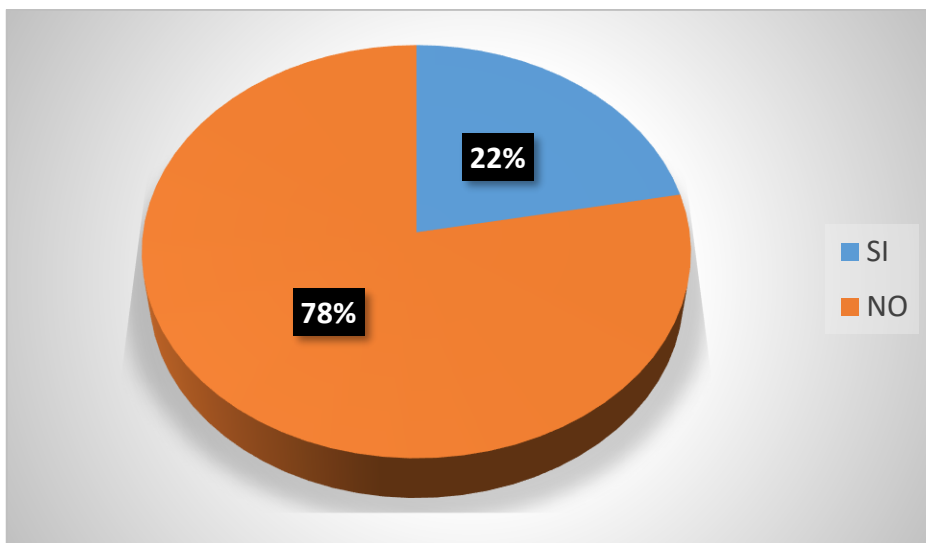


Figura 16: Conoce el Sistema Integrado de Administración Financiera SIAF.

Fuente: Tabla 16

Interpretación: En la tabla 16 y figura 16 se puede observar, que del 100 % de los encuestados igual a 50 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local - Recuay, el 78% afirmaron conocer el Sistema Integrado de Administración Financiera SIAF y el 22% mencionaron que no.

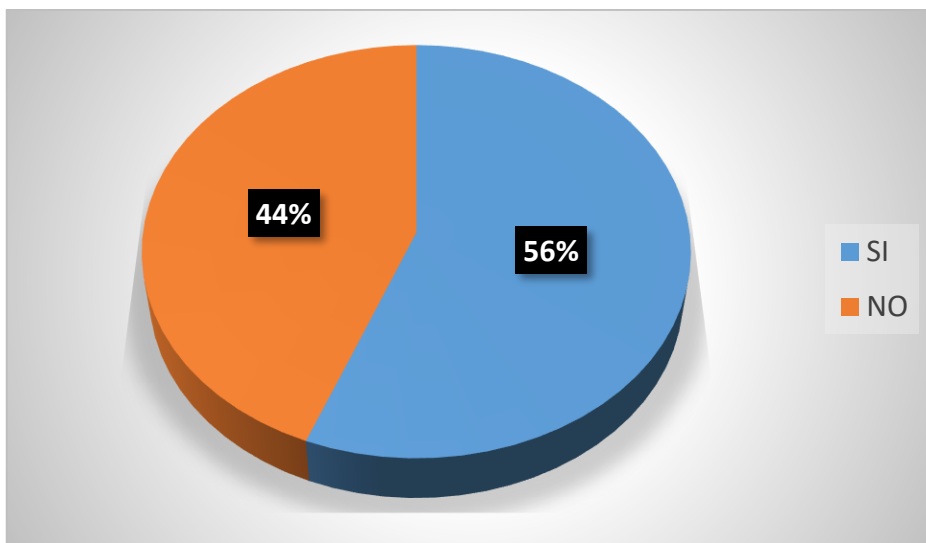


Figura 17: Conoce el procedimiento de registro y formalización de contratación de bienes y servicios.

Fuente: Tabla 17

Interpretación: En la tabla 17 y figura 17 se puede observar, que del 100 % de los encuestados igual a 50 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local - Recuay, el 56% afirmaron conocer el procedimiento de registro y formalización de contratación de bienes y servicios; y el 44% mencionaron que no.

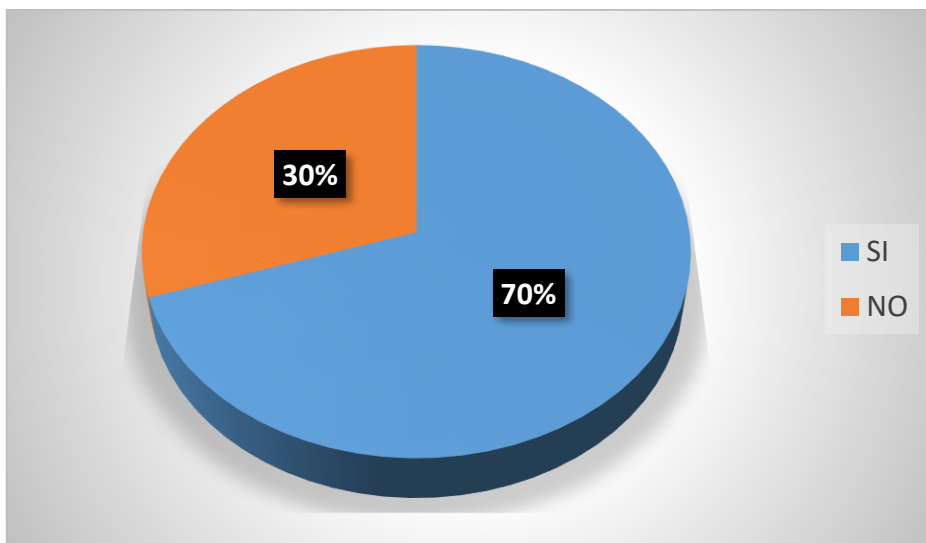


Figura 18: La unidad de abastecimiento aplica adecuadamente el procedimiento de registro y formalización de contratación de bienes y servicios.

Fuente: Tabla 18

Interpretación: En la tabla 18 y figura 18 se puede observar, que del 100 % de los encuestados igual a 50 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local - Recuay, el 70% afirmaron que La unidad de abastecimiento aplica adecuadamente el procedimiento de registro y formalización de contratación de bienes y servicios; y el 30% mencionaron que no.

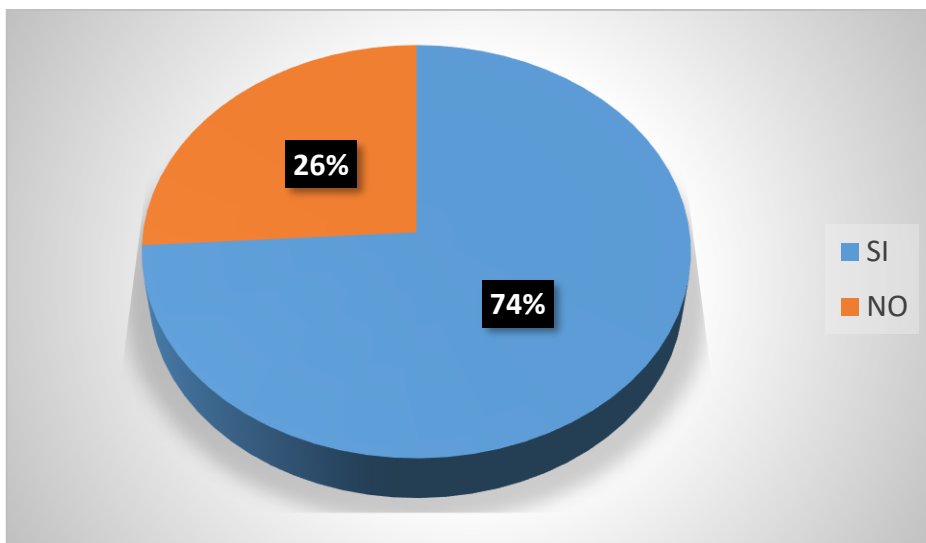


Figura 19: Conoce el procedimiento de gestión de ejecución de contratos de bienes y servicios.

Fuente: Tabla 19

Interpretación: En la tabla 19 y figura 19 se puede observar, que del 100 % de los encuestados igual a 50 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local - Recuay, el 74% afirmaron conocer el procedimiento de gestión de ejecución de contratos de bienes y servicios; y el 26% mencionaron que no.

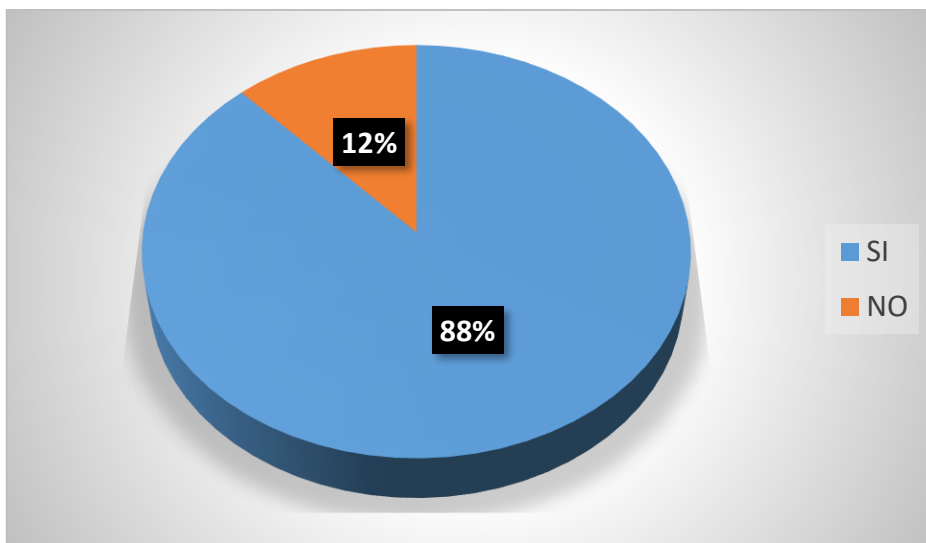


Figura 20: La unidad de abastecimiento aplica adecuadamente el procedimiento gestión de ejecución de contratos de bienes y servicios.

Fuente: Tabla 20

Interpretación: En la tabla 20 y figura 20 se puede observar, que del 100 % de los encuestados igual a 50 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local - Recuay, el 88% afirmaron que La unidad de abastecimiento aplica adecuadamente el procedimiento gestión de ejecución de contratos de bienes y servicios; y el 12% mencionaron que no.