



UNAP



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE NEGOCIOS

DOCTORADO EN CIENCIAS EMPRESARIALES

TESIS

**LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN
PÚBLICA DEL CENTRO TÉCNICO PRODUCTIVO (CETPRO) EN
LORETO 2023**

**PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE DOCTOR EN CIENCIAS
EMPRESARIALES**

PRESENTADO POR: JERVIS CHRISTOPHER SIFUENTES ROJAS

ASESOR: ECON. CARLOS HERNÁN ZUMAETA VÁSQUEZ, DR.

IQUITOS, PERÚ

2025



UNAP



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE NEGOCIOS

DOCTORADO EN CIENCIAS EMPRESARIALES

TESIS

**LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN
PÚBLICA DEL CENTRO TECNICO PRODUCTIVO (CETPRO) EN
LORETO 2023**

**PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE DOCTOR EN CIENCIAS
EMPRESARIALES**

PRESENTADO POR: JERVIS CHRISTOPHER SIFUENTES ROJAS

ASESOR: ECON. CARLOS HERNÁN ZUMAETA VÁSQUEZ, DR.

IQUITOS, PERÚ

2025

**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS**
N°224-2025-UAA-EPG-UNAP

En Iquitos en la Escuela de Postgrado (EPG) de la Universidad Nacional de la Amazonía Peruana (UNAP) a los nueve días del mes de agosto de 2025 a horas 11:00 am., se dió inicio a la sustentación de la tesis denominada: **"LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN PÚBLICA DEL CENTRO TÉCNICO PRODUCTIVO (CETPRO) EN LORETO 2023"**, aprobado con Resolución Directoral N°1756-2025-EPG-UNAP, presentado por el egresado **JERVIS CHRISTOPHER SIFUENTES ROJAS**, para optar el **Grado Académico de Doctor en Ciencias Empresariales**, que otorga la UNAP de acuerdo a la Ley Universitaria 30220 y el Estatuto de la UNAP.

El jurado calificador designado mediante Resolución Directoral N°1508-2025-EPG-UNAP, esta conformado por los profesionales siguientes:

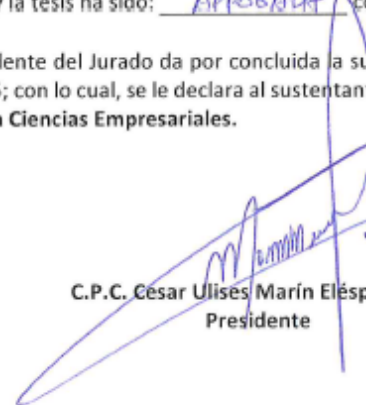
| | |
|--|---------------------|
| C.P.C. Cesar Ulises Marín Eléspuru, Dr. | (Presidente) |
| Econ. Pedro Lito Rivera Cardozo, Dr. | (Miembro) |
| Lic. Adm. Juan Carlos Ramírez Cerván, Dr. | (Miembro) |

Después de haber escuchado la sustentación y luego de formuladas las preguntas, éstas fueron respondidas: SATISFACTORIAMENTE

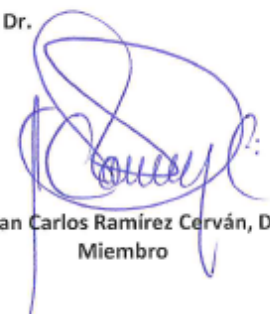
Finalizado la evaluación; se invitó al público presente y al sustentante abandonar el recinto; y, luego de una amplia deliberación por parte del jurado, se llegó al resultado siguiente:


La sustentación pública y la tesis ha sido: APROBADA con calificación MOY BUENA (18)

A continuación, el Presidente del Jurado da por concluida la sustentación, siendo las 12:50 HS. del nueve de agosto de 2025; con lo cual, se le declara al sustentante APTO, para optar el **Grado Académico de Doctor en Ciencias Empresariales**.


C.P.C. Cesar Ulises Marín Eléspuru, Dr.
Presidente


Econ. Pedro Lito Rivera Cardozo, Dr.
Miembro


Lic. Adm. Juan Carlos Ramírez Cerván, Dr.
Miembro

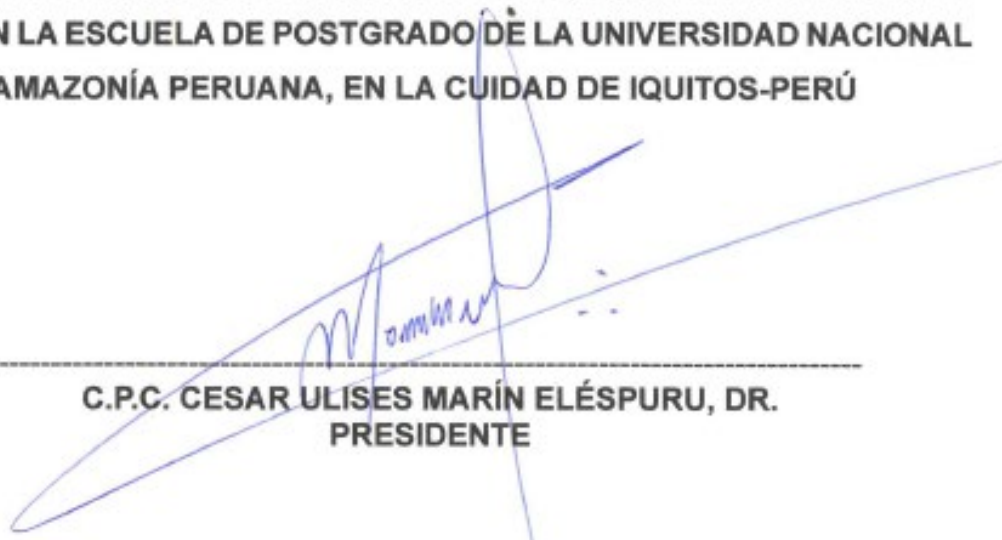

Econ. Carlos Hernán Zumaeta Vásquez, Dr.
Asesor

Somos la Universidad licenciada más importante de la Amazonía del Perú, rumbo a la acreditación

Calle Los Rosales cuadra 5 s/n, San Juan Bautista, Maynas, Perú
Celular: 953 664 439 - 956 875 744
Correo electrónico: postgrado@unapiquitos.edu.pe www.unapiquitos.edu.pe



TESIS APROBADA EN SUSTENTACIÓN PÚBLICA EL 09 DE AGOSTO DE
2025 EN LA ESCUELA DE POSTGRADO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL
DE LA AMAZONÍA PERUANA, EN LA CIUDAD DE IQUITOS-PERÚ




**C.P.C. CESAR ULISES MARÍN ELÉSPURU, DR.
PRESIDENTE**



**ECON. PEDRO LITO RIVERA CARDOZO, DR.
MIEMBRO**



**LIC. ADM. JUAN CARLOS RAMÍREZ CERVAN, DR.
MIEMBRO**



**ECON. CARLOS HERNÁN ZUMAETA VÁSQUEZ, DR.
ASESOR**

JERVIS CHRISTOPHER SIFUENTES ROJAS

EPG_D_TESIS_SIFUENTES ROJAS.pdf

 19-23MAY

 19-23MAY

 Universidad Nacional De La Amazonia Peruana

Detalles del documento

Identificador de la entrega

trn:oid:::20208:462601561

Fecha de entrega

27 may 2025, 11:14 a.m. GMT-5

Fecha de descarga

27 may 2025, 2:42 p.m. GMT-5

Nombre de archivo

EPG_D_TESIS_SIFUENTES ROJAS JERVIS CHRISTOPHER.pdf

Tamaño de archivo

683.1 KB

50 Páginas

10.743 Palabras

59.231 Caracteres

20% Overall Similarity

The combined total of all matches, including overlapping sources, for each database.




Filtered from the Report

- ▶ Bibliography
- ▶ Small Matches (less than 12 words)

Exclusions

- ▶ 42 Excluded Matches

Top Sources

- 17%  Internet sources
- 3%  Publications
- 15%  Submitted works (Student Papers)

Integrity Flags

1 Integrity Flag for Review

-  **Hidden Text**
80 suspect characters on 7 pages
Text is altered to blend into the white background of the document.

Our system's algorithms look deeply at a document for any inconsistencies that would set it apart from a normal submission. If we notice something strange, we flag it for you to review.

A Flag is not necessarily an indicator of a problem. However, we'd recommend you focus your attention there for further review.

Agradezco a la Universidad Nacional de la Amazonía Peruana y a sus docentes que confiaron en el logro de mis metas profesionales.

AGRADECIMIENTO

A Dios por ser mi fortaleza en los momentos más difíciles, y a mis padres que perseveraron en la vida con esfuerzo y humildad.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

| | Páginas |
|--|----------------|
| Carátula | i |
| Contracarátula | ii |
| Acta de sustentación | iii |
| Jurado | iv |
| Resultado del informe de similitud | v |
| Dedicatoria | vi |
| Agradecimiento | vii |
| Índice de contenidos | viii |
| Índice de tablas | ix |
| Índice de gráficos | x |
| Resumen | xi |
| Abstract | xii |
| Resumo | xiii |
| INTRODUCCIÓN | 1 |
| CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO | 4 |
| 1.1. Antecedentes | 4 |
| 1.2. Bases teóricas | 6 |
| 1.3. Definición de términos básicos | 18 |
| CAPÍTULO II: VARIABLES E HIPÓTESIS | 24 |
| 2.1. Variables y definiciones operacionales | 24 |
| 2.2. Formulación de la hipótesis | 25 |
| CAPÍTULO III: METODOLOGÍA | 26 |
| 3.1. Tipo y diseño de la investigación | 26 |
| 3.2. Población y muestra | 27 |
| 3.3. Técnicas e instrumentos | 27 |
| 3.4. Procedimiento de recolección de datos | 28 |
| 3.5. Técnicas de procesamiento y análisis de los datos | 28 |
| 3.6. Aspectos éticos | 29 |
| CAPÍTULO IV: RESULTADOS | 30 |
| CAPÍTULO V: DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS | 41 |
| CAPÍTULO VI: PROPUESTA | 43 |
| CAPÍTULO VII: CONCLUSIONES | 45 |
| CAPÍTULO VIII: RECOMENDACIONES | 47 |
| CAPÍTULO IX: REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS | 48 |
| ANEXOS | |
| 1. Matriz de consistencia | |
| 2. Instrumento de recolección de datos | |
| 3. Consentimiento Informado | |
| 4. Ficha de evaluación del juez o experto | |

ÍNDICE DE TABLAS

| | | Páginas |
|-------------|---|----------------|
| Tabla N° 1 | Estadística de fiabilidad | 28 |
| Tabla N° 2 | Variable la Auditoría de cumplimiento y su incidencia | 30 |
| Tabla N° 3 | Dimensión Aplicación normativa | 31 |
| Tabla N° 4 | Dimensión Técnicas de auditoría de cumplimiento | 32 |
| Tabla N° 5 | Variable Gestión Pública | 33 |
| Tabla N° 6 | Dimensión Actividad financiera | 34 |
| Tabla N° 7 | Dimensión Actividad presupuestal | 35 |
| Tabla N° 8 | Dimensión Actividad administrativa | 36 |
| Tabla N° 9 | Prueba de normalidad | 37 |
| Tabla N° 10 | Pruebas de chi-cuadrado hipótesis general | 38 |
| Tabla N° 11 | Pruebas de chi-cuadrado hipótesis específica 1 | 38 |
| Tabla N° 12 | Pruebas de chi-cuadrado hipótesis específica 2 | 39 |
| Tabla N° 13 | Pruebas de chi-cuadrado hipótesis específica 3 | 40 |

ÍNDICE DE GRÁFICOS

| | | Páginas |
|--------------|---|----------------|
| Gráfico N° 1 | Variable la Auditoría de cumplimiento y su incidencia | 30 |
| Gráfico N° 2 | Dimensión Aplicación normativa | 31 |
| Gráfico N° 3 | Dimensión Técnicas de auditoría de cumplimiento | 32 |
| Gráfico N° 4 | Variable Gestión Pública | 33 |
| Gráfico N° 5 | Dimensión Actividad financiera | 34 |
| Gráfico N° 6 | Dimensión Actividad presupuestal | 35 |
| Gráfico N° 7 | Dimensión Actividad administrativa | 36 |

RESUMEN

Esta investigación tuvo como propósito determinar si la auditoría de cumplimiento incide en la gestión del Centro Técnico Productivo (CETPRO) en Loreto, 2023. Se utilizó un enfoque cuantitativo, tipo aplicada, nivel descriptivo y explicativo, y el diseño de la investigación fue de tipo correlacional. Se aplicaron encuestas y fichas, como un medio para registrar métodos de análisis en documento. La muestra estuvo conformada por 57 personas. Los resultados dictaron que, respecto a la auditoría de cumplimiento, la mayoría de los encuestados reportan que sí existe (56,1%), mientras que un mediano porcentaje indica que no (31,6%) o no sabe, no opina (12,3%). Esto indica que, según los criterios de evaluación establecidos, la percepción la Auditoría de cumplimiento y su incidencia en la entidad se encuentra en un nivel alto. En conclusión, una mayoría de los encuestados (56,1%) considera que sí existe una auditoría de cumplimiento, lo cual se traduce en una percepción positiva respecto a su presencia e incidencia dentro del Comité de Alimentación Escolar. Esto refleja un nivel alto de confianza en las auditorías y su efectividad, lo que contribuye a la transparencia y efectividad de las operaciones del comité.

Palabras clave: Actividad financiera, Actividad presupuestal, Actividad administrativa Aplicación normativa, Técnicas de auditoría de cumplimiento

ABSTRACT

The purpose of this research was to determine whether compliance auditing has an impact on the management of the Centro Técnico Productivo (CETPRO) in Loreto, 2023. A quantitative, applied, descriptive and explanatory approach was used, and the research design was correlational. Surveys and files were used as a means of recording methods of analysis in a document. The sample consisted of 57 people. The results showed that, with respect to compliance auditing, the majority of respondents reported that it exists (56.1%), while a medium percentage indicated that it does not (31.6%) or do not know, do not think (12.3%). This indicates that, according to the established evaluation criteria, the perception of compliance auditing and its impact on the entity is at a high level. In conclusion, a majority of respondents (56.1%) consider that a compliance audit does exist, which translates into a positive perception of its presence and impact within the School Feeding Committee. This reflects a high level of trust in audits and their effectiveness, which contributes to the transparency and effectiveness of the committee's operations.

Keywords: Financial activity, Budget activity, Administrative activity
Regulatory application, Compliance audit techniques

RESUMO

Esta pesquisa teve como propósito determinar se a auditoria de conformidade incide na gestão do Centro Técnico Produtivo (CETPRO) em Loreto, 2023. Foi utilizado um enfoque quantitativo, do tipo aplicado, nível descritivo e explicativo, e o desenho da pesquisa foi do tipo correlacional. Foram aplicadas pesquisas e fichas, como um meio de registrar métodos de análise em documento. A amostra foi composta por 57 pessoas. Os resultados ditaram que, em relação à auditoria de conformidade, a maioria dos entrevistados relata que sim existe (56,1%), enquanto um percentual intermediário indica que não (31,6%) ou não sabe, não opina (12,3%). Isso indica que, de acordo com os critérios de avaliação estabelecidos, a percepção da Auditoria de conformidade e sua incidência na entidade se encontra em um nível alto. Em conclusão, uma maioria dos entrevistados (56,1%) considera que realmente existe uma auditoria de conformidade, o que se traduz em uma percepção positiva em relação à sua presença e incidência dentro do Comitê de Alimentação Escolar. Isso reflete um alto nível de confiança nas auditorias e sua eficácia, o que contribui para a transparência e eficácia das operações do comitê.

Palavras-chave: Atividade financeira, Atividade orçamentária, Atividade administrativa, Aplicação normativa, Técnicas de auditoria de conformidade

INTRODUCCIÓN

La acreditación del Centro de Educación Técnica Productiva (CETPRO) es responsabilidad del Instituto Peruano de Evaluación de la Calidad, Acreditación y Certificación de la Educación Básica (IPEBA). Estos centros deben demostrar capacidades de gestión relevantes para el sector productivo, mantener una mejora continua de la oferta formativa, adaptarse al mercado y las demandas del sector productivo y garantizar el empleo a sus egresados (IPEBA, 2012).

La economía del país ha crecido junto con una creciente preocupación por la inclusión, lo que demuestra que el progreso social es necesario para un progreso económico sostenible. La formación profesional de alta calidad es una herramienta importante para reducir las disparidades. Por lo tanto, las PTE deben reflejar claramente el contexto productivo y laboral, así como las necesidades de las comunidades involucradas. Deben también satisfacer las expectativas de los estudiantes y las necesidades del sector productivo (IPEBA, 2012).

El gobierno local en nuestra nación administra bienes, servicios y la economía, lo que beneficia al público pero también genera riesgos para las empresas, llevando a controles internos ineficaces. Durante los períodos de transición, la sociedad demanda mayor atención del gobierno, pero la falta de respuesta ha generado desconfianza. La corrupción, la incompetencia y la falta de valores éticos en las instituciones públicas y privadas impiden su correcto funcionamiento, lo que ha llevado a una percepción negativa de la gestión gubernamental y una disminución de la confianza en el Estado (Cabezas, 2015). Stephen Levitsky señaló en 2012 la "Paradoja del Perú": aunque el país tiene un alto crecimiento económico, su sistema gubernamental es ineficiente y la confianza en las instituciones es baja. La corrupción y la falta de administración afectan la prestación de servicios básicos, debilitando las funciones esenciales del Estado. Aunque existen normativas como la Ley N° 28716 para regular el control interno en las entidades estatales, su cumplimiento es deficiente. La falta de controles adecuados facilita fraudes y

errores, dificultando la lucha contra la corrupción. Por ello, se plantea la auditoría de cumplimiento como una herramienta clave para reducir la corrupción en las instituciones públicas (Cabezas, 2015).

En relación con el problema mencionado, resulta crucial implementar como medidas de control, la implementación de los nuevos métodos de auditoría de cumplimiento, con el objetivo de optimizar el ejercicio de control legal en las entidades que forman parte del Sistema Nacional de Control, con el fin de garantizar el uso adecuado y el destino de los recursos y bienes del Centro Técnico Productivo (CETPRO) En Loreto.

Es por ello que, en la presente investigación se plantea como problema principal cómo la auditoría de cumplimiento impacta en la administración del Centro Técnico Productivo (CETPRO) en Loreto, 2023. Teniendo como problemáticas particulares, cómo la auditoría de cumplimiento afecta las dimensiones de la actividad financiera, presupuestal y administrativa del Centro Técnico Productivo (CETPRO) en Loreto, 2023.

El objetivo principal de este estudio es establecer cómo la auditoría de cumplimiento impacta en la administración del Centro Técnico Productivo (CETPRO) en Loreto, 2023. Los propósitos concretos son establecer cómo la auditoría de cumplimiento afecta las dimensiones de la actividad financiera, presupuestal y administrativa del Centro Técnico Productivo (CETPRO) en Loreto, 2023.

Este estudio acerca de la auditoría de cumplimiento se llevó a cabo por el interés profesional de los investigadores, con el objetivo de entender el alcance de este servicio de control de seguimiento y la manera en que se lleva a cabo esta auditoría mediante los métodos y procedimientos empleados que inciden en la administración en el Centro Técnico Productivo (CETPRO) en Loreto. Además, esta investigación es proactiva en vez de reactiva, actividades propuestas en el estudio se desarrollaron de acuerdo con medidas fácticas específicas para evitar posibles defectos.

En cuanto a La disposición de la tesis se estructura de la siguiente forma: en el capítulo inicial se trata el marco teórico, en el que se establece el concepto de las variables. El capítulo dos expone las variable e hipótesis, mientras que el capítulo tres detalla la metodología empleada en la investigación, incluyendo la población, el grupo de muestra y los métodos de recopilación de datos. El cuarto capítulo expone los resultados logrados y su evaluación, el quinto capítulo aborda el debate de estos descubrimientos en relación con los objetivos propuestos y el sexto capítulo presenta la propuesta. Finalmente, se incluyen las conclusiones y recomendaciones derivadas de la investigación.

CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO

1.1 Antecedentes

En el 2023, se realizó un estudio acerca de la auditoría de cumplimiento y su impacto en la administración del programa del vaso de leche en el municipio de Trujillo, 2018", para lo que se aplicó un diseño de investigación no experimental y transversal, de nivel correlacional, utilizando un método hipotético deductivo. Por lo tanto, para la realización de este estudio se recolectaron datos para la variable auditoría de cumplimiento y la variable gestión administrativa, empleando la encuesta (técnica) mediante el cuestionario (instrumento), que consta de 14 preguntas formuladas (7 para vi y 7 para vd), con cinco opciones de respuesta, basándose en la muestra seleccionada de 92 participantes - individuos relacionados con el programa del vaso de leche. El análisis estadístico descriptivo de las variables y el análisis inferencial para determinar el nivel de correlación, se utilizó el método estadístico de Wilconxon. En conclusión, se puede afirmar que hay una correlación entre los efectos de la auditoría de cumplimiento en la administración (Sandoval, 2023).

En el 2022, se realizó un estudio para determinar de qué manera la Auditoría de cumplimiento incide en la Gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Yanacancha. Fue un estudio tipo Aplicada, con nivel descriptivo, se empleó el método científico explicativo descriptivo, así como el diseño descriptivo correlacional. La población se conformó por todos los empleados designados y contratados, incluyendo a las autoridades: el alcalde, los regidores y los funcionarios del organismo acorde a lo establecido al cuadro de asignación de personal – CAP de la entidad son 74 personas y la muestra se determinó a mediante el modelo aleatorio simple con 41 personas a encuestar. Se llegó a la conclusión que según los resultados obtenidos un resultado de 0,639 a través de la prueba de hipótesis general utilizando la prueba estadística de correlación de rho Spearman. Resulta que la escasez de rotación de personal está vinculada a la incapacidad para alcanzar una adecuada

administración de la Unidad vinculada al uso adecuado de sus recursos, conforme a la normativa universitaria vigente.

En el 2020, se llevó a cabo la preparación para obtener el título de Magister en Auditoría gubernamental por la Universidad Nacional de General San Martín de Argentina, bajo el título "Criterios de la Auditoría de cumplimiento - Aportes para su construcción". Su muestra consistió en 21 informes de auditoría de cumplimiento de un total de 141 informes. Su conclusión más significativa fue que la elaboración de criterios de auditoría para los auditores representa un enorme reto de responsabilidad. Esta tesis aspira a aportar a este asunto, ofreciendo a los auditores una valiosa herramienta de guía o parámetros para la elaboración de criterios. son más aptos en su criterio profesional y conforme a las calificaciones dictadas por las diversas normas de auditoría para realizar una labor eficiente en beneficio de la sociedad en general (Majian, 2020)

En el 2019, se realizó un estudio que la auditoría de cumplimiento y su impacto en la administración de las compras y contrataciones del Gobierno Regional de Pasco, desde 2012 hasta 2016. Se han utilizado ciento doce (112) encuestas, siguiendo el Cuadro. Este es un estudio básico, no cuantitativo, de diseño transversal-causal, con un nivel de medición de variables de intervalo o razón. El estadístico empleado para llevar a cabo la prueba de hipótesis es la Correlación de Pearson; no obstante, dado que no analiza la causalidad de las variables, se ha empleado a su vez el modelo estadístico de Regresión Lineal, con el fin de calcular el impacto de la variable independiente (causa) en la variable dependiente. En ambos estadísticos y en las tres hipótesis específicas, el valor de P es menor de 0.05, por lo que el coeficiente es significativo. Siendo P menor de 0.05, se confirman la hipótesis alterna (H_a) que es la hipótesis, dado que tiene relevancia y se descarta la hipótesis nula (H_0). Por otro lado, nos muestra que existe una relación entre la variable independiente y la dependiente (causa y efecto, respectivamente), dado que los resultados se aproximaron a la unidad de referencia. Respecto

al propósito general, se deduce que la aplicación incorrecta de la auditoría de cumplimiento tuvo un impacto negativo en la administración de adquisiciones y contrataciones del Gobierno Regional de Pasco, desde 2012 hasta 2016. Por lo tanto, La Contraloría General de la República, ubicada en el distrito de Yanacancha, provincia y departamento de Pasco, tiene la obligación de llevar a cabo de manera constante auditorías de cumplimiento en el Gobierno Regional de Pasco, especialmente en las compras y contrataciones de bienes, servicios, asesorías y obras; con el objetivo de confirmar el cumplimiento correcto de las regulaciones.

1.2 Bases teóricas

1.2.1 Auditoría de cumplimiento

En latín, "audire" significa "auditoría" y en inglés, "audire" significa "escuchar". Sus raíces se remontan a Europa e Inglaterra, y surgen de la necesidad de evaluar la precisión de las cifras contenidas en las cuentas reales. Con el tiempo, esta práctica se extendió por todo el mundo e incluyó la contratación de auditores externos o firmas de auditoría externas para realizar una revisión exhaustiva y confiable de los registros financieros o contables (Sandoval, 2023).

La auditoría de cumplimiento debe ser monitoreada de manera periódica y sistemática por las autoridades competentes en todas sus fases. Este seguimiento es un proceso técnico que implica la dirección y control de las actividades del comité de auditoría, desde la organización hasta la aprobación del informe final. El jefe del comité, el supervisor y la jerarquía correspondiente son responsables de garantizar que se cumplan los procedimientos establecidos en el manual de auditoría (Melgarejo & Nonalaya, 2022).

Durante la auditoría, el supervisor debe verificar que los objetivos y procedimientos del programa sean respetados, documentando las evidencias de conformidad necesarias. Además, los auditores

deben obtener evidencia suficiente para sustentar sus conclusiones y minimizar el riesgo de errores, aunque ninguna auditoría puede garantizar certeza absoluta. Generalmente, estas auditorías se basan en un muestreo cualitativo o cuantitativo en lugar de evaluar todos los elementos del proceso (Melgarejo & Nonalaya, 2022).

Para Melgarejo & Nonalaya, (2022) La auditoría de cumplimiento tiene por objeto garantizar una mayor confianza de los usuarios previstos en la información proporcionada por el auditor.

- Hay dos niveles de garantía para las auditorías de cumplimiento.
- Garantía conveniente, indica si el tema de investigación cumple con todos los criterios establecidos en todos los aspectos cruciales; El estudio de riesgos, la implementación de métodos para tratar los riesgos evaluados y la valoración de la adecuación y relevancia de la evidencia obtenida también están incluidos en este proceso.
- Sin garantía, esto demuestra que el auditor no prestó atención a nada que le hiciera pensar que las preguntas no cumplían con los criterios.

a. Alcance y objetivos de la auditoría de cumplimiento.

Alcance

El alcance la auditoría de cumplimiento incluye el análisis y valoración de un grupo reducido de operaciones, procesos y acciones de una compañía, además de la administración pública en la utilización de recursos y bienes, asegurando el cumplimiento de normas y contratos. Además, los funcionarios de la Contraloría y del Departamento de Organización de OCI deben participar en la preparación de estas auditorías, independientemente de su tipo de contrato (Tiza, 2019).

Objetivos

Según Tiza (2019) los objetivos son:

- Determinar si la entidad administrada está cumpliendo con las normas, reglamentos internos y disposiciones contractuales relacionadas.
- Determinar la confiabilidad de los controles internos de la empresa sobre los procedimientos, sistemas y controles relacionados con el tema.

b. Normas de auditoría

Trabajo realizado por la comisión auditora.

El comité de auditoría está conformado por auditores gubernamentales que siguen los procedimientos y normas técnicas aprobados por la Contraloría General, asegurándose de que sus miembros cumplan con el perfil requerido. En algunos casos, las auditorías pueden requerir la participación de expertos en áreas ajenas a la gestión gubernamental. Además, para realizar una auditoría de cumplimiento, se deben seguir las Normas Generales de Control Gubernamental (NGCG) establecidas por la Junta de Auditoría, las cuales se basan en estándares aprobados por la INTOSAI y la IFAC (Tiza, 2019).

Desempeño profesional.

Los comités de auditoría encargados de realizar auditorías de cumplimiento deben cumplir con los estándares de desempeño profesional establecidos por la NGCG, que incluyen independencia, competencia, capacitación y diligencia profesional, confidencialidad. Además, deben cumplir con el Código de Ética para Auditores Gubernamentales aprobado por la Contraloría General y el Código de Ética aprobado por la INTOSAI (Tiza, 2019).

Participación de expertos.

De ser necesario, el comité de auditoría podrá incluir personas naturales o jurídicas con conocimiento, habilidad y experiencia en áreas fuera de la jurisdicción del gobierno. Los informes técnicos emitidos por el comité de auditoría se utilizan como evidencia adecuada y suficiente para sustentar las conclusiones y puntos de vista del reporte de auditoría (Tiza, 2019).

Supervisión de la auditoría.

La supervisión de la auditoría de cumplimiento debe realizarse de manera regular, sistemática y oportuna en todas sus etapas por un nivel competente. Esta tarea recae en el presidente del comité, el supervisor y el nivel gerencial relevante, quienes dirigen y controlan las actividades del comité de auditoría desde la elaboración del informe hasta su aprobación. Durante la auditoría, el comité supervisor es asegurar la realización de los objetivos y procedimientos definidos en el programa de auditoría, además de las normativas aplicables, documentando la evidencia correspondiente (Tiza, 2019).

La seguridad en la auditoría de cumplimiento.

Depende de la comprensión del auditor sobre el tema investigado y la obtención de evidencia suficiente para respaldar sus conclusiones. Aunque ninguna auditoría puede garantizar certeza absoluta, los auditores toman medidas para minimizar el riesgo de errores, basándose en muestreos cualitativos o cuantitativos. Una auditoría bien ejecutada refuerza la confianza en sus resultados (Tiza, 2019). Para este autor existen dos niveles de aseguramiento: la seguridad razonable, que implica un análisis de riesgos y evaluación de la evidencia, y la garantía limitada, donde el auditor no detecta indicios de incumplimiento. Para aplicar los procedimientos adecuados en cada nivel, el auditor emplea su juicio profesional.

Términos de la auditoría

Durante el proceso de acreditación, el comité de auditoría debe garantizar que las unidades organizativas proporcionen la información necesaria para la auditoría y notificar al responsable de la institución sobre su cumplimiento. Si este no está presente, un funcionario designado certifica el proceso. Además, el responsable de la empresa auditada será informado sobre los desvíos de cumplimiento y podrá facilitar comentarios documentados. Una vez finalizada la auditoría, el informe se envía a los responsables de la entidad auditada para mejorar la gestión y a la OCI para supervisar el cumplimiento de las recomendaciones. Posteriormente, la unidad organizativa revisa el informe conforme a los estándares de la Oficina de Auditoría y, si es necesario, lo devuelve a la OCI para su revisión. Finalmente, los informes actualizados se concilian y envían a las unidades correspondientes, y la autoridad competente aprueba el proceso de presentación (Melgarejo & Nonalaya, 2022).

c. Proceso de la auditoría de cumplimiento.

El proceso consta de tres etapas: planificación, ejecución y presentación de informes. Comienza con la certificación y la formación del comité de auditoría en la entidad administrada, utilizando carpetas de servicios, aunque este paso no aplica para el Órgano de Control Institucional (OCI). A lo largo del proceso, se lleva a cabo una interacción entre la planificación y la ejecución, lo que permite la elaboración del informe final, el cual debe ser presentado y aprobado por las autoridades competentes.

d. Documentación y registro en el sistema de información para la gestión de la auditoría.

La documentación y el registro en el sistema de información para la gestión de la auditoría deben ser organizados y detallados por el comité de auditoría, siguiendo los procedimientos, pruebas y conclusiones establecidos. La

documentación debe incluir la metodología, los criterios, revisiones y conclusiones del auditor, y debe ser firmada por las personas responsables de prepararla, revisarla y supervisarla. El comité debe completar y registrar, asegurando que la documentación sea clara, completa y comprensible (Melgarejo & Nonalaya, 2022).

Las fuentes y resultados de los procedimientos deben ser detallados en el registro de auditoría, incluyendo firmas y fechas correspondientes. Además, los auditores deben cumplir con las reglas y estándares de auditoría, y garantizar que las pruebas sean adecuadas y suficientes para respaldar sus conclusiones y recomendaciones. La documentación debe ser organizada de forma comprensible y no excesivamente grande para facilitar su manejo y evitar deterioro (Melgarejo & Nonalaya, 2022).

El supervisor revisa la documentación para asegurar que se haya llevado a cabo conforme a los estándares y que las pruebas sean apropiadas. Una supervisión adecuada asegura que el proceso de auditoría esté bien documentado, respaldado y verificado. La documentación debe mantenerse confidencial y asegurarse de que se guarde de forma segura. La Contraloría y la OCI tienen la propiedad de los documentos y el comité es responsable de mantener la confidencialidad y seguridad de la información. Una vez finalizada la auditoría, la documentación se debe enviar al expediente de la unidad responsable usando medios informáticos adecuados (Melgarejo & Nonalaya, 2022).

Definición de las dimensiones:

Aplicación de las normas del INTOSAI.

El Manual de Auditoría de Cumplimiento (MAC) contiene los requisitos de auditoría de cumplimiento, los principios rectores, las directrices y los estándares de control interno para el desarrollo de la auditoría (Melgarejo & Nonalaya, 2022):

- ISSAI 40 - Control de Calidad para la EFS.
- ISSAI 400 - Principios Fundamentales de la Auditoría de Cumplimiento.
- ISSAI 4100 - Directrices para las auditorías de cumplimiento realizadas separadamente de la auditoría de estados financieros.
- INTOSAI GOV 9100 - Guía para las normas de control interno del sector público.

Actividades previas a la auditoría de cumplimiento.

Se identifican las entidades y los temas a investigar, se revisa la estructura corporativa, controles internos y el entorno. También se establecen los objetivos, criterios, recursos y se prepara el plan y programa de auditoría inicial, que se presenta al comité de auditoría. (Melgarejo & Nonalaya, 2022).

Carpeta de Servicio: Elaborada por el responsable de planeación en conjunto con la unidad organizacional encargada de la auditoría. Incluye:

- El plan de auditoría inicial (objetivos, material, alcance, recursos y estimación de tiempo).
- Información sobre la entidad.
- Carta de Certificación del Proyecto dirigida al Supervisor y presidente del Comité de Auditoría.

Objetivo de la auditoría de cumplimiento: Se centra en verificar si los contratos de obras públicas y otros trabajos especializados se realizan conforme a las normativas y disposiciones establecidas.

Revisión del Plan: El oficial de planificación presenta el plan en un encuentro de coordinación con el comité de auditoría y la unidad organizacional correspondiente para recibir

sugerencias de mejora. Las modificaciones propuestas se registran.

Aprobación del Proyecto: El comité de auditoría recibe la carpeta de servicios y solicita la aprobación del proyecto o documento de certificación por parte de la unidad responsable.

Registro en el Sistema Informático: Todos los documentos y expedientes relevantes deben ser registrados en el sistema informático de la oficina de auditoría.

El proceso asegura que la auditoría de cumplimiento esté correctamente planificada y ajustada a las normativas y necesidades específicas de la entidad auditada (Melgarejo & Nonalaya, 2022).

Definición de la variable de Gestión Administrativa:

La gestión humana es un arte que implica anticipar, organizar, dirigir, coordinar y controlar. Estos son los pasos que se deben seguir para resolver problemas administrativos. Hay problemas de organización, gestión y dirección. Es necesario tener objetivos claros y una planificación adecuada para resolverlos. para que el proceso sea lo más eficiente posible. Es necesario considerar una variedad de políticas y procedimientos (Melgarejo & Nonalaya, 2022).

La toma de decisiones también es parte de la tarea de una organización. Se destaca que los deberes de un gerente son planificar, organizar, coordinar y controlar, que se pueden definir de varias maneras, como planificación, organización, dirección y control (Hurtado Cuartas, 2008).

1.2.2 Gestión administrativa y Financiera en la empresa

Esto permite que las empresas bien desarrolladas en cualquier ámbito tengan todos los recursos y puedan crecer interna y externamente. Por lo tanto, se deben establecer procedimientos de

gestión y finanzas apropiados para separar las tareas de los departamentos administrativo, financiero y técnico. Para garantizar que el personal cumpla con todos los requisitos de los objetivos de la empresa, se deben establecer procedimientos administrativos y financieros adecuados (Quevedo, 2016)

La empresa y su entorno

La producción es el proceso de fabricar bienes y/o servicios a partir de insumos, y puede incluir tanto bienes como servicios (Diaz, 1993). Considere la conexión entre un sistema productivo y su ambiente, ya que la compañía, en su calidad de sistema, posee fortalezas y debilidades que se pueden emplear para explotar, disminuir, minimizar o potenciar las oportunidades y riesgos que plantea el entorno y se espera que el medio ambiente produzca resultados que cumplan con los requisitos ambientales de acuerdo con la calidad específica requerida. Es necesario, entre otras cosas, cumplir con todas las exigencias organizacionales políticas, económicas, sociales, ambientales, legales y técnicas.

Dirección

La gestión es un proceso dinámico y fundamentalmente social que involucra relaciones entre personas que realizan diversas tareas en varios niveles organizacionales para lograr los objetivos de la empresa. Por lo tanto, solo el trabajo humano podrá satisfacer las necesidades y aspiraciones de la sociedad humana moderna (Reinoso, 2011).

Gestión pública y administración pública

Es necesario aclarar la distinción entre los términos "administración pública" y "gestión pública", ya que hay confusión entre ellos. Debido a que la teoría y la práctica real difieren. Los términos "administración pública" y "gestión pública" son claramente distintos en los círculos académicos estadounidenses y tienen diferentes significados en relación con la acción administrativa (Sandoval, 2023).

La gestión pública es un concepto amplio que implica liderar y coordinar las actividades gubernamentales para alcanzar objetivos sociales en un entorno legal y político. No se trata solo de implementar planes, sino de adaptarse y aprender en un contexto cambiante, promoviendo la cooperación entre diferentes organizaciones para lograr eficacia. La gestión pública se asocia con la mejora de la eficiencia del gobierno, la toma de decisiones y la capacidad de liderar cambios sociales e institucionales. Su propósito es asegurar el bien público, promoviendo valores como la equidad, la justicia y la solidaridad (Sandoval, 2023).

Aunque la gestión pública no es una teoría en sí misma, ayuda a mejorar la eficiencia gubernamental y a coordinar esfuerzos entre diversas instituciones públicas y privadas. Para lograr esto, es fundamental contar con habilidades técnicas y organizativas, así como adaptarse a las transformaciones políticas y sociales que afectan al Estado. Las estructuras de gestión pública deben ser organizadas, con un enfoque en la asignación adecuada de recursos y la capacitación de los recursos humanos. La gestión pública también implica la creación de valor público, considerando las necesidades de la sociedad y el proceso de democratización del poder (Sandoval, 2023).

El texto explica las diferencias entre "gestión pública" y "administración pública", subrayando sus orígenes y enfoques. Primero, se señala que la gestión pública tiene sus raíces en la administración pública y se define como una actividad específica para lograr objetivos en un Estado soberano, con un sistema jurídico, órganos de gobierno y un sistema de gestión. La administración pública se basa en el poder del gobierno para el bienestar social y se lleva a cabo a través de órganos a nivel nacional, regional y local (Cabezas, 2019).

A pesar de que "gestión" y "administración" son términos similares, en la legislación peruana se distinguen: la administración pública

abarca instituciones que brindan servicios públicos, tanto del gobierno como privadas, y gestiona tareas de interés público. En cambio, la gestión pública está vinculada a las acciones realizadas por empresas para alcanzar metas en función de políticas gubernamentales, siendo un proceso institucional mediante el cual el Estado ejecuta políticas, suministra productos y servicios y aplica normativas para desempeñar sus responsabilidades (Cabezas, 2019).

La gestión de calidad

La integración o la combinación de técnicas del sector público y privado es una nueva etapa en el desarrollo de la teoría de la administración pública. En respuesta a esta situación, la gestión pública adoptó herramientas como la planificación estratégica, el marketing público, la reingeniería de procesos y la calidad total. A pesar de su origen en Estados Unidos, los japoneses han creado esta última como una herramienta para la gestión, primero de varios productos y luego de servicios. La calidad garantiza que los productos adquiridos cuenten con garantías de calidad y sean competitivos en el mercado al exigir que cada trabajador cumpla al máximo sus responsabilidades en el proceso de trabajo. La filosofía de trabajo de las empresas y la cultura con la que se educan en Oriente, que tiene valores y actitudes diferentes a los de Occidente, tienen un impacto en la calidad de su forma de trabajar (Cabezas, 2019).

Según Kaoru Ishikawa, un experto en calidad, la educación es el primer paso hacia la calidad. Todos los empleados, desde el presidente hasta los trabajadores de línea, deben participar en círculos de calidad de educación y ser motivados para participar. Debido a que el círculo de calidad es una revolución conceptual en la gestión, todos los empleados deben cambiar su perspectiva. Para lograrlo, se requieren varias etapas educativas (Ishikawa, 1990).

El desempeño de las instituciones estatales depende de cómo cumplen con los mandatos establecidos por los gestores de políticas públicas y los marcos regulatorios. Las organizaciones nacionales pueden administrar una variedad de recursos (humanos y económicos) y lograr los resultados deseados en las políticas públicas mediante el uso de un sistema administrativo transnacional. Sin embargo, el sistema administrativo estatal, así como las responsabilidades asignadas a cada organismo estatal, están divididos en departamentos, lo que impide la coordinación (Cabezas, 2019).

Las limitaciones que surgen del carácter público de las tareas se pueden dividir en aquellas que pueden abordarse mediante investigación y acción y aquellas que no pueden abordarse porque son esenciales (aquellas que cumplen objetivos sociales más que de eficiencia). De esta manera se obtiene una perspectiva distinta sobre la gestión pública. Dos grupos pueden aliviar la falta de incentivos organizacionales e individuales mediante la introducción de mecanismos competitivos y la aplicación de técnicas competitivas (Sandoval, 2023).

Definiciones de la dimensión:

Actividades financieras

Según (Chavez Ackermann, 2000), las operaciones financieras de fondos comprenden alternativas de adquisición de otros recursos y abono de servicios. Los gestores tienen la posibilidad de seleccionar entre diversas clases de instrumentos financieros, que incluyen acciones ordinarias, acciones preferentes, deuda a corto o largo plazo y arrendamientos. Las propiedades de riesgo y desempeño de estos instrumentos pueden variar.

Los administradores consideran atributos tales como tasas nominales, cronogramas de rescate, derechos de rescate, términos de rescate, derechos de voto y pagos de dividendos. La ilustración muestra los arreglos financieros de varias corporaciones grandes y

muestra cuánto de las finanzas de cada empresa se compone de diferentes tipos de pasivos y capital.

Actividad presupuestal

Según (MEF, 2022), la categoría presupuestaria básica incluye actividades que contribuyen a la operación y mantenimiento de los servicios públicos o administrativos existentes. Representa la producción de bienes y servicios que realiza la entidad pública de acuerdo con sus normas, en el marco de los procesos y tecnologías vigentes. Es permanente y continua en el tiempo. Cumple objetivos que se pueden medir cualitativa o cuantitativamente, a través de sus componentes y objetivos.

Actividad administrativa

Conjunto de actos, decisiones, planes, programas y reglamentos aprobados y redactados por los órganos de la administración estatal para el ejercicio de sus atribuciones, definiendo claramente sus funciones al servicio de los intereses comunes. (Diccionario panhispanico del español juridico, 2022).

1.3 Definición de términos básicos

Metas: Una meta es como un paso a seguir y completar para lograr un objetivo. Cada objetivo está formado por un conjunto de objetivos que, cuando se combinan y se alcanzan, conforman el objetivo (Cabezas, 2019).

Objetivos: Los objetivos son el resultado de alcanzar todos los objetivos necesarios o establecidos (Cabezas, 2019).

Eficiencia: La relación entre la eficiencia de un proyecto y la eficiencia de los recursos utilizados en ese proyecto se conoce como eficiencia. Se sabe que es más eficiente lograr el mismo objetivo con menos recursos. O, por el contrario, donde se utilizan los mismos o menos recursos para lograr múltiples objetivos (Cabezas, 2019).

Eficacia: El nivel de cumplimiento de los objetivos y metas se conoce como eficacia. La eficacia es la capacidad de lograr lo que nos proponemos (Cabezas, 2019).

Nivel de organización: Es un marco de referencia donde las actividades se planifican, ejecutan, controlan y monitorean para lograr los objetivos y metas (Cabezas, 2019).

Calidad del servicio: La calidad del servicio se define como la satisfacción del usuario con los servicios que brinda una empresa (Cabezas, 2019).

Estrategia empresarial: Una empresa necesita una dirección y un alcance claros para su crecimiento, y su objetivo no es solo satisfacer las necesidades, sino también establecer las reglas de toma de decisiones si quiere un crecimiento ordenado y rentable (Cabezas, 2019).

Actividades de control: Establecer e implementar políticas y procedimientos para garantizar que la gerencia tome decisiones sobre la gestión de riesgos.

Administración estratégica: Un proceso de gestión utilizado por las empresas para desarrollar e implementar planes estratégicos.

Conocimiento: Una combinación fluida de experiencias estructuradas, valores e información contextual (aprendizaje organizacional) que ofrece un marco para evaluar e incorporar nuevas experiencias e información. La mayoría de las organizaciones lo registran en varios documentos y bases de datos, así como en sus rutinas, procesos, prácticas y estándares organizacionales.

Controles de acceso: Los controles impiden que las personas autorizadas accedan a las propiedades o bienes.

Cultura de control: Conocimientos, experiencias y puntos de vista sobre la complejidad de los controles utilizados para abordar el riesgo.

Enfoque sistémico: Centrarse en cosas y fenómenos que deben ser considerados como un todo en lugar de partes separadas. Como resultado, el sistema se convierte en una colección de elementos que cooperan para crear una nueva cualidad con múltiples características. Los resultados van más allá del sistema en sí mismo.

Estructura organizacional: Distribución y organización de la entidad, así como todas las relaciones entre sus miembros.

Evaluación costo – beneficio: Procedimientos empleados para evaluar proyectos y programas. Esto implica comparar costos y beneficios, ya sean sociales o económicos, para asegurarse de que los costos superen a los beneficios.

Evaluación de desempeño: Procedimientos para evaluar la productividad de los empleados.

Evento: Un incidente o evento que se produce por razones internas o externas que tienen un impacto en la consecución de un objetivo.

Función: Conjunto de labores o tareas asignadas a un puesto.

Gestión del conocimiento: Se refiere a un grupo de procesos y sistemas que incrementan notablemente el saber (capital intelectual) de una compañía mediante la administración de las habilidades de los trabajadores y la solución de problemas. El objetivo final es establecer beneficios competitivos a largo plazo que contribuyan al logro de los objetivos y metas nacionales y al uso eficiente de los recursos y activos. La ventaja competitiva es una característica o rasgo que concede a un objeto o a una persona una ventaja concreta sobre sus rivales directos.

Impacto: El resultado de un evento. Las cosas pueden tener una variedad de resultados. Los eventos pueden afectar positivamente o negativamente los objetivos de una entidad.

INTOSAI: International Organization of Supreme Audit Institutions, Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores.

Inducción: El proceso de enseñar a los nuevos empleados una variedad de aspectos organizacionales.

Juicio de Expertos: Grupos de personas ofrecen perspectivas y opiniones basadas en sus conocimientos y experiencias en áreas aplicadas, áreas de conocimiento, especialidades, industrias, etc., dependiendo de la acción a tomar. Cualquier grupo o individuo con educación, conocimientos, habilidades, experiencia o capacitación especializada puede contribuir.

Mejora continua: Las actividades regulares se realizan durante los procesos, actividades y tareas de una organización para aumentar su productividad en términos de eficiencia, eficacia y economía, así como para aumentar su competitividad.

Recursos y bienes del Estado: Los activos y los recursos de los cuales un Estado tiene alguna responsabilidad, directa o indirectamente. Incluye los fondos y la deuda pública obtenida de acuerdo con las leyes de la República.

Rediseño: Un procedimiento que emplea una variedad de enfoques para mejorar el diseño del proceso.

Riesgo: La probabilidad de que un evento desfavorable tenga un impacto en el logro del objetivo.

Control posterior: La pos gestión se refiere a los servicios de gestión que realizan las instituciones del sistema nacional de gestión con el objetivo de evaluar las acciones y resultados realizados en la

administración de activos, recursos y operaciones de la organización, además de regular y estandarizar el proceso, definiendo las fases, atributos y obligaciones, y garantizando la uniformidad, eficiencia y excelencia del trabajo del personal del sistema nacional de gestión (Cabezas, 2019).

Técnicas: Se trata de métodos comunes de investigación y prueba que utilizan los auditores para obtener evidencia de que sus objetivos se han logrado (Cabezas, 2019).

Procedimientos: Son el conjunto de técnicas de investigación que se utilizan para investigar o revisar un elemento, hecho o situación. El proceso de auditoría implica la aplicación de uno o varios métodos de auditoría para recopilar pruebas (Cabezas, 2019).

Evaluación de control interno y riesgos: Esta es una práctica de auditoría de cumplimiento basada en riesgos en la que el auditor tiene en cuenta políticas, cuestiones de misión, macroprocesos, procesos, el entorno en el que se realiza el trabajo, la naturaleza del trabajo y, sobre todo, el riesgo. mapa y los procedimientos y métodos utilizados (Cabezas, 2019).

Recomendaciones de informes de auditoría: El auditor ofrece recomendaciones a la dirección de la empresa investigada para superar los hallazgos. Para organizar la adopción y concentrarse en resolver la condición y la causa del problema, deben dirigirse por las autoridades competentes (Cabezas, 2019)

Control de operaciones: La gestión operativa es el proceso de evaluar cómo funcionan las diversas áreas o funciones de una organización. La comparación del desempeño esperado y observado generalmente es necesaria para determinar si los objetivos se están logrando de manera eficaz y eficiente. Debido a que el objetivo del control es garantizar que el desempeño se ajuste al plan, las funciones de control y planificación están relacionadas entre sí. Desde un punto de vista tradicional, la

gestión es un ciclo circular que se retroalimenta. Por lo tanto, las medidas correctivas se pueden tomar gracias a los controles de gestión (Cabezas, 2019).

Instrumentos de fiscalización: Los instrumentos de inspección son un conjunto de acciones, tareas y medidas del sistema destinadas a garantizar que la gestión pública sea transparente (Cabezas, 2019).

CAPÍTULO II: VARIABLES E HIPÓTESIS

2.1. Variables y definiciones operacionales

| VARIABLE | DEFINICIÓN CONCEPTUAL | DEFINICIÓN OPERACIONAL | DIMENSIONES | INSTRUMENTO |
|--|---|---|---|--|
| La Auditoría De Cumplimiento Y Su Incidencia | En latín “audire”, significa “auditoría”, que en español es “oir”, y tiene su origen en el viejo mundo: Europa, Inglaterra para ser más exactos, quienes nacen por la necesidad de evaluar la exactitud de las cifras determinadas en las cuentas del soberano. | Se midió a través de un cuestionario a partir de sus dimensiones. | <ul style="list-style-type: none"> • Aplicación normativa. • Técnicas de auditoría de cumplimiento | <ul style="list-style-type: none"> • Encuesta • Cuestionario |
| Gestión Pública | Conjunto de decisiones de coordinación y motivación de las personas para alcanzar los fines de la organización estatal (eficiencia y equidad) dentro de las restricciones del marco jurídico-político | Se midió a través de un cuestionario a partir de las dimensiones. | <ul style="list-style-type: none"> • Actividad financiera. • Actividad presupuestal. • Actividad administrativa. | |

2.2. Formulación de la hipótesis

2.2.1. Hipótesis general

La auditoría de cumplimiento incide significativamente en la Gestión del Centro Técnico Productivo (CETPRO) en Loreto, 2023.

2.2.2. Hipótesis específicas

La auditoría de cumplimiento incide significativamente en la actividad financiera de la gestión del Centro Técnico Productivo (CETPRO) en Loreto, 2023.

La auditoría de cumplimiento incide significativamente en la actividad presupuestal de la gestión del Centro Técnico Productivo (CETPRO) en Loreto, 2023.

La auditoría de cumplimiento incide significativamente en la actividad administrativa del Centro Técnico Productivo (CETPRO) en Loreto, 2023.

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA

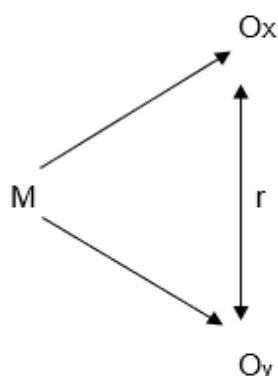
3.1. Diseño Metodológico

Dado que la investigación sugerida empleó doctrinas, normas, prácticas y técnicas de auditoría, sumada a una descripción cualitativa, satisface los requisitos metodológicos requeridos para ser clasificada como investigación APLICADA (Hernández & Mendoza, 2018).

Sobre el nivel de investigación, fue descriptivo correlacional porque según lo señalado por Hernández & Mendoza, (2018), el objetivo de estas investigaciones es entender la correlación o nivel de vinculación que haya entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto o muestra específica. A veces solo se examina la correlación entre las dos variables, pero a menudo en el estudio se identifican conexiones entre tres, cuatro o incluso más variables.

Por otro lado, fue no experimental, ya que, como señalan Hernández & Mendoza (2018), no implica la manipulación de variables, lo que permite observar y describir el fenómeno en estudio tal como ocurre en la realidad seleccionada. Finalmente fue transversal, como señala Hernández & Mendoza (2018), ya que este diseño se enfoca en la recolección de datos e información de una muestra representativa en un momento determinado, con el objetivo de entender cómo se manifiestan el control previo y la gestión de tesorería en un contexto específico.

Esquema:



Dónde:

M = Muestra

O_x = La Auditoría de cumplimiento

O_y = Gestión pública

r = Relación entre variables

3.2. Diseño muestral

Población

La investigación se enfocó en los funcionarios, servidores y auditores del Centro Técnico Productivo (CETPRO) de Loreto, un total de 57 personas.

Muestra

Según Hernández & Mendoza, (2018) es definida como el conjunto de elementos clasificados en personas, objetos, datos estadísticos, entre otros que presenten rasgos en similitud a interés de ser estudiados; por tal razón la población estuvo constituida por la totalidad de la población. Por otro lado, el muestreo fue probabilística, concretamente un muestreo aleatorio simple. Debido a su pequeña población, se utilizó toda la muestra.

3.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Para la presente tesis, se aplicaron lo siguiente:

- a) Encuestas: Para recoger información sobre la auditoria de cumplimiento y su incidencia en la gestión administrativa del Centro Técnico Productivo (CETPRO) en Loreto, 2023, se aplicó cuestionarios de esa forma se obtuvo la información adecuada para realizar la prueba de hipótesis.
- b) Fichas: como un medio para registrar métodos de análisis en documentos. Se utilizó principalmente para el procesamiento de datos descriptivos y estadísticos, así como para las secciones descriptivas e inferenciales.

Validez y confiabilidad

Para asegurar la validez de los instrumentos se realizó una revisión por tres expertos en el tema. Estos expertos examinaron exhaustivamente los cuestionarios, comprobando su precisión para medir adecuadamente las variables establecidas. Como lo señala Hernández et al. (2014), la validez se refiere al grado en que un instrumento es capaz de evaluar con precisión la variable de interés.

Por otra parte, la confiabilidad de los instrumentos se determinó mediante el coeficiente alfa de Cronbach (α), una prueba estadística utilizada para medir la consistencia interna de un instrumento. Esta metodología requiere una sola aplicación y alcanza su máximo nivel de confiabilidad cuando el coeficiente es igual a 1, mientras que un valor de 0 indica una falta total de confiabilidad (Hernández et al., 2018).

De la confiabilidad de los instrumentos aplicados se tiene los siguientes resultados:

Instrumento

Tabla N° 1. Estadística de fiabilidad

| Alfa de Cronbach | N de elementos |
|-------------------------|-----------------------|
| ,868 | 14 |

El instrumento tiene una confiabilidad muy alta.

3.4. Técnicas de procesamientos y análisis de los datos

El estudio se desarrolló en varias fases, comenzando con la planificación, donde se definieron los objetivos de la encuesta, se seleccionó la muestra, y se diseñó el cuestionario. Luego, se procedió a la recolección de datos mediante la aplicación de encuestas de manera presencial. Finalmente, se revisaron y codificaron los cuestionarios completados para su posterior análisis.

3.5. Técnicas de procesamientos y análisis de los datos

Se resolvió el problema utilizando la información organizada y elaborada como fuente y seleccionando un instrumento de medición que permitiera evaluar las variables. Para iniciar el levantamiento de información, se estableció una coordinación verbal y por escrito con la responsable de la institución educativa primaria.

Se usó estadísticas descriptivas para crear tablas y gráficos estadísticos para analizar la información recopilada. La información recopilada se procesó utilizando SPSS 25 y Microsoft Excel.

3.6. Aspectos éticos

Se tomaron en cuenta los autores de las investigaciones utilizadas en este estudio, así como las citas precisas. Además, interprete los datos proporcionados en la medida de lo permitido por los datos proporcionados, con el consentimiento de los directores y docentes de la institución, para garantizar que se cumplan los estándares del Código de ética de la Universidad al realizar proyectos de investigación de posgrado y proteger los datos proporcionados. Examine los resultados y saque conclusiones.

CAPÍTULO IV: RESULTADOS

4.1. Resultados descriptivos

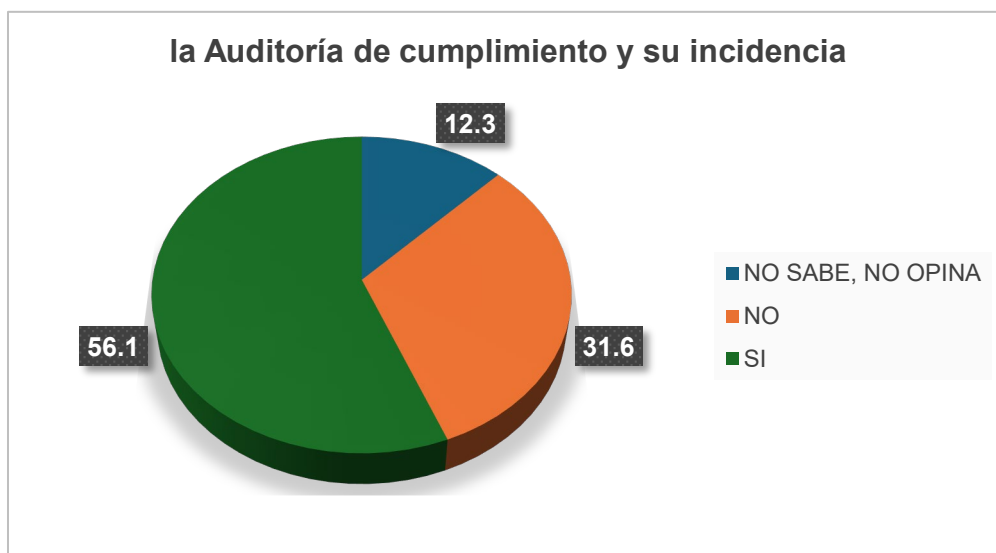
Análisis de frecuencia

Tabla N° 2. Variable la Auditoría de cumplimiento y su incidencia

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|----------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | NO SABE, NO OPINA | 7 | 12,3 | 12,3 | 12,3 |
| | NO | 18 | 31,6 | 31,6 | 43,9 |
| | SI | 32 | 56,1 | 56,1 | 100,0 |
| | Total | 57 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Instrumento aplicado 57 encuestado en la Auditoría de Cumplimiento y su Incidencia en la Gestión Pública del Centro Técnico Productivo (Cetpro) en Loreto, 2023.

Gráfico N° 1. Variable la Auditoría de cumplimiento y su incidencia



De acuerdo a la tabla 2 y gráfico 1, se puede observar que en la variable la Auditoría de cumplimiento y su incidencia, la mayoría de los encuestados reportan que si existe (56,1%), mientras que un mediano porcentaje indica que no (31,6%) o no sabe, no opina (12,3%). Esto indica que, según los criterios de evaluación establecidos, la percepción la Auditoría de cumplimiento y su incidencia en la entidad se encuentra en un nivel alto.

Tabla N° 3. Dimensión Aplicación normativa

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|-------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | NO | 8 | 14,0 | 14,0 | 14,0 |
| | NO SABE, NO OPINA | 13 | 22,8 | 22,8 | 36,8 |
| | SI | 36 | 63,2 | 63,2 | 100,0 |
| | Total | 57 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Instrumento aplicado 57 encuestado en la Auditoría de Cumplimiento y su Incidencia en la Gestión Pública del Centro Técnico Productivo (Cetpro) en Loreto, 2023.

Gráfico N° 2. Dimensión Aplicación normativa



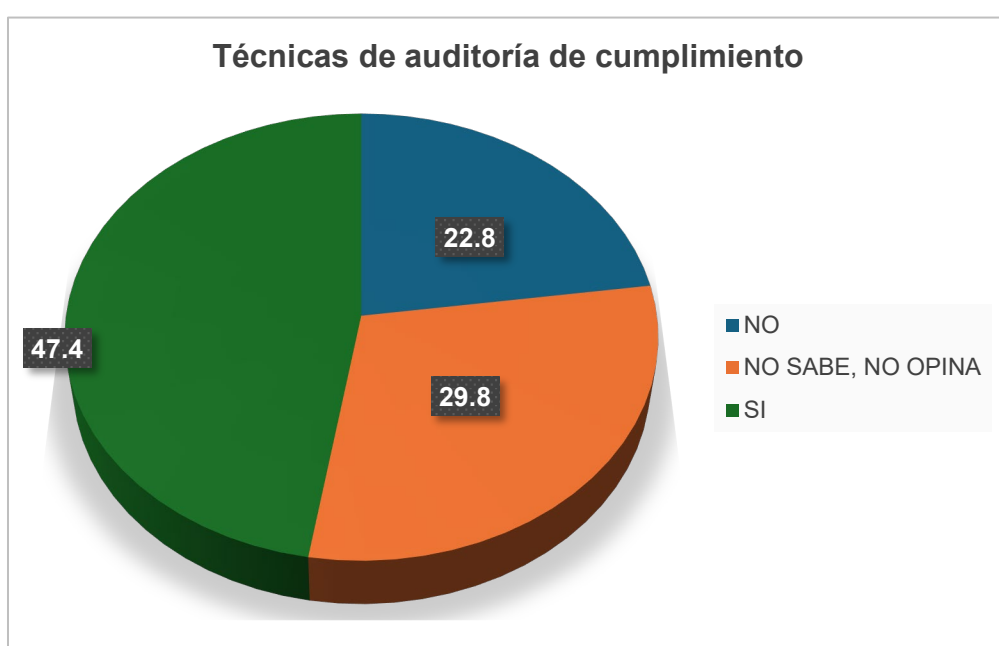
De acuerdo a la tabla 3 y gráfico 2, se puede observar que en la dimensión Aplicación normativa, el 63,2% de los encuestados reporta que, si ejerce, seguido por un 22,8% que, no sabe, no opina y un 14,0% que no lo ejerce. Esto sugiere que, en términos de Auditoría de cumplimiento y su incidencia, el nivel de Aplicación normativa se ubica en un criterio intermedio o moderado.

Tabla N° 4. Dimensión Técnicas de auditoría de cumplimiento

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|-------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | NO | 13 | 22,8 | 22,8 | 22,8 |
| | NO SABE, NO OPINA | 17 | 29,8 | 29,8 | 52,6 |
| | SI | 27 | 47,4 | 47,4 | 100,0 |
| | Total | 57 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Instrumento aplicado 57 encuestado en la Auditoría de Cumplimiento y su Incidencia en la Gestión Pública del Centro Técnico Productivo (Cetpro) en Loreto, 2023.

Gráfico N° 3. Dimensión Técnicas de auditoría de cumplimiento



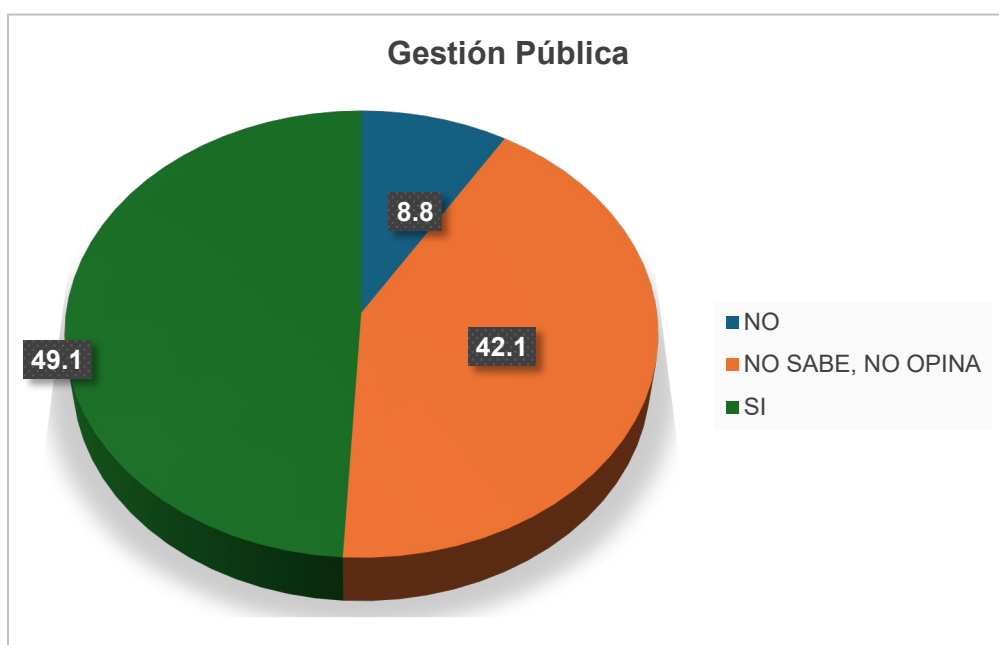
De acuerdo a la tabla 4 y gráfico 3, se puede observar que, en la dimensión Técnicas de auditoría de cumplimiento, el 47,4% de los encuestados indica que si se emplean, mientras que el 29,8% no sabe, no opina y un 22,8% respondió que no emplean. Estos resultados evidencian que la estructura Técnicas de auditoría de cumplimiento es percibida como algo positivo, ubicándose en un criterio de evaluación alto.

Tabla N° 5. Variable Gestión Pública

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|-------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | NO | 5 | 8,8 | 8,8 | 8,8 |
| | NO SABE, NO OPINA | 24 | 42,1 | 42,1 | 50,9 |
| | SI | 28 | 49,1 | 49,1 | 100,0 |
| | Total | 57 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Instrumento aplicado 57 encuestado en la Auditoría de Cumplimiento y su Incidencia en la Gestión Pública del Centro Técnico Productivo (Cetpro) en Loreto, 2023.

Gráfico N° 4. Variable Gestión Pública



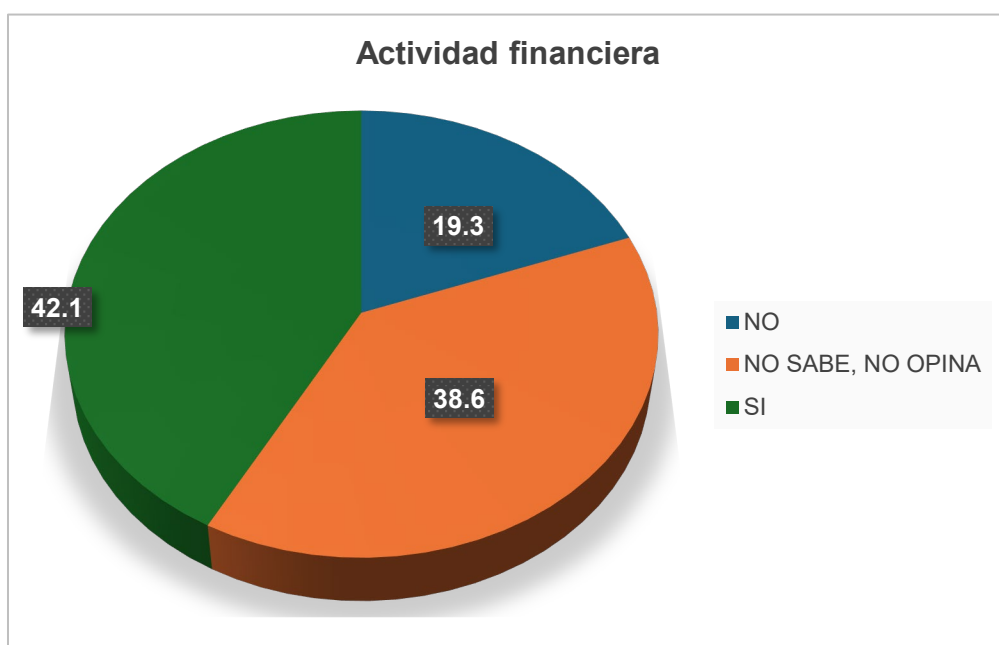
De acuerdo a la tabla 5 y gráfico 4, se puede observar que en la variable Gestión Pública, el 49,1% de los encuestados reporta que, si existe, el 42,1% no sabe, no opina y sólo el 8,8% indica que no existe. Esto indica que la percepción de en la Auditoría de Cumplimiento relacionada con el Gestión Pública se sitúa gran parte en un nivel alto o frecuente, evidenciando cierta comodidad en este aspecto del entorno del trabajo.

Tabla N° 6. Dimensión Actividad financiera

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|-------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | NO | 11 | 19,3 | 19,3 | 19,3 |
| | NO SABE, NO OPINA | 22 | 38,6 | 38,6 | 57,9 |
| | SI | 24 | 42,1 | 42,1 | 100,0 |
| | Total | 57 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Instrumento aplicado 57 encuestado en la Auditoría de Cumplimiento y su Incidencia en la Gestión Pública del Centro Técnico Productivo (Cetpro) en Loreto, 2023.

Gráfico N° 5. Dimensión Actividad financiera



De acuerdo a la tabla 6 y gráfico 5, se puede observar que en la dimensión Actividad financiera, el 42,1% de los encuestados reporta que, si realiza, mientras que el 38,6% no sabe, no opina y otro 19,3% que no realiza. Estos resultados sugieren que la limitación o inadecuación de la Actividad financiera es percibida de manera habitual y se ubica en un criterio de evaluación alto, lo que puede afectar positivamente el desempeño de las labores.

Tabla N° 7. Dimensión Actividad presupuestal

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|-------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | NO | 11 | 19,3 | 19,3 | 19,3 |
| | NO SABE, NO OPINA | 13 | 22,8 | 22,8 | 42,1 |
| | SI | 33 | 57,9 | 57,9 | 100,0 |
| | Total | 57 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Instrumento aplicado 57 encuestado en la Auditoría de Cumplimiento y su Incidencia en la Gestión Pública del Centro Técnico Productivo (Cetpro) en Loreto, 2023.

Gráfico N° 6. Dimensión Actividad presupuestal



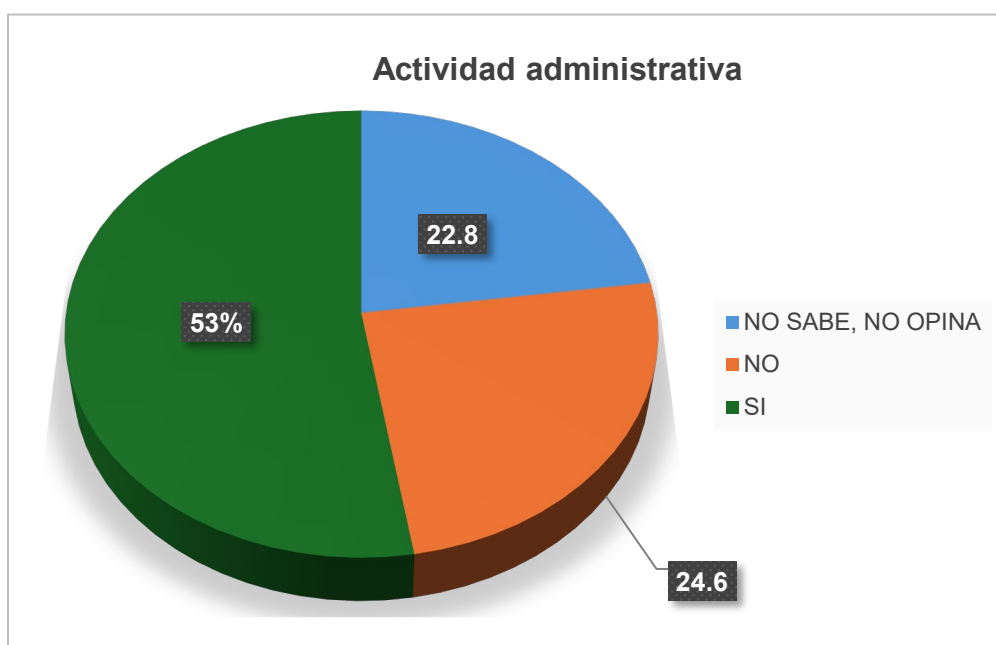
De acuerdo a la tabla 7 y gráfico 6, se puede observar que en la dimensión Actividad presupuestal, el 57,9% de los colaboradores manifiesta que, si realiza, un 22,8% no sabe, no opina y sólo un 19,3% que no realiza. Esto evidencia que la forma en que la Actividad presupuestal interactúan y apoyan a su equipo genera un nivel elevado, ubicándose esta dimensión en un criterio alto de evaluación.

Tabla N° 8. Dimensión Actividad administrativa

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|-------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | NO SABE, NO OPINA | 13 | 22,8 | 22,8 | 22,8 |
| | NO | 14 | 24,6 | 24,6 | 47,4 |
| | SI | 30 | 52,6 | 52,6 | 100,0 |
| | Total | 57 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Instrumento aplicado 57 encuestado en la Auditoría de Cumplimiento y su Incidencia en la Gestión Pública del Centro Técnico Productivo (Cetpro) en Loreto, 2023.

Gráfico N° 7. Dimensión Actividad administrativa



De acuerdo a la tabla 8 y gráfico 7, se puede observar que en la dimensión “Actividad administrativa” el 53,0% de los encuestados reporta que, “si” realiza, mientras, el 24,6% “no”, y un 22,8% no sabe, no opina. Estos resultados indican que la Actividad administrativa en el equipo de trabajo es percibida de manera muy frecuente, situándose en un criterio de evaluación alto.

4.2. Resultados inferenciales

PRUEBA DE NORMALIDAD

H0: Los datos tienen una distribución normal.

Ha: Los datos no tienen una distribución normal.

Interpretación:

- Si Sig. es menor a 0.05 ($p < 0.05$), rechazamos H0, indicando que los datos no tienen una distribución normal.
- Si Sig. es mayor o igual a 0.05 ($p > 0.05$), no rechazamos H0, indicando que los datos tienen una distribución normal.

Tabla N° 9. Prueba de normalidad

| | Kolmogorov-Smirnov ^a | | |
|---|---------------------------------|----|------|
| | Estadístico | gl | Sig. |
| La Auditoría De Cumplimiento Y Su Incidencia Gestión Pública | ,348 | 57 | ,000 |

Como los datos son mayor a 50 usamos la prueba de Kolmogorov-Smirnov^a, cuyo valor de significancia (valor crítico observado) es $0,000 < 0,05$ rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa; es decir, los datos no tienen una distribución normal.

PRUEBA DE HIPOTESIS

Hipótesis General

Ho: La auditoría de cumplimiento no incide significativamente en la Gestión del Centro Técnico Productivo (CETPRO) en Loreto, 2023.

Ha: La auditoría de cumplimiento incide significativamente en la Gestión del Centro Técnico Productivo (CETPRO) en Loreto, 2023.

Tabla N° 10. Pruebas de chi-cuadrado hipótesis general

| | Valor | df | Significación asintótica (bilateral) |
|------------------------------|--------------------|----|---|
| Chi-cuadrado de Pearson | 1,910 ^a | 4 | ,001 |
| Razón de verosimilitud | 2,469 | 4 | ,650 |
| Asociación lineal por lineal | ,544 | 1 | ,461 |
| N de casos válidos | 57 | | |

a. 5 casillas (55,6%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,61.

Como se puede observar en la tabla, la prueba de chi cuadrado muestra un el valor de significancia (valor crítico observado) $0,001 < 0,05$ rechazamos la H_0 y aceptamos la H_a ; es decir, la auditoría de cumplimiento incide significativamente en la Gestión del Centro Técnico Productivo (CETPRO) en Loreto, 2023.

Hipótesis específicas 1

H_0 : La auditoría de cumplimiento no incide significativamente en la actividad financiera de la gestión del Centro Técnico Productivo (CETPRO) en Loreto, 2023.

H_a : La auditoría de cumplimiento incide significativamente en la actividad financiera de la gestión del Centro Técnico Productivo (CETPRO) en Loreto, 2023.

Tabla N° 11. Pruebas de chi-cuadrado hipótesis específica 1

| | Valor | df | Significación asintótica (bilateral) |
|------------------------------|--------------------|----|---|
| Chi-cuadrado de Pearson | 6,459 ^a | 4 | ,001 |
| Razón de verosimilitud | 7,637 | 4 | ,106 |
| Asociación lineal por lineal | 3,534 | 1 | ,060 |
| N de casos válidos | 57 | | |

a. 5 casillas (55,6%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,70.

Como se puede observar en la tabla, la prueba de chi cuadrado muestra un el valor de significancia (valor crítico observado) $0,001 < 0,05$ rechazamos la H_0 y aceptamos la H_a ; es decir, la auditoría de cumplimiento incide significativamente en la actividad financiera de la gestión del Centro Técnico Productivo (CETPRO) en Loreto, 2023.

Hipótesis específicas 2

H_0 : La auditoría de cumplimiento no incide significativamente en la actividad presupuestal de la gestión del Centro Técnico Productivo (CETPRO) en Loreto, 2023.

H_a : La auditoría de cumplimiento incide significativamente en la actividad presupuestal de la gestión del Centro Técnico Productivo (CETPRO) en Loreto, 2023.

Tabla N° 12. Pruebas de chi-cuadrado hipótesis específica 2

| | Valor | df | Significación asintótica (bilateral) |
|------------------------------|---------------------|----|---|
| Chi-cuadrado de Pearson | 14,750 ^a | 4 | ,001 |
| Razón de verosimilitud | 16,363 | 4 | ,003 |
| Asociación lineal por lineal | 2,216 | 1 | ,137 |
| N de casos válidos | 57 | | |

a. 3 casillas (33,3%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 1,14.

Como se puede observar en la tabla, la prueba de chi cuadrado muestra un el valor de significancia (valor crítico observado) $0,001 < 0,05$, indicando el rechazo a la H_0 y aceptamos la H_a ; es decir, la auditoría de cumplimiento incide significativamente en la actividad presupuestal de la gestión del Centro Técnico Productivo (CETPRO) en Loreto, 2023.

Hipótesis específicas 3

Ho: La auditoría de cumplimiento no incide significativamente en la actividad administrativa del Centro Técnico Productivo (CETPRO) en Loreto, 2023.

Ha: La auditoría de cumplimiento incide significativamente en la actividad administrativa del Centro Técnico Productivo (CETPRO) en Loreto, 2023.

Tabla N° 13. Pruebas de chi-cuadrado hipótesis específica 3

| | Valor | df | Significación asintótica (bilateral) |
|------------------------------|---------------------|----|---|
| Chi-cuadrado de Pearson | 18,055 ^a | 4 | ,004 |
| Razón de verosimilitud | 20,944 | 4 | ,000 |
| Asociación lineal por lineal | 12,319 | 1 | ,000 |
| N de casos válidos | 57 | | |

a. 4 casillas (44,4%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,96.

Como se puede observar en la tabla, la prueba de chi cuadrado muestra un el valor de significancia (valor crítico observado) $0,004 < 0,05$, indicando el rechazo a la H0 y aceptamos la Ha; es decir, la auditoría de cumplimiento incide significativamente en la actividad administrativa del Centro Técnico Productivo (CETPRO) en Loreto, 2023.

CAPÍTULO V: DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

Los resultados obtenidos en este estudio sobre la auditoría de cumplimiento en el Comité de Alimentación Escolar y su incidencia en la gestión administrativa muestran una percepción mayoritaria de eficacia en las actividades de auditoría y control. Un 56,1% de los encuestados considera que la auditoría de cumplimiento sí existe, mientras que el 31,6% indicó que no existe y el 12,3% respondió que no sabe o no opina. Estos resultados sugieren una evaluación positiva de la auditoría de cumplimiento. Esta percepción es similar a los hallazgos de Sandoval (2023), en su investigación sobre la auditoría de cumplimiento en el programa del Vaso de Leche en Trujillo, donde también se reportó una incidencia positiva de la auditoría en la gestión administrativa.

En cuanto a la aplicación normativa, el 63,2% de los encuestados considera que la normativa se aplica efectivamente, seguido de un 22,8% que no sabe o no opina y un 14,0% que indica que no se aplica. Estos resultados indican que la aplicación normativa se encuentra en un nivel intermedio o moderado. Este hallazgo coincide parcialmente con el estudio de Majjan (2020), en el que se destacaba que la construcción de criterios de auditoría es clave para que los auditores realicen un trabajo efectivo, sugiriendo que la correcta aplicación de la normativa influye directamente en la gestión administrativa y en la calidad de los resultados.

En lo que respecta a las técnicas de auditoría de cumplimiento, el 47,4% de los encuestados indica que se emplean técnicas de auditoría de cumplimiento, mientras que el 29,8% no sabe o no opina y un 22,8% considera que no se emplean. Estos resultados evidencian una percepción positiva de las técnicas de auditoría, ubicándose en un nivel alto de evaluación. Este resultado es comparable con el estudio de Sandoval (2023), quien también destacó la importancia de las técnicas de auditoría para mejorar la gestión administrativa, sugiriendo que la correcta implementación de estas técnicas contribuye significativamente a la eficacia de los programas.

En cuanto a la gestión pública, un 49,1% de los encuestados considera que la auditoría de cumplimiento tiene un impacto en la gestión pública, mientras que el 42,1% no sabe o no opina y solo el 8,8% considera que no tiene incidencia. Este resultado refleja una percepción positiva sobre la relación entre auditoría y gestión pública. En comparación con el estudio de Yanacancha (2022), donde se concluyó que la falta de rotación de personal afecta negativamente la gestión administrativa, los resultados de este estudio sugieren que una correcta auditoría puede contrarrestar estos efectos negativos y mejorar la calidad del trabajo administrativo.

Respecto a la actividad financiera, el 42,1% de los encuestados reporta que se realiza actividad financiera, mientras que un 38,6% no sabe o no opina y el 19,3% indica que no se realiza. Esto sugiere que la actividad financiera tiene una presencia frecuente, aunque algunos encuestados no están completamente informados sobre su ejecución. Este hallazgo tiene similitudes con el estudio de Pasco (2019), donde se destacó que la inadecuada aplicación de auditorías de cumplimiento influye negativamente en la gestión de adquisiciones y contrataciones, lo que podría extrapolarse a una limitada capacidad en la gestión de recursos financieros.

En cuanto a la actividad presupuestal, un 57,9% de los encuestados considera que se realiza actividad presupuestal, mientras que un 22,8% no sabe o no opina y el 19,3% indica que no se realiza. Esto sugiere que la gestión presupuestal es una actividad frecuente, lo que refleja una visión positiva sobre la manera en que se manejan los recursos en la entidad, coincidiendo con los resultados encontrados en el estudio de Pasco (2019), donde se observó que una correcta aplicación de la auditoría puede influir positivamente en la correcta ejecución de los recursos asignados.

CAPÍTULO VI: PROPUESTA

De acuerdo a los resultados obtenidos, los hallazgos mostraron que el estrés laboral y sus diversas dimensiones están relacionadas de manera moderada.

Por ello, se plantea propuestas de mejora para optimizar la auditoría de cumplimiento y su incidencia en la gestión pública del Centro Técnico Productivo:

1. Implementación de un Sistema Integral de Auditoría Digital

- Desarrollar e integrar un software especializado que permita automatizar los procesos de auditoría, desde la planificación hasta la ejecución y el seguimiento de hallazgos.
- Utilizar herramientas de análisis de datos para detectar irregularidades y riesgos en la gestión pública.

2. Fortalecimiento de la Capacitación y Profesionalización del Personal

- Diseñar programas de formación continua para el personal del Centro Técnico Productivo en normativas vigentes, gestión de riesgos y auditoría pública.
- Incluir simulaciones y estudios de casos prácticos para mejorar la aplicación de los conocimientos en el ámbito laboral.

3. Optimización de los Mecanismos de Seguimiento y Control

- Establecer un sistema de monitoreo continuo con indicadores clave de desempeño que midan el impacto de las auditorías en la gestión institucional.
- Implementar mesas de trabajo periódicas para evaluar avances en la implementación de recomendaciones y correctivos.

4. Fomento de la Transparencia y Participación Ciudadana

- Crear un portal de transparencia donde se publiquen los resultados de las auditorías, acciones correctivas y mejoras implementadas.

- Involucrar a la comunidad educativa y sociedad civil en la supervisión de los recursos públicos, promoviendo espacios de diálogo y rendición de cuentas.
- Estas propuestas pueden contribuir a una auditoría más eficiente y a una gestión pública más transparente y efectiva.

CAPÍTULO VII: CONCLUSIONES

En la auditoría de cumplimiento y su incidencia, los resultados muestran que una mayoría de los encuestados (56,1%) considera que sí existe una auditoría de cumplimiento, lo cual se traduce en una percepción positiva respecto a su presencia e incidencia dentro del Comité de Alimentación Escolar. Esto refleja un nivel alto de confianza en las auditorías y su efectividad, lo que contribuye a la transparencia y efectividad de las operaciones del comité.

En la aplicación normativa, aunque un porcentaje significativo de los encuestados (63,2%) considera que se ejerce la normativa, el hecho de que un 22,8% no opine sobre el tema sugiere que existe una cierta incertidumbre o falta de claridad en cuanto a la aplicación de las normativas. Esto indica que, si bien la normativa se sigue en muchos casos, es importante reforzar la comunicación y formación sobre su implementación para asegurar su correcta aplicación.

En las técnicas de auditoría de cumplimiento, un 47,4% de los encuestados confirma que se utilizan técnicas de auditoría, lo cual refuerza la percepción positiva en cuanto a la estructura de auditoría dentro del comité. A pesar de que un 29,8% no tiene una opinión clara, los resultados son alentadores, ya que la mayoría ve en las técnicas de auditoría una práctica consolidada y positiva, lo que contribuye a un entorno de trabajo confiable y eficiente.

En la gestión Pública, la percepción de la gestión pública en relación con la Auditoría de Cumplimiento es en su mayoría positiva (49,1%). Esto indica que los encuestados valoran favorablemente la existencia y la interacción con los procedimientos administrativos y de auditoría. Sin embargo, la alta proporción de encuestados que no opina (42,1%) sugiere que es necesario mejorar la comunicación sobre este tema para aumentar la transparencia y la comprensión de las acciones relacionadas.

En la actividad financiera, la percepción de la actividad financiera dentro del comité también se presenta positiva, con un 42,1% que indica que se realiza. La cifra de aquellos que no tienen una opinión clara (38,6%) refleja que aún existen áreas que necesitan ser aclaradas o mejoradas en términos de su comunicación y ejecución. En cualquier caso, esta área es clave para el éxito del comité, y se debe continuar impulsando su eficiencia.

En la actividad presupuestal, con un 57,9% de encuestados afirmando que sí se realiza actividad presupuestal, se puede concluir que existe una buena gestión. Este alto nivel de satisfacción es un indicativo de que los procedimientos presupuestales están alineados con las necesidades y expectativas de los involucrados.

Y finalmente en la actividad administrativa, es percibida de manera positiva por el 53,0% de los encuestados, lo que indica que las tareas administrativas están bien ejecutadas y contribuyen al buen funcionamiento del comité. Este alto nivel de ejecución administrativa es fundamental para el éxito de las demás dimensiones, ya que garantiza la correcta organización y funcionamiento de los recursos disponibles

CAPÍTULO VIII: RECOMENDACIONES

De acuerdo a los resultados obtenidos y en función de los objetivos e hipótesis de la presente investigación. Se plantea algunas recomendaciones de mejora para fortalecer la auditoría de cumplimiento y su incidencia en la gestión pública del Centro Técnico Productivo:

1. Fortalecimiento de los Procesos de Auditoría

- Implementar auditorías periódicas con metodologías actualizadas y criterios claros para evaluar el cumplimiento normativo.
- Utilizar herramientas digitales para mejorar el registro, análisis y seguimiento de hallazgos de auditoría.

2. Capacitación y Sensibilización del Personal

- Desarrollar programas de formación continua en normativas, procedimientos y buenas prácticas de gestión pública para los funcionarios y colaboradores.
- Promover una cultura empresarial fundamentada en la transparencia y la responsabilidad.

3. Mejoras en los Mecanismos de Seguimiento y Control

- Establecer indicadores de gestión y cumplimiento para medir el impacto de las auditorías en la toma de decisiones.
- Implementar un plan de acción correctivo basado en los resultados de las auditorías, con responsables y plazos definidos.

4. Fortalecimiento de la Transparencia y Participación Ciudadana

- Publicar informes de auditoría en plataformas accesibles para la comunidad educativa y la sociedad en general.
- Fomentar la participación de la ciudadanía en la vigilancia y control de la gestión pública, promoviendo canales de denuncia y retroalimentación.

CAPÍTULO IX: REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Cabezas Barrientos, J. (2019). La auditoría de cumplimiento y su incidencia en la gestión pública del Centro Vacacional Huampaní-Chosica – Lima 2014. *Universidad de San Martín de Porres – USMP*. <https://repositorio.usmp.edu.pe/handle/20.500.12727/1893>
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Babtista Lucio, M. del P. (2014). *Metodología de la Investigación*. <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2018). *Metodología de la investigación* (Vol. 4). McGraw-Hill Interamericana México.
- Hernández Sampieri, R., & Mendoza Torres, C. P. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas: cuantitativa, cualitativa y mixta*. Mc Graw Hill educación. <http://repositorio.uasb.edu.bo/handle/54000/1292>
- IPEBA. (2012). *MATRIZ DE EVALUACIÓN PARA LA ACREDITACIÓN DE LA CALIDAD DE LA GESTIÓN EDUCATIVA DE CENTROS DE EDUCACIÓN TÉCNICO PRODUCTIVA*. Hecho el Depósito Legal en la Biblioteca Nacional del Perú N° 2011-09121. <http://repositorio.sineace.gob.pe/repositorio/bitstream/handle/20.500.12982/414/Matriz-de-evaluación-para-la-acreditación-de-la-calidad-de-la-gestión-educativa-de-centros-de-educación-técnico-productiva.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Majian, A. (2020). *Criterios de Auditoría de cumplimiento: Aportes para su construcción*. <https://ri.unsam.edu.ar/handle/123456789/1482>
- Melgarejo Atencio, C. L., & Nonalaya Villogas, K. N. (2022). La Auditoría de cumplimiento y su incidencia en la gestión administrativa de la municipalidad Distrital de Yanacancha—Pasco, 2022. *Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión*. <http://repositorio.undac.edu.pe/handle/undac/3020>
- Sandoval Pozo, R. R. (2023). La auditoría de cumplimiento y su incidencia en la gestión administrativa del programa del vaso de leche en la Municipalidad de Trujillo, 2018. *Universidad Inca Garcilaso de la Vega*. <http://repositorio.uigv.edu.pe/handle/20.500.11818/6844>
- Tiza Rodríguez, M. A. (2019). La auditoría de cumplimiento y su incidencia en la gestión de las adquisiciones y contrataciones del Gobierno Regional de Pasco, año 2012 al 2016. *Universidad Nacional Daniel Alcides Carrion*. <http://repositorio.undac.edu.pe/handle/undac/987>

ANEXOS

Anexo N° 1. Matriz de consistencia

| Título De La Investigación | Problema De Investigación | Objetivos De La Investigación | Hipótesis | Tipo De Diseño De Estudio | Población De Estudio Y Procesamiento | Instrumento De Recolección |
|--|---|---|---|--|--|--|
| LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN PÚBLICA DEL CENTRO TECNICO PRODUCTIVO (CETPRO) EN LORETO, 2023. | GENERAL | GENERAL | GENERAL | Fue de tipo aplicada, diseño no experimenta transversal. | La población objeto de la investigación estuvo conformada por los funcionarios, servidores y auditores del Centro Técnico Productivo (CETPRO) en Loreto, que ascienden a una población total de 57 personas. | <ul style="list-style-type: none"> • Encuesta • Cuestionario |
| | ¿De qué manera la auditoría de cumplimiento incide en la gestión del Centro Técnico Productivo (CETPRO) en Loreto, 2023? | Determinar si la auditoría de cumplimiento incide en la gestión del Centro Técnico Productivo (CETPRO) en Loreto, 2023. | La auditoría de cumplimiento incide favorablemente en la gestión del Centro Técnico Productivo (CETPRO) en Loreto, 2023. | | | |
| | ESPECIFICOS | ESPECIFICO | ESPECIFICA | | | |
| | ¿De qué manera la auditoría de cumplimiento incide en la actividad financiera del Centro Técnico Productivo (CETPRO) en Loreto, 2023? | Determinar de qué manera la auditoría de cumplimiento incide en la actividad financiera del Centro Técnico Productivo (CETPRO) en Loreto, 2023. | La auditoría de cumplimiento incide significativamente en la actividad financiera de la gestión del Centro Técnico Productivo (CETPRO) en Loreto, 2023. | | | |
| | ¿De qué manera la auditoría de cumplimiento incide en la actividad presupuestal del Centro Técnico | Determinar de qué manera la auditoría de cumplimiento incide en la actividad presupuestal del | La auditoría de cumplimiento incide significativamente en la actividad presupuestal de la gestión del Centro Técnico Productivo | | | |

| Título De La Investigación | Problema De Investigación | Objetivos De La Investigación | Hipótesis | Tipo De Diseño De Estudio | Población De Estudio Y Procesamiento | Instrumento De Recolección |
|----------------------------|--|---|---|---------------------------|--------------------------------------|----------------------------|
| | <p>Productivo (CETPRO) en Loreto, 2023?</p> <p>¿De qué manera la auditoría de cumplimiento incide en la actividad administrativa del Centro Técnico Productivo (CETPRO) en Loreto, 2023?</p> | <p>Centro Técnico Productivo (CETPRO) en Loreto, 2023.</p> <p>Determinar de qué manera la auditoría de cumplimiento incide en la actividad administrativa del Centro Técnico Productivo (CETPRO) en Loreto, 2023.</p> | <p>(CETPRO) en Loreto, 2023.</p> <p>La auditoría de cumplimiento incide significativamente en la actividad administrativa del Centro Técnico Productivo (CETPRO) en Loreto, 2023.</p> | | | |

Anexo N° 2. Instrumento de recolección de datos

La presente técnica tiene por finalidad recoger información de importancia relacionada con el tema de investigación “La Auditoria Gubernamental y su incidencia en la Gestión Pública del Centro Técnico Productivo (CETPRO) en Loreto”; por lo que se solicita que en las preguntas que a continuación se acompaña, tenga a bien elegir la alternativa que considere correcta marcando en el espacio correspondiente con un aspa (X) al lado derecho, su aporte será de mucho interés para este trabajo de investigación. Se agradece su participación.

1: ¿En su opinión, considera que el control posterior incide favorablemente en la Centro Técnico Productivo (CETPRO) en Loreto?

- a) SI ()
- b) NO ()
- c) No sabe, no opina ()

2: ¿Considera usted que las técnicas y procedimientos de auditoria inciden en la evaluación de la Centro Técnico Productivo (CETPRO) en Loreto?

- a) SI ()
- b) NO ()
- c) No sabe, no opina ()

3: ¿En su opinión, considera que la evaluación del Sistema de Control Interno y Riesgos incide favorablemente en la Centro Técnico Productivo (CETPRO) en Loreto?

- a) SI ()
- b) NO ()
- c) No sabe, no opina ()

4: ¿Considera usted, que las recomendaciones de los informes de auditoría inciden en la gestión del Centro Técnico Productivo (CETPRO) en Loreto?

- a) SI ()
- b) NO ()
- c) No sabe, no opina ()

5: ¿Considera usted, que el control de operaciones incide favorablemente en el Centro Técnico Productivo (CETPRO) en Loreto?

- a) SI ()
- b) NO ()
- c) No sabe, no opina ()

6: ¿En su opinión, los instrumentos de fiscalización inciden favorablemente en la gestión del Centro Técnico Productivo (CETPRO) en Loreto?

- a) SI ()
- b) NO ()
- c) No sabe, no opina ()

7: ¿En su opinión, considera que la auditoría gubernamental, es importante para una mejor gestión de las entidades públicas?

- a) SI ()
- b) NO ()
- c) No sabe, no opina ()

8: ¿Cree usted, que los objetivos y metas alcanzadas por el Centro Técnico Productivo (CETPRO) en Loreto, son suficientes?

- a) SI ()
- b) NO ()
- c) No sabe, no opina ()

9: ¿En su opinión, considera que, eficacia, eficiencia, transparencia y economía alcanzada en los informes de evaluación del Centro Técnico Productivo (CETPRO) en Loreto es real?

- a) SI ()
- b) NO ()
- c) No sabe, no opina ()

10: ¿Considera usted, que el planeamiento de actividades influye en la competitividad del Centro Técnico Productivo (CETPRO) en Loreto?

- a) SI ()
- b) NO ()
- c) No sabe, no opina ()

11: ¿Cree usted, que el nivel de organización del Centro Técnico Productivo (CETPRO) en Loreto, es óptimo y adecuado?

- a) SI ()
- b) NO ()
- c) No sabe, no opina ()

12: ¿En su opinión, los servicios que brinda el Centro Técnico Productivo (CETPRO) en Loreto, tiene la calidad suficiente?

- a) SI ()
- b) NO ()
- c) No sabe, no opina ()

13: ¿Cree usted, que la estrategia empresarial, utilizada en el Centro Técnico Productivo (CETPRO) en Loreto, es adecuada para los fines del negocio?

- a) SI ()
- b) NO ()
- c) No sabe, no opina ()

14: ¿Considera usted, que la gestión pública desempeñada por el Centro Técnico Productivo (CETPRO) en Loreto, es aceptada por la población?

- a) SI ()
- b) NO ()
- c) No sabe, no opina ()

Anexo N° 3. Consentimiento Informado



CONSENTIMIENTO INFORMADO

El plan de investigación titulado: La Auditoría de Cumplimiento y su Incidencia en la Gestión Pública del Centro Técnico Productivo (CETPRO) en Loreto, 2023, tiene como objetivo determinar si la auditoría de cumplimiento incide en la gestión del Centro Técnico Productivo (CETPRO). Para ello, es necesario recolectar información mediante encuestas y cuestionarios, los cuales permitirán obtener los datos necesarios para el desarrollo del estudio.

Solicito su colaboración proporcionando información sobre su percepción del estrés laboral y su desempeño en el trabajo, garantizando total confidencialidad y anonimato en el manejo de los datos.

Yo

- He leído la información que se me ha entregado.
- He podido hacer preguntas sobre el estudio.
- He recibido suficiente información sobre el estudio.
- He hablado y:
 - Comprendo que mi participación es bajo mi voluntad.
 - Comprendo que puedo retirarme del estudio en las siguientes situaciones:
 1. Cuando quiera.
 2. Sin tener que dar explicaciones.

Presto libremente mi conformidad para participar en el estudio.

Me han explicado este estudio de investigación y me han contestado todas mis preguntas, comprendo la información descrita en este documento y accedo a la participación en forma voluntaria.

Firma del participante: _____

DNI N°:

Anexo N° 4. Ficha de evaluación del juez o experto

(Instrumento)

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del Experto: _____

Cargo e institución donde labora: _____

Nombre del instrumento motivo de evaluación: Instrumentos de recolección de información del trabajo de investigación **LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN PÚBLICA DEL CENTRO TECNICO PRODUCTIVO (CETPRO) EN LORETO, 2023.**

Autor: _____

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

| Indicadores | Criterios | Deficiente 0 -10 | Regular 11 - 13 | Buena 14 - 17 | Muy bueno 18 - 20 |
|--------------------|---|---------------------|--------------------|------------------|----------------------|
| 1. Claridad | Está escrito con un lenguaje apropiado para el grupo donde se aplica. | | | | |
| 2. Objetividad | Está expresado en conductas observables. | | | | |
| 3. Actualidad | Adecuado al avance de la ciencia y tecnología. | | | | |
| 4. Organización | Existe una organización lógica entre todas las partes. | | | | |
| 5. Suficiencia | Comprende los aspectos de cantidad y calidad de los enunciados. | | | | |
| 6. Intencionalidad | Adecuado para valorar la/las | | | | |

| | | | | | |
|----------------------------------|---|------------|---------|-----------|-----------|
| | variables/s del estudio. | | | | |
| 7. Consistencia | Basados en aspectos Teóricos-Científicos y del tema de estudio. | | | | |
| 8. Coherencia | Entre los índices, indicadores, dimensiones y variables. | | | | |
| 9. Metodología | La estrategia metodológica es adecuada al propósito del estudio. | | | | |
| 10. Conveniencia | Genera nuevas pautas en la investigación y construcción de teorías. | | | | |
| VALORACION CUANTITATIVA: | | | | | |
| VALORACION CUALITATIVA: | | Deficiente | Regular | Bueno | Muy Bueno |
| | | () | () | () | () |
| OPINIÓN DE APLICABILIDAD: | | Aceptado | | Rechazado | |
| | | () | | () | |

Lugar y Fecha: _____ Firma del experto: _____

D.N.I. _____