

UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN

ESCUELA DE POSGRADO



T E S I S

La Auditoria de cumplimiento y Gestión financiera

Para optar el grado académico de Maestro en:

Ciencias Contables

Mención: Auditoria Integral

Autor:

Bach. Yovana Yude ESPINOZA VEGA

Asesor:

Dr. Jesús Jhonny CANTA HILARIO

Cerro de Pasco – Perú – 2024

UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN

ESCUELA DE POSGRADO



T E S I S

La Auditoria de cumplimiento y Gestión financiera

Sustentada y aprobada ante los miembros del jurado:

Dr. Mateo LEANDRO FLORES
PRESIDENTE

Dr. Nicéforo VENTURA GONZALES
MIEMBRO

Mag. Abraham BONILLA MIGO
MIEMBRO



Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión
Escuela de Posgrado
Unidad de Investigación

INFORME DE ORIGINALIDAD N° 0127-2024- DI-EPG-UNDAC

La Unidad de Investigación de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, ha realizado el análisis con exclusiones en el Software Turnitin Similarity, que a continuación se detalla:

Presentado por:

Yovana Yude ESPINOZA VEGA

Escuela de Posgrado:

**MAESTRÍA EN CIENCIAS CONTABLES
MENCIÓN: AUDITORIA INTEGRAL**

Tipo de trabajo:

TESIS

TÍTULO DEL TRABAJO:

"LA AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA"

ASESOR (A): Dr. Jesús Jhonny CANTA HILARIO

Índice de Similitud:

28%

Calificativo

APROBADO

Se adjunta al presente el informe y el reporte de evaluación del software similitud.

Cerro de Pasco, 27 de junio del 2024



Firmado digitalmente por:
BALDEON DIEGO Jheysen
Luis FAU 20154805048 soft
Motivo: Soy el autor del
documento
Fecha: 27/06/2024 18:08:41-0500

DOCUMENTO FIRMADO DIGITALMENTE
Dr. Jheysen Luis BALDEON DIEGO
DIRECTOR

DEDICATORIA

Dedicado a Dios por permitirme cumplir uno más de mis objetivos, por su bendición infinita, a mi esposo por su apoyo incondicional en todo lo que me propongo, por sus palabras de aliento y por impulsarme a seguir creciendo profesionalmente, a mis hijos por ser mi mayor motivación e inspiración para seguir escalando cada día más y para que ellos tengan en mente que para mantener el equilibrio tienes que avanzar

AGRADECIMIENTO

En principio, deseo expresar mi gratitud al ser divino por orientarme en mi camino cotidiano. Quiero agradecer a mi alma mater por ofrecerme la oportunidad de realizar estudios de posgrado y por acogerme con generosidad. También quiero reconocer y agradecer a cada profesor que formó parte de este proceso educativo, compartiendo su invaluable sabiduría conmigo.

Por otra parte, agradecer a mi asesor el **Dr. Jesús CANTA HILARIO**, por haberme guiado con su experiencia y rectitud a enfocarme en la investigación y todo el desarrollo de la tesis

RESUMEN

La investigación se realizó para conocer ¿De qué manera la auditoría de cumplimiento incide en la gestión financiera de la dirección de abastecimientos y patrimonio del gobierno regional de Pasco - Pasco, 2023?

Presentamos nuestra investigación, cuyo principal objetivo fue; Determinar de qué manera la auditoría de cumplimiento incide en la gestión financiera de la dirección de abastecimientos y patrimonio del gobierno regional de Pasco - Pasco, 2023, y justamente está en estrecha relación con la necesidad que tiene la dirección de abastecimientos y patrimonio del gobierno regional de Pasco, se formula en un enfoque cuantitativo, no experimental y de carácter descriptivo. El diseño es no experimental y de carácter correlacional. El tipo utilizado es el de la encuesta y su instrumento el cuestionario, La población está constituida 30 funcionarios que laboran en la dirección de abastecimientos y patrimonio del gobierno regional de Pasco, todo ello en estrecha coordinación con el asesor y los tesisistas de la investigación. Se concluye: Los resultados estadísticos manifiestan que existe una incidencia estadística significativa entre la auditoría de cumplimiento y la gestión financiera de la dirección de abastecimientos y patrimonio del gobierno regional de Pasco - Pasco, 2023, porque la prueba Rho de Spearman determino un valor de correlación de 0,397 lo que indica que el impacto entre las variables de estudio es positivo con un nivel de significancia bilateral de 0.03.

Palabras claves: Auditoría de cumplimiento y Gestión financiera

ABSTRACT

The research was conducted to find out how the compliance audit affects the financial management of the procurement and patrimony department of the regional government of Pasco - Pasco, 2023?

We present our research, whose main objective was to determine how the compliance audit affects the financial management of the procurement and patrimony department of the regional government of Pasco - Pasco, 2023, and it is closely related to the needs of the procurement and patrimony department of the regional government of Pasco, it is formulated in a quantitative, non-experimental and descriptive approach. The design is non-experimental and correlational. The type used is the survey and its instrument is the questionnaire. The population is made up of 30 civil servants who work in the supply and patrimony department of the regional government of Pasco, all in close coordination with the advisor and the thesis students of the research. It is concluded: The statistical results show that there is a significant statistical incidence between the compliance audit and the financial management of the supply and patrimony department of the regional government of Pasco - Pasco, 2023, because Spearman's Rho test determined a correlation value of 0.397, which indicates that the impact between the study variables is positive with a bilateral significance level of 0.030.

Key words: Compliance Audit and Financial management.

INTRODUCCION

Señores miembros del jurado, presento a Uds. el trabajo de investigación titulado “**La Auditoría de cumplimiento y Gestión financiera**”, con el cual aspiro obtener el Grado de Maestro en Auditoria Integral, debido a la importancia de la **Auditoria de Cumplimiento** en el desarrollo de la gestión financiera del Gobierno Regional de Pasco, con el objetivo de mejorar u optimizar los controles de la entidad en el cumplimiento de sus metas y objetivos.

Es por ello que el propósito de la investigación es determinar de qué manera la auditoría de cumplimiento incide en la gestión financiera de la dirección de abastecimientos y patrimonio del gobierno regional de Pasco - Pasco, 2023.

El estudio consta de cuatro capítulos:

Primer Capítulo, se consideró el problema de investigación, donde se detalla la identificación y delimitación del problema, la formulación de problemas y objetivos, al final la justificación y las limitaciones de la investigación.

En el Segundo Capítulo, se desarrolló el marco teórico, donde se detalla los antecedentes de estudio, bases teóricas, definición de términos, formulación de hipótesis, la identificación y operación de variables e indicadores.

El Tercer Capítulo, comprende la metodología y técnicas de investigación, donde se detalla el tipo, nivel, método y diseño de investigación, población y muestra, técnicas e instrumentos de recolección de datos, técnicas de procesamiento y análisis de datos, tratamiento estadístico, selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación, culminando con este capítulo con la orientación ética.

En el Cuarto Capítulo, se presentan los resultados y discusión obtenidos del trabajo de investigación, la descripción del trabajo de campo, la presentación de análisis

e interpretación de resultados, la prueba de hipótesis concluyendo con la discusión de los resultados

ÍNDICE

DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

RESUMEN

ABSTRACT

INTRODUCCION

ÍNDICE

ÍNDICE DE TABLAS

ÍNDICE DE GRÁFICOS

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1.	Identificación y determinación del problema	1
1.2.	Delimitación de la investigación	3
1.2.1.	Delimitación espacial	3
1.2.2.	Delimitación temporal	3
1.2.3.	Delimitación conceptual	3
1.3.	Formulación del problema.....	3
1.3.1.	Problema general	3
1.3.2.	Problemas específicos	3
1.4.	Formulación de objetivos	4
1.4.1.	Objetivo general	4
1.4.2.	Objetivos específicos.....	4
1.5.	Justificación de la investigación.....	5
1.5.1.	Justificación teórica.....	5
1.5.2.	Justificación metodológica	6
1.5.3.	Justificación practica	6

1.6.	Limitaciones de la investigación	6
------	--	---

CAPITULO II
MARCO TEÓRICO

2.1.	Antecedentes de estudio	7
2.1.1.	Antecedentes Internacionales	7
2.1.2.	Antecedentes Nacionales.....	8
2.2.	Bases teóricas - científicas.....	10
2.2.1.	Auditoria de cumplimiento.....	10
2.2.2.	Gestión financiera.....	20
2.3.	Definición de términos básicos	22
2.4.	Formulación de Hipótesis.....	25
2.4.1.	Hipótesis general	25
2.4.2.	Hipótesis específica.....	25
2.5.	Identificación de variables.....	26
2.6.	Definición operacional de variables e indicadores	26
2.6.1.	Variable Independiente	26
2.6.2.	Variable Dependiente	26

CAPITULO III
METODOLOGÍA Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

3.1.	Tipo de Investigación	28
3.2.	Nivel de investigación	28
3.3.	Métodos de investigación.....	29
3.4.	Diseño de la Investigación.....	29
3.5.	Población y muestra	30
3.5.1.	Población	30
3.5.2.	Muestra.....	31

3.6.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	31
3.6.1.	Técnicas	31
3.6.2.	Instrumentos	31
3.7.	Técnicas de procesamiento y análisis de datos.....	32
3.8.	Selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación.....	32
3.9.	Tratamiento estadístico.....	34
3.10.	Orientación ética filosófica y epistémica	35

CAPITULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1.	Descripción del trabajo de campo	36
4.2.	Presentación, análisis e interpretación de resultados.....	37
4.2.1.	Auditoria de cumplimiento.....	37
4.2.2.	Gestión financiera.....	44
4.3.	Prueba de hipótesis	51
4.3.1.	Primera hipótesis	51
4.3.2.	Segunda hipótesis	53
4.3.3.	Tercera hipótesis.....	55
4.3.4.	Cuarta hipótesis	56
4.3.4.	Quinta hipótesis	57
4.3.4.	Sexta hipotesis	58
4.4.	Discusión de los resultados	59

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

ANEXOS

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Escala de valoración del Alfa de Cronbach.....	32
Tabla 2 Lista de variables del procedimiento.....	32
Tabla 3 Estadísticas de fiabilidad.....	32
Tabla 4 Estadísticas de escala.....	33
Tabla 5 Coeficiente de correlación intraclase.....	33
Tabla 6 Resumen de la estadística.....	34
Tabla 7 Importancia del desarrollo de la auditoría de cumplimiento.....	37
Tabla 8 Identificación de riesgos de los procesos de la AC.....	38
Tabla 9 Evaluación del control interno y auditoria de cumplimiento.....	39
Tabla 10 Eficiencia del examen objetivo y profesional.....	40
Tabla 11 El cumplimiento de la normativa.....	41
Tabla 12 Mejorar el adecuado uso de los recursos.....	42
Tabla 13 Evaluar la transparencia y legalidad de las transacciones.....	43
Tabla 14 Plan Operativo Institucional.....	44
Tabla 15 Presupuesto institucional.....	45
Tabla 16 Logro de objetivos y metas.....	46
Tabla 17 Organización aprobado.....	47
Tabla 18 Adecuado y oportuno control de los recursos.....	48
Tabla 19 Mejora continua.....	49
Tabla 20 Gestión Financiera en el Gobierno Regional de Pasco.....	50
Tabla 21 Regresion lineal.....	51
Tabla 22 Resumen del modelo.....	52
Tabla 23 Análisis estadístico anova.....	52

Tabla 24 Coeficientes estandarizados.....	52
Tabla 25 Prueba de hipótesis general correlación de spearman	53
Tabla 26 Correlación de variables	54
Tabla 27 Correlación de variables	55
Tabla 28 Correlación de variables	56
Tabla 29 Correlación de variables	58
Tabla 30 Correlación de variables	59

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1 Importancia del desarrollo de la auditoría de cumplimiento.....	37
Gráfico 2 Identificación de riesgos de los procesos de la AC.....	38
Gráfico 3 Evaluación del control interno y auditoría de cumplimiento	39
Gráfico 4 Eficiencia del examen objetivo y profesional	40
Gráfico 5 El cumplimiento de la normativa	41
Gráfico 6 Mejorar el adecuado uso de los recursos.....	42
Gráfico 7 Evaluar la transparencia y legalidad de las transacciones.....	43
Gráfico 8 Plan Operativo Institucional.....	44
Gráfico 9 Presupuesto institucional.....	45
Gráfico 10 Logro de objetivos y metas	46
Gráfico 11 Organización aprobado.....	47
Gráfico 12 Adecuado y oportuno control de los recursos	48
Gráfico 13 Mejora continua.....	49
Gráfico 14 Gestión Financiera en el Gobierno Regional de Pasco	50

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Identificación y determinación del problema

Según (Dextre Flores, 2023) señala que el Plan Nacional de Control y los Planes de cada órgano conformante del sistema son los medios por los cuales se ejerce el control gubernamental. (p.1).

Por otro lado, Dextre Flores (2023), indica que CGR en respuesta a la orden del 2014, la auditoría de cumplimiento es un examen objetivo y profesional que tiene como objetivo determinar en qué medida las entidades sujetas al ámbito del SNC han cumplido con la normativa aplicable, las disposiciones internas y las estipulaciones contractuales establecidas al ejecutar las funciones o prestar servicios públicos, así como al uso y gestión de los recursos del Estado. Este proceso implica analizar y valorar las actividades, procesos o secuencias de acciones de una entidad, así como examinar las acciones y resultados de la gestión pública en cuanto a la obtención, utilización y distribución de recursos y bienes públicos a lo largo de un periodo determinado. (p.37)

Desde el punto de vista de la Contraloría General de la República, (2019), en el informe de auditoría N° 1734-2019-CG/GRPI-AC-CC sobre Ejecución y supervisión de servicio” ha determinado que la entidad auditada carece de mecanismos de control interno que permita cautelar la integridad del acervo documentario, que sustente las operaciones realizadas, desde la entrega de cargo de la anterior gestión; y detectar documentos faltantes; que permitan iniciar las acciones tendentes a su recuperación e identificación de responsabilidades de ser el caso (p.2)

Por otro lado, el informe de auditoría No 003-2019-2-0079 sobre "Contrataciones de equipos de computación y multimedia mediante catálogos electrónicos de acuerdo marco" a identificado serias deficiencias de control interno tales como:

- Ampliación del plazo para la entrega de 115 computadoras bajo la justificación del desabastecimiento de procesadores Intel a pesar de tener conocimiento de dicha situación con anterioridad, genero perjuicio económico a la entidad pro S/. 9 846,05, por la penalidad no aplicada.
- Adquisición de 25 estaciones de trabajo mediante catálogos electrónicos de acuerdo marco, sin cumplir con las especificaciones técnicas señaladas en el requerimiento formulado por el área usuaria, afecta el cumplimiento de los fines para que fueron requeridas.
- Adquisición de 90 proyectores mediante el método especial de contratación catálogos electrónicos de acuerdo macro, sin cumplir con las especificaciones técnicas señaladas en el requerimiento formulado por el área usuaria, género que se adquieran equipos con menor tiempo de vida útil.

Hecho que me ha motivado a realizar el presente estudio debido a las permanentes debilidades detectadas en el área de control interno de las entidades gubernamentales del Perú.

De lo descrito líneas arriba se plantea el siguiente problema de investigación ¿De qué manera la auditoría de cumplimiento incide en la gestión financiera de la dirección de abastecimientos y patrimonio del gobierno regional de Pasco - Pasco, 2023?

1.2. Delimitación de la investigación

1.2.1. Delimitación espacial

El presente estudio se desarrolló en las oficinas del gobierno regional de Pasco.

1.2.2. Delimitación temporal

Se desarrolló durante el 01 de mayo al 30 de junio de 2023

1.2.3. Delimitación conceptual

El trabajo de investigación se desarrolló conceptualmente bajo las siguientes variables: **Auditoría de cumplimiento y Gestión financiera.**

1.3. Formulación del problema

1.3.1. Problema general

¿De qué manera la auditoría de cumplimiento incide en la gestión financiera de la dirección de abastecimientos y patrimonio del gobierno regional de Pasco - Pasco, 2023?

1.3.2. Problemas específicos

- a) ¿De qué manera el planeamiento de la Auditoría de Cumplimiento incide en el plan operativo institucional de la dirección de

abastecimientos y patrimonio del gobierno regional de Pasco - Pasco, 2023?

- b) ¿En qué medida la prueba de recorrido de la Auditoría de Cumplimiento incide en el nivel del presupuesto institucional de la dirección de abastecimientos y patrimonio del gobierno regional de Pasco - Pasco, 2023?
- c) ¿De qué manera la evaluación del control interno incide en el cumplimiento de los objetivos y metas de la dirección de abastecimientos y patrimonio del gobierno regional de Pasco - Pasco, 2023?
- d) ¿De qué manera el examen objetivo y profesional de la Auditoría de Cumplimiento incide en el nivel de organización de la dirección de abastecimientos y patrimonio del gobierno regional de Pasco - Pasco, 2023?
- e) ¿De qué manera el cumplimiento de normativa aplicable incide en el control de recursos de la dirección de abastecimientos y patrimonio del gobierno regional de Pasco - Pasco, 2023?

1.4. Formulación de objetivos

1.4.1. Objetivo general

Determinar de qué manera la auditoría de cumplimiento incide en la gestión financiera de la dirección de abastecimientos y patrimonio del gobierno regional de Pasco - Pasco, 2023

1.4.2. Objetivos específicos

- a) Determinar de qué manera el planeamiento de la Auditoría de Cumplimiento incide en el plan operativo institucional de la dirección

de abastecimientos y patrimonio del gobierno regional de Pasco - Pasco, 2023

- b) Determinar en qué medida la prueba de recorrido de la Auditoría de Cumplimiento incide en el nivel del presupuesto institucional de la dirección de abastecimientos y patrimonio del gobierno regional de Pasco - Pasco, 2023
- c) Determinar de qué manera la evaluación del control interno incide en el cumplimiento de los objetivos y metas de la dirección de abastecimientos y patrimonio del gobierno regional de Pasco - Pasco, 2023.
- d) Determinar de qué manera el examen objetivo y profesional de la Auditoría de Cumplimiento incide en el nivel de organización de la dirección de abastecimientos y patrimonio del gobierno regional de Pasco - Pasco, 2023
- e) Determinar de qué manera el cumplimiento de normativa aplicable incide en el control de recursos de la dirección de abastecimientos y patrimonio del gobierno regional de Pasco - Pasco, 2023

1.5. Justificación de la investigación

El estudio busca determinar de qué manera la auditoría de cumplimiento incide en la gestión financiera de la dirección de abastecimientos y patrimonio del gobierno regional de Pasco - Pasco, 2023.

1.5.1. Justificación teórica

Se justifica porque nos permitió fundamentar la importancia de la auditoría de cumplimiento en el desarrollo de la gestión financiera del Gobierno

Regional de Pasco, con el objetivo de mejorar u optimizar los controles de la entidad en el cumplimiento de sus metas y objetivos.

Por otro lado, el estudio servirá como soporte a otras investigaciones, así como crear un modelo teórico para la mejora del control interno ampliando las fronteras de la investigación a otras entidades gubernamentales.

1.5.2. Justificación metodológica

Desde un punto de vista metodológico, se sustenta en el empleo del método científico, que es comúnmente aceptado, ya que mediante este enfoque se facilita la formulación de preguntas, la validación de hipótesis, la recopilación de datos y la obtención de conclusiones respaldadas por evidencia.

Además, se argumenta su validez porque posibilitó garantizar la imparcialidad y la consistencia de la investigación científica en diversos campos del saber, lo cual habilita su aplicación en futuros estudios de similar envergadura.

1.5.3. Justificación practica

Se justifica porque nos permitirá resolver problemas en el control interno de la entidad, optimizando sus procesos en beneficio de entidades de similar actividad gubernamental.

1.6. Limitaciones de la investigación

A pesar de las limitaciones en el acceso a la información y los retrasos en su entrega por parte de la alta dirección a los investigadores, estos obstáculos no representaron un impedimento para el avance de este estudio.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de estudio

2.1.1. Antecedentes Internacionales

Según (Velez Verdezoto, 2018), en su estudio titulada: “Auditoria de cumplimiento y su incidencia en la gestión de la contratación pública del GAD municipal del Cantón Quinsaloma, año 2017”, Tuvo como objetivo: evaluar el impacto de la auditoría de cumplimiento en la gestión de la contratación pública del GAD Municipal del Cantón Quinsaloma, teniendo como muestra a 52 personas, se recopiló información utilizando entrevistas, instrumentos de encuesta y formularios de encuesta. Se llegó a la conclusión de que el cumplimiento de la normativa legal en los procesos de contratación pública del GAD Municipal del Cantón Quinsaloma. (p.81).

(Maijan), en su estudio titulada: “Criterios de auditoría de cumplimiento aportes para su construcción”, Tuvo como objetivo: analizar el marco normativo sobre auditoría de cumplimiento teniendo en cuenta los criterios de auditoria legal, teniendo como muestra a 21 informes de auditoria AGCBA, llegando a la

conclusión de que el trabajo discutido provoca una reflexión sobre cómo las regulaciones afectan la conducta social. Los destinatarios de una norma pueden experimentar cambios en su comportamiento, ya sea de manera positiva o negativa; es decir, pueden tomar medidas para cumplirla o evitarla debido a su inviabilidad o incapacidad para hacerlo, creyendo en la buena fe del administrado. (p.105)

(Romo Lozano, 2021), en su estudio titulada: “La Auditoría de Cumplimiento y su incidencia en la gestión del Programa Nacional de Reforestación (PNR) del Ministerio del Ambiente del Ecuador en el año 2018”, tuvo como objetivo: determinar si la auditoría de cumplimiento tiene un impacto en la gestión del Programa Nacional de Reforestación (PNR) del Ministerio del Ambiente de Ecuador en 2018. Se utilizaron 116 servidores públicos, incluidos personas involucradas en el proceso de liquidación y liquidación del Acuerdo PNR, el Auditor General y representantes de varios gobiernos autónomos descentralizados. Según (Hernández et al., 2014, p. 200) la validez se refiere al "grado en que un instrumento en verdad mide la variable que se busca medir", así como a la evaluación exhaustiva que se realiza en alguna temática, y es el instrumento que mide lo que se pretende medir, llegando a la conclusión. La auditoría de cumplimiento, como un nuevo modelo de control gubernamental, afecta la gestión del Programa Nacional de Reforestación, según las técnicas de investigación utilizadas durante el trabajo de campo. (p.96)

2.1.2. Antecedentes Nacionales

De acuerdo con (Prado Espino, 2015), en su tesis intitulada “Auditoría de cumplimiento y su incidencia en la detección de fraudes en la ejecución de proyectos de inversión por administración directa en el Gobierno Regional de

Ayacucho-2014”, El objetivo del estudio es identificar áreas de la organización susceptibles al fraude e irregularidades; es esencial comprender cómo se desarrolla y cómo se lleva a cabo el día a día de la organización. Concluye que: Según el cuadro 9 y el gráfico 7, el 90% de los encuestados dijeron que la auditoría de cumplimiento había detectado el fraude en las adquisiciones a sobreprecio, el 7% dijeron que no, y el 3% dijeron que no sabían. Es importante destacar que la auditoría de cumplimiento es una herramienta útil para detectar el fraude en las adquisiciones realizadas a precios sobrevaluados, que son una práctica ilícita común y se lleva a cabo con frecuencia para la adquisición de bienes. (p.81)

(Salazar Barrueto, 2019), en su Tesis titulada: “Auditoría de Cumplimiento y su incidencia en la detección de los presuntos actos de corrupción en la ejecución de la obra: “Ampliación, Modernización y Centralización de la Red semafórica de Chimbote”, del periodo 2009, en la Municipalidad Provincial del Santa – Ancash”, debido a que indica el grado de relación entre la variable Auditoría de Cumplimiento y la variable Presuntos Actos de Corrupción, se utilizó necesariamente en el desarrollo de la tesis para dar respuesta al problema propuesto por el tipo de estudio descriptivo correlacional. Según los hallazgos de la investigación, se evaluó el cumplimiento de las normas durante la ejecución de la obra y se encontró que, aunque se cumplieron la mayoría de las normas, aún se debió hacerlo. Además, la Ley de Contrataciones del Estado, aprobada por Decreto Legislativo N° 1017, de su Reglamento, aprobada por Decreto Supremo N° 184-2008, es importante porque establece los procedimientos a seguir en la contratación del Estado (p.40).

(Placencia Rodriguez, 2022), en su tesis para optar el título profesional de Contador Público, titulada “*La Auditoría de Cumplimiento y su incidencia en el Procedimiento de Compras en un Hospital Nacional, Lima 2020*” llegó a la conclusión de que, en respuesta al objetivo general, se ha encontrado una correlación entre la auditoría de cumplimiento y los procedimientos de compra, lo que indica una correlación muy alta y positiva entre las variables. Además, se ha observado que la planificación de la auditoría, la ejecución de la auditoría y la elaboración del informe están estrechamente relacionadas con la programación de necesidades, el cumplimiento de los requisitos y el cumplimiento de los requisitos. (p.95)

2.2. Bases teóricas - científicas

2.2.1. Auditoría de cumplimiento

Según Contraloría General de la República (2014), Se trata de un análisis imparcial, especializado y competente de las operaciones, procedimientos y actividades financieras, presupuestarias y administrativas. El propósito es evaluar hasta qué punto los actores del sistema cumplen con las leyes pertinentes, los reglamentos internos y los acuerdos contractuales establecidos en el ejercicio de sus funciones o en la provisión de servicios públicos, así como en la gestión y utilización de los recursos estatales.

Con el fin de elevar el nivel de gestión, transparencia, rendición de cuentas y gobernanza en las instituciones, el informe de auditoría presenta sugerencias dirigidas a mejorar los sistemas administrativos, de gestión y de control interno.

Principio del formulario

Final del formulario

El proceso de planificación definido por la Contraloría determina las entidades y áreas a ser evaluadas mediante la consideración de factores como análisis de riesgos, prioridades establecidas por denuncias, solicitudes de las entidades, resultados de auditorías previas, seguimiento de acciones correctivas, entre otros criterios. Este proceso conduce a la realización de auditorías de cumplimiento. En casos excepcionales, estas auditorías pueden ser iniciadas por instrucción directa de la Alta Dirección de la Contraloría en el ejercicio de sus responsabilidades, o bien, a solicitud de una fuente externa en circunstancias imprevistas. (p.7).

Alcance de la auditoria de cumplimiento

Se trata de examinar y valorar ciertas partes y acciones de una entidad, así como las actividades y gestión pública relacionadas con la recolección, utilización y asignación de recursos y bienes públicos durante un lapso determinado. Todo esto con el objetivo de cumplir con las regulaciones pertinentes, las normas internas y los acuerdos contractuales establecidos.

El personal de la Contraloría y las unidades de la OCI deberán prestar servicios bajo cualquier contrato y participar en auditorías de cumplimiento. (p.7)

Objetivos

Determinar si la entidad bajo supervisión cumple con las regulaciones, políticas internas y acuerdos contractuales establecidos.

Asimismo, determinar la efectividad de los controles internos implementados por la entidad en los procesos, sistemas administrativos y de gestión pertinentes. (Contraloría General de la República, 2014) (p.7)

Normas de auditoría - Trabajo realizado por la comisión de auditoría.

La comisión auditora del gobierno, encargada de realizar auditorías según las normativas de la Contraloría, asigna roles como supervisores, jefe de la comisión e integrantes (abogados o técnicos). Es crucial que estos roles cumplan con los perfiles establecidos por la Contraloría para que la comisión pueda llevar a cabo sus funciones.

Además, las auditorías pueden necesitar conocimientos especializados fuera del ámbito del control gubernamental, lo que puede implicar la participación de especialistas en diversos campos.

Para llevar a cabo la auditoría de cumplimiento, es necesario seguir las NGCG emitidas por la Contraloría como ente técnico rector. Estas NGCG se basan en las normas de auditoría aprobadas por la INTOSAI y la IFAC¹.

Desempeño profesional.

La comisión auditora a cargo de realizar la auditoría de cumplimiento, debe cumplir con las normas de desempeño profesional desarrolladas en las NGCG: independencia, entrenamiento y competencia, diligencia profesional y confidencialidad, así como, con el Código de Ética del Auditor Gubernamental aprobado por la Contraloría y el Código de Ética (ISSAI 30) aprobado por la INTOSAI.

Participación de expertos.

En caso necesario, la comisión auditora puede incluir a un individuo o entidad con competencias, destrezas y trayectoria en un ámbito distinto al de la gestión gubernamental. Los informes técnicos que emite la comisión de auditoría

¹International Federation of Accountants - IFAC

sirven como evidencia completa y adecuada para respaldar las opiniones o conclusiones del informe de auditoría.

Supervisión de la auditoría.

Durante todas las etapas, los niveles competentes deben supervisar la auditoría de cumplimiento de manera regular, organizada y oportuna.

Según lo indicado en este manual, el jefe de la comisión, el supervisor y los niveles de gestión relacionados con la auditoría tienen la responsabilidad de supervisar. Esta supervisión es un procedimiento técnico que implica dirigir y controlar las acciones llevadas a cabo por los miembros de la comisión auditora, desde la preparación hasta la aprobación del informe de auditoría por la autoridad gerencial correspondiente.

Durante las etapas de la auditoría, los niveles de supervisión de la comisión auditora deben asegurar que se cumplan los objetivos y procedimientos definidos en el programa de auditoría, así como las directrices NGCG y el manual de auditoría de cumplimiento, dejando constancia documentada de esta labor.

Principio del formulario

Final del formulario

La seguridad en la auditoría de cumplimiento

La seguridad en la auditoría de cumplimiento requiere una comprensión del tema a examinar y la obtención de pruebas adecuadas y suficientes para respaldar las conclusiones del auditor (informe de auditoría).

El auditor reconoce que ninguna auditoría puede proporcionar una seguridad absoluta sobre la condición de la materia examinada, pero realiza procedimientos para reducir o manejar el riesgo de presentar conclusiones incorrectas. Esto debe ser evidente. En la mayoría de los casos, una auditoría de

cumplimiento se basa en muestreos cualitativos o cuantitativos en lugar de cubrir todos los elementos de la materia a examinar.

La auditoría de cumplimiento realizada con seguridad aumenta la confianza de los usuarios previstos en los datos proporcionados por el auditor.

En la auditoría de cumplimiento existen dos niveles de aseguramiento.¹

- Seguridad razonable implica que, según el juicio del auditor, el asunto bajo examen cumple o no con los estándares establecidos en todos los aspectos significativos. Esto incluye analizar riesgos, establecer procedimientos para abordar los riesgos identificados y evaluar si la evidencia recopilada es suficiente y apropiada.
- Seguridad limitada, lo que significa que el auditor no ha notado nada que lo lleve a pensar que el asunto no cumple con los criterios.

Cuando se trata de auditorías de cumplimiento con niveles de seguridad razonables o limitados, los auditores utilizan su juicio profesional para determinar la naturaleza, el calendario y el alcance de los procedimientos aplicados.

Términos de la auditoría.

En el proceso de acreditación, la comisión auditora informa al titular de la entidad sobre la realización de una auditoría de cumplimiento para que el personal a cargo de las diversas unidades orgánicas de la institución proporcione o brinde la información necesaria para que la comisión auditora desarrolle la auditoría de manera efectiva. En caso de que el titular de la entidad no esté presente, la acreditación se lleva a cabo por el funcionario designado.

¹ ISSAI 400 e ISSAI 4100

El titular de la entidad auditada es informado oportunamente del inicio del proceso de comunicación de desviaciones de cumplimiento para que pueda disponer de las facilidades necesarias para que las personas comunicadas puedan presentar sus comentarios documentados. Para lograr este objetivo, la comunicación enviada por la comisión auditora sirve como respaldo.

El informe de auditoría se envía al titular de la entidad auditada después de su aprobación para que comience a implementar las recomendaciones del informe para mejorar la gestión de la entidad. De acuerdo, el informe se envía al OCI para monitorear la implementación de las recomendaciones. Después de que el OCI emita el informe, se envía a la unidad orgánica responsable de revisarlo de acuerdo con los estándares establecidos por la Contraloría. Si el informe ha sido seleccionado por esta unidad orgánica, se revisa y, si es necesario, se devuelve al OCI para su revisión. Se remite la versión actualizada del informe a la unidad orgánica correspondiente después de realizar los ajustes de acuerdo con la normativa de control. La unidad orgánica otorga la conformidad para el proceso de presentación al titular de la entidad y las instancias competentes. Si el informe no es seleccionado, el OCI lo remite al titular de la entidad y le da las instrucciones correspondientes para implementar las recomendaciones.

Aplicación de las normas del INTOSAI.

El Manual de Auditoría de Cumplimiento (MAC) contiene requisitos, principios fundamentales y pautas para auditorías de cumplimiento, así como normas de control interno para el desarrollo de auditorías:

- 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. (INTOSAI - Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, 2018) (p.12)

Actividades previas a la auditoría de cumplimiento.

El proceso de planificación permite identificar las entidades y casos a auditar, comprender la estructura, el control interno y el entorno de la empresa, determinar objetivos, estándares y recursos para la auditoría, así como preparar planes y procedimientos preliminares de auditoría. Los procedimientos y medidas mínimos o básicos a tal efecto serán informados al comité de auditoría en su reunión.

El personal de planificación de la Contraloría coordina con el departamento responsable de la auditoría para preparar las carpetas de servicios..

La carpeta de servicio contiene lo siguiente:

- a) El plan de auditoría preliminar, incluidos los objetivos, temas y alcance, criterios de auditoría aplicables, costos y recursos, procedimientos mínimos o básicos, plazos y oportunidad de los informes.
- b) Documentación e información relacionada con los antecedentes de la entidad.
- c) Proyecto de carta de autorización (ver Anexo 1 – carta de autorización del supervisor y del responsable del comité de auditoría). El administrador del programa crea un elemento de documento aprobado y lo agrega a la carpeta de servicio para que la unidad orgánica de revisión pueda gestionar el proceso de revisión de documentos.

Si el propósito de la auditoría de cumplimiento de la cartera de servicios es determinar si la operación de obras públicas, contratos gubernamentales y otros contratos profesionales se lleva a cabo de conformidad con las normas aplicables, los reglamentos internos y los términos contractuales prescritos, la solicitud debe tener en cuenta las normas prescritas. . La Contraloría General de la República luego de la emisión de estos procedimientos MAC establecidos en los manuales especializados de auditoría.

El responsable de la planificación organiza una reunión de coordinación con la comisión auditora y el gerente o jefe de la unidad orgánica competente. En esta reunión, el responsable de la planificación presenta los resultados de la planificación. Posteriormente, pide a la comisión auditora que evalúe el plan de auditoría inicial para sugerir mejoras al contenido del documento.

Excepcionalmente y de manera justificada, según la opinión de la comisión auditora y el gerente o jefe de la unidad orgánica competente u OCI correspondiente, se complementan o modifican los objetivos o procedimientos de auditoría inicialmente planteados, dejando constancia de dicha modificación.

El responsable de planificación entrega a la comisión auditora la "Carpeta de servicios". Después de eso, envíe y pídale al gerente o jefe de la unidad orgánica competente u OCI correspondiente que inicie el proceso de aprobación del proyecto de oficio o documento de acreditación.

Todos los documentos y archivos que evidencien esta actividad deben ser registrados por la comisión auditora en el sistema informático establecido por la Contraloría. (Contraloría General de la República, 2014).

Proceso de la auditoría de cumplimiento.

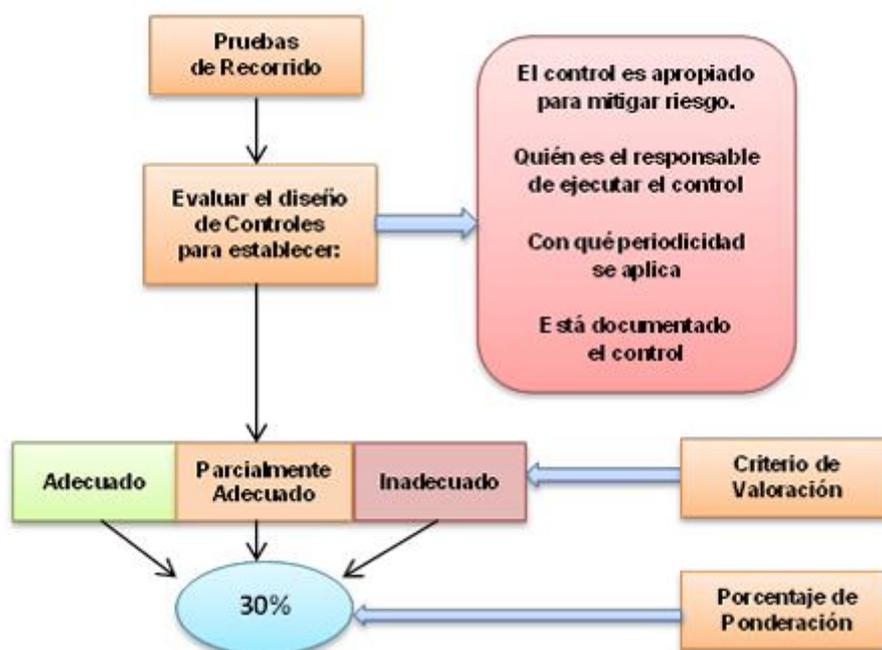
La auditoría de cumplimiento comprende las etapas de planificación, ejecución y elaboración de informe.

Se inicia con la acreditación e instalación de la comisión auditora en la entidad sujeta a control, utilizando principalmente la carpeta de servicio; en el caso del OCI, las actividades referidas a la acreditación e instalación de la comisión auditora no son aplicables; en ambos casos, el proceso termina con la aprobación y remisión del informe de auditoría a las instancias competentes.

Pruebas de recorrido

Consiste en rastrear el sistema de información de una empresa y utilizar ejemplos operativos para reproducir y documentar las fases manuales y automatizadas de un proceso de gestión o clase de operaciones de principio a fin.

Ilustración 1 Pruebas de recorrido



Nota: Obtenido Manual de auditoría de cumplimiento CGR. p.26

Evaluación del control interno

(Sotomayor Gonzales, 2015), señala que tomando en cuenta las disposiciones de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) para efectos de exponer la finalidad, el alcance y la naturaleza del control interno sobre la información financiera, incluyendo los cinco componentes que debe evaluar el auditor de los estados financieros. (p.1)

Antecedentes

Según la NIA 315, al identificar y evaluar los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno, el auditor conocerá el control interno relevante para la auditoría. Para lograr esto, el auditor primero deberá eliminar de su análisis los controles internos que se enfocan en asuntos no relacionados con la información financiera. Luego, según su opinión profesional, deberá identificar los controles internos relacionados con la información financiera que son relevantes para realizar su evaluación.

La evaluación del plan de control es el primer paso del auditor para determinar los riesgos que los controles pretenden reducir. Luego se debe identificar qué regulaciones existen para reducir estos peligros. A su vez, deberá verificar que se hayan implementado mediante entrevistas a empleados y otros procedimientos.

La principal preocupación del auditor es si y cómo un control particular previene o detecta y corrige incorrecciones materiales en los saldos de balance, información a revelar y sus afirmaciones relacionadas.

Los controles internos abarcan cinco componentes clave que se indican a continuación:

- Entorno (o ambiente) de control.
- Proceso de valoración del riesgo de la entidad.

- Sistemas de información.
- Actividades de control.
- Seguimiento (o monitoreo) de los controles.

2.2.2. Gestión financiera

Definición

Según (Huacchillo Pardo, 2020) actividad mediante la cual se administran los recursos económicos de una empresa o institución de manera estratégica para garantizar un buen desempeño en todas sus áreas.
(p.12)

Plan operativo institucional.

Constituye un documento de gestión que incluye la programación de las actividades operativas que se llevarán a cabo a corto y mediano plazo por los Órganos y Unidades Orgánicas de la institución. Estas actividades contribuirán al cumplimiento de los objetivos y acciones estratégicas establecidos en el Plan Estratégico Institucional.

Presupuesto publico

Según (MEF, 2023), Es un instrumento de gestión del Estado para el logro de resultados a favor de la población a través de la prestación de servicios y el logro de metas de cobertura por parte de las Entidades Públicas con equidad, eficacia y eficiencia. A fin de mantener el equilibrio fiscal, establece los límites de gastos de cada una de las Entidades del Sector Público durante el año fiscal, así como los ingresos que los financian, de acuerdo con la disponibilidad de los fondos públicos.

Sistema Nacional de Presupuesto Público

Es el conjunto de órganos, normas y procedimientos que conducen el proceso presupuestario de todas las entidades del Sector Público en todas sus fases; está integrado por la Dirección General del Presupuesto Público, dependiente del Viceministerio de Hacienda, y por las Unidades Ejecutoras a través de las oficinas o dependencias en las cuales se conducen los procesos relacionados con el Sistema, a nivel de todas las entidades y organismos del Sector Público que administran fondos públicos. (MEF, 2023)

Programa Presupuestal

Una unidad de planificación gubernamental que opera de acuerdo con la responsabilidad impuesta a la sociedad. El fundamento fue la necesidad de lograr resultados para los grupos objetivo que correspondieran a los objetivos de la estrategia política nacional establecida por CEPLAN e involucraran unidades estructurales de diferentes departamentos y niveles de gobierno.

Crédito Presupuestario

Asignación de fondos en los Presupuestos del Sector Público para permitir que las instituciones públicas realicen gastos públicos. Es restrictivo y otorga la mayor cantidad de dinero que cualquier entidad pública puede gastar, según las asignaciones de gasto especificadas en los presupuestos, para cumplir con los objetivos aprobados.

Gastos Públicos

Un conjunto de gastos realizados por una institución utilizando presupuestos relacionados con gastos corrientes, gastos de capital y

servicio de la deuda, para centrarse en la prestación de servicios públicos y métodos desarrollados con base en las actividades y programas de la institución. (p.3)

2.3. Definición de términos básicos

Actividades de control

Existen políticas y procedimientos para garantizar la implementación efectiva de opciones de gestión en respuesta al riesgo.

Administración estratégica

El proceso de gestión que organiza la empresa y opera según el plan estratégico.

Conocimiento

El marco para evaluar e integrar nuevas experiencias e información es una mezcla fluida de experiencias estructuradas, valores e información contextual. En las organizaciones es común que las cosas queden registradas no sólo en documentos y bases de datos, sino también en prácticas, rutinas, procesos y procedimientos organizacionales.

Controles de acceso

Control, que se refiere al proceso de limitar el acceso a un activo o recursos a personas autorizadas.

Cultura de control

Un conjunto de prácticas, conocimientos y actitudes para desarrollar auditorías sensibles al riesgo.

Enfoque sistémico

El enfoque afirma que la forma en que se accede a los objetos y fenómenos no puede separarse, sino que debe considerarse como parte integral del proceso.

Por tanto, un sistema es un conjunto completo de elementos que interactúan entre sí para crear nuevas propiedades con propiedades diferentes, cuyo resultado es mejor que los componentes que lo componen.

Estructura organizacional

La división y organización de la unidad (cargos, funciones, unidades orgánicas y niveles de autoridad) y las relaciones entre todos sus miembros.

Evaluación costo - beneficio

El proceso de evaluación de un programa o proyecto implica comparar costos y beneficios, ya sean económicos o sociales, directos o indirectos, de modo que los costos superen los beneficio.

Evaluación de desempeño

Proceso por el cual se valora el rendimiento laboral de un trabajador.

Evento

Un incidente o sucesos de fuente interna o externa a la empresa que afecten el logro de sus objetivos.

Función

Conjunto de actividades o tareas asignadas a un cargo.

Gestión del conocimiento

Consiste en un conjunto de métodos y sistemas que incrementan significativamente el conocimiento de la empresa (capital intelectual) a través de los aprendizajes aprendidos de la gestión humana y la resolución de problemas. El objetivo final es crear una ventaja competitiva sostenible que contribuya al logro de objetivos y al uso correcto de los recursos y dinero nacionales. El término "ventaja competitiva" se refiere a un atributo o característica que le da a algo o alguien una ventaja sobre sus competidores.

Impacto

Producto o resultado de un evento. Los eventos pueden tener muchos efectos. Los eventos pueden tener un impacto positivo o negativo en los objetivos de la empresa.

INTOSAI

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

Inducción

Proceso mediante el cual se orienta al nuevo empleado sobre distintos aspectos de la entidad.

Juicio de Expertos

Opinión o parecer que se proporcionan a un grupo de personas en función de sus conocimientos y experiencias en un área de aplicación, área de conocimiento, disciplina, industria, etc., según sea apropiado para la actividad que se está llevando a cabo. Cualquier grupo o persona con una educación, conocimiento, habilidad, experiencia o capacitación especializada puede proporcionar dicha opinión.

Mejora continua

Una actividad recurrente que se desarrolla a lo largo de los procesos, actividades y tareas de una organización con el fin de aumentar la productividad en términos de eficacia, eficiencia y economía, lo que aumenta su competitividad.

Recursos y bienes del Estado

Recursos y bienes sobre los cuales el Estado ejerce directa o indirectamente cualquier derecho de propiedad, incluidos los recursos fiscales y

de endeudamiento público que se han obtenido de acuerdo con las leyes del Estado.

Rediseño

Proceso mediante el cual se usa diversas técnicas para conseguir mejoras en el diseño de un proceso.

Riesgo

La posibilidad de que ocurra un evento adverso que afecte el logro de los objetivos.

2.4. Formulación de Hipótesis

2.4.1. Hipótesis general

La auditoría de cumplimiento incide positivamente en la gestión financiera de la dirección de abastecimientos y patrimonio del gobierno regional de Pasco - Pasco, 2023.

2.4.2. Hipótesis específica

- a) El planeamiento de la Auditoría de Cumplimiento incide significativamente en el plan operativo institucional de la dirección de abastecimientos y patrimonio del gobierno regional de Pasco - Pasco, 2023
- b) En qué medida la prueba de recorrido de la Auditoría de Cumplimiento incide significativamente en el nivel del presupuesto institucional de la dirección de abastecimientos y patrimonio del gobierno regional de Pasco - Pasco, 2023
- c) La evaluación del control interno incide significativamente en el cumplimiento de los objetivos y metas de la dirección de

abastecimientos y patrimonio del gobierno regional de Pasco - Pasco, 2023.

- d) El examen objetivo y profesional de la Auditoría de Cumplimiento incide significativamente en el nivel de organización de la dirección de abastecimientos y patrimonio del gobierno regional de Pasco - Pasco, 2023
- e) El cumplimiento de normativa aplicable incide significativamente en el control de recursos de la dirección de abastecimientos y patrimonio del gobierno regional de Pasco - Pasco, 2023

2.5. Identificación de variables

Variable 1: Auditoria de cumplimiento

Variable 2: Gestión financiera

2.6. Definición operacional de variables e indicadores

2.6.1. Variable Independiente

X: Auditoria de cumplimiento

Indicadores:

X_1 = Planeamiento de la Auditoría de Cumplimiento

X_2 = Prueba de recorrido de la Auditoría de Cumplimiento

X_3 = Evaluación del control interno

X_4 = Examen objetivo y profesional

X_5 = Cumplimiento de normativa

2.6.2. Variable Dependiente

Y: Gestión financiera

Indicadores

Y_1 : Plan operativo institucional

Y₂: Nivel del presupuesto institucional

Y₃: Cumplimiento de los objetivos y metas

Y₄: Nivel de organización

Y₅: Control de recursos

CAPITULO III

METODOLOGÍA Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

3.1. Tipo de Investigación

Según Sánchez Carlessi & Reyes Meza, (2006) El tipo de investigación de este estudio es **Aplicada** porque se centra en la aplicación del conocimiento teórico en situaciones concretas y su impacto en el mundo real. La investigación aplicada busca la capacidad de actuar sobre las condiciones existentes.

Dicho ello, podemos decir que el tipo de investigación es **Aplicada** porque su propósito principal es determinar de qué manera la auditoría de cumplimiento incide en la gestión financiera de la dirección de abastecimientos y patrimonio del gobierno regional de Pasco - Pasco, 2023.

3.2. Nivel de investigación

En el presente trabajo de investigación, se tomó los conocimientos del nivel descriptivo- correlacional para probar de qué manera la auditoría de cumplimiento incide en la gestión financiera de la dirección de abastecimientos y patrimonio del gobierno regional de Pasco - Pasco, 2023, dando lugar a un nivel correlacional.

Nuestro estudio se trabajó mediante la encuesta a los trabajadores del GOREPA Pasco.

3.3. Métodos de investigación

Se utilizó el método general mediante la aplicación del método científico según Hernández Sampieri, Fernández, & Baptista, (2014)

Basado en el método científico, especialmente en los métodos inductivo y deductivo, de análisis y síntesis. Porque los métodos estadísticos nos permitirán estudiar la correlación de variables utilizando SPSS 26.

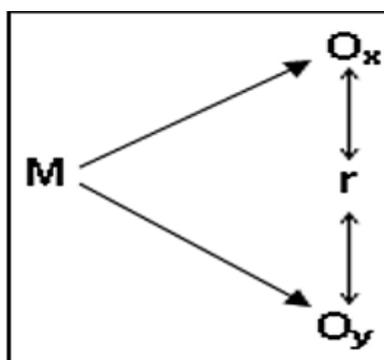
3.4. Diseño de la Investigación

El diseño de la investigación será descriptivo – correlativo y no experimental. Según Avellaneda Callirgos, Morante Gamarra y Dávila Cisneros (2022): “En los estudios observacionales o no experimentales, el investigador no manipula los objetos de estudio y no interviene (ni drogas, ni habla, solo observaciones), describe y compara. los resultados”, pero en estudios no experimentales, el investigador no interviene (no da medicamentos, no da discursos. En casos experimentales, el investigador interviene y controla el grupo de investigación). (p.118)

En concreto es:

- No experimental, porque no se manipula la variable.
- Correlacional causal, porque se determina la relación de las variables

Esquema:



Donde:

M = Muestra de estudio.

Ox = Variable 1

r = Relación.

Oy= Variable 2

3.5. Población y muestra

3.5.1. Población

Una población es una colección de individuos infinitos o finitos con rasgos comunes. Arias Gonzales y Covinos Gallardo, en el año 2021.

Según Mejía (2005), La población es la suma de los elementos de estudio que el investigador definió según las definiciones del estudio. El universo y la población comparten las mismas características, por lo que se puede llamar a la población universo o, por el contrario, universo o población.

La población está constituida 30 funcionarios que laboran en la dirección de abastecimientos y patrimonio del gobierno regional de Pasco}.

3.5.2. Muestra

De acuerdo con Hernández Sampieri, Fernández y Bapista (2014), el procedimiento se clasifica como muestreo aleatorio simple (MAS). Su característica principal es que todos los casos del universo tienen la misma probabilidad de ser elegidos al principio. (páginas 206-207).

En estrecha colaboración con el asesor y las tesisistas, nuestra investigación determinó que la muestra correspondía a la población especificada. Como resultado, la muestra incluye 30 empleados que laboran en la dirección de abastecimientos y patrimonio del gobierno regional de Pasco.

Previa solicitud, el muestreo será no probabilístico (intencional o a discreción de los investigadores de la tesis).

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.6.1. Técnicas

Encuesta

Según Ccanto Mallma, (2010) explica la encuesta como sigue: "Incluye las características de la situación que se consideran muy importantes, puede aislar los problemas específicos del primer efecto, reducir la realidad a una gran cantidad de datos reales y definir el programa de estudios",

Esta técnica se usará para tener precisión de los casos de estudios en el GOREPA- PASCO.

3.6.2. Instrumentos

Se eligió como herramienta de recolección de datos un cuestionario con escalas Likert y tablas de comparación, que permite obtener información de manera adecuada y comprensible según los métodos seleccionados para este estudio.

3.7. Selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación

Para la confiabilidad se utilizó el alpha de cronbach.

Tabla 1 Escala de valoración del Alfa de Cronbach

Valor alfa de Cronbach	Apreciación
[0.95 a + >	Muy elevada o Excelente
[0.90 - 0.95>	Elevada
[0.85 - 0.90>	Muy buena
[0.80 - 0.85>	Buena
[0.75 - 0.80>	Muy Respetable
[0.70 - 0.75>	Respetable
[0.65 - 0.70>	Mínimamente Aceptable
[0.40 - 0.65>	Moderada
[0.00 - 0.40>	Inaceptable

Tabla 2 Lista de variables del procedimiento

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	30	100,0
	Excluido	0	,0
	Total	30	100,0

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

Tabla 3 Estadísticas de fiabilidad

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,924	14

Tabla 4 Estadísticas de escala

Estadísticas de escala			
Media	Varianza	Desv. Desviación	N de elementos
57,20	121,062	11,003	14

Tabla 5 Coeficiente de correlación intraclase

Coeficiente de correlación intraclase							
	Correlación intraclase	95% de intervalo de confianza		Prueba F con valor verdadero 0			
		Límite inferior	Límite superior	Valor	gl1	gl2	Sig
Medidas únicas	,463 ^a	,337	,622	13,091	29	377	,000
Medidas promedio	,924 ^c	,877	,958	13,091	29	377	,000

Modelo de dos factores de efectos mixtos donde los efectos de personas son aleatorios y los efectos de medidas son fijos.

a. El estimador es el mismo, esté presente o no el efecto de interacción.

b. Coeficientes de correlaciones entre clases del tipo C que utilizan una definición de coherencia. La varianza de medida intermedia se excluye de la varianza del denominador.

c. Esta estimación se calcula suponiendo que el efecto de interacción está ausente, porque de lo contrario no se puede estimar.

Tabla 6 Resumen de la estadística

Estadísticas de elemento de resumen							
	Media	Mínimo	Máximo	Rango	Máximo / Mínimo	Varianza	N de elementos
Medias de elemento	4,086	3,867	4,400	,533	1,138	,023	14

Interpretación

Como se puede observar el análisis de la consistencia interna de los ítems que forman la dimensión de oposición del alfa de Cronbach es 0,924, [95% IC .877, .958] siendo un valor **elevado** por lo que se autoriza la aplicación de los ítems del constructo.

3.8. Técnicas de procesamiento y análisis de datos

Validez

La validez es un aspecto importante de cualquier herramienta de recopilación de datos. Se refiere al grado en que el instrumento mide la variable que pretende medir.

Para la Prueba:

Elaboración del instrumento de recolección de datos:

- Se creará un cuestionario para cumplir con los objetivos de la investigación.
- Se proporcionará una explicación a los aplicadores de la muestra sobre el propósito del instrumento.

3.9. Tratamiento estadístico

Se realizó un análisis descriptivo detallado de las variables y sus dimensiones, que se mostraron en tablas de frecuencias y gráficos correspondientes, así como la validación estadística de las variables con la

correlación Rho de Spearman, que se utilizó para contrastar las hipótesis, con un 95% de confianza. nivel de error y margen de error del 5% ($\alpha < .05$).

3.10. Orientación ética filosófica y epistémica

El objetivo de este estudio fue cumplir con todos los reglamentos de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, incluidos el Reglamento General de Investigación, el Reglamento General de Grados y Títulos y el Código de Ética para la Investigación Científica.

CAPITULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Descripción del trabajo de campo

Los sujetos de prueba que participaron “funcionarios que laboran en la dirección de abastecimientos y patrimonio del gobierno regional de Pasco” estuvieron sometidos a la aplicación del cuestionario, empleándose un total de 14 ítems con alternativas, estas estaban enfocadas en entender la incidencia entre la auditoria de cumplimiento y la gestión financiera, luego de ello se llegó a la tabulación de resultados y su próxima elevación en el software estadístico SPSS 26 (Statistical Package for Social Sciences), que significa paquete estadístico para las ciencias sociales, después debido a que las variables de estudio eran cuantitativas y cualitativas, se contrastaron las hipótesis con la fórmula de Rho de Spearman, y los resultados se representaron en tablas y gráficos utilizando estadística descriptiva e inferencial. Finalmente, se determinaron los resultados y se hicieron sugerencias para investigaciones futuras sobre las variables de estudio.

4.2. Presentación, análisis e interpretación de resultados

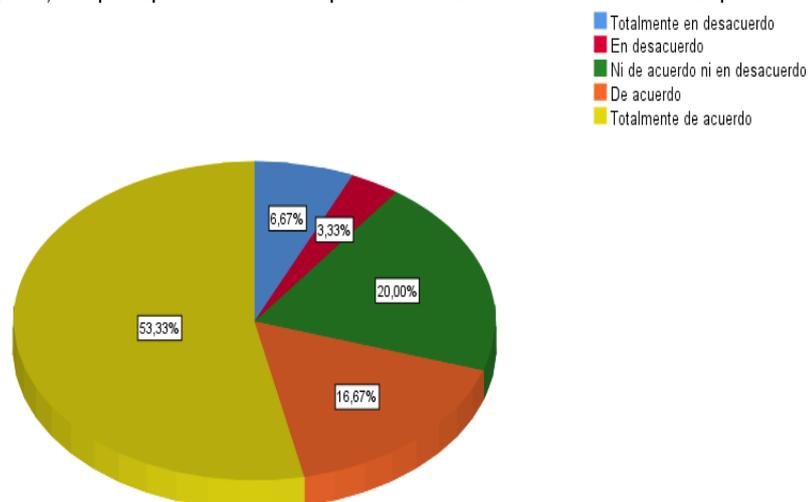
4.2.1. Auditoría de cumplimiento

Tabla 7 Importancia del desarrollo de la auditoría de cumplimiento

¿En su opinión, la etapa del planeamiento tiene importancia en el desarrollo de la auditoría de cumplimiento?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	2	6,7	6,7	6,7
En desacuerdo	1	3,3	3,3	10,0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	20,0	20,0	30,0
De acuerdo	5	16,7	16,7	46,7
Totalmente de acuerdo	16	53,3	53,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Gráfico 1 Importancia del desarrollo de la auditoría de cumplimiento

¿En su opinión, la etapa del planeamiento tiene importancia en el desarrollo de la auditoría de cumplimiento?



Interpretación:

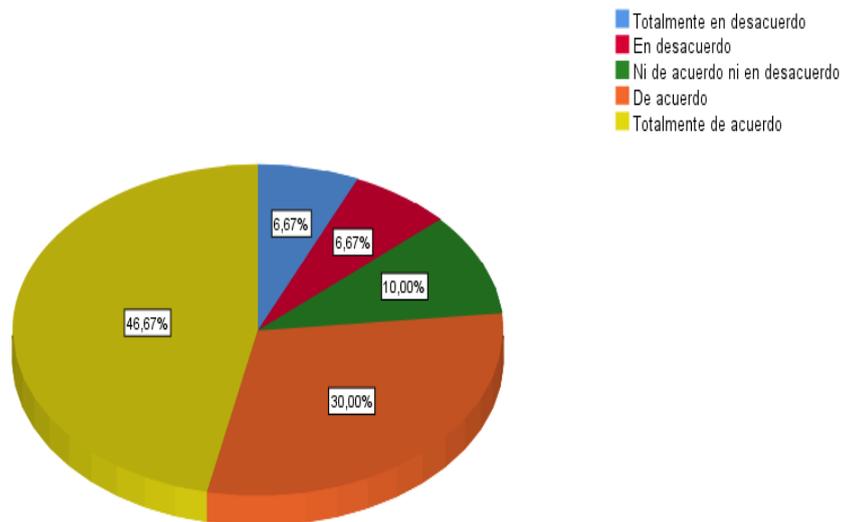
La mayoría 16 (53,3%) de los encuestados expresan que están totalmente de acuerdo que la etapa del planeamiento tiene importancia en el desarrollo de la auditoría de cumplimiento, mientras que solo 1 (3,3%) expresa que está en desacuerdo.

Tabla 8 Identificación de riesgos de los procesos de la AC

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	2	6,7	6,7	6,7
En desacuerdo	2	6,7	6,7	13,3
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	10,0	10,0	23,3
De acuerdo	9	30,0	30,0	53,3
Totalmente de acuerdo	14	46,7	46,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Gráfico 2 Identificación de riesgos de los procesos de la AC

¿Considera Ud., que la prueba de recorrido incide en la identificación de riesgos de los procesos en la Auditoría de Cumplimiento?



Interpretación:

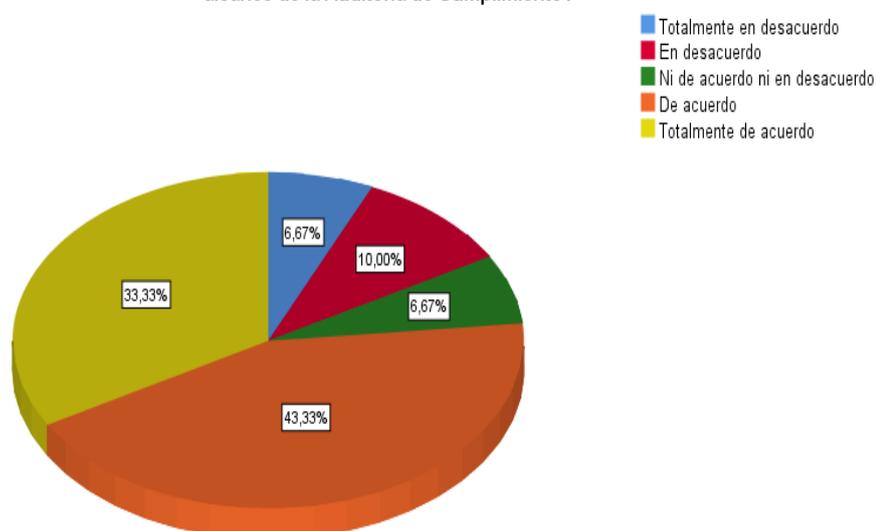
La mayoría 14 (46,7%) de los encuestados expresan que están totalmente de acuerdo que la prueba de recorrido incide en la identificación de riesgos de los procesos en la Auditoría de Cumplimiento, mientras que solo 2 (6,7%) expresa que está en desacuerdo.

Tabla 9 Evaluación del control interno y auditoría de cumplimiento

¿En su opinión, considera que la evaluación del control interno incide en la determinación de la muestra y alcance de la Auditoría de Cumplimiento?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Totalmente en desacuerdo	2	6,7	6,7	6,7
En desacuerdo	3	10,0	10,0	16,7
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	6,7	6,7	23,3
De acuerdo	13	43,3	43,3	66,7
Totalmente de acuerdo	10	33,3	33,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Gráfico 3 Evaluación del control interno y auditoría de cumplimiento

¿En su opinión, considera que la evaluación del control interno incide en la determinación de la muestra y alcance de la Auditoría de Cumplimiento?



Interpretación:

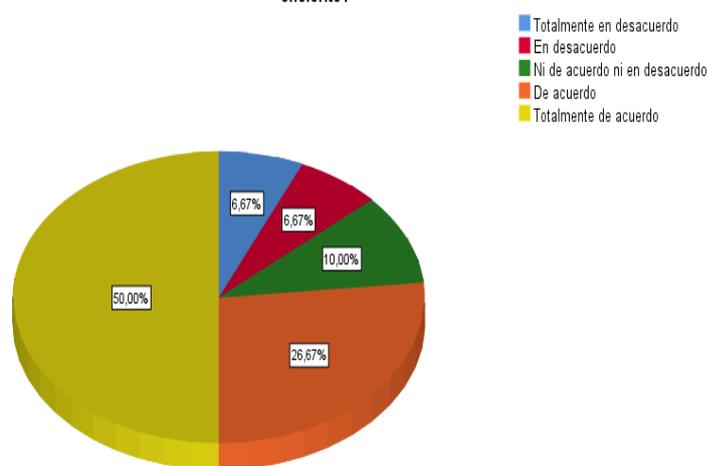
La mayoría 13 (43,3%) de los encuestados expresan que están de acuerdo considera que la evaluación del control interno incide en la determinación de la muestra y alcance de la Auditoría de Cumplimiento, mientras que solo 2 (6,7%) expresa que está en desacuerdo.

Tabla 10 Eficiencia del examen objetivo y profesional

		¿Considera Ud., que el examen objetivo y profesional que se practica en la Auditoría de Cumplimiento es eficiente?		
		Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	6,7	6,7
	En desacuerdo	2	6,7	13,3
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	10,0	23,3
	De acuerdo	8	26,7	50,0
	Totalmente de acuerdo	15	50,0	100,0
Total		30	100	100,0

Gráfico 4 Eficiencia del examen objetivo y profesional

¿Considera Ud., que el examen objetivo y profesional que se practica en la Auditoría de Cumplimiento es eficiente?



Interpretación:

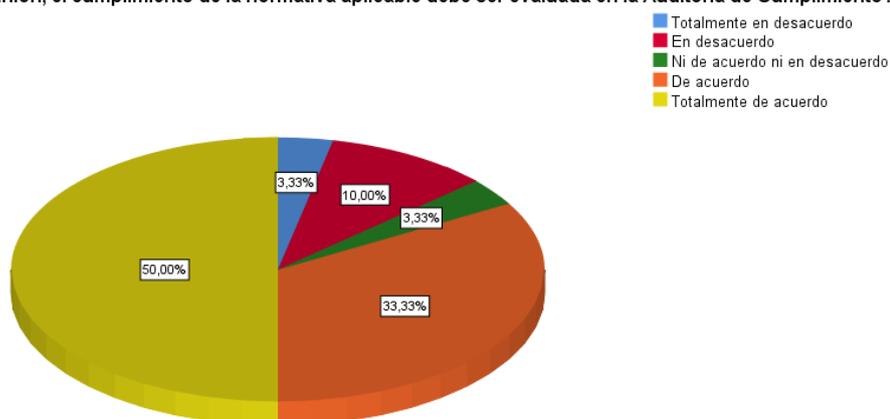
La mayoría 15 (50%) de los encuestados expresan que están totalmente de acuerdo que el examen objetivo y profesional que se practica en la Auditoría de Cumplimiento es eficiente, mientras que solo 2 (6,7%) expresa que está en desacuerdo.

Tabla 11 El cumplimiento de la normativa

				Porcentaje	Porcentaje
				válido	acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	3,3	3,3	3,3
	En desacuerdo	3	10,0	10,0	13,3
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	3,3	3,3	16,7
	De acuerdo	10	33,3	33,3	50,0
	Totalmente de acuerdo	15	50,0	50,0	100,0
Total		30	100,	100,0	

Gráfico 5 El cumplimiento de la normativa

¿En su opinión, el cumplimiento de la normativa aplicable debe ser evaluada en la Auditoría de Cumplimiento?



Interpretación:

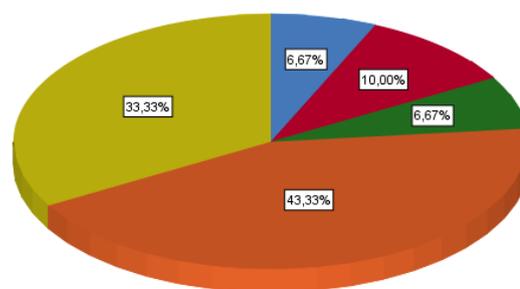
La mayoría 15 (50%) de los encuestados expresan que están totalmente de acuerdo que el cumplimiento de la normativa aplicable debe ser evaluada en la Auditoría de Cumplimiento, mientras que solo 2 (6,7%) expresa que está en desacuerdo.

Tabla 12 Mejorar el adecuado uso de los recursos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	6,7	6,7	6,7
	En desacuerdo	3	10,0	10,0	16,7
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	6,7	6,7	23,3
	De acuerdo	13	43,3	43,3	66,7
	Totalmente de acuerdo	10	33,3	33,3	100,0
Total		30	100,	100,0	

Gráfico 6 Mejorar el adecuado uso de los recursos

¿Considera Ud., que el Informe de Auditoría de Cumplimiento proporciona resultados para mejorar el adecuado uso de los recursos en las Unidades Ejecutoras del Gobierno Regional de Pasco?



Interpretación:

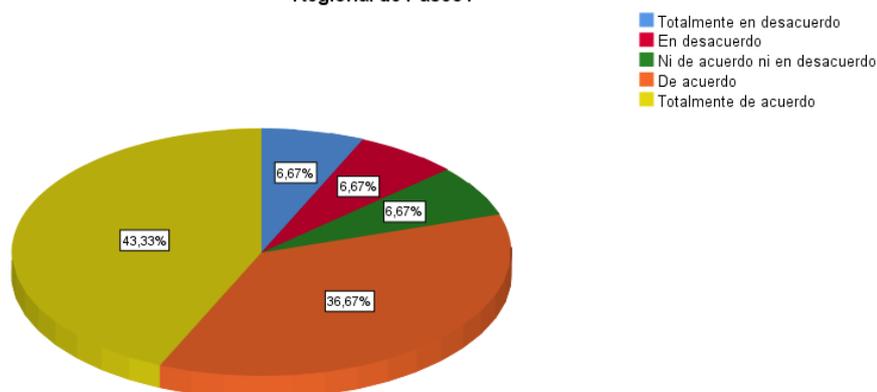
La mayoría 13 (43,3%) de los encuestados expresan que están de acuerdo que el Informe de Auditoría de Cumplimiento proporciona resultados para mejorar el adecuado uso de los recursos en las Unidades Ejecutoras del Gobierno Regional de Pasco, mientras que solo 2 (6,7%) expresa que está ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla 13 Evaluar la transparencia y legalidad de las transacciones

¿En su opinión, la Auditoría de Cumplimiento es un servicio de control posterior que permitirá evaluar la transparencia y legalidad de las transacciones desarrolladas por las Unidades Ejecutoras del Gobierno Regional de Pasco?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	6,7	6,7	6,7
	En desacuerdo	2	6,7	6,7	13,3
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	6,7	6,7	20,0
	De acuerdo	11	36,7	36,7	56,7
	Totalmente de acuerdo	13	43,3	43,3	100,0
Total		30	100,	100,0	

Gráfico 7 Evaluar la transparencia y legalidad de las transacciones

¿En su opinión, la Auditoría de Cumplimiento es un servicio de control posterior que permitirá evaluar la transparencia y legalidad de las transacciones desarrolladas por las Unidades Ejecutoras del Gobierno Regional de Pasco?



Interpretación:

La mayoría 13 (43,3%) de los encuestados expresan que están totalmente de acuerdo que la Auditoría de Cumplimiento es un servicio de control posterior que permitirá evaluar la transparencia y legalidad de las transacciones desarrolladas por las Unidades Ejecutoras del Gobierno Regional de Pasco, mientras que solo 2 (6,7%) expresa que está ni de acuerdo ni en desacuerdo.

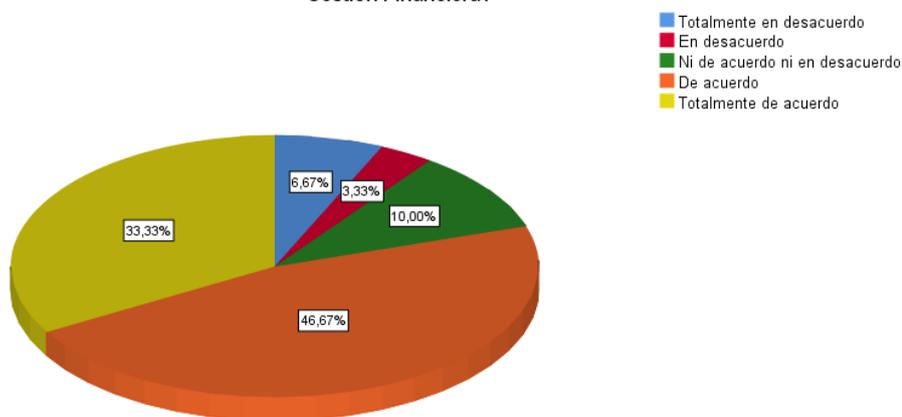
4.2.2. Gestión financiera

Tabla 14 Plan Operativo Institucional

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	6,7	6,7	6,7
	En desacuerdo	1	3,3	3,3	10,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	10,0	10,0	20,0
	De acuerdo	14	46,7	46,7	66,7
	Totalmente de acuerdo	10	33,3	33,3	100,0
Total		30	100,0	100,0	

Gráfico 8 Plan Operativo Institucional

¿Considera Ud., que el Plan Operativo Institucional, contiene las actividades necesarias para el desarrollo de la Gestión Financiera?



Interpretación:

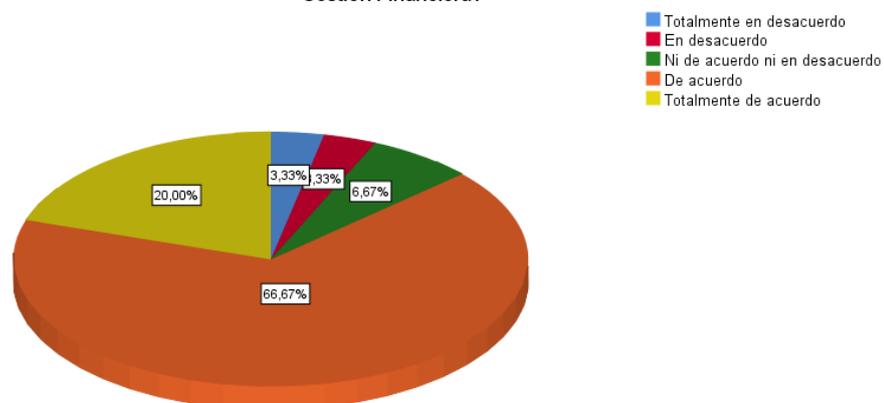
La mayoría 14 (46,7%) de los encuestados expresan que están de acuerdo que el Plan Operativo Institucional, contiene las actividades necesarias para el desarrollo de la Gestión Financiera, mientras que solo 2 (6,7%) expresa que está totalmente en desacuerdo.

Tabla 15 Presupuesto institucional

			Porcentaje	Porcentaje
		Frecuencia	válido	acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	3,3	3,3
	En desacuerdo	1	3,3	6,7
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	6,7	13,3
	De acuerdo	20	66,7	80,0
	Totalmente de acuerdo	6	20,0	100,0
Total		30	100,0	100,0

Gráfico 9 Presupuesto institucional

¿En su opinión, considera que el nivel de presupuesto institucional es suficiente para el desarrollo de la Gestión Financiera?



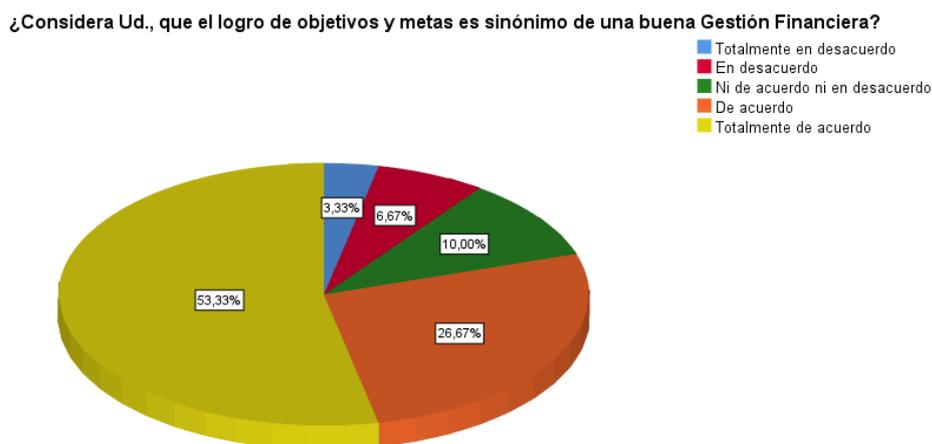
Interpretación:

La mayoría 20 (66,7%) de los encuestados expresan que están de acuerdo que considera que el nivel de presupuesto institucional es suficiente para el desarrollo de la Gestión Financiera, mientras que solo 2 (6,7%) expresa que está ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla 16 Logro de objetivos y metas

¿Considera Ud., que el logro de objetivos y metas es sinónimo de una buena Gestión Financiera?		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	3,3	3,3	3,3
	En desacuerdo	2	6,7	6,7	10,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	10,0	10,0	20,0
	De acuerdo	8	26,7	26,7	46,7
	Totalmente de acuerdo	16	53,3	53,3	100,0
Total		30	100,0	100,0	

Gráfico 10 Logro de objetivos y metas



Interpretación:

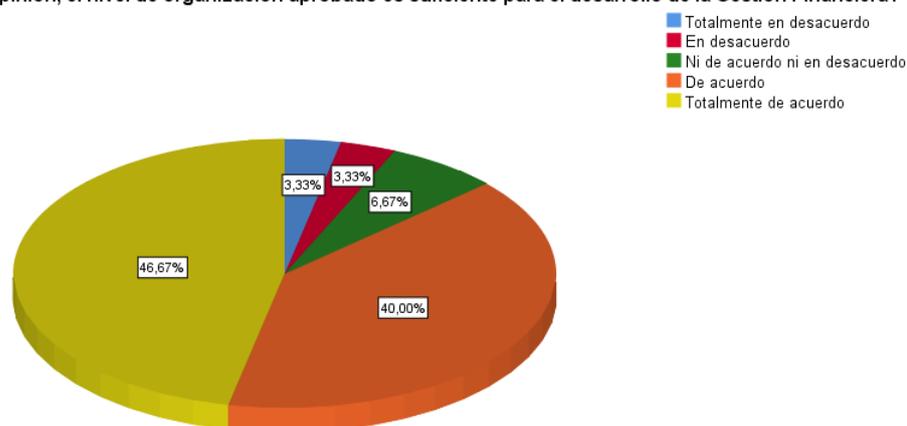
La mayoría 16 (53,3%) de los encuestados expresan que están totalmente de acuerdo que el logro de objetivos y metas es sinónimo de una buena Gestión Financiera, mientras que solo 2 (6,7%) expresa que en desacuerdo.

Tabla 17 Organización aprobado

			Porcentaje	Porcentaje
		Frecuencia	válido	acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	3,3	3,3
	En desacuerdo	1	3,3	6,7
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	6,7	13,3
	De acuerdo	12	40,0	53,3
	Totalmente de acuerdo	14	46,7	100,0
Total		30	100,0	100,0

Gráfico 11 Organización aprobado

¿En su opinión, el nivel de organización aprobado es suficiente para el desarrollo de la Gestión Financiera?



Interpretación:

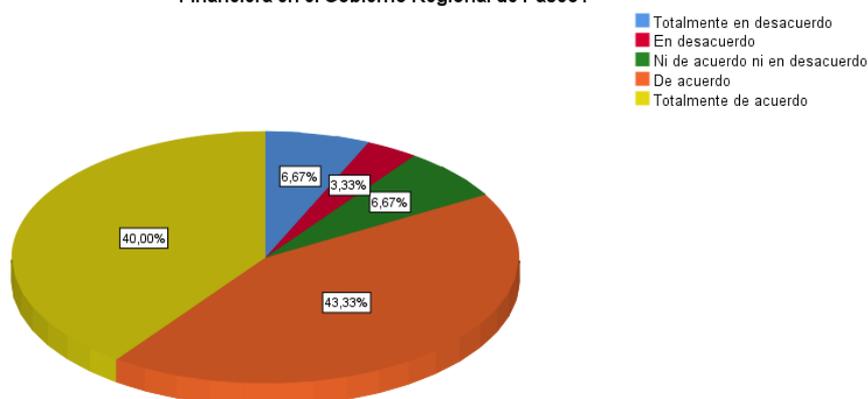
La mayoría 14 (46,7%) de los encuestados expresan que están totalmente que el nivel de organización aprobado es suficiente para el desarrollo de la Gestión Financiera, mientras que solo 2 (6,7%) expresa que esta ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla 18 Adecuado y oportuno control de los recursos

		¿Considera Ud., que un adecuado y oportuno control de los recursos permitirá desarrollar una buena Gestión Financiera en el Gobierno Regional de Pasco?			
		Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	6,7	6,7	6,7
	En desacuerdo	1	3,3	3,3	10,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	6,7	6,7	16,7
	De acuerdo	13	43,3	43,3	60,0
	Totalmente de acuerdo	12	40,0	40,0	100,0
Total		30	100,0	100,0	0

Gráfico 12 Adecuado y oportuno control de los recursos

¿Considera Ud., que un adecuado y oportuno control de los recursos permitirá desarrollar una buena Gestión Financiera en el Gobierno Regional de Pasco?



Interpretación:

La mayoría 13 (43,3%) de los encuestados expresan que están de acuerdo que un adecuado y oportuno control de los recursos permitirá desarrollar una buena Gestión Financiera en el Gobierno Regional de Pasco, mientras que solo 2 (6,7%) expresa que esta ni de acuerdo ni en desacuerdo.

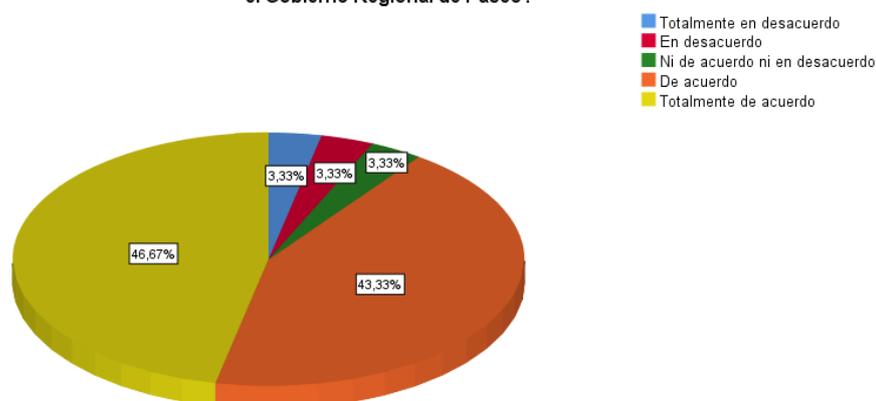
Tabla 19 Mejora continua

¿En su opinión, la mejora continua es un proceso que debe mantenerse durante toda la Gestión Financiera en el Gobierno Regional de Pasco?

	Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Totalmente en desacuerdo	1	3,3	3,3
En desacuerdo	1	3,3	6,7
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	3,3	10,0
De acuerdo	13	43,3	53,3
Totalmente de acuerdo	14	46,7	100,0
Total	30	100,0	100,0

Gráfico 13 Mejora continua

¿En su opinión, la mejora continua es un proceso que debe mantenerse durante toda la Gestión Financiera en el Gobierno Regional de Pasco?



Interpretación:

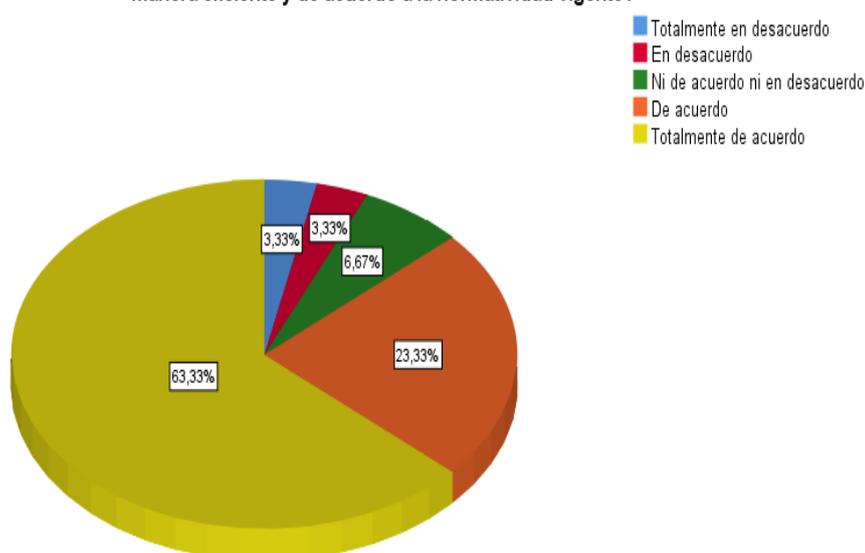
La mayoría 14 (46,7%) de los encuestados expresan que están totalmente de acuerdo que la mejora continua es un proceso que debe mantenerse durante toda la Gestión Financiera en el Gobierno Regional de Pasco, mientras que solo 1 (3,3%) expresa que esta ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla 20 Gestión Financiera en el Gobierno Regional de Pasco

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	3,3	3,3	3,3
	En desacuerdo	1	3,3	3,3	6,7
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	6,7	6,7	13,3
	De acuerdo	7	23,3	23,3	36,7
	Totalmente de acuerdo	19	63,3	63,3	100,0
Total		30	100,0	100,0	

Gráfico 14 Gestión Financiera en el Gobierno Regional de Pasco

¿Considera Ud., que la Gestión Financiera en el Gobierno Regional de Pasco se viene desarrollando de manera eficiente y de acuerdo a la normatividad vigente?



Interpretación:

La mayoría 19 (63,3%) de los encuestados expresan que están totalmente de acuerdo que la Gestión Financiera en el Gobierno Regional de Pasco se viene desarrollando de manera eficiente y de acuerdo a la normatividad vigente, mientras que solo 1 (3,3%) expresa que está en desacuerdo.

4.3. Prueba de hipótesis

Para probar la hipótesis general, además de estadísticas inferenciales específicas, se utilizaron pruebas no paramétricas de Rho Spearman, se asignaron escalas ordinales a 14 preguntas, mientras que los indicadores se utilizaron como variables y el número se definió como una cantidad medible a escala de Likert.

4.3.1. Primera hipótesis

Hipótesis general

La auditoría de cumplimiento incide positivamente en la gestión financiera de la dirección de abastecimientos y patrimonio del gobierno regional de Pasco - Pasco, 2023. (**H_a**).

Hipótesis nula

La auditoría de cumplimiento no incide positivamente en la gestión financiera de la dirección de abastecimientos y patrimonio del gobierno regional de Pasco - Pasco, 2023. (**H₀**).

Tabla 21 Regresión lineal

Variables entradas/eliminadas ^a			
Modelo	Variables entradas	Variables eliminadas	Método
1	Gestión Financiera	.	Introducir

a. Variable dependiente: Auditoría de Cumplimiento

b. Todas las variables solicitadas introducidas.

Tabla 22 Resumen del modelo

Resumen del modelo				
Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,670 ^a	,449	,429	4,94840

a. Predictores: (Constante), Gestión Financiera

Tabla 23 Análisis estadístico anova

ANOVA ^a					
Modelo	Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
Regresión	559,073	1	559,073	22,832	,000 ^b
Residuo	685,627	28	24,487		
Total	1244,700	29			

a. Variable dependiente: Auditoria de Cumplimiento

b. Predictores: (Constante), Gestión Financiera

Tabla 24 Coeficientes estandarizados

Coeficientes ^a						
Modelo		Coeficientes estandarizados		no Coeficientes estandarizados		Sig.
		B	Desv. Error	Beta	t	
1	(Constante)	4,782	4,963		,964	,344
	Gestión Financiera	,801	,168	,670	4,778	,000

a. Variable dependiente: Auditoria de Cumplimiento

Tabla 25 Prueba de hipótesis general correlación de spearman

Correlaciones			X	Y
Rho de Spearman	Auditoria de Cumplimiento	Coeficiente de correlación	1,000	,397*
		Sig. (bilateral)	.	,03
		N	30	30
	Gestión Financiera	Coeficiente de correlación	,397*	1,000
		Sig. (bilateral)	,03	.
		N	30	30

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

Interpretación

Conforme a los resultados obtenidos de acuerdo a la aplicación de la fórmula para la determinación del coeficiente de Rho de Spearman el valor de P es 0,03, siendo menor al valor 0.05, se acepta la hipótesis alterna (**H_a**) que es la hipótesis de estudio, y se rechaza la hipótesis nula (**H₀**); por lo tanto, se puede afirmar que la auditoría de cumplimiento incide positivamente en la gestión financiera de la dirección de abastecimientos y patrimonio del gobierno regional de Pasco - Pasco, 2023, con una correlación de 0,397.

4.3.2. Segunda hipótesis

Hipótesis específica N.º 1

El planeamiento de la Auditoría de Cumplimiento incide significativamente en el plan operativo institucional de la dirección de abastecimientos y patrimonio del gobierno regional de Pasco - Pasco, 2023 (**H_a**).

4.3.3. Tercera hipótesis

Hipótesis específica N.º 2

La prueba de recorrido de la Auditoría de Cumplimiento incide significativamente en el nivel del presupuesto institucional de la dirección de abastecimientos y patrimonio del gobierno regional de Pasco - Pasco, 2023. (**H_a**).

Hipótesis nula

La prueba de recorrido de la Auditoría de Cumplimiento no incide significativamente en el nivel del presupuesto institucional de la dirección de abastecimientos y patrimonio del gobierno regional de Pasco - Pasco, 2023. (**H₀**).

Tabla 27 Correlación de variables

Correlaciones			X	Y
Rho de Spearman	Prueba de recorrido	Coeficiente de correlación	1,000	,767**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
Nivel de presupuesto institucional	Coeficiente de correlación	Coeficiente de correlación	,767**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

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

Interpretación.

Conforme a los resultados obtenidos de acuerdo a la aplicación de la fórmula para la determinación del coeficiente de Rho de Spearman el valor de P es 0,000, siendo menor al valor 0.05, se acepta la hipótesis

alterna (**H_a**) que es la hipótesis de estudio, y se rechaza la hipótesis nula (**H₀**); por lo tanto, se puede decir que la prueba de recorrido de la Auditoría de Cumplimiento incide significativamente en el nivel del presupuesto institucional de la dirección de abastecimientos y patrimonio del gobierno regional de Pasco - Pasco, 2023, con una correlación positiva de 0,767.

4.3.4. Cuarta hipótesis

Hipótesis específica N.º 3

La evaluación del control interno incide significativamente en el cumplimiento de los objetivos y metas de la dirección de abastecimientos y patrimonio del gobierno regional de Pasco - Pasco, 2023. (**H_a**).

Hipótesis nula

La evaluación del control interno no incide significativamente en el cumplimiento de los objetivos y metas de la dirección de abastecimientos y patrimonio del gobierno regional de Pasco - Pasco, 2023. (**H₀**).

Tabla 28 Correlación de variables

Correlaciones			X	Y
Rho de Spearman	Evaluación de control interno	Coefficiente de correlación	1,000	,815**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	Cumplimiento de objetivos y metas	Coefficiente de correlación	,815**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

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

Interpretación.

Conforme a los resultados obtenidos de acuerdo a la aplicación de la fórmula para la determinación del coeficiente de Rho de Spearman el valor de P es 0,000, siendo menor al valor 0.05, se acepta la hipótesis alterna (**H_a**) que es la hipótesis de estudio, y se rechaza la hipótesis nula (**H₀**); por lo tanto, se puede decir que la evaluación del control interno incide significativamente en el cumplimiento de los objetivos y metas de la dirección de abastecimientos y patrimonio del gobierno regional de Pasco - Pasco, 2023, con una correlación positiva de 0,815.

4.3.4. Quinta hipótesis

Hipótesis específica N.º 4

El examen objetivo y profesional de la Auditoría de Cumplimiento incide significativamente en el nivel de organización de la dirección de abastecimientos y patrimonio del gobierno regional de Pasco - Pasco, 2023. (**H_a**).

Hipótesis nula

El examen objetivo y profesional de la Auditoría de Cumplimiento no incide significativamente en el nivel de organización de la dirección de abastecimientos y patrimonio del gobierno regional de Pasco - Pasco, 2023 (**H₀**).

Tabla 29 Correlación de variables

Correlaciones			X	Y
Rho de Spearman	Examen objetivo y profesional	Coefficiente de correlación	1,000	,712**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	Nivel de organización	Coefficiente de correlación	,712**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

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

Interpretación.

Conforme a los resultados obtenidos de acuerdo a la aplicación de la fórmula para la determinación del coeficiente de Rho de Spearman el valor de P es 0,000, siendo menor al valor 0.05, se acepta la hipótesis alterna (**H_a**) que es la hipótesis de estudio, y se rechaza la hipótesis nula (**H₀**); por lo tanto, se puede decir que el examen objetivo y profesional de la Auditoría de Cumplimiento incide significativamente en el nivel de organización de la dirección de abastecimientos y patrimonio del gobierno regional de Pasco - Pasco, 2023, con una correlación positiva de 0,712.

4.3.4. Sexta hipótesis

Hipótesis específica N.º 5

El cumplimiento de normativa aplicable incide significativamente en el control de recursos de la dirección de abastecimientos y patrimonio del gobierno regional de Pasco - Pasco, 2023. (**H_a**).

Hipótesis nula

El cumplimiento de normativa aplicable incide significativamente en el control de recursos de la dirección de abastecimientos y patrimonio

Tabla 30 Correlación de variables

		Correlaciones	
		X	Y
Rho de Spearman	Cumplimiento de la normativa	1,000	,725**
	Coefficiente de correlación		
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	30	30
Control de recursos	Coefficiente de correlación	,725**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	30	30

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

Interpretación.

Conforme a los resultados obtenidos de acuerdo a la aplicación de la fórmula para la determinación del coeficiente de Rho de Spearman el valor de P es 0,000, siendo menor al valor 0.05, se acepta la hipótesis alterna (**H_a**) que es la hipótesis de estudio, y se rechaza la hipótesis nula (**H₀**); por lo tanto, se puede decir que El cumplimiento de normativa aplicable incide significativamente en el control de recursos de la dirección de abastecimientos y patrimonio del gobierno regional de Pasco - Pasco, 2023, con una correlación positiva de 0,725.

4.4. Discusión de los resultados

La presente investigación, realizada en la Dirección de Abastecimientos y Patrimonio del Gobierno Regional de Pasco durante el año 2023, tuvo como

objetivo determinar la incidencia de la auditoría de cumplimiento en la gestión financiera de dicha área. Los resultados obtenidos, basados en la prueba Rho de Spearman, revelan una correlación estadística significativa entre ambas variables, con un valor de 0.397 y un nivel de significancia bilateral de 0.03. Este hallazgo, que indica una correlación positiva, sugiere que la auditoría de cumplimiento tiene un impacto positivo en la gestión financiera de la Dirección de Abastecimientos y Patrimonio.

Es importante destacar que la correlación positiva no necesariamente implica causalidad. Si bien la auditoría de cumplimiento podría estar influyendo en la mejora de la gestión financiera, es necesario considerar otros factores que podrían estar contribuyendo a este resultado.

Al analizar los resultados de investigaciones previas sobre la auditoría de cumplimiento, se observa una convergencia en cuanto a su impacto en la gestión de diferentes áreas.

Vélez Verdezoto (2018) encontró que la auditoría de cumplimiento detectó incumplimientos en los procesos de contratación pública del GAD Municipal de Quinsaloma, lo que evidencia su utilidad como herramienta de control.

Romo Lozano (2021), en su estudio sobre el Programa Nacional de Reforestación, concluyó que la auditoría de cumplimiento, como un nuevo modelo de control gubernamental, afecta la gestión del programa.

Prado Espino (2015) encontró que la auditoría de cumplimiento es una herramienta útil para detectar fraudes en las adquisiciones a sobreprecio, lo que coincide con el objetivo de la presente investigación de evaluar su impacto en la gestión financiera.

Por otro lado, a pesar de los resultados obtenidos, es crucial considerar las limitaciones del estudio. La muestra utilizada, aunque representativa de la Dirección de Abastecimientos y Patrimonio, no puede generalizarse a otras áreas del gobierno regional. Además, la investigación se centró en un único año, por lo que se requiere un análisis longitudinal para determinar la influencia de la auditoría de cumplimiento en la gestión financiera a largo plazo.

En esa línea de ideas, recomendamos realizar estudios futuros que profundicen en la relación entre la auditoría de cumplimiento y la gestión financiera, incluyendo variables adicionales como la percepción de los funcionarios sobre la auditoría, la calidad de la información financiera y la implementación de medidas correctivas.

Finalmente, podemos señalar que los resultados de la investigación sugieren que la auditoría de cumplimiento tiene un impacto positivo en la gestión financiera de la Dirección de Abastecimientos y Patrimonio del Gobierno Regional de Pasco. Sin embargo, es necesario realizar estudios adicionales para confirmar esta relación y analizar su impacto en un contexto más amplio.

CONCLUSIONES

1. Los resultados estadísticos manifiestan que existe una incidencia estadística significativa entre la auditoría de cumplimiento y la gestión financiera de la dirección de abastecimientos y patrimonio del gobierno regional de Pasco - Pasco, 2023, porque la prueba Rho de Spearman determinó un valor de correlación de 0,397 lo que indica que el impacto entre las variables de estudio es positivo con un nivel de significancia bilateral de 0.03.
2. Se logró determinar que el planeamiento de la auditoría de cumplimiento incide en el plan operativo institucional de la dirección de abastecimientos y patrimonio del gobierno regional de Pasco - Pasco, 2023, toda vez que según la prueba estadística Rho Spearman se determinó el valor de 0,678, con una significancia bilateral de 0,000.
3. Se determinó que la prueba de recorrido de la auditoría de cumplimiento incide en el nivel del presupuesto institucional de la dirección de abastecimientos y patrimonio del gobierno regional de Pasco - Pasco, 2023, toda vez que según la prueba estadística Rho Spearman se determinó el valor de 0,767, con una significancia bilateral de 0,000.
4. Se determinó que la evaluación del control interno incide en el cumplimiento de los objetivos y metas de la dirección de abastecimientos y patrimonio del gobierno regional de Pasco - Pasco, 2023, toda vez que según la prueba estadística Rho Spearman se determinó el valor de 0,815, con una significancia bilateral de 0,000.
5. Se determinó el examen objetivo y profesional de la auditoría de cumplimiento incide en el nivel de organización de la dirección de abastecimientos y patrimonio del gobierno regional de Pasco - Pasco, 2023, toda vez que según la prueba

estadística Rho Spearman se determinó el valor de 0,712, con una significancia bilateral de 0,000.

6. Se determinó que el cumplimiento de normativa aplicable incide en el control de recursos de la dirección de abastecimientos y patrimonio del gobierno regional de Pasco - Pasco, 2023, toda vez que según la prueba estadística Rho Spearman se determinó el valor de 0,725, con una significancia bilateral de 0,000

RECOMENDACIONES

Del análisis y la interpretación de los resultados obtenidos se recomienda lo siguiente:

1. Se recomienda a los altos directivos del GOREPA, con la finalidad de adjudicarse una gestión financiera más eficiente y eficaz, estas deben sujetarse a las normas establecidas por el órgano de control institucional.
2. Al gobierno regional de Pasco, se recomienda a los auditores que son responsables de la elaboración del planeamiento de auditoría de cumplimiento se sujeten a las normas peruanas y los principios señalados en las ISSAI, con la finalidad de darle la objetividad en la obtención de evidencias de auditoría.
3. Que, los auditores en la etapa de ejecución de las pruebas de recorrido deben aplicarse el aseguramiento de calidad en los procesos significativos producto del desarrollo de su trabajo, para así poder verificar que el presupuesto institucional asignado se ejecute de manera eficaz en lo que realmente se necesita.
4. Debido a la importancia de la evaluación del control interno se recomienda al GOREPA realizar un diagnóstico institucional con la finalidad de identificar los riesgos y de esta manera cumplir con los objetivos y metas de la dirección de abastecimientos y patrimonio del gobierno regional de Pasco.
5. Con la finalidad de contar con profesionales idóneos la entidad debe capacitar de manera permanente a sus profesionales en temas relacionados al control gubernamental, cuyos resultados incidirán positivamente en la entidad.
6. Se deben programar operativos de control simultaneo afín de verificar el cumplimiento de las normas con la finalidad de mejorar el control de recursos de la dirección de abastecimientos y patrimonio del gobierno regional de Pasco.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Ccanto Mallma, P. (2010). *Metodología de la investigación científica en contabilidad*. Huancayo - Peru: Vision-Peruana.
- Contraloría General de la República. (2014). Manual de Auditoría de Cumplimiento Resolución de Contraloría N° 473 - 2014 - CG de fecha 22-10-14. Lima - Peru.
- Contraloría General de la República. (2014). *Marco conceptual del control interno*. Lima, Perú.
- D.S. N° 179-2004-EF. (8 de 12 de 2004). *Texto Unico Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta*. Obtenido de <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/tuo.html#>
- Dextre Flores, J. C. (8 de 05 de 2023). *Un encuentro con la auditoría gubernamental*. Lima Peru: PUCP. Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/peligro-cuentas-detracciones#:~:text=El%20problema%20se%20genera%20por,se%20queda%20con%20el%20dinero.>
- Hernandez Sampieri, R., Fernandez, C., & Bapista, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. Mexico: Mc. Graw Hill.
- Huacchillo Pardo, L. A. (2020). La gestión financiera. La gestión financiera y su incidencia en la toma de decisiones, 7.
- INTOSAI - Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores. (09 de 03 de 2018). *Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI)*. Obtenido de <http://www.intosai.org/es/acerca-de-nosotros/issai.html>: <http://www.intosai.org/es/acerca-de-nosotros/issai.html>
- Maijan, A. (s.f.).
- Maijan, A. (2020). Criterios de auditoría de cumplimiento aportes para su construcción. Buenos Aires - Argentina.

- MEF. (2023). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=100751&lang=es-ES&view=category&id=655
- Placencia Rodriguez, R. L. (2022). *La Auditoría de Cumplimiento y su incidencia en el Procedimiento de Compras en un Hospital Nacional, Lima 2020* . Lima - Peru.
- Prado Espino, N. (2015). *Auditoria de cumplimiento y su incidencia en la detección de fraudes en la ejecución de proyectos de inversión por administración directa en el Gobierno Regional de Ayacucho-2014*. Ayacucho - Peru.
- Romo Lozano, J. X. (2021). *La Auditoría de Cumplimiento y su incidencia en la gestión del Programa Nacional de Reforestación (PNR) del Ministerio del Ambiente del Ecuador en el año 2018*. Quito - Ecuador.
- Salazar Barrueto, A. R. (2019). *Auditoría de Cumplimiento y su incidencia en la detección de los presuntos actos de corrupción en la ejecución de la obra: “Ampliación, Modernización y Centralización de la Red semafórica de Chimbote”, del periodo 2009, en la Municipalidad Provincial del . Chimbote - Peru*.
- Sotomayor Gonzales, R. (2015). *Evaluación del control interno y sus componentes en la auditoría de estados financieros*. Mexico.
- Velez Verdezoto, M. L. (2018). *Auditoria de cumplimiento y su incidencia en la gestion de la contratacion publica del GAD municipal del Canton Quinsaloma, año 2017*. Quevedo - Ecuador.

ANEXOS

CUESTIONARIO

Estimado(a) trabajador del Gobierno regional de Pasco, estamos realizando un trabajo de investigación sobre el “La Auditoría de cumplimiento y Gestión financiera”

Indique sus Datos Personales:

Nivel de instrucción: _____

Cargo: _____

Tiempo que trabaja: _____

Género: _____

Instrucciones: Marque una sola respuesta con un aspa en la alternativa de cada pregunta que usted crea conveniente, evite borrones y/o enmendaduras. Utilizar las siguientes alternativas:

1	Totalmente en desacuerdo	2	En desacuerdo	3	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	De acuerdo	5	Totalmente de acuerdo
----------	--------------------------	----------	---------------	----------	--------------------------------	----------	------------	----------	-----------------------

I. VARIABLE INDEPENDIENTE

AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO		TDS	ED	ND	DA	TD
1	¿En su opinión, la etapa del planeamiento tiene importancia en el desarrollo de la auditoría de cumplimiento?	1	2	3	4	5
2	¿Considera Ud., que la prueba de recorrido incide en la identificación de riesgos de los procesos en la Auditoría de Cumplimiento?	1	2	3	4	5
3	¿En su opinión, considera que la evaluación del control interno incide en la determinación de la muestra y alcance de la Auditoría de Cumplimiento?	1	2	3	4	5
4	¿Considera Ud., que el examen objetivo y profesional que se practica en la Auditoría de Cumplimiento es eficiente?	1	2	3	4	5
5	¿En su opinión, el cumplimiento de la normativa aplicable debe ser evaluada en la Auditoría de Cumplimiento?	1	2	3	4	5
6	¿Considera Ud., que el Informe de Auditoría de Cumplimiento proporciona resultados para mejorar el adecuado uso de los recursos en las Unidades Ejecutoras del Gobierno Regional de Pasco?	1	2	3	4	5
7	¿En su opinión, la Auditoría de Cumplimiento es un servicio de control posterior que permitirá evaluar la transparencia y legalidad de las transacciones desarrolladas por las Unidades Ejecutoras del Gobierno Regional de Pasco?	1	2	3	4	5

II. VARIABLE DEPENDIENTE

GESTION FINANCIERA		TDS	ED	ND	DA	TD
8	¿Considera Ud., que el Plan Operativo Institucional, contiene las actividades necesarias para el desarrollo de la Gestión Financiera?	1	2	3	4	5
9	¿En su opinión, considera que el nivel de presupuesto institucional es suficiente para el desarrollo de la Gestión Financiera?	1	2	3	4	5
10	¿Considera Ud., que el logro de objetivos y metas es sinónimo de una buena Gestión Financiera?	1	2	3	4	5
11	¿En su opinión, el nivel de organización aprobado es suficiente para el desarrollo de la Gestión Financiera?	1	2	3	4	5
12	¿Considera Ud., que un adecuado y oportuno control de los recursos permitirá desarrollar una buena Gestión Financiera en el Gobierno Regional de Pasco?	1	2	3	4	5
13	¿En su opinión, la mejora continua es un proceso que debe mantenerse durante toda la Gestión Financiera en el Gobierno Regional de Pasco?	1	2	3	4	5
14	¿Considera Ud., que la Gestión Financiera en el Gobierno Regional de Pasco se viene desarrollando de manera eficiente y de acuerdo a la normatividad vigente?					

FICHA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

1. DATOS GENERALES

1.1. Apellidos y Nombres del Experto: Mg, Arturo Leonel Pizarro Puente

1.2. Grado Académico: Magister

1.3. Cargo o Institución donde labora: Universidad Nacional Daniel A. Carrión

1.4. Título de la Investigación: "La Auditoria de cumplimiento y Gestión financiera"

1.5. Autor del Instrumento: Econ. Yovana Yude ESPINOZA VEGA

Licenciatura/Maestría/ Doctorado: Maestría

1.6. Nombre del Instrumento: Cuestionario

INDICADORES	CRITERIOS CUALITATIVO/ CUANTITATIVO	DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO
		0 - 20%	21 - 40%	41 - 60%	61 - 80%
1. CLARIDAD					80
2. OBJETIVIDAD					80
3. ACTUALIDAD					80
4. ORGANIZACION					80
5. SUFICIENCIA				60	
6. INTENCIONALIDAD					80
7. CONSISTENCIA					80
8. COHERENCIA					80
9. METODOLOGIA				60	
10. CONVENIENCIA					80
SUB TOTAL				120	640
TOTAL (PROMEDIO)					76

VALORACION CUANTITATIVA: La ficha obtuvo un total de 640 puntos sobre 800 posibles, lo que equivale al 80% en la escala de evaluación. Por lo tanto, la valoración cuantitativa es considerada como "Muy Buena"

VALORACION CUALITATIVA: En términos cualitativos, la ficha muestra una puntuación promedio de 76, lo que indica que la calidad de la ficha es buena y está por encima de la media.

OPINION DE APLICABILIDAD: Considerando la valoración cuantitativa y cualitativa, así como la opinión del experto en investigación científica, se puede concluir que la ficha de validación del instrumento es sólida y ofrece una evaluación detallada y completa de los criterios establecidos.

LUGAR Y FECHA: 12 mayo 2023


FIRMA EXPERTO
DNI: 21086869

FICHA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

1. DATOS GENERALES

1.1. Apellidos y Nombres del Experto: Dr. Nicéforo VENTURA GONZALES

1.2. Grado Académico: Doctor

1.3. Cargo o Institución donde labora: Universidad Nacional Daniel A. Carrión

1.4. Título de la Investigación: "La Auditoria de cumplimiento y Gestión financiera"

1.5. Autore del Instrumento: Econ. Yovana Yude ESPINOZA VEGA

Licenciatura/Maestría/ Doctorado: Maestría

1.6. Nombre del Instrumento: Cuestionario

INDICADORES	CRITERIOS CUALITATIVO/ CUANTITATIVO	DEFICIENTE 0 - 20%	REGULAR 21 - 40%	BUENO 41 - 60%	MUY BUENO 62 - 80%
11. CLARIDAD					80
12. OBJETIVIDAD					80
13. ACTUALIDAD					80
14. ORGANIZACION					80
15. SUFICIENCIA					80
16. INTENCIONALIDAD					80
17. CONSISTENCIA					80
18. COHERENCIA					80
19. METODOLOGIA					80
20. CONVENIENCIA					80
SUB TOTAL					800
TOTAL (PROMEDIO)					80

VALORACION CUANTITATIVA: En este caso, la ficha ha obtenido un total de 800 puntos sobre 800 posibles, lo que equivale al 100% en la escala de evaluación. Por lo tanto, la valoración cuantitativa es considerada como "Excelente".

VALORACION CUALITATIVA: Al tener una puntuación promedio de 80, la calidad cualitativa de la ficha es alta y refleja un buen nivel en los criterios evaluados.

OPINION DE APLICABILIDAD: Dada la puntuación perfecta en la valoración cuantitativa y la calificación positiva en la valoración cualitativa, se puede concluir que la ficha de evaluación del instrumento es altamente confiable y adecuada para su uso en el contexto de la auditoria de cumplimiento y gestión financiera en investigación científica.

LUGAR Y FECHA: 12 mayo 2023



FIRMA EXPERTO

DNI: 22406520

FICHA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del Experto: **Dr. Jesus Jhonny. CANTA HILARIO**
1.2. Grado Académico: **Doctor**
1.3. Cargo o Institución donde labora: **Universidad Nacional Daniel A. Carrión**
1.4. Título de la Investigación: **"La Auditoria de cumplimiento y Gestión financiera"**
1.5. Autor del Instrumento: **Econ. Yovana Yude ESPINOZA VEGA**
Licenciatura/Maestría/ Doctorado: Maestría
1.6. Nombre del Instrumento: **Cuestionario**

INDICADORES	CRITERIOS CUALITATIVO/ CUANTITATIVO	DEFICIENTE 0 - 20%	REGULAR 21 - 40%	BUENO 41 - 60%	MUY BUENO 63 - 80%
21. CLARIDAD					80
22. OBJETIVIDAD					80
23. ACTUALIDAD					80
24. ORGANIZACION					80
25. SUFICIENCIA					80
26. INTENCIONALIDAD					80
27. CONSISTENCIA					80
28. COHERENCIA					80
29. METODOLOGIA					80
30. CONVENIENCIA					80
SUB TOTAL					800
TOTAL (PROMEDIO)					80

VALORACION CUANTITATIVA: La ficha ha obtenido un puntaje total de 800 sobre 800 puntos posibles, lo que corresponde al 100% en la escala de evaluación. Por lo tanto, la valoración cuantitativa es considerada como "Excelente".

VALORACION CUALITATIVA: Con una puntuación promedio de 80, la calidad cualitativa de la ficha es alta y cumple con los criterios establecidos de manera sobresaliente.

OPINION DE APLICABILIDAD: Dada la puntuación perfecta en la valoración cuantitativa y la calificación positiva en la valoración cualitativa, se puede concluir que la ficha de validación del instrumento es altamente confiable y adecuada para su uso en la auditoria de cumplimiento y gestión financiera en el ámbito de la investigación científica.

LUGAR Y FECHA: 12 mayo 2023

FIRMA EXPERTO

DNI: 04081943

MATRIZ DE CONCISTENCIA

"La Auditoría de cumplimiento y Gestión financiera"									
PROBLEMA GENERAL Y ESPECIFICOS	OBJETIVO GENERAL Y ESPECIFICOS	HIPOTESIS GENERAL Y ESPECIFICAS	VARIABLES, COMPONENTES E INDICADORES	METODOLOGÍA					
				TIPO, NIVEL, MÉTODOS Y DISEÑO DE INVESTIGACION	ÁMBITO DE ESTUDIO, POBLACIÓN, MUESTRA Y MUESTREO	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS, PROCEDIMIENTOS DE RECOLECCIÓN, TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS			
<p><u>PROBLEMA GENERAL:</u></p> <p>¿De qué manera la auditoría de cumplimiento incide en la gestión financiera de la dirección de abastecimientos y patrimonio del gobierno regional de Pasco - Pasco, 2023?</p> <p><u>PROBLEMAS ESPECÍFICOS:</u></p> <p>a) ¿De qué manera el planeamiento de la Auditoría de Cumplimiento incide en el plan operativo institucional de la dirección de abastecimientos y patrimonio del gobierno regional de Pasco - Pasco, 2023?</p> <p>b) ¿En qué medida la prueba de recorrido de la Auditoría de Cumplimiento incide en el nivel del presupuesto institucional de la dirección de abastecimientos y patrimonio del gobierno regional de Pasco - Pasco, 2023?</p> <p>c) ¿De qué manera la evaluación del control interno incide en el cumplimiento de los objetivos y metas de la dirección de abastecimientos y patrimonio del gobierno regional de Pasco - Pasco, 2023?</p> <p>d) ¿De qué manera el examen objetivo y profesional de la Auditoría de Cumplimiento incide en el nivel de organización de la dirección de abastecimientos y patrimonio del gobierno regional de Pasco - Pasco, 2023?</p> <p>e) ¿De qué manera el cumplimiento de normativa aplicable incide en el control de recursos de la dirección de abastecimientos y patrimonio del gobierno regional de Pasco - Pasco, 2023?</p>	<p><u>OBJETIVO GENERAL:</u></p> <p><i>Determinar de qué manera la auditoría de cumplimiento incide en la gestión financiera de la dirección de abastecimientos y patrimonio del gobierno regional de Pasco - Pasco, 20238.</i></p> <p><u>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</u></p> <p>a) <i>Determinar de qué manera el planeamiento de la Auditoría de Cumplimiento incide en el plan operativo institucional de la dirección de abastecimientos y patrimonio del gobierno regional de Pasco - Pasco, 2023</i></p> <p>b) <i>Determinar en qué medida la prueba de recorrido de la Auditoría de Cumplimiento incide en el nivel del presupuesto institucional de la dirección de abastecimientos y patrimonio del gobierno regional de Pasco - Pasco, 2023</i></p> <p>c) <i>Determinar de qué manera la evaluación del control interno incide en el cumplimiento de los objetivos y metas de la dirección de abastecimientos y patrimonio del gobierno regional de Pasco - Pasco, 2023.</i></p> <p>d) <i>Determinar de qué manera el examen objetivo y profesional de la Auditoría de Cumplimiento incide en el nivel de organización de la dirección de abastecimientos y patrimonio del gobierno regional de Pasco - Pasco, 2023</i></p> <p>e) <i>Determinar de qué manera el cumplimiento de normativa aplicable incide en el control de recursos de la dirección de abastecimientos y patrimonio del gobierno regional de Pasco - Pasco, 2023</i></p>	<p><u>HIPOTESIS GENERAL:</u></p> <p>La auditoría de cumplimiento incide positivamente en la gestión financiera de la dirección de abastecimientos y patrimonio del gobierno regional de Pasco - Pasco, 2023. (Ha).</p> <p><u>HIPÓTESIS ESPECÍFICAS</u></p> <p>a) El planeamiento de la Auditoría de Cumplimiento incide significativamente en el plan operativo institucional de la dirección de abastecimientos y patrimonio del gobierno regional de Pasco - Pasco, 2023</p> <p>b) En qué medida la prueba de recorrido de la Auditoría de Cumplimiento incide significativamente en el nivel del presupuesto institucional de la dirección de abastecimientos y patrimonio del gobierno regional de Pasco - Pasco, 2023</p> <p>c) La evaluación del control interno incide significativamente en el cumplimiento de los objetivos y metas de la dirección de abastecimientos y patrimonio del gobierno regional de Pasco - Pasco, 2023.</p> <p>d) El examen objetivo y profesional de la Auditoría de Cumplimiento incide significativamente en el nivel de organización de la dirección de abastecimientos y patrimonio del gobierno regional de Pasco - Pasco, 2023</p> <p>e) El cumplimiento de normativa aplicable incide significativamente en el control de recursos de la dirección de abastecimientos y patrimonio del gobierno regional de Pasco - Pasco, 2023.</p>	<p><u>VARIABLE INDEPENDIENTE:</u></p> <p>X = AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO</p> <p><i>Indicadores</i></p> <p>X1 = Planeamiento de la Auditoría de Cumplimiento</p> <p>X2 = Prueba de recorrido de la Auditoría de Cumplimiento</p> <p>X3 = Valuación del control interno</p> <p>X4 = Examen objetivo y profesional</p> <p>X5 = Cumplimiento de normativa</p> <p><u>VARIABLE DEPENDIENTE:</u></p> <p>Y1: Plan operativo institucional</p> <p>Y2: Nivel del presupuesto institucional</p> <p>Y3: Cumplimiento de los objetivos y metas</p> <p>Y4: Nivel de organización</p> <p>Y5: Control de recursos</p>	<p><u>TIPO:</u></p> <p>Aplicada</p> <p><u>NIVEL:</u></p> <p>Explicativa – Descriptiva</p> <p>Correlacional</p> <p><u>MÉTODOS:</u></p> <p>Científico</p> <p>Estadístico</p> <p>Análisis-Síntesis</p> <p>Deductivo-Inductivo</p> <p><u>DISEÑO:</u></p> <p>Correlación</p> <table border="1" style="margin: 5px auto; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding: 2px;">V₁</td> <td style="padding: 2px;">r</td> <td style="padding: 2px;">V₂</td> </tr> </table>	V ₁	r	V ₂	<p><u>ÁMBITO DE ESTUDIO:</u></p> <p>Gobierno Regional de Pasco</p> <p><u>POBLACIÓN:</u></p> <p>30 funcionarios que laboran en la dirección de abastecimientos y patrimonio del gobierno regional de Pasco</p> <p><u>MUESTRA:</u></p> <p>La muestra específica es: igual a la población especificada, todo ello en estrecha coordinación con el asesor y las tesis. Por la tanto la muestra está constituida por 30 funcionarios que laboran en la dirección de abastecimientos y patrimonio del gobierno regional de Pasco</p> <p><u>MUESTREO:</u></p> <p>Intencionado.</p>	<p><u>TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> Análisis de Documentos Normativos y Legales Técnica de Observación Encuestas <p><u>INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> Fichas de Resumen de la Ley y demás documentos normativos inherentes a la temática de estudio. Guía de Observación Cuestionario Impreso <p><u>PROCEDIMIENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS:</u></p> <p>Se recolectará la información de acuerdo a las actividades programadas Para recopilar la información se procederá a construir los instrumentos de medición: El cuestionario y guía de Análisis Documentario</p> <p><u>TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS:</u></p> <p>Utilizaremos la codificación, tabulación y técnicas estadísticas para luego procesar la información en el programa SPSS 26 y realizar el análisis e interpretación, Prueba de Hipótesis considerando: la generalización, comprobación y Comparación. Discusión, conclusiones y Recomendaciones.</p>
V ₁	r	V ₂							

APLICACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS DE INVESTIGACION



