

UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN

ESCUELA DE POSGRADO



T E S I S

**Auditoria de cumplimiento y desempeño laboral en el personal de la
Universidad Nacional José María Arguedas, Provincia de
Andahuaylas, Región de Apurímac, 2018**

Para optar el grado académico de Maestro en:

Ciencias Contables

Mención: Auditoría Integral

Autor:

Bach. Haydé CANSAYA FLORES

Asesor:

Dr. Carlos Jesús YUPANQUI VILLANUEVA

Cerro de Pasco – Perú - 2023

UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN

ESCUELA DE POSGRADO



T E S I S

**Auditoria de cumplimiento y desempeño laboral en el personal de la
Universidad Nacional José María Arguedas, Provincia de
Andahuaylas, Región de Apurímac, 2018**

Sustentada y aprobada ante los miembros del jurado:

**Dr. León ALCANTARA NAVARRO
PRESIDENTE**

**Dr. Jesús Jhonny CANTA HILARIO
MIEMBRO**

**Dr. Carlos David BERNALDO FAUSTINO
MIEMBRO**



Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión
Escuela de Posgrado
Unidad de Investigación

INFORME DE ORIGINALIDAD N° 018-2023- 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:
Haydé CANSAYA FLORES

Escuela de Posgrado:
MAESTRÍA EN CIENCIAS CONTABLES - MENCIÓN: AUDITORIA INTEGRAL

Tipo de trabajo:
Tesis

TÍTULO DEL TRABAJO:

“AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y DESEMPEÑO LABORAL EN EL PERSONAL DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL JOSÉ MARÍA ARGUEDAS, PROVINCIA DE ANDAHUAYLAS, REGIÓN DE APURÍMAC, 2018”

ASESOR (A): Dr. Carlos Jesús YUPANQUI VILLANUEVA

Índice de Similitud:
28%

Calificativo
APROBADO

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

Cerro de Pasco, 21 de febrero del 2023



Dr. Julio César Carhuaricra Meza
Director de la Unidad de Investigación de la Escuela de Posgrado
UNDAC
Pasco - Perú

DEDICATORIA

A mi esposo, hijos, a toda
mi familia que es lo mejor y más
valioso que Dios me ha dado.

AGRADECIMIENTO

Expreso mi agradecimiento a la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, y a sus autoridades y maestros, por las enseñanzas impartidas y los conocimientos compartidos.

Mi agradecimiento a mi asesor por su apoyo y constante motivación para culminar mi investigación.

RESUMEN

El tema de investigación sobre “Auditoría de cumplimiento y desempeño laboral en el personal de la Universidad Nacional José María Arguedas, Provincia de Andahuaylas, Región de Apurímac, 2018” en el periodo de estudio se ha determinado que la aplicación de la auditoría de cumplimiento incide significativamente en el desempeño laboral en el personal en la institución materia de estudio, en donde para el cumplimiento en forma eficiente el personal de las áreas administrativas y funcionarios deben implementar de herramientas, técnicas y programas para mejorar el proceso administrativo en el desempeño de sus funciones y labores habituales de las operaciones, procesos o actividades de la entidad como gestión pública para la atención de los usuarios y el uso óptimo de los recursos y bienes públicos de acuerdo a las normas establecidas.

A nivel metodológico, la investigación fue de tipo aplicada, en cuanto a los métodos de investigación se aplicaron los siguiente: explicativo - descriptivo – correlacional. En cuanto a la muestra se aplicó un cuestionario de 18 preguntas a un total de 83 personas trabajadores de las áreas administrativas de la Universidad Nacional José María Arguedas.

Luego del trabajo de campo la información obtenida fue procesada en el software estadístico SPSS V 26, analizada y presentada en forma ordenada de manera que permitió determinar la prueba de hipótesis quedando demostrada la conformidad de las hipótesis alternativas planteadas

Finalmente se logró concluir que la aplicación de una auditoría de cumplimiento incide significativamente en el desempeño laboral en el personal de la Universidad Nacional José María Arguedas, Provincia de Andahuaylas, Región de Apurímac, 2018.

Palabras clave: auditoría de cumplimiento, desempeño laboral, Control interno.

ABSTRACT

The research topic on "Audit of compliance and work performance in the personnel of the José María Arguedas National University, Province of Andahuaylas, Region of Apurímac, 2018" in the study period has determined that the application of the compliance audit affects significantly in the work performance of the staff in the institution under study, where for efficient compliance, the staff of the administrative areas and officials must implement tools, techniques and programs to improve the administrative process in the performance of their functions. and usual tasks of the operations, processes or activities of the entity such as public management for the attention of users and the optimal use of resources and public goods in accordance with established standards.

At the methodological level, the research was of an applied type, in terms of the research methods the following were applied: explanatory - descriptive - correlational. Regarding the sample, a questionnaire of 18 questions was applied to a total of 83 workers in the administrative areas of the José María Arguedas National University.

After the field work, the information obtained was processed in the statistical software SPSS V 26, analyzed and presented in an orderly manner that allowed determining the hypothesis test, demonstrating the conformity of the alternative hypotheses proposed.

Finally, it was possible to conclude that the application of a compliance audit has a significant impact on job performance in the staff of the José María Arguedas National University, Andahuaylas Province, Apurímac Region, 2018.

Keywords: compliance audit, job performance, internal control.

INTRODUCCIÓN

El presente tema de investigación se ha elaborado con el propósito de determinar la relación de la auditoría de cumplimiento y el desempeño laboral de los trabajadores administrativos de la Universidad Nacional José María Arguedas , de la Provincia de Andahuaylas, Región de Apurímac en el 2018 y al respecto presentar alternativas para contribuir en la mejora del proceso administrativo en beneficio de los usuarios mediante el cumplimiento de las funciones establecidas y la aplicación del control interno de quienes integran la organización de dicha entidad en el adecuado uso de los recursos disponibles con eficiencia , eficacia y economía.

La conducción de una entidad pública requiere de un talento humano acorde a las áreas administrativas para el desempeño óptimo de sus funciones y brindar el asesoramiento y cumplimiento de las metas y objetivos acorde a la misión y visión de la entidad para lo cual ha sido instituido.

En el desarrollo del tema de investigación se ha observado el fenómeno por lo cual se pretende dar alternativas al problema en relación al desempeño laboral y gestión de los integrantes de la organización de la entidad materia de estudio.

La tesis tiene la siguiente estructura: Capítulo 1: problema de investigación, en el cual se plantea el problema, se desarrollan y formulan los problemas y objetivos de investigación principalmente; en el capítulo 2: marco teórico, se desarrollaron las diversas teorías sobre autores en relación a las variables de estudio, así como los antecedentes tanto nacionales como internacionales; en el capítulo 3: metodología de la investigación, se desarrolló el tipo, nivel y diseño de la investigación, se señala la población y muestra, el instrumento a aplicar y el procedimiento y tratamiento estadístico; en el capítulo 4: resultados y discusión, se presentan toda la estadística obtenida luego de la aplicación del instrumento y la contratación de hipótesis, finalmente

se presentan las conclusiones, recomendaciones, bibliografía y anexos.

La investigación logró demostrar que en efecto la auditoría de cumplimiento incide en el desempeño laboral en la entidad estudiada y que un adecuado planeamiento y formulación del programa de auditoría, así como el empleo eficiente de técnicas, herramientas y procedimientos influye mucho en el resultado de gestión proyectado.

LA AUTORA

ÍNDICE

DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

RESUMEN

ABSTRACT

INTRODUCCIÓN

ÍNDICE

ÍNDICE DE TABLAS

ÍNDICE DE GRÁFICOS

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1.	Identificación y determinación del problema	1
1.2.	Delimitación de la investigación	3
1.3.	Formulación del problema.....	3
1.3.1.	Problema general	3
1.3.2.	Problemas específicos.....	4
1.4.	Formulación de objetivos.	4
1.4.1.	Objetivo general.....	4
1.4.2.	Objetivos específicos	5
1.5.	Justificación de la investigación	6
1.5.1.	Justificación Social	6
1.5.2.	Justificación Práctica	6
1.5.3.	Justificación Metodológica	6

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

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1.	Antecedentes de estudio	7
2.1.1.	Antecedentes nacionales	7
2.1.2.	Antecedentes a nivel internacional	8
2.2.	Bases teóricas – científicas.	9
2.2.1.	Auditoría de Cumplimiento	9
2.2.2.	Alcance de la auditoría de cumplimiento	12
2.2.3.	Etapas de la auditoría de cumplimiento	14
2.2.4.	La seguridad en la auditoría de cumplimiento	22
2.2.5.	Empresas naturales y jurídicas para la aplicación de la auditoría de cumplimiento.	23
2.2.6.	Control y aseguramiento de calidad.....	29
2.2.7.	Plan de Acción de Control	33
2.2.8.	Desempeño laboral	34
2.2.9.	Dimensiones del desempeño laboral.....	36
2.2.10.	Evaluación del desempeño Laboral.	38
2.3.	Definición de términos básicos.....	39
2.4.	Formulación de hipótesis	40
2.4.1.	Hipótesis general.....	40
2.4.2.	Hipótesis específicas	40
2.5.	Identificación de variables.....	41
2.6.	Definición operacional de variables e indicadores.	42

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

3.1.	Tipo de investigación.....	43
3.2.	Nivel de investigación	43
3.3.	Métodos de investigación	43
3.4.	Diseño de investigación.....	43
3.5.	Población y muestra.....	44
	3.5.1. Población	44
	3.5.2. Muestra	46
3.6.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	46
3.7.	Selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación.....	47
3.8.	Técnicas de procesamiento y análisis de datos.....	50
3.9.	Tratamiento estadístico.....	51
3.10.	Orientación ética filosófica y epistémica.....	51

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1.	Descripción del trabajo de campo.....	52
4.2.	Presentación, análisis e interpretación de resultados.....	53
4.3.	Prueba de hipótesis	76
4.4.	Discusión de resultados	82

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

ANEXOS

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Variables e indicadores	42
Tabla 2 Aspectos de la Evaluación.....	47
Tabla 3 Estadística para los ítems:	48
Tabla 4 Cuestionario pregunta N°01 –V.I.	53
Tabla 5 Cuestionario pregunta N°02 –V.I.	54
Tabla 6 Cuestionario pregunta N°03 –V.I.	56
Tabla 7 Cuestionario pregunta N°04 –V.I.	57
Tabla 8 Cuestionario pregunta N°05 –V.I.	59
Tabla 9 Cuestionario pregunta N°06 –V.I.	60
Tabla 10 Cuestionario pregunta N°07–V.I.	61
Tabla 11 Cuestionario pregunta N°08–V.I.	62
Tabla 12 Cuestionario pregunta N°09–V.I.	63
Tabla 13 Cuestionario pregunta N°10–V.D.....	64
Tabla 14 Cuestionario pregunta N°11–V.D.....	65
Tabla 15 Cuestionario pregunta N°12–V.D.....	66
Tabla 16 Cuestionario pregunta N°13–V.D.....	68
Tabla 17 Cuestionario pregunta N°14–V.D.....	69
Tabla 18 Cuestionario pregunta N°15–V.D.....	70
Tabla 19 Cuestionario pregunta N°16–V.D.....	72
Tabla 20 Cuestionario pregunta N°17–V.D.....	73
Tabla 21 Cuestionario pregunta N°18–V.D.....	75
Tabla 22 Resultados del estadístico de Correlación de Pearson para la Hipótesis específica 1	77
Tabla 23 Resultados del estadístico de Correlación de Pearson para la Hipótesis	

específica 2	78
Tabla 24 Resultados del estadístico de Correlación de Pearson para la Hipótesis específica 3	79
Tabla 25 Resultados del estadístico de Correlación de Pearson para la Hipótesis específica 4	80
Tabla 26 Resultados del estadístico de Correlación de Pearson para la Hipótesis específica 5	81

ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO 1 CUESTIONARIO PREGUNTA N° 01-V.I.	53
GRÁFICO 2 CUESTIONARIO PREGUNTA N° 02-V.I.	55
GRÁFICO 3 CUESTIONARIO PREGUNTA N° 03-V.I.	56
GRÁFICO 4 CUESTIONARIO PREGUNTA N° 04-V.I.	58
GRÁFICO 5 CUESTIONARIO PREGUNTA N° 05-V.I.	59
GRÁFICO 6 CUESTIONARIO PREGUNTA N° 06-V.I.	60
GRÁFICO 7 CUESTIONARIO PREGUNTA N° 07-V.I.	61
GRÁFICO 8 CUESTIONARIO PREGUNTA N° 08-V.I.	62
GRÁFICO 9 CUESTIONARIO PREGUNTA N° 09-V.I.	63
GRÁFICO 10 CUESTIONARIO PREGUNTA N° 10-V.D.	64
GRÁFICO 11 CUESTIONARIO PREGUNTA N° 11-V.D.	65
GRÁFICO 12 CUESTIONARIO PREGUNTA N° 12-V.D.	67
GRÁFICO 13 CUESTIONARIO PREGUNTA N° 13-V.D.	68
GRÁFICO 14 CUESTIONARIO PREGUNTA N° 14-V.D.	69
GRÁFICO 15 CUESTIONARIO PREGUNTA N° 15-V.D.	71
GRÁFICO 16 CUESTIONARIO PREGUNTA N° 16-V.D.	72
GRÁFICO 17 CUESTIONARIO PREGUNTA N° 17-V.D.	74
GRÁFICO 18 CUESTIONARIO PREGUNTA N° 18-V.D.	75

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

ILUSTRACIÓN 1	10
ILUSTRACIÓN 2	12
ILUSTRACIÓN 3	14
ILUSTRACIÓN 4	16
ILUSTRACIÓN 5	17
ILUSTRACIÓN 6	17
ILUSTRACIÓN 7	18
ILUSTRACIÓN 8	20
ILUSTRACIÓN 9	20
ILUSTRACIÓN 10	21
ILUSTRACIÓN 11	22
ILUSTRACIÓN 12	23
ILUSTRACIÓN 13	25
ILUSTRACIÓN 14	26
ILUSTRACIÓN 15	26
ILUSTRACIÓN 16	27
ILUSTRACIÓN 17	27
ILUSTRACIÓN 18	28
ILUSTRACIÓN 19	28
ILUSTRACIÓN 20	29
ILUSTRACIÓN 21	30
ILUSTRACIÓN 22	30
ILUSTRACIÓN 23	31
ILUSTRACIÓN 24	31

ILUSTRACIÓN 25	32
ILUSTRACIÓN 26	32
ILUSTRACIÓN 27	33

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Identificación y determinación del problema

Actualmente dentro del marco de la Ley Universitaria 30220, está orientado que las Universidades del país deben ofrecer servicios de calidad en la formación profesional de sus carreras que ofrecen, reto que asumen las autoridades, docentes y trabajadores administrativos.

La auditoría de cumplimiento., es la evaluación y control posterior del uso de los recursos materiales, humanos y financieros por una entidad pública para determinar la eficiencia y eficacia a través de las unidades orgánicas de la Contraloría y los órganos de Control Interno de acuerdo a las normas y control gubernamental establecido. Es un examen objetivo, técnico y profesional de las operaciones, procesos y actividades financieras, presupuestarias y administrativas, que tienen como propósito determinar en qué medida las entidades sujetas al ámbito del Sistema, han observado la normativa aplicable, disposiciones internas y estipulaciones contractuales establecidas, en el ejercicio de la función o lo prestación del servicio público y en uso y gestión de los recursos

del Estado.

El desempeño laboral es preponderante en el cumplimiento de la misión y visión de una entidad por medio de los recursos humanos que cuentan en la organización por el aporte de sus habilidades y capacidades para mejorar la eficiencia y eficacia de sus labores o funciones asumidas en una dependencia.

El fenómeno de estudio se ha observado en las áreas administrativas de la Universidad Nacional José María Arguedas, es la falta de capacidad profesional de los funcionarios y servidores públicos en la conducción y manejo de la gestión y recursos que dispone, el desconocimiento para la implementación y ejecución del sistema del control interno y la inherencia política en la designación y contratación del personal que ocupan cargos. Asimismo, otro de los problemas es la inadecuada planificación de actividades anuales, con objetivos y metas que no se logran según lo proyectado, el presupuesto que cada día es más limitado, lo cual no se condice con lo planificado y no permite atender la necesidad real de sus estamentos, en donde lo planeado no concuerda con lo ejecutado, y el presupuesto asignado para el ejercicio, a veces revela ineficiencia en su ejecución y avance presupuestal bajo.

No existe una adecuada distribución y racionalización de la carga laboral de acuerdo a las plazas para el cumplimiento oportuno para la atención de los usuarios en el cumplimiento de metas y objetivos,

No se selecciona al personal con el perfil, experiencia, competencia profesional y méritos adecuado para el cumplimiento de sus funciones y trámites administrativos establecidos para cada cargo, muchas veces las autoridades disponen en forma arbitraria, sin considerar el currículo del personal que va a ocupar determinado cargo.

Se ha observado poca actitud proactiva de los servidores para la solución de los problemas de las deficiencias administrativas. Factores que han influido en el cumplimiento de los objetivos y metas de la institución materia de estudio.

La participación de los recursos humanos en una organización es de vital importancia para lograr resultados óptimos de los objetivos y metas propuestos, para lo cual es necesario de dotar de herramientas de gestión y capacitación adecuada para el cumplimiento del desempeño eficaz de las actividades programadas y de sus funciones asumidas.

Como podemos observar la carencia de un informe de una auditoria de cumplimiento está incidiendo en la evaluación en la eficiencia, eficacia y el cumplimiento del control interno del desempeño de los funcionarios y trabajadores administrativos en el proceso administrativo de la Universidad Nacional José María Arguedas.

1.2. Delimitación de la investigación

Delimitación espacial, El área de investigación está referida a las diversas dependencias administrativas de la Universidad Nacional José María Arguedas.

Delimitación temporal, La investigación corresponde al período 2018.

Delimitación social, Comprende el personal de las áreas administrativas de la Universidad Nacional José María Arguedas.

1.3. Formulación del problema

1.3.1. Problema general

¿De qué manera la aplicación de una auditoria de cumplimiento se relaciona con el desempeño laboral con el personal de las áreas administrativas de la Universidad Nacional José María Arguedas, Provincia de Andahuaylas, Región de Apurímac, ¿2018?

1.3.2. Problemas específicos

¿Cómo el planeamiento de la auditoría de cumplimiento se relaciona con la evaluación de los objetivos del personal de las áreas administrativas de la Universidad Nacional José María Arguedas, Provincia de Andahuaylas, Región de Apurímac, ¿2018?

¿De qué forma la evaluación de programa de la auditoría de cumplimiento se relaciona con el desempeño laboral con el personal de las áreas administrativas de la Universidad Nacional José María Arguedas, Provincia de Andahuaylas, Región de Apurímac, ¿2018?

¿De qué manera las técnicas y procedimientos aplicados por la auditoría de cumplimiento se relaciona con la productividad laboral en el personal de las áreas administrativas de la Universidad Nacional José María Arguedas, Provincia de Andahuaylas, Región de Apurímac, ¿2018?

¿De qué forma el informe de auditoría de cumplimiento se relaciona con los indicadores de cumplimiento con el personal de las áreas administrativas de la Universidad Nacional José María Arguedas, Provincia de Andahuaylas, Región de Apurímac, ¿2018?

¿De qué forma las recomendaciones contenidas en la carta de control interno se relaciona con el rendimiento laboral con el personal de la Universidad Nacional José María Arguedas, Provincia de Andahuaylas, Región de Apurímac, ¿2018?

1.4. Formulación de objetivos

1.4.1. Objetivo general

Analizar la relación que existe entre la aplicación de una auditoría de cumplimiento con el desempeño laboral del personal de las áreas administrativas

de la Universidad Nacional José María Arguedas, Provincia de Andahuaylas, Región de Apurímac, 2018.

1.4.2. Objetivos específicos

Determinar si existe relación entre el planeamiento de la auditoría de cumplimiento con la evaluación de los objetivos del personal de las áreas administrativas de la Universidad Nacional José María Arguedas, Provincia de Andahuaylas, Región de Apurímac, 2018.

Establecer que existe relación entre el programa de la auditoría de cumplimiento con el desempeño laboral del personal de las áreas administrativas de la Universidad Nacional José María Arguedas, Provincia de Andahuaylas, Región de Apurímac, 2018.

Determinar cómo se relaciona el empleo de técnicas y procedimientos aplicados por la auditoría de cumplimiento con la productividad laboral del personal de las áreas administrativas de la Universidad Nacional José María Arguedas, Provincia de Andahuaylas, Región de Apurímac, 2018.

Analizar de qué manera se relaciona el informe de auditoría de cumplimiento con los indicadores de cumplimiento del personal de las áreas administrativas de la Universidad Nacional José María Arguedas, Provincia de Andahuaylas, Región de Apurímac, 2018.

Determinar cómo las recomendaciones contenidas en la carta de control interno se relacionan con el rendimiento laboral del personal de las áreas administrativas de la Universidad Nacional José María Arguedas, Provincia de Andahuaylas, Región de Apurímac, 2018.

1.5. Justificación de la investigación

1.5.1. Justificación Social

El tema de investigación propuesto aportara en el cumplimiento de funciones del personal en la Universidad Nacional José María Arguedas, al cumplimiento de sus labores acorde a las normas, directivas y funciones en las áreas de planificación y presupuesto, abastecimiento, obras, contabilidad, asesoría legal, en la atención optima de los recursos y atención a los usuarios.

1.5.2. Justificación Práctica

En cuanto a la justificación práctica está enmarcado en la evaluación del desempeño y cumplimiento laboral de los funcionarios y trabajadores administrativos de la institución materia de estudio con el propósito de mejorar el cumplimiento y desempeño laboral continua en la atención de los estudiantes, egresados, docentes, y usuarios externos, y para identificar los factores que están incidiendo en el incumplimiento de las funciones laborales.

1.5.3. Justificación Metodológica

El tema de investigación propuesto se justifica con respecto a la metodología por la consideración de las citas de los temas considerados de acuerdo a las variables de estudio que podrán ser empleadas en el cumplimiento del desempeño laboral por los funcionarios y servidores administrativos de la Universidad Nacional José María Arguedas con eficiencia y eficacia. -

1.6. Limitaciones de la investigación

Inicialmente existieron limitaciones en el proceso de desarrollo del tema de investigación en el acopio de las informaciones sin embargo fueron superadas con el apoyo de los funcionarios y personal administrativo de la Universidad Nacional José María Arguedas.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de estudio

2.1.1. Antecedentes nacionales

En la tesis denominado “Auditoria de desempeño a la labor del personal administrativo de la biblioteca y sus implicancias en la gestión de la Universidad Nacional San Cristóbal de Huamanga, 2016” menciona como **conclusión:** El 70% de los encuestados han señalado que la auditoria de desempeño al personal de la biblioteca de la Universidad Nacional San Cristóbal de Huamanga es una evaluación para determinar la eficiencia y cumplimiento de la gestión del personal. (Cárdenas, 2017).

En el tema de investigación intitulado “Influencia de la auditoria de desempeño en la gestión de recursos humanos de la empresa de generación eléctrica del sur S.A. Tacna, periodo 2017.” Señala como **conclusión:** La falta de la auditoria de desempeño incide en la gestión de los recursos humanos de la Empresa de Generación Eléctrica del Sur S.A., debido a la carencia de

capacitación de las normas vigentes relacionadas con las actividades que realiza la empresa, además, falta actualizar las políticas internas que en el periodo de estudio han incidido en el mejor desempeño de los trabajadores de la empresa (Zegarra , 2021,p.151).

En la tesis intitulado “Auditoría de Cumplimiento a la Administración de Recursos Humanos y su Incidencia en la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga – Ayacucho” **concluye** los autores: “De acuerdo a la tabla y figura 1, podemos manifestar que un gran porcentaje de los encuestados afirman que la Auditoría de Cumplimiento a la administración de recursos humanos si genera incidencias para la correcta aplicación de la normatividad legal.” (Garcia y Huayta , 2018, p.101).

2.1.2. Antecedentes a nivel internacional

En el tema de investigación intitulado “Factores que mejoran el desempeño de los recursos humanos en la gestión administrativa de los Gobiernos Locales Municipales en Lima Metropolitana” menciona como **conclusión**: “De los resultados obtenidos se puede percibir que los municipios requieren prestar atención a los factores como el trabajo en equipo, los sistemas de información y la capacitación, factores que impulsan mejores resultados en colaboración de un equipo de personas “ (Reyes , 2019, p.110).

En la tesis de investigación “Auditoría de cumplimiento y su efecto en la gestión administrativa de la Unidad Educativa “19 de mayo” del Cantón la Maná; periodo 2019-2020., Quevedo – Ecuador ,2021” manifiesta el autor en la **conclusión**: En la evaluación efectuada mediante la auditoria de cumplimiento en relación al control interno Coso I en el período 2019-2020 el nivel de confianza de las acciones y actividades efectuadas han determinado una calificación baja

del 39% con respecto a la gestión administrativa, considerando que el nivel del riesgo del 61%, lo que indica la falta de una seguridad de cumplimiento que asume la institución materia de estudio para lograr la calidad educativa. **(Martinez , 2021).**

2.2. Bases teóricas – científicas

2.2.1. Auditoría de Cumplimiento

Según la Resolución de Contraloría N° 473-2014-CG que aprueba la Directiva N° 007-2014-CG/ denominada "Auditoría de Cumplimiento", del 22 de octubre de 2014, señala que *“Es un examen objetivo, técnico y profesional de las operaciones, procesos y actividades financieras, presupuestarias y administrativas, que tienen como propósito determinar en qué medida las entidades sujetas al ámbito del Sistema, han observado la normativa aplicable, disposiciones internas y estipulaciones contractuales establecidas, en el ejercicio de la función o la prestación del servicio público y en uso y gestión de los recursos del Estado”*(CGR, 2015).

Se efectúa una auditoria de cumplimiento como un control posterior de los recursos públicos efectuados por una entidad, con el propósito de evaluar la gestión y optimizar los recursos disponibles mediante un control interno y con el propósito de dar cumplimiento a los informes emitidos por la auditoría.

La auditoría de cumplimiento se origina como resultado del proceso de planeamiento desarrollado conforme a las disposiciones establecidas por la Contraloría, el mismo que señala las entidades y materias a ser examinadas en base al análisis de riesgo y prioridades derivadas de las denuncias, pedidos de las entidades, servicio de control efectuados, seguimiento de medidas correctivas entre otros (Normas Internacionales De Las Entidades Fiscalizadoras

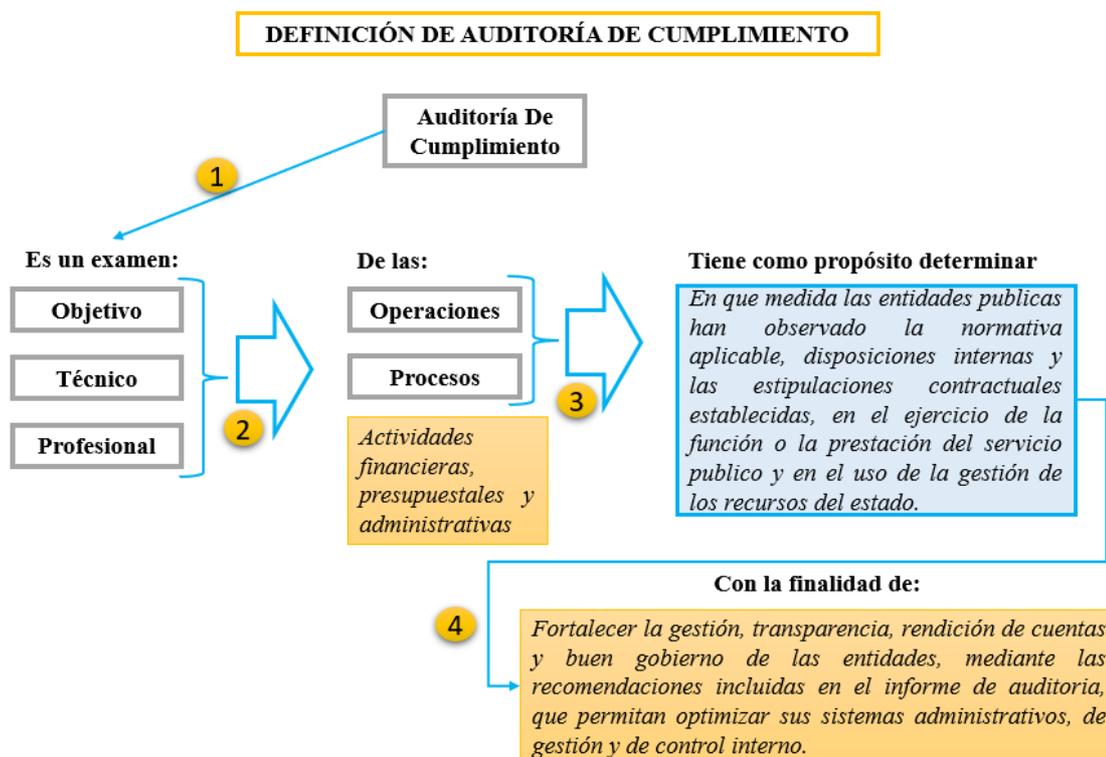
Superiores, 2010).

La Auditoría Gubernamental en el Perú a partir del ejercicio fiscal 2015, viene aplicando las Normas Generales de Control Gubernamental y sus manuales respectivos para cada tipo de auditoría, como es el caso de la Auditoría Financiera y la Auditoría de Cumplimiento, valga precisar que para la Auditoría de Desempeño aún no se expide su respectivo manual. (CGR, 2015).

En la etapa de ejecución se tiene cumplir normativas relacionados con el tiempo de plazo para las aclaraciones y sustentaciones en cuanto a las desviaciones establecido de 10 días hábiles y con una ampliación de cinco días .

Ilustración 1

Definición de auditoría de cumplimiento



Fuente: Información obtenida Contraloría General de la República Directiva N° 007-2014-CG/GCSII

Es necesario indicar en cuanto a las desviaciones de cumplimiento sólo se indican en las matrices correspondientes referente a las comunicaciones de acuerdo a la secuencia de los elementos. No se utiliza el término de memorándum de control interno, sino este es señalado en la estructura del informe como “deficiencias de control interno” con sus respectivos elementos (condición, criterio, efecto, causa) los mismos elementos de la observación. (CGR, 2015).

Alvarez (2012), respecto a la auditoría de cumplimiento, define como “... el “examen de las operaciones administrativas, económicas y financieras para establecer que se han desarrollado de acuerdo a disposiciones legales, reglamentarias y directivas emanadas por los organismos rectores, así como disposiciones reglamentarias o estatutarias.”

En donde el rol de la auditoría de cumplimiento es evaluar la legalidad de la ejecución de los recursos públicos de acuerdo a normas establecidos para cada área de una organización público.

La auditoría de cumplimiento se origina como resultado del proceso de planeamiento desarrollado conforme a las disposiciones establecidas por la Contraloría, el mismo que señala las entidades y materias a ser examinadas con base al análisis de riesgo y prioridades derivadas de las denuncias, pedidos de las entidades, servicio de control efectuados, seguimiento de medidas correctivas entre otros.

Objetivos de la auditoría de cumplimiento:

La auditoría de cumplimiento comprende los siguientes objetivos:

- a) Analizar la conformidad y cumplimiento de las normas internas establecidas cómo control interno.

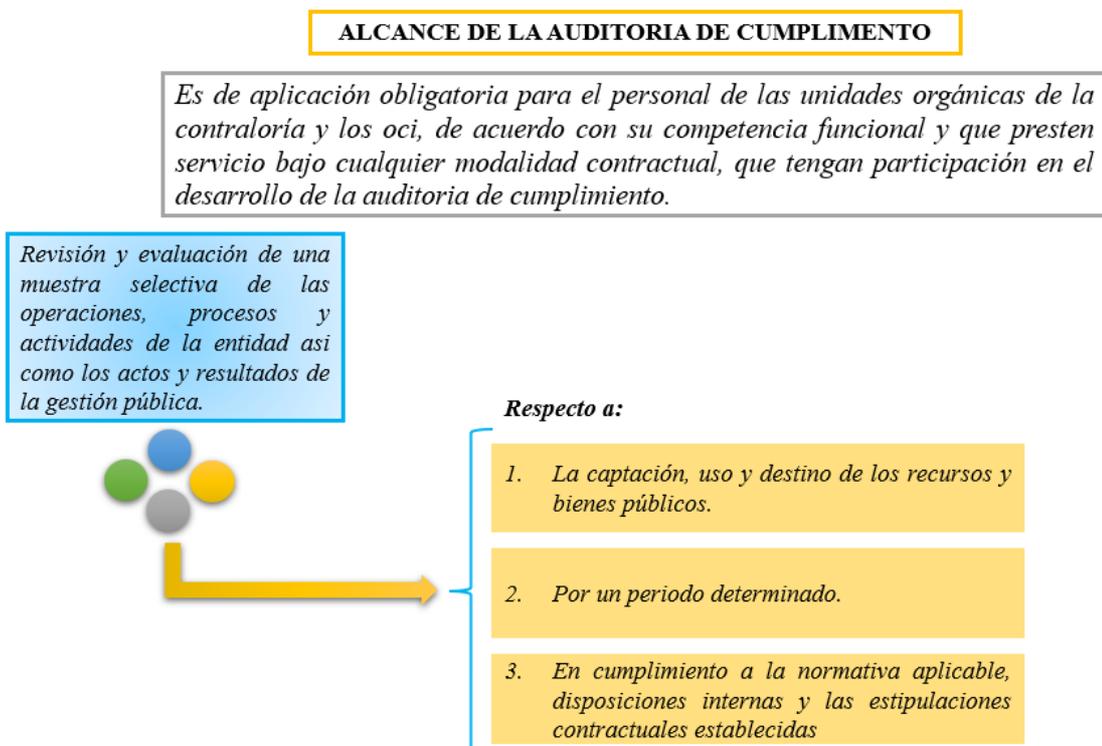
- b) Verificar la implementación del control interno efectuados por la entidad de los procesos, sistemas administrativos y de gestión, vinculados a la materia a examinar.

2.2.2. Alcance de la auditoría de cumplimiento

Comprende la revisión y evaluación de una muestra selectiva de las operaciones, procesos o actividades de la entidad, así como de los actos y resultados de la gestión pública, respecto a la captación, uso y destino de los recursos y bienes públicos, por un periodo determinado y en cumplimiento a la normativa aplicable, disposiciones internas y las estipulaciones contractuales establecidas. (CGR, 2015).

Ilustración 2

Alcance de la auditoria de cumplimiento



Fuente: Información obtenida Contraloría General de la República Directiva N° 007-2014-CG/GCSII

Aplicación de las normas de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI)

Las auditorías se ejecutan en base a principios y guías establecidos como control interno cómo se detallan las normas profesionales:

- Las Entidades Fiscalizadoras Superiores y Profesionales están normadas por - ISSAI 40 -. y Principios Fundamentales de la Auditoría de Cumplimiento.
- Para Entidades Fiscalizadoras Superiores - ISSAI 4100
- Guías para las auditorías de cumplimiento considerados en forma independiente de la auditoría de estados financieros.
- Guías para el sector público de control interno para Entidades Fiscalizadoras Superiores - INTOSAIGOV 9100

Actividades previas a la auditoría de cumplimiento

El proceso de planeamiento permite identificar las entidades y las materias a examinar, comprender su estructura de negocio, control interno y el entorno, establecer los objetivos, criterios y recursos para la ejecución de la auditoría, y elaborar el plan de auditoría inicial y el programa con procedimientos mínimos o esenciales, que se comunicarán a la comisión auditora en reunión programada para el efecto; con el propósito de elaborar la carpeta de servicio, la misma debe contener lo siguiente:

- a) Consideraciones del plan de auditoría, que describe el caso a examinar, los objetivos, alcance, criterios de auditoría aplicables, costos y recursos de la auditoría, procedimientos de auditoría mínimos o esenciales, cronograma y plazos de entrega del informe, el mismo que debe ser validado por la unidad orgánica a cargo de la auditoría y aprobado por la unidad orgánica responsable del planeamiento.

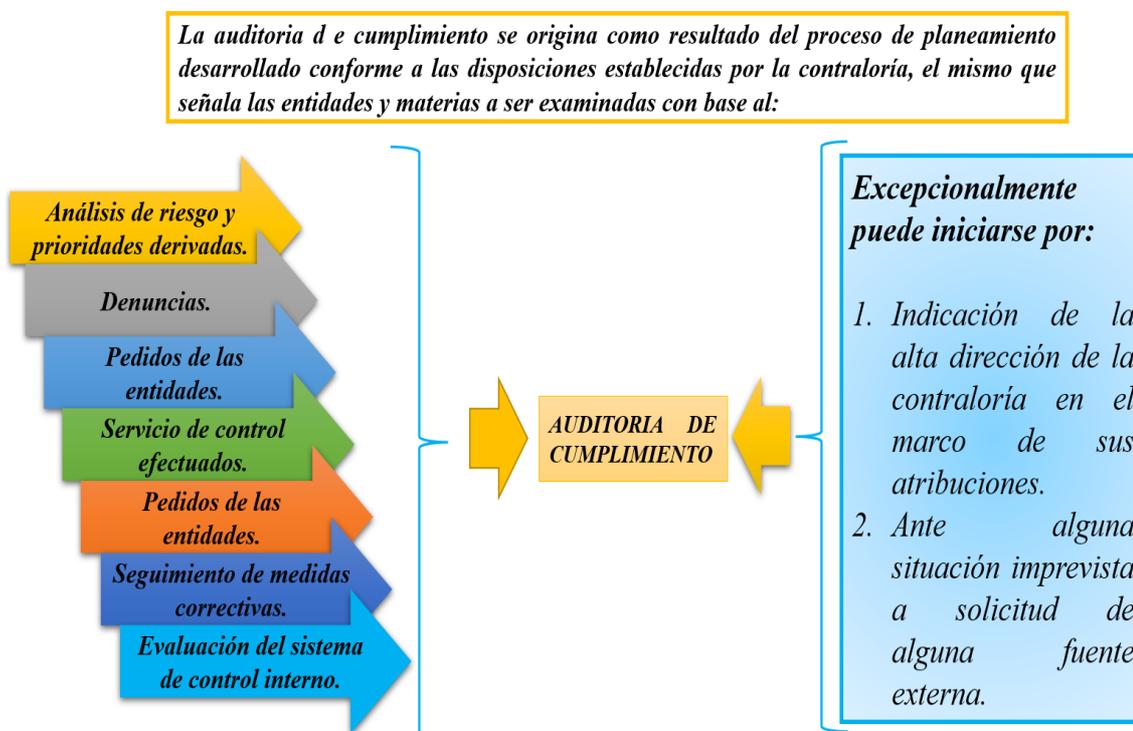
- b) Documentación e información de los antecedentes de la entidad.
- c) Dicha información y planteamiento debe ser preparadas por el responsable de planeamiento con la unidad orgánica de la auditoría, para ser aprobada luego por la unidad competente.

2.2.3. Etapas de la auditoría de cumplimiento

El proceso de auditoría de cumplimiento se inicia con la acreditación e instalación de la comisión auditora en la entidad sujeta a control, tomando como base principalmente la carpeta de servicio, culminando este proceso con la aprobación y remisión del informe de auditoría a las instancias competentes. (CGR, 2015a)

Ilustración 3

Proceso del planeamiento de la auditoria de cumplimiento



Fuente: Información obtenida Contraloría General de la República Directiva N° 007-2014-CG/GCSII

sistema de información para la gestión de la auditoría.

Bajo responsabilidad la comisión de auditoría debe elaborar la información y documentación relacionadas con las etapas de planificación, ejecución y la preparación del informe, para lo cual debe registrar en el sistema de información establecido por la Contraloría y toda información copiada por la entidad debe sustentarse en copias autenticadas . De igual forma todo el proceso debe estar respaldado mediante la emisión de constancia de la documentación auditado y sobre las revisiones realizadas y de las conclusiones planteadas por el auditor, y la documentación de la auditoría sobre la revisión u supervisión debe ser firmada por el personal encargado.

Asimismo, el resultado de las conclusiones como resultado del proceso de auditoría deben ser previamente ser registradas en las cédulas de auditoría de acuerdo a las fuentes de información y considerar del cruce de información de la auditoría.

La responsabilidad de guardar la debida reserva y discreción de la documentación y los resultados, corresponde a todo el personal involucrado en la auditoría, durante la realización del servicio de control e inclusive después de haber cesado en sus funciones, salvo autorización otorgada por instancia competente o por el cumplimiento de responsabilidades legales expresas, conforme a lo establecido en la Ley y las Normas Generales de Control Gubernamental. (CGR, 2015).

Procedimiento de Auditoría Numeral 7.16 - Normas Generales de Control Gubernamental, aprobadas por Res. de Contraloría General N° 273-2014-CG de 13 de mayo de 2014.

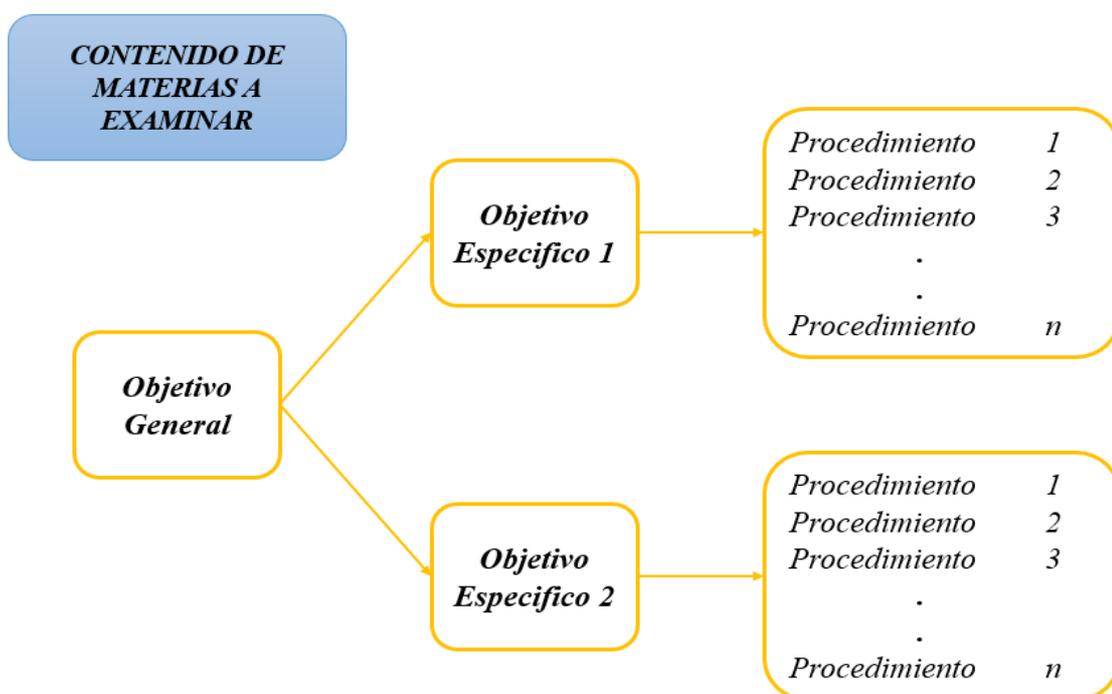
Se encuentra detallado el procedimiento de la auditoría sobre el acopio de

las informaciones, la evaluación y análisis de las evidencias encontradas durante el proceso de ejecución de la auditoría los cuales servirán para emitir las conclusiones.

Debe desarrollarse en términos específicos para que pueda ser utilizado por la comisión auditora a cargo de su ejecución. (CGR, 2015).

Ilustración 4

Ejecución de procedimientos de auditoría



Fuente: Información obtenida Contraloría General de la República Directiva N° 007-2014-CG/GCSII

Ejecución de la auditoría de cumplimiento

Con la aprobación del plan de auditoría definitivo se inicia la etapa de ejecución de la auditoría de cumplimiento, que comprende la selección de la muestra de ser el caso; la ejecución del programa de auditoría con el fin de obtener y valorar evidencias sobre el cumplimiento normativo, disposiciones internas y estipulaciones contractuales establecidas; así como, determinar las observaciones y registrar el cierre de la ejecución de la auditoría. (CGR, 2015).

Ilustración 5
Etapa de ejecución

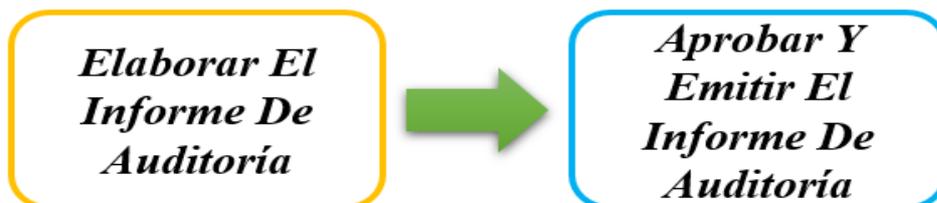


Fuente: Información obtenida Contraloría General de la República Directiva N° 007-2014-CG/GCSII

Elaboración del informe

Al finalizar la auditoría la comisión prepara el informe del proceso efectuado para comunicar a las instancias correspondientes ,en donde consideran las observaciones encontradas ,las deficiencias identificadas en relación a la aplicación del control interno los cuales deben ser consideradas en las conclusiones y recomendaciones de las medidas correctivas que deben asumir los responsables y como pueden iniciar con el procedimiento sancionador por las instancias correspondientes de la Contraloría .

Ilustración 6
Elaboración del informe



Fuente: Directiva N° 007-2014-CG/GCSII Contraloría General de la República
Una vez concluido con la etapa de la ejecución la comisión de auditoría

elabora el informe considerando las observaciones y deficiencias encontradas sobre la aplicación del control interno que deben ser consideradas en las conclusiones y recomendaciones con el propósito de mejorar la gestión. En relación a la redacción el informe debe ser empleando un lenguaje claro y entendible además deben incluir gráficos, fotografías como evidencias encontradas.

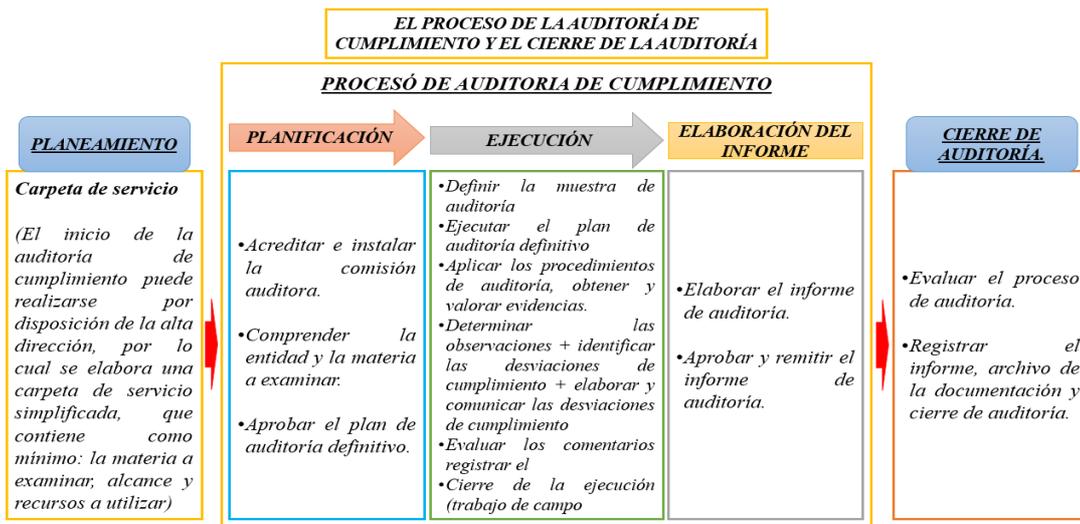
De igual forma, el informe debe redactarse en forma objetiva y claro en concordancia con los objetivos de la auditoría de cumplimiento y con las directivas con la finalidad de mantener la uniformidad, consistencia y calidad de esa forma promover la mejora de la gestión de los recursos públicos utilizados por una entidad pública. (CGR, 2015).

Etapas de auditoría de cumplimiento.

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

Ilustración 7

El proceso de la auditoría de cumplimiento y el cierre de la auditoría



Fuente: Información obtenida Contraloría General de la República Directiva N° 007-2014-CG/GCSII

El proceso de auditoría de cumplimiento se inicia con la acreditación e instalación de la comisión auditora en la entidad sujeta a control, tomando como base principalmente la carpeta de servicio, culminando este proceso con la aprobación y remisión del informe de auditoría a las instancias competentes. (CGR, 2015).

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

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

Asimismo, se debe dejar constancia en la documentación de la auditoría y en los sistemas informáticos implementados para tal efecto: las técnicas de auditoría y criterios empleados, juicios emitidos, revisiones efectuadas y conclusiones a las que llega el auditor.

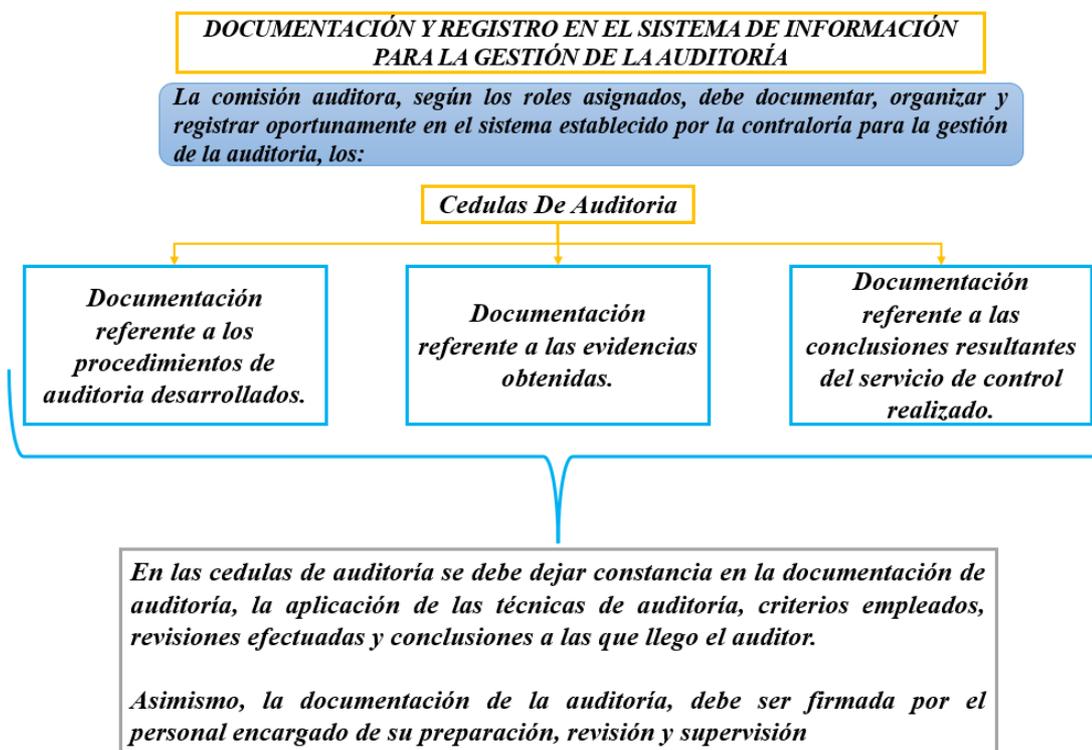
Dichas acciones se realizan antes de la emisión del informe de auditoría y siguiendo las disposiciones emitidas por la Contraloría.

La responsabilidad de guardar la debida reserva y discreción de la documentación y los resultados, corresponde a todo el personal involucrado en la auditoría, durante la realización del servicio de control e inclusive después de haber cesado en sus funciones, salvo autorización otorgada por instancia competente o por el cumplimiento de responsabilidades legales expresas, conforme a lo establecido en la Ley y las Normas Generales de Control

Gubernamental. Los responsables de las unidades orgánicas a cargo de la auditoría deben asegurar el cumplimiento de esta disposición. (CGR, 2015).

Ilustración 8

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



Fuente: Información obtenida Contraloría General de la República Directiva N° 007-2014-CG/GCSII

Ilustración 9

La comisión de la auditoría antes de la emisión de informe

La comisión auditora debe completar la documentación y registro de auditoría antes de la emisión de informe respectivo. La documentación de la auditoría debe cumplir con los requisitos de ser:



DOCUMENTACIÓN Y REGISTRO EN EL SISTEMA DE INFORMACIÓN PARA LA GESTIÓN DE LA AUDITORÍA.

El resultado de las conclusiones como consecuencia del desarrollo de los procedimientos de auditoría, será registrado en las cédulas de auditoría, las mismas que deben incluir las fuentes de información; consignando:

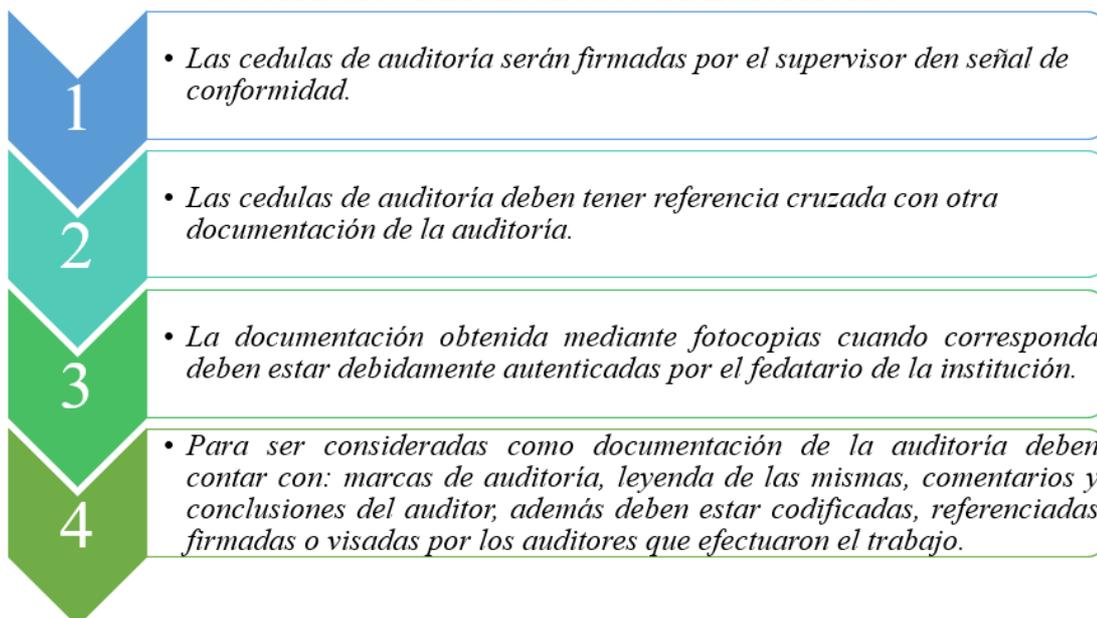
CEDULAS DE AUDITORÍA		
1. Iniciales. 2. Código personal. 3. Post firma. 4. Fecha del desarrollo del procedimiento por parte del elaborador y revisor.		Siglas del archivo correspondiente

Fuente: Información obtenida Contraloría General de la República Directiva N° 007-2014-CG/GCSII

Ilustración 10

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

DOCUMENTACIÓN Y REGISTRO EN EL SISTEMA DE INFORMACIÓN PARA LA GESTIÓN DE LA AUDITORÍA.



Fuente: Información obtenida Contraloría General de la República Directiva N° 007-2014-CG/GCSII

2.2.4. La seguridad en la auditoría de cumplimiento

La seguridad en la auditoría de cumplimiento refiere a la acumulación de datos e evidencias relacionado con el área auditada para la redacción de la conclusión y de acuerdo a la muestra aplicada considera los elementos del caso a evaluarse igual forma al respecto ninguna auditoría presenta una seguridad absoluta de la materia evaluada.

Ilustración 11

La seguridad en la auditoría de cumplimiento

LA SEGURIDAD EN LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

La auditoría de cumplimiento que se lleva a cabo obteniendo seguridad, incrementa la confianza de los usuarios previstos en la información que proporciona el auditor.

Obliga a entender la materia a examinar.

Obliga a obtener evidencia suficiente y apropiada.



Para fundamentar la conclusión del auditor (informe de auditoría)

Fuente: Contraloría General de la República Directiva N° 007-2014-CG/GCSII

En el procedimiento de la auditoría de cumplimiento permanece la seguridad y aumenta la confianza de los usuarios en base a la información y sustento considerado por el auditor.

La auditoría de cumplimiento conforma dos niveles de aseguramiento;

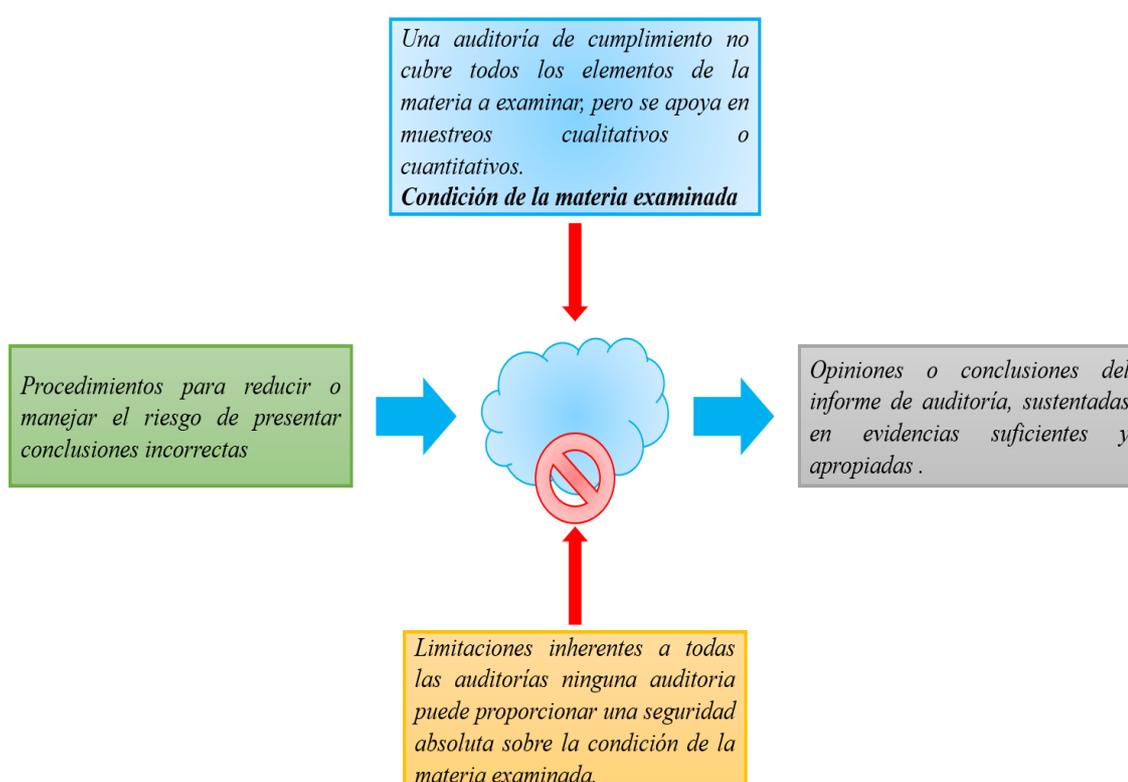
- **Seguridad razonable**, el auditor considera que el caso examinado reúne con todo los elementos establecidos y considera el análisis de riesgos y aplica la suficiente idoneidad en relación a las evidencias y datos identificados.

- **Seguridad limitada**, el auditor no ha considerado criterios negativos sobre la materia examinada.

Los auditores emplean su juicio profesional para establecer la naturaleza, el calendario y el alcance de los procedimientos aplicados tanto en las auditorías de cumplimiento con niveles de seguridad razonable como seguridad limitada. (CGR, 2015).

Ilustración 12

Limitaciones de la auditoría de cumplimiento.



Fuente: Información obtenida Contraloría General de la República Directiva N° 007-2014-CG/GCSII

2.2.5. Empresas naturales y jurídicas para la aplicación de la auditoría de cumplimiento.

La entidad que es auditada debe brindar las facilidades a la comisión auditora para la instalación así mismo facilitar las informaciones solicitadas

mediante los plazos considerados para la formulación de las recomendaciones en el informe del área auditada y el incumplimiento de los requerimientos solicitados constituye infracción de acuerdo al artículo 42° de la Ley del Sistema Nacional de Control, en caso de incumplimiento el jefe de la comisión o jefe del Órgano de Control Interno debe comunicar a la unidad orgánica de la Contraloría para el inicio de las acciones correspondientes.

Para iniciar las actividades la comisión de auditores debe presentar un oficio dirigido al titular de la entidad auditada para comenzar con el proceso de auditoría de acuerdo a la programación establecida, para lo cual deben considerar los siguientes puntos:

- Clase de auditoría a efectuar.
- Nombres y apellidos del supervisor y jefe de la comisión auditora.
- En la etapa de ejecución, la entidad auditada debe continuar facilitando a la comisión auditora, la documentación requerida, como consecuencia de la aplicación de sus pruebas a la materia a examinar determinada en la planificación y de ser el caso, brindar las facilidades para la publicación de los edictos a ser solicitados por el OCI en el desarrollo de la auditoría, asimismo, la entidad, debe cautelar la devolución de la documentación original y los equipos de oficina concedidos en calidad de préstamo a la comisión auditora al concluir la etapa. (CGR, 2015).

La entidad que se encuentra en auditoría, el responsable de área debe dotar de las facilidades a la comisión para el comienzo de la auditoría, de igual forma la entrega de los requerimientos solicitados, para la implementación y consideración de las recomendaciones que deben ser incluidas en el informe de la auditoría realizada, para lo cual debe cumplir con los libros, registros y

documentos que deben presentarse en forma ordenada en mérito a normas establecidas.

En cuanto a las empresas constituidas como persona natural o jurídicas que realizaron operaciones con la entidad pública auditada, deben apersonarse de acuerdo a las citas convocadas por la comisión auditora, y proporcionar la documentación solicitada. En caso contrario de incumplimiento de lo dispuesto en el artículo 42° previstas en los literales a), c), d), f), h) e i) serán sancionadas a cargo de la Contraloría General de la República.

Sin perjuicio de las acciones antes señaladas, la comisión auditora puede solicitar la intervención del Ministerio Público, para la adopción de las acciones que correspondan, situación que debe ser puesta en conocimiento previamente del Procurador Público de la Contraloría, o la instancia que corresponda. (CGR, 2015).

Ilustración 13

Responsabilidades de la entidad pública

RESPONSABILIDADES DE LA ENTIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LA AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO.

Cuando se advierta el incumplimiento de lo dispuesto en los literales a), b), c), d), f), g), h) e i) del artículo 42 de la ley N° 27785, ley orgánica del sistema nacional de control y de la contraloría general de la república, el jefe y supervisor de la comisión auditora o jefe del oci deben comunicar dicha situación a la instancia superior, con la finalidad que inicie las acciones correspondientes ante el órgano a cargo del procedimiento sancionador de la contraloría.

De ser el caso, la comisión auditora puede solicitar la intervención del ministerio público, para la adopción de las acciones que correspondan, situación que debe ser puesta de conocimiento del procurador público de la contraloría, o la instancia que corresponda.

Fuente: Información obtenida Contraloría General de la República Directiva N° 007-2014-CG/GCSII

Ilustración 14

Derechos y obligaciones del auditado

DERECHOS Y OBLIGACIONES DEL AUDITADO.

Para una mejor comprensión del auditado, se ha distribuido los derechos y obligaciones durante las tres etapas por las que discurre una auditoría de cumplimiento.

Dichas etapas son:



Fuente: Información obtenida Contraloría General de la República Directiva N° 007-2014-CG/GCSII

Ilustración 15

Derechos y obligaciones del auditado durante la planificación

DURANTE LA PLANIFICACIÓN

Una vez aprobado el encargo correspondiente, la comisión auditora premunida de un oficio o documento de acreditación dirigido al titular de la entidad bajo la auditoría, debe presentarse para iniciar sus actividades.

Este documento, debe considerar los aspectos siguientes:

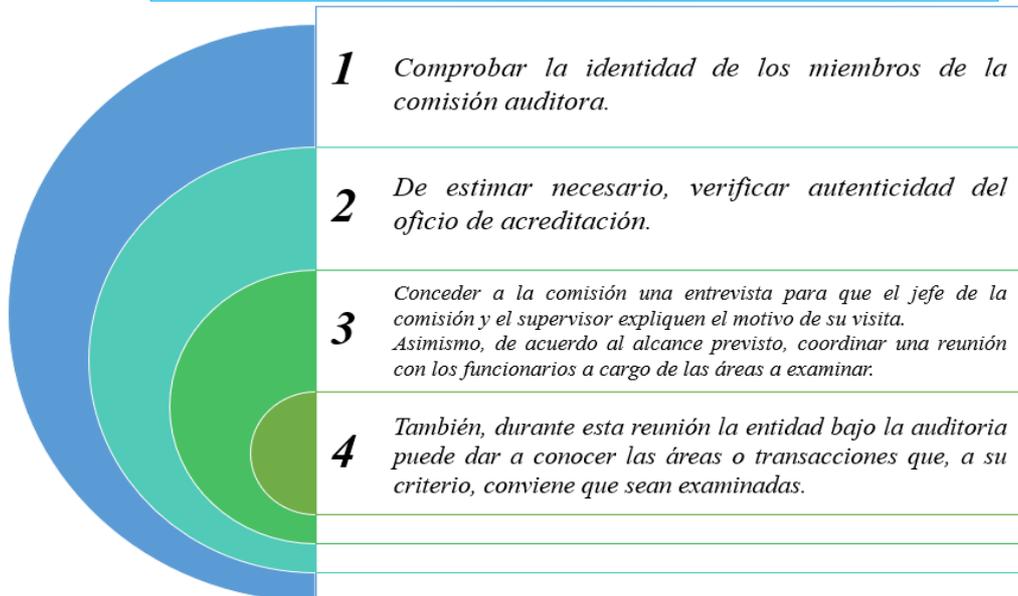


Fuente: Información obtenida Contraloría General de la República Directiva N° 007-2014-CG/GCSII

Ilustración 16

Derechos y obligaciones del auditado durante la planificación

*El oficio o documento de acreditación debe estar firmado por el titular de la contraloría o el funcionario que se designe.
A la recepción del oficio o documento de acreditación, es obligación de los funcionarios de la entidad bajo auditoría, realizar lo siguiente:*



Fuente: Información obtenida Contraloría General de la República Directiva N° 007-2014-CG/GCSII

Ilustración 17

Derechos y obligaciones del auditado durante la planificación

DURANTE LA PLANIFICACIÓN

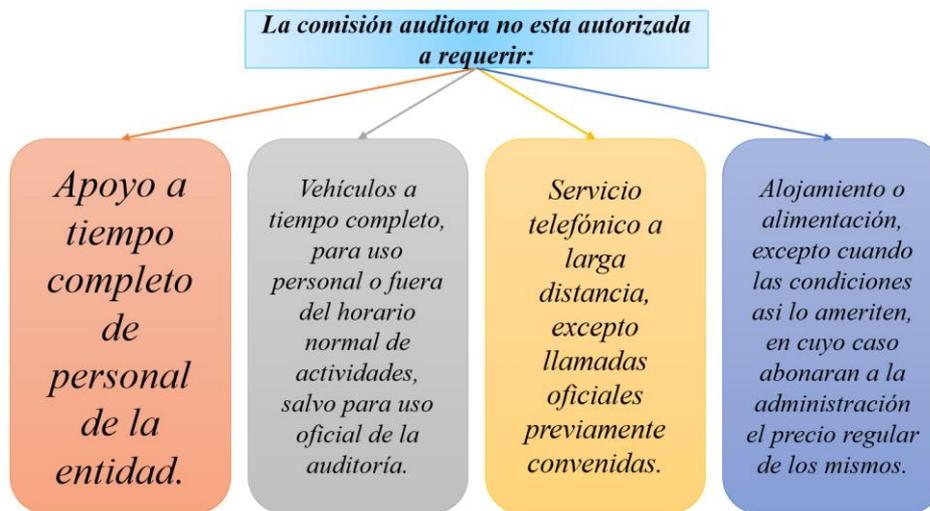
La entidad debe disponer un ambiente adecuado para instalar a la comisión considerando lo siguiente:



Fuente: Información obtenida Contraloría General de la República Directiva N° 007-2014-CG/GCSII

Ilustración 18

Derechos y obligaciones del auditado durante la planificación



Fuente: Información obtenida Contraloría General de la República Directiva N° 007-2014-CG/GCSII

Ilustración 19

Derechos y obligaciones del auditado durante la ejecución

DURANTE LA EJECUCIÓN

La comisión auditora no esta autorizada a requerir:

1. La entidad auditada debe continuar facilitando a la comisión auditora, la documentación requerida, como consecuencia de la aplicación de sus pruebas a la materia a examinar determinada planificación.

2. la entidad auditada recibe el documento con el cual se inicia la comunicación de desviaciones de cumplimiento a las personas comprendidas en los mismos para que, en el plazo fijado, presenten sus aclaraciones documentadas para su evaluación; obligándose a brindar las facilidades de acceso a la documentación e información a las personas comunicadas, para la presentación de sus comentarios documentados respectivos.

3. la entidad auditada y los funcionarios comprendidos en las desviaciones de cumplimiento deben tener en cuenta que estas pueden ser desvirtuadas por la comisión auditora, como resultado de la evaluación a los comentarios y pruebas presentadas, de acuerdo a lo establecido por la contraloría.

4. Brindar las facilidades para la publicación de los edictos a ser solicitados por el oci en el desarrollo de la auditoría.

5. La entidad auditada debe cautelar la devolución de la documentación original y los equipos de oficina concedidos en calidad de préstamo a la comisión auditora al concluir esta etapa.

Fuente: Información obtenida Contraloría General de la República Directiva N° 007-2014-CG/GCSII

2.2.6. Control y aseguramiento de calidad.

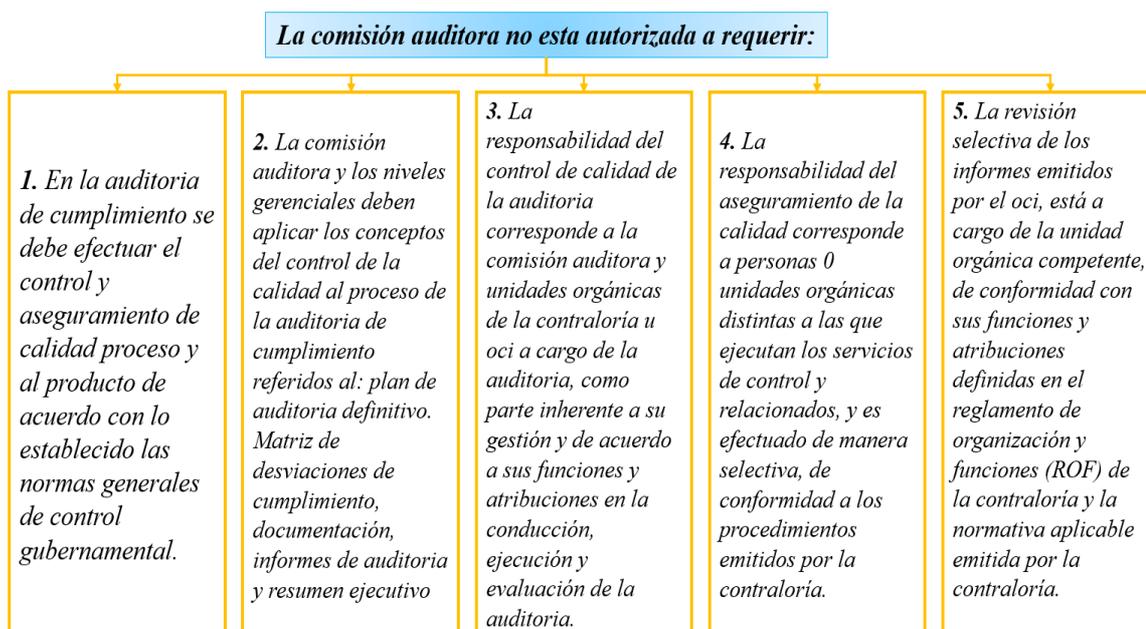
En relación al aseguramiento de calidad se debe efectuar acorde a las normas generales establecidas de control gubernamental.

El control de calidad es de responsabilidad de la comisión auditora y a la unidad de la Contraloría, en base a sus funciones y atribuciones durante el proceso de desarrollo de la auditoría. Asimismo, el aseguramiento de calidad corresponde la responsabilidad de las unidades orgánicas diferentes a las que ejecutan los servicios de control en forma selectiva. De igual forma, la revisión selectiva de los informes emitidos por el OCI, está a cargo de la unidad orgánica competente, de conformidad con sus funciones y atribuciones definidas en el Reglamento de Organización y Funciones (ROF) de la Contraloría y la normativa de control sobre el particular. (CGR, 2015).

Ilustración 20

Control y aseguramiento de la calidad

DURANTE LA EJECUCIÓN



Fuente: Contraloría General de la República Directiva N° 007-2014-CG/GCSII

Gestión del conocimiento y la generación de valor en la auditoría.

Los resultados de la auditoría son informados a través del sistema informático que contempla la Contraloría para generar la importancia sobre la auditoría de cumplimiento de una entidad pública.

Ilustración 21

Gestión del conocimiento y valor en la auditoría

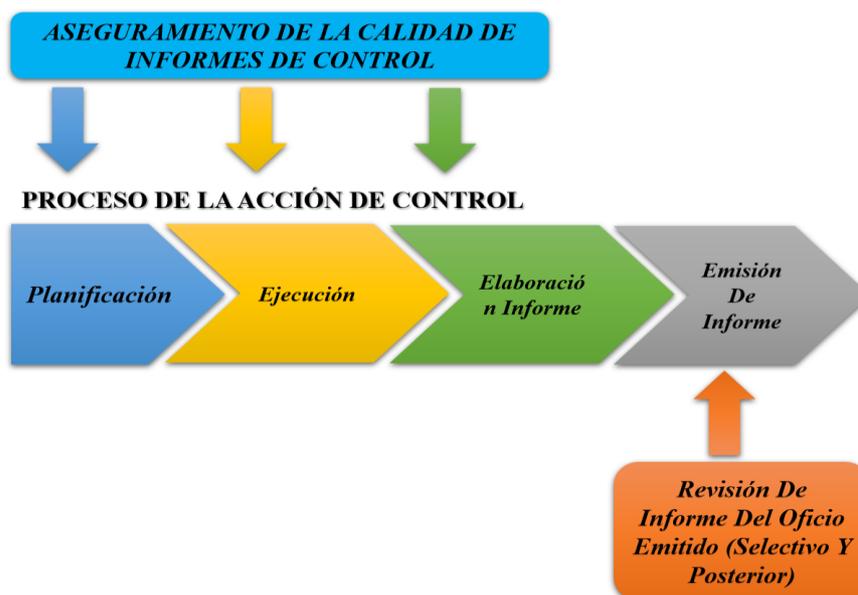
Una vez concluida y registrada la auditoría de cumplimiento, y esta no se encuentre en el alcance del principio de la reserva del control gubernamental, establecido en la ley no 27785, los resultados de la auditoría, pueden ser incluidos en el sistema informático que determine este ente técnico rector, a fin de generar valor y gestión de conocimiento al proceso de la auditoría de cumplimiento.



Fuente: Contraloría General de la República Directiva N° 007-2014-CG/GCSII

Ilustración 22

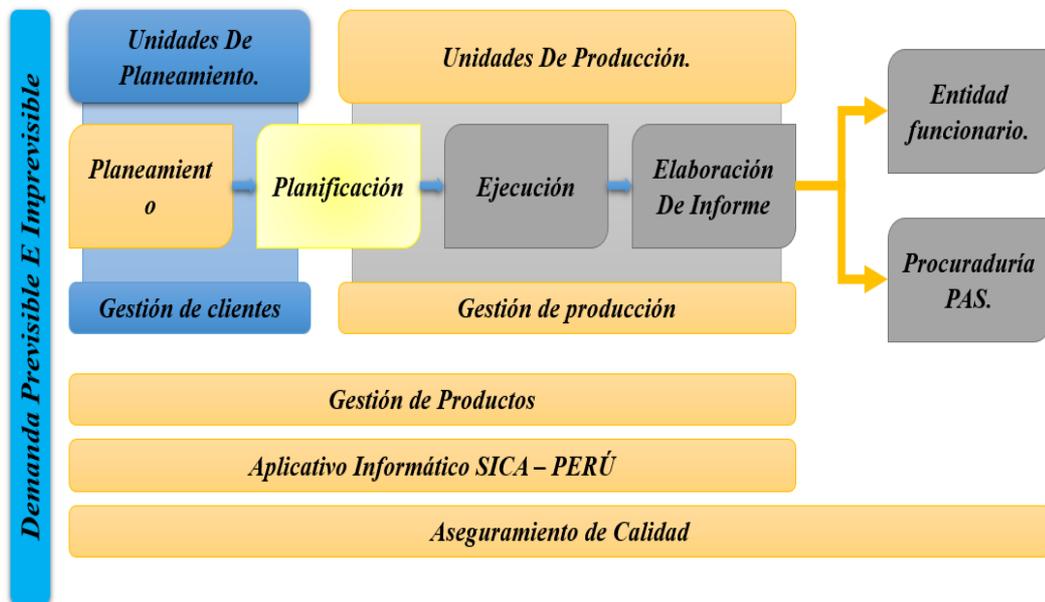
Aseguramiento de calidad de los informes de control



Fuente: Contraloría General de la República Directiva N° 007-2014-CG/GCSII

Ilustración 23

Nuevo modelo de operación y el planeamiento general



Fuente: Contraloría General de la República Directiva N° 007-2014-CG/GCSII

Ilustración 24

Interacción del Planeamiento de la Auditoría de Cumplimiento y el Cierre de la Auditoría



Fuente: Contraloría General de la República Directiva N° 007-2014-CG/GCSII

Ilustración 25

Etapa de Planificación de la Auditoría de Cumplimiento



Fuente: Contraloría General de la República Directiva N° 007-2014-CG/GCSII

Ilustración 26

La Planificación y la Evaluación del Riesgo en la Auditoría Gubernamental

Riesgo de auditoría.

- “Posibilidad que el auditor exprese una opinión inapropiada respecto a la materia a examinar”.
- Es decir, el auditor no detecto problemas “significativos” que SI EXISTEN.

Glosario de términos

- Normas generales de control gubernamental 13 de mayo de 2014.

Tipos de riesgo

- Riesgo inherente. Riesgo control, riesgo de detección.

Etapa de Planificación

VII NORMAS DE SERVICIOS DE CONTROL POSTERIOR, C. ETAPA DE PLANIFICACIÓN: Normas Generales de Control Gubernamental de 13 de mayo de 2014..

- Cada auditoría debe ser apropiadamente planificada a fin que sus objetivos sean alcanzados en plazo oportuno y se permita el adecuado desarrollo de las etapas de su proceso, obteniendo resultados de calidad e impacto.

Numeral 7.14, C. ETAPA DE PLANIFICACIÓN. Normas Generales de Control Gubernamental de 13 de mayo de 2014.

- La planificación se orienta a establecer una estrategia general para la conducción del servicio de control posterior, mediante la recopilación y análisis de información específica sobre la materia a examinar en la entidad a fin de determinar los objetivos de la auditoría, riesgos existentes y criterios aplicables (...).

Fuente: Contraloría General de la República Directiva N° 007-2014-CG/GCSII

2.2.7. Plan de Acción de Control

Resultado del plan de auditoría

Numeral 7.19 - Normas Generales de Control Gubernamental, aprobadas por Res. de Contraloría General N.º 273-2014-CG de 13 de mayo de 2014.

En relación a la etapa de planificación establece el “Plan de auditoría, el cual contiene los objetivos de la auditoría y incluye la propuesta del programa de auditoría. El programa debe incluir el cronograma con los plazos para las actividades, personal responsable de la ejecución, el costo estimado de la auditoría y la distribución de tareas de acuerdo al tipo de auditoría”, y de ser el caso, los expertos necesarios. (CGR, 2015).

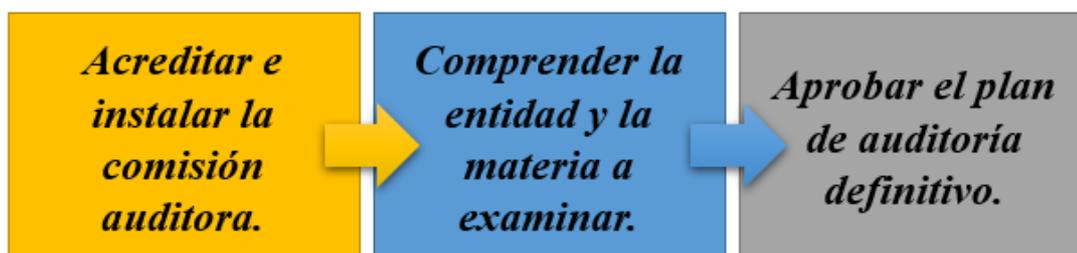
Ilustración 27

Planificación de la auditoría de cumplimiento

Etapa Con La Cual Inicia La Auditoria De Cumplimiento, Consiste En Acreditar E Instalar A La Comisión Auditora En La Entidad Sujeta A Control, Comprender La Entidad Y La Materia A Examinar Y Aprobar El Plan De Auditoría.

La Planificación No Constituye Una Etapa De La Auditoría Separada De Las Demás, Sino Un Proceso Continuo E Iterativo.

DIAGRAMA 2: ETAPA DE PLANIFICACIÓN



Fuente: Contraloría General de la República Directiva N° 007-2014-CG/GCSII

Aspectos a considerar del programa de auditoría:

- Considerar suficientemente flexible que permite modificaciones durante la ejecución de la auditoría.
- Debe ser ampliamente detallado de manera que sirva de orientación a la comisión auditora y como medio para supervisar y controlar la adecuada ejecución de sus labores.
- **Numerales 7.17 y 7.18 - Normas Generales de Control Gubernamental, aprobadas por Res. de Contraloría General N.º 273-2014-CG de 13 de mayo de 2014. (CGR, 2015).**

2.2.8. Desempeño laboral

La responsabilidad del superior esta relacionado en mejorar el desempeño de la entidad pública considerando un sentido común de dirección compartidos las propuestas para el futuro, creando la confianza y respeto. Es labor también el de capacitar a su personal en el mejoramiento de métodos y aplicación de sistemas. (Gonzales y Olivares, 2005:48).

Siliceo (2007: 20) define al desempeño laboral: La competencia laboral es para cada individuo el elenco multifacético de competencias de que dispone para desempeñar satisfactoriamente funciones de empleo. En el contexto laboral se debe mantener conocimientos apropiados y habilidades técnicos debidamente calificadas con el propósito de dar solución a situaciones irregulares para emitir y resolver aspectos laborales.

La Organización Internacional del Trabajo – OIT (Ducci, 1997) citado por Irigoien, (2002) define el desempeño laboral como:

“La construcción social de aprendizajes significativos y útiles para el desempeño productivo en una situación real de trabajo que se obtiene no solo a

través de la instrucción, sino también y en gran medida mediante el aprendizaje por experiencia en situaciones concretas de trabajo”.

El desempeño laboral requiere esfuerzo y la disponibilidad para trabajar en una tarea asignada. El esfuerzo es un componente que no tiene reemplazo para el desarrollo de una labor de alto desempeño. Se considera que hasta los trabajadores más capaces no podrán rendir al máximo sino incluyen dentro de su trabajo el esfuerzo. Pero considera que no solo depende de la decisión personal, es aquí donde interviene el área de administración del potencial humano que pueda crear condiciones para que el personal se esfuerce al máximo (Schermerhorn, 2003: 309).

La evaluación del desempeño es un elemento fundamental entre las buenas prácticas de recursos humanos y se relaciona con otros subsistemas con la descripción de los puestos, indica que no se puede evaluar a un trabajador sino se tiene establecido el puesto donde se desarrollará, también se relaciona con las remuneraciones y beneficios, y otros dos como son el desarrollo personal y la formación. (Alles, 2008:102).

El desempeño laboral viene a ser una conducta cognoscitiva, motriz, psicomotriz o interpersonal controlada por una persona, relevante para las metas de una empresa y medible en términos de su habilidad (Campbell, McCloy, Oppler&Sarger, 1993).

El desempeño laboral es el conjunto de resultados sobre el cumplimiento de sus funciones del colaborador en su puesto de trabajo en un tiempo determinado.

Según **Lado (2013)** define al desempeño laboral en dos perspectivas:

- Como la medición de resultados obtenidos en su desempeño del trabajador, el cual se hace en forma objetiva, al cuantificar los resultados de su trabajo. Se usa con mayor frecuencia cuando se refiere a empresas que se guía por modelos de gestión por competencias y sus resultados son más cualitativos.
- Como la calificación de capacidades del trabajador, conductas, actitudes, aptitudes, potencialidades de los trabajadores, la cual es subjetiva y depende de la personalidad del calificador del desempeño laboral. Aquí se considera el desempeño laboral contextual y el desempeño de la tarea. El desempeño de tarea se orienta al cumplimiento de las descripciones de puestos, conocimientos, capacidades, habilidades, actitudes, trabajo bajo presión, etc. al realizarlo en su trabajo cotidiano; el enfoque del desempeño contextual se basa en conductas que el trabajador tiene en forma intrínseca y son útiles para la organización, tales ejemplos destacan la honestidad, trabajo en equipo, ayuda entre compañeros de trabajo, la cortesía, ética laboral, etc.

El desempeño laboral es el conjunto de resultados constituidos por la cantidad de la producción, la calidad de la producción, la puntualidad, la asistencia en el trabajo, eficiencia del trabajo realizado y la eficacia del trabajo terminado (Mathis& Jackson, 2009).

2.2.9. Dimensiones del desempeño laboral.

En cuanto a las dimensiones del desempeño laboral mencionados las siguientes:

Estrés laboral.

Orlandini (1996) denominó el estrés laboral, “al malestar y a las enfermedades ocasionadas por las tareas y las organizaciones donde se trabaja”

(p. 58).

Blanco y Sola (2005) consideraron el estrés laboral surge cuando se presenta un desajuste entre la persona, la labor que realiza y la institución, al cual se intenta adaptar a las presiones internas o externas, obteniendo de ello una respuesta del organismo ante estas situaciones de peligro. (p. 6).

Duro (2013) mencionó que el estrés puede considerarse como medida ocupacional, de contenidos indirectos a la persona, como son: la sobrecarga ocupacional, donde la demanda excede los recursos personales y organizacionales; y la ambigüedad del rol, a la medida en que las prioridades y expectativas están claras para el colaborador, obteniendo una mezcla del trabajo y el trabajador. (p. 56).

Calidad de vida laboral.

Duro (2013) refirió que: La calidad de vida laboral dos definiciones: (a) hace referencia como consecuente al estado psicológico del colaborador respecto al trabajo, estado de todas sus dimensiones básicas, debiendo brindarle bienestar y salud y (b) referencia como antecedente a todas aquellas propiedades del trabajo y trabajador que puedan asegurarle una experiencia subjetiva del trabajo. (p. 56).

Para Chiavenato (2009) la calidad de vida laboral es el grado de satisfacción de las necesidades que logran los miembros de la empresa mediante sus experiencias en ella. Influye en la actitud y comportamiento para aportar el crecimiento y productividad considerando la motivación mediante los cambios establecidos en las áreas de trabajo, de esta forma propiciar la innovación y la creatividad laboral. (p.30).

Chiavenato (2009) refirió: El concepto de calidad de vida laboral implica respeto a las personas que desempeñan su labor, actitudes personales y

comportamientos necesarios para la productividad individual y grupal, “haciendo mención a la motivación para el trabajo, creatividad, innovación, aceptación a los cambios y el adaptarse a los diversos ambientes de trabajo” (p. 407).

2.2.10. Evaluación del desempeño Laboral.

Chiavenato (2009) argumentó que la evaluación del desempeño es: “una sistémica apreciación del desempeño del potencial de desarrollo del individuo en el cargo. Proceso para estimular o juzgar el valor, la excelencia, cualidades de alguna persona” (p. 34).

Louffat (2013) manifestó: “La evaluación del desempeño es el proceso técnico de la administración del potencial humano encargada de medir sistemáticamente y periódicamente la eficacia, eficiencia del funcionario en el cumplimiento de sus labores encomendadas” (p. 159).

La función de una entidad pública es de evaluar el desempeño de sus funcionarios en función de ello para promover el ascenso, incremento de remuneraciones de acuerdo al cumplimiento, aptitudes y desempeño laboral indicadores que deben tenerse en cuenta para la sustentación correspondiente.

Chiavenato (2009) refirió: La evaluación del desempeño es un excelente medio para poder identificar cuáles son los problemas de supervisión y de gerencia, de la falta de integración de los colaboradores a la empresa, de la adecuación de la persona al puesto de trabajo, de falta de entrenamiento, en consecuencia se puede establecer programas para eliminar, reducir o neutralizar dichos problemas; convirtiéndose la evaluación del desempeño en un poderoso medio para resolver dificultades de desempeño y así mejorar la calidad de vida laboral y personal en la organización. (p. 198).

Según Chiavenato (2009) a pesar del progreso científico, los recursos

humanos con que cuenta un comandante son casi los mismo de cada persona por sus alcances y limitaciones que posee.

Para el comandante es importante los conocimientos para obtener la máxima eficiencia, que repercute como una virtud, lo cual influye como uno de los factores que va motivar en el Ejército en la evaluación del comportamiento y desempeño del personal,, porque está estrechamente relacionada con la carrera del personal siendo este el factor más importante para la Institución. (p. 201).

Chiavenato (2009) argumentó que la evaluación del desempeño es una apreciación sistemática del comportamiento de las personas en los cargos que ocupan. A pesar de ser una responsabilidad de línea y una función de Staff, en algunas organizaciones la evaluación del desempeño puede estar a cargo del superior directo, del propio empleado o incluso de un comité de evaluación según los objetivos de la Evaluación del desempeño. (p. 203).

2.3. Definición de términos básicos

Sistema control interno: El control interno de las entidades públicos de conformidad a la Ley N° 28716, refiere como sistema de control interno al conjunto de normas, procedimientos, actividades, organización y métodos que contempla a las autoridades y al personal organizados en cada entidad del estado, con el propósito de lograr los objetivos de un ente público (**Argandoña, 2010, citado en De la Cruz, 2017**).

Productividad Laboral: El propósito de una empresa es elevar la productividad, y que debe ser evaluado y determinado por los responsables que conducen la eficiencia, eficacia y la efectividad. De igual manera una empresa incrementa la productividad mediante el valor agregado de sus materias primas en otros productos, por lo cual la productividad se determina en un período determinado

mediante el cociente:

$$\textit{Productividad} = \frac{\textit{Producción}}{\textit{Insumo}}$$

Insumo (Koontz, 1998, citado en Leonardo, 2018) c) Rendimiento laboral “es el valor total esperado por la organización respecto a los episodios conductuales discretos que un individuo lleva a cabo en un periodo de tiempo determinado” (Ping, 2017, citado en Miranda , 2018)

Evidencia: La evidencia de auditoría es el conjunto de hechos comprobados suficientes, competentes y pertinentes que sustentan las conclusiones del auditor que son obtenidas durante el proceso de la auditoría la fuente documentaria, registros, informes, testimonios.

2.4. Formulación de hipótesis

2.4.1. Hipótesis general

La aplicación de una auditoria de cumplimiento se relaciona con el desempeño laboral del personal de las áreas administrativas de la Universidad Nacional José María Arguedas, Provincia de Andahuaylas, Región de Apurímac, 2018.

2.4.2. Hipótesis específicas

El planeamiento de la auditoria de cumplimiento se relaciona con la evaluación de los objetivos del personal de las áreas administrativas de la Universidad Nacional José María Arguedas, Provincia de Andahuaylas, Región de Apurímac, 2018.

La evaluación de programa de la auditoría de cumplimiento se relaciona con el desempeño laboral del personal de las áreas administrativas de la Universidad Nacional José María Arguedas, Provincia de Andahuaylas, Región de Apurímac, 2018.

Las técnicas y procedimientos aplicados por la auditoría de cumplimiento se relacionan con la productividad laboral del personal de las áreas administrativas de la Universidad Nacional José María Arguedas, Provincia de Andahuaylas, Región de Apurímac, 2018.

El informe de auditoría de cumplimiento se relaciona con los indicadores de cumplimiento del personal de las áreas administrativas de la Universidad Nacional José María Arguedas, Provincia de Andahuaylas, Región de Apurímac, 2018.

Las recomendaciones contenidas en la carta de control interno se relacionan con el rendimiento laboral con el personal de la Universidad Nacional José María Arguedas, Provincia de Andahuaylas, Región de Apurímac, 2018.

2.5. Identificación de variables

Variables independientes

- Auditoría de cumplimiento
- Planeamiento de la auditoría de cumplimiento
- Evaluación de programa de la auditoría de cumplimiento
- Técnicas y procedimientos aplicados por la auditoría de cumplimiento
- Informe de auditoría de cumplimiento de los indicadores
- Recomendaciones contenidas en la carta de control interno

Variable Dependiente

- Desempeño laboral

2.6. Definición operacional de variables e indicadores

Tabla 1

Variables e indicadores

Variab les	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores
Auditor ia de Cumpli miento	Es una evaluación de las operaciones económicas y financieras de una entidad pública del cumplimiento de las normas establecidas como directivas, reglamentos y la aplicación eficiente del control interno, en donde la ejecución y procedimientos de los recursos públicos se ha realizado en cumplimiento al marco normativo para el logro de los objetivos planteados en un período fiscal por la entidad.	Planeamiento de la auditoria de cumplimiento	-Procedimiento de gestión Administrativa.
		Programa de la auditoria de cumplimiento	- Examen de eficiencia, eficacia y economía.
		Técnicas y procedimientos	- Pruebas y técnicas de acopio de información
		Informe de auditoría de cumplimiento	- Recomendaciones formuladas en el informe de auditoría
		Recomendaciones contenidas en la carta de control interno	-Normas internos de control
Desem peño laboral	El desempeño laboral requiere esfuerzo y la disponibilidad para trabajar en una tarea asignada	Evaluación de los objetivos y misión	.Normas y directivas
		Eficiencia laboral	-Monitorio y supervisión
		Productividad laboral	- Optimiza el uso de los recursos disponibles
		Rendimiento laboral	-Formación y capacitación

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

3.1. Tipo de investigación

De acuerdo al planteamiento del tema de investigación corresponde al tipo de investigación aplicada

3.2. Nivel de investigación

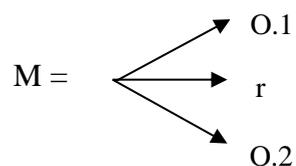
El nivel de investigación es correlacional en concordancia con el tema de estudio.

3.3. Métodos de investigación

Se ha aplicado el método científico y el método deductivo e inductivo en el proceso de desarrollo del tema de investigación.

3.4. Diseño de investigación

El diseño de investigación que se ha aplicado es descriptivo correlacional



Donde:

M = Muestra

O.1 = Observación variable 1

O.2 = Observación variable 2

r = Relación entre variables

3.5. Población y muestra

3.5.1. Población

La población estuvo conformada por el personal de las diversas áreas administrativas de la Universidad Nacional José María Arguedas ubicada en la Provincia de Andahuaylas, Región de Apurímac, que son un total de 249 personas.

N°	ÓRGANOS Y/O UNIDADES ORGÁNICAS	Funcionarios	N° Trabajadores
	ALTA DIRECCIÓN		
	Presidencia	1	2
	Vicepresidencia Académica		2
	Vicepresidencia de Investigación		2
	ÓRGANOS DE ASESORAMIENTO		
	Oficina de Asesoría Jurídica	1	1
	Oficina de Planeamiento, Presupuesto	1	1
	Oficina de Planeamiento, Presupuesto y Modernización		3
	Unidad Formuladora		1
	Oficina de Cooperación y Relaciones Internacionales		3
	Oficina de Gestión de la Calidad		3
	ÓRGANOS DE APOYO		
	Dirección de Administración	1	9
	Unidad de Recursos Humanos	1	1
	Unidad de Abastecimiento	1	2

	Unidad de Contabilidad	1	13
	Unidad de Tesorería		2
	Unidad Ejecutora de Inversiones		2
	Unidad de Servicios Generales	1	38
	Oficina de Tecnologías de Información	1	2
	Secretaría General	1	4
	ÓRGANOS DE LÍNEA		
	Facultad		4
	Departamento Académico		3
	Escuela Profesional		99
	Dirección de Admisión	1	12
	Dirección de Registros Académicos		4
	Dirección de Responsabilidad Social Universitario	1	3
	Dirección de Bienestar Universitario		3
	Unidad de Producción de Bienes y Servicios		8
	Dirección de Incubadora de Empresas		4
	Dirección de Innovación y Transferencia Tecnológica	1	2
	Instituto de Investigación	1	2
	TOTAL POBLACIÓN	14	235

En la determinación de la muestra de estudio se ha empleado la fórmula:

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

Donde:

N. Tamaño de la muestra

p, q. Representan la probabilidad de la población en la muestra. Se considera que p y q tienen el valor de 0.5 cada uno.

Z. Representa las unidades de desviación estándar con una

probabilidad de error de 0.05, lo que equivale a un intervalo de confianza de 95% en la estimación de la muestra, por tanto, el valor de Z es igual a 1.96.

N. Total de la población 249 elementos.

EE. Representa el error estándar de la estimación, que para nuestro caso es de 5%.

Sustituyendo:

$$n = \frac{(0.5 \times 0.5 \times (1.96)^2 \times 249)}{((0.05)^2 \times 249) + (0.5 \times 0.5 \times (1.96)^2)}$$

$$n = 83$$

3.5.2. Muestra

En cuanto al muestreo fue aleatorio simple y estuvo conformada por 83 personas.

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Para el caso de nuestra investigación se empleó:

- Observación
- Análisis Documental
- Encuesta

Se ha aplicado la técnica de la encuesta como instrumento el cuestionario, de igual forma se ha empleado la técnica del análisis documental como instrumento la guía de análisis documental.

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

Tabla 2

Aspectos de la Evaluación

Dr. Ladislao Espinoza Guadalupe	Docente de la Escuela de Formación Profesional de Contabilidad –FACEC-UNDAC	Hayde Cansaya Flores				
Indicadores	CRITERIOS	Nunca 10 - 20	Regular 21 – 40	Buen o 41 – 60	Muy Bueno 61 – 80	Excelente 81 – 100
Claridad	Esta formulado con un lenguaje Apropiado				79	
Objetividad	Esta expresado en capacidad observable			66		
Actualidad	Adecuado a la Autoevaluación				80	
Organización	Existe una organización lógica				78	
Suficiente	Los ítems son suficientes y necesarios para evaluar los indicadores precisados			65		
Consistencia.	Emplea Teorías Científicas				79	
Coherencia	Existe correlación entre indicadores y variables			64		
Metodología	La estrategia corresponde al propósito descriptivo				80	

Puntaje Total: 73.88 puntos

Lugar y Fecha	DNI	Experto	Teléfono
Cerro de Pasco, enero del 2019	04007983	Dr. Ladislao Espinoza Guadalupe	963658327

Los resultados obtenidos de acuerdo a los indicadores son muy significativos, con un puntaje obtenido de validez emitido por el experto de **73.88** puntos,

Confiabilidad del Instrumento

Obtenido la validez de confiabilidad del cuestionario se ha procedido aplicar el Coeficiente Alfa de Cronbach, obteniendo la confiabilidad de consistencia interna de la secuencia y correlación de las interrogantes considerados de acuerdo a las variables de estudio y considerando los valores entre cero y uno de los ítems. Las alternativas establecidas son:

Baja Confiabilidad	:	Cuando $0.5 \leq \alpha \leq 0.59$
Moderada	:	Cuando $0.6 \leq \alpha \leq 0.75$
Alta Confiabilidad	:	Cuando $0.76 \leq \alpha \leq 0.89$
Muy Alta	:	Cuando $0.90 \leq \alpha \leq 1.00$

Estadística para los ítems:

Tabla 3

Estadística para los ítems:

Resumen de Fiabilidad

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	83	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	83	100,0

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,961	18

Estadísticas de escala

Media	Varianza	Desv. Desviación	N de elementos
32,13	78,141	8,840	18

Estadísticas de total de elemento				
	Media de escala	Varianza de escala	Correlación del Elemento	Alfa de Cronbach
P1	30,51	66,155	,784	,960
P2	30,77	67,447	,853	,958
P3	30,84	68,329	,842	,958
P4	30,84	68,622	,867	,957
P5	30,99	71,914	,750	,960
P6	30,25	71,264	,779	,959
P7	30,06	74,862	,712	,961
P8	30,75	67,264	,864	,957
P9	30,18	70,979	,836	,959
P10	30,13	70,726	,863	,958
P11	30,23	72,715	,713	,960
P12	30,06	72,277	,824	,959
P13	30,16	72,548	,772	,960
P14	30,13	70,726	,863	,958
P15	30,19	71,889	,790	,959
P16	29,84	61,719	,783	,964
P17	30,16	63,939	,876	,958
P18	30,16	74,061	,660	,961

En el cuadro de Alfa de Cronbach se demuestra la confiabilidad del instrumento del cuestionario que se encuentran correlacionados y presenta consistencia para cada interrogante que son significativos.

Estadístico de Fiabilidad Total

ALFA DE CRONBACH	NUMERO DE ELEMENTOS
0.961	18

3.8. Técnicas de procesamiento y análisis de datos

En el procesamiento de datos se ha empleado las técnicas :

- Ordenamiento y clasificación
- Registro manual
- Registro computarizado con Excel
- Registro computarizado con SPSS V 25

El acopio de datos se han tabulado la aplicación del cuestionario para ello se empleó el Software Microsoft Excel y el software estadístico SPSS versión 26.

En cuanto a la estrategia de contrastación de hipótesis, se empleó la prueba de Chi Cuadrado que permite evaluar hipótesis acerca de la relación de variables cualitativas categóricas (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2014).

Para contrastar las hipótesis se empleó la correlación de Pearson, teniendo en cuenta los siguientes pasos o procedimientos:

- a) Formular la hipótesis nula (contrario a la hipótesis de estudio): H_0 .
- b) Formular la hipótesis alternante (hipótesis de estudio): H_a .
- c) Fijar el nivel de significancia: 95% confianza ($p= 0.05$).
- d) Prueba estadística Correlación de Pearson (con el software SPSS).

Fórmula para datos no agrupados:

$$r = \frac{\sum xy}{\sqrt{(\sum x^2)(\sum y^2)}}$$

r = Coeficiente producto-momento de correlación lineal

$$x = X - \bar{X}; \quad y = Y - \bar{Y}$$

- e) e) Prueba estadística Regresión Lineal (con el software SPSS).
- f) f) Toma de decisiones.

El coeficiente de r de Pearson puede variar de -1.00 a + 1.00; donde: -1.00 = correlación negativa perfecta (“A mayor X, menor Y”; o “a menor X, mayor Y”).

Si el coeficiente es + 1.00= correlación positiva perfecta (“A mayor X, mayor Y” o “a menor X, menor Y”).

3.9. Tratamiento estadístico

Se procesó la información en el Software Estadístico SPSS V25 y se presentó de la siguiente manera:

- a) Cuadros con cantidades y porcentajes (absolutos, acumulados, relativos)
- b) Gráficos de acuerdo a las tablas determinadas
- c) Conciliación de datos
- d) Contrastación de hipótesis
- e) Uso de Chi Cuadrado

3.10. Orientación ética filosófica y epistémica

En el presente tema de investigación se ha tomado en cuenta el Código de Ética para la investigación de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, habiendo actuado con honestidad intelectual, al respetar la autoría en las citas y fuentes de información consultadas que han sido utilizadas en el desarrollo de la investigación.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Descripción del trabajo de campo

De acuerdo a la muestra de estudio, el cuestionario fue aplicado a 83 trabajadores administrativos de las diversas áreas de la Universidad Nacional José María Arguedas.

Dicho cuestionario está conformado por 18 preguntas cerradas formuladas en base a las dimensiones e indicadores de las variables en estudio.

Las respuestas fueron tabuladas en Microsoft Excel, para luego presentar dicha información debidamente ordenada, tabulada, graficada e interpretada.

Los resúmenes obtenidos de las respuestas del cuestionario aplicado por cada indicador, se transfirieron al software estadístico de SPSS versión 26, a fin de obtener la Correlación de Pearson, lo cual permitió realizar la prueba de hipótesis y su debida contrastación en donde se han confirmado las hipótesis alternativas.

4.2. Presentación, análisis e interpretación de resultados

Tabla 4

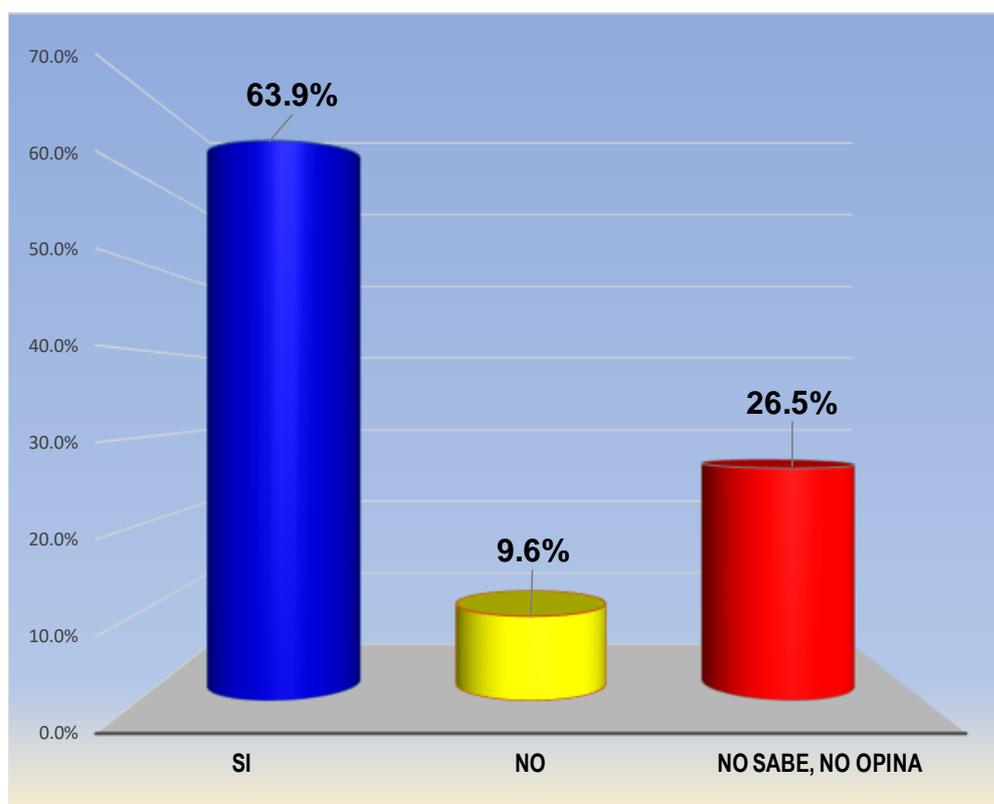
Cuestionario pregunta N°01 –V.I.

¿Para usted la auditoría de cumplimiento facilita el procedimiento correcto de gestión administrativa del patrimonio de la Universidad Nacional José María Arguedas?

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	53	63.9%	63.9%
No	8	9.6%	73.5%
No sabe, no opina	22	26.5%	100.0%
Total	83	100.0%	

Gráfico 1

Cuestionario pregunta N° 01-V.I.



Interpretación:

Luego de aplicado el cuestionario y procesada la información en el Software estadístico SPSS V26, el 63.9% de encuestados indicó estar acuerdo que la auditoría de cumplimiento facilita el procedimiento correcto de gestión administrativa del patrimonio de la Universidad Nacional José María Arguedas, el 9.6% refirió que está no está de acuerdo el 26.5% indicó que no está de acuerdo ni en desacuerdo respecto de la preguntada formulada.

Tabla 5

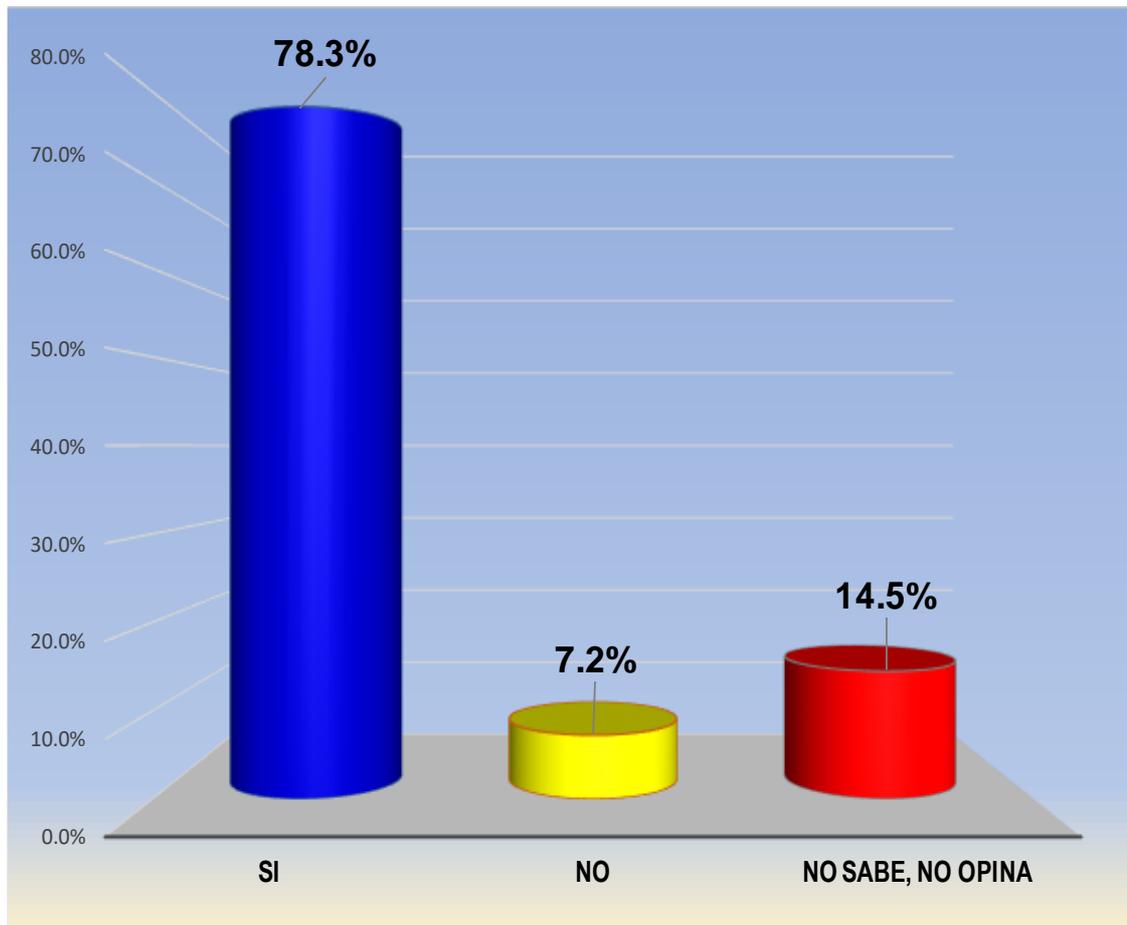
Cuestionario pregunta N°02 –V.I.

¿Para usted, la auditoria de cumplimiento es un instrumento de mejora continua para la gestión administrativa del personal de la Universidad Nacional José María Arguedas?

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	65	78.3%	78.3%
No	6	7.2%	85.5%
No sabe, no opina	12	14.5%	100.0%
Total	83	100.0%	

Gráfico 2

Cuestionario pregunta N° 02-V.I.



Interpretación:

Luego de aplicado el cuestionario y procesada la información en el Software estadístico SPSS V26, se encontraron los siguientes resultados: el 78.3% de encuestados indicó estar acuerdo en que la auditoria de cumplimiento como instrumento de mejora continua para la gestión administrativa del personal de la Universidad Nacional José María Arguedas, el 7.2% refirió que está no está de acuerdo con la pregunta formulada y el 14.5% indicó que no está de acuerdo ni en desacuerdo respecto de la preguntada formulada.

Tabla 6

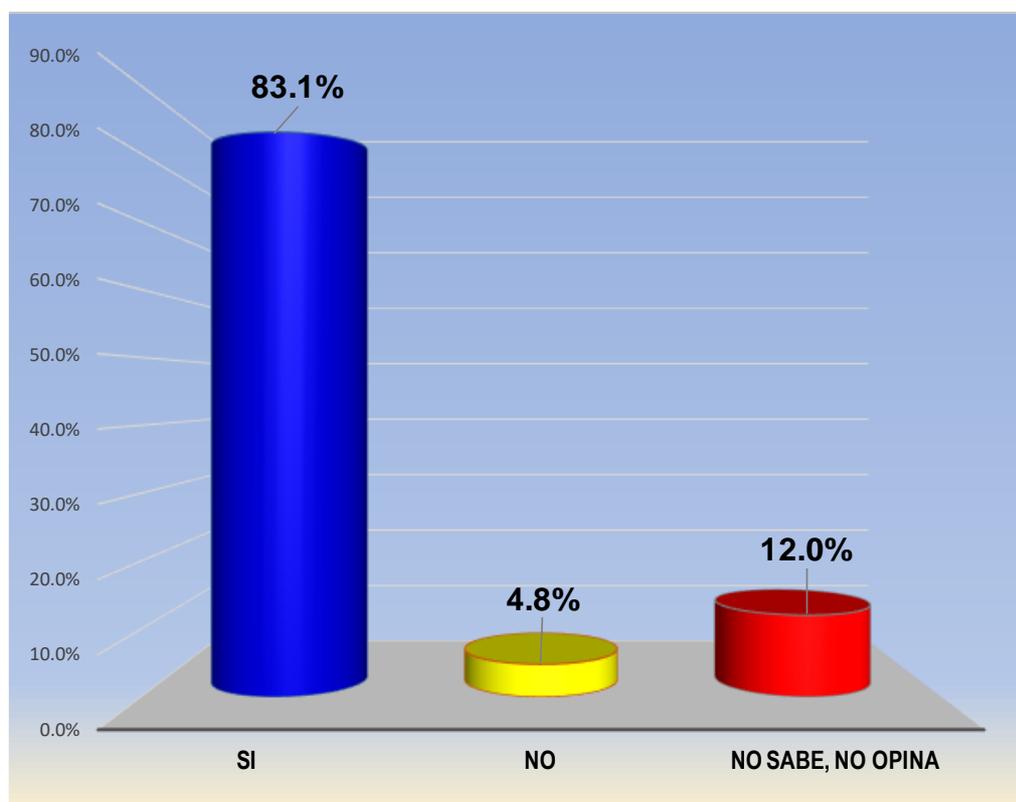
Cuestionario pregunta N°03 –V.I.

¿Para usted es importante que se aplica la auditoria de cumplimiento para determinar la eficiencia, eficacia y economía de la gestión administrativa de los recursos disponibles de la Universidad Nacional José María Arguedas?

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	69	83.1%	83.1%
No	4	4.8%	88.0%
No sabe, no opina	10	12.0%	100.0%
Total	83	100.0%	

Gráfico 3

Cuestionario pregunta N° 03-V.I.



Interpretación:

Luego de aplicado el cuestionario y procesada la información en el Software estadístico SPSS V26, se encontraron los siguientes resultados: el 83.1% de encuestados indicó que es importante que se aplica la auditoría de cumplimiento para determinar la eficiencia, eficacia y economía de la gestión administrativa de los recursos disponibles de la Universidad Nacional José María Arguedas, el 4.8% refirió que no está de acuerdo con la interrogante formulada y el 12% indicó que no está de acuerdo ni en desacuerdo respecto de la pregunta formulada.

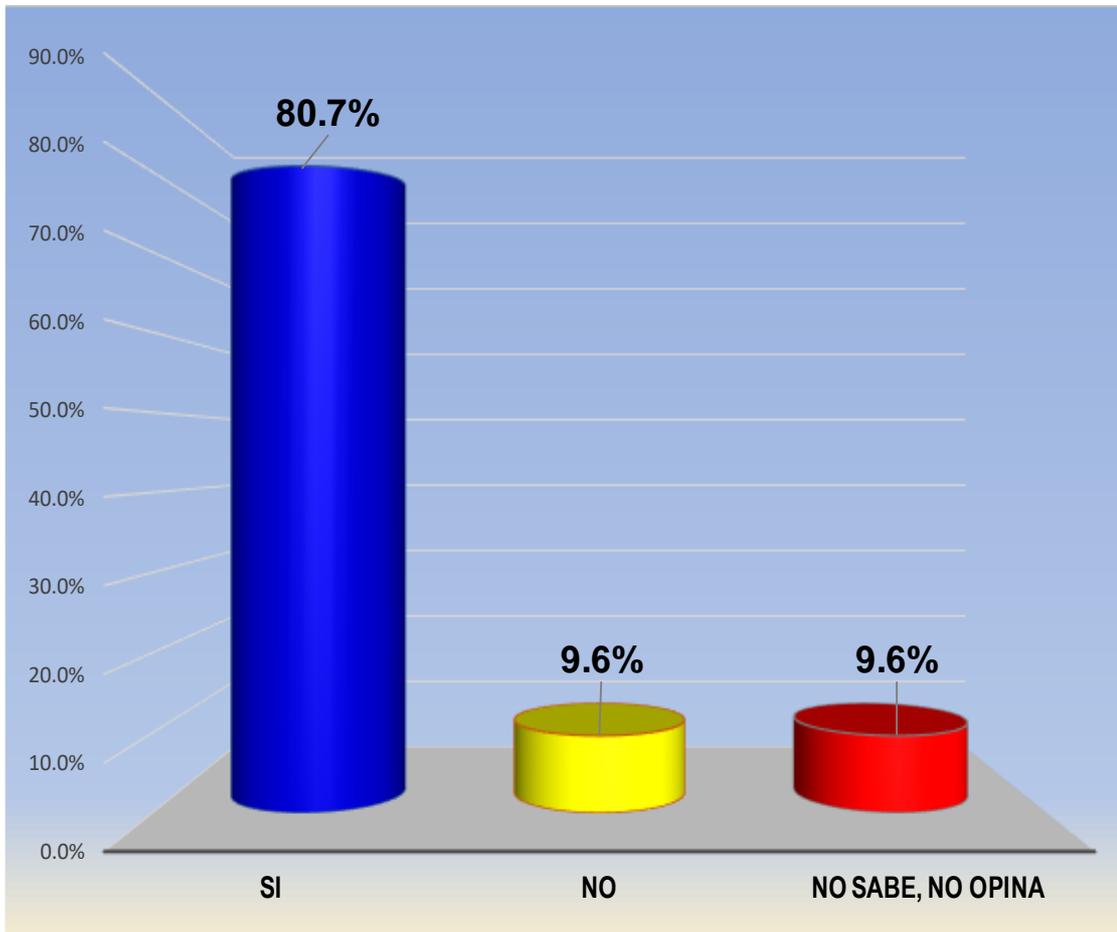
Tabla 2

Cuestionario pregunta N°04 –V.I.

¿Las técnicas e instrumentos de auditoría de cumplimiento en la recolección de información sirven para la mejora del proceso administrativa de la ejecución de los recursos financieros de la Universidad Nacional José María Arguedas

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	67	80.7%	80.7%
No	8	9.6%	90.4%
No sabe, no opina	8	9.6%	100.0%
Total	83	100.0%	

Gráfico 4
Cuestionario pregunta N° 04-V.I.



Interpretación:

Luego de aplicado el cuestionario y procesada la información en el Software estadístico SPSS V26, el 80.7% de encuestados indicó estar de acuerdo con las, técnicas e instrumentos de auditoría de cumplimiento en la recolección de información sirven para la mejora del proceso administrativa de la ejecución de los recursos financieros de la Universidad Nacional José María Arguedas el 9.6% refirió que no está de acuerdo y el 9.6% indicó que no está de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla 3

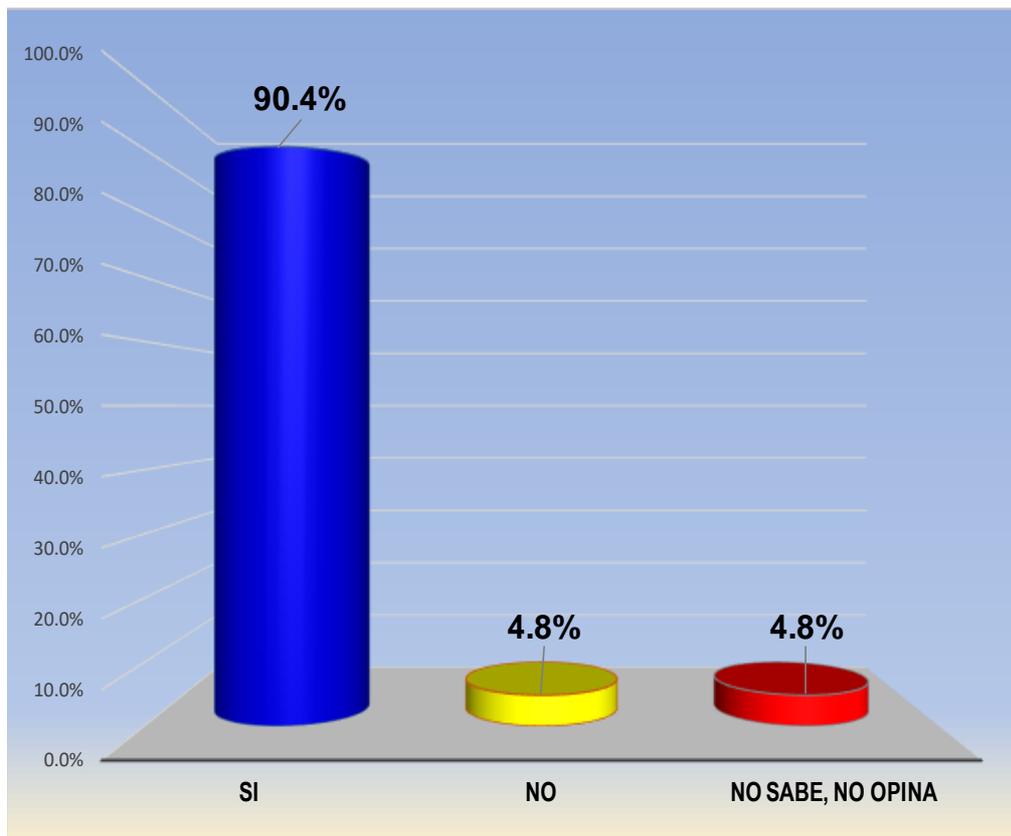
Cuestionario pregunta N°05 –V.I.

¿Las deficiencias encontradas en el acopio de información mediante la auditoria de cumplimiento sirven para mejorar y corregir la gestión administrativa de los responsables de la Universidad Nacional José María Arguedas?

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	75	90.4%	90.4%
No	4	4.8%	95.2%
No sabe, no opina	4	4.8%	100.0%
Total	83	100.0%	

Gráfico 5

Cuestionario pregunta N° 05-V.I.



Interpretación:

El 90.4% de encuestados han señalado que las deficiencias encontradas sirven para mejorar y corregir la gestión administrativa de los responsables de la Universidad Nacional José María Arguedas, el 4.8% refirió que e no está de acuerdo y el 4.8% indicó que no está de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla 4

Cuestionario pregunta N°06 –V.I.

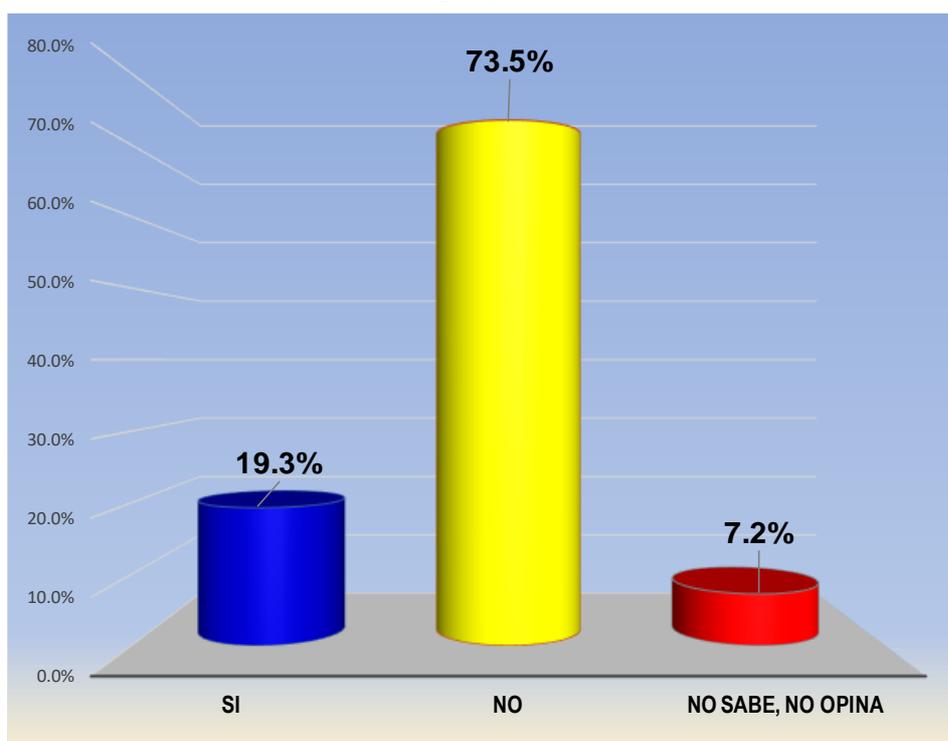
¿Para usted las recomendaciones formuladas en el informe de auditoría de cumplimiento sirven para la mejora del desempeño laboral en el personal de la

Universidad Nacional José María Arguedas?

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	16	19.3%	19.3%
No	61	73.5%	92.8%
No sabe, no opina	6	7.2%	100.0%
Total	83	100.0%	

Gráfico 6

Cuestionario pregunta N° 06-V.I.



Interpretación:

El 73.5 de los encuestados han indicado que no están de acuerdo con las recomendaciones formuladas en el informe de auditoría de cumplimiento que no aplican para la mejora del desempeño laboral, el 19.3 % indicaron que están de acuerdo y el 7.2% indicó que no está de acuerdo ni en desacuerdo..

Tabla 5

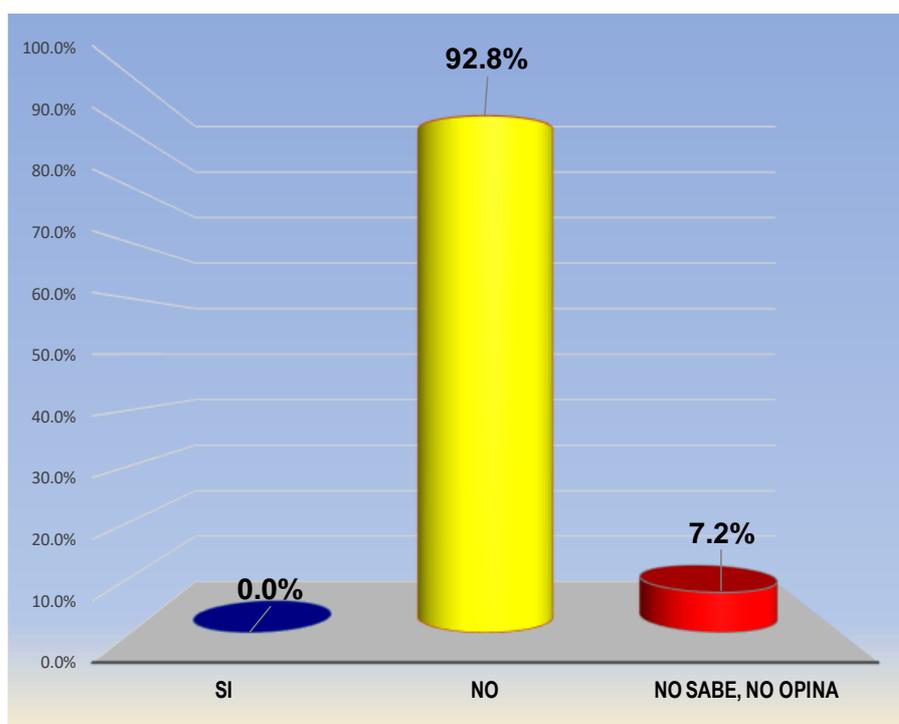
Cuestionario pregunta N°07-V.I.

¿Para usted la entidad debe priorizar con implementar las recomendaciones del informe de auditoría de cumplimiento?

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	0	0.0%	0.0%
No	77	92.8%	92.8%
No sabe, no opina	6	7.2%	100.0%
Total	83	100.0%	

Gráfico 7

Cuestionario pregunta N° 07-V.I.



Interpretación:

Luego de aplicado el cuestionario y procesada la información en el Software estadístico SPSS V26, se encontraron los siguientes resultados: el 0% de encuestados no han opinado referente a la pregunta formulada, el 92.8% refirió que no están de acuerdo con precisar con la implementación de las recomendaciones del informe de auditoría de cumplimiento y el 7.2% indicó que no está de acuerdo ni en desacuerdo respecto de la preguntada formulada.

Tabla 6

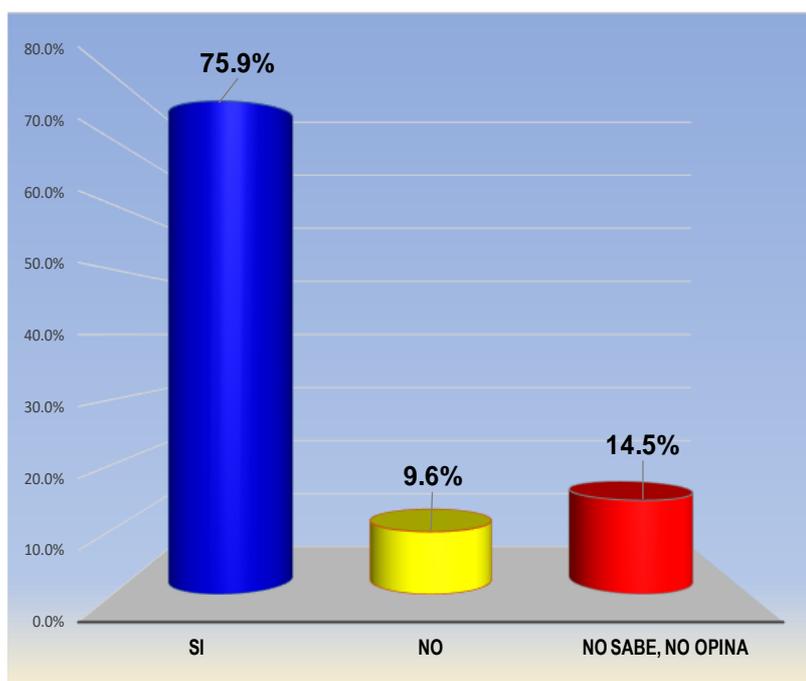
Cuestionario pregunta N°08–V.I.

¿En el área administrativa que usted presta sus servicios se aplican las normas del control interno en el proceso administrativo de la Universidad Nacional José María Arguedas?

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	63	75.9%	75.9%
No	8	9.6%	85.5%
No sabe, no opina	12	14.5%	100.0%
Total	83	100.0%	

Gráfico 8

Cuestionario pregunta N° 08-V.I.



Interpretación:

Luego de aplicado el cuestionario y procesada la información en el Software estadístico SPSS V26, el 75.9% de encuestados indicó estar acuerdo en que es importante que se aplican las normas del control interno en el proceso administrativo de la institución materia de estudio, el 9.6% refirió que está no está de acuerdo y el 14.5% indicó que no está de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla 7

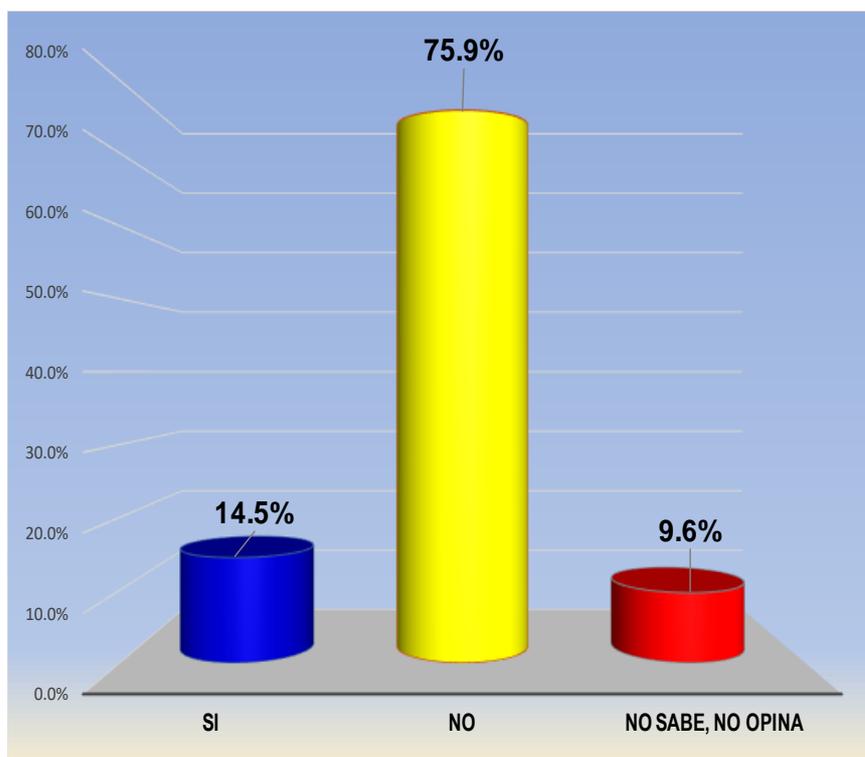
Cuestionario pregunta N°09–V.I.

Durante el 2018 Ud. ¿Ha recibido capacitación en temas relacionados de control interno por parte de la de la Universidad Nacional José María Arguedas?

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	12	14.5%	14.5%
No	63	75.9%	90.4%
No sabe, no opina	8	9.6%	100.0%
Total	83	100.0%	

Gráfico 9

Cuestionario pregunta N° 09-V.I.



Interpretación:

Luego de aplicado el cuestionario y procesada la información en el Software estadístico SPSS V26, se encontraron los siguientes resultados: el 14.5% de encuestados indicó haber recibido en forma esporádico temas relacionados de control interno por parte de la Universidad Nacional José María Arguedas, el 75.9 % han señalado que no han recibido capacitación en temas relacionados de control interno y el 9.6% indicó que no está de acuerdo ni en desacuerdo respecto de la preguntada formulada.

Tabla 8

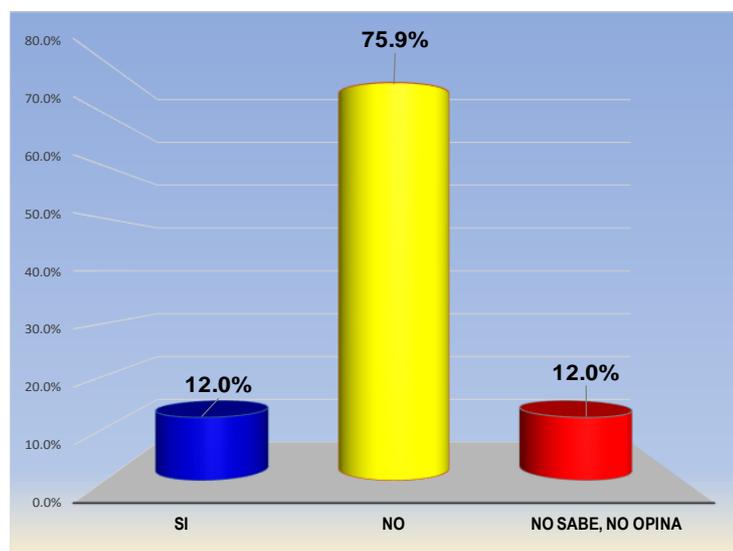
Cuestionario pregunta N°10–V.D.

¿En el área administrativa donde labora en el período del 2018 se ha cumplido con las normas y directivas emanadas por fuentes externos e internos en la Universidad Nacional José María Arguedas?

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	10	12.0%	12.0%
No	63	75.9%	88.0%
No sabe, no opina	10	12.0%	100.0%
Total	83	100.0%	

Gráfico 10

Cuestionario pregunta N° 10-V.D.



Interpretación:

Luego de aplicado el cuestionario y procesada la información en el Software estadístico SPSS V26, se encontraron los siguientes resultados: el 12% de encuestados indicó han cumplido en el área administrativa donde laboran con las normas y directivas emanadas por fuentes externos e internos en la Universidad Nacional José María Arguedas. El 75.9 % han opinado que no han cumplido y el 12% indicó que no están de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla 9

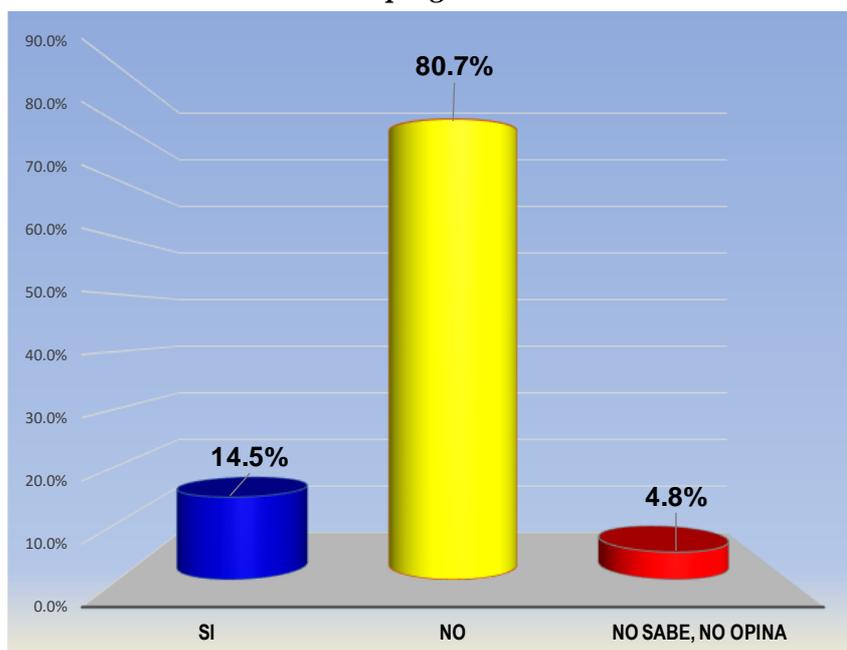
Cuestionario pregunta N°11–V.D.

¿En el área administrativa donde labora en el período del 2018 se ha aprobado lineamientos del proceso administrativo por consejo universitario para el cumplimiento de sus funciones en la Universidad Nacional José María Arguedas?

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	12	14.5%	14.5%
No	67	80.7%	95.2%
No sabe, no opina	4	4.8%	100.0%
Total	83	100.0%	

Gráfico 11

Cuestionario pregunta N°11–V.D.



Interpretación:

Luego de aplicado el cuestionario y procesada la información en el Software estadístico SPSS V26, se encontraron los siguientes resultados: el 14.5% de encuestados indicó en el área administrativa donde labora en el período del 2018 se ha aprobado lineamientos del proceso administrativo por consejo universitario para el cumplimiento de sus funciones en la Universidad Nacional José María Arguedas .El 80.7% han opinado que no han aplicado lineamientos aprobados por el Consejo Universitario y el 4.8% indicó que no está de acuerdo ni en desacuerdo respecto de la preguntada formulada.

Tabla 10

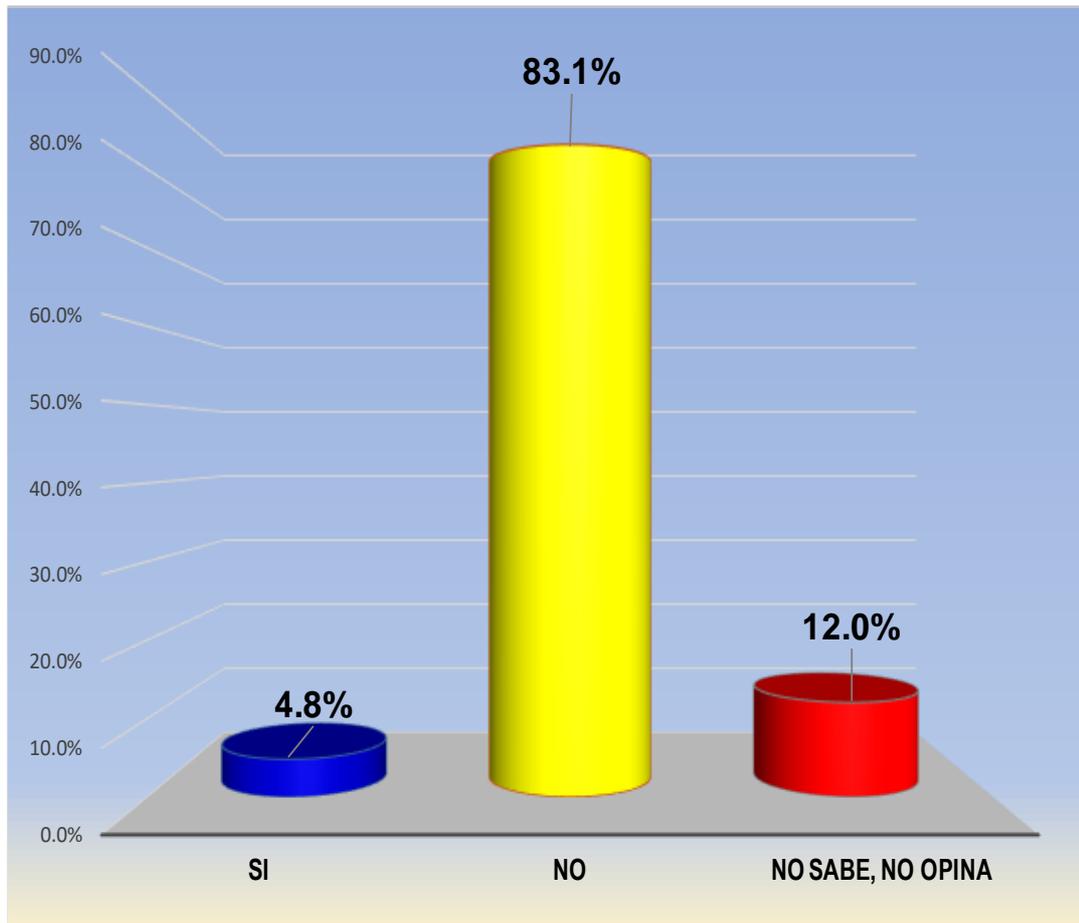
Cuestionario pregunta N°12–V.D.

¿En el área administrativa donde labora en el período del 2018 ha aplicado en forma eficiente las normas emitidas por la Contraloría General de la República?

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	4	4.8%	4.8%
No	69	83.1%	88.0%
No sabe, no opina	10	12.0%	100.0%
Total	83	100.0%	

Gráfico 12

Cuestionario pregunta N°12–V.D.



Interpretación:

Luego de aplicado el cuestionario y procesada la información en el Software estadístico SPSS V26, se encontraron los siguientes resultados: el 4.8% de encuestados indicó, en el período del 2018 ha aplicado en forma eficiente las normas emitidas por la Contraloría General de la República el 83.1% han opinado que esporádicamente no han aplicado en forma eficiente y el 12% indicó que no está de acuerdo ni en desacuerdo respecto de la preguntada formulada.

Tabla 11

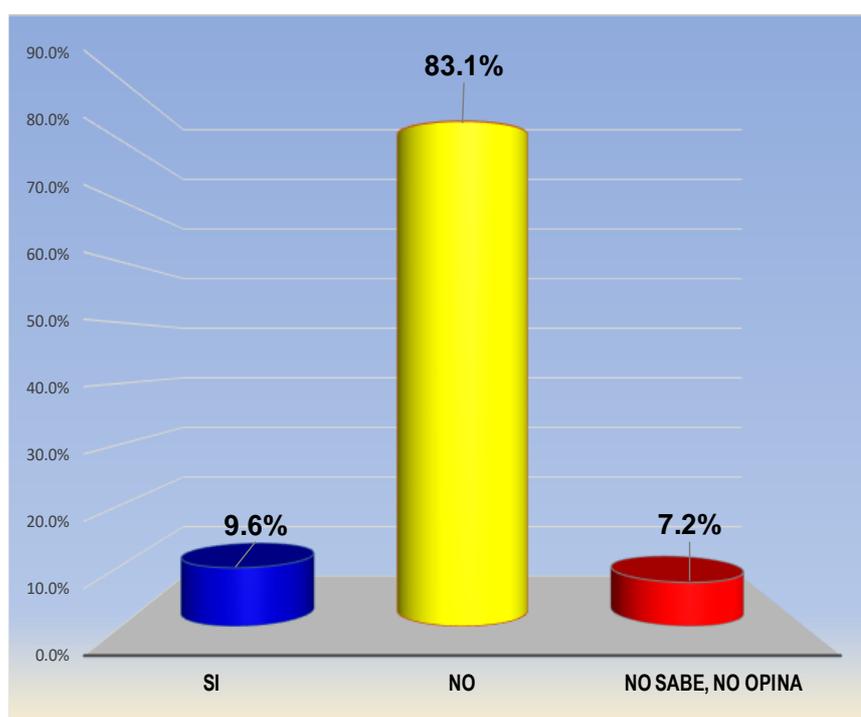
Cuestionario pregunta N°13–V.D.

¿En el área administrativa donde labora durante el 2018 se han efectuado el monitoreo y supervisión del cumplimiento de sus funciones a cargo del área de recursos humanos de la Universidad Nacional José María Arguedas?

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	8	9.6%	9.6%
No	69	83.1%	92.8%
No sabe, no opina	6	7.2%	100.0%
Total	83	100.0%	

Gráfico 13

Cuestionario pregunta N°13–V.D.



Interpretación:

Luego de aplicado el cuestionario y procesada la información en el Software estadístico SPSS V26, se encontraron los siguientes resultados: el 9.6% de encuestados indicó que en el área administrativa donde labora durante el 2018

se han efectuado el monitoreo y supervisión del cumplimiento de sus funciones a cargo del área de recursos humanos. El 83.1% han señalado que en el área donde laboran no han realizado el monitoreo y supervisión y el 7.2% han manifestado que no está de acuerdo ni en desacuerdo respecto de la preguntada formulada.

Tabla 12

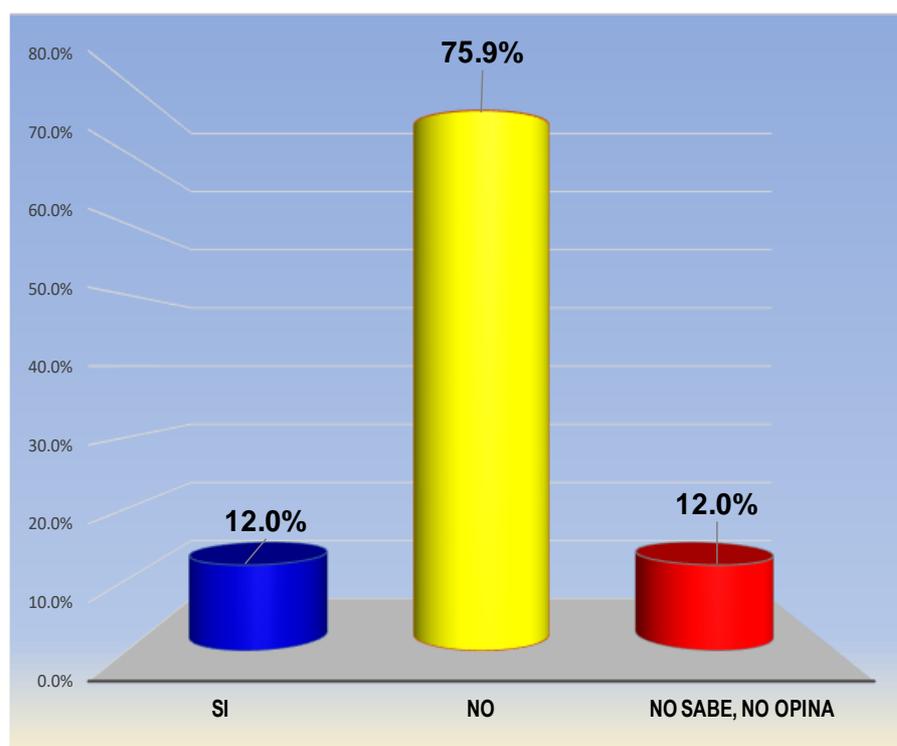
Cuestionario pregunta N°14–V.D.

¿En la dependencia donde labora durante el 2018 se han efectuado el control y supervisión del cumplimiento de las normas del proceso administrativo a cargo del órgano de control interno de la Universidad Nacional José María Arguedas?

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	10	12.0%	12.0%
No	63	75.9%	88.0%
No sabe, no opina	10	12.0%	100.0%
Total	83	100.0%	

Gráfico 14

Cuestionario pregunta N°14–V.D.



Interpretación:

Luego de aplicado el cuestionario y procesada la información en el Software estadístico SPSS V26, se encontraron los siguientes resultados: el 12% de encuestados han señalado en la dependencia donde labora durante el 2018 se han efectuado el control y supervisión del cumplimiento de las normas del proceso administrativo a cargo del órgano de control interno de la Universidad Nacional José María Arguedas. El 75.9% han opinado que no han sido controlado y supervisado y el 12% indicó que no está de acuerdo ni en desacuerdo respecto de la preguntada formulada.

Tabla 13

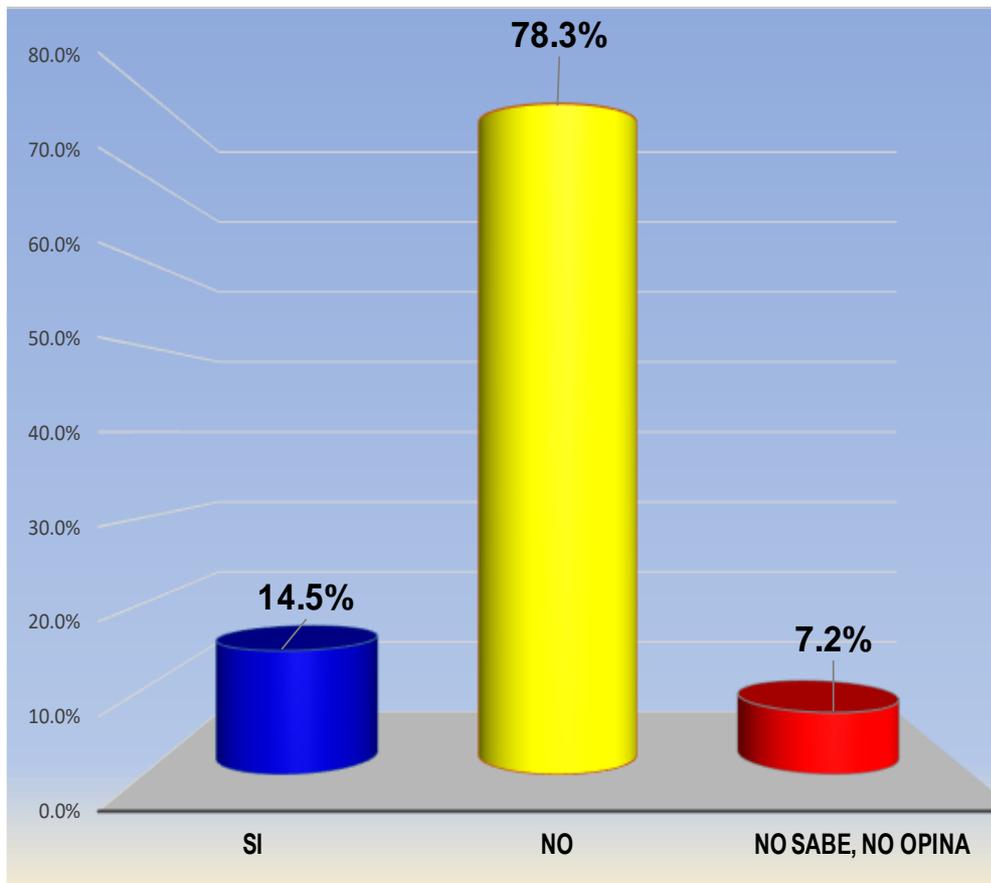
Cuestionario pregunta N°15–V.D.

¿En el área administrativa donde labora durante el 2018 se ha controlado y supervisado a las áreas administrativas inmersas sobre la ejecución física y financiera del presupuesto de los proyectos de inversión pública en la Universidad Nacional José María Arguedas?

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	12	14.5%	14.5%
No	65	78.3%	92.8%
No sabe, no opina	6	7.2%	100.0%
Total	83	100.0%	

Gráfico 15

Cuestionario pregunta N°15–V.D.



Interpretación:

Luego de aplicado el cuestionario y procesada la información en el Software estadístico SPSS V26, se encontraron los siguientes resultados: el 14.5% de encuestados indicó en el área administrativa donde labora durante el 2018 se ha controlado y supervisado a las áreas administrativas inmersas sobre la ejecución del presupuesto de los proyectos de inversión pública en la Universidad Nacional José María Arguedas ., el 78.3% refirió que está no han sido controlado y supervisado y el 7.2% indicó que no está de acuerdo ni en desacuerdo respecto de la preguntada formulada.

Tabla 14

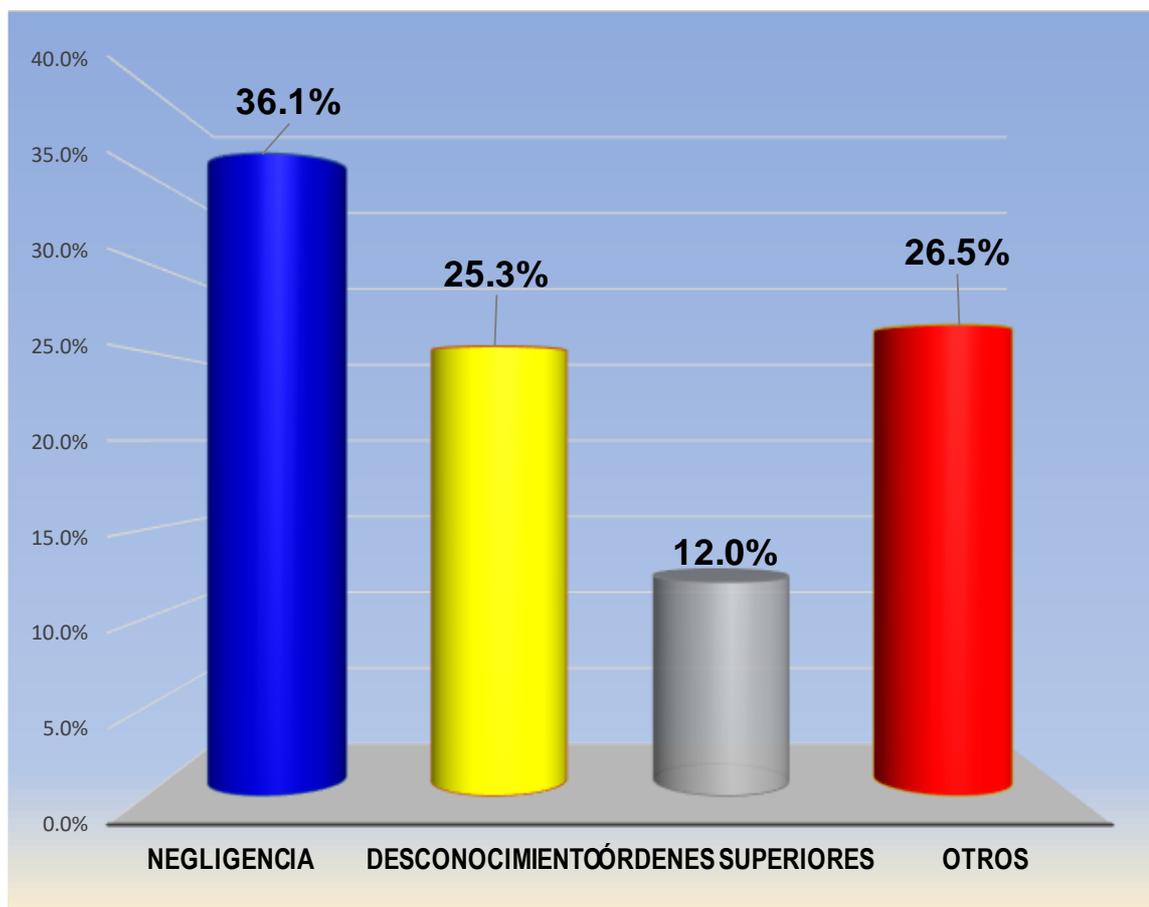
Cuestionario pregunta N°16–V.D.

¿En el área donde labora cuenta con políticas internas que permitan el cumplimiento del uso óptimo de los recursos disponibles de la Universidad Nacional José María Arguedas?

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Negligencia	30	36.1%	36.1%
Desconocimiento	21	25.3%	61.4%
Ordenes superiores	10	12.0%	73.5%
Otros	22	26.5%	100.0%
Total	83	100.0%	

Gráfico 16

Cuestionario pregunta N°16–V.D.



Interpretación:

Luego de aplicado el cuestionario y procesada la información en el Software estadístico SPSS V26, se encontraron los siguientes resultados: el 36.1% de encuestados indicó en el área donde labora por negligencia no aplican las políticas internas que permitan el cumplimiento del uso óptimo de los recursos disponibles de la Universidad Nacional José María Arguedas, mientras el 25.3% refirió que desconocen las políticas internas ,el 12 % efectúan de acuerdo a órdenes superiores y y el 26.5% indicó que han aplicado otros criterios

Tabla 15

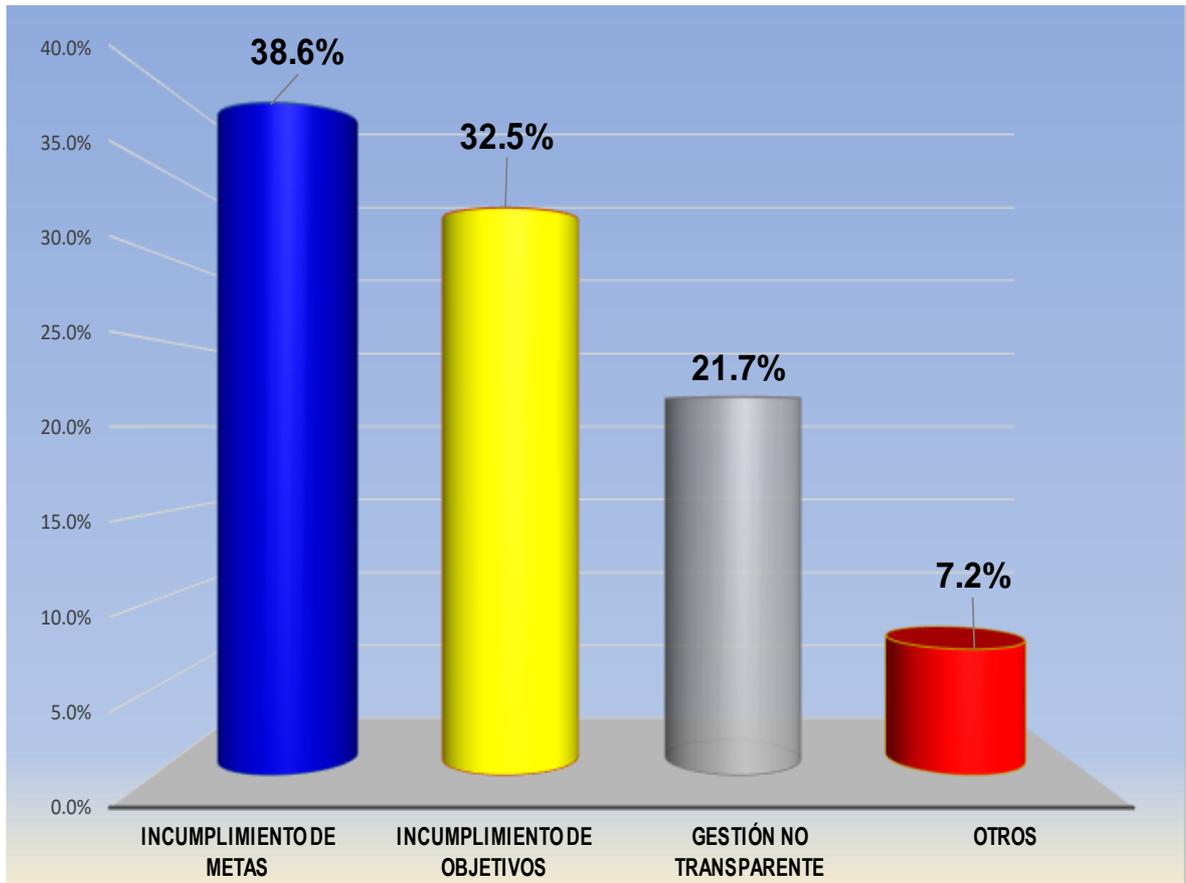
Cuestionario pregunta N°17–V.D.

¿En el área administrativa donde labora en el 2018 se han cumplido con los objetivos y metas de acuerdo a la formación y capacitación en el desempeño laboral en la Universidad Nacional José María Arguedas?

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Incumplimiento de metas	32	38.6%	38.6%
Incumplimiento de objetivos	27	32.5%	71.1%
Gestión no transparente	18	21.7%	92.8%
Otros	6	7.2%	100.0%
Total	83	100.0%	

Gráfico 17

Cuestionario pregunta N°17–V.D.



Interpretación:

El 38.6% de encuestados han señalado que debido al incumplimiento no se han cumplido con los objetivos y metas de acuerdo a la formación y capacitación en el desempeño laboral en la Universidad Nacional José María Arguedas, , el 32.5% refirió que el efecto es el incumplimiento de objetivos, el 21.7% dijo que el efecto es una gestión no transparente y el 7.2% indicaron otros factores.

Tabla 16

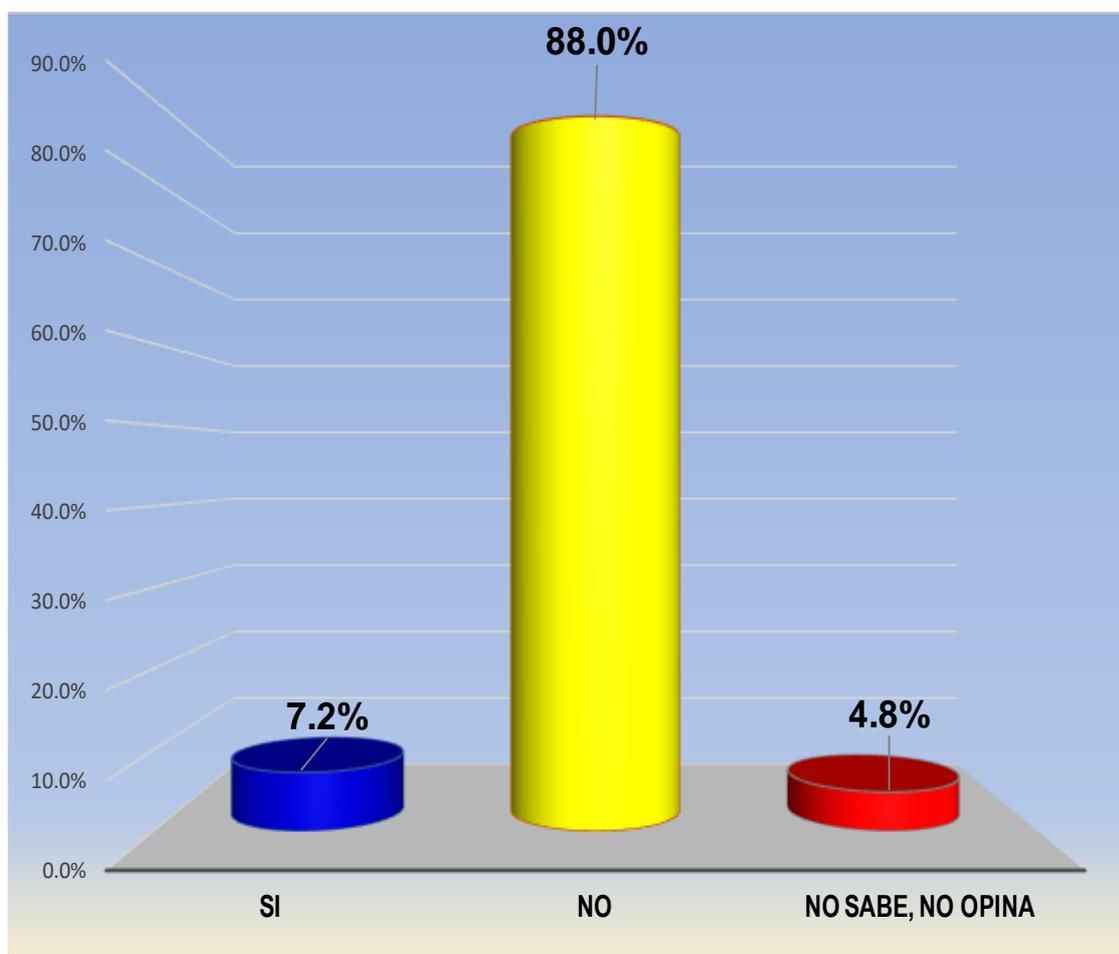
Cuestionario pregunta N°18–V.D.

¿Durante el 2018 ha recibido capacitación en temas sobre sistemas administrativos para el cumplimiento de las metas, objetivos en forma transparente a cargo de la Universidad Nacional José María Arguedas?

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	6	7.2%	7.2%
No	73	88.0%	95.2%
No sabe, no opina	4	4.8%	100.0%
Total	83	100.0%	

Gráfico 18

Cuestionario pregunta N°18–V.D.



Interpretación:

Luego de aplicado el cuestionario y procesada la información en el Software estadístico SPSS V26, se encontraron los siguientes resultados: el 7.2% de encuestados indicó que han recibido capacitación en temas sobre sistemas administrativos para el cumplimiento de las metas, objetivos en forma transparente a cargo de la Universidad Nacional José María Arguedas, el 88 % han señalado que no han recibido capacitación en temas sobre sistemas administrativos , y el 4.8% indicó que no está de acuerdo ni en desacuerdo respecto de la preguntada formulada.

4.3. Prueba de hipótesis

Hipótesis específica 1

El planeamiento de la auditoria de cumplimiento se relaciona con la evaluación de los objetivos del personal de las áreas administrativas de la Universidad Nacional José María Arguedas, Provincia de Andahuaylas, Región de Apurímac, 2018.

Ho: El planeamiento de la auditoria de cumplimiento no se relaciona con la evaluación de los objetivos del personal de las áreas administrativas de la Universidad Nacional José María Arguedas, Provincia de Andahuaylas, Región de Apurímac, 2018.

Ha: El planeamiento de la auditoria de cumplimiento se relaciona con la evaluación de los objetivos del personal de las áreas administrativas de la Universidad Nacional José María Arguedas, Provincia de Andahuaylas, Región de Apurímac, 2018.

Nivel significativo= 5%.

Prueba estadística Correlación de Pearson (software SPSS).

Tabla 17**Resultados del estadístico de Correlación de Pearson para la Hipótesis específica 1**

		Planeamiento de la auditoría de cumplimiento	Evaluación de los objetivos
Planeamiento de la auditoría de cumplimiento	Correlación de Pearson Sig. (bilateral) N	1 18	,997 ,035 18
Evaluación de los objetivos	Correlación de Pearson Sig. (bilateral) N	,997 ,035 18	1 18

Decisión.

Con los resultados obtenidos en la Correlación de Pearson cuyo valor de **P es 0.035**, siendo menor del valor 0.05, por lo que el coeficiente es significativo. Siendo $P = 0.035$, se confirma la hipótesis alterna (H_a), por cuanto se ha validado y se rechaza la hipótesis nula (H_0), por lo que podemos afirmar que: El planeamiento de la auditoría de cumplimiento se relaciona con la evaluación de los objetivos en el personal de la Universidad Nacional José María Arguedas, Provincia de Andahuaylas, Región de Apurímac, 2018.

Hipótesis específica 2

La evaluación de programa de la auditoría de cumplimiento se relaciona con el desempeño laboral del personal de las áreas administrativas de la Universidad Nacional José María Arguedas, Provincia de Andahuaylas, Región de Apurímac, 2018.

H₀: La evaluación de programa de la auditoría de cumplimiento no se relaciona con el desempeño laboral del personal de las áreas administrativas de la Universidad Nacional José María Arguedas, Provincia de Andahuaylas, Región de Apurímac, 2018.

H_a: La evaluación de programa de la auditoría de cumplimiento se relaciona con el desempeño laboral del personal de las áreas administrativas de la Universidad

Nacional José María Arguedas, Provincia de Andahuaylas, Región de Apurímac, 2018.

Nivel significativo= 5%.

Prueba estadística mediante la Correlación de Pearson.

Tabla 18

Resultados del estadístico de Correlación de Pearson para la Hipótesis específica 2

		Programa de la auditoría de cumplimiento	Desempeño laboral
Programa de la auditoría de cumplimiento	Correlación de Pearson Sig. (bilateral) N	1 18	,918 ,027 18
Desempeño laboral	Correlación de Pearson Sig. (bilateral) N	,918 ,027 18	1 18

Decisión:

Con los resultados obtenidos en la Correlación de Pearson cuyo valor de **P** es **0.027**, siendo menor del valor 0.05, por lo que el coeficiente es significativo. Siendo **P = 0.027**, se confirma la hipótesis alterna (Ha), por cuanto hay significancia y se rechaza la hipótesis nula (Ho). por lo que podemos afirmar que: El programa de la auditoría de cumplimiento se relaciona con el desempeño laboral con el personal de la Universidad Nacional José María Arguedas, Provincia de Andahuaylas, Región de Apurímac, 2018.

Hipótesis específica 3

Las técnicas y procedimientos aplicados por la auditoría de cumplimiento se relacionan con la productividad laboral del personal de las áreas administrativas de la Universidad Nacional José María Arguedas, Provincia de Andahuaylas, Región de Apurímac, 2018.

Ho: Las técnicas y procedimientos aplicados por la auditoría de cumplimiento no

se relacionan con la productividad laboral del personal de las áreas administrativas de la Universidad Nacional José María Arguedas, Provincia de Andahuaylas, Región de Apurímac, 2018.

Ha: Las técnicas y procedimientos aplicados por la auditoría de cumplimiento se relacionan con la productividad laboral del personal de las áreas administrativas de la Universidad Nacional José María Arguedas, Provincia de Andahuaylas, Región de Apurímac, 2018.

Nivel significativo= 5%.

Prueba estadística Correlación de Pearson (software SPSS).

Tabla 19

Resultados del estadístico de Correlación de Pearson para la Hipótesis específica 3

		Técnicas y procedimientos de la auditoría de cumplimiento	Productividad laboral
Técnicas y procedimientos de la auditoría de cumplimiento	Correlación de Pearson Sig. (bilateral) N	1 18	,934 ,037 18
Productividad laboral	Correlación de Pearson Sig. (bilateral) N	,924 ,037 18	1 18

Decisión:

Con los resultados obtenidos en la Correlación de Pearson cuyo valor de **P es 0.037**, siendo menor del valor 0.05, por lo que el coeficiente es significativo. Siendo $P = 0.037$, se confirma la hipótesis alterna (H_a), por cuanto hay significancia y se rechaza la hipótesis nula (H_0). por lo que podemos afirmar que: El empleo de técnicas y procedimientos aplicados por la auditoría de cumplimiento se relaciona con la productividad laboral en el personal de la Universidad Nacional José María Arguedas, Provincia de Andahuaylas, Región de Apurímac, 2018.

Hipótesis específica 4

El informe de auditoría de cumplimiento se relaciona con los indicadores de cumplimiento del personal de las áreas administrativas de la Universidad Nacional José María Arguedas, Provincia de Andahuaylas, Región de Apurímac, 2018.

Ho: El informe de auditoría de cumplimiento no se relaciona con los indicadores de cumplimiento del personal de las áreas administrativas de la Universidad Nacional José María Arguedas, Provincia de Andahuaylas, Región de Apurímac, 2018.

Ha: El informe de auditoría de cumplimiento se relaciona con los indicadores de cumplimiento del personal de las áreas administrativas de la Universidad Nacional José María Arguedas, Provincia de Andahuaylas, Región de Apurímac, 2018.

Nivel significativo= 5%.

Prueba estadística Correlación de Pearson (software SPSS).

Tabla 20

Resultados del estadístico de Correlación de Pearson para la Hipótesis específica 4

		Informe de la auditoría de cumplimiento	Indicadores de cumplimiento
Informe de la auditoría de cumplimiento	Correlación de Pearson Sig. (bilateral) N	1 18	,997 ,039 18
Indicadores de cumplimiento	Correlación de Pearson Sig. (bilateral) N	,997 ,039 18	1 18

Decisión:

Con los resultados obtenidos en la Correlación de Pearson cuyo valor de P es 0.039, siendo menor del valor 0.05, por lo que el coeficiente es significativo. Siendo $P = 0.039$, se confirma la hipótesis alterna (H_a) que es la hipótesis de

estudio, por cuanto hay significancia y se rechaza la hipótesis nula (Ho). por lo que podemos afirmar que: El informe de auditoría de cumplimiento se relaciona con los indicadores de cumplimiento en el personal de la Universidad Nacional José María Arguedas, Provincia de Andahuaylas, Región de Apurímac, 2018.

Hipótesis específica 5

Las recomendaciones contenidas en la carta de control interno se relacionan con el rendimiento laboral con el personal de la Universidad Nacional José María Arguedas, Provincia de Andahuaylas, Región de Apurímac, 2018.

Ho: Las recomendaciones contenidas en la carta de control interno no se relaciona con el rendimiento laboral con el personal de la Universidad Nacional José María Arguedas, Provincia de Andahuaylas, Región de Apurímac, 2018.

Ha: Las recomendaciones contenidas en la carta de control interno se relacionan con el rendimiento laboral con el personal de la Universidad Nacional José María Arguedas, Provincia de Andahuaylas, Región de Apurímac, 2018.

Nivel significativo= 5%.

Prueba estadística Correlación de Pearson (software SPSS).

Tabla 21

Resultados del estadístico de Correlación de Pearson para la Hipótesis específica 5

		Recomendaciones de la carta de control interno	Rendimiento laboral
Recomendaciones de la carta de control interno	Correlación de Pearson	1	,997
	Sig. (bilateral)		,022
	N	18	18
Rendimiento laboral	Correlación de Pearson	,997	1
	Sig. (bilateral)	,022	
	N	18	18

Decisión:

Con los resultados obtenidos en la Correlación de Pearson cuyo valor de **P es 0.022**, siendo menor del valor 0.05, por lo que el coeficiente es significativo. Siendo $P = 0.022$, se confirma la hipótesis alterna (Ha), por cuanto hay

significancia y se rechaza la hipótesis nula (H_0). por lo que podemos afirmar que: Las recomendaciones contenidas en la carta de control de control interno se relaciona con el rendimiento laboral en el personal de la Universidad Nacional José María Arguedas, Provincia de Andahuaylas, Región de Apurímac, 2018.

4.4. Discusión de resultados

En cuanto a los resultados encontrados, tenemos que de acuerdo a lo que señala **Villanueva (2016)** en su tesis “Los Exámenes Especiales (Auditoría de Cumplimiento) y su incidencia en la gestión de las Adquisiciones y Contrataciones de las Entidades Públicas de Lima-Perú 2016”, el autor refiere que los sistemas de contrataciones del estado incurren en muchos errores y que éstos y las acciones posteriores tienen efectos negativos en la institución por lo que un adecuado examen especial permitirá detectar los errores y tomar las medidas preventivas en relación a los hallazgos encontrados, con el consecuente mejoramiento de el manejo de este tipo de procesos.

Zacarías (2013), en su tesis: “La subasta Inversa Electrónica y la Contratación Pública de Bienes en el ámbito municipal de Tacna, Período: 2009 – 2010”, el autor refirió que en el caso del manejo de fondos públicos existen muchas deficiencias en los procesos de adquisición pues son lentos e ineficientes y las entidades del sector se ven desabastecidas, no se logran los objetivos propuestos, entre otros problemas. Con lo que se ahorra tiempo y costos para la entidad y brinda un mejor bienestar para las poblaciones involucradas y mejora la gestión en el personal de la entidad.

Castillo y Jara (2014), en su tesis: “El Examen Especial y su incidencia en los Procesos de Selección para la contratación de bienes del Instituto Regional de Oftalmología de la Ciudad de Trujillo del 2014”, los autores indican que deben

de aplicarse exámenes especiales a los procesos de selección en la institución estudiada porque se corren riesgos de malas acciones administrativas del personal encargado y también los procesos que se deben seguir no son realizados en forma eficiente y el personal tampoco está preparado y capacitado con la experiencia necesaria para poder desarrollar estos procesos en forma eficiente y contar con la mejor calidad de profesionales para los cargos y perfiles requeridos.

CONCLUSIONES

1. En relación al objetivo general se ha analizado que la aplicación de una auditoría de cumplimiento incide significativamente en el desempeño laboral en el personal de la Universidad Nacional José María Arguedas, Provincia de Andahuaylas, Región de Apurímac, 2018.
2. En relación al objetivo específico “a” se ha determinado que el planeamiento de la auditoría de cumplimiento incide significativamente en la evaluación de los objetivos en el personal de la Universidad Nacional José María Arguedas, Provincia de Andahuaylas, Región de Apurímac, 2018.
3. En relación al objetivo específico “b” se ha establecido que el programa de la auditoría de cumplimiento permite evaluar eficientemente el desempeño laboral en el personal de la Universidad Nacional José María Arguedas, Provincia de Andahuaylas, Región de Apurímac, 2018.
4. En relación al objetivo específico “c” se ha determinado que el empleo de técnicas y procedimientos aplicados por la auditoría que inciden significativamente en la mejora de la productividad laboral en la Universidad Nacional José María Arguedas, Provincia de Andahuaylas, Región de Apurímac, 2018.
5. En relación al objetivo específico “d” se ha analizado que el informe de auditoría de cumplimiento permite identificar eficientemente los indicadores de cumplimiento en el personal de la Universidad Nacional José María Arguedas, Provincia de Andahuaylas, Región de Apurímac, 2018.
6. En relación al objetivo específico “e” se ha determinado que las recomendaciones contenidas en la carta de control interno inciden significativamente en la mejora del rendimiento laboral en el personal de la Universidad Nacional José María Arguedas, Provincia de Andahuaylas, Región de Apurímac, 2018.

RECOMENDACIONES

1. Se sugiere que la Oficina de Recursos Humanos de la Universidad Nacional José María Arguedas, Provincia de Andahuaylas, Región de Apurímac deba emplear las herramientas, técnicas y procedimientos de la auditoría de cumplimiento de manera que pueda influir en el mejoramiento del desempeño laboral de su talento humano.
2. Se recomienda desarrollar un adecuado planeamiento de la auditoría de cumplimiento en la Universidad Nacional José María Arguedas, Provincia de Andahuaylas, Región de Apurímac, de manera que se contemplen todas las áreas involucradas en el control, sus problemas, deficiencias, áreas críticas y todos los problemas que deben ser identificados y solucionados de manera que incidan en la evaluación de los objetivos de la institución.
3. A partir de lo anterior se debe desarrollar e implementar un programa de la auditoría de cumplimiento en la Universidad Nacional José María Arguedas, Provincia de Andahuaylas, Región de Apurímac, de manera que permita evaluar eficientemente el desempeño laboral.
4. Es necesario contar con personal especializado, adecuadamente capacitado y con experiencia comprobada, de manera que se deba emplear eficientemente las técnicas y procedimientos aplicados por la auditoría de cumplimiento en la Universidad Nacional José María Arguedas, Provincia de Andahuaylas, Región de Apurímac.
5. Se debe elaborar un informe de auditoría de cumplimiento lo más objetivo posible y que contemple y desarrolle las áreas críticas y las ocurrencias halladas durante la aplicación de los mecanismos de control de manera que se puedan identificar los indicadores de cumplimiento en el personal de la Universidad Nacional José

María Arguedas, Provincia de Andahuaylas, Región de Apurímac.

6. Finalmente es necesario implementar y dar seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones contenidas en la carta de control interno en la Universidad Nacional José María Arguedas, Provincia de Andahuaylas, Región de Apurímac, de manera que se puedan dar solución a los problemas encontrados y mejorar los aspectos estudiados en esta investigación.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Álvarez, J.(2012). Auditoría gubernamental integral. Lima: Editorial Instituto Pacífico S.A.C.
- Blanco y Sola (2005). Estrés laboral. México: Limusa
- Castillo, M. y Jara, E.(2014). El examen especial y su incidencia en los procesos de selección para la contratación de bienes del instituto regional de oftalmología de la ciudad de Trujillo del año 2014”. Tesis. Trujillo: Universidad Privada Antenor Orrego.
- Cárdenas Najarro, T. M. (2017). Auditoria de desempeño a la labor del personal administrativo de la biblioteca y sus implicancias en la gestión de la Universidad Nacional San Cristobal de Huamanga, 2016. Facultad de Ciencias Contables ,Financieras y Administrativa -Escuela Profesional de Contabilidad -Universidad Católica Los Angeles Chimbote, Ayacucho Perú.
- Chiavenato, I. (2009). Administración de recursos humanos. Colombia: McGraw Hill.
- Contraloría General de la República – CGR (2015). Resolución de Contraloría N° 473-2014-CG que aprueba la Directiva N° 007-2014-CG/ denominada "Auditoría de Cumplimiento", del 22 de octubre de 2014. Lima: CGR
- Contraloría General de la República – CGR (2015a). Directiva n° 007-2014-CG/GCSII, Resolución de Contraloría n° 473-2014-CG, Auditoría de Cumplimiento. Lima: CGR
- De la Cruz Miranda, E. F. (2017). Diagnóstico del control interno y propuesta de un sistema de control interno para la Institución Educativa Particular "Diego Thomson " de la Ciudad de Chimbote,año 2017. Escuela Académico Profesional de Contabilidad,Facultad de Ciencias Empresariales,Universidad Cédar Vallejo.,

Nuevo Chimbote-Perú.

- Duro, A. (2013). Psicología de la Calidad de vida laboral. Madrid: España
- Garcia Rodriguez, Y. K., & Huayta Terres, V. (2018). Auditoria de cumplimiento a la administración de recursos humanos y su incidencia en la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga-Ayacucho. Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas ,Facultad de Ciencias Administrativas y Contables -Universidad Peruana Los Andes, Huamanga -Ayacucho Perú.
- Gonzáles, A.(2010).Examen especial a la cartera de los servicios públicos de empresas municipales de cuenca, con énfasis en etapa, por el tercer trimestre del 2008”. Tesis. Ecuador: Universidad de Cuenca – Ecuador.
- Hernández, R. y Cols.(2010). Metodología de la investigación. México: Mc Graw Hill.
- Lado, M. (2013). Introducción a la Auditoría Sociolaboral. Una perspectiva desde los Recursos Humanos. Madrid: Bubok Publishing.
- Leonardo Guerrero, G. L. (2018). La satisfacción laboral y su relación con la productividad laboral en la empresa Novaplaza ,Huaraz-2018. Escuela Profesional de Administración ,Facultad de Ciencias Empresariales ,Universidad César Vallejo, Huaraz-Perú.
- Louffat E, (2013) Administración del Potencial Humano. Argentina: Cengage Learning
- Martinez Rubio, D. H. (2021). Auditoria de cumplimiento y su efecto en la gestión administrativa de la Unidad Educativa "19 DE MAYO" del Cantón la Maná, período 2019-2020,Quevedo-Ecuador,2021. Maestria en Contabilidad y Auditoría ,Unidad de Posgrado.Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Quevedo-Ecuador.
- Mathis, R. & Jackson, J. (2009). Human Resource Management. Mason, OH, USA:

South-Western Cengage Learning.

- Miranda Robles, D. (2018). Competencia y rendimiento laboral del personal de la empresa inversiones recreativos Guerrero S.A.C. Lima 2018. Facultad de Ciencias Administrativas y Ciencias Económicas -Universidad Inca Garcilaso de la Vega, Lima -Perú.
- Normas Internacionales De Las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI), (2010). Principios fundamentales de la auditoría de desempeño”, Editorial Secretaría General de la INTOSAI, Viena-Austria.
- Orlandini, A. (1996). El estrés. Qué es y cómo evitarlo. Madrid: S.L. Fondo de Cultura Económica de España
- Ovando, M. (2011). Auditoría gubernamental en las compras y contrataciones de una institución del sector público. Tesis. Guatemala: Universidad de San Carlos de Guatemala.
- Reyes Fajardo, N. (2019). Factores que mejoran el desempeño de los recursos humanos en la gestión administrativa de los gobiernos locales Municipales en Lima Metropolitana. Universidad Autónoma de Nuevo León Facultad de Contaduría Pública y Administración Centro de Desarrollo Empresarial y Posgrado , San Nicolas de los Garza Nuevo León ,México.
- Siliceo, A. (2007). Capacitación y desarrollo del personal. México: Limusa.
- Villacrés, C. (2014). Guía del proceso de un examen especial para el auditor externo gubernamental, con un enfoque a matriz de riesgos, aplicado a los contratos de subasta inversa electrónica”. Tesis. Ecuador: Pontificia Universidad Católica del Ecuador.
- Villanueva, C. (2016). Los exámenes especiales (auditoría de cumplimiento) y su incidencia en la gestión de las adquisiciones y contrataciones de las entidades

públicas de Lima – Perú, 2016”. Tesis. Lima: USMP.

- Zacarías, B.(2013). La subasta inversa electrónica y la contratación pública de bienes en el ámbito municipal de Tacna, período 2009 – 2010”. Tesis. Tacna: Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann.
- Zaldumbide, J, (2012). Diseño, análisis e interpretación de indicadores de la gestión del seguimiento de recomendaciones de los informes de auditoría y examen especial aprobados durante el año 2008, practicados en las empresas e instituciones de derecho privado que disponen de recursos públicos y pertenecen al ámbito de control de la dirección de auditoría de empresas de la contraloría general del estado”. Tesis. Ecuador: Universidad Técnica Particular de Loja.
- Zegarra Quispe, C. A. (2021). Influencia de la auditoria de desempeño en la gestión de recursos humanos de la Empresa de Generación Eléctrica del sur S.A.Tacna ,período 2017. Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras , Facultad de Ciencias Jurídicas y Empresariales ,Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, TÁCNA -Perú.

ANEXOS

ANEXO 1
INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Técnica de la Encuesta

Cuestionario que se ha aplicado a los funcionarios y empleados administrativos que laboran en la Universidad Nacional José María Arguedas

I : Datos Generales:

1.1 Área donde labora -----

1.2 Cargo -----

1.3 Sexo -----

1.4 Grado de instrucción -----

II. Objetivo

Analizar la relación que existe entre la aplicación de una auditoría de cumplimiento con el desempeño laboral del personal de las áreas administrativas de la Universidad Nacional José María Arguedas, Provincia de Andahuaylas, Región de Apurímac, 2018.

III. Instrucciones

se le solicita tenga a bien de leer detenidamente cada una de las interrogantes y le marcar con un **aspa (x)** en el recuadro la respuesta que usted considera correcta. Le agradecemos por la información brindado.

IV. Preguntas:

AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO

Procedimiento de gestión Administrativa.

1. - ¿Para usted la auditoría de cumplimiento facilita el procedimiento correcto de gestión administrativa del patrimonio de la Universidad Nacional José María Arguedas?

Si () No () No sabe, no opina ()

2.- ¿Para usted, la auditoría de cumplimiento es un instrumento de mejora continua para la gestión administrativa del personal de la Universidad Nacional José María Arguedas?

Si () No () No sabe, no opina ()

Examen de eficiencia, eficacia y economía.

3.- ¿Para usted es importante que se aplica la auditoria de cumplimiento para determinar la eficiencia, eficacia y economía de la gestión administrativa de los recursos disponibles de la Universidad Nacional José María Arguedas?

Si () No () No sabe, no opina ()

Pruebas y técnicas de acopio de información

4.- ¿Las técnicas e instrumentos de auditoria de cumplimiento en la recolección de información sirven para la mejora del proceso administrativa de la ejecución de los recursos financieros de la Universidad Nacional José María Arguedas

Si () No () No sabe, no opina ()

5.- ¿Las deficiencias encontradas en el acopio de información mediante la auditoria de cumplimiento sirven para mejorar y corregir la gestión administrativa de los responsables de la Universidad Nacional José María Arguedas?

Si () No () No sabe, no opina ()

Recomendaciones formuladas en el informe de auditoría

6.- ¿Para usted las recomendaciones formuladas en el informe de auditoría de cumplimiento sirven para la mejora del desempeño laboral en el personal de la Universidad Nacional José María Arguedas?

Si () No () No sabe, no opina ()

7.- ¿Para usted la entidad debe priorizar con implementar las recomendaciones del informe de auditoría de cumplimiento?

Si () No () No sabe, no opina ()

Normas internos de control

8.- ¿En el área administrativa que usted presta sus servicios se aplican las normas del control interno en el proceso administrativo de la Universidad Nacional José María Arguedas?

Si () No () No sabe, no opina ()

9.- ¿Durante el 2018 Ud. ¿Ha recibido capacitación en temas relacionados de control interno por parte de la de la Universidad Nacional José María Arguedas?

Si () No () No sabe, no opina ()

DESEMPEÑO LABORAL

. Normas y directivas

10.- ¿En el área administrativa donde labora en el período del 2018 se ha cumplido con las normas y directivas emanadas por fuentes externos e internos en la Universidad Nacional José María Arguedas?

Si () No () No sabe, no opina ()

11.- ¿En el área administrativa donde labora en el período del 2018 se ha aprobado lineamientos del proceso administrativo por consejo universitario para el cumplimiento de sus funciones en la Universidad Nacional José María Arguedas?

Si () No () No sabe, no opina ()

12.- ¿En el área administrativa donde labora en el período del 2018 ha aplicado en forma eficiente las normas emitidas por la Contraloría General de la República?

Si () No () No sabe, no opina ()

Monitorio y supervisión

13.-¿ En el área administrativa donde labora durante el 2018 se han efectuado el monitoreo y supervisión del cumplimiento de sus funciones a cargo del área de recursos humanos de la Universidad Nacional José María Arguedas?

Si () No () No sabe, no opina ()

14.- -¿En la dependencia donde labora durante el 2018 se han efectuado el control y supervisión del cumplimiento de las normas del proceso administrativo a cargo del órgano de control interno de la Universidad Nacional José María Arguedas?

Si () No () No sabe, no opina ()

15.- ¿En el área administrativa donde labora durante el 2018 se ha controlado y supervisado a las áreas administrativas inmersas sobre la ejecución física y financiera del presupuesto de los proyectos de inversión pública en la Universidad Nacional José María Arguedas?

Si () No () No sabe, no opina ()

Optimiza el uso de los recursos disponibles

16.- ¿En el área donde labora cuenta con políticas internas que permitan el cumplimiento del uso óptimo de los recursos disponibles de la Universidad Nacional José María Arguedas?

Si () No () No sabe, no opina ()

Formación y capacitación

17.- ¿En el área administrativa donde labora en el 2018 se han cumplido con los objetivos y metas de acuerdo a la formación y capacitación en el desempeño laboral en la Universidad Nacional José María Arguedas?

Si () No () No sabe, no opina ()

18.- ¿Durante el 2018 ha recibido capacitación en temas sobre sistemas administrativos a cargo de la Universidad Nacional José María Arguedas?

Si () No () No sabe, no opina ()

ANEXO 2

Procedimiento de validez y confiabilidad

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO

QUE MIDE LA VARIABLE: AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO

N°	Dimensiones/Ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
01	¿Para usted la auditoría de cumplimiento facilita el procedimiento correcto de gestión administrativa del patrimonio de la Universidad Nacional José María Arguedas?	X		X		X		
02	¿Para usted, la auditoria de cumplimiento es un instrumento de mejora continua para la gestión administrativa del personal de la Universidad Nacional José María Arguedas?	X		X		X		
03	¿Para usted es importante que se aplica la auditoria de cumplimiento para determinar la eficiencia, eficacia y economía de la gestión administrativa de los recursos disponibles de la Universidad Nacional José María Arguedas?	X		X		X		
04	¿Las técnicas e instrumentos de auditoria de cumplimiento en la recolección de información sirven para la mejora del proceso administrativa de la ejecución de los recursos financieros de la Universidad Nacional José María Arguedas	X		X		X		
05	¿Las deficiencias encontradas en el acopio de información mediante la auditoria de cumplimiento sirven para mejorar y corregir la gestión administrativa de los responsables de la Universidad Nacional José María Arguedas?	X		X		X		

06	¿Para usted las recomendaciones formuladas en el informe de auditoría de cumplimiento sirven para la mejora del desempeño laboral en el personal de la Universidad Nacional José María Arguedas?	X		X		X		
07	¿Para la entidad debe priorizar con implementar las recomendaciones del informe de auditoría de cumplimiento?	X		X		X		
08	¿En el área administrativa que usted presta sus servicios se aplican las normas del control interno en el proceso administrativo de la Universidad Nacional José María Arguedas?	X		X		X		
09	¿Durante el 2018 Ud. ¿Ha recibido capacitación en temas relacionados de control interno por parte de la de la Universidad Nacional José María Arguedas?	X		X		X		
DESEMPEÑO LABORAL								
10	¿En el área administrativa donde labora en el período del 2018 se ha cumplido con las normas y directivas emanadas por fuentes externos e internos en la Universidad Nacional José María Arguedas?	X		X		X		
11	¿En el área administrativa donde labora en el período del 2018 ha aplicado en forma eficiente las normas emitidas por la Contraloría General de la República?	X		X		X		
12	¿En el área administrativa donde labora en el período del 2018 ha aplicado en forma eficiente las normas emitidas por la Contraloría General de la República?	X		X		X		
13	¿En el área administrativa donde labora durante el 2018 se han efectuado el monitoreo y supervisión del cumplimiento de sus funciones a cargo del área de recursos humanos de la Universidad Nacional José María Arguedas?	X		X		X		

14	¿En la dependencia donde labora durante el 2018 se han efectuado el control y supervisión del cumplimiento de las normas del proceso administrativo a cargo del órgano de control interno de la Universidad Nacional José María Arguedas?	X		X		X		
15	¿En el área administrativa donde labora durante el 2018 se ha controlado y supervisado a las áreas administrativas inmersas sobre la ejecución física y financiera del presupuesto de los proyectos de inversión pública en la Universidad Nacional José María Arguedas?	X		X		X		
16	¿En el área donde labora cuenta con políticas internas que permitan el cumplimiento del uso óptimo de los recursos disponibles de la Universidad Nacional José María Arguedas?	X		X		X		
17	¿En el área administrativa donde labora en el 2018 se han cumplido con los objetivos y metas de acuerdo a la formación y capacitación en el desempeño laboral en la Universidad Nacional José María Arguedas?	X		X		X		
18	¿Durante el 2018 ha recibido capacitación en temas sobre sistemas administrativos a cargo de la Universidad Nacional José María Arguedas?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Ninguna: Opción de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir(No aplicable ())

Apellidos y nombres del Juez Validador

Dr. Ladislao Espinoza Guadalupe

DNI N° 04007983

¹ Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico

² Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

³ Claridad: Se entiende sin dificultad en enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

Cerro de Pasco 5 de enero de 2019



Dr. Ladislao Espinoza Guadalupe

Procedimiento de validez y confiabilidad

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO

QUE MIDE LA VARIABLE: AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO

N°	Dimensiones/Ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
01	¿Para usted la auditoría de cumplimiento facilita el procedimiento correcto de gestión administrativa del patrimonio de la Universidad Nacional José María Arguedas?	X		X		X		
02	¿Para usted, la auditoría de cumplimiento es un instrumento de mejora continua para la gestión administrativa del personal de la Universidad Nacional José María Arguedas?	X		X		X		
03	¿Para usted es importante que se aplica la auditoría de cumplimiento para determinar la eficiencia, eficacia y economía de la gestión administrativa de los recursos disponibles de la Universidad Nacional José María Arguedas?	X		X		X		
04	¿Las técnicas e instrumentos de auditoría de cumplimiento en la recolección de información sirven para la mejora del proceso administrativo de la ejecución de los recursos financieros de la Universidad Nacional José María Arguedas?	X		X		X		
05	¿Las deficiencias encontradas en el acopio de información mediante la auditoría de cumplimiento sirven para mejorar y corregir la gestión administrativa de los responsables de la Universidad Nacional José María Arguedas?	X		X		X		

06	¿Para usted las recomendaciones formuladas en el informe de auditoría de cumplimiento sirven para la mejora del desempeño laboral en el personal de la Universidad Nacional José María Arguedas?	X		X		X		
07	¿Para usted la entidad debe priorizar con implementar las recomendaciones del informe de auditoría de cumplimiento?	X		X		X		
08	¿En el área administrativa que usted presta sus servicios se aplican las normas del control interno en el proceso administrativo de la Universidad Nacional José María Arguedas?	X		X		X		
09	¿Durante el 2018 Ud. ¿Ha recibido capacitación en temas relacionados de control interno por parte de la de la Universidad Nacional José María Arguedas?	X		X		X		
DESEMPEÑO LABORAL								
10	¿En el área administrativa donde labora en el período del 2018 se ha cumplido con las normas y directivas emanadas por fuentes externos e internos en la Universidad Nacional José María Arguedas?	X		X		X		
11	¿En el área administrativa donde labora en el período del 2018 ha aplicado en forma eficiente las normas emitidas por la Contraloría General de la República?	X		X		X		
12	¿En el área administrativa donde labora en el período del 2018 ha aplicado en forma eficiente las normas emitidas por la Contraloría General de la República?	X		X		X		
13	¿En el área administrativa donde labora durante el 2018 se han efectuado el monitoreo y supervisión del cumplimiento de sus funciones a cargo del área de recursos humanos de la Universidad Nacional José María Arguedas?	X		X		X		

14	¿En la dependencia donde labora durante el 2018 se han efectuado el control y supervisión del cumplimiento de las normas del proceso administrativo a cargo del órgano de control interno de la Universidad Nacional José María Arguedas?	X		X		X		
15	¿En el área administrativa donde labora durante el 2018 se ha controlado y supervisado a las áreas administrativas inmersas sobre la ejecución física y financiera del presupuesto de los proyectos de inversión pública en la Universidad Nacional José María Arguedas?	X		X		X		
16	¿En el área donde labora cuenta con políticas internas que permitan el cumplimiento del uso óptimo de los recursos disponibles de la Universidad Nacional José María Arguedas?	X		X		X		
17	¿En el área administrativa donde labora en el 2018 se han cumplido con los objetivos y metas de acuerdo a la formación y capacitación en el desempeño laboral en la Universidad Nacional José María Arguedas?	X		X		X		
18	¿Durante el 2018 ha recibido capacitación en temas sobre sistemas administrativos a cargo de la Universidad Nacional José María Arguedas?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Ninguna: Opción de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir(No aplicable ())

Apellidos y nombres del Juez Validador

Mg. Inés Viza Pucllas

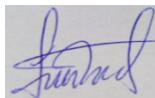
DNI N° 20024401

¹ Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico

² Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

³ Claridad: Se entiende sin dificultad en enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

Cerro de Pasco 4 de enero de 2019



Mg. Inés Viza Puellas

Instrumentos de Recolección de datos

Procedimiento de validez y confiabilidad

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO

QUE MIDE LA VARIABLE: **AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO**

N°	Dimensiones/Ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
01	¿Para usted la auditoría de cumplimiento facilita el procedimiento correcto de gestión administrativa del patrimonio de la Universidad Nacional José María Arguedas?	X		X		X		
02	¿Para usted, la auditoría de cumplimiento es un instrumento de mejora continua para la gestión administrativa del personal de la Universidad Nacional José María Arguedas?	X		X		X		
03	¿Para usted es importante que se aplica la auditoría de cumplimiento para determinar la eficiencia, eficacia y economía de la gestión administrativa de los recursos disponibles de la Universidad Nacional José María Arguedas?	X		X		X		
04	¿Las técnicas e instrumentos de auditoría de cumplimiento en la recolección de información sirven para la mejora del proceso administrativo de la ejecución de los recursos financieros de la Universidad Nacional José María Arguedas?	X		X		X		
05	¿Las deficiencias encontradas en el acopio de información mediante la auditoría de cumplimiento sirven para mejorar y corregir la gestión administrativa de los responsables de la Universidad Nacional José María Arguedas?	X		X		X		

06	¿Para usted las recomendaciones formuladas en el informe de auditoría de cumplimiento sirven para la mejora del desempeño laboral en el personal de la Universidad Nacional José María Arguedas?	X		X		X		
07	¿Para usted la entidad debe priorizar con implementar las recomendaciones del informe de auditoría de cumplimiento?	X		X		X		
08	¿En el área administrativa que usted presta sus servicios se aplican las normas del control interno en el proceso administrativo de la Universidad Nacional José María Arguedas?	X		X		X		
09	¿Durante el 2018 Ud. ¿Ha recibido capacitación en temas relacionados de control interno por parte de la de la Universidad Nacional José María Arguedas?	X		X		X		
DESEMPEÑO LABORAL								
10	¿En el área administrativa donde labora en el período del 2018 se ha cumplido con las normas y directivas emanadas por fuentes externos e internos en la Universidad Nacional José María Arguedas?	X		X		X		
11	¿En el área administrativa donde labora en el período del 2018 ha aplicado en forma eficiente las normas emitidas por la Contraloría General de la República?	X		X		X		
12	¿En el área administrativa donde labora en el período del 2018 ha aplicado en forma eficiente las normas emitidas por la Contraloría General de la República?	X		X		X		
13	¿En el área administrativa donde labora durante el 2018 se han efectuado el monitoreo y supervisión del cumplimiento de sus funciones a cargo del área de recursos humanos de la Universidad Nacional José María Arguedas?	X		X		X		

14	¿En la dependencia donde labora durante el 2018 se han efectuado el control y supervisión del cumplimiento de las normas del proceso administrativo a cargo del órgano de control interno de la Universidad Nacional José María Arguedas?	X		X		X		
15	¿En el área administrativa donde labora durante el 2018 se ha controlado y supervisado a las áreas administrativas inmersas sobre la ejecución física y financiera del presupuesto de los proyectos de inversión pública en la Universidad Nacional José María Arguedas?	X		X		X		
16	¿En el área donde labora cuenta con políticas internas que permitan el cumplimiento del uso óptimo de los recursos disponibles de la Universidad Nacional José María Arguedas?	X		X		X		
17	¿En el área administrativa donde labora en el 2018 se han cumplido con los objetivos y metas de acuerdo a la formación y capacitación en el desempeño laboral en la Universidad Nacional José María Arguedas?	X		X		X		
18	¿Durante el 2018 ha recibido capacitación en temas sobre sistemas administrativos a cargo de la Universidad Nacional José María Arguedas?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Ninguna: Opción de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir(No aplicable ())

Apellidos y nombres del Juez Validador

Mg. Percy Lima Roman

DNI N° 40695249

¹ Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico

² Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

³ Claridad: Se entiende sin dificultad en enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

Cerro de Pasco 4 de enero de 2019

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'P. Lima Roman', written in a cursive style.

Mg. Percy Lima Roman

ANEXO 3

MATRIZ DE CONSISTENCIA

AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y DESEMPEÑO LABORAL EN EL PERSONAL ADMINISTRATIVO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL JOSÉ MARÍA ARGUEDAS, PROVINCIA DE ANDAHUAYLAS, REGIÓN DE APURÍMAC"

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p>Problema principal ¿De qué manera la aplicación de una auditoria de cumplimiento se relaciona con el desempeño laboral con el personal de las áreas administrativas de la Universidad Nacional José María Arguedas, Provincia de Andahuaylas, Región de Apurímac, 2018?</p> <p>Problemas específicos</p> <p>a) ¿Cómo el planeamiento de la auditoria de cumplimiento se relaciona con la evaluación de los objetivos del personal de las áreas administrativas de la Universidad Nacional José María Arguedas,</p>	<p>Objetivo general. Analizar la relación que existe entre la aplicación de una auditoria de cumplimiento con el desempeño laboral del personal de las áreas administrativas de la Universidad Nacional José María Arguedas, Provincia de Andahuaylas, Región de Apurímac, 2018.</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>a) Determinar si existe relación entre el planeamiento de la auditoria de cumplimiento con la evaluación de los objetivos del personal de las áreas administrativas de la Universidad Nacional José María Arguedas, Provincia de</p>	<p>Hipótesis general La aplicación de una auditoria de cumplimiento se relaciona con el desempeño laboral del personal de las áreas administrativas de la Universidad Nacional José María Arguedas, Provincia de Andahuaylas, Región de Apurímac, 2018.</p> <p>Hipótesis específicas</p> <p>a) El planeamiento de la auditoria de cumplimiento se relaciona con la evaluación de los objetivos del personal de las áreas administrativas de la Universidad Nacional José María Arguedas, Provincia de Andahuaylas, Región de Apurímac, 2018.</p> <p>b) La evaluación de programa de la</p>	<p>-Variable independiente Auditoría de cumplimiento</p> <p>-Variable Dependiente Desempeño laboral</p>	<p>Tipo de Investigación: - Aplicada</p> <p>Nivel de Investigación: - Descriptivo - Correlacional</p> <p>Método: - Cuantitativo</p> <p>Técnicas de recolección de información: - Documental</p> <p>Instrumentos: - Encuesta</p>

<p>Provincia de Andahuaylas, Región de Apurímac, 2018?</p> <p>b) De qué forma la evaluación de programa de la auditoría de cumplimiento se relaciona con el desempeño laboral con el personal de las áreas administrativas de la Universidad Nacional José María Arguedas, Provincia de Andahuaylas, Región de Apurímac, ¿2018?</p> <p>c) ¿De qué manera las técnicas y procedimientos aplicados por la auditoría de cumplimiento se relaciona con la productividad laboral en el personal de las áreas administrativas de la Universidad Nacional José María Arguedas, Provincia de Andahuaylas, Región de Apurímac, ¿2018?</p> <p>d) ¿De qué forma el informe de auditoría de cumplimiento se relaciona con los indicadores de cumplimiento con el personal de las áreas administrativas de la Universidad Nacional José María Arguedas,</p>	<p>Andahuaylas, Región de Apurímac, 2018.</p> <p>b) Establecer que existe relación entre el programa de la auditoría de cumplimiento con el desempeño laboral del personal de las áreas administrativas de la Universidad Nacional José María Arguedas, Provincia de Andahuaylas, Región de Apurímac, 2018.</p> <p>c) Determinar cómo se relaciona el empleo de técnicas y procedimientos aplicados por la auditoría de cumplimiento con la productividad laboral del personal de las áreas administrativas de la Universidad Nacional José María Arguedas, Provincia de Andahuaylas, Región de Apurímac, 2018.</p> <p>d) Analizar de qué manera se relaciona el informe de auditoría de cumplimiento con los indicadores de cumplimiento del personal de las áreas administrativas de la</p>	<p>auditoría de cumplimiento se relaciona con el desempeño laboral del personal de las áreas administrativas de la Universidad Nacional José María Arguedas, Provincia de Andahuaylas, Región de Apurímac, 2018.</p> <p>c) Las técnicas y procedimientos aplicados por la auditoría de cumplimiento se relacionan con la productividad laboral del personal de las áreas administrativas de la Universidad Nacional José María Arguedas, Provincia de Andahuaylas, Región de Apurímac, 2018.</p> <p>d) El informe de auditoría de cumplimiento se relaciona con los indicadores de cumplimiento del personal de las áreas administrativas de la Universidad Nacional José María Arguedas, Provincia de Andahuaylas, Región de Apurímac, 2018.</p> <p>e) Las recomendaciones contenidas en la carta de control interno se relaciona con el rendimiento laboral con el</p>		<p>Fuentes: - Bibliografía</p>
---	--	---	--	------------------------------------

<p>Provincia de Andahuaylas, Región de Apurímac, 2018?</p> <p>e)¿De qué forma las recomendaciones contenidas en la carta de control interno se relaciona con el rendimiento laboral con el personal de la Universidad Nacional José María Arguedas, Provincia de Andahuaylas, Región de Apurímac, 2018?</p>	<p>Universidad Nacional José María Arguedas,</p> <p>e) Analizar de qué manera se relaciona el informe de auditoría de cumplimiento con los indicadores de cumplimiento del personal de las áreas administrativas de la Universidad Nacional José María Arguedas,</p>	<p>personal de la Universidad Nacional José María Arguedas, Provincia de Andahuaylas, Región de Apurímac, 2018.</p>		
<p>5.</p>				