

UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y CONTABLES

ESCUELA DE FORMACION PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



T E S I S

**Auditoría integral y sus aportes en la evaluación de riesgos de los
funcionarios en las unidades de gestión local educativa de la provincia
de Oxapampa 2023**

Para optar el título profesional de:

Contador Público

Autores:

Bach. Jheydi Benedt ESPINOZA CHAVEZ

Bach Julio Ramon ESPIRITU PORRAS

Asesor:

Dr. Carlos Jesús YUPANQUI VILLANUEVA

Cerro de Pasco – Perú – 2024

UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y CONTABLES

ESCUELA DE FORMACION PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



T E S I S

**Auditoría integral y sus aportes en la evaluación de riesgos de los
funcionarios en las unidades de gestión local educativa de la provincia
de Oxapampa 2023**

Sustentada y aprobada ante los miembros del jurado:

Dr. Julián Cipriano ROJAS GALLUFFI
PRESIDENTE

Dr. Mateo LEANDRO FLORES
MIEMBRO

Mg. Abraham BONILLA MIGO
MIEMBRO



Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión
Facultad de Ciencias Económicas y Contables
Unidad de Investigación

“Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia, y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho”

INFORME DE ORIGINALIDAD N° 068-2024

La Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Económicas y Contables de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión ha realizado el análisis con exclusiones en el Software Turnitin Originality, que a continuación se detalla:

Presentado por:

Jheydi Benedt ESPINOZA CHAVEZ y Julio Ramon ESPIRITU PORRAS

Escuela de Formación Profesional

Contabilidad

Tipo de trabajo:

Tesis

Título del trabajo

Auditoría integral y sus aportes en la evaluación de riesgos de los funcionarios en las unidades de gestión local educativa de la provincia de Oxapampa 2023

Asesor:

Dr. Carlos Jesús YUPANQUI VILLANUEVA

Índice de Similitud: **22%**

Calificativo

APROBADO

Se adjunta al presente informe, el reporte de identificación del porcentaje de similitud general: asimismo, a través del correo institucional de la Oficina de Grados y Títulos de nuestra Facultad – FACEC. Envío en la fecha el reporte completo de Turnitin; todo ello, en atención al Memorando N° 0000131-2024-UNDAC-D/DFCCEC.

Cerro de Pasco, 23 de noviembre del 2024



Firmado digitalmente por BERNALDO FAUSTINO Carlos David FAU
20154605046 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 23.11.2024 23:17:30 -05:00

Dr. Carlos D. BERNALDO FAUSTINO
Director de la Unidad de Investigación-FACEC

DEDICATORIA

Nos gustaría dedicar esta tesis primero a Dios; por permitirme obtener todo lo que necesito para seguir adelante y superar todos los problemas que encontré en camino.

A nuestros padres; Porque sin ellos no habríamos podido tener una educación y esta carrera profesional que se obtuvo gracias a sus sacrificios y apoyo incondicional.

AGRADECIMIENTO

Gracias a Dios porque sin su bendición y voluntad nada de esto hubiera pasado; también nuestro reconocimiento a la Escuela Profesional de Contabilidad por habernos brindado la oportunidad de pertenecer a esta casa superior y permitirnos ser unos profesionales competentes.

Además, queremos dar las gracias a nuestro asesor; por guiarnos con mucha paciencia, dedicación y agradezco a toda la familia universitaria por su apoyo incondicional moral e intelectual.

RESUMEN

La auditoría integral se ha convertido en una herramienta esencial en la gestión de organizaciones, permitiendo una evaluación completa que abarca aspectos financieros, operativos y de cumplimiento. Este trabajo de investigación se centra en el análisis de los aportes de la auditoría integral en la evaluación de riesgos de los funcionarios en las unidades de gestión local educativa (UGEL) de la provincia de Oxapampa durante el periodo 2023. La provincia de Oxapampa, caracterizada por su diversidad cultural y geográfica, presenta un entorno desafiante para la gestión educativa, lo que hace necesario un enfoque integral para asegurar la eficiencia y efectividad en el manejo de sus recursos y procesos.

Con el objetivo de determinar el aporte de la auditoría integral en la evaluación de riesgos, metodológicamente, el tipo de investigación fue aplicada, el nivel de investigación fue correlacional, el método aplicado en la investigación fue el analítico, el diseño de investigación fue el no experimental de tipo transversal, con una población de 87 funcionarios y la muestra fue no probabilística intencionado por ser una población pequeña 87 funcionarios. La técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario, para la validez de contenido fue mediante el procedimiento de juicio de expertos y mediante el cálculo de validez de contenido de distribución binomial donde se obtuvo para la primera variable auditoría integral $P_{promedio} = 0.002$ y $P_{valor} < 0.05$ y la segunda evaluación de riesgos $P_{promedio} = 0.001$ y $P_{valor} = 0.05$; indicando que el instrumento de medición es válido en su contenido. Y para el cálculo de la confiabilidad de consistencia interna el Alpha de Cronbach con un valor 0.928 para la primera variable auditoría integral y 0.952 para la segunda variable evaluación de riesgos, determinando que el instrumento de medición tiene una consistencia interna muy alta. La técnica de procesamiento y análisis de datos se realizó, mediante el SPSS versión 25 y el análisis

inferencial, el tratamiento estadístico fue mediante la prueba no paramétrica Chi cuadrado de Pearson y teniendo en cuenta la orientación ética en el trabajo. Este estudio es significativo porque proporcionará una visión detallada de los beneficios de la auditoría integral en la gestión educativa a nivel local. Al entender mejor cómo esta herramienta puede ayudar a mitigar riesgos y mejorar la toma de decisiones, se podrán implementar prácticas más efectivas que contribuyan al desarrollo educativo de la provincia de Oxapampa. La investigación también servirá como referencia para otras regiones con características similares, facilitando la adopción de mejores prácticas en la gestión educativa.

Palabras clave: Auditoría integral, evaluación de riesgos.

ABSTRACT

The comprehensive audit has become an essential tool in the management of organizations, allowing a complete evaluation that covers financial, operational and compliance aspects. This research work focuses on the analysis of the contributions of the comprehensive audit in the risk assessment of officials in the local educational management units (UGEL) of the province of Oxapampa during the period 2023. The province of Oxapampa, characterized Due to its cultural and geographical diversity, it presents a challenging environment for educational management, which makes a comprehensive approach necessary to ensure efficiency and effectiveness in the management of its resources and processes.

With the objective of determining the contribution of the comprehensive audit in risk assessment, methodologically, the type of research was applied, the level of research was correlational, the method applied in the research was analytical, the research design was non cross-sectional experimental, with a population of 87 officials and the sample was intentional non-probabilistic because it was a small population of 87 officials. The technique was the survey and the instrument was the questionnaire, for content validity it was through the expert judgment procedure and through the calculation of content validity of binomial distribution where $P_{average} = 0.002$ and $P_{value} <$ was obtained for the first variable comprehensive audit 0.05 and the second risk assessment $P_{average} = 0.001$ and $P_{value} = 0.05$; indicating that the measuring instrument is valid in its content. And to calculate the internal consistency reliability, Cronbach's Alpha with a value of 0.928 for the first comprehensive audit variable and 0.952 for the second risk evaluation variable, determining that the measurement instrument has a very high internal consistency. The data processing and analysis technique was carried out using SPSS version 25 and inferential analysis, the statistical treatment was using the non-parametric

Pearson's Chi square test and taking into account the ethical orientation at work. This study is significant because it will provide a detailed view of the benefits of comprehensive auditing in educational management at the local level. By better understanding how this tool can help mitigate risks and improve decision-making, more effective practices can be implemented that contribute to the educational development of the province of Oxapampa. The research will also serve as a reference for other regions with similar characteristics, facilitating the adoption of best practices in educational management.

Keywords: Comprehensive audit, risk assessment.

INTRODUCCIÓN

La gestión educativa en la provincia de Oxapampa enfrenta múltiples desafíos derivados de su ubicación geográfica, diversidad cultural y las limitaciones de recursos. Las Unidades de Gestión Local Educativa (UGEL) desempeñan un papel crucial en la administración y supervisión de las instituciones educativas, asegurando que se cumplan los objetivos educativos y se optimicen los recursos disponibles. En este contexto, la implementación de una auditoría integral se presenta como una estrategia fundamental para identificar, evaluar y mitigar los riesgos asociados a la gestión de los funcionarios responsables de estas unidades.

Por lo tanto, tenemos el Capítulo 1: Preguntas de investigación, que trata de la identificación y determinación del problema, la definición del estudio, la formulación de los problemas generales y específicos, los objetivos generales y específicos, la justificación del estudio y la limitación del estudio.

Capítulo 2: Marco teórico, incluyendo antecedentes de investigación, bases teóricas científicas relacionadas con la auditoría integral y su aporte en la evaluación de riesgos de los funcionarios en las Unidades de Gestión Local Educativa de la provincia de Oxapampa período 2023, definición de términos básicos, formulación de supuestos generales y específicos, identificación de variables y operativas. definiciones de variables e indicadores.

Asimismo, en el Capítulo 3: Métodos y técnicas de investigación, alcance, tipo de investigación, nivel de investigación, metodología de la investigación, diseño de la investigación, población y muestra, técnicas y herramientas de recolección de datos, selección, validación y confiabilidad de los datos. Técnicas de procesamiento y análisis de datos, procesamiento estadístico y orientación en ética filosófica y cognitiva.

Finalmente, en el capítulo 4: Resultados y discusión, se presenta una descripción del trabajo de campo, presentación de resultados, análisis e interpretación, prueba de hipótesis y discusión de resultados. Finalmente se dan conclusiones y sugerencias.

Espero que mi contribución ayude a mejorar el trabajo de los profesionales que trabajan en el tema de auditoría integral y sirva como punto de partida para otros trabajos; esto contribuya a la investigación tanto de estudiantes como de profesionales. De manera muy especial, quisiera expresar mi más sincero agradecimiento a los jurados que evaluaran este trabajo con altos estándares profesionales y emitieron un veredicto positivo, buscando siempre el avance de la ciencia contable en nuestra universidad.

ÍNDICE

DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

RESUMEN

ABSTRACT

INTRODUCCIÒN

ÍNDICE

ÍNDICE DE CUADROS

ÍNDICE DE GRÁFICOS

CAPITULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÒN

1.1.	Identificación y determinación del problema.	1
1.2.	Delimitación de la investigación.	2
1.3.	Formulación del problema.	3
1.3.1.	Problema general.	3
1.3.2.	Problemas específicos.	3
1.4.	Formulación de objetivos.	4
1.4.1.	Objetivo general.	4
1.4.2.	Objetivos específicos.	4
1.5.	Justificación de la investigación.	4
1.5.1.	Justificación teórica.	4
1.5.2.	Justificación práctica.	7
1.5.3.	Justificación metodológica.	7
1.6.	Limitaciones de la investigación.	8

CAPITULO II

MARCO TEORICO.

2.1.	Antecedentes de estudio.	9
2.1.1.	A nivel internacional.	9
2.1.2.	Antecedente nacional.	10
2.1.3.	A nivel local.	11
2.2.	Bases teóricas - científicas.	12
2.2.1.	Auditoría integral.	12
2.2.2.	Evaluación de riesgos.	23
2.3.	Definición de términos básicos.	28
2.4.	Formulación de hipótesis.	29
2.4.1.	Hipótesis general.	29
2.4.2.	Hipótesis específicas.	29
2.5.	Identificación de variables.	29
2.6.	Definición operacional de variables e indicadores.	30

CAPITULO III

METODOLOGIA Y TECNICAS DE INVESTIGACION

3.1.	Tipo de investigación.	31
3.2.	Nivel de investigación.	31
3.3.	Métodos de investigación.	31
3.4.	Diseño de investigación.	31
3.5.	Población y muestra.	32
3.5.1.	Población.	32
3.5.2.	Muestra.	32
3.6.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.	32

3.7.	Selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación.....	32
3.8.	Técnicas de procesamiento y análisis de datos.....	35
3.9.	Tratamiento estadístico.....	35
3.10.	Orientación ética filosófica y epistémica	35

CAPITULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1.	Descripción del trabajo de campo.	36
4.2.	Presentación, análisis e interpretación de resultados.....	37
4.3.	Prueba de hipótesis.	63
4.4.	Discusión de resultados.	70

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

ANEXOS

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1 Precisión y exactitud	38
Cuadro 2 Cumplimiento Normativo.....	39
Cuadro 3 Control Interno	41
Cuadro 4 Eficiencia Operativa	42
Cuadro 5 Efectividad operativa.....	44
Cuadro 6 Economía Operativa	45
Cuadro 7 Legales Y Regulatorio.....	47
Cuadro 8 Políticas Internas Y Procedimientos.....	48
Cuadro 9 Seguridad Y Protección De Datos.....	50
Cuadro 10 Indicadores Cuantitativos	51
Cuadro 11 Indicadores Cualitativos	53
Cuadro 12 Evaluación De Controles.....	54
Cuadro 13 Criticidad De Riesgos.....	55
Cuadro 14 Indicadores De Evaluación De Controles	57
Cuadro 15 Riesgos Críticos.....	58
Cuadro 16 Probabilidad De Ocurrencia	59
Cuadro 17 Impacto Financiero	61
Cuadro 18 Exposición Al Riesgo.....	62

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1	Precisión y exactitud	38
Gráfico 2	Cumplimiento Normativo.....	40
Gráfico 3	Control Interno	41
Gráfico 4	Eficiencia Operativa	43
Gráfico 5	Efectividad operativa.....	44
Gráfico 6	Economía Operativa	46
Gráfico 7	Legales Y Regulatorio.....	47
Gráfico 8	Políticas Internas Y Procedimientos.....	49
Gráfico 9	Seguridad Y Protección De Datos.....	50
Gráfico 10	Indicadores Cuantitativos	52
Gráfico 11	Indicadores Cualitativos	53
Gráfico 12	Evaluación De Controles.....	54
Gráfico 13	Criticidad De Riesgos.....	56
Gráfico 14	Indicadores De Evaluación De Controles	57
Gráfico 15	Indicadores De Evaluación De Controles	58
Gráfico 16	Probabilidad De Ocurrencia	60
Gráfico 17	Impacto Financiero.....	61
Gráfico 18	Exposición Al Riesgo.....	62

CAPITULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Identificación y determinación del problema

Las Unidades de Gestión Local Educativa (UGEL) en la provincia de Oxapampa desempeñan un papel crucial en la administración y supervisión de las instituciones educativas. Estas unidades son responsables de asegurar que los objetivos educativos se cumplan de manera eficiente y efectiva, manejando recursos humanos, financieros y materiales. Sin embargo, las UGEL enfrentan numerosos desafíos derivados de su contexto geográfico, cultural y económico, que pueden generar riesgos significativos en su gestión.

En este escenario, la auditoría integral se presenta como una herramienta esencial para identificar y evaluar los riesgos asociados a la gestión de los funcionarios de las UGEL. La auditoría integral no solo abarca la revisión financiera, sino también aspectos operativos y de cumplimiento, proporcionando una visión holística que puede ayudar a mejorar la transparencia y eficiencia en la gestión educativa.

En el contexto de las Unidades de Gestión Local Educativa (UGEL), la evaluación de riesgos es crucial para asegurar una gestión educativa eficiente y efectiva. Los riesgos en este ámbito pueden incluir la mala gestión de recursos, el incumplimiento de normativas educativas, la falta de personal capacitado, y problemas de infraestructura, entre otros.

El problema principal que se aborda en esta investigación es la falta de una evaluación integral de los riesgos a los que se enfrentan los funcionarios de las UGEL en la provincia de Oxapampa. A pesar de los esfuerzos realizados, la gestión de riesgos sigue siendo una debilidad significativa que puede afectar negativamente el desempeño de las UGEL y, en última instancia, la calidad de la educación ofrecida. Por lo tanto, se plantea la siguiente interrogante: ¿De qué manera la auditoría integral contribuye a la identificación de estos riesgos en la Unidad de Gestión Local Educativa de la provincia de Oxapampa periodo 2023?

1.2. Delimitación de la investigación

Frente a la problemática planteada en la presente investigación, metodológicamente las delimite en los siguientes aspectos:

a) Delimitación espacial.

El presente trabajo de investigación abarco la provincia de Oxapampa.

b) Delimitación temporal.

Es una investigación cuyo período comprendió el año 2023.

c) Delimitación social.

Comprendió a los funcionarios de las Unidades de Gestión Local Educativa.

d) Delimitación conceptual.

Es el manejo del material teórico-conceptual, estará comprendido en los alcances de los siguientes conceptos:

Auditoría integral.

La auditoría integral es un proceso de evaluación y revisión exhaustiva que se lleva a cabo en una organización para analizar y verificar diferentes aspectos de su funcionamiento. A diferencia de la auditoría financiera tradicional, que se enfoca principalmente en los aspectos contables y financieros de una entidad, la auditoría integral abarca una gama más amplia de áreas, incluyendo las financieras, operativas, administrativas, legales, de recursos humanos, y de cumplimiento normativo, entre otras.

Evaluación de riesgos.

La auditoría integral en las UGEL puede proporcionar una evaluación exhaustiva de estos riesgos, ayudando a identificar áreas de mejora y a implementar estrategias para gestionar los riesgos de manera proactiva. Este enfoque integral asegura que todos los aspectos críticos de la gestión educativa sean evaluados, contribuyendo a la mejora continua de los procesos y al logro de los objetivos educativos en la provincia de Oxapampa.

1.3. Formulación del problema

1.3.1. Problema general

¿Cuál es el aporte entre la auditoría integral y la evaluación de riesgos de los funcionarios en la Unidad de Gestión Local Educativa en la provincia de Oxapampa período 2023?

1.3.2. Problemas específicos

1. ¿Cuál es el aporte de la auditoría financiera en la identificación de riesgos de los funcionarios en la Unidad de Gestión Local Educativa en la provincia de Oxapampa período 2023?

2. ¿Cuál es el aporte de la auditoría operativa en el análisis de riesgo de los funcionarios en la Unidad de Gestión Local Educativa en la provincia de Oxapampa período 2023?
3. ¿Cuál es el aporte de la auditoría de cumplimiento en la valoración de riesgo de los funcionarios en la Unidad de Gestión Local Educativa en la provincia de Oxapampa período 2023?

1.4. Formulación de objetivos

1.4.1. Objetivo general

Determinar cuál es el aporte entre la auditoría integral y la evaluación de riesgos de los funcionarios en la Unidad de Gestión Local Educativa en la provincia de Oxapampa período 2023.

1.4.2. Objetivos específicos

1. Determinar cuál es el aporte de la auditoría financiera en la identificación de riesgos de los funcionarios en la Unidad de Gestión Local Educativa en la provincia de Oxapampa período 2023.
2. Determinar cuál es el aporte de la auditoría operativa en el análisis de riesgo de los funcionarios en la Unidad de Gestión Local Educativa en la provincia de Oxapampa período 2023.
3. Determinar cuál es el aporte de la auditoría de cumplimiento en la valoración de riesgo de los funcionarios en la Unidad de Gestión Local Educativa en la provincia de Oxapampa período 2023.

1.5. Justificación de la investigación

1.5.1. Justificación teórica.

La auditoría integral y la evaluación de riesgos son dos disciplinas fundamentales en la gestión moderna de organizaciones. Estas prácticas están

interrelacionadas y, juntas, proporcionan una base sólida para la toma de decisiones informada y la mejora continua. La auditoría integral, al ofrecer una revisión exhaustiva de todos los aspectos de una organización, y la evaluación de riesgos, al identificar y gestionar los riesgos potenciales, son esenciales para asegurar la eficiencia, efectividad y sostenibilidad organizacional.

La auditoría integral se basa en teorías de auditoría y control interno que destacan la importancia de una revisión completa y holística de las operaciones de una organización. Según la teoría de la agencia, la auditoría integral actúa como un mecanismo de control que reduce la asimetría de información entre los administradores y los stakeholders, asegurando que los recursos se utilicen de manera eficiente y ética (Jensen & Meckling, 1976).

Además, la auditoría integral incorpora elementos de auditoría financiera, operativa, de cumplimiento y de sistemas, proporcionando una visión completa del funcionamiento de la organización. Esta perspectiva integral es apoyada por la teoría de sistemas, que sugiere que una organización debe ser vista como un todo interconectado donde los problemas en un área pueden afectar a otras (Von Bertalanffy, 1968).

La evaluación de riesgos está fundamentada en la teoría de la gestión de riesgos, que destaca la identificación, análisis y priorización de los riesgos como pasos críticos para mitigar los impactos negativos en una organización (Kaplan & Garrick, 1981). La gestión de riesgos también está vinculada a la teoría del portafolio de Markowitz, que enfatiza la diversificación para minimizar riesgos (Markowitz, 1952).

La norma ISO 31000 proporciona un marco estandarizado para la gestión de riesgos, subrayando la importancia de un enfoque sistemático y estructurado

para identificar, evaluar y gestionar los riesgos. Este enfoque es coherente con la teoría de la contingencia, que sostiene que no hay una única manera óptima de gestionar una organización; en su lugar, las prácticas deben adaptarse a las circunstancias específicas y a los riesgos que enfrenta la organización (Lawrence & Lorsch, 1967).

La integración de la auditoría integral y la evaluación de riesgos es respaldada por el marco COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), que establece un enfoque holístico para la gestión del riesgo empresarial y el control interno. Este marco sugiere que la auditoría integral puede desempeñar un papel crucial en la evaluación de riesgos al proporcionar información crítica sobre la efectividad de los controles internos y la gestión de riesgos (COSO, 2013).

En el contexto de las Unidades de Gestión Local Educativa (UGEL) de la provincia de Oxapampa, la combinación de auditoría integral y evaluación de riesgos es particularmente relevante debido a los desafíos únicos que enfrentan estas unidades. La auditoría integral puede ayudar a identificar áreas de mejora en la gestión educativa, mientras que la evaluación de riesgos puede proporcionar una hoja de ruta para mitigar los riesgos asociados con la administración de recursos, cumplimiento normativo y operatividad.

Auditoría Integral en UGEL: La teoría de sistemas y la teoría de la agencia son particularmente relevantes, ya que la auditoría integral puede reducir la asimetría de información y mejorar la transparencia y eficiencia en la gestión de las UGEL.

Evaluación de Riesgos en UGEL: La gestión de riesgos en las UGEL puede beneficiarse de los principios de la teoría de la contingencia y la norma

ISO 31000, adaptando las prácticas de gestión de riesgos a las circunstancias específicas de la provincia de Oxapampa.

1.5.2. Justificación práctica.

En las Unidades de Gestión Local Educativa (UGEL) de la provincia de Oxapampa, la eficiencia y efectividad en la administración educativa son cruciales para garantizar una educación de calidad. La implementación de una auditoría integral combinada con una evaluación de riesgos puede proporcionar una base sólida para mejorar la gestión de estas unidades. Esta justificación práctica aborda la relevancia y los beneficios directos de este enfoque para las UGEL en Oxapampa.

Problema: La administración ineficiente de los recursos financieros y materiales puede llevar a desperdicios y falta de fondos para necesidades críticas.

Necesidad: Implementar auditorías financieras y operativas para asegurar la correcta utilización y asignación de los recursos disponibles.

Cumplimiento normativo y regulaciones:

Problema: El incumplimiento de normativas educativas y reglamentaciones puede resultar en sanciones y pérdida de confianza por parte de la comunidad.

Necesidad: Realizar auditorías de cumplimiento que aseguren que todas las actividades de las UGEL se alineen con las leyes y regulaciones vigentes.

1.5.3. Justificación metodológica.

La justificación metodológica describe las razones y fundamentos detrás de la elección de métodos, técnicas y procedimientos utilizados en la investigación. Este trabajo de investigación se enfoca en la auditoría integral y la evaluación de riesgos en las Unidades de Gestión Local Educativa (UGEL) de la

provincia de Oxapampa durante el periodo 2023. La elección de la metodología adecuada es crucial para garantizar la validez, fiabilidad y relevancia de los resultados obtenidos.

Para abordar los objetivos del estudio, se ha optado por un enfoque metodológico mixto que combina técnicas cuantitativas y cualitativas. Este enfoque permite una comprensión más completa y profunda del fenómeno estudiado.

La elección de un enfoque metodológico mixto para este trabajo de investigación está justificada por la necesidad de capturar tanto la amplitud como la profundidad del fenómeno estudiado. La combinación de métodos cuantitativos y cualitativos proporciona una visión integral de las prácticas de auditoría integral y evaluación de riesgos en las UGEL de la provincia de Oxapampa. Este enfoque metodológico asegura que los resultados sean robustos, válidos y aplicables a la mejora de la gestión educativa en dicho contexto.

1.6. Limitaciones de la investigación.

Algunas limitaciones que pueden influir en los resultados incluyen la disponibilidad y calidad de la información recopilada, la posible resistencia de los funcionarios a participar en el estudio, y las variaciones en la implementación de la auditoría integral entre diferentes UGEL. A pesar de estas limitaciones, se espera que los hallazgos proporcionen una base sólida para mejorar la gestión de riesgos en las UGEL.

Con este planteamiento del problema, se pretende abordar de manera sistemática y rigurosa cómo la auditoría integral puede contribuir a la mejora de la gestión educativa en la provincia de Oxapampa, ofreciendo un modelo replicable para otras regiones que enfrenten desafíos similares.

CAPITULO II

MARCO TEORICO.

2.1. Antecedentes de estudio

2.1.1. A nivel internacional.

- (Michelena Valencia, 2014), en el trabajo “Examen de Auditoria Integral al proceso de crédito y colocaciones de la Sucursal Sur de la Fundación para el Desarrollo Integral ESPOIR, de la ciudad de Quito en el periodo 2012”, planteó la conclusión siguiente: • El examen de auditoría integral debe ser efectuado de acuerdo con normas internacionales de auditoría aplicables a la auditoría de estados financieros, a la auditoría del control interno, a la auditoría sobre el cumplimiento de leyes y a la auditoría de gestión. Estas normas requieren que la auditoría se planifique y se efectúe de tal manera que se obtenga una seguridad razonable en cuanto a los estados financieros que están exentos de errores importantes en su contenido; se la estructura del control interno ha sido diseñada adecuadamente y opera de manera efectiva, si se han cumplido con los principales leyes y regulaciones que le son aplicables, y si es confiables la información que sirvió de base.
- (Yepez Duarte, 2008), en su tesis “La auditoría integral como una

respuesta efectiva en la lucha contra la corrupción en la Dirección General de Afiliación y Prestaciones de dinero del IVSS”, presentada para el grado de magister en contaduría con mención en auditoría, nos presenta el resumen siguiente: • Esta tesis realizó un análisis de la Auditoría Integral como una respuesta efectiva en la lucha contra la corrupción, y formula criterios bajo los cuales debe desarrollarse. Sienta las bases para analizar los procedimientos, criterios y políticas que se deben aplicar para convertir la Auditoría Integral en una herramienta efectiva contra la corrupción y que contribuya a la optimización en la gestión corporativa.

2.1.2. Antecedente nacional.

- (Aspajo Torres, 2014) en su tesis titulada “La Auditoría Integral y su incidencia en la Gestión de las Empresas Comercializadoras del Sector Automotriz, Lima Metropolitana 2011 - 2012”. Tesis para optar el grado académico de maestro en contabilidad y finanzas con mención en Auditoría y Control de Gestión Empresarial en la Universidad San Martín de Porres; presenta la conclusión siguiente: Finalmente, a nivel de una gestión eficiente y eficaz en las empresas comercializadoras línea automotriz, es recomendable obtener información coherente y objetiva, para ello se debe implementar la auditoría integral, encaminada en buscar razonabilidad con respecto a los componentes de información financiera, control interno, gestión, cumplimiento de regulaciones y, el medio ambiente. Con el fin de brindar confiabilidad en los estados financieros y por ende, una adecuada toma de decisiones empresariales.

2.1.3. A nivel local.

- Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión - Perú Autores: Melissa Ketty CAMPOS HUAMAN y Sandra Marleny CONDOR PAITA, Título: “Auditoría integral y su impacto en la evaluación del plan anual de reclutamiento 2019 de la institución responsable de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión Pasco”.

Las conclusiones de la disertación seleccionada para la carrera de contador público son las siguientes: 1. Evaluación de impacto del método económico de la auditoría integral Daniel Alcides Carrión Universidad Nacional de Pasco encargado del control financiero del programa de contratación anual de la institución - periodo 2019. Una comparación que involucra el costo de proporcionar servicios o productos utilizando sus propios recursos u obtenerlos a través de servicios de terceros. Asimismo, el propósito de la auditoría es determinar las fortalezas asociadas al costo de compra del activo o su contrato de arrendamiento. Estas ventajas suelen ser conocidas al pronosticar los flujos de efectivo. Esto es gran parte de lo que se hace al considerar una propuesta para comprar maquinaria pesada y equipo para vehículos.

- Un Enfoque de Eficiencia a las Auditorías Integrales que Impactan la Planeación y Planificación del Proceso de Evaluación del Programa Anual de Contrataciones de la Agencia por Daniel Alcides Carrión Pasco de la Universidad Nacional - 2019. Las auditorías de eficiencia examinan con frecuencia las actividades administrativas y de apoyo a los procesos para determinar las circunstancias que permitirían la

consolidación de dichas actividades: estas auditorías tienden a diagnosticar si un número menor de unidades u operaciones puede brindar niveles aceptables de gestión y servicio. Estas auditorías a menudo se desencadenan por circunstancias que reducen el nivel de actividad o cambian la naturaleza de los procesos existentes hasta el punto de que se cuestionan los niveles necesarios de personal.

- El impacto metodológico de la efectividad de la auditoría integral en el control administrativo de Daniel Alcides Carrión de la Universidad Nacional de Pasco encargado de la evaluación del programa anual de contrataciones de la dependencia - periodo 2019. A medida que proporciona información de rendimiento, se generan recomendaciones de mejora y cambios en los procesos actuales para ayudar a alcanzar los objetivos. El principal beneficio de este proceso es el autoanálisis crítico de la subgerencia para determinar los indicadores de desempeño más apropiados contra los cuales medir su estrategia.

2.2. Bases teóricas - científicas

2.2.1. Auditoría integral.

El antecedente más estructurado del origen de la Auditoría Integral se remonta a la década de los setenta en el estado federado de Canadá, al percatarse los miembros del parlamento de este país, de que el gobierno federal y algunas provincias no presentaban resultados de tipo administrativo, operativo, de gestión o de desempeño entre otros en su rendimiento de cuentas.

Ante esta situación, el parlamento referido exigió a los gobiernos federales y de sus provincias, mayor información para el mejor cumplimiento de su responsabilidad de rendir cuentas. El cambio se produjo en 1978 con el desarrollo y puesta en práctica en dicho país, un nuevo tipo de auditoría

denominado “Auditoría Comprensiva” que incluye la participación de las disciplinas que sean necesarias para efectuar revisiones o auditorías con un alcance integral.

En México la auditoría integral se comienza a aplicar de manera formal a partir del año 1989 por la entonces secretaria de la Contraloría General de la Federación (SECOGEF). “El propósito de la auditoría integral es la evaluación del grado y forma de cumplimiento del objetivo social de una entidad o programa”.

Para el logro de tal propósito, la Auditoría Integral evalúa:

1. El grado en que los recursos financieros, físicos y humanos sean administrados con economía, eficiencia y eficacia.
2. Si la obligación de rendir cuentas es razonablemente cumplida.
3. Si se han acatado las disposiciones legales y reglamentarias aplicables.
4. Si se efectúa el seguimiento de las medidas y acciones implantadas para mejorar la gestión de la entidad.

Principios generales de Auditoría Integral

- ✓ Independencia: Determina que en todas las tareas relacionadas con la actividad, los miembros del equipo de auditores, deberán estar libres de toda clase de impedimentos personales profesionales o económicos, que puedan limitar su autonomía, interferir su labor o su juicio profesional.
- ✓ Objetividad: Establece que en todas las labores desarrolladas incluyen en forma primordial la obtención de evidencia, así como lo atinente a la formulación y emisión del juicio profesional por parte del auditor, se deberá observar una actitud imparcial sustentada en la realidad y en la conciencia profesional.

- ✓ Permanencia: La labor debe ser tal que permita una supervisión constante sobre las operaciones en todas sus etapas desde su nacimiento hasta su culminación, ejerciendo un control previo o exente, concomitante y posterior por ello incluye la inspección y contratación del proceso decisional generador de actividades.
- ✓ Certificación: Este principio indica que por residir la responsabilidad exclusivamente en cabeza de contadores públicos, los informes y documentos suscritos por el auditor tienen la calidad de certeza es decir, tienen el sello de la fe pública, de la refrenda de los hechos y de la atestación. Se entiende como fe pública el asentamiento o aceptación de lo dicho por aquellos que tienen una investidura para atestar, cuyas manifestaciones son revestidas de verdad y certeza.
- ✓ Integridad: Determina que las tareas deben cubrir en forma integral todas las operaciones, áreas, bienes, funciones y demás aspectos consustancialmente económicos, incluido su entorno. Esta contempla, al ente económico como un todo compuesto por sus bienes, recursos, operaciones, resultados, etc.
- ✓ Planeamiento: Se debe definir los objetivos de la Auditoría, el alcance y metodología dirigida a conseguir esos logros.
- ✓ Supervisión: El personal debe ser adecuadamente supervisado para determinar si se están alcanzando los objetivos de la auditoría y obtener evidencia suficiente, competente y relevante, permitiendo una base razonable para las opiniones del auditor.
- ✓ Oportunidad: La labor debe ser eficiente en términos de evitar el daño, por lo que la inspección y verificación /deben ser ulteriores al acaecimiento de hechos no concordantes con los parámetros preestablecidos o se encuentren

desviados de los objetivos de la organización; que en caso de llevarse a cabo implicarían un costo en términos logísticos o de valor dinerario para la entidad.

- ✓ Forma: Los informes deben ser presentados por escrito para comunicar los resultados de auditoría, y ser revisados en borrador por los funcionarios responsables de la dirección de la empresa.

➤ **Auditoría ambiental y sostenibilidad.**

La preocupación por la protección del medio ambiente ha alcanzado importancia y magnitud en los últimos años al convertirse en temática de interés para el empresariado, abarca tres dimensiones: la económica, la social y la ambiental.¹ El desarrollo industrial, bien equilibrado es esencial para la generación de recursos que permitan crear empleos y promover la educación ambiental, bases del bienestar social y la calidad de vida, como condiciones elementales para alcanzar el desarrollo sostenible.² Como fenómeno progresivo ha contribuido al desarrollo en diferentes países, a través de una construcción legislativa que se inicia desde el Derecho Administrativo hacia el Derecho Ambiental, dando lugar a lo que hoy se reconoce como Derecho Administrativo Ambiental; dentro de toda esta doctrina se aprecia la regulación de la institución jurídica de la auditoría ambiental como una de las herramientas de gestión ambiental.³ En este sentido, se valora como desde el sector industrial las actividades generadoras de daños ambientales incompatibles con el desarrollo sostenible, permiten desarrollar políticas ambientales al implementarse los sistemas de gestión ambiental y el uso de tecnologías limpias para reducir la contaminación generada incompatible con estas políticas.

El hombre, con el empleo de las tecnologías ha logrado industrializarse, hacerlo le ha sido posible la población en la Tierra llegue en la actualidad a millones de pobladores que la habitan. Esta industrialización ha traído contaminación ambiental y problemas ambientales, sin embargo sí se decidiera desindustrializarse para mejorar el medio ambiente deberían eliminarse miles de millones de personas, algo no lógico ni razonable el hablar de industrialización versus calidad de vida. Estos análisis, deberán evaluar el efecto de la contaminación en el hombre y en los sistemas ecológicos e implementarse los sistemas de control ambiental; también deberá distinguirse la contaminación natural y la contaminación industrial desde el comienzo de la humanidad; acelerada a partir de la Revolución Industrial, como generadora de los graves problemas ecológicos (crisis ecológica) y la no adecuada prudencia ecológica que existe en la mayoría de las regiones del planeta.

Que es Auditoria Ambiental

En esencia, una auditoría medioambiental evalúa el comportamiento medioambiental de una empresa. Se pueden realizar auditorías medioambientales en procedimientos y áreas operativas específicas para evaluar su eficacia y el cumplimiento de las normas y reglamentos medioambientales.

Las auditorías ambientales se realizan para garantizar que las empresas hacen lo posible por preservar el medio ambiente. Además, estas auditorías tienen como objetivo controlar las prácticas medioambientales de una empresa y garantizar el cumplimiento de las diferentes normativas que les puedan ser de aplicación.

En general, una auditoría ambiental tiene como objetivo:

- ◆ identificar las prácticas de gestión medioambiental que funcionan eficazmente;
- ◆ encontrar diferentes áreas de mejora en lo que respecta al cumplimiento de la normativa medioambiental; y
- ◆ evaluar cualquier riesgo nuevo y potencial para el medio ambiente.

Auditoría ambiental en las empresas.

Las auditorías ambientales pretenden alcanzar numerosos objetivos. Desde un punto de vista más amplio, estas auditorías evalúan el impacto medioambiental de una empresa. Puede mostrar a los equipos de dirección lo que pueden hacer para mejorar la sostenibilidad medioambiental, demostrar qué procesos medioambientales afectan positivamente a la productividad y la eficiencia, y encontrar riesgos precisos antes de que se manifiesten.

Sin embargo, el objetivo principal de las auditorías ambientales es garantizar el cumplimiento de la legislación medioambiental. Los distintos territorios y jurisdicciones tienen sus propias normativas, reglas y requisitos medioambientales que todas las empresas deben cumplir. El incumplimiento de estas normas y reglamentos puede acarrear graves consecuencias, como fuertes multas y otras, dependiendo de la jurisdicción.

Las auditorías ambientales son cruciales para normalizar estas medidas de cumplimiento en toda la organización. A través de las auditorías medioambientales, las empresas pueden saber dónde se necesita formación y si cuentan con los sistemas de control adecuados. También pueden determinar si la empresa dispone de flujos de comunicación adecuados en relación con el cumplimiento de la normativa medioambiental.

Para [obtener la certificación ISO 14001](#), las empresas deben someterse a controles realizados por una tercera parte independiente. Sin embargo, antes de la inspección por parte de terceros, las empresas pueden realizar auditorías internas para calibrar en qué punto se encuentra la empresa y si pueden optar a la certificación durante la inspección.

Tipos

Hay tres tipos principales de auditorías medioambientales que una empresa puede realizar. Estos son los siguientes:

- ◆ Cumplimiento medioambiental
- ◆ Auditorías del Sistema de Gestión Ambiental (SGA)
- ◆ Auditorías ambientales funcionales

Aunque la mayoría de las empresas estadounidenses y mundiales se centran en las auditorías de cumplimiento medioambiental, los tres tipos son importantes. Dependiendo de las necesidades de una empresa, puede necesitar una o varias de estas auditorías.

Cumplimiento medioambiental

La auditoría de cumplimiento medioambiental es el tipo de auditoría más común de las empresas, especialmente en Estados Unidos. Estas auditorías se centran en comprobar si la empresa cumple determinados requisitos y sigue una normativa específica mediante una lista de control definida.

Las auditorías de cumplimiento medioambiental verifican si una empresa cumple o no determinados requisitos al realizar una tarea específica. Dependiendo del sector y de las operaciones de la empresa, puede ser necesario realizar auditorías sobre diferentes procesos. Sin embargo, estas

auditorías suelen ser necesarias para las diferentes autorizaciones de entorno o para la obtención de licencias específicas.

Las empresas pueden evaluar si están llevando a cabo todas las acciones necesarias para reducir el daño medioambiental. Los requisitos para los distintos sectores suelen estar claramente establecidos por la organización que proporciona la autorización y la certificación, lo que facilita a las empresas la comprobación de su cumplimiento.

➤ **Auditoria de calidad.**

Cuando se quiere conocer qué es una auditoría de calidad, se hace énfasis en las normas sobre los sistemas de calidad (ISO) para después poder tratar con rigor la planificación, preparación y realización de informes y, así, llevar el control del criterio de auditoría. En el transcurso de los años, la calidad de auditoría se ha convertido en la gestión interna de la empresa. Al mismo tiempo, también se toma como un instrumento corporativo y para la satisfacción de las exigencias del cliente.

Evolución de la auditoria de calidad

La auditoría ha tenido su inicio desde años muy remotos incluso utilizando documentos primitivos como la Biblia; por tal motivo es que no podemos decir que todas las auditorias han tenido el mismo origen, ni que han utilizado los mismos métodos, ni respaldos.

La auditoría de calidad, tomo su rumbo en 1950, año en el cual se contaba con dos tipos de auditoría, la primera se encaminaba a todo lo referente a procesos y producción; en cambio, la segunda utilizaba métodos de la auditoría financiera en actividades de planificación de calidad.

Sin embargo, estos procesos fueron puestos en práctica en la década de los 70, la cual se preocupaba en la aceptación y control de los proveedores y subcontratistas. En la década de los 80 y los 90 ya se fue formalizando los métodos de auditoría, años en los cuales se buscaba practicar en las organizaciones la normalización, evitando así las múltiples e ineficientes evaluaciones.

En busca de dar solución a estas necesidades se pone en práctica las Normas ISO 9000 convirtiéndose en una tendencia a nivel internacional.

Objetivos de Auditoría de Calidad

Mills, David (2003) concluye que los objetivos que busca cumplir la Auditoría de Calidad son:

- **Conformidad:** En el cual se menciona que la conformidad se busca en función de dos ítems importantes como son el grado de puesta en práctica del sistema y el comportamiento de calidad del resultado producido a través del sistema. Toda empresa que busca cumplir con la conformidad aplica una Auditoría de conformidad, esto se da generalmente si la organización busca obtener el certificado ISO 9001. (p 30-32)
- **EFICACIA:** "Otra de las razones para llevar a cabo una auditoría es revisar la eficacia de un área. tanto puede tratarse de una operación que se realiza por vez primera como del seguimiento de una auditoría previa; aquí la finalidad es determinar si el sistema cumple los requisitos actuales del negocio y asegurarse de que se alcanzan las metas y objetivos trazados (p. 33)
- **CONTINUIDAD:** "Cualquier organización si se deja sin tocar y sin cambio alguno se va deteriorando su actuación, ya sea porque la

competencia se mueve hacia adelante o por causa de una crisis interna, letargo y complacencia. (p 36).

Clasificación de la auditoria de calidad

Con fundamento en la tesis de Murillo, Mónica y Zuñiga, Alex (2012), se establece la siguiente clasificación:

- Auditoria de calidad al Producto: Es un examen detallado de algunos productos terminados antes de su aceptación por parte del cliente. Su objetivo es comprobar el resultado de un trabajo , servicio, material o producto.(p.30)
- ◆ Auditoria de calidad del proceso: consiste en el examen sistemático e independiente de los elementos de un proceso para determinar si las actividades y los resultados relativos a la Calidad satisfacen a las disposiciones previamente establecidas y si estas disposiciones se llevan a cabo efectivamente y son aptas para alcanzar los objetivos.(p.31)
- ◆ Auditoria del sistema de calidad: Es una actividad que se realiza para comprobar, mediante el examen y la evaluación de evidencias objetivas, que el sistema de calidad es adecuado y ha sido desarrollado, documentado y efectivamente implantado de acuerdo con los requisitos especificados. Conocida también como una auditoría de gestión, es el examen y evaluación que se realiza a una entidad para establecer el grado de economía, eficiencia y eficacia en la planificación, control, uso de los recursos, disposiciones y reglas de la organización a las que está sometido todo o parte el personal.(p.31).

Auditorias del sistema de Gestión de la calidad

En la Norma ISO 9000:2005 en el inciso 2.8.2. Se establece que:

Las auditorías se utilizan para determinar el grado en que se han alcanzado los requisitos del sistema de gestión de la calidad. Los hallazgos de las auditorías se utilizan para evaluar la eficacia del sistema de gestión de la calidad y para identificar oportunidades de mejora. Las auditorías de primera parte son realizadas con fines internos por la organización, o en su nombre, y pueden constituir la base para la autodeclaración de conformidad de una organización. Las auditorías de segunda parte son realizadas por los clientes de una organización o por otras personas en nombre del cliente. Las auditorías de tercera parte son realizadas por organizaciones externas independientes. Dichas organizaciones, usualmente acreditadas, proporcionan la certificación o registro de conformidad con los requisitos contenidos en normas tales como la Norma ISO 9001. (p.5).

➤ **Auditoria de ética y responsabilidad administrativa.**

Nos encontramos en una sociedad que desafía nuestras estructuras sociales tradicionales y, muchas veces, desliga de su funcionamiento el concepto humanista. De esto se desprenden gran cantidad de situaciones potencialmente peligrosas para el género humano y para la misma sostenibilidad planetaria. Dichas situaciones parten de la inversión de la escala de valores personales y sociales de nuestro entorno, que da prioridad a los valores materiales en desmedro de los morales, que deben prevalecer. Es el caso de problemas actuales que van desde el consumismo y la corrupción, hasta la violencia y el deterioro medioambiental.

Factores coercitivos de la sociedad caracterizan las acciones de los individuos que, en búsqueda de sus intereses personales y del poder y

reconocimiento social, han dejado a un lado la esencia de la existencia: el logro colectivo del bien humano, o la felicidad aristotélica, que incluye, por supuesto, el bienestar del mundo natural.

Por esto, es necesario que los fines y objetivos individuales se articulen con las perspectivas de la sociedad y evolucionen con ella. En este sentido, cada acción y sus consecuencias deben estar enmarcadas dentro de unos lineamientos que facilitan su desarrollo y que no inhiban o corrompan los intereses que se definen a nivel global.

Las empresas, no ajenas a esta realidad, tienen la obligación moral de analizar el ambiente en el cual se desenvuelven y comprender cada una de las problemáticas que aluden a circunstancias desfavorables en su interior y exterior. De esto depende, en gran medida, su desarrollo integral y, por fin, su competitividad.

La ética, como ciencia que estudia la moral y reflexión sobre las diversas maneras de lograr el bien humano, debe aplicarse en todas las dimensiones empresariales. De manera apremiante, debe institucionalizarse para fortalecer la integridad del carácter organizacional y mantener una cultura responsable que esté presente en todos los ámbitos de la vida empresarial y que se extiende a la existencia humana.

2.2.2. Evaluación de riesgos

La evaluación de riesgos es un proceso fundamental en la gestión de organizaciones, y se enfoca en identificar, analizar, evaluar y mitigar riesgos potenciales que puedan afectar el logro de los objetivos organizacionales. Este marco teórico proporciona una revisión exhaustiva de los conceptos, teorías y

enfoques relacionados con la evaluación de riesgos, destacando su relevancia y aplicación en diversos contextos, incluyendo el educativo.

Definición de riesgo:

El riesgo se define como la probabilidad de que ocurra un evento adverso y el impacto potencial que dicho evento puede tener en la organización (ISO 31000:2018). Es una combinación de la probabilidad de un evento y sus consecuencias negativas.

Evaluación de riesgos:

La evaluación de riesgos es el proceso mediante el cual se identifican, analizan y evalúan los riesgos para determinar su nivel de significancia y decidir sobre las acciones necesarias para su gestión (ISO 31000:2018).

Teorías y modelos de evaluación de riesgos.

Teoría de la gestión de riesgos:

Esta teoría subraya la importancia de un enfoque sistemático y estructurado para identificar, analizar y mitigar los riesgos (Kaplan & Garrick, 1981). La gestión de riesgos se basa en la identificación de riesgos, el análisis de su probabilidad e impacto, la valoración y priorización de los riesgos, y la implementación de estrategias para su mitigación.

Teoría del portafolio de Markowitz:

Propuesta por Harry Markowitz, esta teoría enfatiza la diversificación para minimizar los riesgos (Markowitz, 1952). En el contexto de la evaluación de riesgos, esta teoría sugiere que diversificar los riesgos puede reducir la exposición global a eventos adversos.

Teoría de la agencia:

Esta teoría plantea que existe una asimetría de información entre los administradores (agentes) y los propietarios (principales) de una organización (Jensen & Meckling, 1976). La evaluación de riesgos puede actuar como un mecanismo de control para alinear los intereses de ambas partes, reduciendo los riesgos derivados de las decisiones de los agentes.

Normas y marcos de referencia

1. ISO 31000:2018:

La norma ISO 31000 proporciona directrices para la gestión del riesgo, destacando los principios y un marco de trabajo para la implementación de la gestión de riesgos en cualquier organización. La norma enfatiza la integración de la gestión de riesgos en todos los procesos organizacionales y la toma de decisiones basadas en riesgos.

2. COSO ERM:

El Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO) desarrolló un marco para la gestión del riesgo empresarial (ERM), que integra la gestión de riesgos con la estrategia y el desempeño organizacional (COSO, 2017). Este marco destaca la importancia de considerar el contexto interno y externo, y de integrar la gestión de riesgos en todos los niveles de la organización.

Proceso de evaluación de riesgos

1. Identificación de riesgos:

Consiste en detectar y describir los riesgos que pueden afectar a la organización. Técnicas comunes incluyen la revisión de documentos,

entrevistas con expertos, análisis de escenarios y talleres de identificación de riesgos.

2. Análisis de riesgos:

Implica comprender la naturaleza de los riesgos y determinar el nivel de riesgo. Esto incluye evaluar la probabilidad de ocurrencia y las consecuencias del riesgo, utilizando herramientas como análisis cualitativo y cuantitativo, y matrices de riesgo.

3. Valoración de riesgos:

Consiste en comparar los resultados del análisis de riesgos con los criterios de riesgo para determinar la significancia del riesgo. Esto ayuda a priorizar los riesgos y a decidir las acciones necesarias para su gestión.

4. Tratamiento de riesgos:

Se refiere a las opciones disponibles para abordar los riesgos, como evitación, transferencia, mitigación o aceptación del riesgo. El tratamiento de riesgos implica desarrollar e implementar planes de acción para gestionar los riesgos prioritarios.

5. Monitoreo y revisión:

Implica la supervisión continua y la revisión periódica del proceso de gestión de riesgos para asegurar su efectividad y hacer ajustes según sea necesario. Esto incluye la revisión de incidentes de riesgo, la evaluación de la efectividad de las medidas de tratamiento y la actualización del perfil de riesgo.

6. Comunicación y consulta:

Se refiere al intercambio de información y la consulta con las partes interesadas sobre los riesgos y el proceso de gestión de riesgos. La

comunicación efectiva asegura que todos los involucrados entiendan los riesgos y las acciones necesarias para su gestión.

Aplicación en el contexto educativo.

En el contexto de las Unidades de Gestión Local Educativa (UGEL) de la provincia de Oxapampa, la evaluación de riesgos es crucial para garantizar la continuidad y calidad del servicio educativo. Algunos ejemplos específicos incluyen:

Riesgos financieros:

La identificación y gestión de riesgos relacionados con la administración de fondos públicos y la asignación de recursos, asegurando la transparencia y eficiencia en el uso de los recursos financieros.

Riesgos operacionales:

La evaluación de riesgos asociados con la infraestructura educativa, el mantenimiento de instalaciones y la seguridad de estudiantes y personal, garantizando un ambiente de aprendizaje seguro y adecuado.

Riesgos de cumplimiento:

La gestión de riesgos relacionados con el cumplimiento de normativas y regulaciones educativas, evitando sanciones y asegurando que las UGEL operen dentro del marco legal establecido.

Riesgos estratégicos:

La evaluación de riesgos vinculados a la planificación y ejecución de políticas educativas, asegurando que las estrategias implementadas contribuyan al logro de los objetivos educativos.

2.3. Definición de términos básicos

Auditoria.

La auditoría es una verificación que se realiza en una empresa u organización con la finalidad de comprobar la situación financiera de la institución, verificar su patrimonio y evaluar si los números de la contabilidad reflejan los resultados que dicha empresa ha obtenido en un determinado período de tiempo.

Contribución.

Es el tributo cuya obligación tiene como hecho generador beneficios derivados de la realización de obras públicas o de actividades estatales. Tasa: Es el tributo cuya obligación tiene como hecho generador la prestación efectiva por el Estado de un servicio público individualizado en el contribuyente.

Gestión.

El término gestión es utilizado para referirse al conjunto de acciones, o diligencias que permiten la realización de cualquier actividad o deseo. Dicho de otra manera, una gestión se refiere a todos aquellos trámites que se realizan con la finalidad de resolver una situación o materializar un proyecto.

Calidad.

La calidad es un conjunto de propiedades inherentes a un objeto que le confieren capacidad para satisfacer necesidades implícitas o explícitas.

Control financiero.

Cuando hablamos de control financiero, nos referimos a los sistemas de seguimiento y medición implementados para rastrear los recursos financieros de una organización y así poder mostrar el estado real de sus cuentas.

Gestión de riesgos financieros.

Un gestor de riesgo financiero hace seguimiento de los movimientos del mercado para saber **cómo** enfrentar cada área de inversión. Por esta razón, debe utilizar las mejores herramientas para poder hacer cálculos y predicciones precisas sobre el riesgo de un evento específico.

2.4. Formulación de hipótesis

2.4.1. Hipótesis general

Existe aporte directo y significativo entre la auditoría integral y la evaluación de riesgos de los funcionarios en la Unidad de Gestión Local Educativa de la provincia de Oxapampa periodo 2023.

2.4.2. Hipótesis específicas

1. Existe aporte directo y significativo entre la auditoría financiera y la identificación de riesgos de los funcionarios en la Unidad de Gestión Local Educativa de la provincia de Oxapampa periodo 2023.
2. Existe aporte directo y significativo entre la auditoría operativa y el análisis de riesgo de los funcionarios en la Unidad de Gestión Local Educativa de la provincia de Oxapampa periodo 2023.
3. Existe aporte directo y significativo entre la auditoría de cumplimiento y la valoración de riesgos de los funcionarios en la Unidad de Gestión Local Educativa de la provincia de Oxapampa periodo 2023.

2.5. Identificación de variables

Primera variable.

Auditoría integral.

Segunda variable.

Evaluación de riesgos.

2.6. Definición operacional de variables e indicadores.

VARIABLE	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSION	INDICADORES		
Auditoría Integral	"Es una inspección y evaluación integral, metodológica, objetiva, sistemática, analítica e independiente por parte de profesionales del desempeño de una organización, de sus procesos operativos, de la utilización y adecuación de los recursos y de su gestión para emitir un informe. Las propuestas son de ayuda para la optimización. Asesoramiento en la gestión empresarial."	Auditoría financiera	1. Evalúa la precisión y actitud permanentemente. 2. Analiza el cumplimiento normativo siempre. 3. Revisa el control interno constantemente.		
		Auditoría operativa	4. Analiza la eficiencia operativa siempre. 5. Revisa la efectividad operativa siempre. 6. Evalúa la economía operativa siempre.		
		Auditoría de cumplimiento	7. Evalúa el aspecto legal y regulatorio permanentemente. 8. Evalúa las políticas internas y procedimientos siempre. 9. Evalúa la seguridad y protección de datos periódicamente.		
		Evaluación de riesgos	La evaluación de riesgos es un componente esencial en la gestión de organizaciones modernas, permitiendo la identificación, análisis, evaluación y mitigación de riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos organizacionales. Este marco teórico explora en profundidad los conceptos, teorías, modelos y enfoques relacionados con la evaluación de riesgos, destacando su importancia y aplicación en diversos contextos, especialmente en el sector educativo.	Identificación de riesgos	1. Revisa los indicadores cuantitativos permanentemente. 2. Analiza los indicadores cualitativos siempre. 3. Evalúa los controles periódicamente.
				Análisis de riesgo	4. Evalúa la criticidad de riesgos siempre. 5. Evalúa los controles periódicamente. 6. Evalúa los riesgos crediticios permanentemente.
				Valoración de riesgos	Y7 Evalúa la probabilidad de ocurrencia permanentemente. Y8 Analiza el impacto financiero siempre. Y9 Evalúa la exposición al riesgo periódicamente.

CAPITULO III

METODOLOGIA Y TECNICAS DE INVESTIGACION

3.1. Tipo de investigación

De acuerdo con la naturaleza de la investigación, el problema y objetivos formulados, es una investigación de tipo aplicada.

3.2. Nivel de investigación

El presente trabajo de investigación es de nivel correlacional.

3.3. Métodos de investigación

El método es el procedimiento que se sigue en la ciencia para descubrir, enseñar o probar la verdad. Se utilizo el método analítico.

3.4. Diseño de investigación

El diseño del estudio fue un diseño transversal no experimental. Depende de la profundidad o alcance de la investigación. Este es un acto realizado sin manipular variables deliberadamente. Se basa fundamentalmente en la observación de los fenómenos que ocurren en el medio natural y el posterior análisis de los mismos.

3.5. Población y muestra

3.5.1. Población

La población está conformada por 87 funcionarios de la Unidad de Gestión Local Educativa de la provincia de Oxapampa.

3.5.2. Muestra

La muestra es no probabilística. Por ser una población pequeña será los 87 funcionarios.

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Sánchez & Reyes (2006) afirman que la recolección de datos son los medios por los cuales el investigador recoge información de un fenómeno en función a los objetivos del estudio (p.149). En nuestra investigación se utilizó las siguiente técnica e instrumento:

Técnicas de investigación.

La encuesta.

Instrumentos de investigación.

El cuestionario.

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

Validez de contenido.

Juicio de expertos.

Validez del instrumento de medición auditoría integral.

P promedio = 0.002

P valor < 0.05

La prueba binomial indica que el instrumento de medición es válido en su contenido porque existe concordancia significativa entre los expertos toda vez que el valor de $p < 0.05$.

Validez del instrumento de evaluación de riesgos.

P promedio = 0.001

P valor < 0.05

La prueba binomial indica que el instrumento de medición es válido en su contenido porque existe concordancia significativa entre los expertos toda vez que el valor de $p < 0.05$.

Confiabilidad.

Alpha de Cronbach.

Confiabilidad del instrumento auditoría integral

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	87	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	87	100,0

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,928	09

Tabla de valores de Cronbach

Coefficiente	Relación
0.00 a +/-0.20	Despreciable
0.20 a 0.40	Baja o ligera
0.40 a 0.60	Moderada
0.60 a 0.80	Marcada
0.80 a 1.00	Muy alta

Interpretación

Según los resultados del análisis de confiabilidad el coeficiente es de 0.928 puntos, según el rango de valores de Cronbach se determina que el dispositivo bajo prueba tiene una coordinación interna extremadamente alta.

Confiabilidad del instrumento evaluación de riesgos

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	87	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	87	100,0

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,952	09

Tabla de valores de Cronbach

Coefficiente	Relación
0.00 a +/-0.20	Despreciable
0.20 a 0.40	Baja o ligera
0.40 a 0.60	Moderada
0.60 a 0.80	Marcada
0.80 a 1.00	Muy alta

Interpretación

Según los resultados del análisis de confiabilidad el coeficiente es de 0.952 puntos, según el rango de valores de Cronbach se determina que el instrumento de medición tiene alta consistencia interna.

3.8. Técnicas de procesamiento y análisis de datos

SPSS Versión 25.

Análisis de datos.

Análisis inferencial.

3.9. Tratamiento estadístico

Prueba de Chi cuadrada de Pearson.

3.10. Orientación ética filosófica y epistémica

La orientación ética proporciona un marco sólido para tomar decisiones y actuar de manera coherente con los valores fundamentales de integridad, respeto, responsabilidad, justicia y beneficencia. Es esencial en todos los aspectos de la vida, ya que no solo guía nuestras interacciones diarias, sino que también moldea el impacto que tenemos en el mundo que nos rodea. Al cultivar una orientación ética fuerte, podemos contribuir positivamente a nuestro entorno y promover un futuro más justo y sostenible para todos. Todos estos aspectos se tuvieron en cuenta en el desarrollo del presente trabajo de investigación.

CAPITULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Descripción del trabajo de campo

Antes de realizar la aplicación de técnicas e instrumentos de recolección de datos, primero me propuse desarrollar los instrumentos de recolección de información para luego validarlos adecuadamente siguiendo los procedimientos que requiere un trabajo de investigación riguroso e imparcial, probando así las hipótesis, consistentes con los objetivos de este trabajo.; por ello, presentamos detalladamente metodológicamente el trabajo realizado:

Cuestionario. Se aplicaron a los funcionarios de la Unidad de Gestión Local Educativa de la provincia de Oxapampa periodo 2023, a través de preguntas agrupadas lógicamente para garantizar imparcialidad a los encuestados y a los datos empíricos estudiados, así como al tamaño total de la muestra.

Las técnicas e instrumentos elegidos en este estudio fueron seleccionados con base en la metodología de investigación utilizada en este trabajo.

4.2. Presentación, análisis e interpretación de resultados

Este capítulo tiene el propósito de presentar el proceso que conduce a la demostración de la hipótesis en la investigación “AUDITORÍA INTEGRAL Y SUS APORTES EN LA EVALUACIÓN DE RIESGOS DE LOS FUNCIONARIOS EN LA UNIDAD DE GESTIÓN LOCAL EDUCATIVA DE LA PROVINCIA DE OXAPAMPA PERIODO 2023”.

Este capítulo comprende el cumplimiento de los siguientes objetivos:

Determinar cuál es el aporte de la auditoría financiera en la identificación de riesgos de los funcionarios en la Unidad de Gestión Local Educativa en la provincia de Oxapampa período 2023

Determinar cuál es el aporte de la auditoría operativa en el análisis de riesgo de los funcionarios en la Unidad de Gestión Local Educativa en la provincia de Oxapampa período 2023.

Determinar cuál es el aporte de la auditoría de cumplimiento en la valoración de riesgo de los funcionarios en la Unidad de Gestión Local Educativa en la provincia de Oxapampa período 2023.

Los logros obtenidos en el desarrollo de cada objetivo específico, nos conducen al cumplimiento del objetivo general de la investigación; ya que cada objetivo específico constituye un sub capítulo de este análisis y consecuentemente nos permitirá contrastar la hipótesis de trabajo para aceptarla o rechazarla con un alto grado de significación.

Auditoria Integral

Precisión y exactitud.

A la pregunta: ¿Contribuye la evaluación de los indicadores de precisión y exactitud permanentemente en la auditoría financiera en la UGEL Oxapampa?

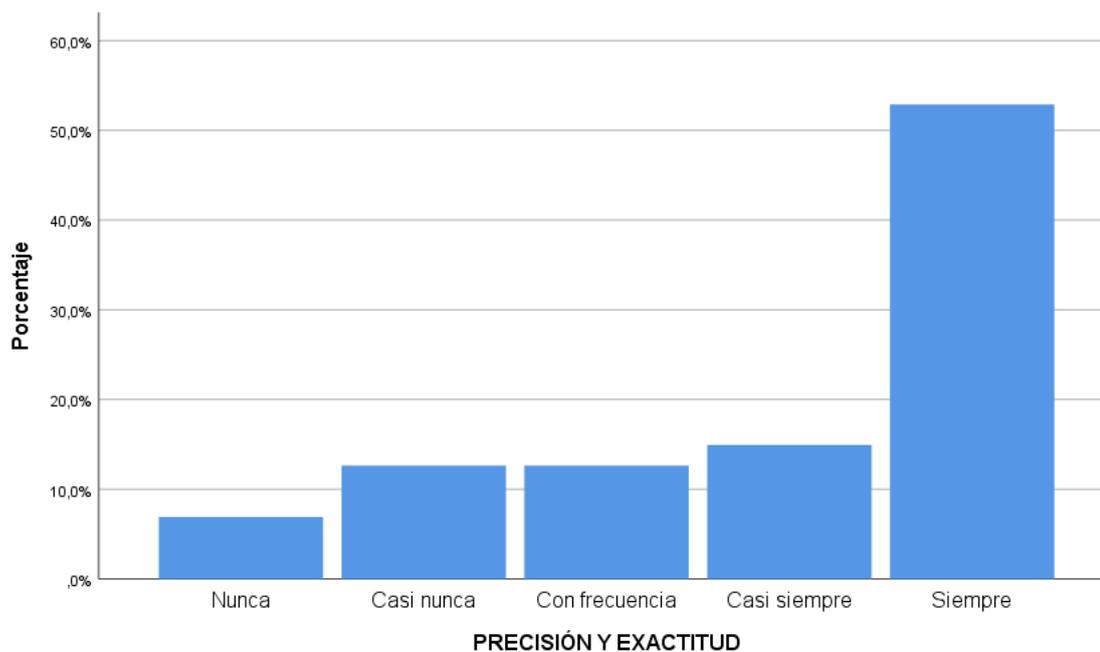
Cuadro 1

Precisión y exactitud

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	6	6,9	6,9	6,9
	Casi nunca	11	12,6	12,6	19,5
	Con frecuencia	11	12,6	12,6	32,2
	Casi siempre	13	14,9	14,9	47,1
	Siempre	46	52,9	52,9	100,0
	Total	87	100,0	100,0	

Gráfico 1

Precisión y exactitud



Interpretación:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que según los funcionarios de la Unidad de Gestión Local Educativa; 53% señalaron en su mayoría siempre contribuye la evaluación de los indicadores de precisión y exactitud permanentemente en la auditoría financiera en la UGEL Oxapampa, 15% indico casi siempre, 12% indicaron con frecuencia, 12% indicaron casi nunca y 09% indico nunca.

Cumplimiento normativo.

A la pregunta ¿Contribuye el análisis de los indicadores de cumplimiento normativo siempre en la auditoría financiera en la UGEL Oxapampa?

CUADRO Nº 02

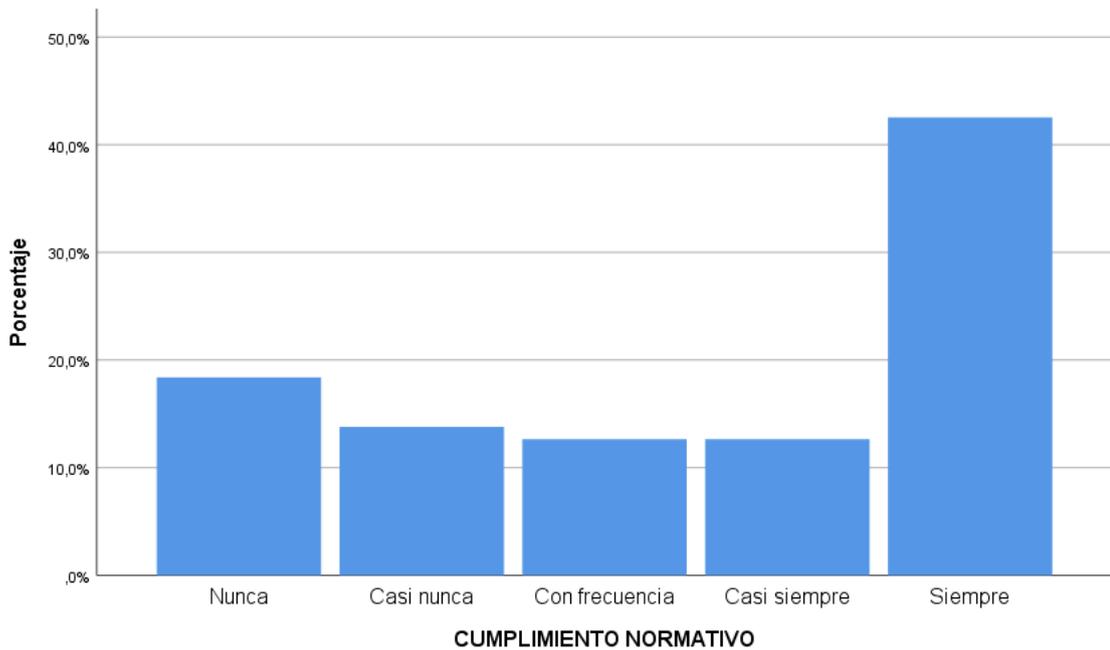
Cuadro 2

Cumplimiento Normativo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	16	18,4	18,4	18,4
	Casi nunca	12	13,8	13,8	32,2
	Con frecuencia	11	12,6	12,6	44,8
	Casi siempre	11	12,6	12,6	57,5
	Siempre	37	42,5	42,5	100,0
	Total	87	100,0	100,0	

Gráfico 2

Cumplimiento Normativo



Interpretación:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que según los funcionarios de la Unidad de Gestión Local Educativa; 42% señaló en su mayoría siempre contribuye el análisis de los indicadores de cumplimiento normativo siempre en la auditoría financiera en la UGEL Oxapampa, 13% indicó casi siempre, 13% indicaron con frecuencia, 14% indicaron casi nunca y 18% indicó nunca.

Control interno.

A la pregunta ¿Contribuye la revisión de los indicadores de control interno constantemente en la auditoría financiera en la UGEL Oxapampa?

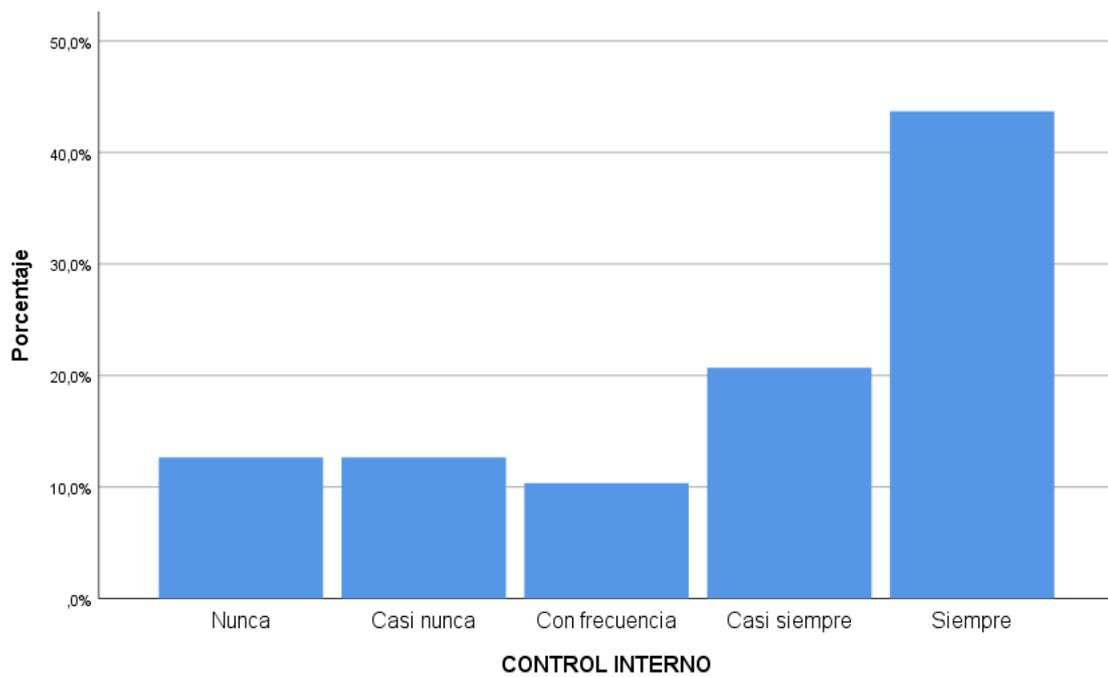
Cuadro 3

Control Interno

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	11	12,6	12,6	12,6
	Casi nunca	11	12,6	12,6	25,3
	Con frecuencia	9	10,3	10,3	35,6
	Casi siempre	18	20,7	20,7	56,3
	Siempre	38	43,7	43,7	100,0
	Total	87	100,0	100,0	

Gráfico 3

Control Interno



Interpretación:

Nuestro trabajo de campo nos permitió determinar esto, según los funcionarios de la Unidad de Gestión Local Educativa; el 44% señaló en su mayoría siempre contribuye la revisión de los indicadores de control interno constantemente en la auditoría financiera en la UGEL Oxapampa, el 21% indicó casi siempre y el 10% indicó con frecuencia, el 12% dijo casi nunca y el 12% dijo nunca.

Eficiencia operativa.

A la pregunta ¿Contribuye el análisis de los indicadores de eficiencia operativa siempre en la auditoría operativa en la UGEL Oxapampa?

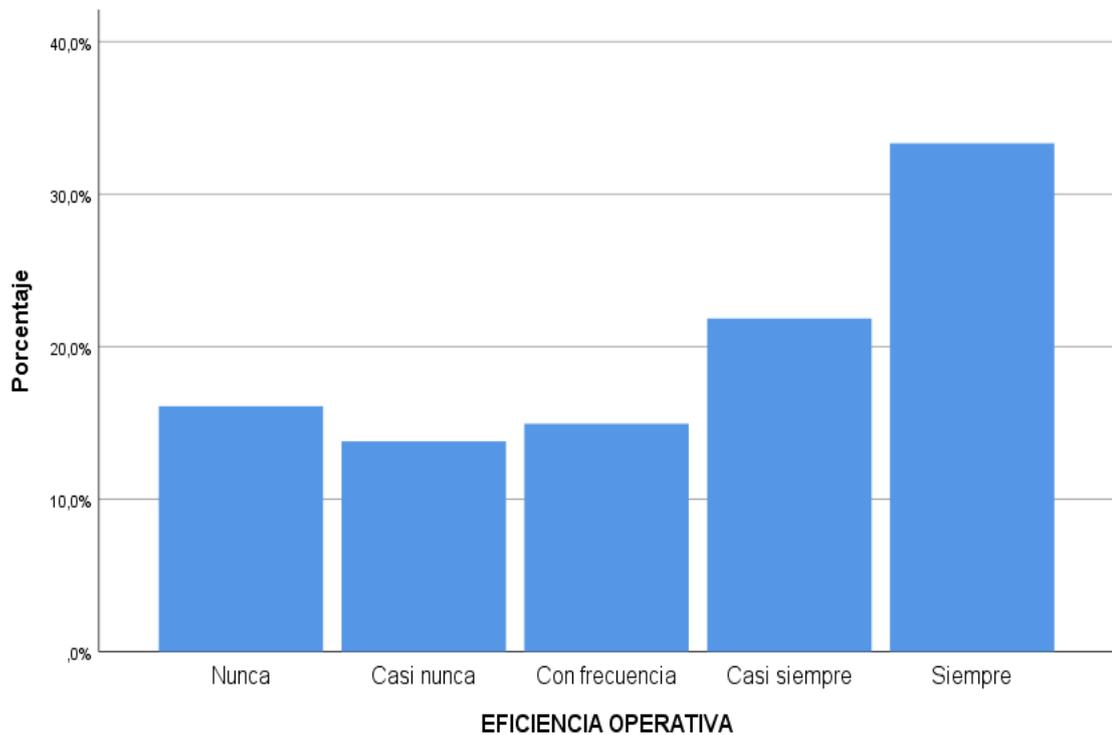
Cuadro 4

Eficiencia Operativa

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	14	16,1	16,1	16,1
Casi nunca	12	13,8	13,8	29,9
Con frecuencia	13	14,9	14,9	44,8
Casi siempre	19	21,8	21,8	66,7
Siempre	29	33,3	33,3	100,0
Total	87	100,0	100,0	

Gráfico 4

Eficiencia Operativa



Interpretación:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que según los funcionarios de la Unidad de Gestión Local Educativa; 33% señalaron en su mayoría siempre Contribuye el análisis de los indicadores de eficiencia operativa siempre en la auditoría operativa en la UGEL Oxapampa, 22% indicaron casi siempre, 15% indicaron con frecuencia, 14 % indicaron casi nunca y 16% indico nunca.

Efectividad operativa.

A la pregunta ¿Contribuye la revisión de los indicadores de efectividad operativa siempre en la auditoría operativa en la UGEL Oxapampa?

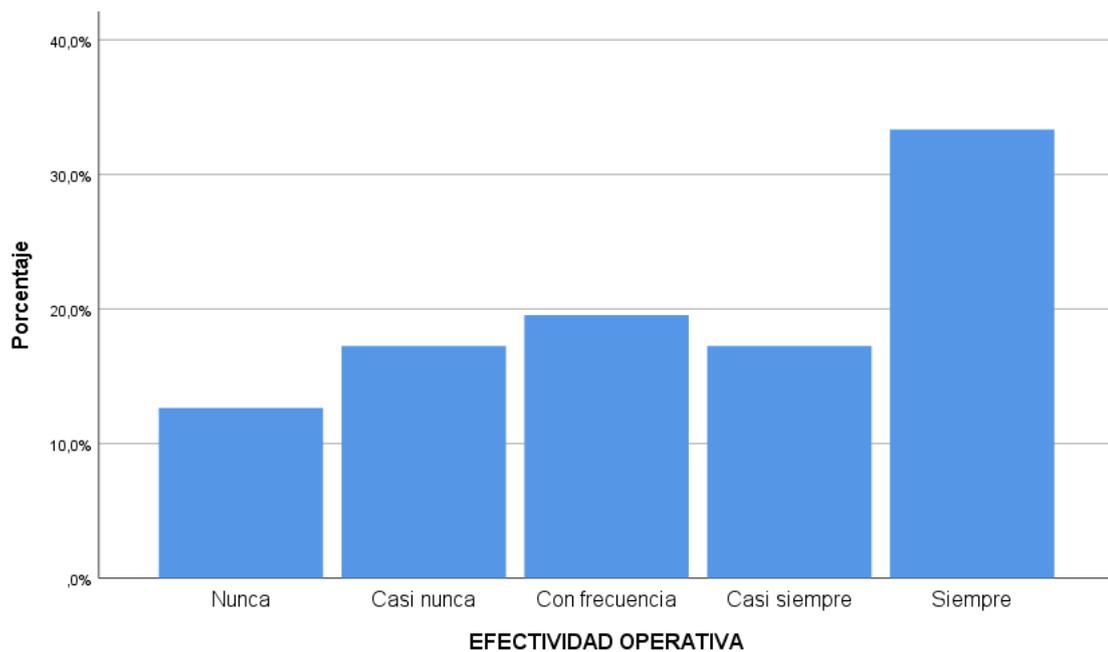
Cuadro 5

Efectividad operativa

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	11	12,6	12,6	12,6
	Casi nunca	15	17,2	17,2	29,9
	Con frecuencia	17	19,5	19,5	49,4
	Casi siempre	15	17,2	17,2	66,7
	Siempre	29	33,3	33,3	100,0
	Total	87	100,0	100,0	

Gráfico 5

Efectividad operativa



Interpretación:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que según los funcionarios de la Unidad de Gestión Local Educativa; 33% señaló en su mayoría siempre contribuye la revisión de los indicadores de efectividad operativa siempre en la auditoría operativa en la UGEL Oxapampa, 17% indico casi siempre, 20% indicaron con frecuencia, 17% indicaron casi nunca y 13% indico nunca.

Economía operativa.

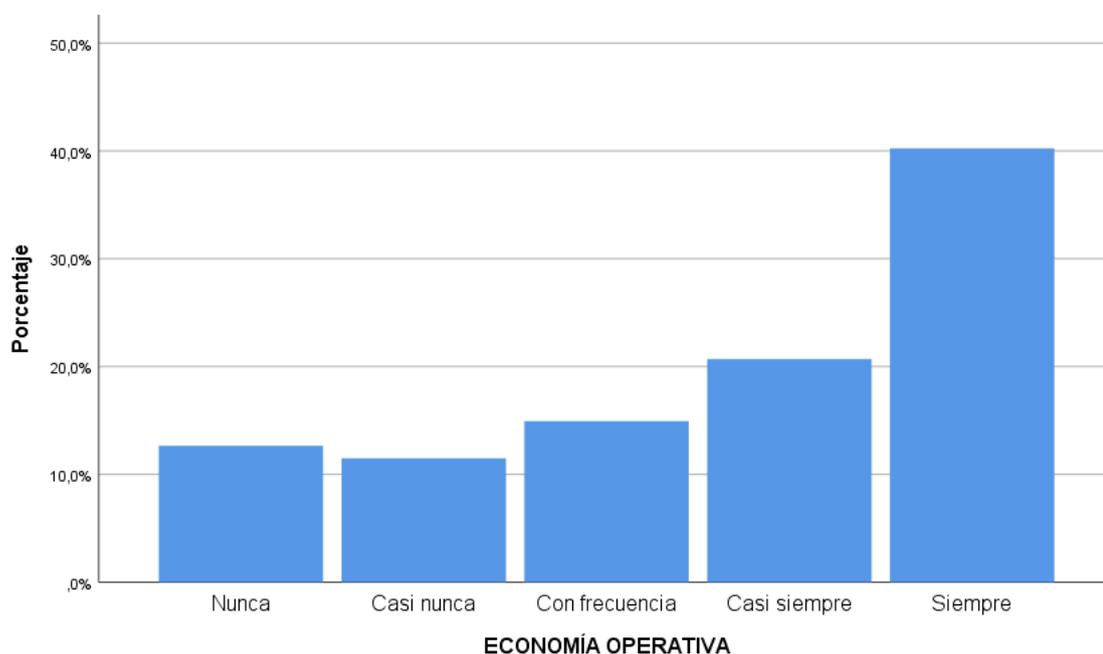
A la pregunta ¿Contribuye la evaluación de los indicadores de economía operativa siempre en la auditoría operativa en la UGEL Oxapampa?

Cuadro 6*Economía Operativa*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	11	12,6	12,6	12,6
Casi nunca	10	11,5	11,5	24,1
Con frecuencia	13	14,9	14,9	39,1
Casi siempre	18	20,7	20,7	59,8
Siempre	35	40,2	40,2	100,0
Total	87	100,0	100,0	

Gráfico 6

Economía Operativa



Interpretación:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que según los funcionarios de la Unidad de Gestión Local Educativa; 40% señaló en su mayoría siempre contribuye la evaluación de los indicadores de economía operativa siempre en la auditoría operativa en la UGEL Oxapampa, 21% indicó casi siempre, 15% indicó con frecuencia, 11% indicó casi nunca y 13% indicó nunca.

Legales y regulatorios.

A la pregunta: ¿Contribuye la evaluación de indicadores legales y regulatorios permanentemente en la auditoría de cumplimiento en la UGEL Oxapampa?

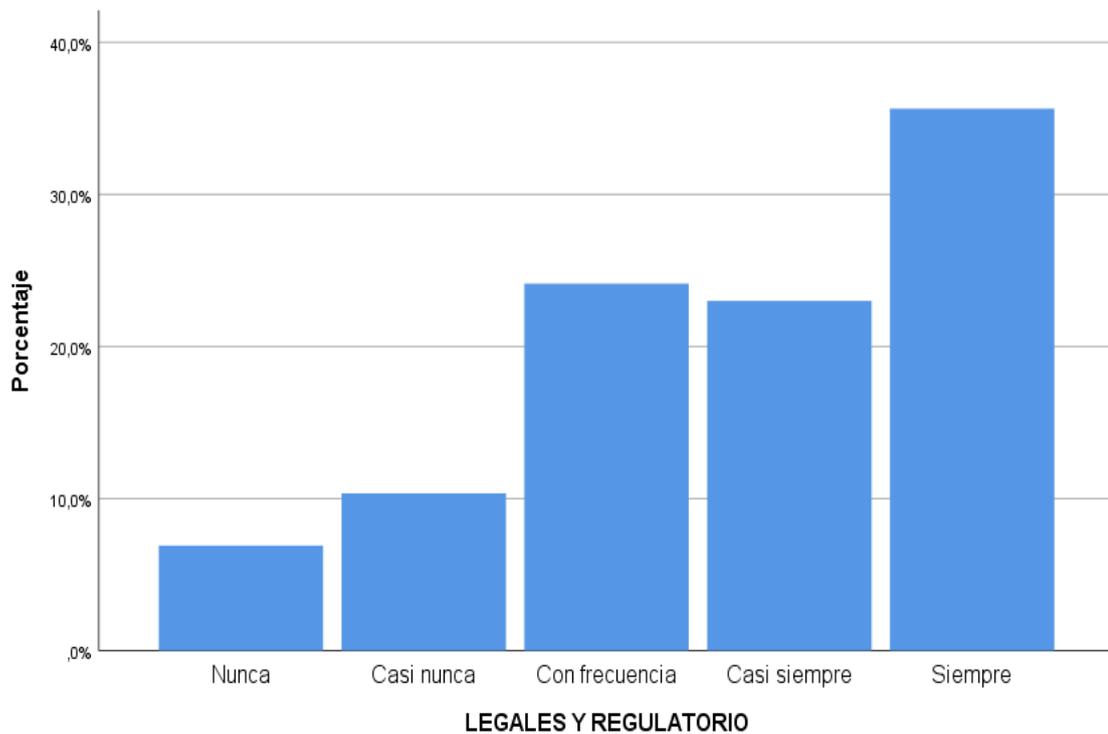
Cuadro 7

Legales Y Regulatorio

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	6	6,9	6,9	6,9
	Casi nunca	9	10,3	10,3	17,2
	Con frecuencia	21	24,1	24,1	41,4
	Casi siempre	20	23,0	23,0	64,4
	Siempre	31	35,6	35,6	100,0
	Total	87	100,0	100,0	

Gráfico 7

Legales Y Regulatorio



Interpretación:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que según los funcionarios de la Unidad de Gestión Local Educativa; 36% señaló en su mayoría siempre contribuye la evaluación de indicadores legales y regulatorios permanentemente en la auditoría de cumplimiento en la UGEL Oxapampa, 23% indico casi siempre, 24% indico con frecuencia, 10% indico casi nunca y 07% indico nunca.

Políticas internas y procedimientos.

A la pregunta ¿Contribuye la evaluación de políticas internas y procedimientos siempre en la auditoría de cumplimiento en la UGEL Oxapampa?

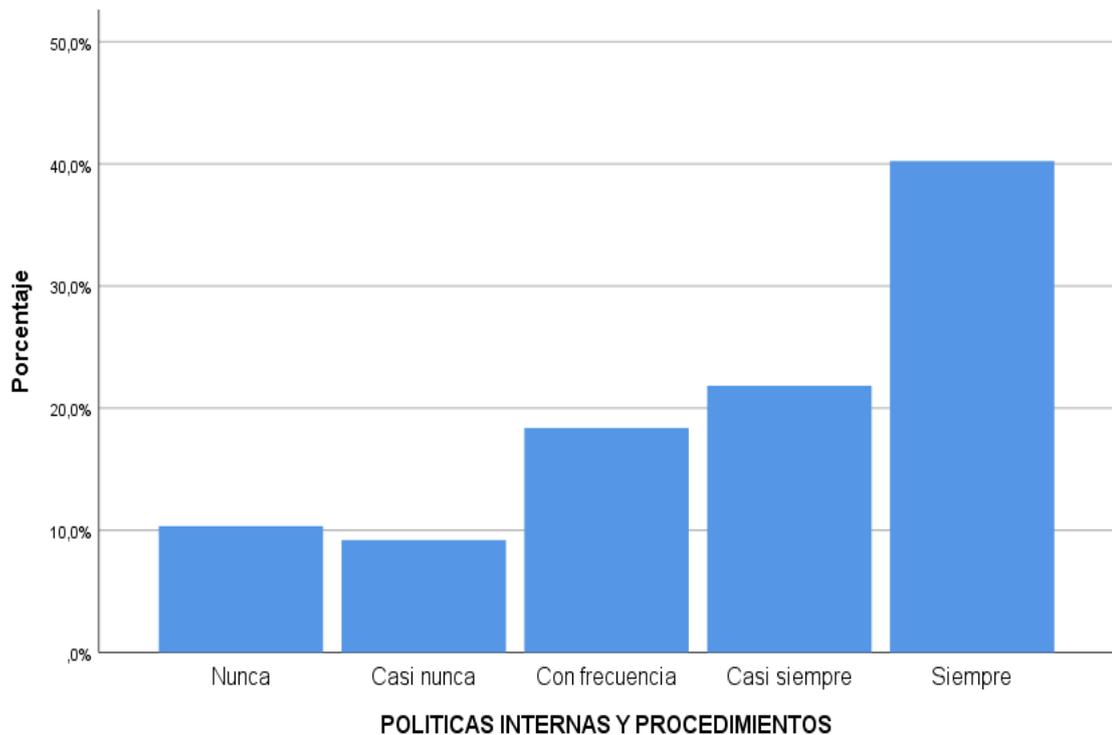
Cuadro 8

Políticas Internas Y Procedimientos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	9	10,3	10,3	10,3
	Casi nunca	8	9,2	9,2	19,5
	Con frecuencia	16	18,4	18,4	37,9
	Casi siempre	19	21,8	21,8	59,8
	Siempre	35	40,2	40,2	100,0
	Total	87	100,0	100,0	

Gráfico 8

Políticas Internas Y Procedimientos



Interpretación:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que según los funcionarios de la Unidad de Gestión Local Educativa; 40% señaló en su mayoría siempre contribuye la evaluación de políticas internas y procedimientos siempre en la auditoría de cumplimiento en la UGEL Oxapampa, 22% indicó casi siempre, 18% indicaron con frecuencia, 9% indicó casi nunca y 10% indicó nunca.

Seguridad y protección de datos.

A la pregunta ¿Contribuye la evaluación de indicadores de seguridad y protección de datos periódicamente en la auditoría de cumplimiento?

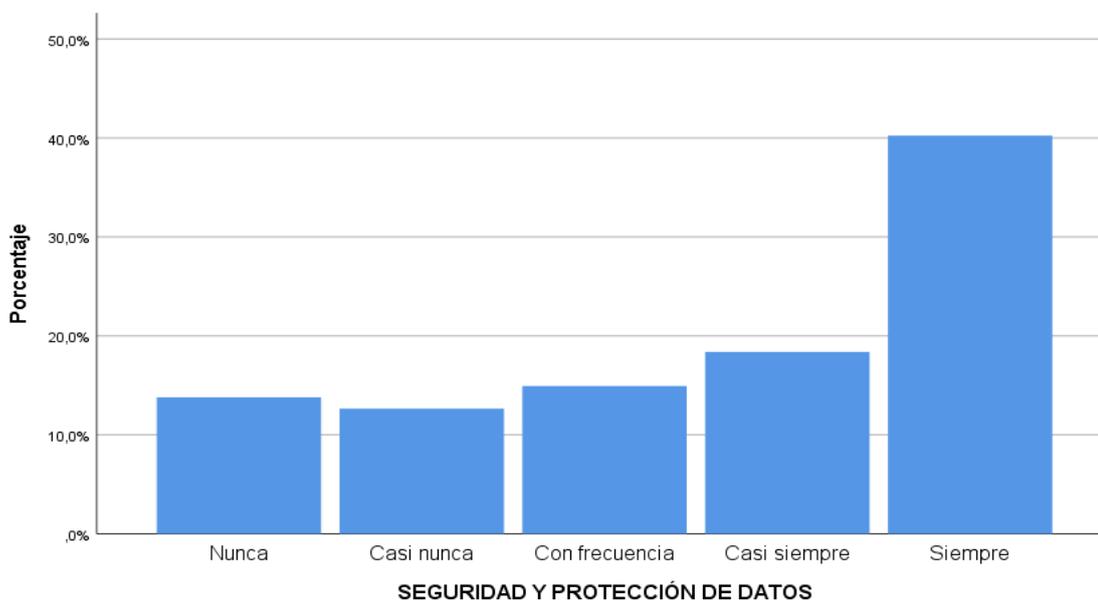
Cuadro 9

Seguridad Y Protección De Datos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	12	13,8	13,8	13,8
	Casi nunca	11	12,6	12,6	26,4
	Con frecuencia	13	14,9	14,9	41,4
	Casi siempre	16	18,4	18,4	59,8
	Siempre	35	40,2	40,2	100,0
	Total	87	100,0	100,0	

Gráfico 9

Seguridad Y Protección De Datos



Interpretación:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que según los funcionarios de la Unidad de Gestión Local Educativa; 40% señaló en su mayoría

siempre contribuye la evaluación de indicadores de seguridad y protección de datos periódicamente en la auditoría de cumplimiento, 18% indico casi siempre, 15 % indico con frecuencia, 12% indico casi nunca y 14% indico nunca.

Evaluación de riesgos

Cuantitativos.

A la pregunta ¿Contribuye revisar los indicadores cuantitativos permanentemente en la identificación de riesgos en la UGEL Oxapampa?

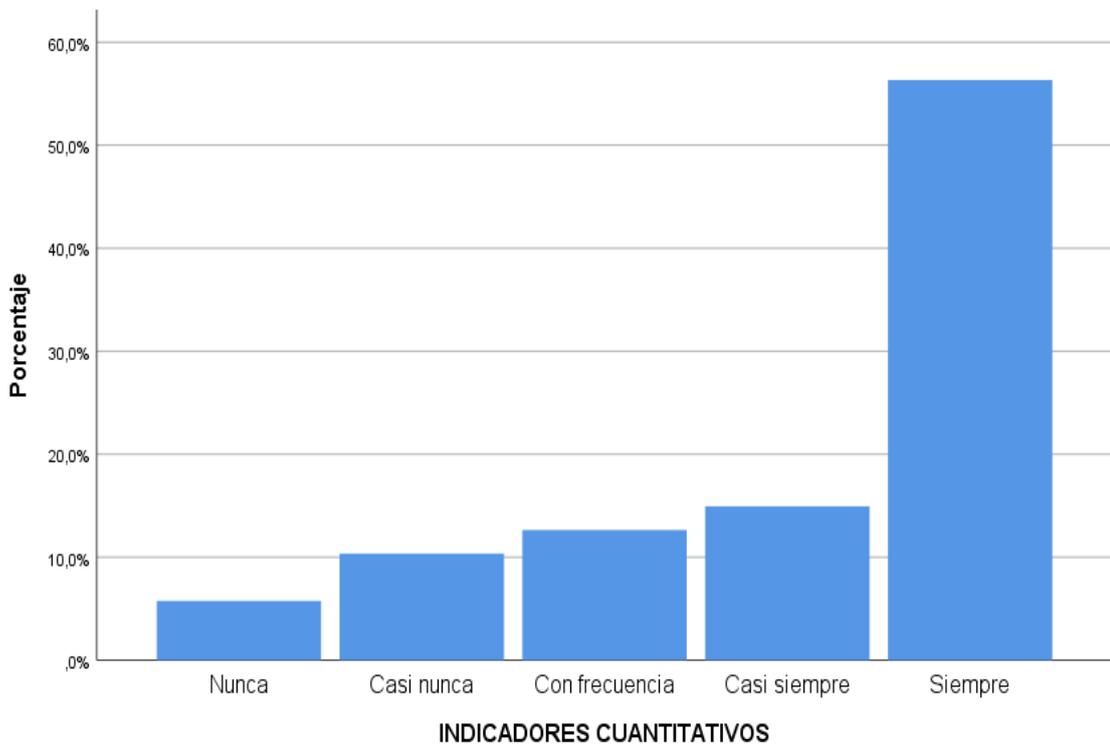
Cuadro 10

Indicadores Cuantitativos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	5	5,7	5,7	5,7
	Casi nunca	9	10,3	10,3	16,1
	Con frecuencia	11	12,6	12,6	28,7
	Casi siempre	13	14,9	14,9	43,7
	Siempre	49	56,3	56,3	100,0
	Total	87	100,0	100,0	

Gráfico 10

Indicadores Cuantitativos



Interpretación:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que según los funcionarios de la Unidad de Gestión Local Educativa; 56% señaló en su mayoría siempre contribuye revisar los indicadores cuantitativos permanentemente en la identificación de riesgos en la UGEL Oxapampa, 15% indico casi siempre, 13% indicaron con frecuencia, 10% indico casi nunca y 05 % indico nunca.

Cualitativos.

A la pregunta: ¿Contribuye analizar los indicadores cualitativos siempre en la identificación de riesgos en la UGEL Oxapampa?

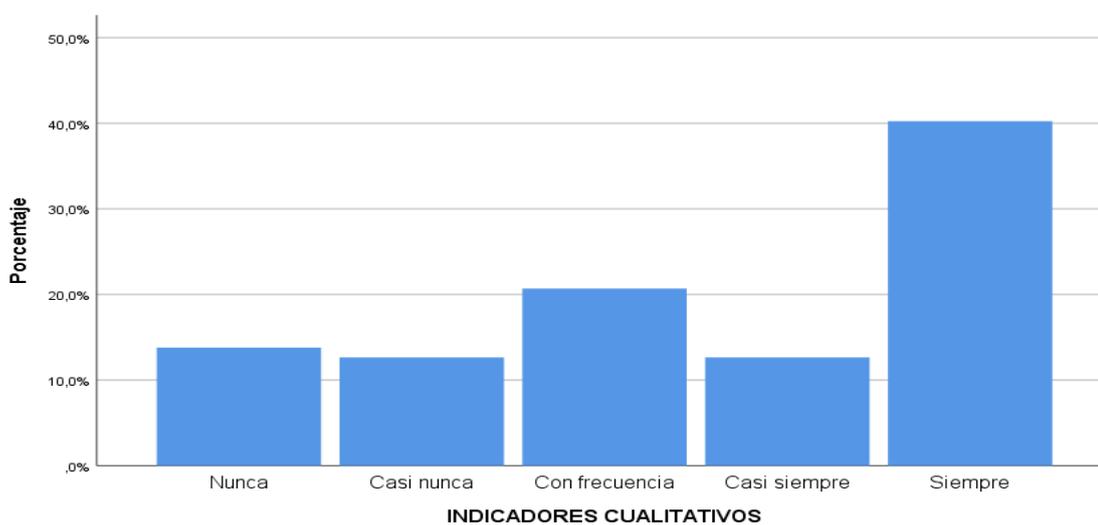
Cuadro 11

Indicadores Cualitativos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	12	13,8	13,8	13,8
	Casi nunca	11	12,6	12,6	26,4
	Con frecuencia	18	20,7	20,7	47,1
	Casi siempre	11	12,6	12,6	59,8
	Siempre	35	40,2	40,2	100,0
	Total	87	100,0	100,0	

Gráfico 11

Indicadores Cualitativos



Interpretación:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que según los funcionarios de la Unidad de Gestión Local Educativa; 40% señalaron en su mayoría siempre contribuye analizar los indicadores cualitativos siempre en la

identificación de riesgos en la UGEL Oxapampa, 12% indicaron casi siempre, 20% indicaron con frecuencia, 12% indicaron casi nunca y 14% indicaron nunca.

Evaluación de controles.

A la pregunta ¿Contribuye evaluar los indicadores de evaluación de controles en la identificación de riesgos en la UGEL Oxapampa?

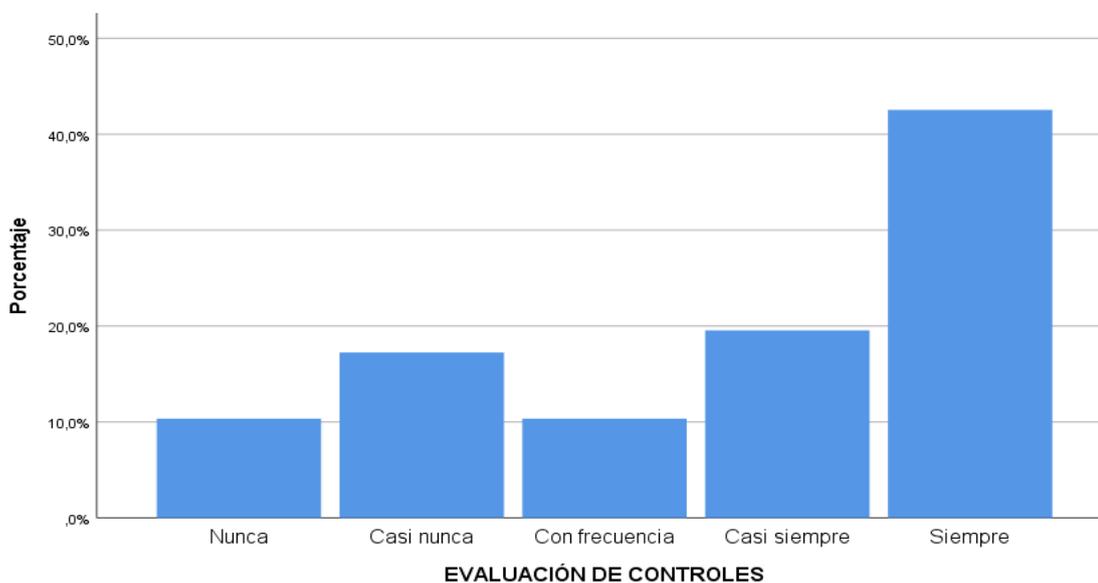
Cuadro 12

Evaluación De Controles

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	9	10,3	10,3	10,3
	Casi nunca	15	17,2	17,2	27,6
	Con frecuencia	9	10,3	10,3	37,9
	Casi siempre	17	19,5	19,5	57,5
	Siempre	37	42,5	42,5	100,0
	Total	87	100,0	100,0	

Gráfico 12

Evaluación De Controles



Interpretación:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que según los funcionarios de la Unidad de Gestión Local Educativa; 43% señalaron en su mayoría siempre contribuye evaluar los indicadores de evaluación de controles en la identificación de riesgos en la UGEL Oxapampa, 19% indico casi siempre, 10% indicaron con frecuencia, 17% indicaron casi nunca y 10% indico nunca.

Criticidad de riesgos.

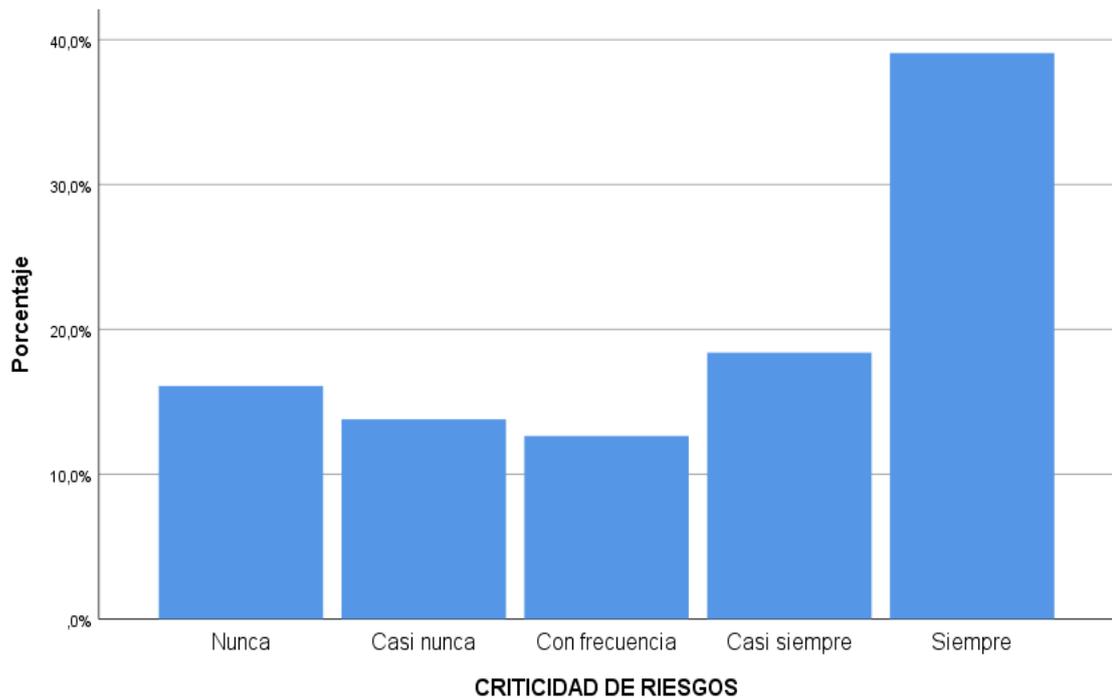
A la pregunta ¿Contribuye evaluar los indicadores de criticidad de riesgos siempre en el análisis de riesgos en la UGEL Oxapampa?

Cuadro 13*Criticidad De Riesgos*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	14	16,1	16,1	16,1
	Casi nunca	12	13,8	13,8	29,9
	Con frecuencia	11	12,6	12,6	42,5
	Casi siempre	16	18,4	18,4	60,9
	Siempre	34	39,1	39,1	100,0
	Total	87	100,0	100,0	

Gráfico 13

Criticidad De Riesgos



Interpretación:

Nuestro trabajo de campo nos permitió determinar esto, según los funcionarios de la Unidad de Gestión Local Educativa; el 39% señalaron en su mayoría Contribuye evaluar los indicadores de criticidad de riesgos siempre en el análisis de riesgos en la UGEL Oxapampa, 18% indico casi siempre, el 13% indico con frecuencia, el 14% dijo casi nunca y el 16% dijo nunca.

Indicadores de evaluación de controles.

A la pregunta ¿Contribuye evaluar los indicadores de evaluación de controles periódicamente en el análisis de riesgos en la UGEL Oxapampa?

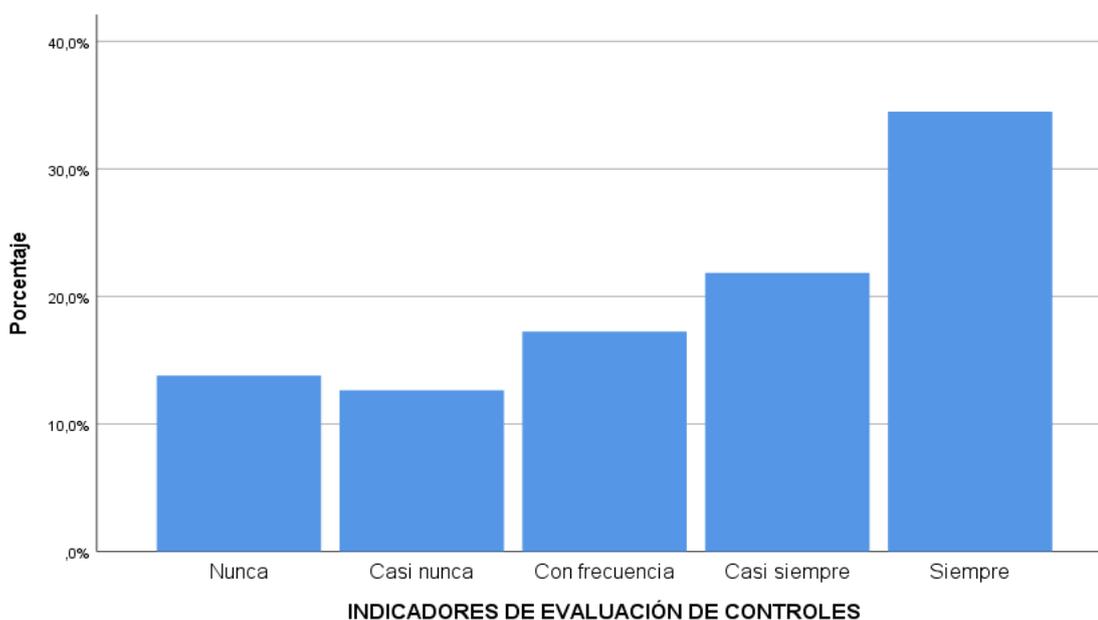
Cuadro 14

Indicadores De Evaluación De Controles

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	12	13,8	13,8	13,8
	Casi nunca	11	12,6	12,6	26,4
	Con frecuencia	15	17,2	17,2	43,7
	Casi siempre	19	21,8	21,8	65,5
	Siempre	30	34,5	34,5	100,0
	Total	87	100,0	100,0	

Gráfico 14

Indicadores De Evaluación De Controles



Interpretación:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que según los funcionarios de la Unidad de Gestión Local Educativa; 35% señalaron en su mayoría siempre contribuye evaluar los indicadores de evaluación de controles periódicamente en el análisis de riesgos en la UGEL Oxapampa, 22% indicaron

casi siempre, 17% indicaron con frecuencia, 12% indicaron casi nunca y 14% indico nunca.

Riesgos críticos.

A la pregunta ¿Contribuye evaluar los indicadores de riesgos críticos permanentemente en el análisis de riesgos en la UGEL Oxapampa?

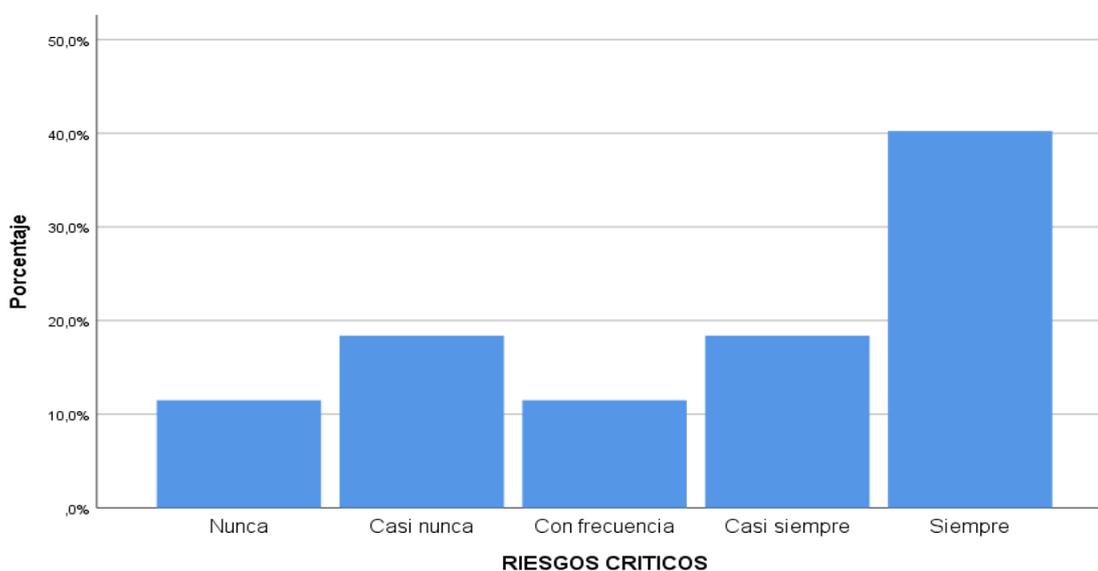
Cuadro 15

Riesgos Críticos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	10	11,5	11,5	11,5
	Casi nunca	16	18,4	18,4	29,9
	Con frecuencia	10	11,5	11,5	41,4
	Casi siempre	16	18,4	18,4	59,8
	Siempre	35	40,2	40,2	100,0
	Total	87	100,0	100,0	

Gráfico 15

Indicadores De Evaluación De Controles



Interpretación:

Nuestro trabajo de campo nos permitió determinar esto, según los funcionarios de la Unidad de Gestión Local Educativa; 40% señaló en su mayoría siempre contribuye evaluar los indicadores de riesgos críticos permanentemente en el análisis de riesgos en la UGEL Oxapampa, 18% indico casi siempre y 11% señaló en su mayoría con mayor frecuencia contribuye tener en cuenta la liquidez corriente en el control financiero de los gerentes de las medianas empresas de servicio el 18% dijo casi nunca y el 11% dijo casi nunca.

Probabilidad de ocurrencia.

A la pregunta ¿Contribuye evaluar la probabilidad de ocurrencia permanentemente en la valoración de riesgos en la UGEL Oxapampa?

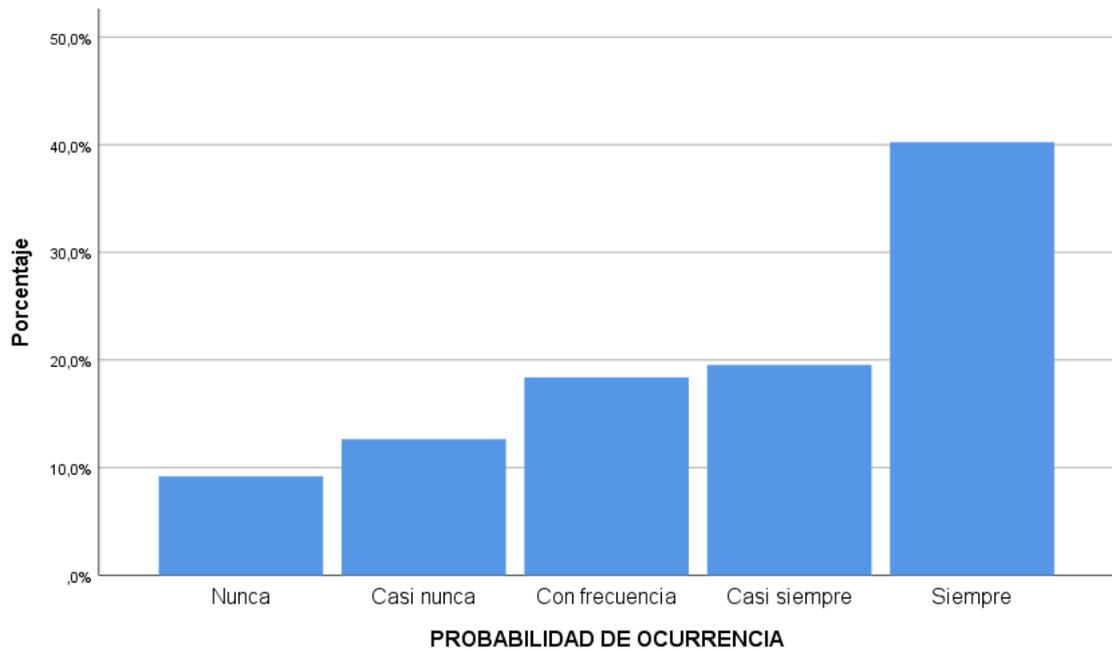
Cuadro 16

Probabilidad De Ocurrencia

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	8	9,2	9,2	9,2
Casi nunca	11	12,6	12,6	21,8
Con frecuencia	16	18,4	18,4	40,2
Casi siempre	17	19,5	19,5	59,8
Siempre	35	40,2	40,2	100,0
Total	87	100,0	100,0	

Gráfico 16

Probabilidad De Ocurrencia



Interpretación:

Nuestro trabajo de campo realizado nos permitió determinar esto, según los funcionarios de la Unidad de Gestión Local Educativa; el 40% señaló en su mayoría siempre contribuye evaluar la probabilidad de ocurrencia permanentemente en la valoración de riesgos en la UGEL Oxapampa, 20% dijo casi siempre, el 18% dijo a menudo, el 13% dijo casi nunca y el 09% dijo nunca.

Impacto financiero.

A la pregunta: ¿Contribuye analizar el impacto financiero siempre en valoración de riesgos en la UGEL Oxapampa?

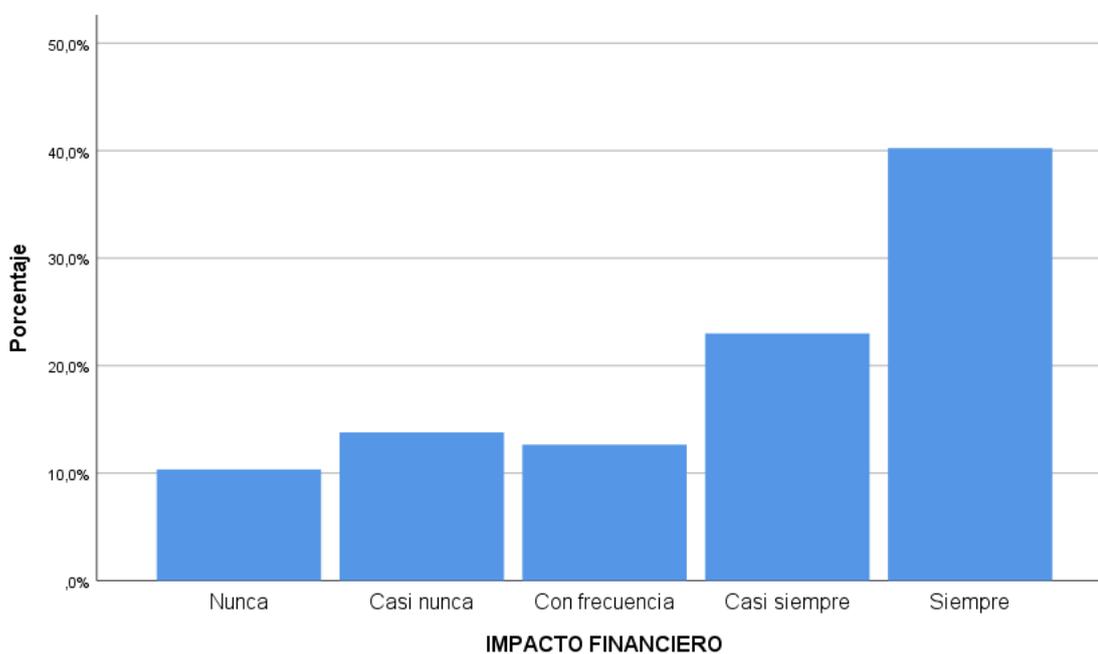
Cuadro 17

Impacto Financiero

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	9	10,3	10,3	10,3
	Casi nunca	12	13,8	13,8	24,1
	Con frecuencia	11	12,6	12,6	36,8
	Casi siempre	20	23,0	23,0	59,8
	Siempre	35	40,2	40,2	100,0
	Total	87	100,0	100,0	

Gráfico 17

Impacto Financiero



Interpretación:

Nuestro trabajo de campo nos permitió determinar esto, según los funcionarios de la Unidad de Gestión Local Educativa; el 40% señaló en su mayoría siempre contribuye analizar el impacto financiero siempre en valoración

de riesgos en la UGEL Oxapampa, el 23% indico casi siempre, el 13% dijo con frecuencia, el 14% dijo casi nunca y 10% dijo nunca.

Exposición al riesgo.

A la pregunta ¿Contribuye evaluar la exposición al riesgo periódicamente en la valoración de riesgos en la UGEL Oxapampa?

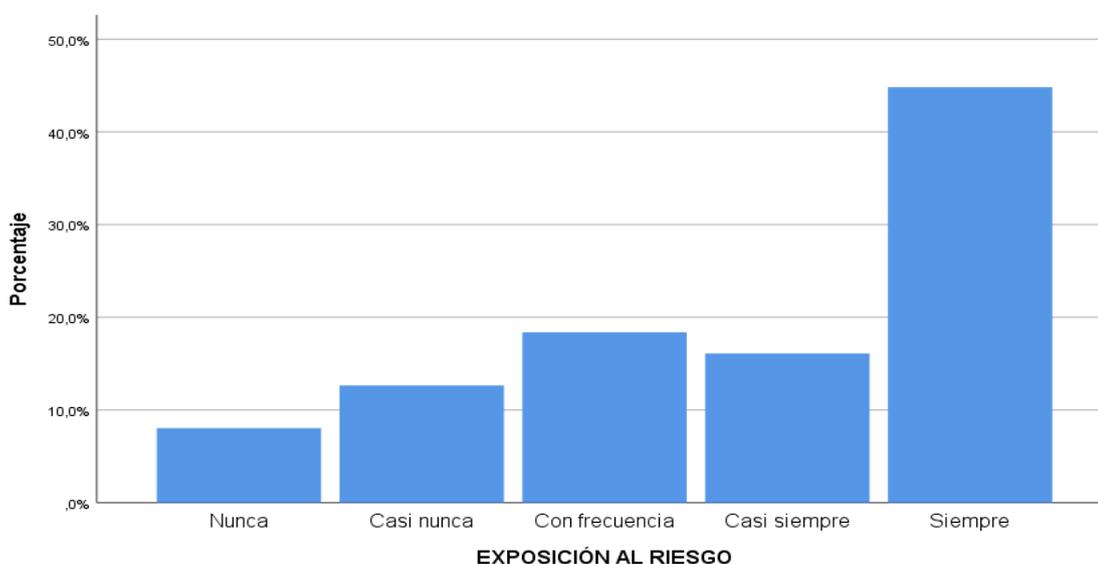
Cuadro 18

Exposición Al Riesgo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	7	8,0	8,0	8,0
	Casi nunca	11	12,6	12,6	20,7
	Con frecuencia	16	18,4	18,4	39,1
	Casi siempre	14	16,1	16,1	55,2
	Siempre	39	44,8	44,8	100,0
	Total	87	100,0	100,0	

Gráfico 18

Exposición Al Riesgo



Interpretación:

El trabajo de campo que realizamos nos permitió determinar esto, según los funcionarios de la Unidad de Gestión Local Educativa; el 45% señaló en su mayoría siempre contribuye evaluar la exposición al riesgo periódicamente en la valoración de riesgos en la UGEL Oxapampa, el 16% indico casi siempre, el 18% dijo frecuentemente, el 13% dijo casi nunca y el 08% dijo nunca.

4.3. Prueba de hipótesis

La aplicación correcta de todos los contrastes estadísticos requiere uno o más requisitos previos, que, si no se cumplen, pueden dar lugar a resultados e interpretaciones erróneas. Sin embargo, en muchos casos utilizamos muestras de datos muy exclusivas, como en este caso, que no siguen una determinada distribución, donde las varianzas son significativamente diferentes, y donde las variables se miden en una escala ordinal.

Considerando la formulación de preguntas generales y específicas, así como los objetivos propuestos en este trabajo de investigación, los resultados obtenidos luego de la aplicación de la investigación pueden ser utilizados para demostrar, comparar y verificar las hipótesis iniciales. La tabulación y procesamiento del trabajo, del campo y de los datos obtenidos, y sus respectivas representaciones a través de las tablas estadísticas que presentamos en el capítulo 4.2 de este trabajo, para una mejor comprensión en este capítulo; para la prueba de hipótesis se utiliza el chi-cuadrado Se utiliza la distribución, porque los datos disponibles para el análisis se distribuyen por frecuencia absoluta o frecuencia observada. Las estadísticas de chi-cuadrado son más adecuadas para esta investigación porque las variables son cualitativas.

Hipótesis general:

Ho: No existe aporte directo y significativo entre la auditoría integral y la evaluación de riesgos de los funcionarios en la Unidad de Gestión Local Educativa de la provincia de Oxapampa periodo 2023.

H1: Existe aporte directo y significativo entre la auditoría integral y la evaluación de riesgos de los funcionarios en la Unidad de Gestión Local Educativa de la provincia de Oxapampa periodo 2023.

		Indicadores Cuantitativos					Total
		Nunca	Casi nunca	Con frecuencia	Casi siempre	Siempre	
PRECISIÓN Y EXACTITUD	Nunca	5	1	0	0	0	6
	Casi nunca	0	7	2	0	2	11
	Con frecuencia	0	0	8	0	3	11
	Casi siempre	0	0	0	12	1	13
	Siempre	0	1	1	1	43	46
Total		5	9	11	13	49	87

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	227,325a	16	,000
Razón de verosimilitud	146,497	16	,000
Asociación lineal por lineal	61,023	1	,000
N de casos válidos	87		

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.

Estadística de prueba: La estadística de prueba es:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

Distribución de la estadística de prueba: cuando H_0 es verdadera, X^2 sigue una distribución aproximada de ji cuadrada con $(5-1)(5-1) = 16$ grados de libertad.

Regla de decisión: A un nivel de significancia de 0.05, rechazar hipótesis nula (H_0) si el valor calculado de X^2 es mayor o igual a 26.296.

Cálculo de la estadística de pruebas. Al desarrollar la formula tenemos:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 141.49$$

Decisión estadística: Dado que $227,325 > 26.296$, se rechaza H_0 .

Conclusión: Existe aporte directo y significativo entre la auditoría integral y la evaluación de riesgos de los funcionarios en la Unidad de Gestión Local Educativa de la provincia de Oxapampa periodo 2023.

Hipótesis a:

H_0 : No existe aporte directo y significativo entre la auditoría financiera y la identificación de riesgos de los funcionarios en la Unidad de Gestión Local Educativa de la provincia de Oxapampa periodo 2023.

H_1 : Existe aporte directo y significativo entre la auditoría financiera y la identificación de riesgos de los funcionarios en la Unidad de Gestión Local Educativa de la provincia de Oxapampa periodo 2023.

Indicadores Cualitativos		Nunca	Casi nunca	Con frecuencia	Casi siempre	Siempre	Total
CUMPLIMIENTO NORMATIVO	Nunca	11	0	5	0	0	16
	Casi nunca	1	10	1	0	0	12
	Con frecuencia	0	0	10	0	1	11
	Casi siempre	0	0	1	10	0	11
	Siempre	0	1	1	1	34	37
Total		12	11	18	11	35	87

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	Df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	237,022a	16	,000
Razón de verosimilitud	184,715	16	,000
Asociación lineal por lineal	69,828	1	,000
N de casos válidos	87		

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.

Estadística de prueba: La estadística de prueba es:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

Distribución de la estadística de prueba: cuando Ho es verdadera, X² sigue una distribución aproximada de ji cuadrada con (5-1) (5-1) = 16 grados de libertad.

Regla de decisión: A un nivel de significancia de 0.05, rechazar hipótesis nula (Ho) si el valor calculado de X^2 es mayor o igual a 26.296.

Cálculo de la estadística de pruebas. Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 95.507 \quad 237,022$$

Decisión estadística: Dado que $237,022 > 26.296$, se rechaza Ho.

Conclusión: Existe aporte directo y significativo entre la auditoría financiera y la identificación de riesgos de los funcionarios en la Unidad de Gestión Local Educativa de la provincia de Oxapampa periodo 2023.

Hipótesis b:

Ho: No existe aporte directo y significativo entre la auditoría operativa y el análisis de riesgo de los funcionarios en la Unidad de Gestión Local Educativa de la provincia de Oxapampa periodo 2023.

H1: Existe aporte directo y significativo entre la auditoría operativa y el análisis de riesgo de los funcionarios en la Unidad de Gestión Local Educativa de la provincia de Oxapampa periodo 2023.

		Críticidad De Riesgos					Total
		Nunca	Casi nunca	Con frecuencia	Casi siempre	Siempre	
EFICIENCIA OPERATIVA	Nunca	14	0	0	0	0	14
	Casi nunca	0	11	0	0	1	12
	Con frecuencia	0	0	10	0	3	13
	Casi siempre	0	0	0	15	4	19
	Siempre	0	1	1	1	26	29
Total		14	12	11	16	34	87

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	262,832a	16	,000
Razón de verosimilitud	195,899	16	,000
Asociación lineal por lineal	69,738	1	,000
N de casos válidos	87		

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.

Estadística de prueba: La estadística de prueba es:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

Distribución de la estadística de prueba: cuando H_0 es verdadera, X^2 sigue una distribución aproximada de ji cuadrada con $(5-1)(5-1) = 16$ grados de libertad.

Regla de decisión: A un nivel de significancia de 0.05, rechazar hipótesis nula (H_0) si el valor calculado de X^2 es mayor o igual a 26.296

Cálculo de la estadística de pruebas. Al desarrollar la formula tenemos:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 262.832$$

Decisión estadística: Dado que $262,832 > 26.296$, se rechaza H_0 .

Conclusión: Existe aporte directo y significativo entre la auditoría operativa y el análisis de riesgo de los funcionarios en la Unidad de Gestión Local Educativa de la provincia de Oxapampa periodo 2023.

Hipótesis c:

Ho: No existe aporte directo y significativo entre la auditoría de cumplimiento y la valoración de riesgos de los funcionarios en la Unidad de Gestión Local Educativa de la provincia de Oxapampa periodo 2023.

H1: Existe aporte directo y significativo entre la auditoría de cumplimiento y la valoración de riesgos de los funcionarios en la Unidad de Gestión Local Educativa de la provincia de Oxapampa periodo 2023.

		Probabilidad De Ocurrencia					Total
		Nunca	Casi nunca	Con frecuencia	Casi siempre	Siempre	
LEGALES Y REGULATORIO	Nunca	6	0	0	0	0	6
	Casi nunca	0	9	0	0	0	9
	Con frecuencia	1	0	16	0	4	21
	Casi siempre	0	1	0	17	2	20
	Siempre	1	1	0	0	29	31
Total		8	11	16	17	35	87

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	261,013a	16	,000
Razón de verosimilitud	190,729	16	,000
Asociación lineal por lineal	59,070	1	,000
N de casos válidos	87		

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.

Estadística de prueba: La estadística de prueba es:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

Distribución de la estadística de prueba: cuando H_0 es verdadera, X^2 sigue una distribución aproximada de ji cuadrada con $(5-1)(5-1) = 16$ grados de libertad.

Regla de decisión: A un nivel de significancia de 0.05, rechazar hipótesis nula (H_0) si el valor calculado de X^2 es mayor o igual a 26.296

Cálculo de la estadística de pruebas. Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 126.550 \quad 261,013$$

Decisión estadística: Dado que $261,013 > 26.296$, se rechaza H_0 .

Conclusión: Existe aporte directo y significativo entre la auditoría de cumplimiento y la valoración de riesgos de los funcionarios en la Unidad de Gestión Local Educativa de la provincia de Oxapampa periodo 2023.

4.4. Discusión de resultados

El estudio de la auditoría integral y sus aportes en la evaluación de riesgos de los funcionarios en la Unidad de Gestión Local Educativa de la provincia de Oxapampa periodo 2023 arrojó los siguientes hallazgos:

Existe correlación entre la auditoría integral y su aporte en la evaluación de riesgos, con una prueba estadística no paramétrica de chi-cuadrado de Pearson de 227,325 y una significación estadística de 0,000. Se concluyó que existe una correlación directa y significativa entre la auditoría integral y su aporte en la

evaluación de riesgos. También existe correlación en las dimensiones auditoría financiera y la identificación de riesgos, con una prueba estadística no paramétrica de chi-cuadrado de Pearson de 237,022 y una significación estadística de 0,000. La conclusión es que existe un vínculo directo entre la auditoría financiera y la identificación de riesgos. También existe relación dentro de las dimensiones de auditoría operativa y el análisis de riesgo, lo que se demuestra con la prueba estadística no paramétrica Chi-cuadrado de Pearson de 262,832 y significancia estadística de 0,000. La conclusión es que existe una correlación directa entre la auditoría operativa y el análisis de riesgo. En las dimensiones auditoría de cumplimiento y valoración de riesgo también se demostró mediante la prueba estadística no paramétrica Chi-cuadrado de Pearson 261,013 y significancia estadística 0,000. Se concluye que existe correlación entre la auditoría de cumplimiento y la valoración de riesgos. A continuación, presentaré algunos puntos clave que considero al discutir los resultados:

La auditoría integral, al abordar tanto aspectos financieros como operativos y de cumplimiento, se presenta como una herramienta vital para la gestión de riesgos en instituciones públicas. En el contexto de la Unidad de Gestión Local Educativa (UGEL) de la provincia de Oxapampa, durante el periodo 2023, se deben realizar auditorías integrales con el objetivo de identificar, evaluar y mitigar los riesgos asociados a la gestión de los funcionarios.

Los resultados de la auditoría integral revelaran varias áreas de preocupación en la gestión financiera de la UGEL. Entre los principales hallazgos se encontraron irregularidades en la asignación de fondos, falta de control en el uso de recursos y deficiencias en la elaboración de presupuestos. Estos problemas

financieros son cruciales, ya que pueden comprometer la eficiencia y efectividad de los programas educativos en la región.

La identificación de estos riesgos permitirá a la UGEL tomar medidas correctivas para mejorar la transparencia y responsabilidad en la gestión de fondos. Se implementaron controles más estrictos y se revisaron los procesos presupuestarios, lo que resultó en una mejor asignación y uso de los recursos financieros.

La auditoría integral también evaluará los riesgos operativos relacionados con la administración diaria de la UGEL. Se detectaron problemas en la gestión de personal, incluyendo la falta de capacitación adecuada y una alta rotación de empleados. Además, se encontrarán ineficiencias en los procesos administrativos que afectaban la entrega oportuna de servicios educativos.

Como resultado de la auditoría, se desarrollaron programas de capacitación para el personal y se revisaron las políticas de recursos humanos. Esto no solo mejorará la competencia del personal, sino que también va a reducir la rotación y mejorar la moral de los empleados.

En términos de cumplimiento normativo, la auditoría integral identifica varias áreas donde la UGEL no cumple con las normativas vigentes. La identificación de estos incumplimientos llevará a la UGEL a revisar y actualizar sus políticas y procedimientos para alinearse con las normativas legales. Se establecerán mecanismos de monitoreo continuo para asegurar el cumplimiento futuro, minimizando así el riesgo de sanciones legales y mejorando la credibilidad de la institución.

Al comparar los resultados de la auditoría integral con auditorías previas, se observó una mejora significativa en la gestión de riesgos. La implementación

de las recomendaciones de la auditoría integral resultara en una mayor eficiencia operativa y un mejor cumplimiento normativo. Sin embargo, aún se identificaron áreas de mejora, especialmente en la gestión financiera y operativa, que requieren atención continua.

CONCLUSIONES

Conclusión general:

A través de la auditoría integral, se evaluarán los procesos operativos de la UGEL, identificando ineficiencias y áreas de riesgo operativo. La implementación de la auditoría ha llevado a una mejora en la gestión de personal, incluyendo programas de capacitación y estrategias para reducir la rotación de empleados. Estos cambios han fortalecerán la capacidad operativa de la UGEL, mejorando la entrega de servicios educativos.

Conclusiones específicas:

1. La auditoría integral realizada en la UGEL de Oxapampa ha revelado áreas críticas de mejora en la gestión financiera. La identificación de irregularidades y deficiencias en la asignación y uso de recursos financieros permitió implementar controles más rigurosos y transparentes. Esto resultó en una gestión financiera más eficiente y efectiva, optimizando el uso de los recursos disponibles y garantizando una mejor ejecución presupuestaria.
2. La auditoría integral realizada en la UGEL de Oxapampa ha revelado áreas críticas de mejora en la gestión financiera. La identificación de irregularidades y deficiencias en la asignación y uso de recursos financieros permitió implementar controles más rigurosos y transparentes. Esto resultó en una gestión financiera más eficiente y efectiva, optimizando el uso de los recursos disponibles y garantizando una mejor ejecución presupuestaria.
3. La auditoría integral ha sido fundamental en la evaluación y mitigación de riesgos asociados con la gestión de los funcionarios de la UGEL. Al proporcionar una visión holística de las operaciones financieras, operativas y de cumplimiento, la auditoría ha permitido identificar áreas de alto riesgo y desarrollar estrategias efectivas para

mitigarlos. Esto ha resultado en una gestión más proactiva y resiliente ante posibles contingencias.

RECOMENDACIONES

Recomendación general.

Se recomienda que las UGEL de Oxapampa continúen realizando auditorías integrales de manera periódica. Esto permitirá mantener una evaluación constante y actualizada de los riesgos financieros, operativos y de cumplimiento. Las auditorías regulares ayudarán a identificar nuevas áreas de riesgo y asegurar que las medidas correctivas se implementen de manera oportuna.

Recomendaciones específicas.

1. Es crucial evaluar el impacto de las medidas implementadas a partir de las auditorías integrales. Se recomienda establecer indicadores de desempeño y realizar evaluaciones periódicas para medir la efectividad de las acciones tomadas. Esto permitirá ajustar las estrategias según sea necesario y asegurar la mejora continua en la gestión de las UGEL.
2. Se sugiere implementar estrategias para mejorar la gestión de recursos humanos, incluyendo programas de retención de talento y desarrollo profesional. La alta rotación de personal puede afectar la continuidad y efectividad de la gestión. Por ello, es importante crear un ambiente de trabajo positivo y ofrecer incentivos para retener a los empleados capacitados y comprometidos.
3. La capacitación continua de los funcionarios es fundamental para una gestión efectiva. Se recomienda diseñar e implementar programas de formación en áreas clave como auditoría, gestión de riesgos, control interno y cumplimiento normativo. Esto no solo mejorará las competencias del personal, sino que también fomentará una cultura de mejora continua y responsabilidad.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- “AUDITORÍA INTEGRAL: UNA RESPUESTA EFECTIVA DE LUCHA CONTRA EL FRAUDE Y LA CORRUPCIÓN EN EL GOBIERNO REGIONAL DE AYACUCHO -PERIODO 2014” TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO. (n.d.). Edu.Pe. Retrieved September 15, 2023, from https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/5559/AUDITORIA_INTEGRAL_FRAUDE_HUAMANI_ALVAREZ_MARIVEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- de Contabilidad Y Finanzas, E. P. (n.d.). *UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS*. Edu.Pe. Retrieved September 15, 2023, from <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1224/CONDE%20MINAYA%2C%20SHEILA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- de Maestría, P. A. (n.d.). *ESCUELA DE POSGRADO*. Edu.Pe. Retrieved September 15, 2023, from https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/71407/Lujan_LHP-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Euroinnova Business School. (2023, January 5). *¿Qué es una auditoría de calidad?* Euroinnova Business School. <https://www.euroinnova.pe/blog/que-es-una-auditoria-de-calidad>
- Francisco, A., & Sánchez, A. (n.d.). *LA AUDITORÍA AMBIENTAL: UNA REVISIÓN Y PROPUESTAS EN CLAVE DE SU FUNCIÓN PÚBLICA Y DIMENSIÓN EMPRESARIAL*. Observatorio-iberoamericano.org. Retrieved September 15, 2023, from http://www.observatorio-iberoamericano.org/ricg/n_26/alcides_antunez.pdf

- Microsoft Corporation. (n.d.). *Qué es la gestión financiera*. Microsoft.com. Retrieved September 15, 2023, from <https://dynamics.microsoft.com/es-es/finance/what-is-financial-management/>
- Por, P. (n.d.). *LA AUDITORÍA INTEGRAL Y SU INFLUENCIA EN EL DESARROLLO SOSTENIBLE A NIVEL DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR PESQUERO EN EL PERÚ*. Edu.Pe. Retrieved September 15, 2023, from https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/1859/prado_pjlp.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Takir, L. J., Velasco Álvarez, M., Renán, F., Cárdenas, I. M. B. A., & Marcelo, C. (n.d.). *UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI*. Edu.Ec. Retrieved September 15, 2023, from <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/3208/1/T-UTC-3956.pdf>
- (N.d.-a). Safetyculture.com. Retrieved September 15, 2023, from <https://safetyculture.com/es/temas/auditoria-ambiental/>
- (N.d.-b). Edu.Pe. Retrieved September 15, 2023, from <https://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/11458/3091/1/CONTABILIDAD%20-%20Mar%c3%ada%20Luz%20Masluc%c3%a1n%20Marchand.pdf>

ANEXOS

INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

CUESTIONARIO

A continuación, le formulamos un conjunto de preguntas con varias opciones de respuesta. De dichas opciones, escoja usted la respuesta adecuada y coloque un aspa en el paréntesis correspondiente. La información que usted proporciona es de carácter confidencial.

AUDITORÍA INTEGRAL

DIMENSIÓN AUDITORÍA FINANCIERA

1) ¿Contribuye la evaluación de los indicadores de precisión y exactitud permanentemente en la auditoría financiera en la UGEL Oxapampa?

- a. Siempre (5) ()
- b. Casi siempre (4) ()
- c. Con frecuencia (3) ()
- d. Casi nunca (2) ()
- e. Nunca (1) ()

2) ¿Contribuye el análisis de los indicadores de cumplimiento normativo siempre en la auditoría financiera en la UGEL Oxapampa?

- a) Siempre (5) ()
- b) Casi siempre (4) ()
- c) Con frecuencia (3) ()
- d) Casi nunca (2) ()
- e) Nunca (1) ()

3) ¿Contribuye la revisión de los indicadores de control interno constantemente en la auditoría financiera en la UGEL Oxapampa?

- a. Siempre (5) ()
- b. Casi siempre (4) ()
- c. Con frecuencia (3) ()
- d. Casi nunca (2) ()
- e. Nunca (1) ()

DIMENSIÓN AUDITORÍA OPERATIVA

4) ¿Contribuye el análisis de los indicadores de eficiencia operativa siempre en la auditoría operativa en la UGEL Oxapampa?

- a. Siempre (5) ()
- b. Casi siempre (4) ()
- c. Con frecuencia (3) ()
- d. Casi nunca (2) ()
- e. Nunca (1) ()

5) ¿Contribuye la revisión de los indicadores de efectividad operativa siempre en la auditoría operativa en la UGEL Oxapampa?

- a. Siempre (5) ()
- b. Casi siempre (4) ()
- c. Con frecuencia (3) ()
- d. Casi nunca (2) ()
- e. Nunca (1) ()

6) ¿Contribuye la evaluación de los indicadores de economía operativa siempre en la auditoría operativa en la UGEL Oxapampa?

- a. Siempre (5) ()
- b. Casi siempre (4) ()
- c. Con frecuencia (3) ()

d. Casi nunca (2) ()

e. Nunca (1) ()

7) ¿Contribuye la evaluación de indicadores legales y regulatorios permanentemente en la auditoría de cumplimiento en la UGEL Oxapampa?

a. Siempre (5) ()

b. Casi siempre (4) ()

c. Con frecuencia (3) ()

d. Casi nunca (2) ()

e. Nunca (1) ()

8) ¿Contribuye la evaluación de políticas internas y procedimientos siempre en la auditoría de cumplimiento en la UGEL Oxapampa?

a. Siempre (5) ()

b. Casi siempre (4) ()

c. Con frecuencia (3) ()

d. Casi nunca (2) ()

e. Nunca (1) ()

9) ¿Contribuye la evaluación de indicadores de seguridad y protección de datos periódicamente en la auditoría de cumplimiento?

a. Siempre (5) ()

b. Casi siempre (4) ()

c. Con frecuencia (3) ()

d. Casi nunca (2) ()

e. Nunca (1) ()

EVALUACIÓN DE RIESGOS

10) ¿Contribuye revisar los indicadores cuantitativos permanentemente en la identificación de riesgos en la UGEL Oxapampa?

- a. Siempre (5) ()
- b. Casi siempre (4) ()
- c. Con frecuencia (3) ()
- d. Casi nunca (2) ()
- e. Nunca (1) ()

11) ¿Contribuye analizar los indicadores cualitativos siempre en la identificación de riesgos en la UGEL Oxapampa?

- a. Siempre (5) ()
- b. Casi siempre (4) ()
- c. Con frecuencia (3) ()
- d. Casi nunca (2) ()
- e. Nunca (1) ()

12) ¿Contribuye evaluar los indicadores de evaluación de controles en la identificación de riesgos en la UGEL Oxapampa?

- a. Siempre (5) ()
- b. Casi siempre (4) ()
- c. Con frecuencia (3) ()
- d. Casi nunca (2) ()
- e. Nunca (1) ()

13) ¿Contribuye evaluar los indicadores de criticidad de riesgos siempre en el análisis de riesgos en la UGEL Oxapampa?

- a. Siempre (5) ()

- b. Casi siempre (4) ()
- c. Con frecuencia (3) ()
- d. Casi nunca (2) ()
- e. Nunca (1) ()

14. ¿Contribuye evaluar los indicadores de evaluación de controles periódicamente en el análisis de riesgos en la UGEL Oxapampa?

- f) Siempre (5) ()
- g) Casi siempre (4) ()
- h) Con frecuencia (3) ()
- i) Casi nunca (2) ()
- j) Nunca (1) ()

15. ¿Contribuye evaluar los indicadores de riesgos críticos permanentemente en el análisis de riesgos en la UGEL Oxapampa?

- a. Siempre (5) ()
- b. Casi siempre (4) ()
- c. Con frecuencia (3) ()
- d. Casi nunca (2) ()
- e. Nunca (1) ()

16. ¿Contribuye evaluar la probabilidad de ocurrencia permanentemente en la valoración de riesgos en la UGEL Oxapampa?

- a. Siempre (5) ()
- b. Casi siempre (4) ()
- c. Con frecuencia (3) ()
- d. Casi nunca (2) ()
- e. Nunca (1) ()

17. ¿Contribuye analizar el impacto financiero siempre en valoración de riesgos en la

UGEL Oxapampa?

- a. Siempre (5) ()
- b. Casi siempre (4) ()
- c. Con frecuencia (3) ()
- d. Casi nunca (2) ()
- e. Nunca (1) ()

18. ¿Contribuye evaluar la exposición al riesgo periódicamente en la valoración de

riesgos en la UGEL Oxapampa?

- a. Siempre (5) ()
- b. Casi siempre (4) ()
- c. Con frecuencia (3) ()
- d. Casi nunca (2) ()
- e. Nunca (1) ()

Muchas Gracias