

UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y CONTABLES

ESCUELA DE FORMACIÓN PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



T E S I S

**Auditoría integral y su implicancia en el plan de gestión de los
funcionarios en las instituciones públicas de la provincia Daniel
Alcides Carrión período 2023**

Para optar el título profesional de:

Contador Público

Autores:

Bach. Maylee Alanis ALMERCO RAMOS

Bach. Frans Manuel TORIBIO HUARANGA

Asesor:

Dr. Carlos Jesús YUPANQUI VILLANUEVA

Cerro de Pasco – Perú – 2025

UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y CONTABLES

ESCUELA DE FORMACIÓN PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



T E S I S

**Auditoría integral y su implicancia en el plan de gestión de los
funcionarios en las instituciones públicas de la provincia Daniel**

Alcides Carrión período 2023

Sustentada y aprobada ante los miembros del jurado:

Dr. Julián Cipriano ROJAS GALLUFFI
PRESIDENTE

Mg. Abraham BONILLA MIGO
MIEMBRO

Mg. Ross Mery DE LA CRUZ RAMOS
MIEMBRO



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

"Año de la recuperación y consolidación de la economía peruana"

INFORME DE ORIGINALIDAD N° 076-2025

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:

Maylee Alanis ALMERCO RAMOS y Frans Manuel TORIBIO HUARANGA

Escuela de Formación Profesional

Contabilidad

Tipo de trabajo:

Tesis

Título del trabajo

Auditoría integral y su implicancia en el plan de gestión de los funcionarios en las instituciones públicas de la provincia Daniel Alcides Carrión período 2023

Asesor:

Dr. Carlos Jesús YUPANQUI VILLANUEVA

Índice de Similitud: 25%

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° 000123-2025-UNDAC/DFCEC.

Cerro de Pasco, 25 de diciembre del 2025



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

DEDICATORIA

Me gustaría dedicar a mis padres.

A mis familiares.

AGRADECIMIENTO

Gracias a Dios porque sin su bendición y voluntad nada de esto hubiera pasado; también el reconocimiento a la comunidad universitaria de la Escuela Profesional de Contabilidad por habernos brindado la oportunidad de pertenecer a esta casa superior y permitirme ser un profesional competente.

Además, quiero dar las gracias al Dr. Carlos Jesús YUPANQUI VILLANUEVA, mi asesor; por guiarnos con mucha paciencia, dedicación y agradezco a toda la familia universitaria por su apoyo incondicional moral e intelectual.

RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo analizar la auditoría integral y su implicancia en el plan de gestión de los funcionarios de las instituciones públicas de la provincia Daniel Alcides Carrión durante el periodo 2023. La auditoría integral constituye una herramienta fundamental para evaluar de manera conjunta los aspectos financieros, de cumplimiento normativo, de control interno y de gestión, permitiendo identificar debilidades y oportunidades de mejora en la administración pública.

El estudio se desarrolla bajo un enfoque cuantitativo, de tipo aplicado y nivel correlacional. La población estuvo conformada por funcionarios y servidores públicos de diversas instituciones públicas de la provincia, de los cuales se seleccionó una muestra representativa. Para la recolección de datos se emplearon técnicas como la encuesta, utilizando cuestionario estructurado.

Los resultados evidencian que la aplicación adecuada de la auditoría integral tiene una implicancia significativa en el fortalecimiento del plan de gestión de los funcionarios, contribuyendo a una mejor toma de decisiones, mayor transparencia, eficiencia en el uso de los recursos públicos y cumplimiento de los objetivos institucionales. Se concluye que la auditoría integral no solo actúa como un mecanismo de control, sino también como un instrumento de apoyo para la gestión pública orientada a resultados.

Palabras clave: Auditoría integral, gestión pública, funcionarios, instituciones públicas, control gubernamental.

ABSTRACT

This research aims to analyze comprehensive auditing and its implications for the management plan of public officials in the Daniel Alcides Carrión province during 2023. Comprehensive auditing is a fundamental tool for jointly evaluating financial, regulatory compliance, internal control, and management aspects, allowing for the identification of weaknesses and opportunities for improvement in public administration.

The study employs a quantitative, applied, and correlational approach. The population consisted of public officials and employees from various public institutions in the province, from whom a representative sample was selected. Data collection techniques included surveys using a structured questionnaire.

The results demonstrate that the proper application of comprehensive auditing has a significant impact on strengthening public officials' management plans, contributing to better decision-making, greater transparency, more efficient use of public resources, and the achievement of institutional objectives. It is concluded that comprehensive auditing not only acts as a control mechanism but also as a support tool for results-oriented public management.

Keywords: Comprehensive auditing, public management, public officials, public institutions, government oversight.

INTRODUCCIÓN

En el contexto actual de la administración pública, caracterizado por una creciente demanda de transparencia, eficiencia y rendición de cuentas, las instituciones públicas enfrentan el desafío de optimizar sus procesos de gestión y fortalecer los mecanismos de control interno. En este escenario, la auditoría integral surge como una herramienta clave que permite evaluar de manera global y sistemática el desempeño institucional, abarcando no solo el aspecto financiero, sino también el cumplimiento normativo, la eficiencia operativa y la efectividad de la gestión.

En la provincia Daniel Alcides Carrión, durante el periodo 2023, se ha evidenciado la necesidad de mejorar los planes de gestión de los funcionarios públicos, debido a limitaciones relacionadas con la planificación, el control de los recursos y la toma de decisiones oportunas. Estas deficiencias pueden afectar el logro de los objetivos institucionales y la calidad de los servicios brindados a la ciudadanía.

La auditoría integral, al proporcionar información objetiva y confiable, permite a los funcionarios identificar debilidades en sus planes de gestión y adoptar medidas correctivas que contribuyan al fortalecimiento institucional. Sin embargo, en muchas instituciones públicas aún no se aprovecha plenamente su potencial como herramienta de apoyo a la gestión, limitándose únicamente a un enfoque de control posterior.

En ese sentido, la presente investigación se orienta a analizar la implicancia de la auditoría integral en el plan de gestión de los funcionarios de las instituciones públicas de la provincia Daniel Alcides Carrión durante el periodo 2023, con la finalidad de evidenciar su aporte en la mejora de la eficiencia, eficacia y transparencia de la gestión pública. Los resultados del estudio buscan servir como referencia para la toma de decisiones y la implementación de estrategias que fortalezcan el control y la gestión en el sector público.

Se encuentra el Capítulo 1: Las preguntas de investigación, que abarcan la creación e indagación del problema, la justificación del estudio, la definición del diseño del estudio, la formulación de las preguntas en general y en particular, la formulación de los objetivos generales y específicos, la justificación del estudio y los límites del estudio. de esta.

Capítulo 2: Fundamentos teóricos, que abarcan investigaciones previas, bases científicas relacionadas con la auditoría integral y sus implicancias en el plan de gestión de los funcionarios en las instituciones públicas de la provincia Daniel Alcides Carrión periodo 2023, explicación de conceptos básicos, formulación de hipótesis generales y específicas, clasificación de variables y operaciones, descripciones de variables e indicadores. Además, en el Capítulo 3: se aborda la amplitud, tipo y nivel de la investigación, así como la metodología y diseño de la misma, la población y muestra, las técnicas y herramientas para recopilar datos, y la selección, validación y confiabilidad de los mismos. Procesamiento y análisis de datos, estudio estadístico y guía en ética filosófica y cognitiva.

Por último, en el capítulo 4: Resultados y discusión, se describe el trabajo realizado en el campo, se muestran los resultados obtenidos, se realiza un análisis e interpretación, se lleva a cabo la prueba de hipótesis y se discuten los resultados. Por último, se llegan a las conclusiones y recomendaciones.

ÍNDICE

	Página
DEDICATORIA	
AGRADECIMIENTO	
RESUMEN	
ABSTRACT	
INTRODUCCIÓN	
ÍNDICE	
ÍNDICE DE TABLAS	
ÍNDICE DE FIGURAS	

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Identificación y determinación del problema	1
1.2. Delimitación de la investigación.....	3
1.3. Formulación del problema	4
1.3.1. Problema general.....	4
1.3.2. Problemas específicos	4
1.4. Formulación de objetivos.....	5
1.4.1. Objetivo general	5
1.4.2. Objetivos específicos.....	5
1.5. Justificación de la investigación.....	5
1.5.1. Justificación teórica	5
1.5.2. Justificación práctica	7
1.5.3. Justificación metodológica	9
1.6. Limitaciones de la investigación.....	11

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1.	Antecedentes de estudio	12
2.1.1.	Antecedentes internacionales	12
2.1.2.	Antecedentes nacionales	14
2.2.	Bases teóricas - científicas	15
2.2.1.	Auditoría integral	15
2.2.2.	Auditoria de gestión.....	18
2.2.3.	Auditoria de tecnología de la información	21
2.2.4.	Plan de gestión.....	25
2.3.	Definición de términos básicos	27
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

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

3.1.	Tipo de investigación	31
3.2.	Nivel de investigación	31
3.3.	Métodos de investigación	31
3.4.	Diseño de investigación	32
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.....	33
3.7.	Selección validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación.....	33
3.7.1.	Validez del instrumento de medición auditoría integral	33
3.7.2.	Validez del instrumento de medición plan de gestión	34
3.7.3.	Confiabilidad del instrumento auditoría integral	34
3.7.4.	Confiabilidad del instrumento plan de gestión.....	35
3.8.	Técnicas de procesamiento y análisis de datos	36
3.9.	Tratamiento estadístico	36
3.10.	Orientación ética filosófica y epistémica.....	36

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1.	Descripción del trabajo de campo.....	37
4.2.	Presentación, análisis e interpretación de resultados.....	38
4.2.1.	Indicadores de eficiencia.....	38
4.2.2.	Indicadores de calidad	40
4.2.3.	Indicadores de tiempo.	41
4.2.4.	Disponibilidad de los sistemas.	42
4.2.5.	Tiempo de respuestas.	43
4.2.6.	Índices de incidentes.....	44
4.2.7.	Rotación de personal.	45
4.2.8.	Tasa de absentismo.	46
4.2.9.	Tiempo promedio de selección y contratación.	47
4.2.10.	Tamaño del alcance.	48
4.2.11.	Complejidad del alcance.	49
4.2.12.	Cobertura geográfica.	51

4.2.13. Cumplimiento de los objetivos estratégicos.....	52
4.2.14. Porcentajes de logros y metas.	53
4.2.15. Crecimiento de ingresos o ventas.	54
4.2.16. Rotación de personal.	55
4.2.17. Tasa de adquisición del talento.	56
4.2.18. Desarrollo de liderazgo interno.....	57
4.3. Prueba de hipótesis.	58
4.3.1. Hipótesis general:.....	59
4.3.2. Hipótesis a:	60
4.3.3. Hipótesis b:	62
4.3.4. Hipótesis c:	64
4.4. Discusión de resultados.....	65

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

ANEXOS

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Resumen de procesamiento de casos - Auditoría integral.....	34
Tabla 2 Estadísticas de fiabilidad - Auditoría integral	34
Tabla 3 Tabla de valores de Cronbach - Auditía integral.....	34
Tabla 4 Resumen de procesamiento de casos – Plan de gestión	35
Tabla 5 Estadísticas de fiabilidad - Plan de gestión	35
Tabla 6 Tabla de valores de Cronbach - Plan de gestión.....	35
Tabla 7 Indicadores de eficiencia	39
Tabla 8 Indicadores de calidad	40
Tabla 9 Indicadores de tiempo.....	41
Tabla 10 Disponibilidad de los sistemas	42
Tabla 11 Tiempo de respuestas del sistema.....	43
Tabla 12 Índice de incidentes	44
Tabla 13 Rotación de personal	45
Tabla 14 Tasa de absentismo.....	46
Tabla 15 Tiempo promedio de selección y contratación.....	47
Tabla 16 Tamaño del alcance	48
Tabla 17 Complejidad del alcance.....	50
Tabla 18 Cobertura geográfica	51
Tabla 19 Cumplimiento de los objetivos estratégicos	52
Tabla 20 Porcentajes de logros y metas.....	53
Tabla 21 Crecimiento de ingresos o ventas	54
Tabla 22 Rotación de personal	55
Tabla 23 Tasa de adquisición del talento.....	56
Tabla 24 Desarrollo de liderazgo interno	57

Tabla 25 Plan de gestión.....	59
Tabla 26 Alcance	61
Tabla 27 Objetivos y metas	62
Tabla 28 Estrategias y enfoque.....	64

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Indicadores de eficiencia.....	39
Figura 2 Indicadores de calidad.....	40
Figura 3 Indicadores de tiempo	41
Figura 4 Disponibilidad de los sistemas	42
Figura 5 Tiempo de respuestas del sistema	43
Figura 6 Índice de incidentes.....	44
Figura 7 Rotación de personal.....	45
Figura 8 Tasa de absentismo	46
Figura 9 Tiempo promedio de selección y contratación	47
Figura 10 Tamaño del alcance.....	49
Figura 11 Complejidad del alcance	50
Figura 12 Cobertura geográfica.....	51
Figura 13 Cumplimiento de los objetivos estratégicos	52
Figura 14 Porcentajes de logros y metas	53
Figura 15 Crecimiento de ingresos o ventas	54
Figura 16 Rotación de personal.....	55
Figura 17 Tasa de adquisición del talento	56
Figura 18 Desarrollo de liderazgo interno.....	57

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Identificación y determinación del problema

La auditoría integral constituye una variable fundamental en el fortalecimiento de la gestión pública, ya que permite evaluar de manera sistemática y global el desempeño de las instituciones públicas. Esta variable comprende la evaluación de los aspectos financieros, el cumplimiento de la normativa vigente, la eficacia del sistema de control interno y la eficiencia de la gestión institucional. Su adecuada aplicación contribuye a identificar riesgos, deficiencias administrativas y oportunidades de mejora en los procesos de gestión.

Por otro lado, el plan de gestión de los funcionarios públicos representa una herramienta estratégica que orienta las acciones administrativas hacia el logro de los objetivos institucionales. Esta variable se caracteriza por incluir procesos de planificación, organización, dirección, control y evaluación de resultados, los cuales permiten optimizar el uso de los recursos públicos y mejorar la calidad de los servicios brindados a la ciudadanía.

La relación entre ambas variables se evidencia en la medida en que la auditoría integral proporciona información relevante y oportuna que influye directamente en la formulación, ejecución y mejora del plan de gestión de los funcionarios, favoreciendo una gestión pública más eficiente, transparente y orientada a resultados.

En el ámbito de la gestión pública, las instituciones del Estado enfrentan constantes exigencias por parte de los organismos de control y de la sociedad civil para garantizar el uso adecuado de los recursos públicos y el cumplimiento de los objetivos institucionales. A nivel nacional, la auditoría integral se ha consolidado como un mecanismo que contribuye al fortalecimiento del control gubernamental y a la mejora continua de la administración pública.

Sin embargo, en las instituciones públicas de la provincia Daniel Alcides Carrión, durante el periodo 2023, se ha observado que la aplicación de la auditoría integral presenta limitaciones en cuanto a su alcance y aprovechamiento como herramienta de apoyo a la gestión. En muchos casos, los resultados de las auditorías no son incorporados de manera efectiva en los planes de gestión de los funcionarios, lo que genera debilidades en la planificación, el seguimiento y la toma de decisiones.

Esta situación se ve reflejada en problemas como la inadecuada asignación de recursos, deficiencias en el cumplimiento de metas institucionales y una limitada cultura de control y mejora continua dentro de las entidades públicas de la provincia.

A pesar de la importancia de la auditoría integral como instrumento de evaluación y control, en las instituciones públicas de la provincia Daniel Alcides Carrión no se evidencia una articulación adecuada entre los resultados de la

auditoría integral y el plan de gestión de los funcionarios. Esta falta de integración limita la posibilidad de corregir oportunamente las deficiencias detectadas y de fortalecer la gestión institucional.

En consecuencia, los planes de gestión elaborados por los funcionarios no siempre se sustentan en información objetiva y confiable proveniente de procesos de auditoría integral, lo que afecta la eficiencia, eficacia y transparencia de la administración pública.

¿De qué manera se caracteriza la auditoría integral y cómo se manifiesta su implicancia en el plan de gestión de los funcionarios de las instituciones públicas de la provincia Daniel Alcides Carrión durante el periodo 2023?

1.2. Delimitación de la investigación

En lo que respecta a la problemática planteada en esta investigación, se limita metodológicamente a los siguientes aspectos:

a) Delimitación espacial

La provincia Daniel Alcides Carrión fue objeto de estudio en este trabajo de investigación.

b) Delimitación temporal

Es una investigación cuyo periodo incluyó el año 2023.

c) Delimitación social

Entendió a los empleados de las entidades públicas.

d) Delimitación conceptual

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

Auditoría integral

Según Bravo (2003) Es una técnica práctica que está integrada por partes

de otras técnicas, tales como la contabilidad general, de análisis de balances o análisis contable, de consolidación de estados financieros, de control interno, de organización, de gestión y administración; es una disciplina práctica integrada por un conjunto de partes múltiples técnicas, de las que, con precisión terminológica, hemos denominado técnicas científicas.

Plan de gestión

Es una hoja de ruta estratégica que ayuda a una organización a alcanzar sus objetivos al proporcionar una estructura organizada para la toma de decisiones y la implementación de acciones. Sirve como una guía fundamental para la gestión eficaz de recursos y la coordinación de esfuerzos en una organización o proyecto.

1.3. Formulación del problema

1.3.1. Problema general

¿Cuál es la relación que existe entre la auditoría integral y el plan de gestión de los funcionarios en las instituciones públicas de la provincia Daniel Alcides Carrión periodo 2023?

1.3.2. Problemas específicos

¿Cuál es la relación que existe entre la auditoría de gestión y el alcance de los funcionarios en las instituciones públicas de la provincia Daniel Alcides Carrión periodo 2023?

¿Cuál es la relación que existe entre la auditoría de tecnología de la información y los objetivos y metas de los funcionarios en las instituciones públicas de la provincia Daniel Alcides Carrión periodo 2023?

¿Cuál es la relación que existe entre la auditoría de recursos humanos y las estrategias y enfoques de los funcionarios en las instituciones públicas de la provincia Daniel Alcides Carrión periodo 2023?

1.4. Formulación de objetivos

1.4.1. Objetivo general

Establecer cuál es la relación que existe entre la auditoría integral y el plan de gestión de los funcionarios en las instituciones públicas de la provincia Daniel Alcides Carrión periodo 2023.

1.4.2. Objetivos específicos

- Establecer cuál es la relación que existe entre la auditoría de gestión y el alcance de los funcionarios en las instituciones públicas de la provincia Daniel Alcides Carrión periodo 2023.
- Establecer cuál es la relación que existe entre la auditoría de tecnología de la información y los objetivos y metas de los funcionarios en las instituciones públicas de la provincia Daniel Alcides Carrión periodo 2023.
- Establecer cuál es la relación que existe entre la auditoría de recursos humanos y las estrategias y enfoques de los funcionarios en las instituciones públicas de la provincia Daniel Alcides Carrión periodo 2023.

1.5. Justificación de la investigación

1.5.1. Justificación teórica

La justificación teórica de un trabajo de investigación sobre auditoría integral y el plan de gestión de los funcionarios en las instituciones públicas de la provincia Daniel Alcides Carrión periodo 2023, se basa en la relevancia de estos temas en el ámbito de la gestión pública y la necesidad de comprender mejor su

interacción y efectos. Aquí se presentan varios argumentos que respaldan la justificación teórica de esta investigación:

La gestión pública eficiente y efectiva es esencial para satisfacer las necesidades de la comunidad y garantizar el uso adecuado de los recursos públicos. Los funcionarios de las instituciones públicas desempeñan un papel fundamental en este proceso.

La gestión de instituciones públicas implica una serie de desafíos complejos, incluyendo la prestación de servicios, la gestión de recursos, la toma de decisiones y el cumplimiento de regulaciones. Un plan de gestión sólido es esencial para abordar estas complejidades.

La auditoría integral es una herramienta clave para garantizar la transparencia y la rendición de cuentas en las instituciones públicas de la provincia Daniel Alcides Carrión. Su implementación adecuada ayuda a identificar áreas de mejora y a prevenir la mala gestión de recursos.

En muchas ocasiones, hay una falta de investigaciones específicas que aborden la interacción entre la auditoría integral y el plan de gestión en el contexto de las instituciones públicas de la provincia Daniel Alcides Carrión. Esto crea una brecha en el conocimiento que esta investigación podría llenar. Potencial de mejora en la gestión pública: Comprender cómo la auditoría integral afecta el plan de gestión de los funcionarios puede llevar a mejoras significativas en la forma en que se administran las instituciones públicas en la provincia Daniel Alcides Carrión. Esto podría traducirse en un uso más eficiente de los recursos públicos y una prestación de servicios de mayor calidad para la comunidad.

Esta investigación contribuiría al conocimiento académico sobre la gestión pública y la auditoría integral, especialmente en el contexto de las

instituciones públicas de una provincia. Los hallazgos podrían servir como base para futuras investigaciones y estudios en el campo.

Los resultados de esta investigación podrían ser de interés para los funcionarios públicos, los reguladores y los encargados de la toma de decisiones en la provincia Daniel Alcides Carrión, ya que podrían proporcionar información valiosa para la mejora de políticas y prácticas de gestión pública.

Por tanto, la justificación teórica de esta investigación se basa en la importancia de la gestión pública eficiente, la necesidad de transparencia y rendición de cuentas, la falta de investigaciones específicas en este contexto, el potencial de mejora en la gestión pública y la contribución al conocimiento académico. Esta investigación busca explorar y comprender mejor la relación entre la auditoría integral y el plan de gestión en las instituciones públicas de la provincia Daniel Alcides Carrión, con el objetivo de generar recomendaciones prácticas y beneficios para la comunidad y la administración pública.

1.5.2. Justificación práctica

La justificación práctica de un trabajo de investigación sobre auditoría integral y su relación con el plan de gestión de los funcionarios en las instituciones públicas de la provincia Daniel Alcides Carrión periodo 2023, es esencial para destacar la utilidad y la relevancia práctica de la investigación en el mundo real. Aquí se tiene algunos argumentos que respaldan la justificación práctica de esta investigación:

La auditoría integral es una herramienta crucial para evaluar la gestión pública y garantizar la transparencia y la rendición de cuentas en las instituciones gubernamentales. Comprender cómo la auditoría integral impacta el plan de

gestión de los auditores es esencial para mejorar la calidad y la eficiencia de la gestión pública en la provincia.

La implementación efectiva de un plan de gestión informado por auditorías integrales puede contribuir a un uso más eficiente de los recursos públicos. Esto es esencial para garantizar que los recursos limitados se utilicen de manera óptima en beneficio de la comunidad.

Una auditoría integral sólida y su impacto en el plan de gestión pueden ayudar a prevenir irregularidades y prácticas corruptas en el sector público. Esto protege los intereses de la comunidad y fomenta la confianza en las instituciones gubernamentales.

Las auditorías integrales son clave para garantizar que las instituciones públicas cumplan con las regulaciones y políticas gubernamentales. Un plan de gestión efectivo basado en estos hallazgos contribuye a garantizar que las instituciones cumplan con sus obligaciones legales.

La mejora de la gestión pública a través de auditorías integrales y planes de gestión efectivos puede tener un impacto positivo en el desarrollo sostenible de la provincia. Esto incluye el mejoramiento de los servicios públicos, la infraestructura y la calidad de vida de la comunidad.

En última instancia, esta investigación puede traducirse en beneficios tangibles para la comunidad provincial. Un gobierno eficiente y transparente tiene un impacto directo en la calidad de los servicios públicos, la inversión en proyectos importantes y la satisfacción general de los ciudadanos.

Los funcionarios gubernamentales y los encargados de la toma de decisiones pueden utilizar los hallazgos de esta investigación para tomar decisiones más informadas y estratégicas en la gestión pública.

Los resultados de la investigación pueden tener relevancia no solo a nivel provincial, sino también a nivel regional, nacional e internacional, ya que las cuestiones de transparencia y rendición de cuentas en la gestión pública son temas globales.

La justificación práctica de esta investigación se basa en su capacidad para generar mejoras reales y significativas en la gestión pública de la provincia, la prevención de irregularidades, la eficiencia en el uso de recursos públicos y el beneficio directo para la comunidad. La investigación tiene el potencial de impactar positivamente en la gobernanza y el desarrollo de la provincia y de servir como referencia para iniciativas similares en otros lugares.

1.5.3. Justificación metodológica

Se creó el instrumento para cumplir con el objetivo de investigación, con la variable 1 siendo Auditoría integral y la variable 2 siendo Plan de gestión. La justificación metodológica de un trabajo de investigación sobre auditoría integral y su implicancia en el plan de gestión de los funcionarios en instituciones públicas es esencial para explicar cómo se llevará a cabo la investigación y por qué se han seleccionado ciertos métodos y enfoques. Presentamos una justificación metodológica para este tipo de investigación:

Dado que el tema de estudio involucra una amplia gama de factores y la necesidad de comprender tanto las perspectivas cuantitativas. Esto permitirá obtener una visión más completa de la relación entre la auditoría integral y el plan de gestión.

Se llevarán a cabo encuestas a funcionarios en las instituciones públicas de la provincia Daniel Alcides Carrión periodo 2023. Este enfoque cuantitativo permitirá recopilar datos sobre percepciones, actitudes y experiencias en relación

con la auditoría integral y su impacto en el plan de gestión. Las encuestas proporcionarán datos cuantitativos que pueden ser analizados estadísticamente para identificar tendencias y patrones.

Se llevará a cabo una revisión exhaustiva de documentos relacionados con auditorías integrales, planes de gestión y regulaciones gubernamentales en la provincia. Esta revisión documental ayudará a contextualizar los hallazgos de la investigación y proporcionará información sobre las políticas y prácticas existentes en la provincia.

Los datos cuantitativos recopilados a través de las encuestas se someterán a análisis estadísticos apropiados, como análisis de frecuencias, análisis de correlación y análisis de regresión. Estos análisis cuantitativos ayudarán a identificar relaciones significativas entre las variables estudiadas y a respaldar conclusiones basadas en evidencia.

Se llevará a cabo la triangulación de datos al comparar y contrastar los hallazgos de las encuestas, entrevistas y revisión documental. Esto aumentará la validez y la confiabilidad de los resultados al obtener una imagen más completa y coherente de la relación entre la auditoría integral y el plan de gestión.

En resumen, la justificación metodológica se basa en la elección de métodos mixtos que permiten abordar la complejidad del tema de estudio desde múltiples perspectivas. Las encuestas y análisis estadístico y temático permitirán una investigación completa y rigurosa sobre cómo la auditoría integral impacta el plan de gestión de funcionarios en las instituciones públicas de la provincia

Daniel Alcides Carrión periodo 2023.

1.6. Limitaciones de la investigación

La investigación se desarrolló considerando únicamente el periodo 2023, lo cual limita el análisis de la auditoría integral y su implicancia en el plan de gestión de los funcionarios a un contexto temporal específico. Esta situación impide realizar comparaciones longitudinales que permitan evaluar la evolución de ambas variables en periodos anteriores o posteriores.

El estudio se circscribe a las instituciones públicas de la provincia Daniel Alcides Carrión, por lo que los resultados obtenidos no pueden generalizarse a otras provincias, regiones o contextos institucionales con características administrativas, económicas o normativas diferentes.

Se presentaron restricciones en el acceso a información documental y reportes completos de auditoría integral, debido a políticas internas de confidencialidad y reserva de información en algunas instituciones públicas. Esto pudo limitar el análisis exhaustivo de determinados aspectos relacionados con el control y la gestión institucional.

La investigación se basó principalmente en la aplicación de encuestas y el análisis documental, lo que implica un grado de subjetividad en las respuestas de los funcionarios encuestados. Asimismo, la percepción de los participantes puede estar influenciada por factores personales o institucionales, lo cual podría afectar la precisión de los resultados.

La disponibilidad de tiempo y la carga laboral de los funcionarios públicos limitaron, en algunos casos, la participación plena de los encuestados, lo que pudo incidir en el tamaño de la muestra y en la profundidad de la información recolectada.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de estudio

2.1.1. Antecedentes internacionales

(Trejos, 2015) En su tesis de título: “La auditoría integral herramienta para el desempeño eficiente en las empresas o instituciones públicas o privadas de Colombia”. Objetivo general esta investigación fue discutir la importancia y trascendencia de la Auditoría Integral como herramienta para planificar y llevar cabo el funcionamiento de los propios componentes de control, ante la reducción del rendimiento de algunas empresas colombianas y la creación de una propuesta para mejorar este sector. De acuerdo con el primer principio definido en este estudio, la eficiencia operativa se conoce a partir de la información soportada por las normas y procedimientos de la auditoría integral entendida como punto de inicio y procedimiento que establece que este método es uno de carácter documental vinculado con un proyecto viable, por lo que se debería establecer una propuesta que ayude a perfilar la operación de la empresa y también ayude a reducir el mal manejo de recursos, de manera que se haya de poner en marcha el

método de mal manejo de recursos. introducimos la auditoría integral. la forma de prestar un servicio con conclusiones que permite que el profesional de la contabilidad la utilice de forma correcta y adecuada, de manera que emita una opinión de una auditoría integral que sea confiable, clara y transparente de tal manera que transmita a su receptor tranquilidad es, pues, una propuesta que servirá para proyectar un ambiente claro en el uso racional de los recursos económicos y financieros, que es que en esta fricción hay riesgos que pueden quedar creados mediante una auditoría integral que esté basada en su función económica de sus áreas funcionales económicas y áreas de operación. La voluntad de resistir a los riesgos es, por lo que efectivamente esperamos que la misma pueda transformar y reducir el fraude, las pérdidas financieras y promover el desarrollo.

(Montenegro & Duicela, 2014) En su tesis de título: “Auditoría integral al cuerpo de bomberos de la ciudad de Riobamba, periodo 2012” “El Cuerpo de Bomberos de Riobamba es una institución pública sin fines de lucro que requiere de una evaluación integral. Financiera, Gestión y de Cumplimiento, dando a conocer primeramente el planteamiento, formulación y delimitación del problema, también se diseña el objetivo general, así como los específicos que se pretendían alcanzar, y se incluyela justificación del trabajo”. “Además, contiene las bases teóricas sobre las cuales se sustenta la presente investigación, a través de la conceptualización de los temas de Auditoría Integral que incluye la Auditoría de Control Interno, Financiera, Gestión y de Cumplimiento. “Se describe la modalidad, métodos y los tipos de investigación, también las técnicas de auditoría que fueron utilizadas para la ejecución de la Auditoría Integral y se concluye que la evaluación y verificación de la situación del Cuerpo de Bomberos”, permitió

identificar la falta de aplicación de una Auditoría Integral que permita evaluar de manera integral las operaciones administrativas, financieras operativas y de cumplimientos, y así mejorar los problemas encontrados dentro de la institución.

2.1.2. Antecedentes nacionales

(Yachachin, 2018) En su tesis de título: “La Auditoría integral y su implicancia en la gestión de riesgos de las instituciones de microfinanzas de la provincia de Pasco periodo 2018”. La auditoría integral fue el objetivo principal que se persiguió, en adición, mostrar los procesos y procedimientos que tiene la institución. Se procederá a realizar las sugerencias pertinentes para que la institución pueda establecer una política firme, consolidada e inequívoca que evite que los trabajadores de las instituciones de microfinanzas mantengan conductas riesgosas. Además, también consideró un enfoque cuantitativo y un diseño descriptivo no experimental. Considera que el control contable y financiero de la auditoría integral ayuda a controlar los riesgos de las entidades microfinancieras, ya que conduce a ofrecer un elevado nivel de precisión en la revisión de los estados financieros e incluye procesos de revisión de los alcanzados operativos, ya que dependen de la relación que tienen estos números y el nivel de satisfacción del cliente, por ejemplo, en una posible prueba analítica.

(Aspajo, 2014) En su tesis de título: “La auditoría integral y su incidencia en la gestión de las empresas comercializadoras del sector automotriz en Lima metropolitana 2011 – 2012”, tiene como objetivo general: “Determinar cómo la Auditoría Integral incide en la Gestión de las empresas comercializadoras del sector Automotriz”. En este sentido, los datos recolectados mediante la aplicación de la metodología de investigación descriptiva cuantitativa permitieron

identificar qué factores tienen impacto en la gestión. Por lo tanto, se determina que La Auditoría Integral tiene un impacto

de forma operante en cuanto a la gestión de las empresas del sector de la automoción que se dedican a la venta. Así concluye que la auditoría integral se tiene que realizar anualmente, garantizando que los agentes puedan interactuar con el Ente y por tanto trascender la mera opinión que puedan tener sobre la información. La auditoría integral debe abarcar también todas las variables ligadas al Ente económico y la actividad de su negocio.

2.2. Bases teóricas - científicas

2.2.1. Auditoría integral

Se han encontrado contenidos de considerable interés, para lo que es la Auditoría Integral y el estudio de que hacemos referencia, tal y como se observa a continuación: Yanel blanco Luna, en su libro Auditoría Integral: Normas y Procedimientos, indica lo siguiente: Existen una gran cantidad de auditorías, a saber: Auditoría de desempeño; Auditoría de calidad; Auditoría de gestión; Auditoría operativa; Auditoría administrativa; Auditoría operacional; Auditoría de programa; Auditoría de economía y eficiencia; Auditoría de actuación; auditoría de cumplimiento.

“Esto significa que no existe uniformidad dentro de los diferentes autores en torno a los objetivos y alcances de cada una de estas auditorías, como el consenso que se tiene sobre auditoría financiera. Toda esta proliferación mencionada, se puede interpretar como un campanazo de alerta para las auditorías financieras e internas tradicionales, en el sentido de que sus objetivos y alcances no satisfacen las necesidades de los usuarios principales de la información:

administradores, inversionistas, gobierno y la comunidad en general”.(Blanco, 2012, pág. 323).

“Por otro lado; las nuevas tecnologías empresariales y las corrientes de la reingeniería y calidad total, han motivado a que la auditoría incursione en nuevos enfoques logrando esto con la auditoría integral, la cual es utilizada como una herramienta

que enfrenta las innovaciones gerenciales y administrativas garantizando la detección de desviaciones o deficiencias de la gestión administrativa referentes a la eficiencia en el uso de los recursos y logros de objetivos, así como la eficacia en los resultados, la economía en términos de proporcionalidad y su relación costo-beneficio”. (Revista Asesor Empresarial, 2009).

“La Auditoría Integral es importante, porque los alcances que se enfocan representan una respuesta institucional a la creciente necesidad de la sociedad por conocer el grado de seguridad razonable (...) por supuesto, la tarea de evaluar la gestión, requiere el desarrollo de una capacidad profesional acorde a la complejidad de las operaciones y sistemas de administración cambiantes (...) El beneficio se obtiene al evaluar en una misma auditoría la situación de la gestión global de un Ente, revelando las inconsistencias, debilidades que afectan la misma, proponiendo recomendaciones que permitan enfocar los esfuerzos de la administración hacia la mejora de los sistemas en uso, de los estándares de administración”. (Contraloría General de la República, 2017).

Finalidad de la Auditoria Integral

Del mismo modo, (Bravo, Paniagua, & Paniagua, 2005) manifiestan que: “El contador público, para ampliar sus servicios, necesita convencer a los clientes de los beneficios derivados de la auditoria integral. Esta es una actividad

multidisciplinaria, regulada por los principios éticos y técnicos tendiente a estudiar y evaluar el proceso administrativo”.

“Plantea que el objetivo primordial de la Auditoría Integral es: Promover y lograr Productividad, reditabilidad, eficiencia, eficacia y economía, la obtención del óptimo costo – beneficio y del principio hedonístico de la economía: el máximo de beneficios con el mínimo de costos y esfuerzos”.

(Bravo, Paniagua, & Paniagua, 2005, pág. 25) En este caso, lo que sería posible

la perspectiva variaría, ya que no es lo mismo si esto es observado por un gerente de planta, un analista, un economista o una persona de negocio.

“Dado que su gran enfoque primario consiste en determinar problemas, hallazgos, errores, jinetes fraudes, y en general; ineficiencias de operación y observaciones; la Auditoría Integral podría dar una imagen negativa y/o destructiva (Punto de vista que probablemente sería el del involucrado en las “enfermedades” operativas). Esto debe ser contrarrestado por el Auditor Integral con lo constructivo su enfoque y recomendaciones”. (Bravo, Paniagua, & Paniagua, 2005).

Clases de auditoría Integral

La auditoría integral cuenta con dos ámbitos diferenciados:

- i. La auditoría de eficiencia y economía: Es el objetivo de estos tipos de auditoría el poder optimizar el uso de recursos, es decir, mediante la producción aumentada y en particular la reducción del costo.
- ii. La auditoría de efectividad, que tiene como objeto la evaluación del avance de una actividad en función de los objetivos propuestos y el nivel de riesgo de alcanzar los objetivos expuestos, así como las medidas valores de su

desempeño.

Enfoque de la nueva visión de la auditoría integral

Falconi (2016) dice: “La Auditoría Integral es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un período determinado, evidencia a la información financiera, al comportamiento económico y, al manejo de la entidad; con el propósito de informar sobre el grado de correspondencia entre aquellos y los criterios o indicadores establecidos, o los comportamientos generalizados”; y describe a la auditoría integral en su nueva visión de su alcance:

Auditoría Integral:

- ✓ Auditoría de Regularidad
- ✓ Auditoría Ambiental
- ✓ Auditoría Global
- ✓ Auditoría de Gestión
- ✓ Auditoría Social
- ✓ Auditoría de Control Interno
- ✓ Auditoría de Calidad Auditoría Comprensiva

2.2.2. Auditoria de gestión

La auditoría de gestión, al igual que la financiera, exige que sus tareas sean lo más reglamentadas posible, siendo para ello necesario que exista un método de uso universal que pueda ser aplicado a cualquier área, estructura, función, órgano y demás elementos objeto de auditoría. Este método exige un análisis lo más vivo, exhaustivo y detallado posible, haciendo uso para ello de las preguntas tradicionales: qué se quiere, cómo se quiere y cuándo, qué se quiere, dónde y por qué se quiere, qué medios son necesarios, etcétera. Además de realizar las siguientes preguntas de investigación: investigaciones de

componentes del sector auditado, análisis pormenorizado, determinación de objetivos y medios, indagaciones de las insuficiencias, elaboración de una cuenta analítica, verificación de la eficacia, búsqueda de dificultades, formulación de salidas, indicación de elecciones alternativas, mejora del contexto. Este trabajo se realiza mediante entrevistas individuales a los responsables de los sectores auditados, actividades auditadas o unidades, iniciativas en el lugar de trabajo o en las oficinas, exigiendo del consultor el acceso a la información requerida de la unidad auditada.

“La auditoría de gestión está enfocada a medir niveles de eficiencia, eficacia y economía dentro de una organización, así como a determinar las posibles deficiencias o desviaciones que afectan al desarrollo normal de las actividades empresariales u organizacionales”. (Arias González, 2018) De esta manera, Rodríguez García, García Montaño y Ruiz Torres (2016) indican que la auditoría está relacionada con un concepto fundamental: la calidad. Aseguran que la auditoría está vinculada al servicio de auditoría porque el auditor tiene que cumplir con una serie de requisitos y procedimientos para evaluar su trabajo con el objetivo de alcanzar calidad, en relación con la “competencia, capacidad, recursos, integridad, alcance de su trabajo, así como la consistencia de los informes emitidos”. Se percibe que la auditoría de gestión es un instrumento de mejora continua para las organizaciones en el presente, ya que su implementación permite evaluar si se alcanzan los objetivos y metas por medio de procesos efectivos y eficientes. Por lo tanto, es fundamental que todos los directivos de las organizaciones reconozcan sus beneficios, ya que, al ser una herramienta de mejora, aseguran la calidad tan requerida a nivel global.

Características de una Auditoría de Gestión

Una auditoría de gestión, debe desarrollar el principio de que resulta imprescindible para perfeccionar la ejecución de las actividades empresariales y, en consecuencia, se le conceden parámetros o los atributos que conllevan esta mirada. De entre esos parámetros se encuentra:

- ◆ Continua: ser crónica y permanente, contribuyendo de esta manera a la identificación, síntesis, comunicación y supervisión de las no conformidades que se han detectado.
- ◆ Sistemática: la coordinación de las actividades de auditoría debe ser meticulosa, organizada y planificada siguiendo procedimientos estándar de auditoría o aplicando la Norma ISO 19011:2018, lo que garantizará un alto nivel de calidad en el trabajo.
- ◆ Objetiva: garantizar que los resultados estén respaldados por pruebas adecuadas, pertinentes y competentes.
- ◆ Confiable: al mostrar de manera precisa y verídica la realidad de los procesos, se logran resultados ideales para tomar decisiones inmediatas.

Fases de la Auditoría de Gestión

Las fases de la auditoría de gestión están claramente basadas en niveles de auditoría, ya que engloba tres pasos fundamentales: el de la fase de planificación, la fase de puesta en práctica y finalmente la fase de comunicando los resultados.

El Manual de Auditoría de Gestión, por su parte, ofrece cinco fases de auditoría que pasamos a describir a continuación:

- Fase I Conocimiento Preliminar: fase donde se hace la primera visita u observación de la entidad, se revisión de los archivos o documentos de

trabajo y de evaluación del control interno.

- Fase II Planificación: Planificación. En este caso, se definirá el plan y el programa de auditoría incorporando elementos como requisitos exigidos, personal que participe, recursos a utilizar y el tiempo que se tardará en realizar la auditoría.
- Fase III Ejecución: aquí se llevan a cabo las actividades que se habían planificado en el programa y plan de auditoría elaborados en la fase anterior y se presentan las No Conformidades que haya existido, así como otro tipo de evidencias que apoyen el proceso en los papeles de trabajo.
- Fase IV Comunicación de Resultados: en este momento se realiza la reunión final con la gerencia para comunicarle los resultados de la actividad realizada y establecer compromisos supervisarles por la fase siguiente.
- Fase V Seguimiento: en este momento se realiza la verificación de cumplimiento de los objetivos o ajustes que se hayan fijado en la fase anterior; el seguimiento proporciona la base de partida del auditor en el próximo proceso de auditoría, ya que permite hacerse una idea de las capacidades de la compañía para satisfacer lo propuesto

2.2.3. Auditoria de tecnología de la información

Tecnologías de información

Es importante señalar que, debido al progreso tecnológico, las telecomunicaciones que buscan comunicarse a distancia y la informática se han superpuesto tanto que resulta complicado distinguir entre ambas. Esto ha originado un nuevo concepto que incluye a las dos terminologías:

- Tecnologías de Información.
- Auditoria de Tecnología de la Información

Para definir en primer lugar la Auditoría de TI que sirva como base de la misma, se van a tratar primeramente conceptos base de auditoría, informática, tecnologías de la información y control interno. A partir de esos conceptos, se presentará el concepto auditorio de TI y la propia visión del autor sobre cada uno de sus conceptos.

La auditoría de tecnologías de información, también llamada "auditoría informática" o "auditoría de TI", es una operación de control que abarca la evaluación tanto de las tecnologías de información (TI) como de la seguridad de la información (SI) en el seno de una organización.

Se basa en normas adecuadas y prácticas tanto nacionales como internacionales que se utilizan para revisar y puntuar el diseño, la realización y el cumplimiento de los controles en el entorno de TI.

Permite contar con una evaluación objetiva e independiente respecto a los procesos, servicios, aplicaciones, infraestructura e información, identificando los principales riesgos de negocio relacionados con TI, resultado de posibles debilidades de control.

Principales beneficios de la auditoria de tecnologías de la información

- Verificar que los servicios de TI se encuentran al nivel que la organización necesita para habilitar, potenciar y soportar de manera efectiva y eficiente sus funciones sustantivas.
- Determinar si el ambiente de control en TI, cumple con las regulaciones y requerimientos normativos.
- Contar con las recomendaciones necesarias para mitigar posibles riesgos que pongan en peligro a los activos de información y a la continuidad del negocio.

Auditoria de Recursos Humanos

Al igual que sucede en otras áreas de una empresa determinada, la calidad del trabajo que realiza el departamento de Recursos Humanos es objeto de evaluación. Este control lo lleva a cabo una auditoría de recursos humanos que refleja cómo este departamento, que es clave para toda empresa, realiza su trabajo.

Es importante que sepas que la auditoría de recursos humanos posibilita el análisis de los procedimientos, las políticas y la documentación del departamento mencionado. Además, permite identificar aquellos aspectos que necesitan mejoras y proponer iniciativas para implementarlas.

En otras palabras, esta herramienta puede ser útil para determinar si determinadas prácticas o áreas del departamento de recursos humanos son apropiadas, se realizan legalmente y son eficaces.

En que consiste una Auditoria de Recursos Humanos

La auditoría de recursos humanos conlleva invertir recursos y tiempo en Hacer un análisis meticuloso, imparcial y exhaustivo de las políticas de RRHH de la compañía, sus metodologías y procesos, las tácticas que utilizan para resguardar a la empresa y, a partir de esa base, definir las prácticas óptimas e identificar oportunidades para mejorar.

Normalmente, consta de dos partes. En la primera parte se realiza una evaluación de las políticas activas de los recursos humanos, centradas en los ejes centrales del departamento de recursos humanos, el reclutamiento y formación de nuevo personal, la remuneración, prestaciones laborales, la gestión de la eficiencia o las relaciones entre los miembros de la empresa.

El segundo de los bloques incluye una comparación de los indicadores más relevantes, entre los cuales se encuentran la cantidad de vacantes, el tiempo

medio de cobertura, la tasa de rotación, el nivel de satisfacción del empleado o las tasas de absentismo.

Quien realiza la Auditoria de RRHH

Los recursos humanos de la empresa pueden hacerse cargo de la auditoría interna, siempre que sean capaces y cuenten con el tiempo y la experiencia suficientes. En cualquier caso, el director de las auditorías deberá tener un cierto grado de influencia sobre la organización para poder implementar los cambios necesarios. También es cierto que se puede hacer la auditoría ayudados por un consultor externo.

Tipos de Auditoria de RRHH

Desde el punto de vista del contenido propuesto, la auditoría de recursos humanos puede presentar distintas vertientes, que pueden dar lugar a diferentes tipos de auditorías de recursos humanos en función de si se desea lograr una visión general o proceder a un análisis exhaustivo de un área concreta de las señaladas que se producen en función del contexto existente, que determinará el tiempo, el presupuesto y el personal que se tendrá disponible.

- ◆ **Compliance:** Centrada en definir el grado de cumplimiento con todo el ecosistema legal en el que opera el departamento de recursos humanos (en cuanto a salarios, contratos, horas laborables...).
- ◆ **Best Practices:** Ayuda a la organización a mantener o mejorar la ventaja competitiva en comparación con empresas que tienen políticas de Recursos Humanos comprobadas y eficaces, contrastando específicamente las prácticas propias con las de ellas.
- ◆ **Estratégica:** Intenta reconocer los puntos fuertes y débiles de los sistemas y procedimientos del departamento de recursos humanos para verificar si todo

está en línea con el plan estratégico de la compañía.

- ◆ Específica de un área: Centrada en alguna función específica del departamento (por ejemplo, pago de nóminas, niveles de rotación...)

2.2.4. Plan de gestión

Alcance

El objetivo de un proyecto es establecer la definición clara, sencilla y específica de los objetivos que se propondrán alcanzar a lo largo de la ejecución del proyecto concreto, cuyos resultados darán lugar a la satisfacción de dicho proyecto.

Objetivos y metas

En el ámbito del marketing de negocios debieran entenderse cómo las acciones que se realizan en papel, en objetivos concretos para lograr obtener las metas propuestas y que ayuda a realizar los fines generales de la compañía. Los objetivos pueden ser de varias clases con relación a lo que es el incremento de las ventas, del tráfico del sitio web, del acceso a nuevos mercados, del conseguir mayor lealtad del cliente... por poner sólo algunos ejemplos.

Los propósitos deben ser claros, evaluables, realizables, relevantes y oportunos. Asimismo, deben estar acordes con los valores y la visión de la empresa. (en inglés, SMART).

Esto implica que los objetivos tienen que ser concretos y claros, de modo que todos los integrantes del equipo tengan claro qué es lo que se pretende conseguir.

Además, para evaluar el progreso y realizar ajustes si es necesario, los objetivos deben ser medibles. Además, para no fijar metas que sean imposibles

de conseguir en el tiempo establecido, estas deben ser realistas y alcanzables, y tener un plazo determinado para lograrlas.

Metas

La RAE define "meta" como el objetivo que persiguen las acciones o los deseos de una persona. En el mundo de los negocios y del marketing, el objetivo se puede entender como el resultado concreto medible que se quiere alcanzar en un periodo concreto para poder cumplir las metas generales de la empresa.

En este contexto, las metas representan adónde queremos llegar en el futuro. Por ejemplo, fundar una empresa que funcione correctamente o tener la pizzería con más afluencia de la ciudad.

Los objetivos pueden ser claramente formulados de acuerdo al criterio SMART, por lo que han de ser específicos, medibles, alcanzables, relevantes, temporales y motivadores; estas dimensiones permiten que los objetivos sean eficaces para poder llegar a las metas de la empresa.

Estrategias y enfoques

No se puede negar, en la actualidad la competitividad es mucho mayor en todos los mercados, lo que supone una gran dificultad para aquellas empresas que acaban de comenzar. Sin embargo, gracias a la globalización y digitalización de los mismos aún se encuentran buenas oportunidades en el mercado. Una forma de hacerlo es a través de las estrategias de enfoque.

Las estrategias de enfoque son aquellas que establecen un nicho de mercado muy particular con muy baja competencia, a cuya vez se trata, al fin y al cabo, de nichos de mercado relativamente limitados en donde las necesidades del consumidor son determinadas de manera muy particular y donde las soluciones actuales no ofrecen la respuesta todavía deseada.

Hasta hace poco tiempo, implementar una estrategia de enfoque era bastante difícil porque obtener rentabilidad era complicado debido a que se trataba de un público muy específico. Las estrategias de enfoque se han vuelto un excelente método comercial, gracias a la digitalización de los mercados, el dropshipping y el marketing digital.

El objetivo que tienen las estrategias de enfoque consiste, básicamente, en conseguir un producto o un servicio que se ajuste perfectamente a la medida de un nicho de mercado determinado y, además, poco competido. Éste podría ser, por ejemplo, una ubicación geográfica determinada o una población determinada de personas. La experiencia de tener resultados positivos va en aumento si no existe un producto que pueda satisfacer las necesidades de los clientes.

2.3. Definición de términos básicos

Auditoria.

Una auditoría consiste en analizar los procesos que se realizan a nivel laboral o contable, entre otros, en una empresa para verificar que se cumplen ciertos requisitos establecidos.

Gestión.

El término "gestión" se utiliza para referirse al conjunto de acciones o diligencias que permiten llevar a cabo cualquier actividad o deseo. En otras palabras, una gestión es el conjunto de trámites que se llevan a cabo para concretar un proyecto o solucionar una situación.

Plan.

Un plan es una recopilación de pasos que incluyen detalles sobre el tiempo y los recursos, con el fin de alcanzar un objetivo determinado. Se entiende

generalmente como un conjunto temporal de acciones planeadas con la expectativa de alcanzar un objetivo.

Tecnología de la información.

Las TIC son el conjunto de tecnologías que posibilitan acceder, elaborar, tratar y comunicar información en varios formatos (sonido, texto, imagen,...). El ordenador, y en particular Internet, es sin lugar a dudas el componente más característico de las tecnologías nuevas.

Recursos humanos.

El departamento de recursos humanos es el área dentro de las compañías encargada de gestionar todo lo relacionado con sus trabajadores. Esto abarcaría desde la contratación y selección de personal, hasta el onboarding o bienvenida, la capacitación, la promoción, las nóminas, los contratos y los despidos.

Enfoques.

El enfoque es el punto de vista que se toma a la hora de realizar un análisis, una investigación, una teorización, etc. Deriva de un proceso físico que consiste en apuntar un determinado haz de luz hacia una dirección determinada, o hacer lo mismo con una cámara.

Estrategias.

Para Chandler (2003), la estrategia es la determinación de las metas y objetivos de una empresa a largo plazo, las acciones a emprender y la asignación de recursos necesarios para el logro de dichas metas.

Alcance.

Definir el alcance es desarrollar una descripción detallada del proyecto y del producto, lo que se busca es generar el enunciado del alcance detallado (qué). Este proceso puede ser altamente iterativo. Enunciado del alcance del proyecto.

2.4. Formulación de hipótesis

2.4.1. Hipótesis general

Existe una relación directa y significativa entre la auditoría integral y el plan de gestión de los funcionarios en las instituciones públicas de la provincia Daniel Alcides Carrión periodo 2023.

2.4.2. Hipótesis específicas

- Existe una relación directa y significativa entre la auditoría de gestión y el alcance de los funcionarios en las instituciones públicas de la provincia Daniel Alcides Carrión periodo 2023.
- Existe una relación directa y significativa entre la auditoría de tecnología de la información y los objetivos y metas de los funcionarios en las instituciones públicas de la provincia Daniel Alcides Carrión periodo 2023.
- Existe una relación directa y significativa entre la auditoría de recursos humanos y las estrategias y enfoques de los funcionarios en las instituciones públicas de la provincia Daniel Alcides Carrión periodo 2023.

2.5. Identificación de variables

Primera variable

Auditoría integral.

Segunda variable

Plan de gestión.

2.6. Definición operacional de variables e indicadores

VARIABLE	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSION	INDICADORES
Auditoría Integral	Evalúa, de manera exhaustiva, todos los aspectos de una organización o proyecto, incluyendo las áreas financieras, operativa, de cumplimiento y de gestión de riesgos, así como su impacto social y ambiental. A diferencia de una auditoría específica (como la auditoría financiera o la auditoría de cumplimiento), la auditoría integral se enfoca en proporcionar una visión holística y multidimensional de la organización, identificando tanto sus fortalezas como sus áreas de mejora.	Auditoría de gestión Enfoque de tecnología de la información	<ol style="list-style-type: none"> 1. Evalúa los indicadores de eficiencia permanentemente. 2. Analiza los indicadores de calidad siempre. 3. Revisa los indicadores de tiempo constantemente. 4. Analiza la disponibilidad de los sistemas siempre. 5. Revisa el tiempo de respuestas del sistema siempre. 6. Evalúa los índices de incidente de seguridad siempre.
Plan de gestión	Es una hoja de ruta estratégica que ayuda a una organización a alcanzar sus objetivos al proporcionar una estructura organizada para la toma de decisiones y la implementación de acciones. Sirve como una guía fundamental para la gestión eficaz de recursos y la coordinación de esfuerzos en una organización o proyecto.	Auditoría de recursos humanos Alcance Objetivos y metas Recursos humanos y las estrategias	<ol style="list-style-type: none"> 7. Evalúa la rotación de personal permanentemente. 8. Evalúa la tasa de absentismo siempre. 9. Evalúa el tiempo promedio de selección y contratación siempre. 1. Revisa el tamaño del alcance permanentemente. 2. Analiza la complejidad del alcance siempre. 3. Revisa la cobertura geográfica periódicamente. 4. Evalúa el cumplimiento de objetivos y estrategias siempre. 5. Evalúa el porcentaje de logros y metas periódicamente. 6. Evalúa el crecimiento de ingresos o ventas siempre. 7. Evalúa el índice de rotación de personal permanentemente. 8. Analiza la tasa de adquisición de talento externo siempre. 9. Evalúa el índice de desarrollo de liderazgo interno periódicamente.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

3.1. Tipo de investigación

De acuerdo con la naturaleza de la investigación, el problema y objetivos formulados, es una investigación aplicada. Es un tipo de investigación que busca resolver problemas específicos y prácticos, aportando soluciones útiles y directamente aplicables en diferentes áreas de las instituciones públicas.

3.2. Nivel de investigación

El presente trabajo de investigación es de nivel correlacional. Es un tipo de investigación que examina la relación entre dos o más variables, sin manipularlas, para determinar si existe una asociación entre ellas y, en caso afirmativo, cuán fuertes esa relación.

3.3. Métodos de investigación

El método es el procedimiento que se sigue en la ciencia para descubrir, enseñar o probar la verdad. El método fue el analítico, es una herramienta fundamental en la investigación, caracterizada por descomponer un fenómeno o

problema complejo en sus componentes más básicos para entender sus elementos individuales y la relación entre ellos.

3.4. Diseño de investigación

El diseño del estudio fue un diseño transversal no experimental. Es un tipo de diseño de investigación en el que los datos se recogen en un solo momento (un "corte" en el tiempo) para observar y analizar las variables de interés sin manipulación alguna.

3.5. Población y muestra

3.5.1. Población

La población está conformada por 60 funcionarios en las instituciones públicas de la provincia Daniel Alcides Carrión periodo 2023.

3.5.2. Muestra

La siguiente fórmula, que emplea un intervalo de confianza del 95%, se usará para determinar la muestra del proyecto de investigación:

$$n = \frac{Z^2 pq N}{e^2 (N-1) + Z^2 pq}$$

Donde:

n =Tamaño de la muestra =?

Z = Valor crítico = 1.96

P = Proporción poblacional de ocurrencia de un evento = 0.50

Q = proporción poblacional de no ocurrencia de un evento = 0.50

N = población = 60

E = Error muestral = 0.05

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.50) (0.50) x (60)}{(0.05)^2 (60-1) + (1.96)^2 (0.50) (0.50)}$$

$$n = 44$$

Donde obtenemos como resultado 44 funcionarios en las instituciones públicas de la provincia Daniel Alcides Carrión periodo 2023

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas de investigación

La técnica de la encuesta es fundamental en la investigación porque permite recoger información estructurada de manera rápida y eficiente, proporciona representatividad de grandes poblaciones, facilita el análisis cuantitativo, y se adapta a múltiples contextos.

Instrumento de investigación

El cuestionario, es una herramienta fundamental en la investigación por su capacidad de recoger datos estructurados y específicos, su facilidad de aplicación a gran escala, y su adaptabilidad a distintas necesidades.

3.7. Selección validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación

Validez de contenido

Juicio de expertos.

3.7.1. Validez del instrumento de medición auditoría integral

$P_{\text{promedio}} = 0.002P_{\text{valor}} < 0.05$

Dado que el valor de $p < 0.05$, la prueba binomial señala que el instrumento de medición tiene validez en su contenido debido a la concordancia significativa entre los expertos.

3.7.2. Validez del instrumento de medición plan de gestión

P promedio = 0.001P valor < 0.05

Dado que el valor de $p < 0.05$, la prueba binomial señala que el instrumento de medición tiene validez en su contenido debido a la concordancia significativa entre los expertos.

Confiabilidad

Alpha de Cronbach.

3.7.3. Confiabilidad del instrumento auditoría integral

Tabla 1 Resumen de procesamiento de casos - Auditoría integral

Casos	N		%
	Válido	Excluido ^a	
	44	0	100,0
Total	44		100,0

Tabla 2 Estadísticas de fiabilidad - Auditoría integral

Alfa de	
Cronbach	N de elementos
0,928	09

Tabla 3 Tabla de valores de Cronbach - Auditía integral

Coeficiente	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

De acuerdo a los resultados del análisis de confiabilidad, el coeficiente es de 0.928, lo que indica que el dispositivo en evaluación presenta una alta consistencia interna según los valores de Cronbach.

3.7.4. Confiabilidad del instrumento plan de gestión

Tabla 4 Resumen de procesamiento de casos – Plan de gestión

Casos	N	%
Válido	44	100,0
Excluido ^a	0	,0
Total	44	100,0

Tabla 5 Estadísticas de fiabilidad - Plan de gestión

Alfa de	
Cronbach	N de elementos

0,952	09
-------	----

Tabla 6 Tabla de valores de Cronbach - Plan de gestión

Coeficiente	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

De acuerdo con los resultados del examen de confiabilidad, el índice es de 0.952 unidades, calculando en la escala de Cronbach se concluye que el dispositivo de evaluación posee una alta coherencia interna.

3.8. Técnicas de procesamiento y análisis de datos

Las técnicas de procesamiento y análisis de datos son cruciales en la investigación, ya que permiten transformar los datos recopilados en información significativa, comprensible y útil para el desarrollo de conclusiones y la toma de decisiones. La técnica fue el análisis inferencial.

3.9. Tratamiento estadístico

Prueba de Chi cuadrada de Pearson. es una prueba estadística fundamental en la investigación, ampliamente utilizada para analizar relaciones entre variables categóricas (cualitativas). Permite evaluar si existe una asociación significativa entre las variables y determinar si la distribución observada de datos se ajusta a una distribución esperada.

3.10. Orientación ética filosófica y epistémica

La orientación ética es un componente esencial en la investigación y en la práctica profesional en general. Se refiere a la aplicación de principios y normas éticas para guiar las decisiones, acciones y conductas de los investigadores, profesionales y organizaciones. La ética en la presente investigación garantiza que los estudios se realizaron de manera justa, respetuosa y responsable, protegiendo tanto a los participantes como a la integridad del proceso de investigación.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Descripción del trabajo de campo

Antes de utilizar técnicas e instrumentos de recolección de datos, decidió crear primero los instrumentos de recolección de información y validarlos correctamente, siguiendo procedimientos rigurosos e imparciales requeridos en la investigación. De esta manera, se probaron las hipótesis en línea con los objetivos del trabajo. Por lo tanto, se presenta detalladamente el trabajo realizado desde un enfoque metodológico:

Cuestionario. Se emplearon a los funcionarios en las instituciones públicas de la provincia Daniel Alcides Carrión periodo 2023, mediante interrogantes organizados de manera coherente para asegurar imparcialidad tanto a los encuestados como a los datos recopilados, así como al tamaño total de la muestra. Los métodos y herramientas empleados en esta investigación fueron escogidos siguiendo la metodología utilizada en este estudio.

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 SU IMPLICANCIA EN EL PLAN DE GESTIÓN DE LOS FUNCIONARIOS EN LAS INSTITUCIONES PÚBLICAS DE LA PROVINCIA DANIEL ALCIDES CARRIÓN PERIODO 2023”.

Este capítulo comprende el cumplimiento de los siguientes objetivos:

- Establecer cuál es la relación que existe entre la auditoría de gestión y el alcance de los funcionarios en las instituciones públicas de la provincia Daniel Alcides Carrión periodo 2023.
- Establecer cuál es la relación que existe entre la auditoría de tecnología de la información y los objetivos y metas de los funcionarios en las instituciones públicas de la provincia Daniel Alcides Carrión periodo 2023.
- Establecer cuál es la relación que existe entre la auditoría de recursos humanos y las estrategias y enfoques de los funcionarios en las instituciones públicas de la provincia Daniel Alcides Carrión periodo 2023.

Los avances logrados en el logro de cada meta particular nos acercan al logro del objetivo general de la investigación, ya que cada meta particular es una sección secundaria de este análisis y nos ayudará a validar la hipótesis de trabajo con un alto nivel de significancia.

Auditoria integral

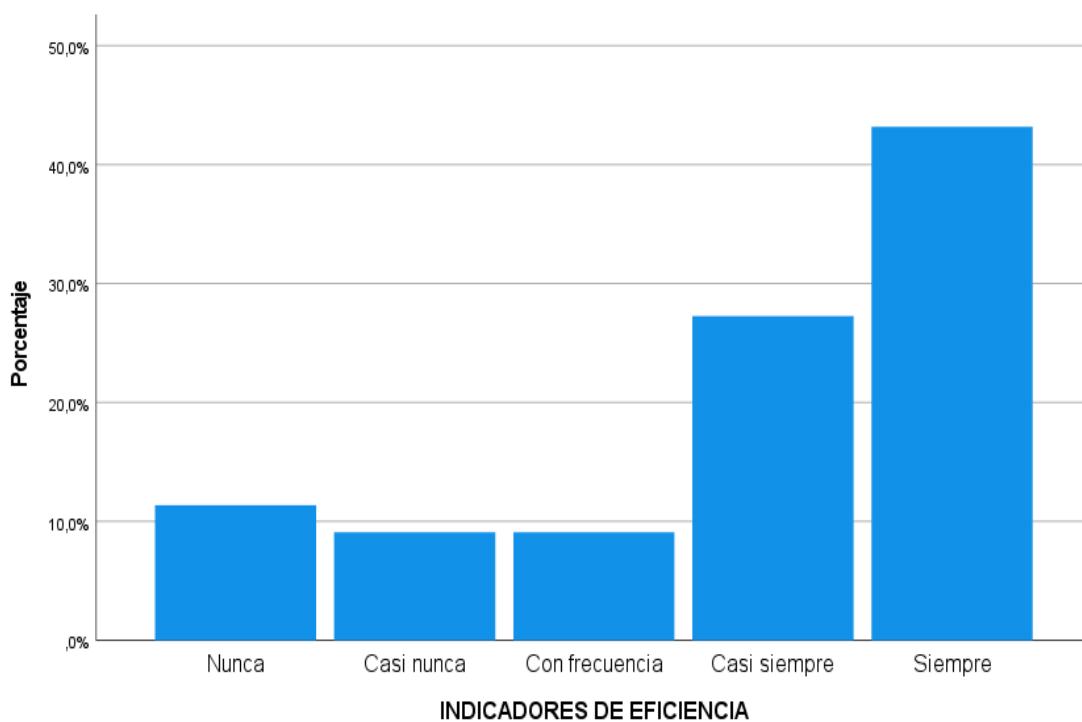
4.2.1. Indicadores de eficiencia

A la pregunta: ¿Contribuye tener en cuenta los indicadores de eficiencia permanentemente en las instituciones públicas?

Tabla 7 Indicadores de eficiencia

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	5	11,4	11,4	11,4
	Casi nunca	4	9,1	9,1	20,5
	Con frecuencia	4	9,1	9,1	29,5
	Casi siempre	12	27,3	27,3	56,8
	Siempre	19	43,2	43,2	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

Figura 1 Indicadores de eficiencia



Interpretación:

El estudio de campo reveló según los funcionarios en las instituciones públicas de la provincia Daniel Alcides Carrión periodo 2023; 43% señalaron en su mayoría siempre contribuye tener en cuenta los indicadores de eficiencia permanentemente en las instituciones públicas, 27% indicaron casi siempre, 09% indicaron con frecuencia, 14% indicaron casi nunca y 14% indicaron nunca.

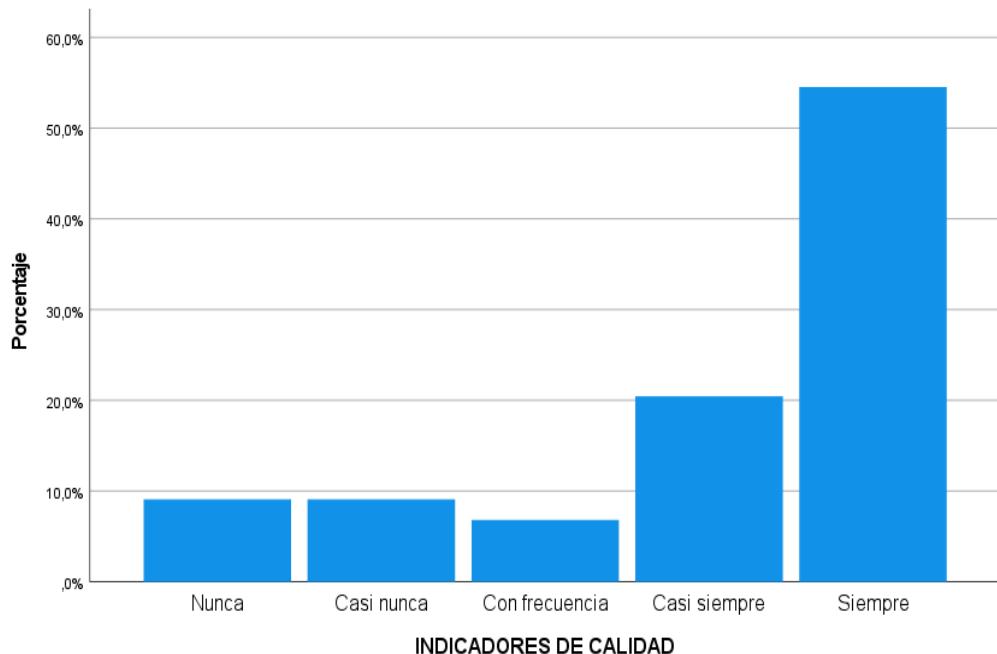
4.2.2. Indicadores de calidad

A la pregunta ¿Contribuye tener en cuenta los indicadores de calidad siempre en las instituciones públicas?

Tabla 8 *Indicadores de calidad*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	9,1	9,1	9,1
	Casi nunca	4	9,1	9,1	18,2
	Con frecuencia	3	6,8	6,8	25,0
	Casi siempre	9	20,5	20,5	45,5
	Siempre	24	54,5	54,5	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

Figura 2 *Indicadores de calidad*



Interpretación:

Según el trabajo de campo se determinó según los funcionarios en las instituciones públicas de la provincia Daniel Alcides Carrión periodo 2023; 55% en su mayoría señalo siempre Contribuye tener en cuenta los indicadores de calidad siempre en las instituciones públicas, 20% indicaron casi siempre, 07% indicaron con frecuencia, 09% indicaron casi nunca y 09% indicaron nunca.

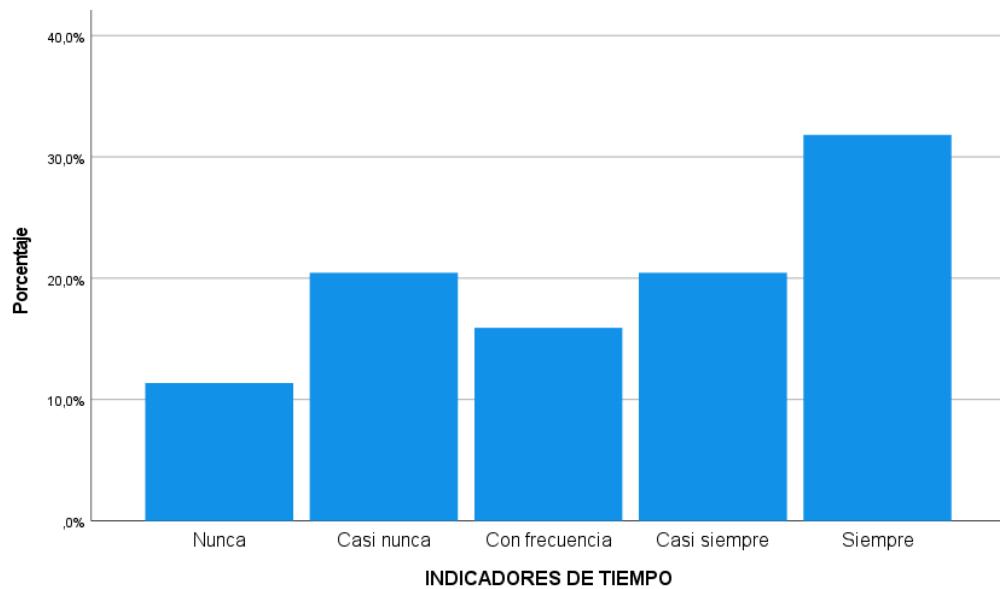
4.2.3. Indicadores de tiempo.

A la pregunta ¿Contribuye tener en cuenta los indicadores de tiempo constantemente en las instituciones públicas?

Tabla 9 *Indicadores de tiempo*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	5	11,4	11,4
	Casi nunca	9	20,5	31,8
	Con frecuencia	7	15,9	47,7
	Casi siempre	9	20,5	68,2
	Siempre	14	31,8	100,0
	Total	44	100,0	100,0

Figura 3 *Indicadores de tiempo*



Interpretación:

Nuestro trabajo de campo permitió determinar según los funcionarios en las instituciones públicas de la provincia Daniel Alcides Carrión periodo 2023; el 32% señalo en su mayoría siempre contribuye tener en cuenta los indicadores de tiempo constantemente en las instituciones públicas, el 23% indicaron casi

siempre, el 16% indicaron con frecuencia, el 20% indicaron casi nunca y el 11% indicaron nunca.

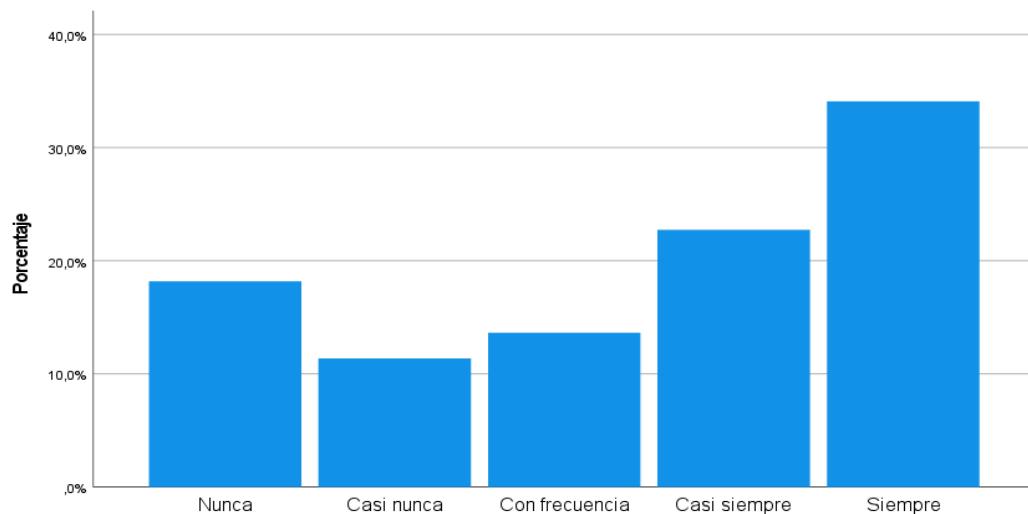
4.2.4. Disponibilidad de los sistemas.

A la pregunta ¿Contribuye tener en cuenta la disponibilidad de los sistemas siempre en las instituciones públicas?

Tabla 10 *Disponibilidad de los sistemas*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje
				acumulado
Válido	Nunca	8	18,2	18,2
	Casi nunca	5	11,4	29,5
	Con frecuencia	6	13,6	43,2
	Casi siempre	10	22,7	65,9
	Siempre	15	34,1	100,0
	Total	44	100,0	100,0

Figura 4 *Disponibilidad de los sistemas*



Interpretación:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que según los funcionarios en las instituciones públicas de la provincia Daniel Alcides Carrión periodo 2023; 34% señalaron en su mayoría siempre contribuye tener en cuenta la disponibilidad de los sistemas siempre en las instituciones públicas, 23%

indicaron casi siempre, 14% indicaron con frecuencia, 11% indicaron casi nunca y 18% indicaron nunca.

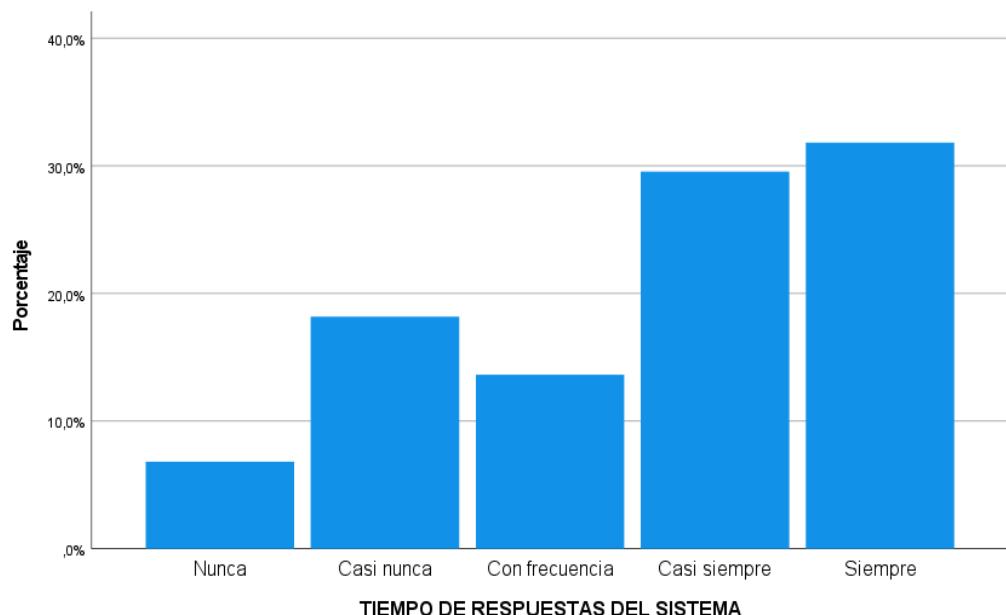
4.2.5. Tiempo de respuestas.

A la pregunta ¿Contribuye tener en cuenta revisar el tiempo de respuestas siempre en las instituciones públicas?

Tabla 11 *Tiempo de respuestas del sistema*

Válido	Nunca	3	6,8	6,8	6,8
	Casi nunca	8	18,2	18,2	25,0
	Con frecuencia	6	13,6	13,6	38,6
	Casi siempre	13	29,5	29,5	68,2
	Siempre	14	31,8	31,8	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

Figura 5 *Tiempo de respuestas del sistema*



Interpretación:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que según los funcionarios en las instituciones públicas de la provincia Daniel Alcides Carrión periodo 2023; 32% señalo en su mayoría siempre contribuye tener en cuenta

revisar el tiempo de respuestas siempre en las instituciones públicas, 29% indicaron casi siempre, 14% indicaron con frecuencia, 18% indicaron casi nunca y 07% indicaron nunca.

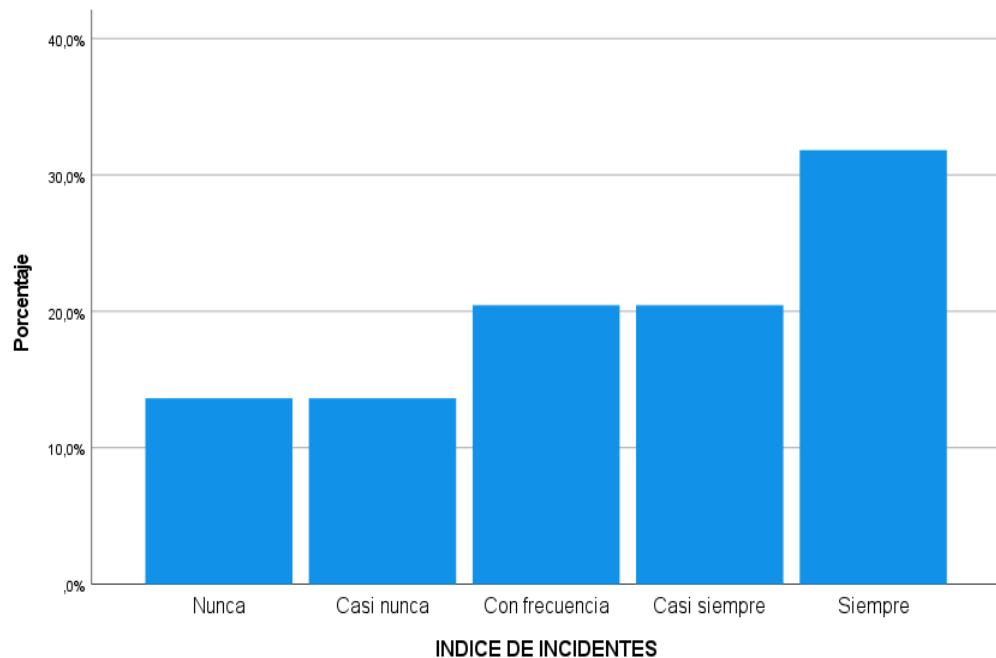
4.2.6. Índices de incidentes.

A la pregunta ¿Contribuye tener en cuenta la evaluación de los índices de incidentes de seguridad siempre en las instituciones públicas?

Tabla 12 *Índice de incidentes*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	6	13,6	13,6	13,6
	Casi nunca	6	13,6	13,6	27,3
	Con frecuencia	9	20,5	20,5	47,7
	Casi siempre	9	20,5	20,5	68,2
	Siempre	14	31,8	31,8	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

Figura 6 *Índice de incidentes*



Interpretación:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que según los funcionarios en las instituciones públicas de la provincia Daniel Alcides Carrión periodo 2023; 32% señaloen su mayoría siempre contribuye tener en cuenta la evaluación de los índices de incidentes de seguridad siempre en las instituciones públicas, 20% indicaron casi siempre, 20% indicaron con frecuencia, 14% indicaron casi nunca y 14% indicaron nunca.

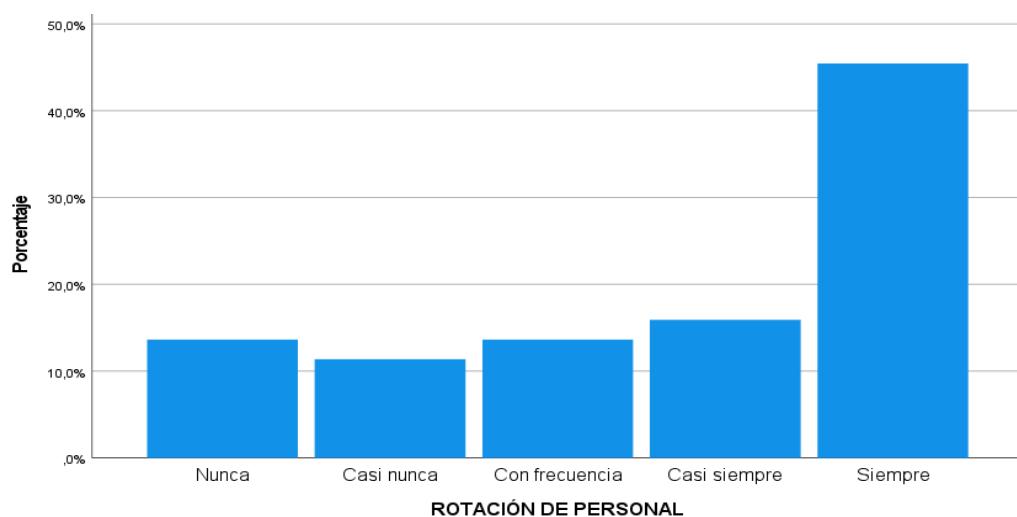
4.2.7. Rotación de personal.

A la pregunta: ¿Contribuye tener en cuenta la evaluación rotación de personal permanentemente en las instituciones públicas?

Tabla 13 Rotación de personal

Válido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje
					acumulado
	Nunca	6	13,6	13,6	13,6
	Casi nunca	5	11,4	11,4	25,0
	Con frecuencia	6	13,6	13,6	38,6
	Casi siempre	7	15,9	15,9	54,5
	Siempre	20	45,5	45,5	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

Figura 7 Rotación de personal



Interpretación:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que según los funcionarios en las instituciones públicas de la provincia Daniel Alcides Carrión periodo 2023; 45% señaloen su mayoría siempre contribuye tener en cuenta la evaluación rotación de personal permanentemente en las instituciones públicas, 16% indicaron casi siempre, 14% indicaron con frecuencia, 11% indicaron casi nunca y 14% indicaron nunca.

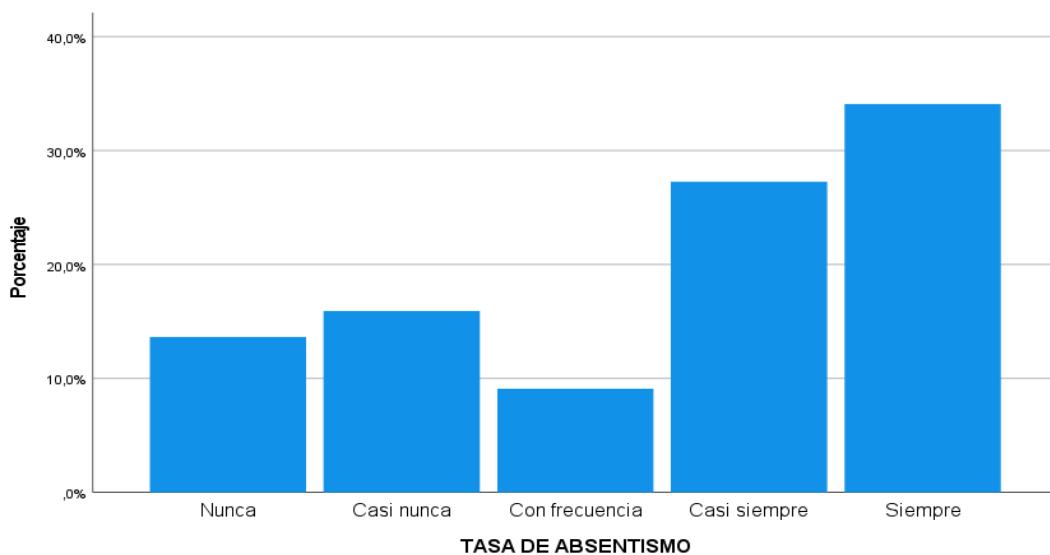
4.2.8. Tasa de absentismo.

A la pregunta ¿Contribuye tener en cuenta la evaluación de la tasa de absentismo siempre en las instituciones públicas?

Tabla 14 Tasa de absentismo

Válido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje
					acumulado
	Nunca	6	13,6	13,6	13,6
	Casi nunca	7	15,9	15,9	29,5
	Con frecuencia	4	9,1	9,1	38,6
	Casi siempre	12	27,3	27,3	65,9
	Siempre	15	34,1	34,1	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

Figura 8 Tasa de absentismo



Interpretación:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que según los funcionarios en las instituciones públicas de la provincia Daniel Alcides Carrión periodo 2023; 34% señalaron en su mayoría siempre contribuye tener en cuenta la evaluación de la tasa de absentismo siempre en las instituciones públicas, 27% indicaron casi siempre, 09% indicaron con frecuencia, 16% indicaron casi nunca y 14% indicaron nunca.

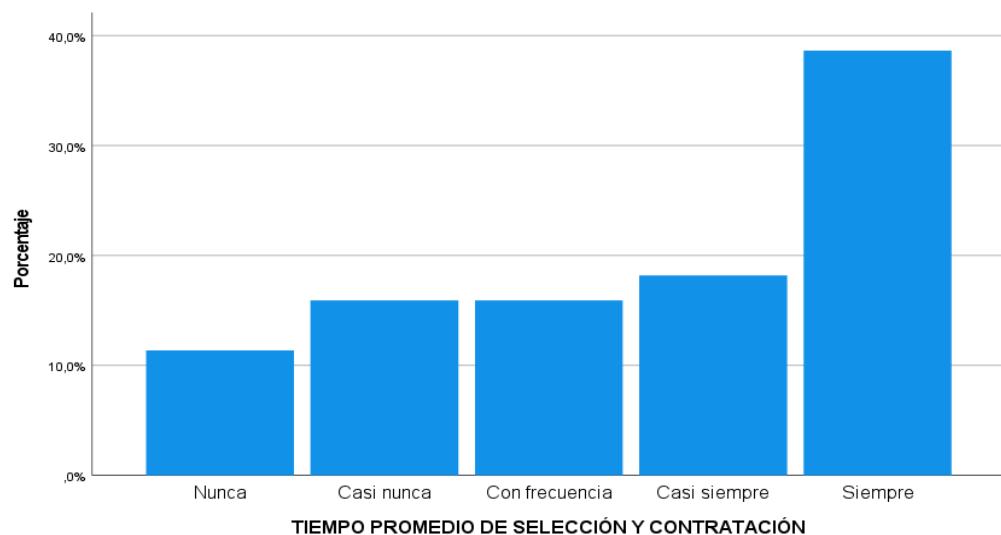
4.2.9. Tiempo promedio de selección y contratación.

A la pregunta ¿Contribuye tener en cuenta la evaluación del tiempo promedio de selección y contratación siempre en las instituciones públicas?

Tabla 15 *Tiempo promedio de selección y contratación*

Válido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje
					acumulado
	Nunca	5	11,4	11,4	11,4
	Casi nunca	7	15,9	15,9	27,3
	Con frecuencia	7	15,9	15,9	43,2
	Casi siempre	8	18,2	18,2	61,4
	Siempre	17	38,6	38,6	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

Figura 9 *Tiempo promedio de selección y contratación*



Interpretación:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que según los funcionarios en las instituciones públicas de la provincia Daniel Alcides Carrión periodo 2023; 39% señalaron en su mayoría siempre contribuye tener en cuenta la evaluación del tiempo promedio de selección y contratación siempre en las instituciones públicas; 18% indicaron casi siempre, 16 % indicaron con frecuencia, 16% indicaron casi nunca, 11% indicaron nunca.

Plan de gestión

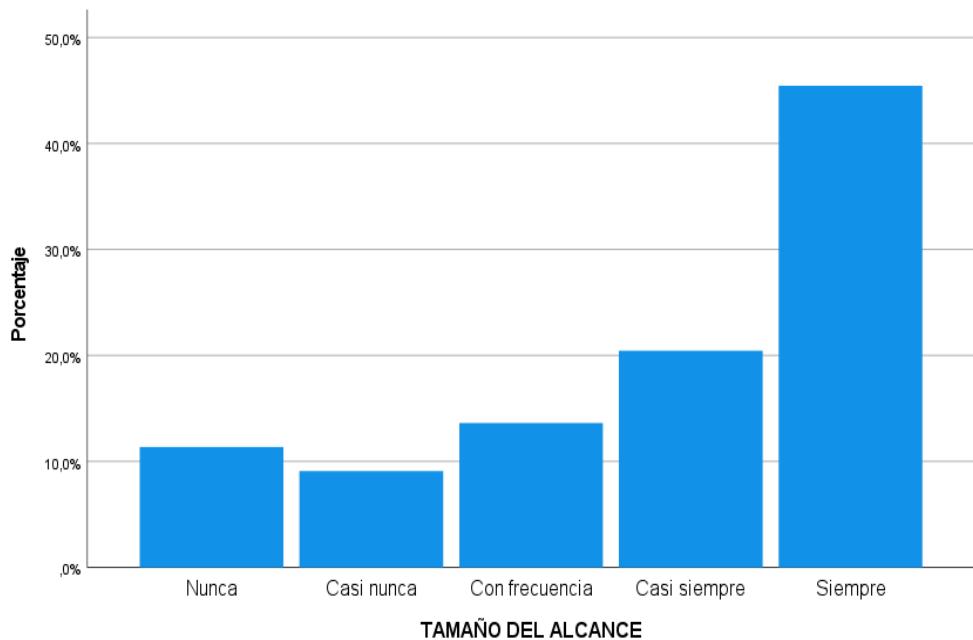
4.2.10. Tamaño del alcance.

A la pregunta ¿Contribuye tener en cuenta revisar el tamaño del alcance permanentemente en las instituciones públicas?

Tabla 16 Tamaño del alcance

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido				
Nunca	5	11,4	11,4	11,4
Casi nunca	4	9,1	9,1	20,5
Con frecuencia	6	13,6	13,6	34,1
Casi siempre	9	20,5	20,5	54,5
Siempre	20	45,5	45,5	100,0
Total	44	100,0	100,0	

Figura 10 Tamaño del alcance



Interpretación:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que según los funcionarios en las instituciones públicas de la provincia Daniel Alcides Carrión periodo 2023; 46% señalo en su mayoría siempre contribuye tener en cuenta revisar el tamaño del alcance permanentemente en las instituciones públicas, 20% indicaron casi siempre, 14% indicaron con frecuencia, 09% indicaron casi nunca y 11 % indicaron nunca.

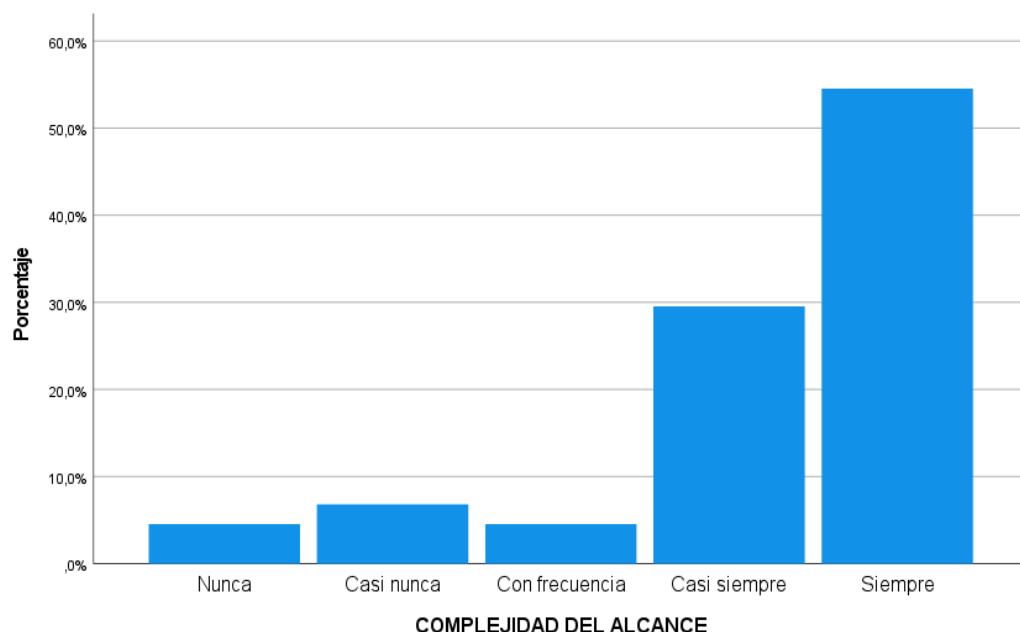
4.2.11. Complejidad del alcance.

A la pregunta: ¿Contribuye tener en cuenta el análisis de la complejidad del alcance siempre en las instituciones públicas?

Tabla 17 *Complejidad del alcance*

Válido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Nunca	2	4,5	4,5	4,5
	Casi nunca	3	6,8	6,8	11,4
	Con frecuencia	2	4,5	4,5	15,9
	Casi siempre	13	29,5	29,5	45,5
	Siempre	24	54,5	54,5	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

Figura 11 *Complejidad del alcance*



Interpretación:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que según los funcionarios en las instituciones públicas de la provincia Daniel Alcides Carrión periodo 2023; 55% en su mayoría señalaron siempre contribuye tener en cuenta el análisis de la complejidad del alcance siempre en las instituciones públicas, 30% indicaron casi nunca, 04% indicaron con frecuencia, 07% indicaron casi nunca y 04% indicaron nunca.

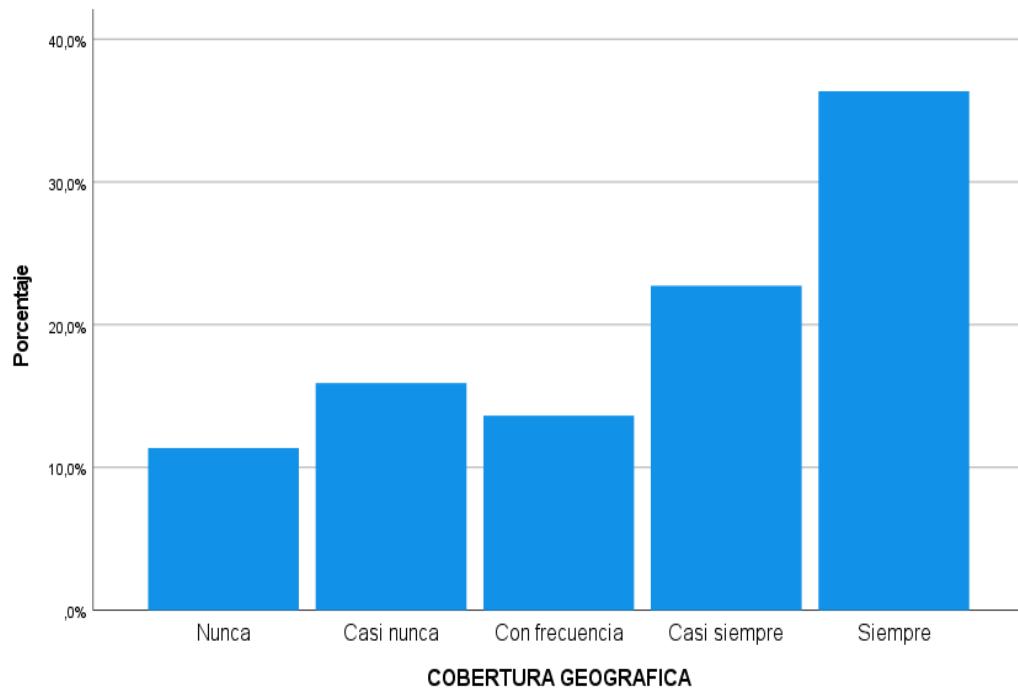
4.2.12. Cobertura geográfica.

A la pregunta ¿Contribuye tener en cuenta la revisión de la cobertura geográfica siempre en las instituciones públicas?

Tabla 18 Cobertura geográfica

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	5	11,4	11,4	11,4
	Casi nunca	7	15,9	15,9	27,3
	Con frecuencia	6	13,6	13,6	40,9
	Casi siempre	10	22,7	22,7	63,6
	Siempre	16	36,4	36,4	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

Figura 12 Cobertura geográfica



Interpretación:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que según los funcionarios en las instituciones públicas de la provincia Daniel Alcides Carrión periodo 2023; 36% señalaron en su mayoría siempre contribuye tener en cuenta la revisión de la cobertura geográfica siempre en las instituciones públicas, 23%

indicaron casi siempre, 14% indicaron con frecuencia, 16% indicaron casi nunca y 11% indicaron nunca.

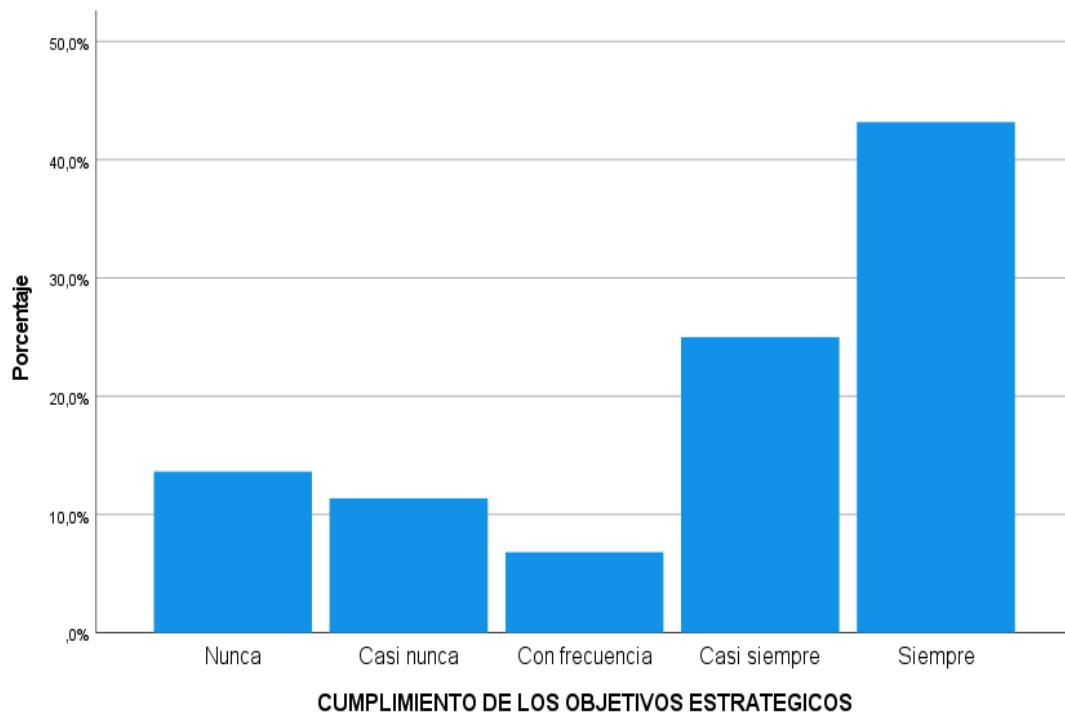
4.2.13. Cumplimiento de los objetivos estratégicos.

A la pregunta ¿Contribuye tener en cuenta la evaluación del cumplimiento de los objetivos estratégicos en las instituciones públicas?

Tabla 19 *Cumplimiento de los objetivos estratégicos*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje
				acumulado
Válido	Nunca	6	13,6	13,6
	Casi nunca	5	11,4	25,0
	Con frecuencia	3	6,8	31,8
	Casi siempre	11	25,0	56,8
	Siempre	19	43,2	100,0
	Total	44	100,0	100,0

Figura 13 *Cumplimiento de los objetivos estratégicos*



Interpretación:

Nuestro trabajo de campo permitió determinar según los funcionarios en las instituciones públicas de la provincia Daniel Alcides Carrión periodo 2023; el 43% en su mayoría señalo siempre contribuye tener en cuenta la evaluación del cumplimiento de los objetivos estratégicos en las instituciones públicas, 25% indicaron casi siempre, 07% indicaron con frecuencia, 11% indicaron casi nunca 14% indicaron nunca.

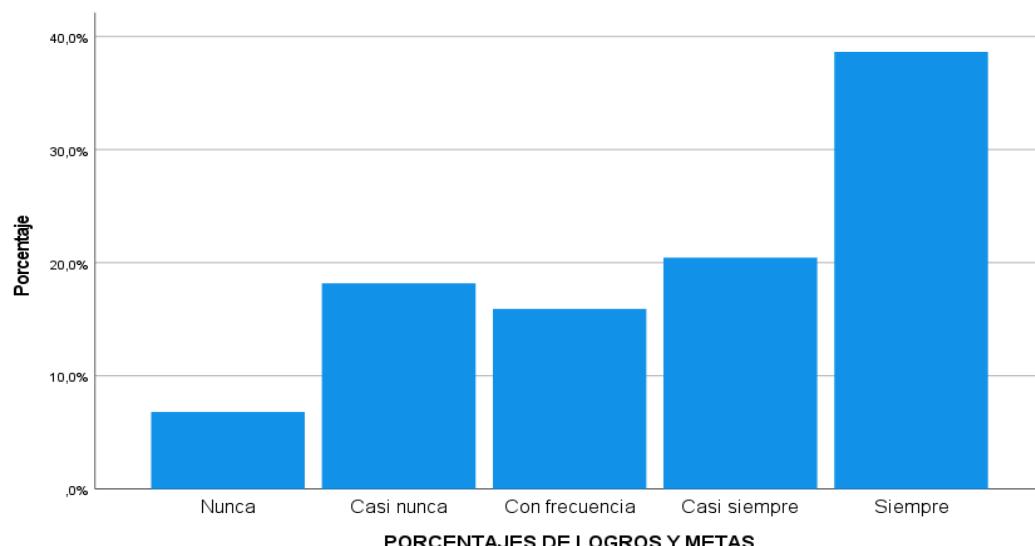
4.2.14. Porcentajes de logros y metas.

A la pregunta ¿Contribuye tener en cuenta el porcentaje de logros de metas en los objetivos y metas de los auditores en las instituciones públicas?

Tabla 20 *Porcentajes de logros y metas*

Válido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje
					acumulado
	Nunca	3	6,8	6,8	6,8
	Casi nunca	8	18,2	18,2	25,0
	Con frecuencia	7	15,9	15,9	40,9
	Casi siempre	9	20,5	20,5	61,4
	Siempre	17	38,6	38,6	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

Figura 14 *Porcentajes de logros y metas*



Interpretación:

El trabajo de campo ha revelado que, de acuerdo con los funcionarios en las entidades públicas de la provincia Daniel Alcides Carrión durante el año 2023, el 39% afirmó que siempre es importante considerar el porcentaje de logros alcanzados en relación con los objetivos y metas fijados por los auditores en estas instituciones; el 21% dijo casi siempre, el 16% frecuentemente, el 18% casi nunca y el 6% nunca.

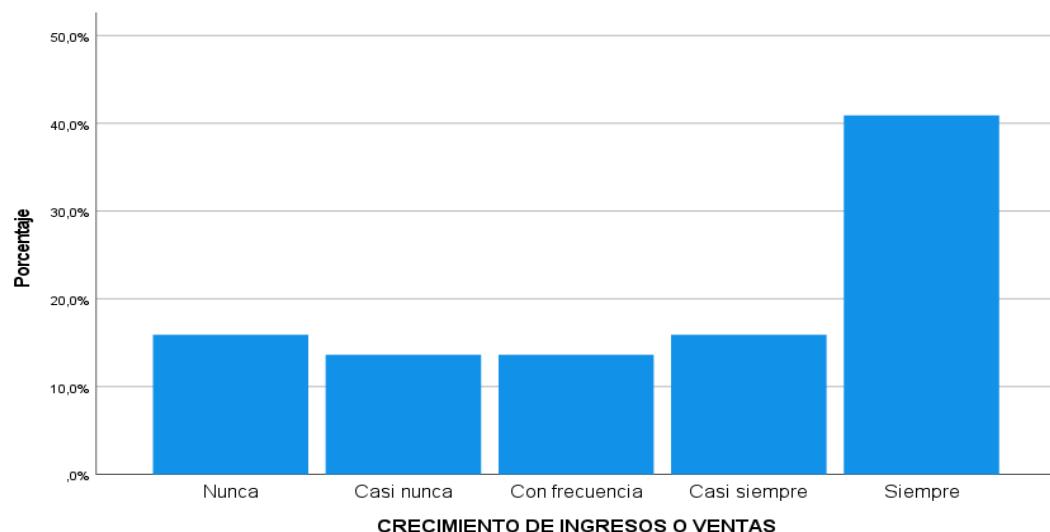
4.2.15. Crecimiento de ingresos o ventas.

A la pregunta ¿Contribuye tener en cuenta el crecimiento de ingreso o ventas en las instituciones públicas?

Tabla 21 *Crecimiento de ingresos o ventas*

Válido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje
					acumulado
	Nunca	7	15,9	15,9	15,9
	Casi nunca	6	13,6	13,6	29,5
	Con frecuencia	6	13,6	13,6	43,2
	Casi siempre	7	15,9	15,9	59,1
	Siempre	18	40,9	40,9	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

Figura 15 *Crecimiento de ingresos o ventas*



Interpretación:

Nuestro trabajo de campo nos permitió determinar según los funcionarios en las instituciones públicas de la provincia Daniel Alcides Carrión periodo 2023; 41% señalo en su mayoría siempre contribuye tener en cuenta el crecimiento de ingreso o ventas en las instituciones públicas, 16% indicaron casi siempre, 14% indicaron con frecuencia, 14% indicaron casi nunca y el 15% indicaron nunca.

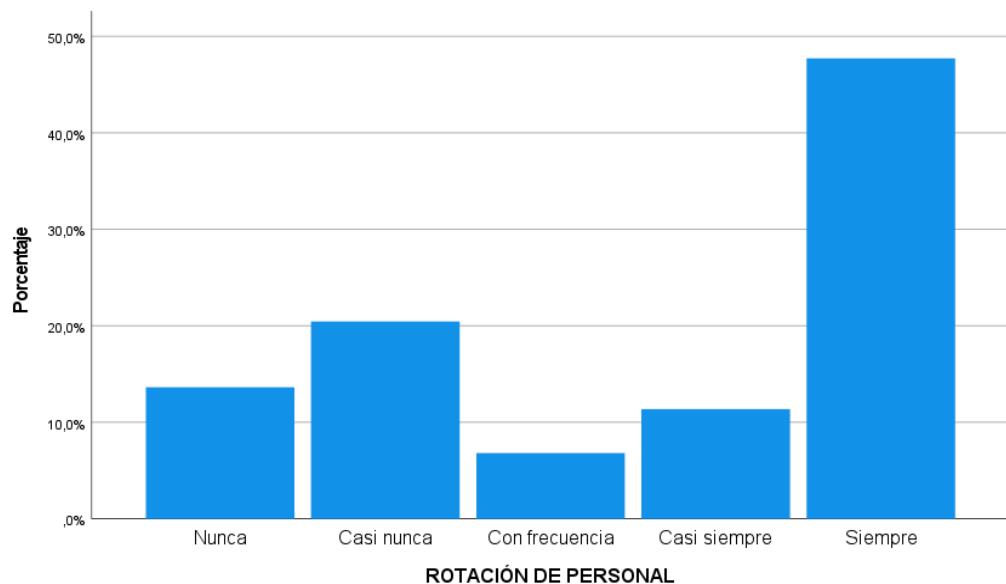
4.2.16. Rotación de personal.

A la pregunta ¿Contribuye tener en cuenta la evaluación del índice de rotación de personal permanentemente en las instituciones públicas?

Tabla 22 Rotación de personal

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	6	13,6	13,6	13,6
	Casi nunca	9	20,5	20,5	34,1
	Con frecuencia	3	6,8	6,8	40,9
	Casi siempre	5	11,4	11,4	52,3
	Siempre	21	47,7	47,7	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

Figura 16 Rotación de personal



Interpretación:

Nuestro trabajo de campo realizado permitió determinar, según los funcionarios en las instituciones públicas de la provincia Daniel Alcides Carrión periodo 2023; 48% señalo en su mayoría siempre contribuye tener en cuenta la evaluación del índice de rotación de personal permanentemente en las instituciones públicas, 11% indicaron casi siempre, 07% indicaron con frecuencia, 21% indicaron con casi nunca y el 13% indicaron nunca.

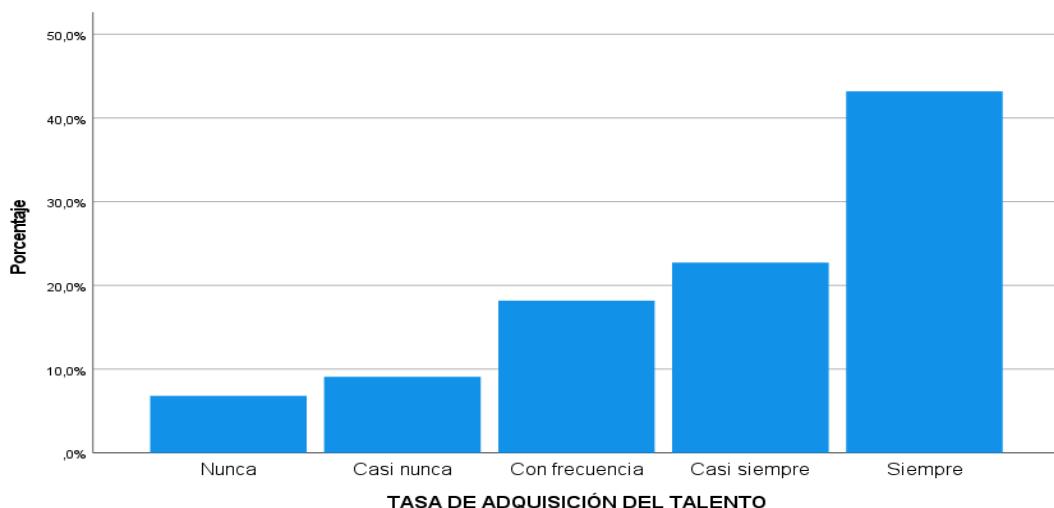
4.2.17. Tasa de adquisición del talento.

A la pregunta: ¿Contribuye tener en cuenta la tasa de adquisición de talento externo siempre en las instituciones públicas?

Tabla 23 *Tasa de adquisición del talento*

Válido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Nunca	3	6,8	6,8	6,8
	Casi nunca	4	9,1	9,1	15,9
	Con frecuencia	8	18,2	18,2	34,1
	Casi siempre	10	22,7	22,7	56,8
	Siempre	19	43,2	43,2	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

Figura 17 *Tasa de adquisición del talento*



Interpretación:

Nuestro trabajo de campo permitió determinar según los funcionarios en las instituciones públicas de la provincia Daniel Alcides Carrión periodo 2023; 43% en su mayoría señalo siempre contribuye tener en cuenta la tasa de adquisición de talento externo siempre en las instituciones públicas, 23% indicaron casi siempre, 18% indicaron con frecuencia, 09% indicaron con casi nunca y 07% indicaron nunca.

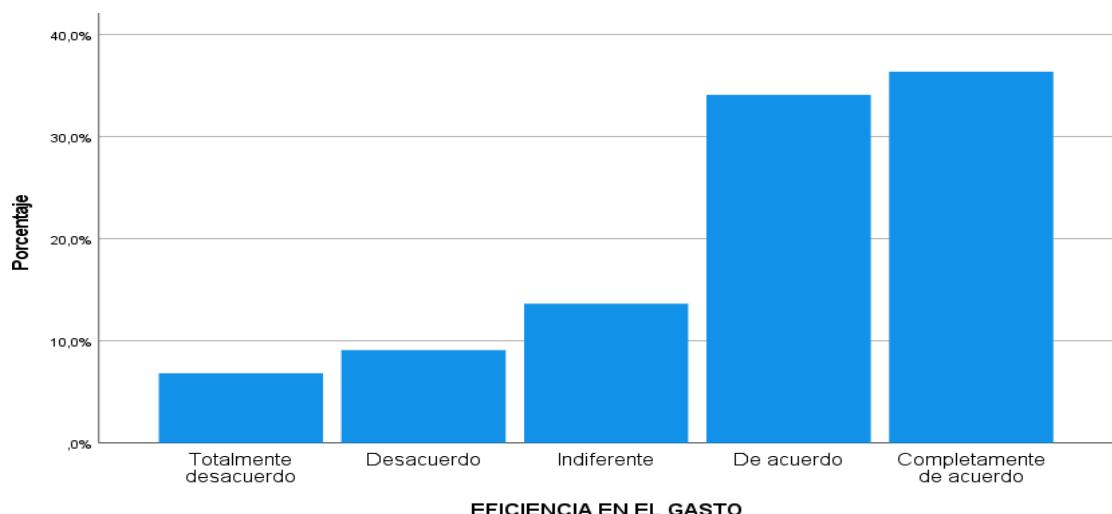
4.2.18. Desarrollo de liderazgo interno.

A la pregunta ¿Contribuye tener en cuenta la evaluación de los índices de desarrollo de liderazgo interno periódicamente en las instituciones públicas?

Tabla 24 Desarrollo de liderazgo interno

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje
				acumulado
Nunca	8	18,2	18,2	18,2
Casi nunca	8	18,2	18,2	36,4
Con frecuencia	8	18,2	18,2	54,5
Casi siempre	2	4,5	4,5	59,1
Siempre	18	40,9	40,9	100,0
Total	44	100,0	100,0	

Figura 18 Desarrollo de liderazgo interno



Interpretación:

El trabajo de campo que realizamos permitió determinar según los funcionarios en las instituciones públicas de la provincia Daniel Alcides Carrión periodo 2023; 41% en su mayoría señalo siempre contribuye tener en cuenta la evaluación de los índices de desarrollo de liderazgo interno periódicamente en las instituciones públicas, 05% indicaron casi siempre, 18% indicaron con frecuencia, 18% indicaron casi nunca y 18% indicaron nunca.

4.3. Prueba de hipótesis

Para obtener resultados e interpretaciones precisas, es necesario cumplir con los requisitos previos antes de aplicar los contrastes estadísticos. No obstante, en ocasiones utilizamos conjuntos de datos muy específicos, como en este ejemplo, que no siguen una distribución determinada, con variaciones significativamente distintas y variables en una escala ordinal.

Tomando en cuenta la creación de preguntas tanto generales como específicas, además de los objetivos planteados en este estudio, los resultados resultantes tras la realización de la investigación pueden ser empleados para respaldar, cotejar y confirmar las hipótesis iniciales. Se lleva a cabo la organización y análisis del trabajo y de los datos recolectados, representados en tablas estadísticas en el capítulo 4.2, con el fin de facilitar su comprensión. Para la prueba de hipótesis se emplea el chi-cuadrado, ya que los datos para el análisis se distribuyen por frecuencia absoluta u observada. El uso de la prueba de chi-cuadrado es más apropiado en este estudio ya que las variables son de naturaleza cualitativa.

4.3.1. Hipótesis general.

Ho: No existe una relación directa y significativa entre la auditoría integral y el plan de gestión de los funcionarios en las instituciones públicas de la provincia Daniel Alcides Carrión periodo 2023.

H1: Existe una relación directa y significativa entre la auditoría integral y el plan de gestión de los funcionarios en las instituciones públicas de la provincia Daniel Alcides Carrión periodo 2023.

Tabla 25 *Plan de gestión*

		Casi nunca	Con frecuencia	Casi siempre	Siempre	Total
AUDITORÍA INTEGRAL	Nunca	5	0	0	0	5
	Casi nunca	0	4	0	0	4
	Con frecuencia	0	0	4	0	4
	Casi siempre	0	0	2	9	12
	Siempre	0	0	0	19	19
	Total	5	4	6	20	44

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	150,761 ^a	16	,000
Razón de verosimilitud	107,628	16	,000
Asociación lineal por lineal	41,497	1	,000
N de casos válidos	44		

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.
2. Estadística de prueba: La estadística de prueba es:

$$\chi^2 = \sum_{i=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 141.493$$

3. Distribución de la estadística de prueba: cuando H_0 es verdadera, X^2 sigue una distribución aproximada de χ^2 cuadrada con $(5-1)(5-1) = 16$ grados de libertad.
4. 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.
5. Cálculo de la estadística de pruebas. Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$x^2 = \sum_{i=1}^n \sum_{j=1}^m \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 150,761$$

6. Decisión estadística: Dado que $150,761 > 26.296$, se rechaza H_0 .
7. Conclusión: Existe una relación directa y significativa entre la auditoría integral y el plan de gestión de los funcionarios en las instituciones públicas de la provincia Daniel Alcides Carrión periodo 2023.

4.3.2. Hipótesis a.

H_0 : No existe una relación directa y significativa entre la auditoría de gestión y el alcance de los funcionarios en las instituciones públicas de la provincia Daniel Alcides Carrión periodo 2023.

H_1 : Existe una relación directa y significativa entre la auditoría de gestión y el alcance de los funcionarios en las instituciones públicas de la provincia Daniel Alcides Carrión periodo 2023.

Tabla 26 Alcance

		Nunca	Casi nunca	Con frecuencia	Casi siempre	Siempre	Total
AUDITORÍA DE GESTIÓN	Nunca	2	0	0	2	0	4
	Casi nunca	0	2	0	2	0	4
	Con frecuencia	0	1	2	0	0	3
	Casi siempre	0	0	0	9	0	9
	Siempre	0	0	0	0	24	24
Total		2	3	2	13	24	44

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	108,120 ^a	16	,000
Razón de verosimilitud	86,727	16	,000
Asociación lineal por lineal	29,302	1	,000
N de casos válidos	44		

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.
2. Estadística de prueba: La estadística de prueba es:

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

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

3. 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.

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

$$\chi^2 = \sum_{i=1}^n \sum_{j=1}^m \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 108.120$$

Decisión estadística: Dado que $108.120 > 26.296$, se rechaza H_0 .

5. Conclusión: Existe una relación directa y significativa entre la auditoría de gestión y el alcance de los funcionarios en las instituciones públicas de la provincia Daniel Alcides Carrión periodo 2023.

4.3.3. Hipótesis b.

H_0 : No existe una relación directa y significativa entre la auditoría de tecnología de la información y los objetivos y metas de los funcionarios en las instituciones públicas de la provincia Daniel Alcides Carrión periodo 2023.

H_1 : Existe una relación directa y significativa entre la auditoría de tecnología de la información y los objetivos y metas de los funcionarios en las instituciones públicas de la provincia Daniel Alcides Carrión periodo 2023.

Tabla 27 *Objetivos y metas*

		Nunca	Casi nunca	Con frecuencia	Casi siempre	Siempre	Total
AUDITORÍA DE TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN	Nunca	6	0	0	1	1	8
	Casi nunca	0	5	0	0	0	5
	Con frecuencia	0	0	3	0	3	6
	Casi siempre	0	0	0	10	0	10
	Siempre	0	0	0	0	15	15
Total		6	5	3	11	19	44

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	Gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	134,000 ^a	16	,000
Razón de verosimilitud	104,091	16	,000
Asociación lineal por lineal	29,429	1	,000
N de casos válidos	44		

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.
2. Estadística de prueba: La estadística de prueba es:

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

3. Distribución de la estadística de prueba: cuando H_0 es verdadera, X^2 sigue una distribución aproximada de χ^2 cuadrada con $(5-1)(5-1) = 16$ grados de libertad.
4. 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
5. Cálculo de la estadística de pruebas. Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$x^2 = \sum_{i=1}^n \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 134,000$$

6. Decisión estadística: Dado que $134.000 > 26.296$, se rechaza H_0 .
7. Conclusión: Existe una relación directa y significativa entre la auditoría de tecnología de la información y los objetivos y metas de los funcionarios en las instituciones públicas de la provincia Daniel Alcides Carrión periodo 2023.

4.3.4. Hipótesis c.

Ho: No existe una relación directa y significativa entre la auditoría de recursos humanos y las estrategias y enfoques de los funcionarios en las instituciones públicas de la provincia Daniel Alcides Carrión periodo 2023.

H1: Existe una relación directa y significativa entre la auditoría de recursos humanos y las estrategias y enfoques de los funcionarios en las instituciones públicas de la provincia Daniel Alcides Carrión periodo 2023.

Tabla 28 *Estrategias y enfoque*

		Nunca	Casi nunca	Con frecuencia	Casi siempre	Siempre	Total
AUDITORÍA DE RECURSOS HUMANOS	Nunca	6	0	0	0	0	6
	Casi nunca	0	5	0	0	0	5
	Con frecuencia	0	1	3	0	2	6
	Casi siempre	0	0	0	5	2	7
	Siempre	0	3	0	0	17	20
Total		6	9	3	5	21	44

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	113,758 ^a	16	,000
Razón de verosimilitud	83,981	16	,000
Asociación lineal por lineal	28,567	1	,000
N de casos válidos	44		

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.

2. Estadística de prueba: La estadística de prueba es:

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

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

3. 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
4. Cálculo de la estadística de pruebas. Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$x^2 = \sum_{i=1}^n \sum_{j=1}^m \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 113,758$$

5. Decisión estadística: Dado que $113,758 > 26.296$, se rechaza H_0 .
6. Conclusión: Existe una relación directa y significativa entre la auditoría de recursos humanos y las estrategias y enfoques de los funcionarios en las instituciones públicas de la provincia Daniel Alcides Carrión periodo 2023.

4.4. Discusión de resultados

Los resultados obtenidos en la presente investigación evidencian que la auditoría integral tiene una implicancia relevante en el plan de gestión de los funcionarios de las instituciones públicas de la provincia Daniel Alcides Carrión durante el periodo 2023. Este hallazgo confirma que la auditoría integral no debe ser concebida únicamente como un mecanismo de control posterior, sino como una herramienta estratégica que contribuye al fortalecimiento de la gestión pública.

En relación con la variable auditoría integral, los resultados muestran que su aplicación permite identificar debilidades en los aspectos financieros, de cumplimiento normativo, control interno y gestión institucional. Estos resultados coinciden con diversos enfoques teóricos que señalan que la auditoría integral proporciona información objetiva y confiable, fundamental para mejorar la eficiencia y eficacia de la administración pública. No obstante, también se evidencia que, en algunas instituciones, su aplicación aún es limitada o parcial, lo que reduce su impacto en los procesos de gestión.

Respecto al plan de gestión de los funcionarios, los resultados indican que existen deficiencias en la planificación, seguimiento y evaluación de las acciones institucionales. Estas debilidades se relacionan con la escasa utilización de los informes de auditoría integral como insumo para la toma de decisiones. Este resultado guarda coherencia con estudios previos que sostienen que la falta de articulación entre los órganos de control y la gestión administrativa afecta el cumplimiento de los objetivos institucionales y la optimización de los recursos públicos.

Asimismo, el análisis de la relación entre ambas variables demuestra que cuando la auditoría integral es aplicada de manera adecuada y sus resultados son considerados en el plan de gestión, se fortalece la transparencia, se mejora la toma de decisiones y se promueve una cultura de mejora continua en las instituciones públicas. Este hallazgo respalda la postura de que la auditoría integral cumple un rol preventivo y correctivo, contribuyendo al logro de una gestión pública orientada a resultados.

Sin embargo, los resultados también ponen en evidencia la necesidad de fortalecer las capacidades de los funcionarios públicos en el uso e interpretación

de los informes de auditoría integral. La falta de capacitación y de mecanismos formales para incorporar los hallazgos de auditoría en los planes de gestión limita el impacto positivo de esta herramienta en la gestión institucional.

En síntesis, los resultados obtenidos confirman que la auditoría integral tiene una implicancia significativa en el plan de gestión de los funcionarios de las instituciones públicas de la provincia Daniel Alcides Carrión. No obstante, para maximizar su impacto, es indispensable promover una mayor integración entre los procesos de auditoría y la gestión pública, así como fortalecer la cultura de control, transparencia y rendición de cuentas en las entidades del sector público.

CONCLUSIONES

Conclusión general:

La auditoría integral aplicada en las instituciones públicas de la provincia Daniel Alcides Carrión durante el periodo 2023 evidencia una implicancia significativa en el fortalecimiento del plan de gestión de los funcionarios, al permitir evaluar de manera sistemática la gestión institucional, el uso de la tecnología de la información y la administración de los recursos humanos. No obstante, se identifican limitaciones en su alcance y aprovechamiento estratégico, lo que restringe su contribución al logro de los objetivos y metas institucionales, así como a la formulación de estrategias orientadas a una gestión pública eficiente, transparente y basada en resultados.

Conclusión general:

La auditoría integral aplicada en las instituciones públicas de la provincia Daniel Alcides Carrión durante el periodo 2023 evidencia una implicancia significativa en el fortalecimiento del plan de gestión de los funcionarios, al permitir evaluar de manera sistemática la gestión institucional, el uso de la tecnología de la información y la administración de los recursos humanos. No obstante, se identifican limitaciones en su alcance y aprovechamiento estratégico, lo que restringe su contribución al logro de los objetivos y metas institucionales, así como a la formulación de estrategias orientadas a una gestión pública eficiente, transparente y basada en resultados.

Conclusiones específicas

1. Se concluye que la auditoría de gestión presenta un alcance limitado en algunas instituciones públicas de la provincia, centrándose principalmente en el cumplimiento normativo y dejando de lado la evaluación integral de la eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos. Esta situación reduce su impacto como

herramienta de apoyo para la toma de decisiones y la mejora continua del plan de gestión de los funcionarios.

2. La auditoría de tecnología de la información evidencia deficiencias en la alineación de los sistemas informáticos con los objetivos y metas institucionales. La falta de evaluaciones periódicas sobre la seguridad, confiabilidad y eficiencia de los sistemas limita el uso estratégico de la información, afectando el seguimiento de metas, la toma de decisiones oportunas y la transparencia en la gestión pública.
3. Los resultados permiten concluir que la auditoría de recursos humanos no se aplica de manera sistemática en todas las instituciones, lo que genera debilidades en la gestión del talento humano, tales como la inadecuada asignación de funciones, escasa capacitación y limitada evaluación del desempeño. Estas deficiencias inciden negativamente en la formulación y ejecución de estrategias institucionales orientadas al logro de resultados.

RECOMENDACIONES

Recomendación general.

Se recomienda que las instituciones públicas de la provincia Daniel Alcides Carrión fortalezcan la aplicación de la auditoría integral como una herramienta estratégica de gestión, ampliando su enfoque más allá del control normativo e incorporando de manera sistemática sus resultados en el plan de gestión de los funcionarios. Esto permitirá mejorar la toma de decisiones, el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales, la eficiencia en el uso de los recursos públicos y la transparencia en la administración, promoviendo una cultura de mejora continua y gestión orientada a resultados.

Recomendaciones específicas.

1. Se recomienda ampliar el alcance de la auditoría de gestión, incorporando evaluaciones orientadas a la eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos públicos, de manera que sus resultados sirvan como insumo clave para la toma de decisiones y el fortalecimiento del plan de gestión de los funcionarios.
2. Se recomienda implementar auditorías periódicas de tecnología de la información que permitan evaluar la alineación de los sistemas informáticos con los objetivos y metas institucionales, fortaleciendo la seguridad de la información, la confiabilidad de los datos y el uso estratégico de la tecnología como soporte para la gestión pública.
3. Se recomienda fortalecer la auditoría de recursos humanos mediante la evaluación continua del desempeño, la capacitación del personal y la adecuada asignación de funciones, con la finalidad de mejorar la formulación y ejecución de estrategias institucionales orientadas al logro de resultados y al desarrollo del talento humano.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Añono, A., & Dicremhre, A. (n.d.). *AUDITORIA DE TECNOLOGÍAS DE INFORMACIÓN*. Ipn.Mx. Retrieved September 14, 2023, from <https://www.ipn.mx/assets/files/investigacion-administrativa/docs/revistas/87/ART9.pdf>
- Busio, O. J. G. (2017, January 3). *Definir el alcance*. TodoPMP. <https://todopmp.com/definir-el-alcance/>
- Carreazo, D. I., & Bernal, J. (2020, May 26). *¿Qué son los recursos humanos? Repasamos todos los conceptos que necesitas saber*. Factorial Blog; All-in-one HR Software - FactorialHR. <https://factorial.mx/blog/recursos-humanos-que-son/de-Contabilidad-y-Finanzas>, E. P. (n.d.). *UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES*. Edu.Pe. Retrieved September 14, 2023, from https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/914/T037_07266322_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Duran, R. R., Perez, X. L., & Juve, D. D. (n.d.). *AUDITORIA DE GESTION*. Deposit.ub.edu. Retrieved September 14, 2023, from <https://deposit.ub.edu/dspace/bitstream/2445/13223/1/Auditoria%20de%20gesti%C3%B3n.pdf>
- Euroinnova Business School. (2023, April 10). *¿Qué es el plan y cómo podemos aplicarlo?* Euroinnova Business School. <https://www.euroinnova.pe/blog/que-es-el-plan>
- ¿Qué es la auditoría de Tecnologías de la Información? (2017, February 27). *Grupo Cynthus*. <https://www.cynthus.com.mx/auditoria-de-tecnologias-de-la-informacion/>
- ¿Qué es una auditoría de recursos humanos? Sus ventajas para las organizaciones.

(2018, March 20). Euroforum. <https://www.euroforum.es/blog/que-es-una-auditoria-de-recursos-humanos-sus-ventajas-para-las-organizaciones/>

¿Qué es una auditoría y cuáles son sus técnicas? (n.d.). *Iqs.edu*. Retrieved September 14, 2023, from <https://www.iqs.edu/es/que-es-una-auditoria-y-cuales-son-sus-tecnicas>

¿Qué es una estrategia de enfoque? (n.d.). Entel Comunidad Empresas. Retrieved September 14, 2023, from <https://ce.entel.cl/articulos/estrategias-de-enfoque/>

R3crea, E. (2023, February 23). *Diferencias entre Metas y Objetivos*. R3crea. <https://r3crea.com/inbound-marketing/diferencias-entre-metas-y-objetivos/>

Solórzano, M. C., Fernández, I., Vicerrectora, A., Doris, C., Zambrano, V., Giler, M. V., Nancy, & Pinargote Vásquez, F. (n.d.). *Auditoría de gestión: una herramienta de mejora continua Parte I Epistemología*. Edu.Ec. Retrieved September 14, 2023, from <https://munayi.uleam.edu.ec/wp-content/uploads/2019/02/auditoria-de-la-gestion.pdf>

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD. (n.d.). Edu.Pe. Retrieved September 14, 2023, from https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/17963/AUDITORIA_INTEGRAL_GESTION_GERENCIAL_MYPES_GAMBOA_GUTIERREZ_PERCY.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Wikipedia contributors. (n.d.). *Gestión*. Wikipedia, The Free Encyclopedia. <https://es.wikipedia.org/w/index.php?title=Gesti%C3%B3n&oldid=150922165>

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.

Auditoria integral

- 1) ¿Contribuye tener en cuenta los indicadores de eficiencia permanentemente en las instituciones públicas?
 - a. Siempre (5) ()
 - b. Casi siempre (4) ()
 - c. Con frecuencia (3) ()
 - d. Casi nunca (2) ()
 - e. Nunca (1) ()
- 2) ¿Contribuye tener en cuenta los indicadores de calidad siempre en las instituciones públicas?
 - a) Siempre (5) ()
 - b) Casi siempre (4) ()
 - c) Con frecuencia (3) ()
 - d) Casi nunca (2) ()
 - e) Nunca (1) ()
- 3) ¿Contribuye tener en cuenta los indicadores de tiempo constantemente en las instituciones públicas?
 - a. Siempre (5) ()
 - b. Casi siempre (4) ()
 - c. Con frecuencia (3) ()
 - d. Casi nunca (2) ()
 - e. Nunca (1) ()
- 4) ¿Contribuye tener en cuenta la disponibilidad de los sistemas siempre en las instituciones públicas?
 - a. Siempre (5) ()
 - b. Casi siempre (4) ()
 - c. Con frecuencia (3) ()
 - d. Casi nunca (2) ()
 - e. Nunca (1) ()
- 5) ¿Contribuye tener en cuenta revisar el tiempo de respuestas siempre en las instituciones públicas?
 - a. Siempre (5) ()
 - b. Casi siempre (4) ()
 - c. Con frecuencia (3) ()
 - d. Casi nunca (2) ()
 - e. Nunca (1) ()
- 6) ¿Contribuye tener en cuenta la evaluación de los índices de seguridad siempre en las instituciones públicas?
 - a. Siempre (5) ()

- b. Casi siempre (4) ()
 c. Con frecuencia (3) ()
 d. Casi nunca (2) ()
 e. Nunca (1) ()
- 7) ¿Contribuye tener en cuenta la evaluación rotación de personal permanentemente en las instituciones públicas?
 a. Siempre (5) ()
 b. Casi siempre (4) ()
 c. Con frecuencia (3) ()
 d. Casi nunca (2) ()
 e. Nunca (1) ()
- 8) ¿Contribuye tener en cuenta la evaluación de la tasa de absentismo siempre en las instituciones públicas?
 a. Siempre (5) ()
 b. Casi siempre (4) ()
 c. Con frecuencia (3) ()
 d. Casi nunca (2) ()
 e. Nunca (1) ()
- 9) ¿Contribuye tener en cuenta la evaluación del tiempo promedio de selección y contratación siempre en las instituciones públicas?
 a. Siempre (5) ()
 b. Casi siempre (4) ()
 c. Con frecuencia (3) ()
 d. Casi nunca (2) ()
 e. Nunca (1) ()

Plan de gestión

- 10) ¿Contribuye tener en cuenta revisar el tamaño del alcance permanentemente en las instituciones públicas?
 a. Siempre (5) ()
 b. Casi siempre (4) ()
 c. Con frecuencia (3) ()
 d. Casi nunca (2) ()
 e. Nunca (1) ()
- 11) ¿Contribuye tener en cuenta el análisis de la complejidad del alcance siempre en las instituciones públicas?
 a. Siempre (5) ()
 b. Casi siempre (4) ()
 c. Con frecuencia (3) ()
 d. Casi nunca (2) ()
 e. Nunca (1) ()
- 12) ¿Contribuye tener en cuenta la revisión de la cobertura geográfica siempre en las instituciones públicas?
 a. Siempre (5) ()
 b. Casi siempre (4) ()
 c. Con frecuencia (3) ()

- d. Casi nunca (2) ()
e. Nunca (1) ()
- 13) ¿Contribuye tener en cuenta la evaluación del cumplimiento de los objetivos estratégicos en las instituciones públicas?
- a. Siempre (5) ()
b. Casi siempre (4) ()
c. Con frecuencia (3) ()
d. Casi nunca (2) ()
e. Nunca (1) ()
- 14) ¿Contribuye tener en cuenta el porcentaje de logros de metas en los objetivos y metas de los auditores en las instituciones públicas?
- a) Siempre (5) ()
b) Casi siempre (4) ()
c) Con frecuencia (3) ()
d) Casi nunca (2) ()
e) Nunca (1) ()
- 15) ¿Contribuye tener en cuenta el crecimiento de ingreso o ventas en las instituciones públicas?
- a. Siempre (5) ()
b. Casi siempre (4) ()
c. Con frecuencia (3) ()
d. Casi nunca (2) ()
e. Nunca (1) ()
- 16) ¿Contribuye tener en cuenta la evaluación del índice de rotación de personal permanentemente en las instituciones públicas?
- a. Siempre (5) ()
b. Casi siempre (4) ()
c. Con frecuencia (3) ()
d. Casi nunca (2) ()
e. Nunca (1) ()
- 17) ¿Contribuye tener en cuenta la tasa de adquisición de talento externo siempre en las instituciones públicas?
- a. Siempre (5) ()
b. Casi siempre (4) ()
c. Con frecuencia (3) ()
d. Casi nunca (2) ()
e. Nunca (1) ()
- 18) ¿Contribuye tener en cuenta la evaluación de los índices de desarrollo de liderazgo interno periódicamente en las instituciones públicas?
- a. Siempre (5) ()
b. Casi siempre (4) ()
c. Con frecuencia (3) ()
d. Casi nunca (2) ()
e. Nunca (1) ()