



**UPP**

**Universidad Privada de Pucallpa**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS ESCUELA  
PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**

**TESIS**

**La auditoría de gestión de la dirección regional sectorial de  
Agricultura de Ucayali - 2016**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR  
PÚBLICO**

**AUTORA:**

**Bach. Carmela Eloisa Villalobos Panduro**

**ASESORA:**

**Mg. Lila Ramírez Zumaeta**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**

**Finanza Pública y Privada**

**Sub línea**

**Auditoria externa e interna**

**UCAYALI – PERÚ**

**2019**

## **JURADO EVALUADOR**

Dr. Jorge Luis Vargas Espinoza  
Presidente

Dr. Jaime Augusto Rojas Elescano  
Secretario

Mg. José Alberto Chocano Figueroa  
Vocal

Mg. Lila Ramírez Zumaeta  
Asesora

## **DEDICATORIA**

Este trabajo de investigación dedico a mi esposo e hijos que me apoyaron de manera incondicional y permitió formarme como profesional.

**Carmelita**

## **AGRADECIMIENTO**

En primer lugar agradecemos a dios, por protegerme durante todo mi camino y darme fuerzas para superar obstáculos y dificultades.

También agradecemos a mis profesores a quienes les debo gran parte de mis conocimientos, gracias por su paciencia y enseñanza y finalmente un eterno agradecimiento a la Universidad Privada de Pucallpa, por brindarme la oportunidad de formarme como profesional y aportar a mi región.

Al director Regional Sectorial de Agricultura por brindar la oportunidad de realizar el trabajo de investigación y a los trabajadores por su participación de la encuesta.

**Carmelita**

## CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD

## RESUMEN

El trabajo de investigación se plantea ¿Cuál es nivel de auditoria de gestión de la dirección regional sectorial de Agricultura Ucayali, 2016? y como objetivo fue determinar el nivel de auditoria de gestión de la dirección regional sectorial de Agricultura Ucayali, 2016, el tipo de estudio fue de investigación no experimental y diseño descriptivo simple seguido de método descriptivo, muestreo no probabilístico de tipo intencional o juicio, de población de 30 trabajadores y la muestra la misma cantidad de la población, la técnica utilizada fue encuesta y instrumento cuestionario consistente de 19 ítems y 04 dimensiones de la variable auditoria de gestión y luego se aplicó el análisis de fiabilidad alfa de Cronbach resultando 0,878 considerando altamente confiable para la investigación. Los resultados obtenidos del 100% de encuestados refiere que el 70% de encuestados refiere que si tiene conocimiento de auditoria de gestión y 30% desconoce.

**Palabra clave:** Auditoria de gestión

## ABSTRACT

The research work is asked: What is the management level of the regional sector direction of Agriculture Ucayali, 2016? and as objective was to determine the level of management of the regional sector direction of Agriculture Ucayali, 2016, the type of study was non-experimental research and simple descriptive design followed by descriptive method, non-probability sampling of intentional type or trial, population of 30 workers and sample the same amount of the population, the technique used was questionnaire survey and instrument consisting of 19 items and 04 dimensions of the variable audit management and then the reliability of Cronbach was applied, resulting in 0.878 highly considering reliable for research The results obtained from 100% of respondents indicates that 70% of respondents report that if they have knowledge of management audit and 30% do not know.

Keyword: Management audit

## ÍNDICE

	Pág.
Jurado evaluador .....	ii
Dedicatoria .....	iii
Agradecimiento .....	iii
Constancia de originalidad .....	v
Resumen.....	vi
Abstract.....	vi
Índice .....	vii
Introducción.....	xiv
<b>CAPITULO I. EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN</b>	
1.1 Planteamiento del problema.....	01
1.2 Formulación del problema.....	02
	vii

1.2.1. Problema General.....	02
1.2.2. Problema específico.....	02
1.3    Formulación del objetivo.....	03
1.3.1. Objetivo general.....	03
1.3.2. Objetivos específicos.....	03
1.4    Justificación de la investigación.....	03
1.5    Delimitaciones del estudio.....	03
1.6    Viabilidad del estudio.....	04
<b>CAPITULO II. MARCO TEORICO</b>	
2.1    Antecedentes del problema.....	05
2.2    Bases teóricas.....	11
2.3    Definición de términos básicos.....	18
2.4    Formulación de hipótesis.....	19
2.5    Variables.....	20
2.5.1. Definición conceptual de la variable auditoria de gestión.....	20
2.5.2. Definición operacional de la variable auditoria de gestión.....	20
2.5.3. Operacionalización de la variable	21
<b>21 CAPITULO III. METODOLOGIA</b>	
3.1    Diseño de la investigación.....	21
3.2    Población y muestra.....	22
3.3    Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	22
3.4    Validez y confiabilidad del instrumento.....	22
3.5    Técnicas para el procesamiento de la información.....	23
<b>CAPITULO IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN</b>	
4.1    Presentación de resultados.....	24
4.2    Discusión.....	48
<b>CONCLUSIONES</b> .....	50
<b>RECOMENDACIONES</b> .....	51
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS</b> .....	52
<b>ANEXOS</b>	
Anexo 1: Matriz de consistencia.....	57
Anexo 2: Operacionalización de variables.....	58



Anexo 3: Validación de instrumentos de investigación.....	60
Anexo 4: Confiabilidad del instrumento de investigación.....	69
Anexo 5: Instrumento de Investigación.....	71
Anexo 6: Evidencias.....	73

## **INDICE DE TABLAS**

Tabla N°01	¿Para auditar es necesario conocer los fines, objetivos y metas de la entidad?	24
Tabla N°02	¿Es necesario contar con un plan de auditoria?	25
Tabla N°03	¿Es importante realizar un análisis previo a la información financiera y presupuestal?	26
Tabla N°04	¿Tiene conocimiento sobre elaboración de programa de trabajo?	27
Tabla N°05	¿Es necesario elaborar memorandos?	28
Tabla N°06	Nivel de planeamiento en la auditoria de gestión de la dirección regional sectorial de Agricultura Ucayali, 2016	29
Tabla N°07	¿El hallazgo encontrado que no está en relación a lo normado tiene efectos?	30
Tabla N°08	¿Las pruebas sustantivas verifican el cumplimiento de las	31

normas emitidas por la Contraloría General de la República?

Tabla N°09 ¿Tiene conocimiento sobre muestreo para la recolección de 32  
datos?

Tabla N°10 ¿Los papeles de trabajo son documentos que sustentan las 33  
observaciones, recomendaciones, opiniones y conclusiones?

Tabla N°11 ¿Es necesario contar con evidencia física documental, 34  
testimonial y analítica?

TABLA N°12 Nivel de ejecución en la auditoria de gestión de la dirección 35  
regional sectorial de Agricultura Ucayali, 2016

TABLA N°13 ¿Es necesario la elaboración del pliego de observaciones y 36  
recomendaciones?

TABLA N°14 ¿Se debe notificar los resultados obtenidos? 37

TABLA N°15 ¿Valoración de comentarios del sujeto de fiscalización y su 38  
recurso de reconsideración?

TABLA N°16 ¿Es necesario elaboración y emisión del Informe de 39  
resultados?

TABLA N°17 ¿Es necesario recomendar mejoras en la conducción de 40  
actividades?

TABLA N°18 Nivel de informe en la auditoria de gestión de la dirección 41  
regional sectorial de Agricultura Ucayali, 2016

TABLA N°19 ¿Se debe realizar difusión del informe final? 42

TABLA N°20 ¿Es necesario realizar monitoreo y verificación del plan de 43  
mejora?

TABLA N°21 ¿Se debe realizar evaluación del plan de mejora? 44

TABLA N°22 ¿Es necesario emitir un informe del plan de mejora? 45

TABLA N°23 Nivel de seguimiento y evaluación en la auditoria de gestión 46  
de la dirección regional sectorial de Agricultura Ucayali, 2016

TABLA N°24 Nivel de auditoria de gestión de la dirección regional sectorial 47  
de Agricultura Ucayali, 2016

## INDICE DE FIGURAS

Figura N°01	¿Para auditar es necesario conocer los fines, objetivos y metas de la entidad?	24
Figura N°02	¿Es necesario contar con un plan de auditoria?	25
Figura N°03	¿Es importante realizar un análisis previo a la información financiera y presupuestal?	26
Figura N°04	¿Tiene conocimiento sobre elaboración de programa de	27

trabajo?

Figura N°05	¿Es necesario elaborar memorandos?	28
Figura N°06	Nivel de planeamiento en la auditoria de gestión de la dirección regional sectorial de Agricultura Ucayali, 2016	29
Figura N°07	¿El hallazgo encontrado que no está en relación a lo normado tiene efectos?	30
Figura N°08	¿Las pruebas sustantivas verifican el cumplimiento de las normas emitidas por la Contraloría General de la República?	31
Figura N°09	¿Tiene conocimiento sobre muestreo para la recolección de datos?	32
Figura N°10	¿Los papeles de trabajo son documentos que sustentan las observaciones, recomendaciones, opiniones y conclusiones?	33
Figura N°11	¿Es necesario contar con evidencia física documental, testimonial y analítica?	34
Figura N°12	Nivel de ejecución en la auditoria de gestión de la dirección regional sectorial de Agricultura Ucayali, 2016	35
Figura N°13	¿Es necesario la elaboración del pliego de observaciones y recomendaciones?	36
Figura N°14	¿Se debe notificar los resultados obtenidos?	37
Figura N°15	¿Valoración de comentarios del sujeto de fiscalización y su recurso de reconsideración?	38
Figura N°16	¿Es necesario elaboración y emisión del Informe de resultados?	39
Figura N°17	¿Es necesario recomendar mejoras en la conducción de actividades?	40
Figura N°18	Nivel de informe en la auditoria de gestión de la dirección regional sectorial de Agricultura Ucayali, 2016	41
Figura N°19	¿Se debe realizar difusión del informe final?	42
Figura N°20	¿Es necesario realizar monitoreo y verificación del plan de mejora?	43

Figura N°21	¿Se debe realizar evaluación del plan de mejora?	44
Figura N°22	¿Es necesario emitir un informe del plan de mejora?	45
Figura N°23	Nivel de seguimiento y evaluación en la auditoría de gestión de la dirección regional sectorial de Agricultura Ucayali, 2016	46
Figura N°24	Nivel de auditoría de gestión de la dirección regional sectorial de Agricultura Ucayali, 2016	47

## INTRODUCCIÓN

El trabajo de investigación titulado: Auditoría de gestión de la dirección regional sectorial de Agricultura Ucayali, 2016, tiene relevancia porque hoy en día las entidades privada o del sector públicos es importante que realicen auditoría de gestión que permita encontrar las dificultades y superarla para tener un eficiente servicio. Como lo señala López y García (2011) expresan que la auditoría de gestión es una herramienta que permite abarcar el crecimiento constante de problemas cada vez más complejos, motivado por las exigencias sociales y de la tecnología pasa a ser un elemento vital para la gerencia, permitiéndole conocer a los ejecutivos qué tan bien resuelven los problemas económicos, sociales y ecológicos que a este nivel se presentan generando en la empresa un saludable dinamismo.

En ese sentido, existe la necesidad de conocer los niveles de auditoría de gestión de la Dirección Regional Sectorial de Agricultura Ucayali, asegurando un eficiente y eficaz manejo de los recursos financieros y presupuestales, así como la asignación oportuna de los fondos para garantizar el mejoramiento continuo de la calidad de servicios que presta. El objetivo del trabajo de investigación es determinar el nivel de auditoría de gestión de la dirección regional sectorial de Agricultura Ucayali, 2016

El trabajo de investigación se ha estructurado de la siguiente manera:

CAPITULO I Comprende: Planteamiento del problema, formulación del problema, objetivos, justificación de la investigación, delimitación de estudio, y viabilidad de estudio.

CAPITULO II Marco teórico comprende: Antecedentes de estudio relacionado a la variable de estudio, las principales bases teórica que sirve de respaldo a las variables de estudio, definiciones de términos que se utilizan en el estudio seguido de formulación de las hipótesis de estudio que son respuestas tentativas a la pregunta de investigación, definiciones conceptuales y operacional de la variables de estudio y se realiza la operacionalización de la variable.

CAPITULO III Metodología comprende: Diseño de la investigación relacionado al nivel, tipo método de investigación, la población de estudio y muestra extraída de la población, la forma como se va a recoger información es decir la técnica y el instrumento de recojo de información, validez y confiabilidad del instrumento que debe pasar todo instrumento de recojo de información y la técnica de procesamiento de la información.

CAPITULO IV Resultados y Discusión que comprende el procesamiento de los resultados y presentados en tabla y figuras y prueba de hipótesis y en la discusión se realizó la triangulación entre los resultados, teorías y antecedentes.

Finalmente la tesis se culmina con las conclusiones y recomendaciones, que se obtiene de la constatación de las hipótesis y resultados y las recomendaciones se establecen de acuerdo a los objetivos planteados y resultados obtenidos del trabajo de investigación, Asimismo se considera las referencia bibliográficas y anexos.





## **CAPÍTULO I. EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

### **1.1. Planteamiento del problema**

El manejo y planificación correcta de las finanzas permite optimizar los recursos económicos del estado para alcanzar diferentes objetivos. Finanzas Prácticas (2017), constituyen parte fundamental de los insumos de cualquier proceso productivo. En el caso de las organizaciones de naturaleza gubernamental, son la base que soporta el funcionamiento de las distintas operaciones que se ejecutan (Urrea y Chica, 2008).

En la actualidad la implantación de sistemas de gestión Enterprise Resource Planning [ERP], referida al Planeamiento de Recursos Empresariales ha alcanzado gran popularidad en el mercado empresarial. La razón, posiblemente sea que ayudan a sostener una administración eficiente y dan lugar a la maximización de los beneficios, a través de la disminución de los costos; además, ofrecen el soporte necesario para que las compañías cumplan los objetivos que se plantean (Pérez y Gardey, 2010)

López y García (2011) expresan que la auditoría de gestión es una herramienta que permite abarcar el crecimiento constante de problemas cada vez más complejos, motivado por las exigencias sociales y de la tecnología pasa a ser un elemento vital para la gerencia, permitiéndole conocer a los ejecutivos qué tan bien resuelven los problemas económicos, sociales y ecológicos que a este nivel se presentan generando en la empresa un saludable dinamismo.

La Dirección Regional Sectorial de Agricultura de Ucayali, es un órgano responsable de dirigir, orientar, coordinar, ejecutar, supervisar, controlar y evaluar las distintas actividades productivas agrarias, en el ámbito de su jurisdicción. La Oficina de Administración es la encargada de administrar los recursos financieros de la Dirección Regional Sectorial de Agricultura Ucayali; de ejecutar el presupuesto programado, con el fin de apoyar oportuna y

eficientemente al cumplimiento de los objetivos y metas del Plan Operativo Institucional contribuyendo al mejoramiento continuo de la calidad del servicio que se brinda al usuario, mediante una gestión moderna y competitiva (Gobierno Regional de Ucayali, 2014).

En ese sentido, existe la necesidad de conocer los niveles de auditoría de gestión de la Dirección Regional Sectorial de Agricultura Ucayali, asegurando un eficiente y eficaz manejo de los recursos financieros y presupuestales, así como la asignación oportuna de los fondos para garantizar el mejoramiento continuo de la calidad de los servicios que presta.

## **1.2. Formulación del problema**

### **Problema general**

¿Cuál es nivel de auditoría de gestión de la dirección regional sectorial de Agricultura Ucayali, 2016?

### **Problemas específicos**

- a) ¿Cuál es nivel de planeamiento en la auditoría de gestión de la dirección regional sectorial de Agricultura Ucayali, 2016?
- b) ¿Cuál es nivel de ejecución en la auditoría de gestión de la dirección regional sectorial de Agricultura Ucayali, 2016?
- c) ¿Cuál es nivel de informe en la auditoría de gestión de la dirección regional sectorial de Agricultura Ucayali, 2016?
- d) ¿Cuál es nivel de seguimiento y evaluación en la auditoría de gestión de la dirección regional sectorial de Agricultura Ucayali, 2016?

## **1.3. Formulación de objetivos**

### **Objetivo general**

Determinar el nivel de auditoría de gestión de la dirección regional sectorial de Agricultura Ucayali, 2016

### **Objetivos específicos**

- a) Conocer el nivel de planeamiento en la auditoría de gestión de la dirección regional sectorial de Agricultura Ucayali, 2016
- b) Determinar el nivel de ejecución en la auditoría de gestión de la dirección regional sectorial de Agricultura Ucayali, 2016.
- c) Determinar el nivel de informe en la auditoría de gestión de la dirección regional sectorial de Agricultura Ucayali, 2016
- d) Conocer el nivel de seguimiento y evaluación en la auditoría de gestión de la dirección regional sectorial de Agricultura Ucayali, 2016

### **1.4. Justificación de la investigación**

Desde la perspectiva metodológica el presente trabajo de investigación establece las técnicas y procedimientos contemplados en investigaciones científicas para aplicar la auditoría de gestión como una herramienta a la administración que le permita incrementar eficiencia a sus procesos.

En lo social, la exposición de los resultados en la investigación fue una fuente de acceso a la población a la información del manejo de los recursos de la Dirección Regional Sectorial de Agricultura de Ucayali, así como las deficiencias a superar. Los resultados permitieron a los actores que trabajan en la entidad a evaluar estrategias y acciones para mejorar la eficacia, eficiencia y calidad del trabajo desarrollado en área de recursos financieros.

### **1.5. Delimitaciones del estudio**

- La investigación se desarrolló en todas las áreas de la Dirección Regional Sectorial de Agricultura de Ucayali.
- Temporalmente la investigación se desarrolló durante los meses de abril – junio del 2019
  
- La delimitación teórica se enfocó en la auditoría de gestión y sus dimensiones que se trabajó con: Planificación, ejecución, Informe y seguimiento y evaluación

## 1.6. Viabilidad del estudio

- **Teórica:** La información bibliográfica referente al contexto peruano no fue muy accesible por encontrarse escasa, habiendo recurrido a bibliotecas de universidades nacionales; mientras que los datos para el análisis de resultados se obtuvieron mediante gestión en la Dirección Regional Sectorial de Agricultura Ucayali y estuvieron al alcance del investigador.
- **Ambiental:** En este aspecto la investigación y los procesos que implican su ejecución no genera impactos ambientales negativos.
- **Financiera:** Los recursos económicos fueron financiados por la investigadora.
- **Social:** La investigación permitió las relaciones profesionales entre los actores encargados de la Dirección Regional Sectorial de Agricultura Ucayali y la investigadora.

## 2.1. Antecedentes del problema

### Internacional

**Zhinin, M. (2013)** en su investigación para evaluar el desempeño laboral a través de la auditoría de gestión al talento humano del departamento de operaciones de la Empresa L&M Seguridad Privada Cía. Ltda. de la ciudad de Riobamba. En la investigación se concluye:

Mediante la aplicación de la evaluación del sistema de control interno se determinó que los departamentos de operaciones no mantienen un control eficiente debido a que no proporciona un grado de seguridad razonable, basado en el análisis del funcionamiento de los cinco componentes en su conjunto. Mediante la aplicación de pruebas de auditoría, suficientes y pertinentes en el departamento de operaciones, se determinaron los hallazgos que permitieron identificar las debilidades existentes.

El informe final de auditoría de gestión constituirá una guía para la toma de decisiones por parte de la junta general de socios de la empresa, encaminadas a corregir el desempeño laboral de los guardias de seguridad que son la base para la prestación eficiente del servicio.

**Jiménez, V. y Ortega, G. (2010)**, en su trabajo de investigación titulado: " Auditoria de gestión al área de recursos humanos del ilustre

Municipio del Cantón Chaguarpamba periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009". En su investigación concluye:

- La institución mantiene un deficiente control interno de sus recursos humanos, materiales y financieros; lo que no permite obtener eficiencia y eficacia en el desarrollo de sus operaciones.

- Los objetivos planteados en la presente investigación se lograron cumplir, la auditoria de gestión genero un informe que contiene conclusiones y

recomendaciones la misma que están planteadas a los directivos de la institución.

**Toca, A. y Espinoza, V. (2015)**, en su tesis “Auditoria de gestión aplicado en los procesos administrativos de la asociación de Empresa de Nutrición y Salud Mental Animal del periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre de 2013” para optar el título de ingeniera en contabilidad y auditoría, de la Universidad Central del Ecuador, Quito – Ecuador, arribo a la siguiente conclusión:

Es necesario la generación de políticas internas como el manual de control interno, Manual de procesos y Código de Honor, ya que la entidad no cuenta con normativa interna que es importante ayuda a regularizar los procesos que se realizan dentro de la institución y ayudan a que los errores reconocidos sean controlados, reducidos o desaparezcan en su totalidad. Asimismo no cuenta con un plan estratégico y plan operativo anual.

### **Nacional**

**Saavedra (2014)** en su investigación para evaluar si la aplicación de la auditoria de gestión permite decidir sobre sistemas de mejor gestión en el área de Recursos Humanos de la Municipalidad Distrital de Norte Chico del Dpto. de Lambayeque en el periodo 2011. La información se recogió a través de la aplicación de una encuesta a los trabajadores y una entrevista al jefe del área y finalmente se realizó la auditoría de gestión en el área de recursos humanos de la entidad para decidir sobre sistemas de mejor gestión y posteriormente proponer el sistema óptimo para la municipalidad. En la investigación se concluye:

La auditoría de gestión da a conocer la gerencia del área de Recursos Humanos de la Municipalidad Distrital de Norte Chico del Departamento de Lambayeque y permite decidir sobre los sistemas de mejor gestión para sus recursos humanos, asimismo el Sistema de CEA Ordenadores es alternativa viable en la optimización de los recursos humanos que mejorará la gestión y

calidad de servicio en la Municipalidad Distrital de Norte Chico del Departamento de Lambayeque. La mayoría de las deficiencias encontradas se puede determinar que son causadas principalmente por la mala gestión, así como la escasa motivación e incentivos al personal.

**Pérez (2013)** realizó una investigación con el fin de determinar si la Auditoría de Gestión influye en la Responsabilidad Social de las medianas y grandes empresas mineras en el Perú, aplicando un cuestionario a una muestra de 61 gerentes de empresas mineras. En la investigación se concluye:

La auditoría de gestión influye en la responsabilidad social empresarial de las medianas y grandes empresas mineras en el Perú; debido a que la auditoría de gestión es una herramienta para hacer seguimiento al buen cumplimiento de la gestión de la responsabilidad social empresarial y en caso de que la empresa no gestione bien sus recursos o no se cumplan eficientemente las metas u objetivos planeados, permite redireccionarla eficientemente.

Asimismo, verifica la existencia de métodos adecuados de trabajo y comprueba la correcta utilización de recursos. Se ha demostrado que el cumplimiento de metas y objetivos institucionales, influyen en la inversión en prevención en seguridad y salud laboral; debido a que las empresas mineras planifican el cumplimiento de determinadas metas u objetivos institucionales al generar un plan anual de capacitación en seguridad y salud laboral, el cual contempla invertir en seguridad y cumplir con la legislación nacional vigente, reglamentado bajo el Decreto Supremo 055-2010-EM, que implica un plan anual de capacitación en seguridad y salud laboral a los trabajadores de las empresas mineras.

La aplicación de políticas y estrategias institucionales afecta el nivel de protección y cuidado del medio ambiente; es el objetivo fundamental en toda empresa minera, las políticas y estrategias institucionales dan seguimiento y

refuerzan el cuidado ambiental. El nivel de manejo de los recursos de la organización, inciden en la promoción de programas de ayuda social a las comunidades; debido a que las empresas mineras tienen un plan de relaciones comunitarias que le permite interactuar con las comunidades y programar ayuda, brindando herramientas y programas de desarrollo mediante proyectos sostenibles para las comunidades adyacentes a las unidades mineras.

El nivel de coherencia en el sistema y estructuras administrativas, generan ambientes de trabajo y entrenamiento apropiados a los trabajadores de la empresa; debido a que las empresas mineras consideran importante proveer a sus trabajadores de gratos ambientes de trabajo y entrenamiento apropiado para que sus trabajadores realicen adecuadamente su labor.

De la misma manera, **Sebastiani (2013)** realizó una investigación con el objetivo de determinar en qué medida la Auditoría de Gestión incide en la optimización de los recursos del estado en los procesos de adquisición del sector interior, para ello se ha buscado información relacionada a la Auditoría de Gestión como un examen crítico que ayude a la gestión de los procesos de las compras, sin necesidad de que los procesos sean declarados desiertos por la inconcurrencia de los proveedores, quienes con sus inconsistencias no permiten que la Dirección de Logística de la Policía Nacional del Perú, realicen compras oportunas, económicas y transparentes, dilatando los plazos y generando la desconfianza de los nuevos proveedores. La recolección de los datos se realizó mediante encuestas dirigidas a 30 empleados del Ministerio del interior involucrados en los procesos de adquisición de este sector en el mes de octubre de 2012. Concluye:

Auditoría de Gestión y su incidencia en la optimización de los recursos del estado en los procesos de adquisiciones para el sector interior, la Dirección de Logística de la Policía Nacional del Perú, actualmente no aplica esta herramienta por falta de personal calificado para llevar a cabo los procesos de contrataciones, lo que en muchas ocasiones se debe aceptar las condiciones



de los proveedores, debido a la mala formulación de las bases y poca publicidad que impide tener una mayor transparencia.

La Auditoría de Gestión como herramienta moderna dentro de la administración, no es tomada en consideración en sector interior específicamente en la Dirección de Logística, por lo que muchas veces los procesos de adquisiciones resultan mal aplicados, teniendo resultados desfavorables para las unidades usuarias. En el trabajo de campo realizado a la Dirección de Logística de la Policía Nacional del Perú, mediante la encuesta practicada al personal de las áreas de abastecimientos, adquisiciones, estudio de mercado y contrataciones se afirma que la Auditoría de Gestión en la optimización de los recursos del Estado mejora los niveles de control de los procesos de adquisiciones en el sector interior.

La participación de la Auditoría de Gestión en los procesos de adquisiciones para el sector interior permite un mejor control en las contrataciones, elaboración de bases y selección de profesionales que integren los comités especiales; así mismo, el sistema de Auditoría de Gestión, programación y control, permite una gestión eficiente y eficaz del área de logística de compras.

## **Locales**

**Trujillo (2017)**, realizo una investigación para establecer la relación de la auditoria de recursos humanos con el logro de objetivos de la Empresa IMPETU Editorial S.R.L. de Pucallpa en el año 2016. La recolección de los datos se realizó mediante la aplicación de dos cuestionarios a una muestra de 36 trabajadores que incluyen a miembros de gerencia, administración, finanzas, contabilidad y logística. En los resultados se observa: el 73 % de encuestados manifestaron que la auditoría de recursos humanos es importante para el logro de los objetivos de la empresa, el 10 % no opina y el 17 % manifiesta que no hay dicha relación. El 100 % reconoce que la Empresa IMPETU Editorial S.R.L., es una organización dedicada a la comunicación y la empresa entrega la noticia a diferentes medios periodísticos en diferentes

lugares de toda la región del Ucayali. El 63.9% dicen que los miembros conocen la visión de la empresa y el 36.1 % sostiene que si hay logros de objetivos.

En la investigación se concluye: La auditoría de recursos humanos se relaciona de manera significativa con el logro de los objetivos de la Empresa IMPETU Editorial S.R.L. de Pucallpa.

**Tello (2016)**, realizo una tesis con el objetivo de determinar la relación entre Auditoría Interna y Gestión Administrativa de la Empresa Credivargas - Pucallpa 2016, mediante el diseño correlacional, recolectando información de 33 trabajadores a través de encuestas. En los resultados las variables de estudio de la dimensión del proceso de auditoría interna y gestión administrativa, el 80 % y 58.52 % se ubican en el nivel siempre; esto lo confirma la prueba de hipótesis del coeficiente de Pearson que arrojó  $r = 0,946$  positiva muy alta, siendo  $P = 0,015 < 0,05$ , es significativo.

En cuanto a las variables de estudio de la dimensión de las Normas de Auditoría Interna y Gestión Administrativa, el 82.35 % y 58.52 % se ubica en el nivel siempre; esto lo confirma la prueba de hipótesis del coeficiente de Pearson que arrojó  $r = 0,932$  positiva muy alta, así mismo  $P = 0,021 < 0,05$ , es significativo. Referente a la variable del Auditoría interna y gestión administrativa, el 81.25 % y 58.52 % se ubica en el nivel siempre; esto lo confirma la prueba de hipótesis del coeficiente de Pearson que arrojó  $r = 0,9399$  positiva muy alta, así mismo  $P = 0,018 < 0,05$ ; es significativo.

Se concluye que existe relación de las variables de la Auditoría Interna y la Gestión Administrativa de la Empresa Credivargas, así como el proceso y las normas de auditoria interna.

## **2.2. Bases teóricas**

### **La auditoría de gestión**

#### **2.2.1. Concepto de la auditoria de gestión.**

Espinal (2003), refiere que la auditoría de gestión es el examen objetivo, metódico y ordenado de las operaciones financieras y administrativas de una entidad o empresa, por parte de un equipo especializado ajeno a ella, la que se efectúa con posterioridad a su ejecución con el objetivo de evaluar la situación.

Mancillas (2001) afirma que la auditoría de gestión es una técnica de control, que lleva a cabo una revisión de los hechos mediante la investigación, entonces podremos afirmar que es útil a la administración y por tanto a las organizaciones ya que, al evaluar las decisiones administrativas, permite el mejoramiento de éstas, incrementando así no sólo su eficiencia sino también su efectividad.

Enrique (2007) asume que la auditoría de gestión es la revisión analítica total o parcial de una organización con el propósito de precisar su nivel de desempeño y perfilar oportunidades de mejora para innovar valor y lograr una ventaja competitiva sustentable.

De los referentes teóricos antes mencionados, la auditoría de gestión es una herramienta técnica que permite asesorar, analizar, diagnosticar la situación en que se encuentra la empresa, luego señalar algunas recomendaciones que debe cumplir a través de un plan de mejora siendo monitoreada y evaluada en su integridad.

### **2.2.2. Objetivos de la auditoría de gestión.**

En el Perú la Directiva N°008 -2016-CG/GPROD “Auditoría de desempeño” y “Manual de auditoría de desempeño” aprobada por Resolución de Contraloría N° 122-2016-CG, indica los objetivos:

- Identificar los factores que afectan el logro de los objetivos en la producción y entrega del bien o servicio público.
- Establecer si el seguimiento (monitoreo), supervisión y evaluación del proceso de producción y entrega del bien o servicio público que se realizan las entidades públicas, son adecuados, principalmente,

si proveen información necesaria y suficiente y si esta es utilizada en la toma de decisiones.

- Establecer si la ejecución del proceso de producción y entrega del bien o servicio público se realiza de manera eficaz, eficiente, económica y con calidad.
- Auditar y emitir opinión sobre la memoria y los estados contables financieros, como así también sobre el grado de cumplimiento de los planes de acción y presupuesto de las empresas y sociedades del estado.

### **2.2.3. Criterios de la auditoría de gestión.**

Auditoría General de la Nación, AR. s.f señala que en las Auditorías de Gestión, no existen normas de aplicación general, tales como las Normas de Auditoría vigentes para la revisión de los estados contables. Se hace necesario en consecuencia definir criterios de auditoría de gestión, es decir normas razonables que permitan comparar y evaluar condiciones existentes. De hecho, la Ley 24.156 de Administración Financiera determina en el inciso d) del artículo 119 que Auditoría General de la Nación deberá “Formular Criterios de Control y Auditoría”.

### **2.2.4. Elementos de la auditoría de gestión**

En el Perú la Directiva N°008 -2016-CG7GPROD “Auditoría de desempeño” y “Manual de auditoría de desempeño” aprobada por Resolución de Contraloría N° 122-2016-CG, indica los elementos a la insuficiencia del presupuesto para el control de la gestión de los recursos ha motivado la aparición de criterios como economía, eficiencia y eficacia, para evaluar la actividad financiera.

- a) Economía: significa la adquisición al menor costo y en el momento adecuado de recursos financieros, humanos y físicos, en cantidad y calidad apropiadas.
  - Los recursos idóneos.
  - En la calidad y cantidad correcta.

- En el momento previsto.
- En el lugar indicado y precio convenido.

Así mismo el auditor deberá comprobar si la entidad: Invierte racionalmente los recursos, al saber si utilizan los recursos adecuados según los parámetros establecidos, ahorran estos recursos o los pierden por falta de control o deficientes condiciones de almacenaje y de trabajo. Utilizan la fuerza de trabajo adecuada y necesaria si se cumplen óptimamente los recursos monetarios y crediticios.

- b) Eficiencia: relación entre los recursos consumidos y la producción de bienes y servicios una actividad eficiente maximiza el resultado.
- c) Eficacia: significa el logro en el mayor grado de los objetivos u otros efectos perseguidos de un programa, una organización o una actividad. Es decir:
  - Cumplimiento de la producción y los servicios en cantidad y calidad.
  - El producto obtenido y el servicio prestado tienen que ser socialmente útil.

#### **2.2.5. Importancia y beneficios de la auditoría de gestión.**

Mancillas (2001) menciona que la importancia de una técnica está en función de su utilidad para el hombre, y aunque la auditoría de gestión nace en la primera mitad del siglo XX, es en nuestros días cuando adquiere mayor importancia como herramienta de apoyo para la administración.

Es por eso debe vigilarse constantemente la administración, ya que es el alma de la maquinaria empresarial, y aunque ella no se ve, sí se perciben sus resultados. El que se revisen los planes de la empresa (objetivos, políticas, procedimientos, métodos, etc.); su estructura organizacional, la manera como su recurso humano es el más

importante, por complejo es dirigido y sus sistemas de control asociados a la administración.

Mediante la auditoría de gestión se le ayuda a la administración a reducir costos, aumentar las utilidades y aprovechar mejor los recursos humanos, materiales y financieros

#### **2.2.6. Dimensiones de la variable auditoría de gestión**

Se consideró lo que señala la Resolución de Contraloría N°382-2013-CG, el Contralor General aprueba la Directiva N° 011.2013-CG/ADE denominada: “Auditoría de desempeño” donde autorizan modificar disposiciones de las Normas de Auditoría Gubernamental y del Manual de Auditoría Gubernamental las etapas son:

- a) **Planeamiento:** En esta fase se establecen las relaciones entre auditores y entidad, para determinar alcance y objetivos. Se hace un bosquejo de la situación de la entidad, acerca de su organización, sistema contable, controles internos, estrategias y demás elementos que le permitan al auditor elaborar el programa de auditoría que se llevará a efecto. Los elementos principales en esta fase son:
- Conocimiento y comprensión de la entidad.
  - Objetivos y alcance de la auditoría.
  - Análisis preliminar del control interno.
  - Análisis de los riesgos y la materialidad.
  - Planeación específica de la auditoría.
  - Elaboración de programas de auditoría.
- b) **Ejecución:** En esta fase se realizan diferentes tipos de pruebas y análisis a los estados financieros para determinar su razonabilidad. Se detectan los errores, si los hay, se evalúan los resultados de las pruebas y se identifican los hallazgos. Se elaboran las conclusiones y recomendaciones y se las

comunican a las autoridades de la entidad auditada. Aunque las tres fases son importantes, esta fase viene a ser el centro del trabajo de una auditoría, donde se realizan todas las pruebas y se utilizan todas las técnicas o procedimientos para encontrar las evidencias de auditoría que sustentarán el informe de auditoría. Los elementos en esta fase son:

- Las pruebas de auditoría: Son elaborado por el auditor con la finalidad de conseguir evidencias que permita emitir juicio, y validez de los datos producidos por el sistema contable de la empresa auditada.
- Técnicas de muestreo: El muestreo en auditoría se emplea para obtener información real y razonable para luego obtener conclusiones de una población a través de una muestra que diseña el auditor.
- Evidencias de auditoría: son hechos o pruebas relevantes que sustenta las conclusiones de la auditoría.
- Papeles de trabajo: Son documentos elaborados y obtenidos por el auditor que permite el respaldo del informe.
- Hallazgos de auditoría: son deficiencias encontradas por el auditor que deben ser comunicada a los funcionarios de la entidad que está haciendo auditada.

- c) **Informe**, el informe es la comunicación de los hallazgos a los usuarios. Los informes difieren en naturaleza, pero en todos los casos dan a conocer a los lectores el grado de correspondencia entre la información cuantificable y los criterios establecidos. Los informes también difieren en forma pueden variar desde los sumamente técnicos, por lo general asociados con auditorías de estados financieros, hasta un sencillo informe verbal en el caso de una auditoría operativa sobre la eficacia de un pequeño departamento. El informe de auditoría debe contener a lo menos:
- Dictamen sobre los estados financieros o del área administrativa auditada.

- Informe sobre la estructura del control Interno de la entidad.
- Conclusiones y recomendaciones resultantes de la auditoría.
- Deben detallarse en forma clara y sencilla, los hallazgos encontrados.

En esta fase se analizan las comunicaciones que se dan entre la entidad auditada y los auditores, es decir:

- Comunicaciones de la entidad: Carta de representación, reporte a partes externas.
- Comunicaciones del auditor: Memorando de requerimientos, comunicación de hallazgos, informe de control interno.
- Principales comunicaciones del auditor: Informe especial, dictamen, informe largo.

Si en el transcurso del trabajo de auditoría surgen hechos o se encuentran algunos o algún hallazgo que a juicio del auditor es grave, se deberá hacer un informe especial, dando a conocer el hecho en forma inmediata, con el propósito de que sea corregido o enmendado a la mayor brevedad. Así mismo, si al analizar el sistema de control interno se encuentran serias debilidades en su organización y contenido, se debe elaborar por separado un informe sobre la evaluación del control interno.

El informe final del auditor debe estar elaborado de forma sencilla y clara, ser constructivo y oportuno. Las personas auditadas deben estar siendo informadas de todo lo que acontezca alrededor de la auditoría, por tanto, podrán tener acceso a cualquier documentación relativa a algún hecho encontrado.

- d) **Seguimiento y evaluación.** Consiste en el monitoreo y verificación sobre las medidas correctivas formuladas en las



recomendaciones o plan de mejoramiento en su caso. Asimismo está orientado a evaluar los beneficios económicos, sociales obtenidos en relación con el gasto ejecutado y las políticas gubernamentales.

#### **2.2.7. Enfoque de la variable auditoría de gestión**

La variable de auditoría de gestión se respalda en el enfoque que señala la Contraloría General de la República del Perú, en la Directiva N°008-2016-CG/GPROD “Auditoría de desempeño” y “Manual de auditoría de desempeño” aprobada por Resolución de Contraloría N° 122 -2016-CG, donde señala finalidad, objetivo, alcance, base legal y disposiciones generales y específica.

#### **2.2.8. Base legal nacional de la auditoría de gestión.**

La auditoría de gestión se fundamenta en la base legal del artículo 22° de la Constitución Política del Perú (1993), en donde se estipula que el trabajo es un deber y un derecho. Es base del bienestar social y un medio de realización de la persona. Así mismo, el artículo 58° menciona “La iniciativa privada es libre. Se ejerce en una economía social de mercado. Bajo este régimen, el estado orienta el desarrollo del país y actúa principalmente en las áreas de promoción de empleo, salud, educación, seguridad, servicios públicos e infraestructura”.

En el artículo 61° afirma que el Estado facilita y vigila la libre competencia. Combate toda práctica que la limite y el abuso de posiciones dominantes o monopólicas. Ninguna ley ni concertación puede autorizar ni establecer monopolios. Asimismo se fundamenta en la ley N° 27785 – Ley Orgánica del sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República y modificatorias, Ley N° 28716 – Ley de control interno de las entidades del estado y modificatorias.

### **2.3. Definición de términos básicos**

- a) Auditor: Persona capacitada y experimentada que se designa por una autoridad competente, para revisar, examinar y evaluar los resultados de la gestión administrativa y financiera de una dependencia o entidad (dependencia= institución de gobierno, entidad= empresas particulares o sociedades) con el propósito de informar o dictaminar acerca de ellas, realizando las observaciones y recomendaciones pertinentes para mejorar su eficacia y eficiencia en su desempeño (Mantilla, 2004).
  
- b) Gestión: Es un proceso de coordinación de los recursos disponibles que se lleva a cabo para establecer y alcanzar objetivos y metas precisos. Comprende todas las actividades organizacionales que implican: el establecimiento de metas y objetivos, el análisis de los recursos disponibles, la apropiación económica de los mismos, la evaluación de su cumplimiento y desempeño institucional, y una adecuada operación que garantice el funcionamiento de la organización (López y García, 2011).
  
- c) Planeamiento: consiste en examinar que es un bien o servicio público que termina con la elaboración de la carpeta de servicio. Resolución de Contraloría N°382-2013-CG.
  
- d) Seguimiento y evaluación: es el conjunto de actividades que se verifica y se evalúa lo cual concluye con el reporte de cierre y es efectuado por la unidad orgánica encargada de seguimiento a la implementación. Resolución de Contraloría N°382-2013-CG.
  
- e) Evidencia de auditoria: es la información o documentación utilizada por el auditor para obtener conclusiones en base su opinión. (Farfán M. C.)s/f.
  
- f) Eficiencia: Una operación eficiente produce el máximo de productos para una cantidad dada de insumo o requiere del mínimo de insumo para una calidad y cantidad de productos. El objetivo es incrementar la productividad (Maldonado, 2006)

- g) Necesidad: Problema o dificultad que afecta a los grupos interesados, que la intervención pública trata de resolver o superar. (Tribunal de Cuentas Europeas, 2015)
- h) Papeles de trabajo: Es el conjunto de documentos que contiene la información obtenida por el auditor en su revisión, así como los resultados de los procedimientos y pruebas de auditoría aplicados con ello se sustenta las observaciones, recomendaciones, opiniones y conclusiones contenidas en el informe correspondiente. (Palomino, J. 2010).
- i) Objetivos de auditoría: Consiste en apoyar a los miembros de la empresa en el desempeño de sus actividades. (Enciclopedia Financiera, 2018)

## **2.4. Formulación de Hipótesis**

La investigación es descriptivo simple, porque nos limitamos a observar y describir tal como es el fenómeno en campo, como lo sostiene Hernández et al. (2014). Es por ello que no considere plantear hipótesis general y específica.

## **2.5. Variable**

### **2.5.1. Definición conceptual de la variable**

#### **Variable Auditoría de gestión**

Mancillas (2001), refiere que la auditoría de gestión es una técnica de control, que lleva a cabo una revisión de hechos mediante la investigación teniendo en cuenta la planificación, ejecución, dictámenes y seguimiento que se realiza en la institución.

### **2.5.2. Definición operacional de la variable**

#### **Variable Auditoría de gestión**

Es el examen objetivo, metódico y ordenado de una entidad o empresa que se realiza para obtener información si está marchando

bien o mal, para luego implementar medidas correctivas y cumplir con los objetivos institucionales de la empresa.

### 2.5.3. Operacionalización de la variable

Variable	Dimensión	Indicadores	Ítems		Escala	
			Nº	Contenido		
Auditoria de gestión	Planeamiento	- Fines y objetivos - Plan de auditoria	1	- Para auditar es necesario conocer los fines, objetivos y metas de la entidad	<b>Ordinal</b>	
		- Análisis previos	2	- Es necesario contar con un plan de auditoria		
		- Elaboración del programa de trabajo - Elaborar memorandos	3	- Es importante realizar un análisis previos a la información financiera y presupuestal		
			4	- Tiene conocimiento sobre elaboración de programa de trabajo		
			5	- Es necesario elaborar memorandos		
	Ejecución	- Par Hallazgos encontrados - Pruebas sustantivas - Muestreo para la recolección de datos - Papeles de trabajo. - Evidencias físicas, documentales y testimoniales	6	- Los hallazgo encontrados que no está en relación a lo normado tiene efectos		1: NO
			7	- Las pruebas sustantivas verifican el cumplimiento de las normas emitidas por la Contraloría General de la República		2:SI
			8	- Tiene conocimiento sobre muestreo para la recolección de datos		3:Desconoce
			9	- Los papeles de trabajo son documentos que sustenta las observaciones, recomendaciones, opiniones y conclusiones		
			10	- Es necesario contar con evidencias físicas documental, testimonial y analíticos		
	Informe	- Pliego de observaciones - Notificación de resultados - Valoración del sujeto de fiscalización - Emisión de informe de resultados - Recomendar mejoras	11	- Es necesario la elaboración del pliego de observaciones y recomendaciones		
			12	- Se debe notificar los resultados obtenidos		
			13	- Valoración de comentarios del sujeto de fiscalización y su recurso de reconsideración		
			14	- Es necesario elaboración y emisión del Informe de resultados		
			15	- Es necesario recomendar mejoras en la conducción de actividades		

<b>Seguimient o y evaluación</b>	- Difusión del informe	<b>16</b>	- Se debe realizar difusión del informe final
	- Monitoreo y verificación	<b>17</b>	- Es necesario realizar monitoreo y verificación del plan de mejora
	- Evaluación del plan	<b>18</b>	- Se debe realizar evaluación del plan de mejora
	- Informe del plan	<b>19</b>	- Es necesario emitir un informe del plan de mejora

Fuente: Elaboración propia

## CAPÍTULO III. METODOLOGÍA

### 3.1 Diseño de la investigación

- **Nivel de Investigación:** “Descriptivo” el cual permite describir las situaciones que nos interesan, midiéndolos y evidenciando sus rasgos.
- **Método de investigación:** Se empleó el método descriptivo que describe el fenómeno tal como está el fenómeno en campo de estudio. (Ander- Egg, 2001).
- **Tipo de Investigación:** es una investigación descriptiva, según la naturaleza de los datos es una investigación cuantitativa susceptible a medición. Hernández, (Fernández y Baptista, 2014),
- **Transversal:** Refiere Hernández, Fernández y Baptista (2014), cuando se recolecta los datos en un solo momento y tiempo único se llama transversal
- **Diseño metodológico:** Según Hernández, Fernández y Baptista (2014), la investigación de tipo no experimental empleará el diseño descriptivo simple. Se trabajó bajo el siguiente esquema:



**Dónde:**

**M** : Muestra

**O** : Variable de estudio auditoria de gestión

### 3.2. Población y muestra

#### 3.2.1. Población

La Torre, J. (2003), define tradicionalmente la población como el conjunto de todos los individuos (objetos, personas, eventos, etc.) en los que se desea estudiar el fenómeno. Estuvo conformado por 30 trabajadores de áreas de comisión consultiva agraria, oficina de estadística, planificación, administración, promoción y competitividad de la Dirección Regional Sectorial de Agricultura de Ucayali correspondientes al año fiscal 2016.

### **3.2.2. Muestra**

Se consideró el muestreo no probabilístico de tipo intencional o juicio que está conformado por 30 trabajadores, la misma de la población por ser pequeña con respecto a sus unidades de observación de la Dirección Regional Sectorial de Agricultura de Ucayali correspondientes al año fiscal 2016.

## **3.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

### **3.3.1. Técnicas**

Para el recojo de la información de la investigación, se aplicó la técnica de la encuesta, para recopilar la información directamente de la variable de estudio, (Ander – Egg, 2001)

### **3.3.2. Instrumento**

El instrumento que se utilizó para conseguir los datos de la investigación es el cuestionario que está estructurado de 04 dimensiones: La dimensión planeamiento, ejecución e informe que consta de 5 ítems cada uno, seguido de la dimensión seguimiento y evaluación de 04 ítems, todo ello elaborado en función a los objetivos planteados y definición operacional de la variable

## **3.4. Validez y Confiabilidad**

### **3.4.1. Validez**

La validación del instrumento de investigación se realizó

mediante el juicio de expertos participando 03 profesionales conocedores de dicha variables de estudio (Anexo N°03), que hubo algunas observaciones que luego se levantó.

#### **3.4.1. Confiabilidad**

Se realiza la prueba piloto de instrumento de investigación, luego se aplica el análisis de fiabilidad alfa de Cronbach (ANEXO N° 04), resultando en la variable auditoria de gestión 0.878 con 19 ítems, considerando altamente confiable para la investigación.

#### **3.5. Técnicas para el procesamiento de la información**

Los datos de las encuestas se transformaron en una data, la misma que aplicando el programa SPSS y Excel, se obtendrán las tablas y gráficos estadísticos correspondientes a las preguntas planteadas y objeto.

## CAPITULO IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

### 4.1. Presentación de resultados

Los datos de la encuesta se organizan y se presentan en tablas de contingencias y figuras, contrastando las hipótesis formuladas, procesando con el programa SPSS. V.22.

**TABLA 1**

**¿Para auditar es necesario conocer los fines, objetivos y metas de la entidad?**

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	NO	5	16,67
	SI	22	73,33
	DESCONOCE	3	10,00
	Total	30	100,0

**Fuente: Propia información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22.**

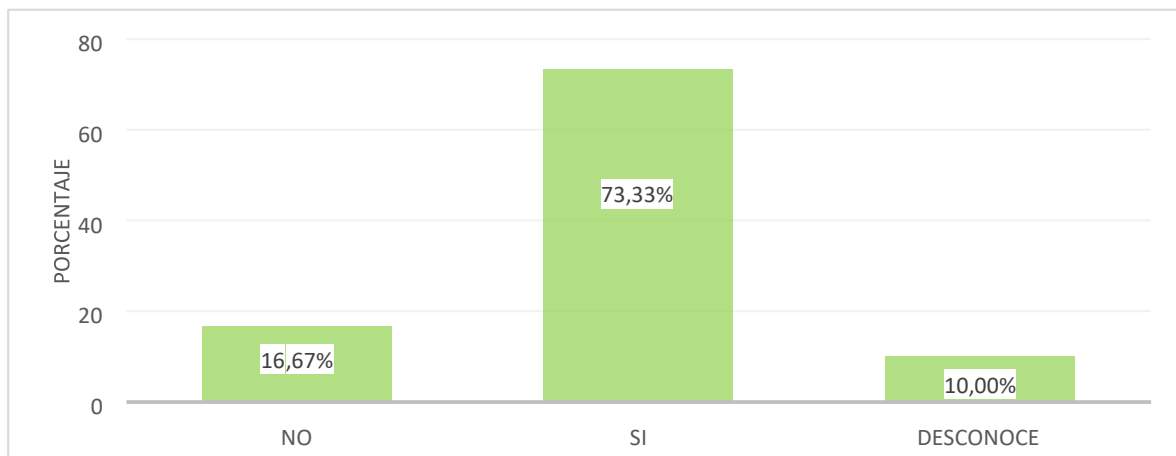


Figura 1 ¿Para auditar es necesario conocer los fines, objetivos y metas de la entidad

Fuente: Tabla 1

**Interpretación:** Se observa de la tabla y figura 01, que el 73,33% de encuestados refiere que para auditar, si es necesario conocer los fines, objetivos y metas de la entidad, seguido del 16.67% señala no y el 10% desconoce.

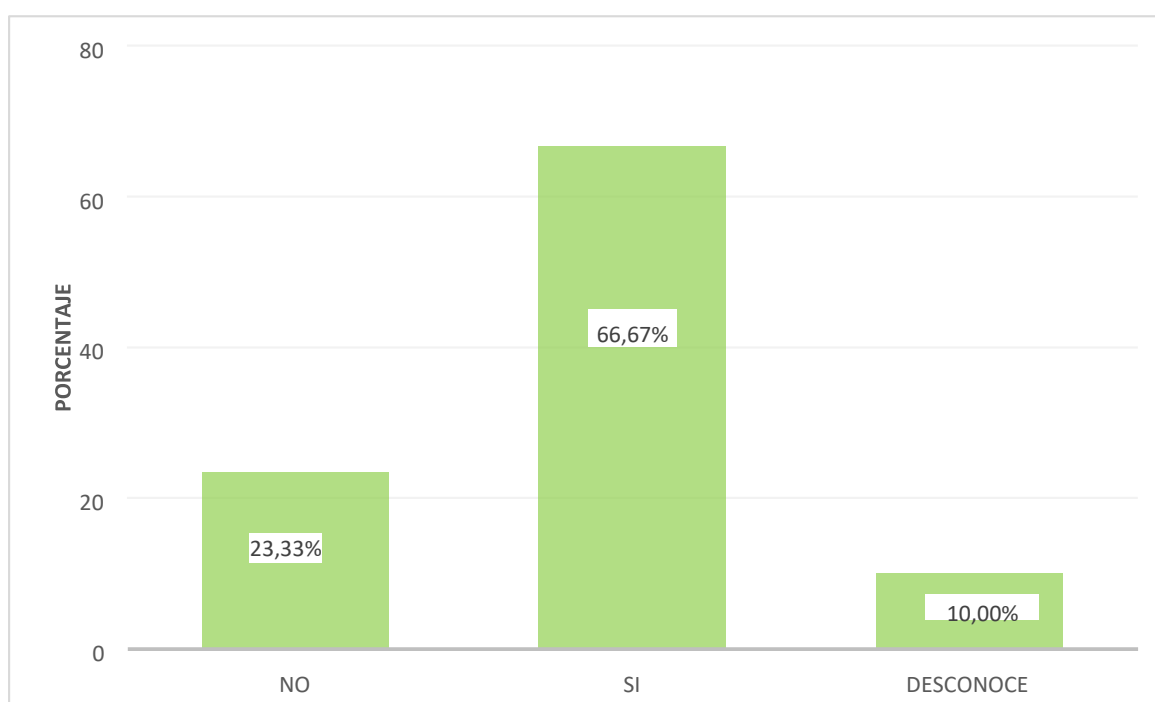


**TABLA 2**

**¿Es necesario contar con un plan de auditoria?**

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	NO	7	23,33
	SI	20	66,67
	DESCONOCE	3	10,00
	Total	30	100,0

**Fuente: Propia información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22.**



**Figura 2: ¿Para auditar es necesario conocer los fines, objetivos y metas de la entidad?**

Fuente: Tabla 2

**Interpretación:** Se observa de la tabla y figura 02, que el 66,67% de encuestados refiere que si es necesario contar con un plan de auditoria, seguido del 23.33% señala que no y el 10% desconoce.

**TABLA 3**

## ¿Es importante realizar un análisis previo a la información financiera y presupuestal?

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	NO	5	16,67
	SI	20	66,66
	DESCONOCE	5	16,67
	Total	30	100,0

Fuente: Propia información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22.

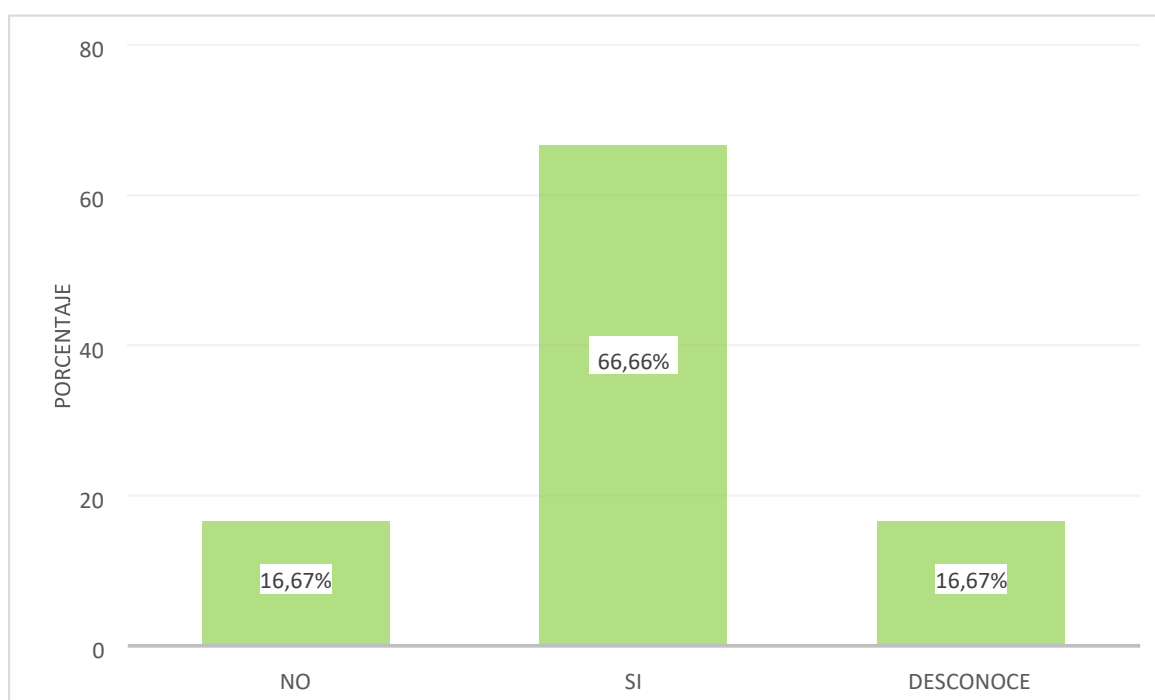


Figura 3: ¿Es importante realizar un análisis previo a la información financiera y presupuestal?  
Fuente: Tabla 3

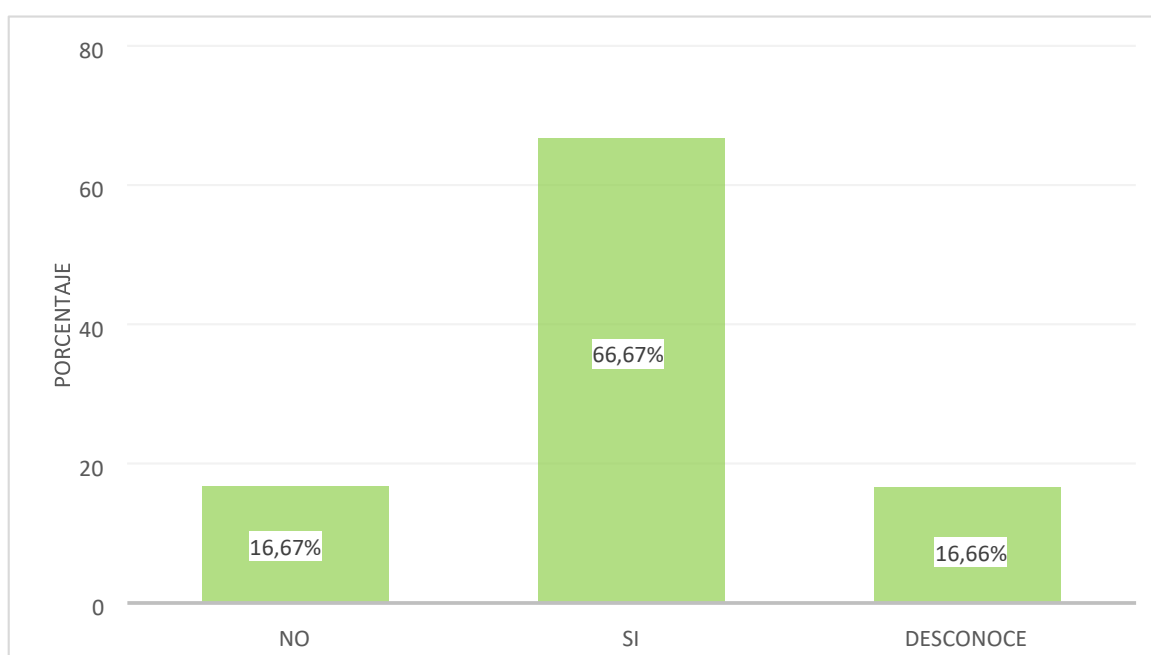
**Interpretación:** Se observa de la tabla y figura 3, que el 66,66% de encuestados refiere que, si es importante realizar un análisis previo a la información financiera y presupuestal, seguido del 16.67% señala que no y el 16.67% desconoce.

**TABLA 4**

**¿Tiene conocimiento sobre elaboración de programa de trabajo?**

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	NO	5	16,67
	SI	20	66,67
	DESCONOCE	5	16,66
	Total	30	100,0

**Fuente: Propia información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22.**



**Figura 4: ¿Tiene conocimiento sobre elaboración de programa de trabajo? Fuente:Tabla 4**

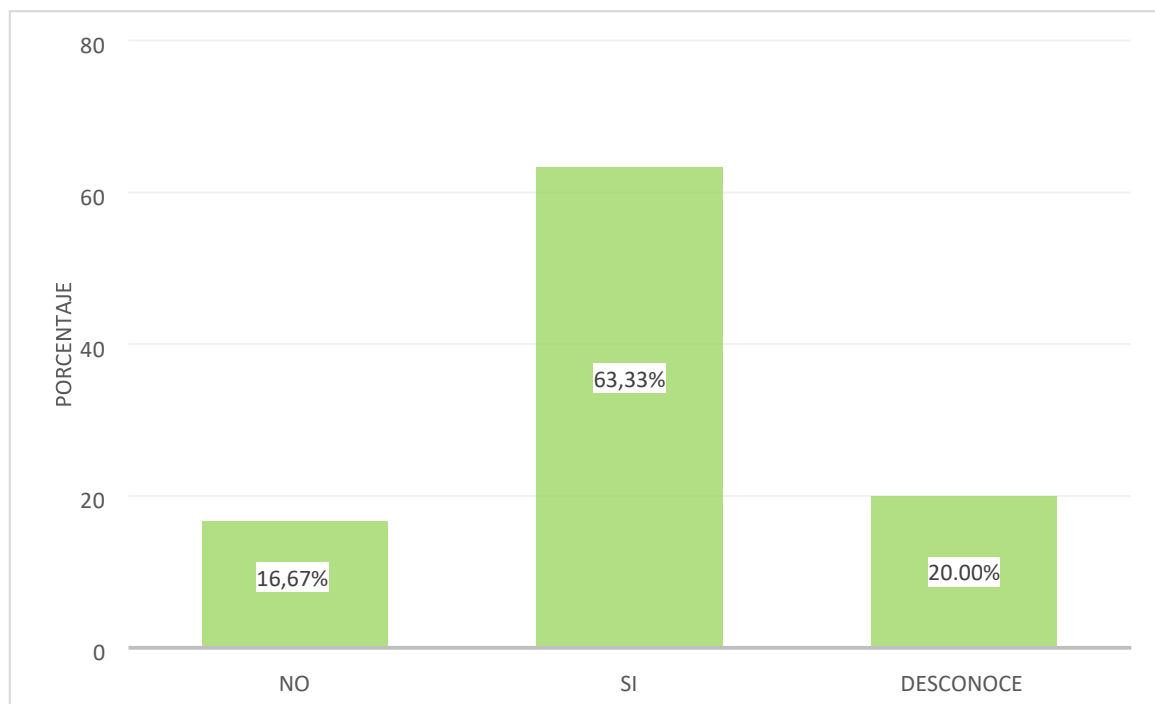
**Interpretación:** Se observa de la tabla y figura 4, que el 66,67% de encuestados refiere que, si es necesario contar con un programa de trabajo, seguido del 16.67% señala que no y el 16.66% desconoce.

**TABLA 5**

**¿Es necesario elaborar memorandos?**

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	NO	5	16,67
	SI	20	63,33
	DESCONOCE	6	20,00
	Total	30	100,0

Fuente: Propia información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22



**Figura 5: ¿Es necesario elaborar memorandos?**

Fuente: Tabla 5

**Interpretación:** Se observa de la tabla y figura 5, que el 63,33% de encuestados refiere que, si es necesario la elaboración de memorándum, seguido de 16.67% señala que no y el 20% desconoce.

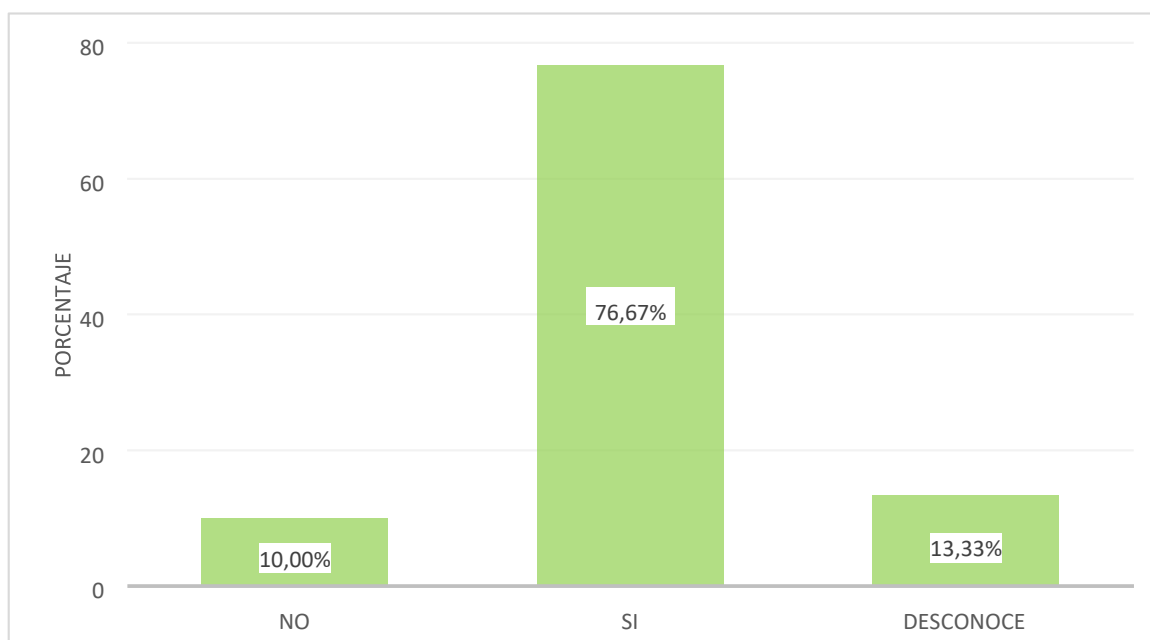
**TABLA 6**

**Nivel de planeamiento en la auditoria de gestión de la dirección regional sectorial de Agricultura Ucayali, 2016**

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	NO	3	10,00
	SI	23	76,67
	DESCONOCE	4	13,33
	Total	30	100,0

Fuente: Propia información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22.

**DIMENSION: PLANEAMIENTO**



**Figura 6: Dimensión Planeamiento**  
Fuente: Tabla 6

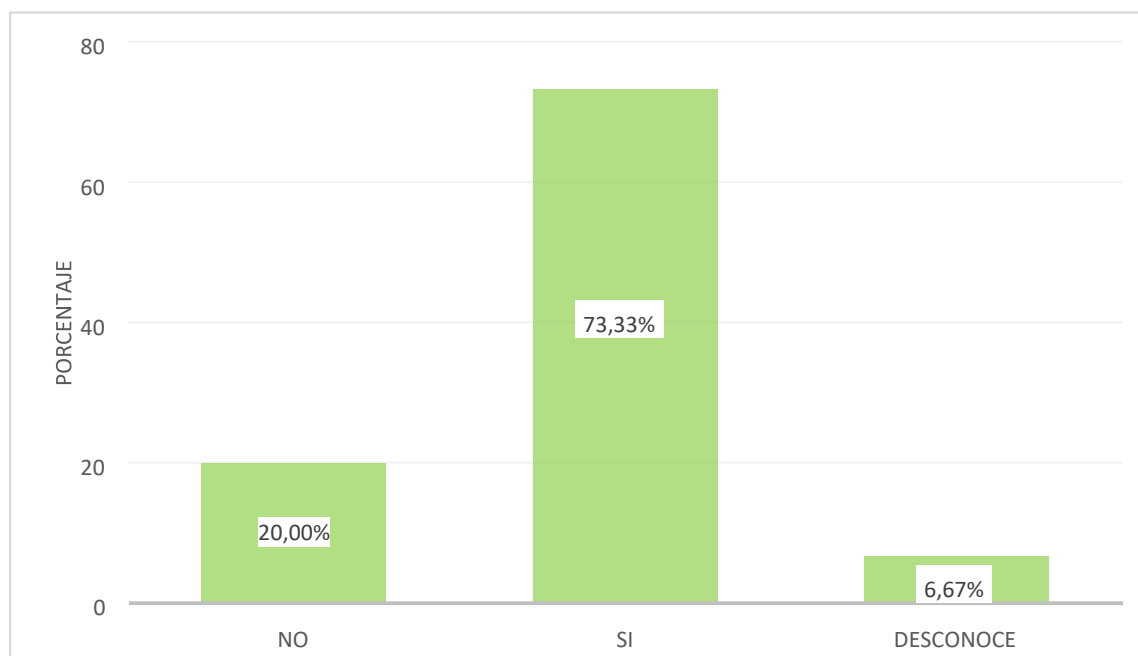
**Interpretación:** Se observa de la tabla y figura 6, que el 76,67% de encuestados percibe que, si tiene conocimiento y realiza el nivel de planeamiento en auditoria de gestión, seguido del 10,00% señala que no y el 13.33% desconoce.

**TABLA 7**

**¿El hallazgo encontrado que no está en relación a lo normado tiene efectos?**

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	NO	6	20,00
	SI	22	73,33
	DESCONOCE	2	6,67
	Total	30	100,0

Fuente: Propia información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22.



**Figura 7:** ¿El hallazgo encontrado que no está en relación a lo normado tiene efectos? Fuente: Tabla 7

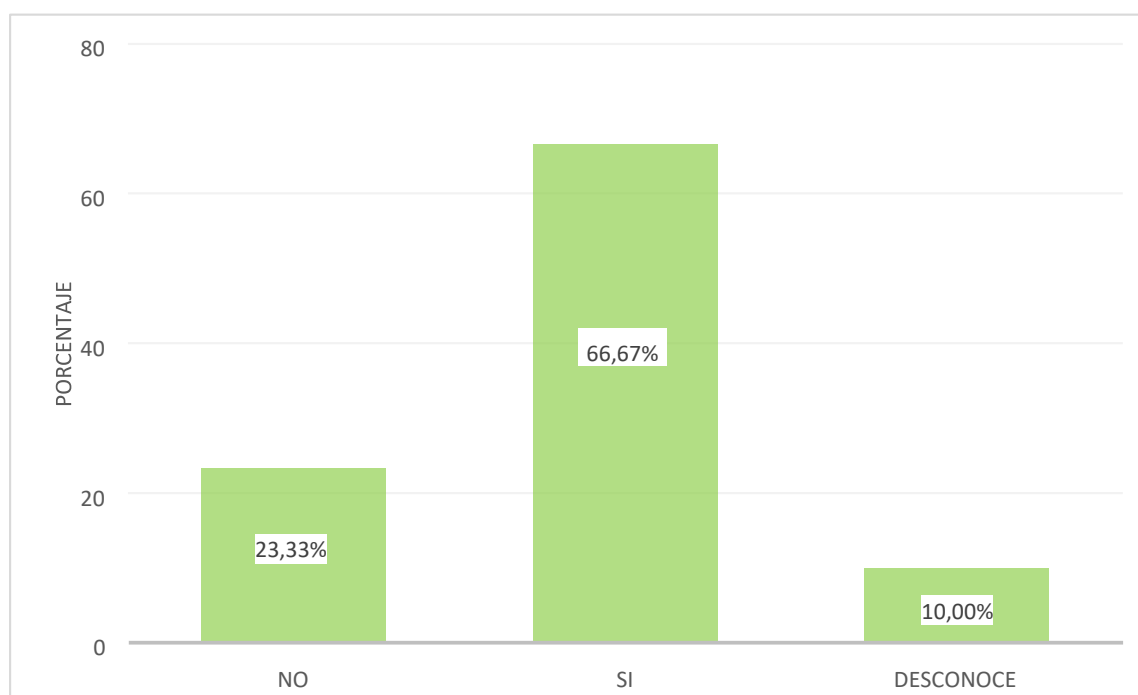
**Interpretación:** Se observa de la tabla y figura 7, que el 73,33% de encuestados refiere que si tiene efecto el hallazgo encontrado que no está, en relación a lo normado, seguido del 20% que no y el 6.67% desconoce.

**TABLA 8**

**¿Las pruebas sustantivas verifican el cumplimiento de las normas emitidas por la Contraloría General de la República?**

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	NO	7	23,33
	SI	20	66,67
	DESCONOCE	3	10,00
	Total	30	100,0

**Fuente:** Propia información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22.



**Figura 8:** ¿Las pruebas sustantivas verifican el cumplimiento de las normas emitidas por la Contraloría General de la República?

Fuente: Tabla 8

**Interpretación:** Se observa de la tabla y figura 8, que el 66,67% de encuestados refiere que las pruebas sustantivas si verifican el cumplimiento de las normas emitidas por la Contraloría General de la República, seguido del 23,33% que no y el 10% desconoce.

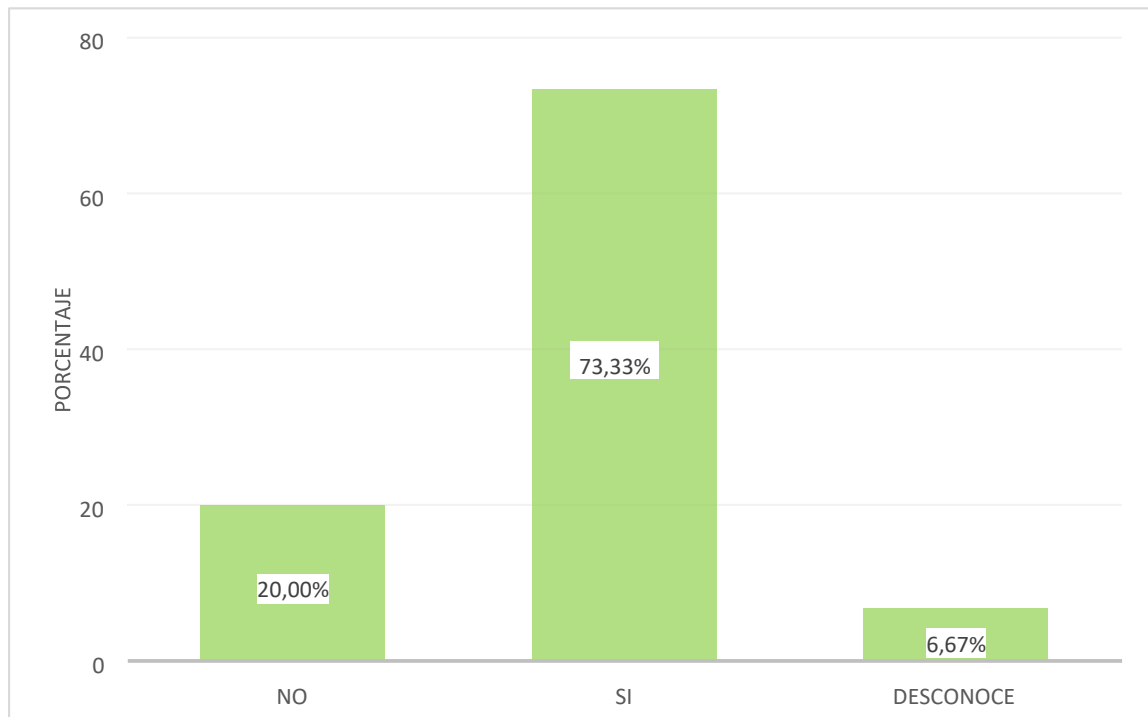
**TABLA 9**

**¿Tiene conocimiento sobre muestreo para la recolección de datos?**

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	NO	6	20,0
	SI	22	73,33
	DESCONOCE	2	6,67
	Total	30	100,0

Fuente: Propia información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22.





**Figura 9:** ¿Tiene conocimiento sobre muestreo para la recolección de datos? **Fuente:** **Tabla 9**

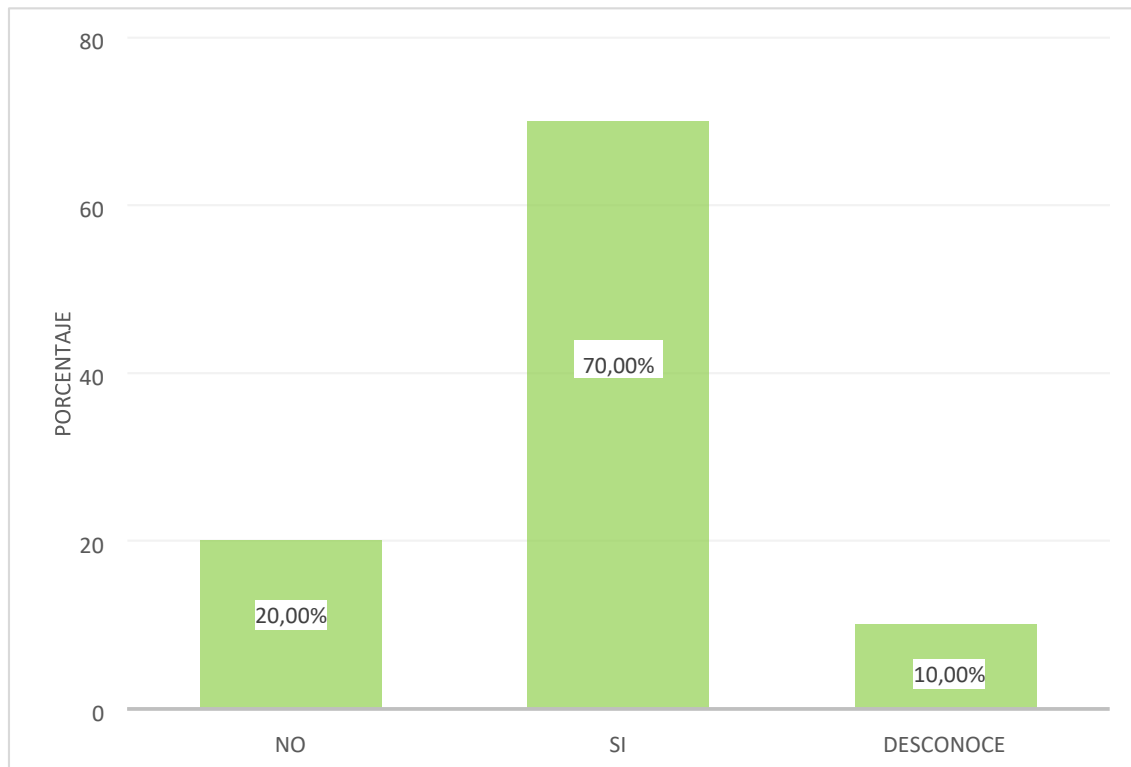
**Interpretación:** Se observa de la tabla y figura 9, que el 73,33% de encuestados refiere que, si tiene conocimiento sobre muestreo para la recolección de datos, seguido del 20% que no y el 6.67% desconoce.

**TABLA10**

**¿Los papeles de trabajo son documentos que sustentan las observaciones, recomendaciones, opiniones y conclusiones?**

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	NO	6	20,0
	SI	21	70,0
	DESCONOCE	3	10,0
	Total	30	100,0

**Fuente:** Propia información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22.



**Figura 10:** ¿Los papeles de trabajo son documentos que sustentan las observaciones, recomendaciones, opiniones y conclusiones?  
**Fuente:** Tabla 10

**Interpretación:** Se observa de la tabla y figura 10, que el 70% de encuestados refiere que, si los papeles de trabajo son documentos que sustentan las observaciones, recomendaciones, opiniones y conclusiones, seguido del 20% que no y el 10% desconoce.

**TABLA 11**

**¿Es necesario contar con evidencia física documental, testimonial y analítica?**

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	NO	7	23,67
	SI	19	63,33
	DESCONOCE	4	13,00

Total	30	100,0
-------	----	-------

Fuente: Propia información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22.

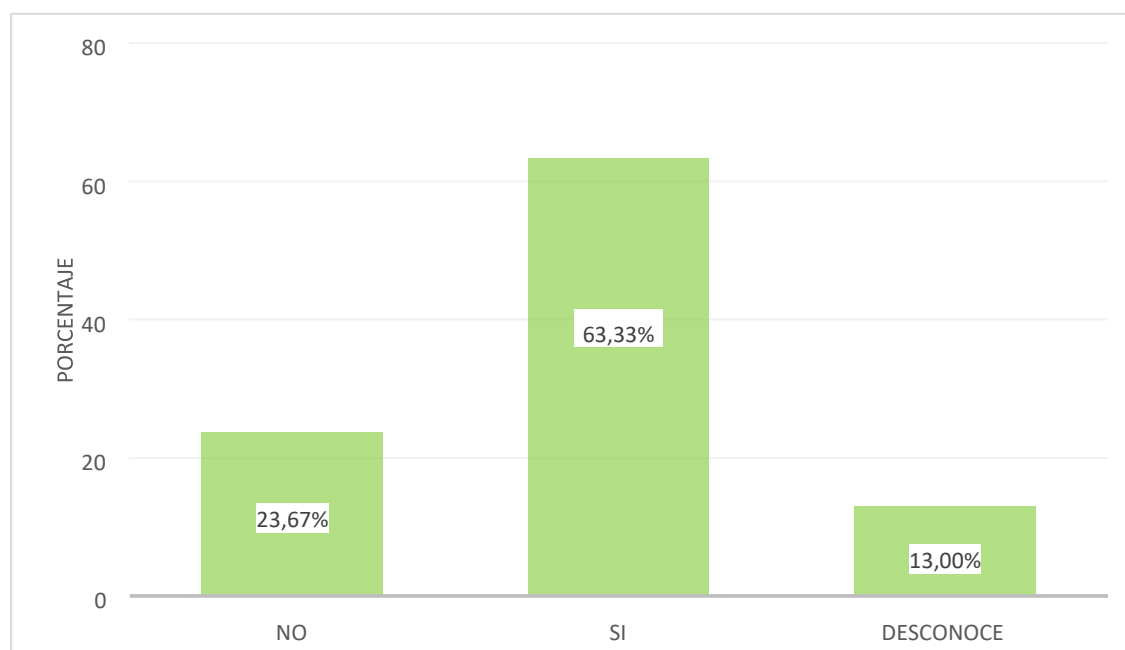


Figura 11: ¿Es necesario contar con evidencia física documental, testimonial y analítica Fuente: Tabla 11

**Interpretación:** Se observa de la tabla y figura 11, que el 63.33% de encuestados refiere que si es necesario contar con evidencia física documental, testimonial y analítica, seguido del 23,67% que no y el 13.00% desconoce

**TABLA 12**

**Nivel de ejecución en la auditoria de gestión de la dirección regional sectorial de Agricultura Ucayali, 2016**

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	NO	3	11,00
	SI	23	74,57

DESCONOCE	4	14.43
Total	30	100,0

Fuente: Propia información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22.

### DIMENSION: EJECUCION

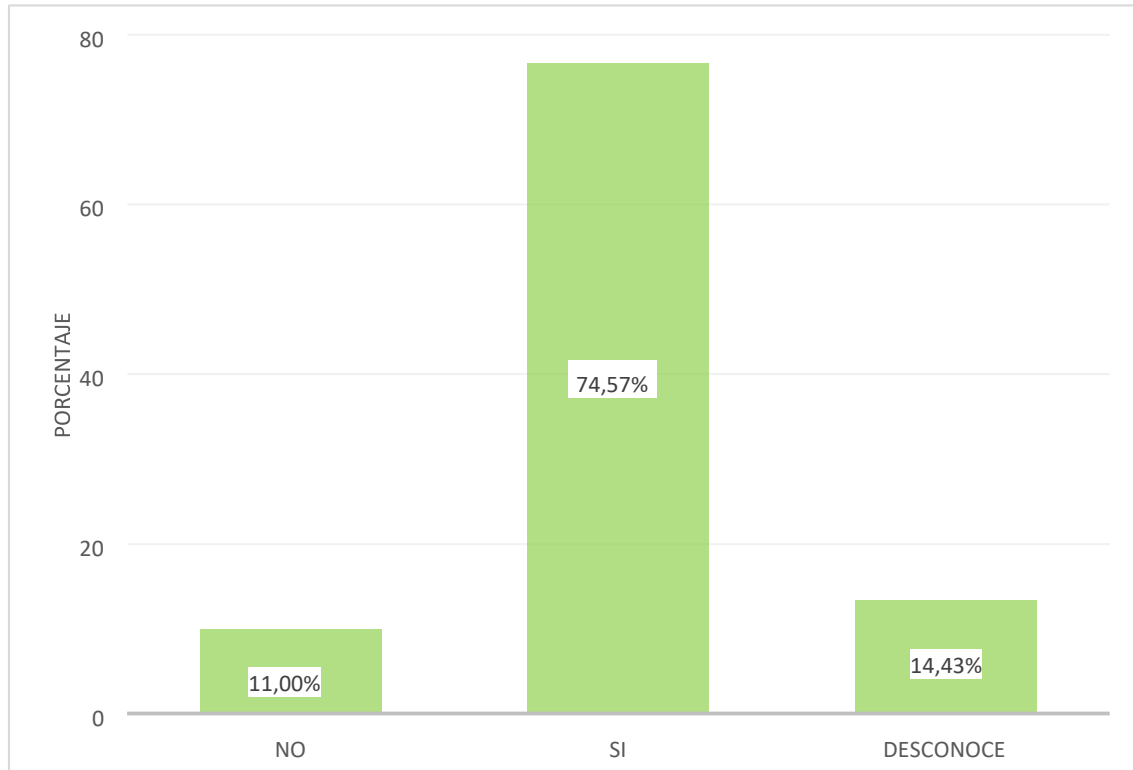


Figura 12: Dimensión Ejecución  
Fuente: Tabla 12

**Interpretación:** Se observa de la tabla y figura 12, que el 74,57% de encuestados percibe que sí, el nivel de ejecución de auditoría de gestión, seguido del 11,00% que no y el 14.43% desconoce.

**TABLA 13**

**¿Es necesario la elaboración del pliego de observaciones y recomendaciones?**

	Frecuencia	Porcentaje
--	------------	------------

Válido	NO	5	16,67
	SI	21	70,00
	DESCONOCE	4	13,33
	Total	30	100,0

Fuente: Propia información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22.

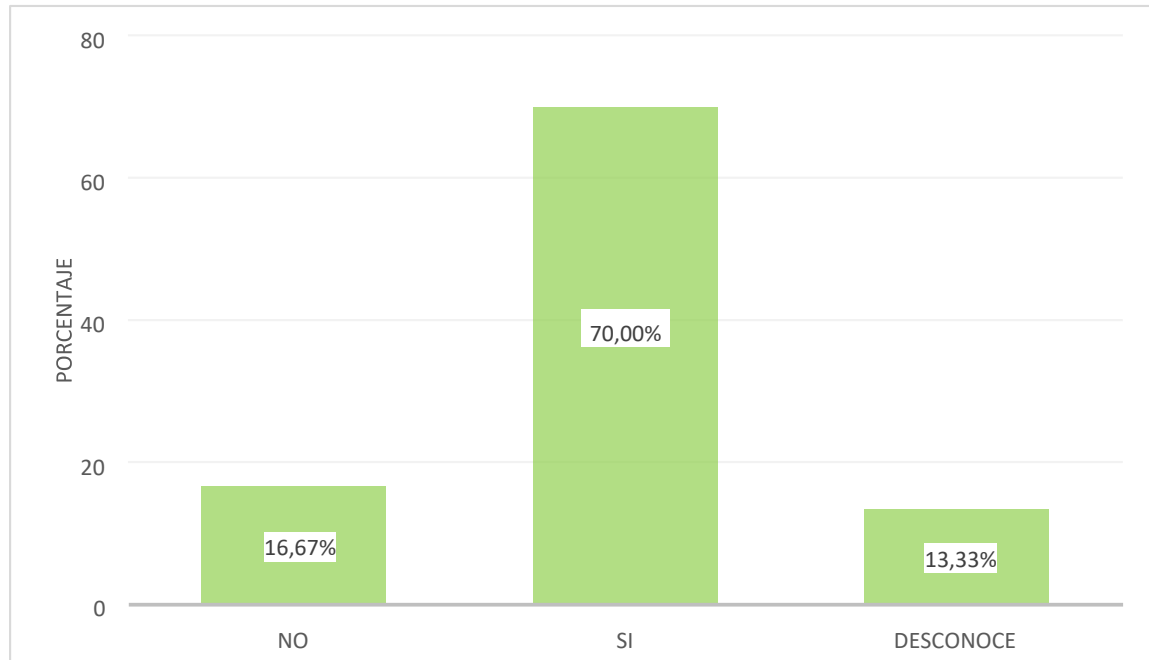


Figura 13: ¿Es necesario la elaboración del pliego de observaciones y recomendaciones?

Fuente: Tabla 13

**Interpretación:** Se observa de la tabla y figura 13, que el 70% de encuestados refiere que, si es necesario la elaboración del pliego de observaciones y recomendaciones, seguido de 16,67% que no y el 13.33% desconoce

#### TABLA 14

¿Se debe notificar los resultados obtenidos?

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	NO	5	16,67
	SI	23	76,67
	DESCONOCE	2	6,66
	Total	30	100,0

Fuente: Propia información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22.

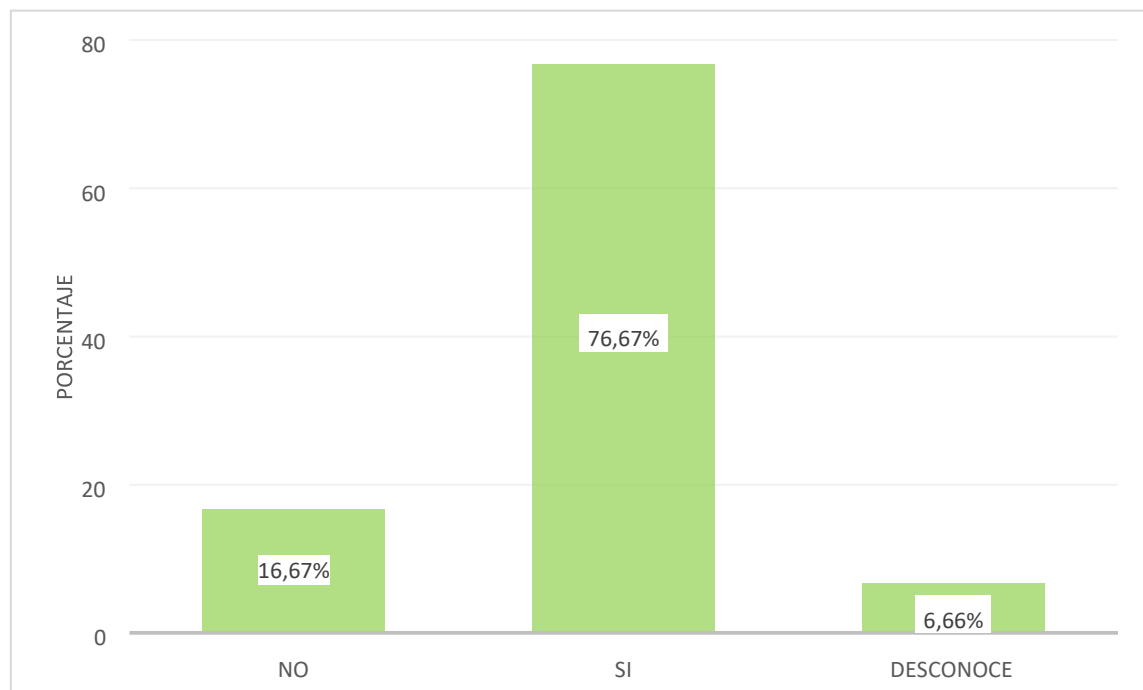


Figura 14: ¿Se debe notificar los resultados obtenidos? Fuente: Tabla 14

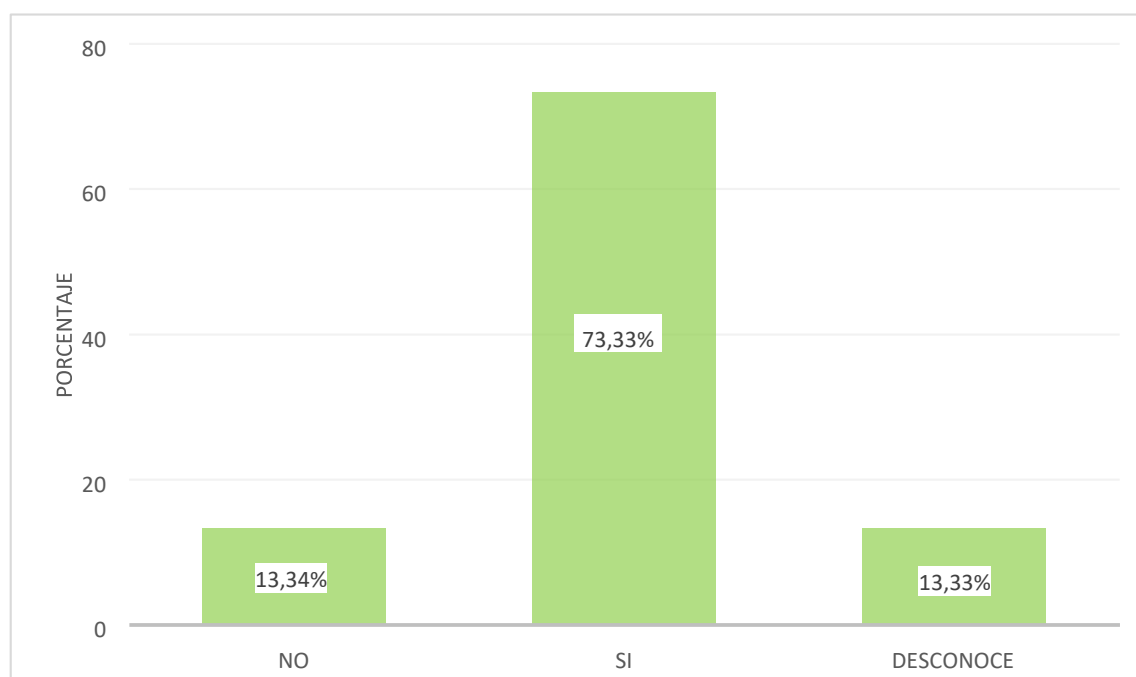
**Interpretación:** Se observa de la tabla y figura 14, que el 76,67% de encuestados refiere que, se debe notificar los resultados obtenidos, seguido de 16,67% que no y 6,66% desconoce.

**TABLA 15**

**¿Valoración de comentarios del sujeto de fiscalización y su recurso de reconsideración?**

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	NO	4	13,34
	SI	22	73,33
	DESCONOCE	4	13,33
	Total	30	100,0

**Fuente: Propia información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22.**



**Figura 15: ¿Valoración de comentarios del sujeto de fiscalización y su recurso de reconsideración?**  
**Fuente: Tabla 15**

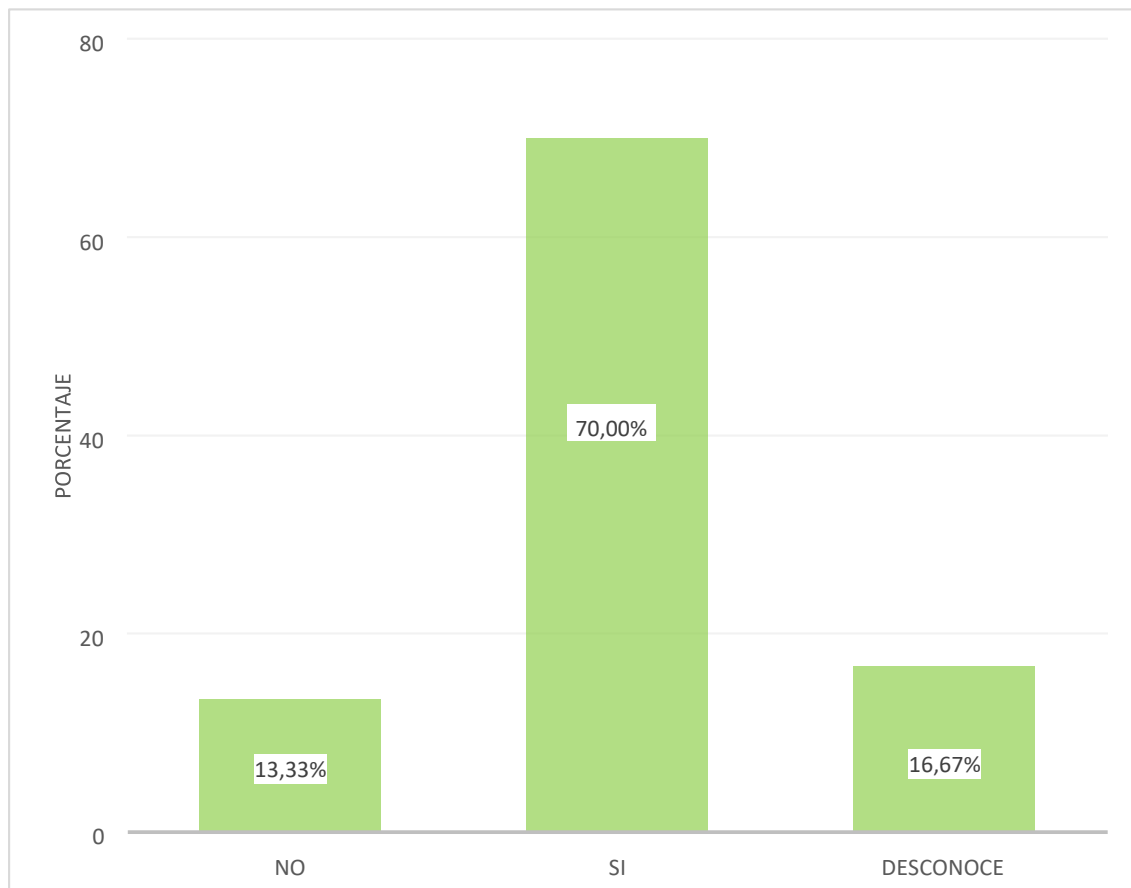
**Interpretación:** Se observa de la tabla y figura 15, que el 73,33% de encuestados refiere que, si debe realizar valoración de comentarios del sujeto de fiscalización y su recurso de reconsideración, seguido de 13,34% que no y el 13.33% desconoce.

**TABLA 16**

**¿Es necesario elaboración y emisión del Informe de resultados?**

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	NO	4	13,33
	SI	21	70,00
	DESCONOCE	5	16,67
	Total	30	100,0

**Fuente: Propia información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22.**



**Figura 16: ¿Es necesario elaboración y emisión del Informe de resultados Fuente: Tabla 16**

**Interpretación:** Se observa de la tabla y figura 16, que el 70% de encuestados refiere que si es necesario elaboración y emisión del Informe de resultados, seguido del 13,33% que no y el 16.67% desconoce





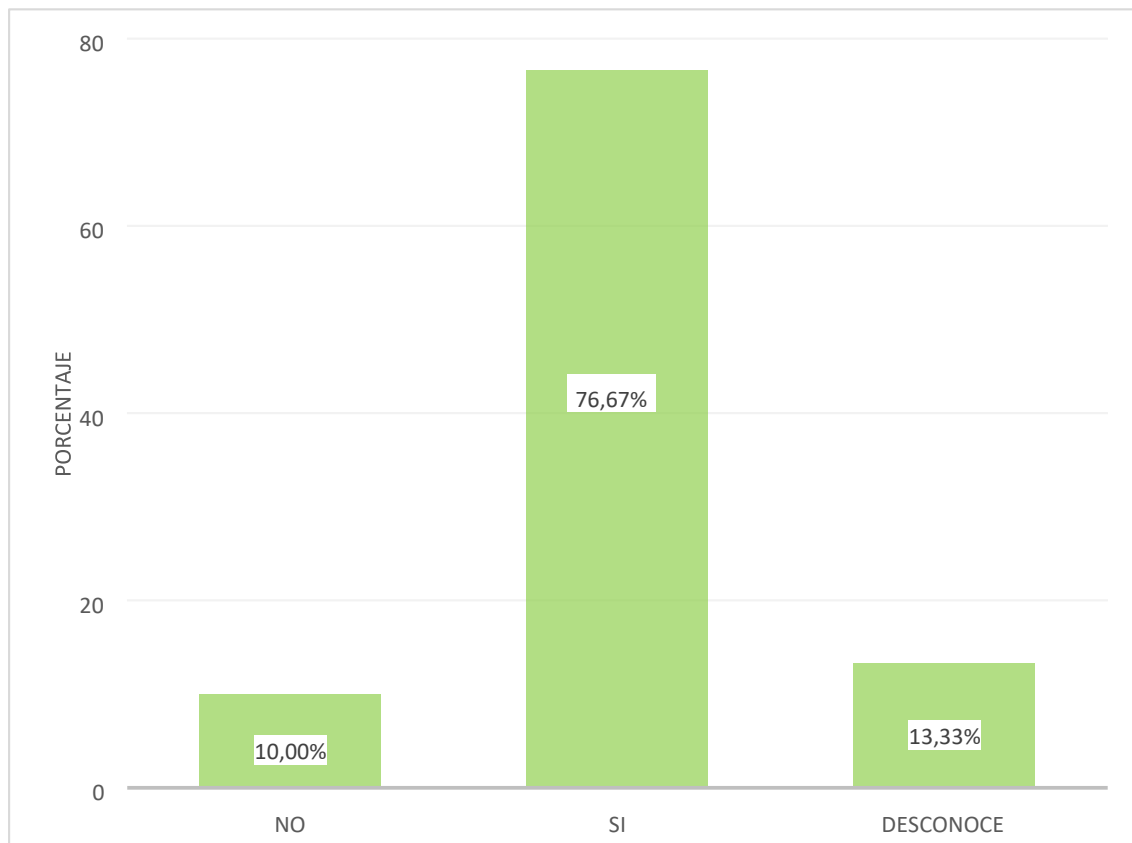
## TABLA

17

**¿Es necesario recomendar mejoras en la conducción de actividades?**

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	NO	3	10,00
	SI	23	76,67
	DESCONOCE	4	13,33
	Total	30	100,0

**Fuente: Propia información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22.**



**Figura 17: ¿Es necesario recomendar mejoras en la conducción de actividades?**

**Fuente: Tabla 17**

**Interpretación:** Se observa de la tabla y figura 17, que el 76,67% de encuestados refiere que si es necesario recomendar mejoras en la conducción de actividades, seguido del 10% que no y el 13.33% desconoce.

**TABLA 18**

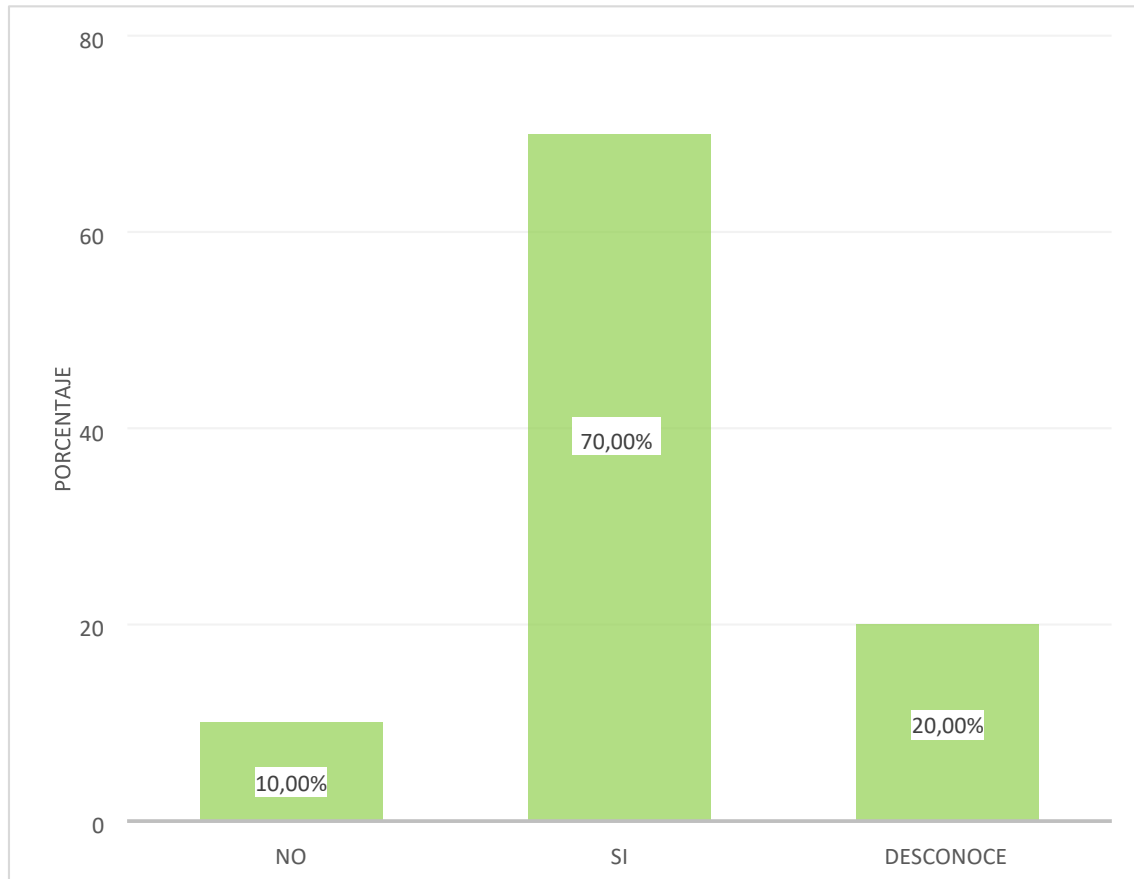
**Nivel de informe en la auditoria de gestión de la dirección regional sectorial de Agricultura Ucayali, 2016**

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	NO	3	10,00
	SI	21	70,00
	DESCONOCE	5	20,00
	Total	30	100,0

Fuente: Propia información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22.

**DIMENSION: INFORME**

## TABLA



**Figura 18: Dimensión: Informe**  
Fuente: Tabla 18

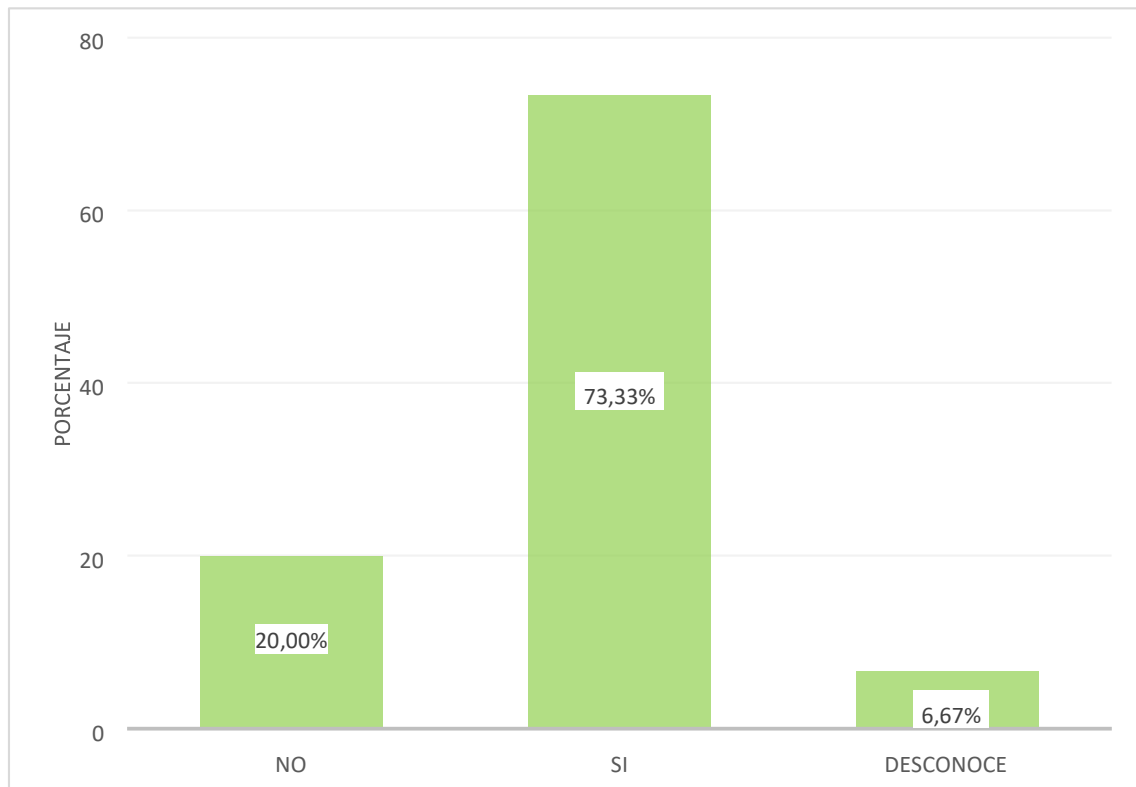
**Interpretación:** Se observa de la tabla y figura 18, que el 70% de encuestados refiere que, si se realiza el nivel de informe de auditoría de gestión, seguido del 10,00% que no y el 20% desconoce.

## 19

### ¿Se debe realizar difusión del informe final?

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	NO	6	20,00
	SI	22	73,33
	DESCONOCE	2	6,67
	Total	30	100,0

**Fuente: Propia información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22.**



**Figura: 19: ¿Se debe realizar difusión del informe final?**  
**Fuente: Tabla19**

**Interpretación:** Se observa de la tabla y figura 19, que el 73,33% de encuestados refiere que, se debe realizar difusión del informe final, seguido del 20% que no y el 6.67% desconoce.

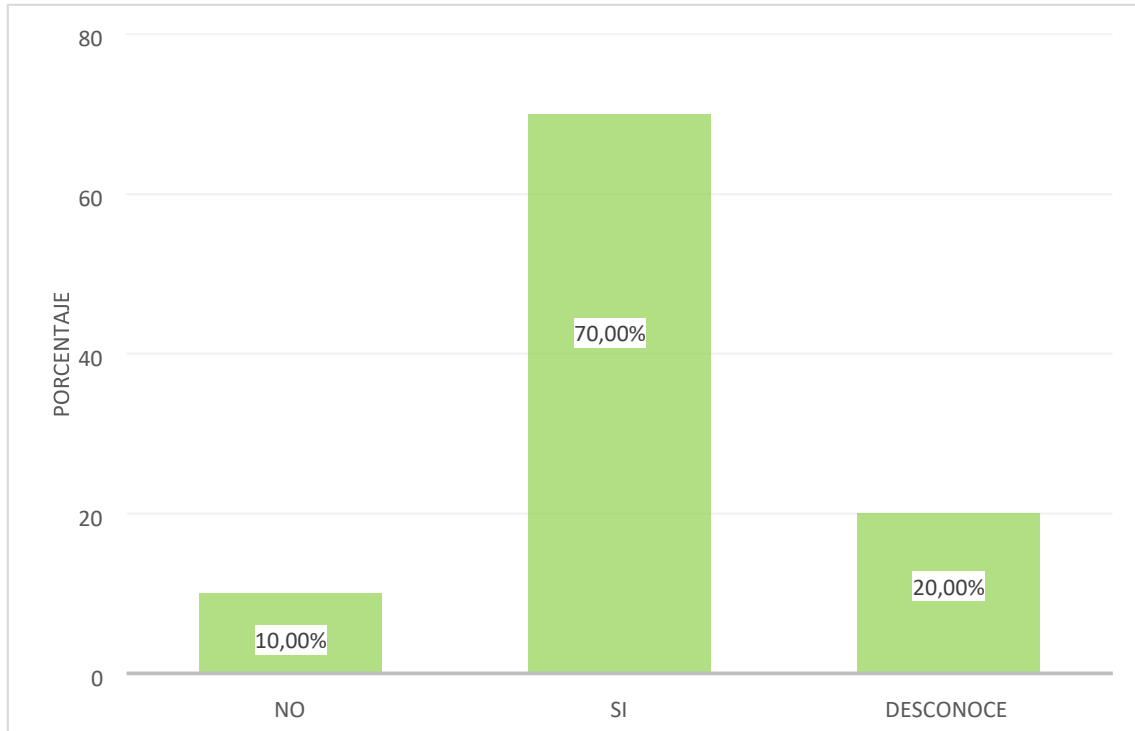
**TABLA20**

**¿Es necesario realizar monitoreo y verificación del plan de mejora?**

Válido	Frecuencia		Porcentaje
	NO	3	10,00
SI	21	70,00	
DESCONOCE	6	20,00	
Total	30	100,0	

**Fuente: Propia información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22.**

## TABLA



**Figura 20:** ¿Es necesario realizar monitoreo y verificación del plan de mejora?

**Fuente:** Tabla 20

**Interpretación:** Se observa de la tabla y figura 20, que el 70% de encuestados refiere que, es necesario realizar monitoreo y verificación del plan de mejora, seguido del 10% que no y el 20% desconoce

21

**¿Se debe realizar evaluación del plan de mejora?**

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	NO	4	13,33
	SI	23	76,67

DESCONOCE	3	10,00
Total	30	100,0

Fuente: Propia información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22.

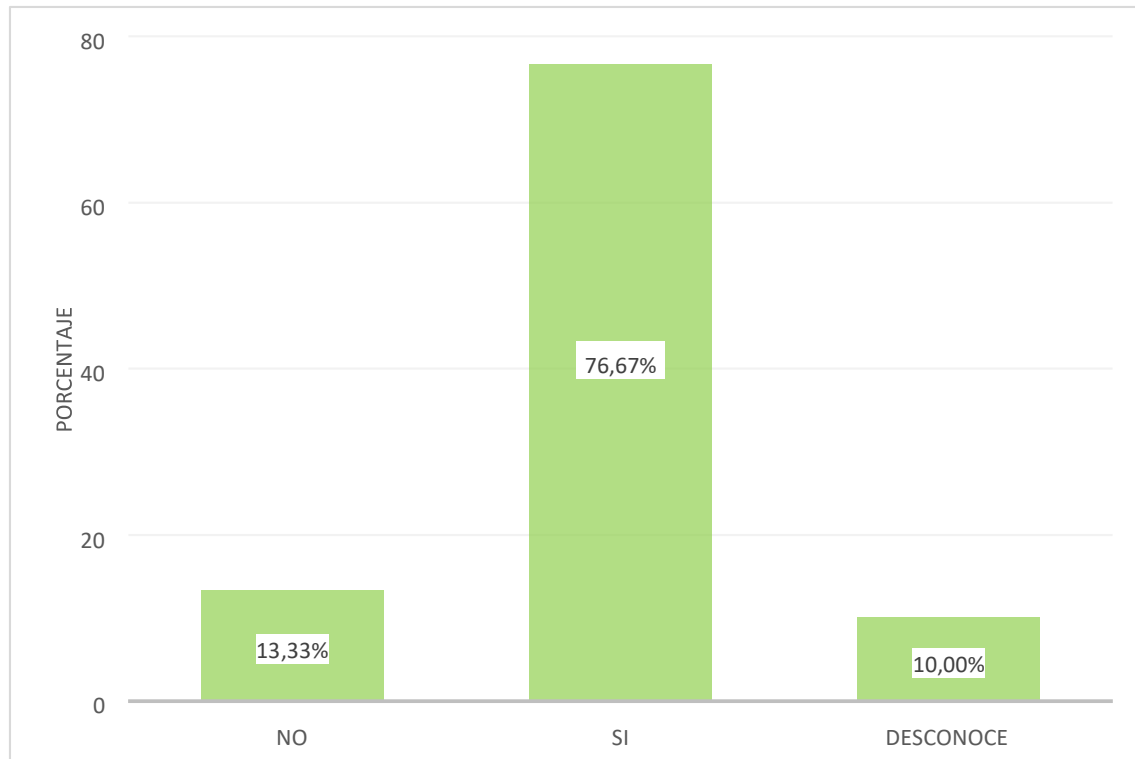


Figura: 21: ¿Se debe realizar evaluación del plan de mejora? Fuente: Tabla 21

**Interpretación:** Se observa de la tabla y figura 21, que el 76,67% de encuestados refiere que, si es necesario realizar evaluación del plan de mejora, seguido del 13,33% que no y el 10% desconoce.

**TABLA 22**

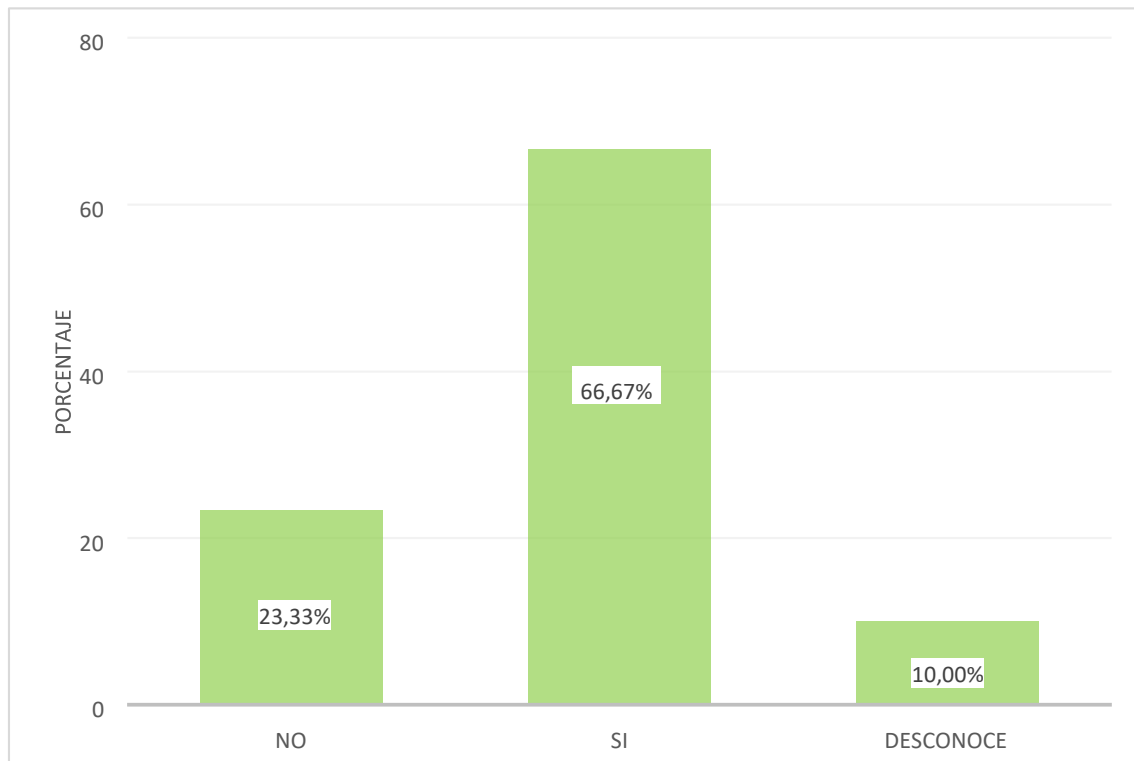
**¿Es necesario emitir un informe del plan de mejora?**

	Frecuencia	Porcentaje
--	------------	------------

## TABLA

Válido			
	NO	7	23,33
	SI	20	66,67
	DESCONOCE	3	10,00
	Total	30	100,0

**Fuente:** Propia información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22.



**Figura 22:** ¿Es necesario emitir un informe del plan de mejora? **Fuente:** Tabla 22

**Interpretación:** Se observa de la tabla y figura 22, que el 66,67% de encuestados refiere que, si es necesario emitir un informe del plan de mejora, seguido del 23.33% que no y el 10% desconoce.



**TABLA 23**

**Nivel de seguimiento y evaluación en la auditoría de gestión de la dirección regional sectorial de Agricultura Ucayali, 2016**

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	NO	3	10,00
	SI	23	75,35
	DESCONOCE	4	14,65
	Total	30	100,0

Fuente: Propia información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSS v22.

**DIMENSIÓN: SEGUIMIENTO Y EVALUACION**

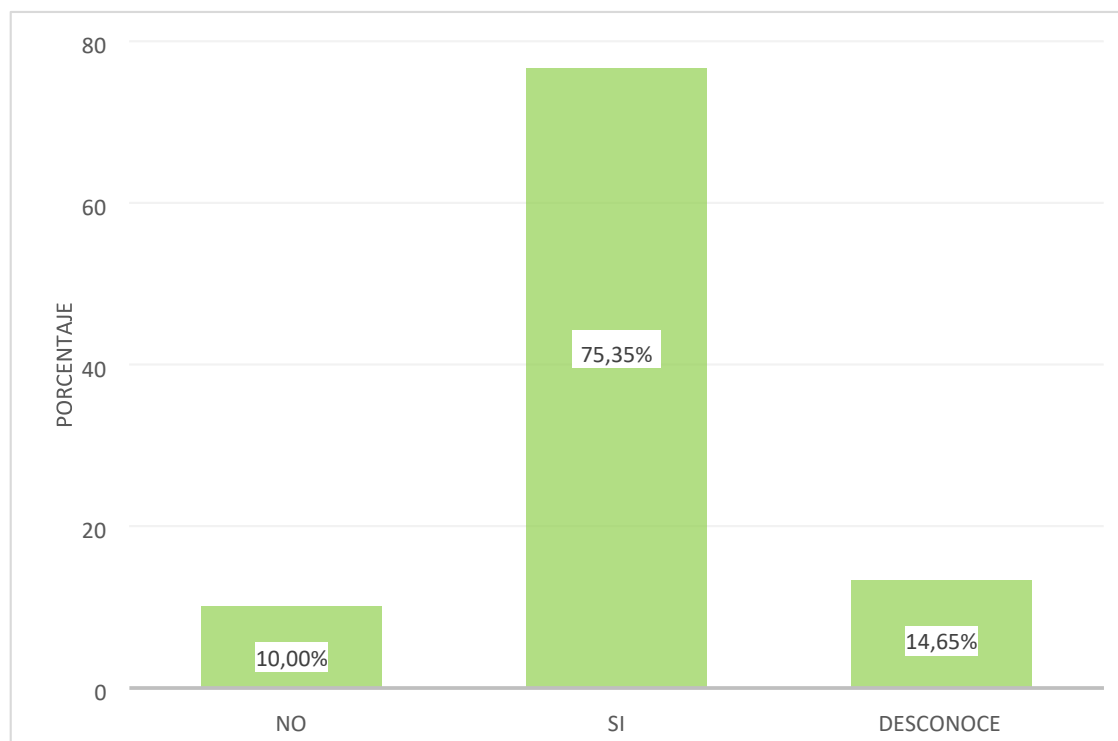


Figura 23: Dimensión: Seguimiento y evaluación  
Fuente: Tabla 23

**Interpretación:** Se observa de la tabla y figura 23, que el 75,35% de encuestados refiere que, si se debe realizar el nivel de seguimiento y evaluación en auditoría de gestión, seguido del 10,00% que no y el 14.65% desconoce.

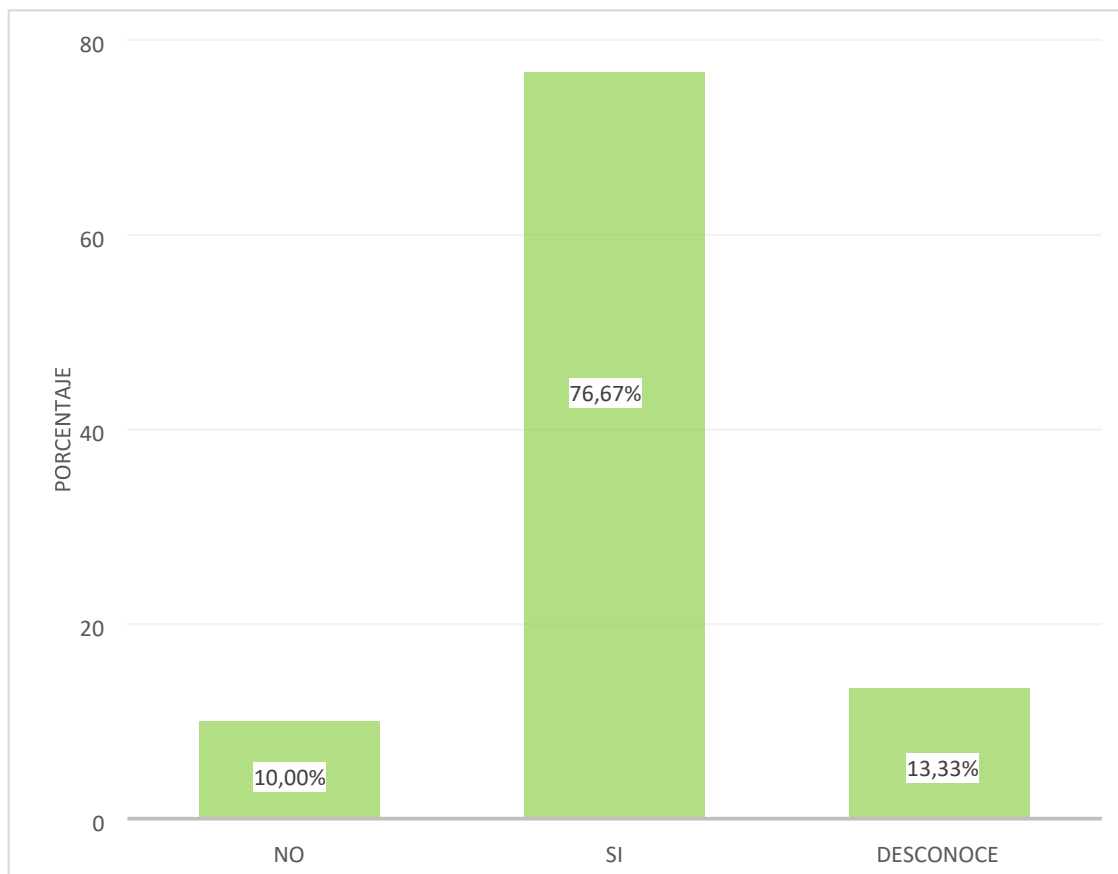
**TABLA 24**

**Nivel de auditoría de gestión de la dirección regional sectorial de Agricultura Ucayali, 2016**

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	NO	3	10,00
	SI	23	76,67
	DESCONOCE	4	13,33
	Total	30	100,0

**Fuente:** Propia información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSS v22.

**VARIABLE: AUDITORIA DE GESTION**



**Figura 24: Variable: Auditoria de gestión**  
**Fuente: Tabla 24**

**Interpretación:** Se observa de la tabla y figura 24, que el 76,67% de encuestados refiere que, si tiene conocimiento del nivel de auditoria de gestión, seguido del 10,00% y el 30% desconoce.

#### 4.2. Discusión

Para efectos de la discusión de los resultados de esta investigación, se parte de la formulación de la pregunta de investigación. ¿Cuál es nivel de auditoria de gestión de la dirección regional sectorial de Agricultura Ucayali, 2016?, donde se ha obtenido resultados de la variable de estudio que genera discusión de la tesis.

De los resultados obtenido de tabla y figura 24, que el 70% de encuestado refiere que si se realiza auditoria de gestión y 30% desconoce. Estos resultados se relacionan con las conclusiones de Trujillo (2017), donde

refiere que el 63.9% dicen que los miembros conocen la visión de la empresa y el 43.4 % sostiene que si hay logros de objetivos, de manera general la auditoría de recursos humanos se relaciona de manera significativa con el logro de los objetivos de la Empresa lo confirma Pérez (2013), señalando que se ha demostrado que el cumplimiento de metas y objetivos institucionales que es parte de la auditoria de gestión influyen en la inversión en prevención en seguridad y salud laboral es decir planifican el cumplimiento de metas y objetivos institucionales que genera un plan anual de capacitación.

Asimismo señala Espinal (2003) que la auditoria es el examen objetivo, metódico y ordenado de operaciones financieras y administrativas de una entidad o empresa. Esta variable de estudio se fundamenta en el enfoque de la Contraloría General de la República del Perú N°008-2016-CG/GPROD “Auditoria de desempeño” y “Manual de auditoria de desempeño” aprobada por Resolución de Contraloría N° 122-2016–CG, donde señala finalidad, objetivo, alcance, base legal y disposiciones generales y específica y la base legal de artículo 22° de la Constitución Política del Perú (1993).

Con respecto a la dimensiones planeamiento, ejecución, informe y seguimiento, evaluación se realizan entre los niveles que varía 70% y 76% y el resto desconoce, es decir tiene conocimiento sobre un plan de auditoria, realizar un análisis previo a la información financiera y presupuestal, elaborar programa de trabajo, elaborar memorandos, hallazgo encontrados, las pruebas sustantivas verifican el cumplimiento de las normas, papeles de trabajo que sustentan las observaciones, recomendaciones, opiniones y conclusiones, en la elaboración de pliego de observaciones y recomendaciones, elaboración y emisión del Informe de resultados, recomendar mejoras en la conducción de actividades, todos estos aspectos mencionados es la percepción del personal que labora en dicha institución se puede observar en las tablas y figuras 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23 y 24.

Todos los resultados obtenidos se relacionan con las conclusiones de Sebastiani (2013), Saavedra (2014), Toca, A. y Espinoza, V. (2015), Jiménez, V. y Ortega, G. (2010) y con los teóricos Mancillas (2001), Enrique (2007) y el enfoque que respalda a las dimensiones de la variable auditoria de gestión, es la Resolución de Contraloría N°382-2013-CG, el Contralor General aprueba la Directiva N° 011.2013-CG7ADE denominada: “Auditoria de desempeño”, autorizando modificar las disposiciones de las Normas de Auditoria Gubernamental y del Manual de Auditoria Gubernamental.

## **CONCLUSIONES**

Se presentan las conclusiones de acuerdo a los objetivos planteados en la investigación

### **PRIMERA CONCLUSIÓN**

Se concluye que después de haber realizado un trabajo descriptivo que el 70% de encuestado refiere que, si tienen conocimiento de auditoria de gestión y 30% desconoce, este resultados se desprende del planeamiento, ejecución e

informe, seguimiento y evaluación que todavía existe desconocimiento de auditoría de gestión.

### **SEGUNDA CONCLUSIÓN**

Se concluye que el 76,67% de encuestados perciben que, si tienen conocimiento y realiza el nivel de planeamiento en auditoría de gestión, seguido del 13,33% señala que desconoce, es decir para auditar es necesario conocer los fines, objetivos y metas de la entidad, contar con un plan de auditoría, realizar previo análisis de la información financiera y presupuestal

### **TERCERA CONCLUSIÓN**

Se concluye en la dimensión ejecución que el 74,57% de encuestados perciben el nivel de ejecución de auditoría, seguido del 14,43% desconoce, es decir se verifican el cumplimiento de las normas emitidas por la Contraloría General de la República

### **CUARTA CONCLUSIÓN**

Se concluye en la dimensión informe de auditoría que el 70% de encuestado refiere que, si se realiza un nivel de informe en auditoría de gestión, seguido del 20,00% señala que desconoce, es decir es necesario la elaboración y emisión del Informe de resultados.

### **QUINTA CONCLUSIÓN**

Se concluye en la dimensión seguimiento y evaluación que el 75,35% de encuestado refiere que, si se debe realizar el nivel de seguimiento y evaluación del plan de mejora en la auditoría de gestión, seguido del 14,65% señala que desconoce, es decir es necesario realizar el nivel de seguimiento evaluación del plan de mejora y emitir un informe del plan de mejora.

## **RECOMENDACIONES**

Se recomienda al director de la entidad implementar capacitaciones de planeamiento para mejorar los conocimientos de los trabajadores que es un aspecto importante el inicio de una auditoría de gestión, toda vez que un 13,33% existe de desconocimiento.

Se recomienda al director de la entidad implementar capacitaciones sobre ejecución y cumplimiento de las normas emitidas por la Contraloría General de la República, toda vez que un 14,43% existe de desconocimiento.

Se recomienda al director de la entidad desarrollar eventos sobre elaboración y emisión del Informe de resultados que todavía existe desconocimiento del 20,00%, como lo inca los resultados obtenidos.

Se recomienda al director de la entidad realizar eventos sobre seguimiento y evaluación de una propuesta de mejora y luego emitir un informe, toda vez que un 14,65% existe de desconocimiento.

De manera general la actuación y conocimiento de trabajadores de las diferentes áreas de la entidad va configurar un tipo de auditoría de gestión en cumplimiento de las normas emitidas por la Contraloría General de la República.

## **REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS**

Ander-Egg, E. (2001). Métodos y técnicas de investigación social. Recuperado de:  
<http://es.scribd.com/doc/26647172/Resumen-Ander-Egg-Metodos-y-Tecnicas-de-la-Investigación-Social>.

Auditoría General de la Nación, AR. s.f. *Manual de Procedimientos de Auditoría de*

*Gestión de Empresas y Sociedades del Estado*. Recuperado el 16 de marzo de 2019, disponible:

[https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4\\_arg\\_manual.pdf](https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_arg_manual.pdf).

Constitución Política del Perú (1993). Capítulo II De los Derechos Sociales y Económicos. Recuperado el 12 de abril de 2019. Disponible:

[http://www.oas.org/juridico/spanish/mesicic3\\_per\\_cons.pdf](http://www.oas.org/juridico/spanish/mesicic3_per_cons.pdf).

Contraloría General de la Republica (2013). Resolución de Contraloría N°382-2013CG, el Contralor General aprueba la Directiva N°011.2013-CG/ADE denominada: "Auditoria de desempeño". Recuperado el 04 de Abril de 2019 Disponible:[https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/publicaciones/transparencia/2013/RC\\_382\\_2013\\_CG.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/publicaciones/transparencia/2013/RC_382_2013_CG.pdf).

Contraloría General de la Republica (2016) "Auditoria de desempeño" y "Manual de auditoria de desempeño" aprobada por Resolución de Contraloría N° 1222016- CG.

Enrique, F.F. (2007). Auditoría Administrativa. Gestión estratégica del cambio. Segunda edición. Pearson Educación, México, 2007.

Espinal, J. (2003). Auditoria a la Gestión Administrativa. Lima Editorial Gráficas MAC Pág. 9-17

Finanzas Prácticas. (2017). Optimización de recursos financieros. Recuperado de <https://www.finanzaspracticas.com.co/finanzaspersonales/presupuesto/personales/optimizacion.php>.

Gobierno Regional de Ucayali (2014). Reglamento de organizaciones y funciones de la Dirección Regional Sectorial de Agricultura de Ucayali DRSAU. 34 p.

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). Fundamentos de Metodología de la Investigación. México.



López, M.R., y García, D.E. (2011). La auditoría de gestión, una necesidad impostergable de la administración moderna. Rev. Contribuciones a la Economía.

Maldonado, M. (2006). Auditoría de Gestión. Tercera Edición, Quito, p. 26

Mancillas, E.J. (2001). La auditoría administrativa un enfoque científico. Editorial: TRILLAS. Edición: 1, 2001.

Mantilla, S.A. (2004). Control Interno de los Nuevos Instrumentos Financieros. ECOE Ediciones. Colombia. Pág. 44.

Farfán M.C.(s/f). JMFarFan Assurance S.A.S. Recuperado el 14 de abril del 2019. Disponible: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/5948-nia-500evidencia-de-auditoria-lo-que-todo-auditor-debe-saber#>

Pérez, C.R. (2013). La auditoría de gestión y su influencia en la responsabilidad social de las medianas y grandes empresas mineras en el Perú. (Tesis de maestría, Universidad San Martín de Porres). Recuperado el 15 de abril del 2019. Disponible: [http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/634/3/perez\\_cr.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/634/3/perez_cr.pdf)

Pérez, J. y Gardey, A. (2010). Definición de recursos financieros. Recuperado de <http://definicion.de/recursos-financieros>

Saavedra, M.P. (2014). Auditoría de gestión en el Área de Recursos Humanos de la Municipalidad Distrital Norte Chico del Dpto. Lambayeque en el periodo 2011 y propuesta de sistema de mejor gestión.

Sebastián, G.T. (2013). La auditoría de gestión y su incidencia en la optimización de los recursos del estado en los procesos de adquisición del sector interior. (Tesis de maestría, Universidad San Martín de Porres). Recuperado de [www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/577/3/sebastiani\\_gt](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/577/3/sebastiani_gt)

.pdf.

Tello, J.A. (2016). Auditoria interna y gestión administrativa de la empresa CREDIVARGAS, Pucallpa Perú 2016. (Tesis de pregrado, Universidad Privada de Pucallpa). Recuperado de <http://repositorio.upp.edu.pe/handle/UPP/89>

Tribunal de Cuentas Europeo (2015). Manual de auditoria de gestión. Unidad SAM. 97 pág.

Trujillo, A.J. (2017). Auditoria de recursos humanos y logro de objetivos de la empresa imprenta Ímpetu Editorial S.R.L. distrito de Callería, Pucallpa 2016. (Tesis de pregrado, Universidad Privada de Pucallpa). Recuperado el 10 de Marzo del 2019. Disponible: <http://repositorio.upp.edu.pe/handle/UPP/96>

Toca, A y Espinoza, V (2015), en su tesis “Auditoria de gestión aplicado en los procesos administrativos de la asociación de Empresa de Nutrición y Salud Mental Animal del periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2013” para optar el título de ingeniera en contabilidad y auditoría, de la Universidad Central del Ecuador, Quito – Ecuador. Recuperado el 18 de marzo de 2019. Disponible <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/9029>

Urrea, O. y Chica, S. (2008). Gerencia de recursos físicos y financieros. Programa de Administración Pública Territorial. Escuela Superior de Administración Pública, Colombia. 162 pág.

Zhini, M. (2013) en su trabajo de investigación titulado: “Auditoría de gestión al talento humano del departamento de operaciones de la Empresa L&M Seguridad Privada Cía. Ltda De la ciudad de Riobamba, para evaluar el desempeño laboral por el periodo 2011”. Tesis de pregrado para optar el título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA. De la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Escuela de Contabilidad y Auditoría. Riobamba.

Ecuador.

Jiménez, V. y Ortega, G. (2010), en su trabajo de investigación titulado:” Auditoria de gestión al área de recursos humanos del ilustre Municipio del Cantón Chaguarpamba periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2009” En la carrera de Contabilidad y Auditoría. Universidad Nacional de Loja. Ecuador. Recuperado el 20 de abril de 2019. Disponible:  
<http://dspace.unl.edu.ec/jspui/handle/123456789/1640>

Palomino, J. (2010) Auditoria. Recuperado el 22 de abril de 2019. Disponible:  
<http://juliaenauditoria.blogspot.com/p/papeles-de-trabajo.html>

Enciclopedia Financiera (2018). Objetivos de la auditoria. Recuperado el 22 de abril de 2019. Disponible:  
<https://www.encyclopediafinanciera.com/auditoria/objetivos-de-la-auditoria.htm>

# **Anexos**

**Título: La auditoría de gestión de la dirección regional sectorial de Agricultura de Ucayali - 2016** Autora:  
**Bach. Carmela Eloisa Villalobos Panduro**

Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Variable		Metodología
			Nombre	Dimensiones	
¿Cuál es el nivel de auditoría de gestión de la dirección regional sectorial de Agricultura de Ucayali – 2016?	Determinar el nivel de auditoría de gestión de la dirección regional sectorial de Agricultura de Ucayali – 2016	No se formuló hipótesis general e específico por ser un trabajo descriptivo simple	Variable Auditoría de gestión		<b>Tipo de investigación:</b> No experimental <b>Nivel de investigación:</b> Descriptivo <b>Diseño de investigación:</b> Descriptivo simple  M → O  <b>Donde:</b> <b>M: Muestra</b> <b>O: Observación de la variable gestión de auditoría.</b> <b>Población y muestra</b> <b>La población</b> , estará conformada por 30 trabajadores de las áreas de Comisión Consultiva Agraria, Oficina de Estadística, Planificación, Administración, Promoción y Competitividad de la dirección regional sectorial de Agricultura de Ucayali - 2016 <b>La muestra</b> , se consideró la misma cantidad de trabajadores de la población por ser pequeña con respecto a sus unidades de observación. <b>Técnicas e instrumento de recolección de datos</b> <b>Técnica:</b> La encuesta <b>Instrumento:</b> Cuestionario <b>Técnicas para el procesamiento de datos</b> Se hará uso del análisis descriptivo , para la tabulación de los datos se utilizará como soporte el programa Excel y el software SPSS V.22
Problemas específicos	Objetivo Especifico			- Planeamiento	
¿Cuál es el nivel de planeamiento en la auditoría de gestión de la dirección regional sectorial de Agricultura de Ucayali – 2016?	Conocer el nivel de planeamiento en la auditoría de gestión de la dirección regional sectorial de Agricultura de Ucayali – 2016			- Ejecución	
¿Cuál es el nivel de ejecución en la auditoría de gestión de la dirección regional sectorial de Agricultura de Ucayali – 2016?	Determinar el nivel de ejecución en la auditoría de gestión de la dirección regional sectorial de Agricultura de Ucayali – 2016			- Informe	
¿Cuál es el nivel de informe en la auditoría de gestión de la dirección regional sectorial de Agricultura de Ucayali – 2016?	Determinar el nivel de informe en la auditoría de gestión de la dirección regional sectorial de Agricultura de Ucayali – 2016			- Seguimiento y evaluación	
¿Cuál es el nivel de seguimiento y evaluación en la auditoría de gestión de la dirección regional sectorial de Agricultura de Ucayali – 2016?	Conocer el nivel de seguimiento y evaluación en la auditoría de gestión de la				

	dirección regional sectorial de Agricultura de Ucayali – 2016				
--	---	--	--	--	--

## Anexo nº 02: Operacionalización de la variable

### Variable: Auditoría de gestión

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensión	Indicadores	Ítems		Escala de Medición
					Nº	Contenido	
<b>Auditoría de gestión</b>	La auditoría de gestión es una técnica de control, que lleva a cabo una revisión de hechos mediante la investigación. Mancillas (2001)	Es el examen objetivo, metódico y ordenado de una entidad o empresa que se realiza para obtener información si está marchando bien o mal, para luego implementar medidas correctivas y cumplir con los objetivos institucionales de la empresa.	Planificación	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Fines y objetivos</li> <li>- Plan de auditoría</li> <li>- Análisis previos</li> <li>- Elaboración del programa de trabajo</li> <li>- Elaborar memorandos</li> </ul>	1.	Para auditar es necesario conocer los fines, objetivos y metas de la entidad	<p><b>Ordinal</b></p> <p><b>1: NO</b></p> <p><b>2: SI</b></p> <p><b>3: Desconoce</b></p>
					2.	Es necesario contar con un plan de auditoría	
		3.	Es importante realizar un análisis previos a la información financiera y presupuestal				
		4.	Tiene conocimiento sobre elaboración de programa de trabajo				
		5.	Es necesario elaborar memorandos				
		6.	El hallazgo encontrado que no está en relación a lo normado tiene efectos				
		7.	Las pruebas sustantivas verifican el cumplimiento de las normas emitidas por la Contraloría General de la República				
		8.	Tiene conocimiento sobre muestreo para la recolección de datos				
		9.	Los papeles de trabajo son documentos que sustenta las observaciones, recomendaciones, opiniones y conclusiones				
		10.	Es necesario contar con evidencias físicas documental, testimonial y analíticos				
		Ejecución	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Hallazgos encontrados</li> <li>- Pruebas sustantivas</li> <li>- Muestreo para la recolección de datos - Papeles de trabajo.</li> </ul>				

				- Evidencia física, documental y testimonial.		
			Informe	-Pliego de observaciones - Notificación de resultados -Valoración del sujeto de fiscalización - Emisión de informe de resultados - Recomendar mejoras	11 . 12 . 13 . 14 15 .	Es necesario la elaboración del pliego de observaciones y recomendaciones Se debe notificar los resultados obtenidos Valoración de comentarios del sujeto de fiscalización y su recurso de reconsideración Es necesario elaboración y emisión del Informe de resultados Es necesario recomendar mejoras en la conducción de actividades
			Seguimiento evaluación	- Difusión del informe - Monitoreo y verificación - Evaluación del plan  - Informe del plan	16 17 18 19	Se debe realizar difusión del informe final Es necesario realizar monitoreo y verificación del plan de mejora Se debe realizar evaluación del plan de mejora Es necesario emitir un informe del plan de mejora

Fuente: Propia, B.r. Carmela Eloisa Villalobos Panduro



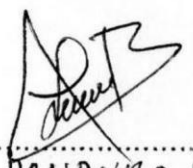


### Anexo 3. Validación del instrumento de investigación

Variables	Dimensión	Indicador	Ítems	Opción de Respuesta			Criterio de evaluación								Observación y/o recomendación
				NO	SI	Desconoce	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítems		Relación entre el ítems y la opción de respuesta		
							Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	
Auditoria de gestión	Planificación	- Fines y objetivos	1. Para auditar es necesario conocer los fines, objetivos y metas de la entidad				X		X		X		X		
		- Plan de auditoria	2. Es necesario contar con un plan de auditoria				X		X		X		X		
		- Análisis previos	3. Es importante realizar un análisis previos a la información financiera y presupuestal				X		X		X		X		
		- Elaboración del programa de trabajo	4. Tiene conocimiento sobre elaboración de programa de trabajo				X		X		X		X		
		- Elaborar memorandos	5. Es necesario elaborar memorandos				X		X		X		X		
	- Hallazgos encontrados	6. Los hallazgo encontrados que no está en relación a lo normado tiene efectos				X		X		X		X			
	- Pruebas sustantivas	7. Las pruebas sustantivas verifican el cumplimiento de las normas emitidas por la				X		X		X		X			

			Contraloría General de la República				X		X		X		X		
	Ejecución	- Muestreo para la recolección de datos	8. Tiene conocimiento sobre muestreo para la recolección de datos				X		X		X		X		
	Ejecución	- Papeles de trabajo	9. Los papeles de trabajo son documentos que sustenta las observaciones, recomendaciones, opiniones y conclusiones				X		X		X		X		
	Ejecución	-Evidencias físicas, físicas, documentales y testimoniales.	10. Es necesario contar con evidencias físicas documental, testimonial y analíticos				X		X		X		X		
	Informe	- Pliego de observaciones	11. Es necesario la elaboración del pliego de observaciones y recomendaciones				X		X		X		X		
		- Notificación de resultados	12. Se debe notificar los resultados obtenidos				X		X		X		X		
		-Valoración del sujeto de fiscalización	13. Valoración de comentarios del sujeto de fiscalización y su recurso de reconsideración				X		X		X		X		
		- Emisión de informe de resultados	14. Es necesario elaboración y emisión del Informe de resultados				X		X		X		X		
		- Recomendar mejoras	15. Es necesario recomendar mejoras en la conducción de actividades				X		X		X		X		
		- Difusión del informe	16. Se debe realizar difusión del informe final				X		X		X		X		

Seguimiento y evaluación	- Monitoreo y verificación	17. Es necesario realizar monitoreo y verificación del plan de mejora				X		X		X		X		
	- Evaluación del plan	18. Se debe realizar evaluación del plan de mejora				X		X		X		X		
	- Informe del plan	19. Es necesario emitir un informe del plan de mejora				X		X		X		X		




Firma del validador.....  
 Nombres y Apellidos..... LENER OMAR PANDURO RENGIFO  
 Grado Académico..... DOCTOR  
 DNI..... 00015939  
 N° de Celular..... 939135309  
 Fecha:..... 25/04/2019

### Anexo 3. Validación del instrumento de investigación

Variables	Dimensión	Indicador	Ítems	Opción de Respuesta			Criterio de evaluación								Observación y/o recomendación
				NO	SI	Desconoce	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítems		Relación entre el ítems y la opción de respuesta		
							Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	
Auditoria de gestión	Planificación	- Fines y objetivos	1. Para auditar es necesario conocer los fines, objetivos y metas de la entidad				X		X		X		X		
		- Plan de auditoria	2. Es necesario contar con un plan de auditoria				X		X		X		X		
		- Análisis previos	3. Es importante realizar un análisis previos a la información financiera y presupuestal				X		X		X		X		
		- Elaboración del programa de trabajo	4. Tiene conocimiento sobre elaboración de programa de trabajo				X		X		X		X		
		- Elaborar memorandos	5. Es necesario elaborar memorandos				X		X		X		X		
	- Hallazgos encontrados	6. Los hallazgo encontrados que no está en relación a lo normado tiene efectos				X		X		X		X			
	- Pruebas sustantivas	7. Las pruebas sustantivas verifican el cumplimiento de las normas emitidas por la				X		X		X		X			

Ejecución		Contraloría General de la República				X		X		X		X	
	- Muestreo para la recolección de datos	8. Tiene conocimiento sobre muestreo para la recolección de datos				X		X		X		X	
	- Papeles de trabajo	9. Los papeles de trabajo son documentos que sustenta las observaciones, recomendaciones, opiniones y conclusiones				X		X		X		X	
	-Evidencias físicas, físicas, documentales y testimoniales.	10. Es necesario contar con evidencias físicas documental, testimonial y analíticos				X		X		X		X	
Informe	- Pliego de observaciones	11. Es necesario la elaboración del pliego de observaciones y recomendaciones				X		X		X		X	
	- Notificación de resultados	12. Se debe notificar los resultados obtenidos				X		X		X		X	
	- Valoración del sujeto de fiscalización	13. Valoración de comentarios del sujeto de fiscalización y su recurso de reconsideración				X		X		X		X	
	- Emisión de informe de resultados	14. Es necesario elaboración y emisión del Informe de resultados				X		X		X		X	
	- Recomendar mejoras	15. Es necesario recomendar mejoras en la conducción de actividades				X		X		X		X	
	- Difusión del informe	16. Se debe realizar difusión del informe final				X		X		X		X	

Seguimiento y evaluación	- Monitoreo y verificación	17. Es necesario realizar monitoreo y verificación del plan de mejora				X		X		X		X		
	- Evaluación del plan	18. Se debe realizar evaluación del plan de mejora				X		X		X		X		
	- Informe del plan	19. Es necesario emitir un informe del plan de mejora				X		X		X		X		

Firma del validador.....   
 Nombres y Apellidos..... Liliana Ramirez Zumaeta  
 Grado Académico..... Magister  
 DNI..... 052741192  
 N° de Celular..... 983546642  
 Fecha..... 25/04/2019

### Anexo 3. Validación del instrumento de investigación

Variables	Dimensión	Indicador	Ítems	Opción de Respuesta			Criterio de evaluación								Observación y/o recomendación
				NO	SI	Desconoce	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítems		Relación entre el ítems y la opción de respuesta		
							Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	
Auditoria de gestión	Planificación	- Fines y objetivos	1. Para auditar es necesario conocer los fines, objetivos y metas de la entidad				X		X		X		X		
		- Plan de auditoria	2. Es necesario contar con un plan de auditoria				X		X		X		X		
		- Análisis previos	3. Es importante realizar un análisis previos a la información financiera y presupuestal				X		X		X		X		
		- Elaboración del programa de trabajo	4. Tiene conocimiento sobre elaboración de programa de trabajo				X		X		X		X		
		- Elaborar memorandos	5. Es necesario elaborar memorandos				X		X		X		X		
	- Hallazgos encontrados	6. Los hallazgo encontrados que no está en relación a lo normado tiene efectos				X		X		X		X			
	- Pruebas sustantivas	7. Las pruebas sustantivas verifican el cumplimiento de las normas emitidas por la				X		X		X		X			



Ejecución		Contraloría General de la República				X		X		X		X	
	- Muestreo para la recolección de datos	8. Tiene conocimiento sobre muestreo para la recolección de datos				X		X		X		X	
	- Papeles de trabajo	9. Los papeles de trabajo son documentos que sustenta las observaciones, recomendaciones, opiniones y conclusiones				X		X		X		X	
	-Evidencias físicas, físicas, documentales y testimoniales.	10. Es necesario contar con evidencias físicas documentales, testimonial y analíticas				X		X		X		X	
Informe	- Pliego de observaciones	11. Es necesario la elaboración del pliego de observaciones y recomendaciones				X		X		X		X	
	- Notificación de resultados	12. Se debe notificar los resultados obtenidos				X		X		X		X	
	- Valoración del sujeto de fiscalización	13. Valoración de comentarios del sujeto de fiscalización y su recurso de reconsideración				X		X		X		X	
	- Emisión de informe de resultados	14. Es necesario elaboración y emisión del Informe de resultados				X		X		X		X	
	- Recomendar mejoras	15. Es necesario recomendar mejoras en la conducción de actividades				X		X		X		X	
	- Difusión del informe	16. Se debe realizar difusión del informe final				X		X		X		X	

Seguimiento y evaluación	- Monitoreo y verificación	17. Es necesario realizar monitoreo y verificación del plan de mejora				X		X		X		X	
	- Evaluación del plan	18. Se debe realizar evaluación del plan de mejora				X		X		X		X	
	- Informe del plan	19. Es necesario emitir un informe del plan de mejora				X		X		X		X	

Firma del validador..... *Rocio Justina Romero Amasifuen*  
 Nombres y Apellidos..... Rocio Justina Romero Amasifuen  
 Grado Académico..... MAGISTER  
 DNI..... 40571287  
 N° de Celular..... 934753025  
 Fecha..... 25/04/2015

## Anexo nº 04: CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

**Variable: Auditoria de gestión**

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
<b>Alfa de Cronbach</b>	<b>Ítems</b>
<b>0,878</b>	<b>19</b>

**Interpretación:** El Estadístico de fiabilidad de Alfa de Cronbach aplicado al instrumento de investigación arrojó 0,878 por ende, el instrumento es altamente confiable para la investigación por el resultado que arrojó

Pucallpa, 06 de mayo del 2019



Validador  
D.r Percy Orlando Rojas Medina

## BASE DE DATOS ESTADISTICOS

### LA VARIABLE AUDITORIA DE GESTIÓN

N°	ITEMS1	ITEMS2	ITEMS3	ITEMS4	ITEMS5	ITEMS6	ITEMS7	ITEMS8	ITEMS9	ITEMS10	ITEMS11	ITEMS12	ITEMS13	ITEMS14	ITEMS15	ITEMS16	ITEMS17	ITEMS18	ITEMS19
1	2	2	3	3	3	2	1	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2
2	1	2	2	2	2	1	2	1	3	2	3	2	2	2	2	2	2	3	2
3	2	3	3	3	3	2	3	2	2	3	2	2	3	3	3	2	3	2	3
4	2	1	2	2	2	1	2	2	1	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2
5	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
6	1	1	2	1	1	2	1	3	1	1	2	1	1	1	2	2	2	1	1
7	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	1	2	2	2	2	1	3	2	2
8	2	2	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2
9	1	1	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	1
10	2	2	3	3	3	2	1	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2
11	1	2	2	2	2	1	2	1	3	2	3	2	2	2	2	2	2	3	2
12	2	3	3	3	3	2	3	2	2	3	2	2	3	3	3	2	3	2	3
13	2	1	2	2	2	1	2	2	1	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2
14	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
15	1	1	2	1	1	2	1	3	1	1	2	1	1	1	2	2	2	1	1
16	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	1	2	2	2	2	1	3	2	2
17	2	2	1	1	1	2	2	2	2	1	2	2	2	3	2	2	2	2	2
18	1	1	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	1
19	2	2	3	3	3	2	1	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2
20	1	2	2	2	2	1	2	1	3	2	3	2	2	2	2	2	2	3	2
21	2	3	3	3	3	2	3	2	2	3	2	2	3	3	3	2	3	2	3
22	1	1	2	2	2	1	2	2	1	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2
23	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
24	1	1	2	1	1	2	1	3	1	1	2	1	1	1	2	2	2	1	1
25	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	1	2	2	2	2	1	3	2	2
26	2	2	1	1	1	2	2	2	2	1	2	2	2	3	2	2	2	2	2
27	1	1	2	2	2	2	2	1	2	1	2	2	2	2	2	1	2	2	1
28	2	2	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2
29	1	1	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	1
30	2	2	3	3	3	2	1	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2

Fuente: Información procesado con el programa SPSS.V22 1: NO 2: SI 3: Desconoce



## Anexo nº 04: INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN



### FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

## Encuesta para conocer el nivel de auditoria de gestión de la dirección regional sectorial de Agricultura Ucayali, 2016

Señor (a) trabajador, este cuestionario es anónimo y confidencial, tiene como finalidad conocer sobre auditoria de gestión, por lo que se le solicita responder las preguntas con la mayor objetividad.

A continuación encontrara una serie de enunciados los cuales debe leer y marca con una "X", la casilla que mejor represente su respuesta según a los índices

1: No      2: Si      3: Desconoce

#### I. Dimensión: Planeamiento

N°	Ítems	Escala de medición		
		1	2	3
1	¿Para auditar es necesario conocer los fines, objetivos y metas de la entidad?			
2	¿Es necesario contar con un plan de auditoria?			
3	¿Es importante realizar un análisis previo a la información financiera y presupuestal?			
4	¿Tiene conocimiento sobre elaboración de programa de trabajo?			
5	¿Es necesario elaborar memorandos?			

#### II. Dimensión: Ejecución

N°	Ítems	Escala de medición		
		1	2	3
6	¿El hallazgo encontrado que no está en relación a lo normado tiene efectos?			
7	¿Las pruebas sustantivas verifican el cumplimiento de las normas emitidas por la Contraloría General de la República?			
8	¿Tiene conocimiento sobre muestreo para la recolección de datos?			
9	¿Los papeles de trabajo son documentos que sustentan las observaciones, recomendaciones, opiniones y conclusiones?			
10	¿Es necesario contar con evidencia física documental, testimonial y analítica?			

#### III. Dimensión: Informe

	Escala de medición

N°	Ítems	Escala de medición		
		1	2	3
11	¿Es necesario la elaboración del pliego de observaciones y recomendaciones?			
12	¿Se debe notificar los resultados obtenidos?			
13	¿Valoración de comentarios del sujeto de fiscalización y su recurso de reconsideración?			
14	¿Es necesario elaboración y emisión del Informe de resultados?			
15	¿Es necesario recomendar mejoras en la conducción de actividades?			

#### IV. Dimensión: Seguimiento y evaluación

N°	Ítems	Escala de medición		
		1	2	3
16	¿Se debe realizar difusión del informe final?			
17	¿Es necesario realizar monitoreo y verificación del plan de mejora?			
18	¿Se debe realizar evaluación del plan de mejora?			
19	¿Es necesario emitir un informe del plan de mejora?			

Gracias por su participación





## ANEXO N°05: EVIDENCIAS



### CARTA DE PRESENTACION

Señor(a) : Lever Omar Panduro Reubifo  
Presente.-

ASUNTO : VALIDACION DE INSTRUMENTOS A TRAVES DE JUICIO EXPERTOS.


Me es grato dirigirme a usted, para expresarle mi saludo y al mismo tiempo hacer de su conocimiento que siendo alumna egresada de la Universidad Privada de Pucallpa, requiero validar los instrumentos con las cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación con el cual optare el Título Profesional de Contador Público.

Cabe mencionar que el título de mi proyecto de investigación es “**La Auditoria de Gestión de la Dirección Regional Sectorial de Agricultura de Ucayali – 2016**”, y siendo imprescindible contar con la aprobación de profesionales especialistas para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación; así mismo, el expediente de validación que le hago llegar adjunto contiene;

1. Matriz de Consistencia
2. Operacionalizacion de la Variables
3. Validación del Instrumento de investigación
4. Instrumento de Investigación

Expresándole nuestro sentimiento de respeto y consideración nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,

  
Bach. Cont. Carmela E. Villalobos Panduro  
DNI N° 21142502

  
25-04-19

Señor(a) : ..... LILA RAMIREZ ZUNAGTA .....  
Presente.-

ASUNTO : VALIDACION DE INSTRUMENTOS A TRAVES DE JUICIO EXPERTOS.

Me es grato dirigirme a usted, para expresarle mi saludo y al mismo tiempo hacer de su conocimiento que siendo alumna egresada de la Universidad Privada de Pucallpa, requiero validar los instrumentos con las cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación con el cual optare el Título Profesional de Contador Público.

Cabe mencionar que el título de mi proyecto de investigación es **“La Auditoria de Gestión de la Dirección Regional Sectorial de Agricultura de Ucayali – 2016”**, y siendo imprescindible contar con la aprobación de profesionales especialistas para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación; así mismo, el expediente de validación que le hago llegar adjunto contiene;

1. Matriz de Consistencia
2. Operacionalizacion de la Variables
3. Validación del Instrumento de investigación
4. Instrumento de Investigación

Expresándole nuestro sentimiento de respeto y consideración nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,



Bach. Cont. Carmela E. Villalobos Panduro  
DNI N° 21142502



## CARTA DE PRESENTACION

Señor(a) : Rocio Justina Romero Anasifuen  
Presente.-

ASUNTO : VALIDACION DE INSTRUMENTOS A TRAVES DE JUICIO EXPERTOS.

Me es grato dirigirme a usted, para expresarle mi saludo y al mismo tiempo hacer de su conocimiento que siendo alumna egresada de la Universidad Privada de Pucallpa, requiero validar los instrumentos con las cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación con el cual optare el Título Profesional de Contador Público.

Cabe mencionar que el título de mi proyecto de investigación es “**La Auditoria de Gestión de la Dirección Regional Sectorial de Agricultura de Ucayali – 2016**”, y siendo imprescindible contar con la aprobación de profesionales especialistas para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación; así mismo, el expediente de validación que le hago llegar adjunto contiene;

1. Matriz de Consistencia
2. Operacionalizacion de la Variables
3. Validación del Instrumento de investigación
4. Instrumento de Investigación

Expresándole nuestro sentimiento de respeto y consideración nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,

Bach. Cont. Carmela E. Villalobos Panduro  
DNI N° 21142502

“AÑO DE LA LUCHA CONTRA LA CORRUPCIÓN Y LA IMPUNIDAD”

SOLICITO: **APLICACIÓN DE ENCUESTA**

Señor:

**Mg. Ing. MACK HENRY PINCHI RAMIREZ**

Director Regional de Agricultura Ucayali

**Presente.-**




CARMELA ELOISA VILLALOBOS PANDURO, identificada con DNI N° 21142502, alumna egresada de la Universidad Privada de Pucallpa, y personal Nombrada de esta Institución, ante usted, me presento y expongo lo siguiente;

Que, teniendo como título de mi trabajo de investigación “**La Auditoria de Gestión de la Dirección Regional Sectorial de Agricultura de Ucayali – 2016**”, solicito ante su despacho me conceda el permiso para aplicar una encuesta a los trabajadores de la Unidad de Contabilidad, Tesorería y Presupuesto de su digna Institución que usted preside y habiendo sido seleccionado como campo de estudio.

Esperando a usted, me conceda el permiso correspondiente y agradecerle por anticipado su gentil colaboración.

Pucallpa, 24 de abril de 2019.

  
Bach. Cont. Carmela E. Villalobos Panduro  
DNI N° 21142502

**Infografía**



Figura 1. Personal encargado del Área de Administración y Finanzas



Figura 2. Aplicación del cuestionario al contador



Figura 3. Acervo documentario del Área de Administración y Finanzas



Figura 4. Componente técnico del Área de Administración y Finanzas



Figura 5. Unidad de Contabilidad