

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables
Escuela Profesional de Administración y Sistemas



TESIS

**La Auditoría de Gestión y el Control Gubernamental en la
Dirección Regional de Educación Junín (DREJ) Huancayo, en el
Año 2018.**

Para Optar : Título Profesional de Licenciado en Administración

Autores : Bach. Torres Ramos Gabriela Ivonne
: Bach. Urcuhuaranga Garay Jhonattan

Asesor : Mg. Visurraga Camargo Luis Antonio

Línea de Investigación
Institucional : Ciencias Empresariales y Gestión de los Recursos

Fecha de Inicio y
Culminación : 26.04.2019 – 25.04.2020

Huancayo – Perú
2021

HOJA DE APROBACIÓN DE LOS JURADOS

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

TESIS

**LA AUDITORÍA DE GESTIÓN Y EL CONTROL GUBERNAMENTAL EN LA
DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN JUNÍN (DREJ) HUANCAYO, EN EL**

AÑO 2018.

PRESENTADO POR: GABRIELA IVONNE TORRES RAMOS

JHONATTAN URCUHUARANGA GARAY

**PARA OPTAR: TITULO PROFESIONAL DE LICENCIADO EN
ADMINISTRACION**

ESCUELA PROFESIONAL DE ADMINISTRACION Y SISTEMAS

APROBADA POR LOS JURADOS SIGUIENTES:

Dr. Wilber Gonzalo Vásquez Vásquez

PRESIDENTE

Mtro. Raúl Gabriel Aliaga Fuentes

SECRETARIO

Mtro. Paul Denis Martínez Vitor

PRIMER MIEMBRO

Mtro. Vilma Hermelinda Munive Orrego

SEGUNDO MIEMBRO

Mtro. Doris Isabel Alvarado Canturin

TERCER MIEMBRO

Huancayo, 20 de agosto del 2021.

ASESOR:

Mg. Luis Antonio Visurraga Camargo

DEDICATORIA:

Mi infinita gratitud a mi familia , especialmente a mis queridos padres, quien con su apoyo y motivación hizo que cumpliéramos uno de nuestros objetivos mas importantes de ser grandes profesionales.

Gabriela Ivonne - Jhonattan

AGRADECIMIENTO:

A Dios nuestro divino redentor , a las autoridades y docentes de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables de la Universidad Peruana Los Andes, quienes nos brindaron sus conocimientos teóricos y practicos para la culmiancion de nuestra carrera profesional.

Nuestro profundo agradecimiento al asesor **Mg. Luis Antonio Visurraga Camargo**, quien con su dedicación y su tiempo hizo posible la culminación del presente trabajo.

CONTENIDO

Hoja de aprobación de jurados	ii
-------------------------------------	----

Asesor	iii
Dedicatoria	iv
Agradecimiento	v
Índice	vi
Contenido de graficos	ix
Contenido de tablas	ix
Resumen	x
Abstract	xi
Introducción	xii
CAPITULO I	14
I. Planteamiento, sistematización y formulación del problema	14
1.1 Descripción del problema	14
1.2 Formulación del problema	18
1.2.1 Problema General	18
1.2.1 Problemas Específicos	18
1.3 Objetivos de la investigación	19
1.3.1 Objetivo General	19
1.3.2 Objetivos Específicos	19
1.4 Justificación de la investigación	19
1.4.1 Justificación Teórica	20
1.4.2 Justificación Práctica	20
1.4.3 Justificación Metodológica	20
1.4.4 Justificación Social	21

1.4.5 Justificación De Conveniencia	21
1.5 Delimitacion de la investigación	22
1.5.1 Delimitación Espacial	22
1.5.2 Delimitación Temporal	22
1.5.3 Delimitación Conceptual o Temática	22
CAPITULO II	23
II. Marco Teórico	23
2.1 Antecedentes del estudio	23
2.2 Bases Teóricas	30
2.2.1. Auditoria de gestión	30
2.2.2. Control Gubernamental	36
2.3 Definicion de conceptos	41
2.4 Hipotesis y variables	42
2.4.1 Hipótesis General	42
2.4.2 Hipótesis Específicos	43
2.5 Variables de la Investigación	43
2.6 Operacionalizacion de las variables	44
CAPITULO III	46
III. Metodología	46
3.1 Metodo de Investigación	46
3.2 Tipo de Investigación	47
3.3 Nivel de investigación	47
3.4 Diseño de la Investigación	48

3.5 Población y Muestra	48
3.6 Tecnicas e instrumentos de recolección de datos	49
3.6.1 Técnicas de recolección de datos	49
3.6.2 Instrumentos de recolección de datos	50
3.7 Procedimientos de recolección de datos	53
3.8 Tecnicas de procedimientos y análisis de datos	55
CAPITULO IV	56
IV. Resultados de la investigación	56
4.1 Presentacion de resultados en tablas y graficos	56
4.2 Contrastacion de hipotesis	66
4.3 Analisis y discusion de resultados	76
Conclusiones	79
Recomendaciones	81
Referencias Bibliograficas	82
ANEXOS	86
Matriz de consistencia	88
Validacion de juicio de expertos del instrumento de investigacion	90
Consideraciones eticas	96
Cuestionario	97
Evidencias	101

INDICE DE GRÁFICOS

N°	CONTENIDO	
	Gráfico N° 1 Auditoría de gestión	57
	Gráfico N° 2 Efectividad	58
	Gráfico N° 3 Eficiencia	59
	Gráfico N° 4 Economía	60
	Gráfico N° 5 Control Gubernamental	61
	Gráfico N° 6 Supervisión de la Gestión	62
	Gráfico N° 7 Vigilancia de la Gestión	63
	Gráfico N° 8 Verificación de la Gestión	64
	Gráfico N° 9 Resultados de la Gestión	65

INDICE DE TABLA

N°	CONTENIDO	Pág.
	Tabla N° 1 Auditoría de gestión	57
	Tabla N° 2 Efectividad	58
	Tabla N° 3 Eficiencia	59
	Tabla N° 4 Economía	60
	Tabla N° 5 Control Gubernamental	61
	Tabla N° 6 Supervisión de la Gestión	62
	Tabla N° 7 Vigilancia de la Gestión	63
	Tabla N° 8 Verificación de la Gestión	64
	Tabla N° 9 Resultados de la Gestión	65

RESUMEN

La investigación de trabajo que presento tuvo como objetivo general: Establecer el nexo existente entre la auditoría de gestión y el control gubernamental en la Dirección Regional de Educación de Junín, 2018. De tipología investigativa básica, de nivel correlacional, el diseño de investigación fue no experimental, descriptivo - correlacional sin manipular las variables a investigar. La población considerada estuvo representada por 144 colaboradores y obteniendo una muestra de 105 trabajadores entre Funcionarios y trabajadores nombrados y contratados. Se elaboró un cuestionario como herramienta de obtención de datos, del cual estuvo comprendida por 5 alternativas en las 30 preguntas, donde 14 de ellas fueron dirigidas a la variable auditoría de gestión y 16 a la variable de control gubernamental.

Como resultado, se tiene un grado de significancia entre las variable auditoría de gestión y el control gubernamental en los colaboradores de la DREJ, 2018.

Concluyendo que, existe una relación positiva fuerte con el 0.889 rho de Spearman, entre auditoría de gestión y control gubernamental en la Dirección Regional de Educación de Junín, 2018.

Palabras claves: Auditoría de gestión y control gubernamental, DREJ.

ABSTRACT

The research work that I present had as general objective: To establish the existing link between management auditing and government control in the Regional Directorate of Education of Junín, 2018. Of a basic investigative typology, of correlational level, the research design was not experimental, descriptive - correlational without manipulating the variables to be investigated. The population considered was represented by 144 collaborators and obtaining a sample of 105 workers between Officials and appointed and contracted workers. A questionnaire was developed as a data collection tool, which was comprised of 5 alternatives in the 30 questions, where 14 of them were directed to the management audit variable and 16 to the government control variable.

As a result, there is a degree of significance between the variable management audit and government control in the collaborators of the DREJ, 2018.

Concluding that, there is a strong positive relationship with the 0.889 rho of Spearman, between management audit and government control in the Regional Directorate of Education of Junín, 2018.

Keywords: Governmental management and control audit, DREJ.

INTRODUCCION

Concluído nuestra formación profesional, en la Escuela Profesional de Administración y Sistemas, Facultad de Ciencias Administrativas y Contables, Universidad Peruana Los Andes, se da a conocer el trabajo de investigación titulado “ La auditoría de gestión y el control gubernamental en la DREJ., 2018.

El motivo principal por el que, realizamos el presente estudio, fue que en estos últimos 20 años, la Direccion Regional de Educación de Junín se ha visto involucrado en actos de corrupción en las gestiones de los Ex presidentes Regionales Vladimiro Huaroc, Vladimir Cerrón y Angel Unchupaico, quienes tenían la facultad de designar a los Directores Regionales de Educacion.

La Propuesta de implementar una auditoria de gestión y fortalecer el control gubernamental aplicada al objeto de estudio, se llevo a comprobar la hipótesis general: Existe un grado de significancia positiva entre la auditoría de gestión y el control gubernamental en en la DREJ en el año 2018.

El instrumento de investigación fue la encuesta, haciendo uso de la técnica de la encuesta. La población a investigar fue de 144 trabajadores entre Funcionarios y trabajadores nombrados y contratados y fue aplicado a una muestra de 105 trabajadores, del cual se obtuvieron datos para poder procesarlos, analizarlos y comporbar la hipótesis demostrando que existe una relación directa y significativa entre la auditoría de gestión y el control gubernamental en la Dirección Regional de Educación de Junín en el año 2018.

El trabajo de investigación, esta contemplada en 4 capitulos, siendo:

En el Capítulo I, se desarrollo el planteamiento del problema , objetivos, la justificación; los alcances y delimitaciones del trabajo.

En el Capítulo II, Marco teórico, se realizo los antecedentes internacionales, nacionales y locales, seguido de las bases teóricas de ambas variables y el marco conceptual .

En el Capítulo III, se presenta todo lo relacionado a la parte metodológica, método, tipo, nivel y diseño investigativo, la población y muestra, técnica de investigación e instrumentos de recolección de datos.

En el Capítulo IV, se presentan los resultados , la prueba de hipótesis, se hace la discusion y análisis de los datos obtenidos.

Por utlimo, realizamos la conclusiones y recomendaciones, anexando las matrices, referencias bibliográficas y evidencias.

Los autores.

CAPITULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

I. PLANTEAMIENTO, SISTEMATIZACION Y FORMULACION DEL PROBLEMA

1.1 DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

A Nivel Internacional

Del Valle, S., Hernández, P. y Buenrostro, J. (2011), indican que todos los procedimientos, técnicas y prácticas de auditoría interna aplicadas a las IPES, no fueron suficientes como para dar solución a los problemas respecto a la administración y control de los recursos públicos confiados; esto debido a no contar con asesoría eficiente por parte del área de auditoría interna.

Se incluye la ausencia del reglamento de control interno, verificaciones, conciliaciones, revisiones, salvaguarda de activos y segregación de funciones, lo que lógicamente obstaculiza la exposición de las políticas y procedimientos que garanticen enfocarse en los problemas de aplicación del control interno por parte de los responsables con la finalidad de generar mejoramientos en la administración de los recursos públicos.

Según resultados de la Fiscalización realizada a las instituciones superiores públicas de Educación entre los años 1998-2008; la mitad de estas ofrecieron problemas respecto a su liquidez económica y financiera, administración de sus recursos, improvisación y ausencia de planificación, organización, dirección, control, mala comunicación, entre otros; debiendo asumir la culpa frente a estos resultados el área especializada de auditoría interna.

A Nivel Nacional

Según la Secretaria de Gestión Pública de la Presidencia del Consejo de Ministros (PCM), ha identificado los siguientes problemas:

- **Ausencia de un sistema eficiente de planeamiento y problemas de articulación con el sistema de presupuesto público:**

En tal sentido el Centro Nacional de Planeamiento Estratégico (CEPLAN) no presenta claridad respecto a su papel preponderante, sumándose las políticas y fines del Gobierno. De igual forma al no indentificar objetivamente la problemática poblacional no se puede definir con claridad los propósitos a cumplir, de otra parte, las políticas sectoriales y públicas no se alinean con las territoriales que tienen a cargo los gobiernos descentralizados, viendo en los PDC (Planes de Desarrollo Concertado), Planes Operativos institucionales y los

Planes Estratégicos institucionales, desvinculándose hasta con los programas presupuestales y de gestión.

Considerando el presupuesto público, se ha generado importantes avances debido a los resultados obtenidos del presupuesto inicial, teniendo algunos desiertos en la inversión del presupuesto en ciertos sectores.

- **Infraestructura , equipamiento y gestión logística insuficiente:**

Sin duda que la débil infraestructura y el inadecuado y desfazado equipamiento inciden en la gestión, peor aún cuando no se cuenta con infraestructuras centralizadas sino por el contrario dispersas por lo que los colaboradores tienen que estar dispersos; lo que significa asumir costos de gestión, tiempo y coordinación, complicándose si no se cuenta con TICs., esto afecta a que no se cumplan con los fines institucionales.

- **Inadecuada política y gestión de recursos humanos**

Son varios los factores por el cual se presenta una débil gestión de RR.HH., como la presencia de regímenes laborales diferentes, estandarización de remuneraciones, ausencia de políticas de motivación e incentivo, inadecuados perfiles de puestos e inadecuados procesos de reclutamiento, selección, contratación, retención entre otros. Agudizándose si las autoridades no consideran la importancia de contar con colaboradores de calidad o sencillamente por no contar con recursos.

- **Deficiente diseño de la estructura de organización y funciones**

También influyen negativamente las inadecuadas estructuras organizacionales que no se ajustan a la realidad de las organizaciones y tampoco a las funciones menos a los objetivos establecidos en las actividades de planeamiento estratégico. Todo esto influye en la calidad ofrecida a los usuarios

y en el desempeño laboral individual de los colaboradores y de la entidad. Se debe también mencionar que los lineamientos para la formulación de documentos de gestión como Manual de Procedimientos (MAPRO) , Reglamento de Organización y Funciones (ROF), Cuadro de Asignación de Personal (CAP), entre otros son estandarizados sin considerar que cada entidad es distinta en su realidad como el caso de los Gobiernos Regionales que son distintos en sus necesidades y situación real de las regiones.

- **Inadecuados procesos de producción de bienes y servicios públicos:**

Respecto al sistema productivo o cadena de valor en las entidades públicas se presentan varias debilidades debido a la ausencia de procedimientos que permitan mejorar, automatizar y formalizar los procesos internos sumándose la desarticulación de los principales sistemas administrativos, y la falta de tecnologías nuevas de producción y eficientes modelos de calidad.

- **Limitada evaluación de resultados e impactos, así como seguimiento y monitoreo de los insumos, procesos, productos y resultados de proyectos y actividades.**

La falta de adecuados sistemas de planificación y objetivos al no contar con tableros de indicadores cuantitativos y cualitativos que hagan un seguimiento a la gestión genera costos altísimos de transacción y coordinación.

- **Carencia de sistemas y métodos de gestión de la información y el conocimiento**

Inadecuados procesos en lo que refiere a la gestión del conocimiento, impide la aplicación el desarrollo de competencias dentro de las instituciones públicas para ser transmitido entre los funcionarios públicos. Las acciones deben ser compartidas y practicas.

- **Débil articulación intergubernamental e intersectorial**

Existe en las instituciones públicas, la escasa política de alianzas estratégicas intergubernamentales.

Dentro del marco legal, varían los mecanismos referentes a la coordinación institucional, tanto en los niveles intersectoriales como los gubernamentales. Muchas de las entidades tienen vacíos legales o simplemente desconocen sobre temas de articulación interinstitucional.

1.2 FORMULACION DEL PROBLEMA

La pregunta principal surge de la problemática encontrada y es:

1.2.1 Problema General

¿De qué manera la auditoría de gestión se relaciona con el control gubernamental en los trabajadores de la DREJ., año 2018?

1.2.2 Problemas Específicos:

- ¿De qué manera la auditoría de gestión se relaciona con la supervisión en los trabajadores de la DREJ., año 2018?
- ¿De qué manera la auditoría de gestión se relaciona con la vigilancia en los trabajadores de la DREJ., año 2018?
- ¿De qué manera la auditoría de gestión se relaciona con la verificación en los trabajadores de la DREJ., año 2018?
- ¿De qué manera la auditoría de gestión se relaciona con los resultados en los trabajadores de la DREJ., año 2018?

1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION

1.3.1. Objetivo General

Determinar la relación que existe entre la auditoría de gestión y el control gubernamental en los trabajadores de la DREJ., año 2018

1.3.2. Objetivos Específicos:

- a. Determinar la relación que existe entre la auditoría de gestión y la supervisión en los trabajadores de la DREJ., año 2018
- b. Determinar la relación que existe entre la auditoría de gestión y la vigilancia en los trabajadores de la DREJ., año 2018
- c. Determinar la relación que existe entre la auditoría de gestión y la verificación en los trabajadores de la DREJ., año 2018
- d. Determinar la relación que existe entre la auditoría de gestión y los resultados en los trabajadores de la DREJ., año 2018

1.4 JUSTIFICACION DE LA INVESTIGACION

En entidades estatales, mediante Control Interno permanentemente realizan auditorías de gestión y financieras . Asi como también realizan exámenes especiales e inspectorías, a lo establecido por la CGR (Contraloria General de la Republica)

Para la investigación, se justifica a los objetivos planteados, la importancia del tema y la utilidad para poder realizarlo, ya que las variables auditoría de gestión y control gubernamental fueron investigadas a nivel internacional y nacional.

El propósito de toda investigación es coadyuvar y/o dar solución a una realidad problemática; por ello se justifica los diversos motivos. Se debe plantear sus respectivas dimensiones para su después ejecución.

Según (Méndez, 2006) en la investigación científica las justificaciones son de carácter metodológico, práctico y teórico. Por ello, es su vital importancia ya que da valor al objeto de estudio.

1.4.1 Justificación teórica.

Una de las principales razones para realizar la presente investigación, es demostrar cual es el impacto e importancia que significa la teoría de la auditoría de gestión propuesta por Acuña, S. (2013) y el control gubernamental propuesta por la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y la Contraloría General de la República – Ley N° 27785.

Claramente existen muchas teorías sobre la auditoría de gestión y el control gubernamental, sin embargo el estudio y análisis de las diferentes teorías, nos permitió conocer con cuál de las teorías, los funcionarios de la Dirección Regional de Educación Junín (DREJ) están plenamente identificados.

1.4.2. Justificación Práctica.

La presente investigación beneficia al Gobierno Regional de Junín y a la Dirección Regional de Educación de Junín, teniendo en cuenta que nuestra Región ha sido considerada como una de las más corruptas , cuyos resultados y recomendaciones de la investigación se aplicarán en esta institución, para mejorar sus procedimientos y normas establecidos en los diferentes sistemas administrativos con la finalidad de que sus funcionarios y trabajadores puedan actuar con transparencia y honestidad en el desempeño de sus funciones.

1.4.3. Justificación Metodológica

La justificación metodológica, se refiere al logro de los objetivos generales y específicos propuestos en la presente tesis, para ello se utilizó como técnica de investigación a la encuesta y como instrumento al cuestionario para medir las

variables auditoría de gestión y el control gubernamental con sus respectivas dimensiones e indicadores.

La construcción del cuestionario como instrumento de investigación fue elaborado en función a las variables y dimensiones con sus respectivos indicadores y antes de su aplicación a los funcionarios y trabajadores de la Dirección Regional de Educación de Junín fue sometido a la opinión de expertos (Licenciados en Administración con Grado de Maestro y con experiencia en investigación), con la finalidad de dar validez a nuestro instrumento de investigación.

1.4.4. **Justificación Social.**

En cuanto a la justificación social, podemos determinar que la presente investigación sobre las teorías de la auditoría de gestión y su relación con el control gubernamental, nos permitió determinar los beneficios que tendrán los directores de las diferentes instituciones educativas, los profesores y alumnos que constantemente realizan sus trámites en la Dirección Regional de Educación de Junín, al aplicar las recomendaciones de la presente tesis en los recursos humanos (funcionarios, directivos, especialistas y auxiliares) de la DREJ.

1.4.5. **Justificación de Conveniencia.**

Se considera conveniente, ya que se realizará en la Dirección Regional de Educación de Junín, en primer lugar porque venimos laborando en esta Institución en la condición de contratados, lo que sirvió para recabar información, sobre los Exámenes Especiales y los Informes de Auditoría, así como con los documentos de gestión: Reglamento de Organización y Funciones (ROF), Manual de Organización y Funciones (MOF), Presupuesto Analítico de Personal (PAP), Cuadro de Asignación de Personal (CAP), así como directivas y

procedimientos y además no hubo inconvenientes para la recolección de datos y aplicación del instrumento de estudio, previa Autorización del Director Regional de Educación de Junín.

1.5 DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

1.5.1. Delimitación Espacial.

El estudio se llevó a cabo en la Dirección Regional de Educación de Junín, ubicado el Jr. Julio C. Tello N° 776 , Distrito de El Tambo – Huancayo, Junín.

1.5.2. Delimitación Temporal.

La investigación se desarrollo durante los meses de agosto, setiembre, octubre, noviembre y diciembre del año 2018.

1.5.3. Delimitación Conceptual o Temática.

Nos avocamos a investigar sobre las diferentes teorías y principios, las conceptualizaciones, las investigaciones previas y los antecedentes, de las variables auditoría de gestión y el control gubernamental y sus respectivos indicadores y dimensiones.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES DEL ESTUDIO.

2.1.1. Investigaciones Internacionales.

Martínez, G. (2011). En su trabajo de investigación titulado “*Auditoría de Gestión y su Incidencia en la Rentabilidad de la Compañía ITARFETI CORPORATION S.A.*”. para optar el grado académico de Doctor. Universidad Técnica de Ambato - Ecuador. Cuyo objetivo fue: Analizar la situación administrativa actual de la compañía ITARFETI CORPORATION S.A.

Una vez finalizada la investigación el autor llega a las siguientes conclusiones:

- A. Que, la gestión responsable no se subordina a lo que dispone la Junta General de Accionistas, por lo que la toma de decisiones no es favorable y afecta a la rentabilidad de la empresa.
- B. Que, no se da cumplimiento a los objetivos organizacionales ya establecidos, lo mismo se da con la rotación de los colaboradores y

directivos, lo que perjudica a los procesos de prestación de servicios, control y supervisión.

- C. Los colaboradores no son concientes en asumir responsablemente sus funciones afectando a los servicios, empeorándose al no contar con manuales actualizados, por lo que, es importante realizar nuevos planteamientos en los procesos de Recursos Humanos, ya que es una área muy importante en una entidad pública o privada.

Chora, K. (2014). En su trabajo de investigación titulado “*Auditoría de gestión a los procesos del departamento contable de la empresa Chaide y Chaide S.A. por el periodo 2012*”. para obtener el título profesional en la Universidad de las Fuerzas Armadas, Sangolqui – Ecuador. El objetivo de la investigación fue el de realizar una Auditoría de Gestión al Departamento Contable de la Empresa Chaide y Chaide, se aprecia irregularidades y deficiencias dentro de la organización, teniendo consecuencia en la efectividad, eficiencia, ética y económica en los procesos de trabajo. Se concluye lo siguiente:

- A. A través de la praxis de la aplicación de la auditoría se fortalecieron las destrezas aprendidas en el salón, considerando que la práctica influye en el profesional auditor.
- B. Mediante la ejecución del examen de auditoría se identificarán debilidades, problemas, que influyen en la organización, además de establecer los horizontes de efectividad, economía, ética, eficiencia y eficacia en los procesos.
- C. Tener información veraz, objetiva de la entidad empresarial Chaide y Chaide S.A. respecto a su estructura, organización, dirección y otros se realizó la Auditoría de Gestión.

D. El análisis final del estudio, dadas en el informe de auditoría sirvieron para lograr el mejoramiento en el área de Recursos Humanos para su buen funcionamiento y en la toma de decisiones.

E. La ausencia del MAPRO para los puestos existentes en la empresa referida es otro punto débil.

Calle, C. (2015). En su tesis titulado “*Auditoría de gestión como herramienta de mejoramiento continuo en la empresa municipal de agua potable, alcantarillado y saneamiento ambiental del cantón azogues (Emapal), periodo 2013*”. Tesis para obtener el grado de titulación en la Universidad Politécnica Salesiana, Cuenca – Ecuador. El objetivo de la presente investigación, es determinar el desempeño de sus trabajadores en la empresa, los que realizan proyectos y ejecutan programas contables bajo los principios de eficacia, eficiencia y económica, para el logro de la metas.

Una vez finalizada la investigación el autor plantea las siguientes conclusiones:

El informe de auditoría de gestión permitio manejar información objetiva de la empresa EMAPAL- EP, respecto a su infarestructura, sus valores corporativos, estructura organizacional, y del compromiso con la preservación del medio ambiente, sin embargo se encontró también las siguientes deficiencias:

A. Ausencia de código de ética, generando que se realicen actividades apelando a mejor criterio individual.

B. Ausencia de la elaboración de planes de riesgos,hacer evaluaciones y análisis de riesgos.

- C. Presenta procesos de reclutamiento, selección desfazados y desactualizados generando que la empresa no tenga herramientas para desarrollar sus actividades.
- D. No se cuenta con programas tendientes a capacitar a los colaboradores a fin de mantenerlos actualizados y prestos a enfrentar los actuales retos.
- E. No se generan indicadores de desempeño que permitan medir los logros y cumplimientos de metas.

Arceda, S. (2015). En su trabajo de investigación titulado “*Efectividad de los Procedimientos de Control Gubernamental Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad de la empresa Jacinto Lopez S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014.*”. Tesis para obtener el grado de maestría en la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua - Nicaragua. El objetivo de la investigación fue mostrar un modelo de Control Interno en las áreas de administración y contabilidad de las empresas agrícolas, donde su país les exige que estén inscritos en diferentes instituciones del Estado para que las exportaciones de los productos agrícolas estén acreditados.

Una vez finalizada la investigación el autor obtuvo el análisis de los resultados. Los procedimientos de Control Interno que realiza la empresa son:

- Las herramientas de trabajo de todas las áreas de la empresa, se entregan de forma verbal, no existe el control de inventarios.
- Al requerir personal nuevo, según las necesidades de las áreas de trabajo.
- No existe control de entrada y salida del personal.
- No se realiza el arqueo de cajas
- Los ingresos del día no son depositados, además son utilizado para pago de gastos.

- Todo gasto y compra lo realizan en el momento, no existe la prevención de compras.
- Falta de segregación de funciones.
- Las responsabilidades son centralizadas.
- No hay acciones de procedimientos de trabajo, no se capacitan los trabajadores.
- No existe, el proceso de reclutamiento de personal adecuado.
- No se controla al trabajador en sus actividades.

Identificación de las dificultades de Control Interno que realiza la empresa son:

- No existe control de inventario en Kardex y Master Kardex.
- Los estados financieros se entregan cada semestre.
 - Ausencia de Auxiliares de control de cuentas por pagar (proveedores).
 - Inexistencia de manuales.

2.2.2. Investigaciones Nacionales

Flores, C. (2014). En su estudio titulado *“Planeamiento y estrategias en la auditoría de gestión en las instituciones públicas del sector energía y minas”*. ,para optar el grado académico de Doctor. Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Lima – Perú. Cuyo objetivo general de la investigación fue, determinar como el planeamiento y estrategias influyen en la auditoría en las instituciones públicas del Sector Energía y Minas.

Una vez finalizada la investigación el autor llega a la siguiente conclusión:

- A. La eficiente planificación y las adecuadas estrategias de auditoría realizada en las Entidades públicas de Energía y Minas, interviene en la eficacia sobre la evaluación de control de recursos y bienes públicos y

eficacia, alcance de los propósitos de la entidades y decisiones efectivas coherentes.

- B. La adecuada planificación y las estrategias de auditoría, incide positivamente en lograr las metas en las entidades del estado como Energía y Minas.
- C. El planeamiento Auditor incide positivamente en la evaluación de la gestión de las Entidades del Estado como Energía y Minas.
- D. El correcto manejo de los preceptos, técnicas, normativas de la auditoría interviene de manera positiva en la evaluación de gestión de Entidades de Energía y Minas.

Aroca, J. (2016). En su trabajo de investigación *“La Auditoría Interna y su Incidencia en la Gestión De Empresa De Transportes Guzmán S.A. de la Ciudad de Trujillo”*. Para obtener el Título profesional de Grado de Maestro en Ciencias Económicas en la Universidad de Trujillo - Perú. El objetivo general de la investigación fue determinar de qué manera la auditoría interna incide en la gestión de la Empresa de Transportes Guzmán S.A.

El autor llega a las siguientes conclusiones:

- A. Parte de la eficiencia y eficacia de la Empresa de Transportes referida es su Estructura Organizacional por influir esta en todas las actividades que realiza, lo que cohesiona al total de integrantes de TGSA, lo que ocurre en estos tres (03) últimos periodos.
- B. El débil control interno es una discrepancia en la empresa mencionada, por lo que hay debilidades por superar en su implementación y mantenimiento.

- C. Que, el 2015 se genero resultados favorables respecto a la Economía, eficiencia, eficacia.
- D. El control desempeñado por el Auditor Interno, es optima lo que favorece en Gerencia General y Junta de Accionistas con relación a cumplir reglas, regulaciones y mejoramiento de prácticas de negocios.

Sotomayor, J. (2009). En su trabajo de investigación titulado “*El control gubernamental y el sistema de control interno en el Perú*”. A fin de obtener el Doctorado. Universidad San Martin de Porras. Lima – Perú. Cuyo objetivo principal fue, formular un programa de capacitación referido al control gubernamental, con el propósito de fortalecer el sistemas de control interno, promoviendo la económica, eficiencia y eficacia de las operaciones de calidad que contribuya a superar el problema general planteado.

El autor llega a las siguientes conclusiones:

- A. Que, por parte de los funcionarios públicos existe desconocimiento respecto a las personas encargadas directos de realizar control gubernamental, por lo tanto también desconocen que tienen la responsabilidad de realizar Sistema de Control interno en las entidades del estado, por que de ser contrario se generaría el compromiso de que los empleados del sector estatal fortalezcan dicho sistema.
- B. Muy a pesar de tener la norma 28716 Ley de Control Interno para las Entidades del Estado, se nota el desconocimiento debido a la ausencia de trabajo promocional y sensibilización, lo que genera una inseguridad en el cumplimiento de las metas.

- C. Concluyentemente se determina la necesidad de capacitar para potenciar la Doctrina Ética para maximizar y realizar el sistema de control interno, como parte del seguimiento gubernamental para beneficio del estado.

Barbarán, G. (2015). En su estudio titulado *“La auditoría gubernamental y su incidencia en el desarrollo de la gestión de las entidades públicas en el Perú”*. Para optar el grado académico de Doctor. Universidad San Martín de Porras. Lima – Perú. El objetivo principal fue, determinar de que manera la Auditoría Gubernamental, afecta en el desarrollo de la gestión de la entidades públicas en el Perú.

El autor llega a las siguientes conclusiones:

- A. Realizar auditoría financiera presupuestal, aporta de manera significativa en la evaluación de los planes operativos de la entidad.
- B. Realizar auditoría de desempeño, aporta significativamente en la evaluación de fines de las instituciones del Estado.
- C. Las auditorías de cumplimiento inciden mejorando la economía, eficacia y eficiencia en las instituciones públicas.
- D. Los adecuados informes de auditoría potencian la toma de decisiones en las instituciones del Estado.
- E. Concluyentemente la Auditoría Gubernamental influye favorablemente en la gestión de las instituciones del Estado Peruano, 2013-2014.

2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1. Variable₁: Auditoría de Gestión

Para De Armas, R. (2008 ,p. 7), viene a ser la pesquisa en los procesos que se realizan en una empresa para el fiel cumplimiento de los objetivos específicos

propuesto. El fin es, controlar su funcionamiento, aprovechar las oportunidades que se presentan y plantear futuras mejoras en las acciones.

Por otro lado, **Franklin , E. (2007, p. 11)**, da una definición de auditoría de gestión o auditoría administrativa a “ 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 ”.

Según Thiétart, R. (1997, p. 12) Es aquel examen sistemático de las actividades de una empresa o de una de sus áreas funcionales respecto a su fines específicos como: establecer el nivel de eficiencia, eficacia y economía, posteriormente realizar las recomendaciones del caso para garantizar el adecuado uso de los bienes privados o públicos.

Objetivos de la auditoría de gestión

Sallenave, J. (1997, p. 26) da a conocer cuatro puntos importantes:

- Calificar la parte económica, su eficacia y eficiencia.
- Calificar los cumplimientos de las políticas públicas.
- Calificar el logro de los objetivos de un programa, proyecto u operaciones de las entidades a controlar.
- Evaluar el costo y el uso adecuado de los recursos para cumplir con una actividad.

Beneficios de la auditoría de gestión

Porter, M. (1977, p. 45) sugiere identificar las áreas con los problemas, los motivantes luego las soluciones de mejoramiento:

1. Identificar y desaparecer las deficiencias y derroches pero con cuidado porque las reducciones en menos tiempo, pueden convertirse en plazos largos.
2. Establecer juicios adecuados que permitan medir logros con fines y metas organizacionales.
3. Establecer canales de comunicación entre las jerarquías operacionales y los directivos.
4. Honestidad al evaluar y ser objetivo en sus conclusiones.

Normas que rigen la actividad de auditoría

Según Porter, M. (1977, p. 47) la estructura consiste:

a. Normas generales

Relacionadas a la ética, profesionalismo, independencia auditora, de los informes y de los colaboradores, y a aplicar registros de calidad.

b. Normas de ejecución del trabajo

El propósito es establecer, formas de trabajo que realizará el auditor, para un trabajo lógico y coherente.

Las normas sirven para dirigir las auditorías y ejecutarlas. Estas incluyen la elaboración de informes, fuente principal para la toma de decisiones.

c. **Normas de elaboración y presentación de informes**

- Los resultados se deben transmitir a los directivos.
- Evitar que los resultados se interpreten erróneamente.
- Realizar seguimiento a fin de establecer el cumplimiento de las medidas.

Fases de la auditoría de gestión

según Kuhn, T. (1982)

a. La fase de planeación

Un auditor, elabora su propio plan estratégicos de auditoría, el cual contiene actividades, programas y cronogramas de acción en determinados plazos de tiempos.

Acopia data necesaria de la institución sujeta a auditar y de su sistema de controles internos.

Se realizan de la siguiente manera:

- Análisis organizacional para la auditoría de gestión.
 - Conocer el sistema de trabajo de la organización .
 - Analizar los aspectos internos de la organización
 - Analizar el entorno empresarial.
 - Plan estratégico institucional. (metas, objetivos, visión y misión)
- Prevención de la parte interna de la entidad.
- Plan de la auditoría.
 - Fines y alcance de la auditoría.
- Programas de auditoría.
 - Conceptualización de las actividades que se van a realizar.
 - Tiempos parametrados.

- Auditoría organizada.

b. Análisis organizacional

El auditor debe esforzarse por conocer y entender la entidad, el entorno, la misión, objetivos, estrategias en la elaboración de los productos, también consultar los archivos permanentes, debe realizar visitas previas, revisar base de datos, entre otros.

Comprende el análisis organizacional:

- Comprensión y conocimiento de la entidad auditada
 - Visión estratégica
 - Visión sistémica

c. Evaluación del control interno

La persona que audita, debe evaluar y probar el nivel de eficiencia del sistema de control interno de la entidad auditada a fin de generarse un contexto de confianza sobre la calidad de las pruebas de auditoría. Si el caso indica que no es confiable el sistema de CI de la entidad entonces habrá necesidad de aplicación de pruebas de auditoría.

- Evaluación del control interno:
 - Ambiente de control.
 - Acciones de control
 - Evaluar los futuros riesgos que se generen
 - Comunicación y información
 - Supervisión.

d. Elaboración del cronograma de trabajo

El cronograma ayudará a concluir la auditoría dentro de un período prudencial razonable con un número específico de horas/auditor. Elaborar un cronograma de trabajo es un “plan de actividades” o “hoja de planeación de tiempos”, este documento debe estar listo antes de la etapa de ejecución

e. Preparación del programa de auditoría

La acción de auditoría, se basa en los procedimientos de forma detallada en acciones por costo para la recopilación de la información:

- El propósito es:

A este respecto, sirven como:

- Guía para recabar evidencia objetiva durante ejecución de la auditoría.
 - Documento que permitirá asignar responsabilidades al equipo auditor.
 - Medio para diseminar conocimiento a los nuevos colaboradores.
 - Base documentaria de la labor auditora.
- Se deben considerar los factores intervinientes en la gestión de auditoría:
 - Tamaño y complejidad.
 - Dispersión geográfica.
 - Procedimientos detallados.
 - Ambiente de la auditoría.
 - Principales elementos del programa de auditoría de gestión:
 - Nombre de la entidad auditada, proceso, sector, operación o área al cual se realizará la investigación exhaustiva.
 - Objeto de la auditoría.

- Ejecución de la auditoría para los objetivos planteados.
- Las formas de recabar evidencia, las fuentes que lo propician , dependencias, áreas y lugares para recolectar datos.
- Pasos de acción de la auditoría.

Áreas principales de auditoría de gestión

Menguzato, M . (1989, p. 89) da a conocer las siguientes áreas:

a. Auditoría de la gestión del sistema global de la empresa:

- Donde se evalua la competitividad, la estructura organizacional, su balance social a su dirección estratégica .

b. Auditoría de la gestión del sistema comercial:

- Por el cual se analizará las estrategias comerciales, la oferta de bienes y servicios, distribuciones físicas, las políticas de precios, la publicidad, ventas, actividades promocionales.

c. Auditoría de la gestión del sistema financiero.

d. Auditoría de la gestión del sistema de producción:

- Análisis de productividad económica y técnica, control de calidad e inventarios.

e. Auditoría de la gestión del sistema de recursos humanos:

- Analisis y evaluación del clima laboral, reclutamiento y selección de personal, capacitación, funciones a realizar y áreas de trabajo.

f. Auditoría de la gestión de los sistemas administrativos:

- Análisis de procedimientos administrativos, formas de control interno y análisis de datos.

2.2.2. Variable 2: Control Gubernamental

En nuestro país, el control gubernamental se encuentra normado en la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República – Ley N° 27785, donde se señala que: “El Control Gubernamental consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del estado, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control, con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes” (p. 02,03).

En la entidad pública, el control gubernamental es de forma externa e interna, su desarrollo forma parte del proceso permanente y integral en la organización. Las acciones del control interno se basan en el clima laboral, cuya finalidad es el uso adecuado de los recursos, bienes y operaciones de correcto y uso de manera eficiente.

Referente al control externo, son las normas, métodos, políticas y acciones técnicas que realiza el funcionario público, bajo el control de la Contraloría General u otros organismo que son encargados de supervisarlos.

Objetivos del control gubernamental:

Según Leonarte , J.(2014, p.16) ,los objetivos son los siguientes :

- Garantizar el adecuado uso de los recursos públicos, y operaciones Estatales.

- Generar información confiable sobre los recursos y operaciones.
- Mejorar todo procedimiento para rendir cuentas oportunamente de la gestión de los directivos y funcionarios.
- Identificar y comprobar el manejo inadecuado de los recursos del Estado.

Ámbito de aplicación del Sistema Nacional de Control

Según Ley N° 27785 lo componen las siguientes entidades sujetas a control:

- a. Las entidades del estado, forman parte del poder ejecutivo, incluyendo a la policía nacional y las fuerzas armadas.
- b. Los gobiernos locales y regionales, los bienes y recursos lo tiene de forma accionaria.
- c. Unidades administrativas de poder judicial, Ministerio Público y Poder Legislativo.
- d. Creación de organismos autónomos, bajo ley del estado de derecho público y privado.
- e. Entidades que supervisan los servicios públicos en obras que realizan entidades privadas mediante los concursos públicos.
- f. Las empresas que participen de forma accionaria o cualquiera que sea la forma de sociedad, se debe controlar los bienes del estado.

La entidad que esta siendo auditada, debe facilitar de manera detallada la información que va a entregar, para que se emita un informe transparente y claro sin algún tipo de adulteración.

Sobre el control interno, las acciones deben ser de forma cautelosa, controlada y verificada, porque el propósito es tener una óptima gestión de recursos, operaciones y bienes, que se hagan de forma correcta.

El artículo 9° de esta Ley señala que los principios del control gubernamental son diecinueve:

- a. Para el control en la universidad o potestades, están bajo arreglo a su competencia y atribuciones, el control sobre todas las actividades de la respectiva entidad, así como de todos sus funcionarios y servidores, cualquiera fuera su jerarquía.
- b. El control, bajo el carácter integral es el conjunto de acciones y técnicas orientadas a evaluar, de manera cabal y completa, los procesos y operaciones materia de examen en la entidad y sus beneficios económicos y/o sociales obtenidos, en relación con el gasto generado, las metas cualitativas y cuantitativas establecidas, su vinculación con políticas gubernamentales, variables exógenos no previsibles o controlables e índices históricos de eficiencia.
- c. La postestad de autonomía funcional, es sujeto bajo el control para organizarse y ejercer sus funciones con independencia técnica y libre de influencias. Ninguna entidad o autoridad, funcionario o servidor público, ni terceros, pueden oponerse, interferir o dificultar el ejercicio de sus funciones y atribuciones de control.
- d. La auditoría como control es el instrumento de vigilancia de las operaciones y procesos de trabajo, si se realizan de manera correcta.
- e. La aplicación técnica es fundamental, en acciones de operatividad, bajo exigencias de calidad, consistencia y razonabilidad en su ejercicio;

considerando la necesidad de efectuar el control en función de la naturaleza de la entidad en la que se incide.

- f. La verdad, sujeta a las normas de control, normas constitucionales, legal y reglamentarias.
- g. El debido proceso de control, por el que se garantiza el respeto y observancia de los derechos de las entidades y personas.
- h. La eficiencia, eficacia y economía.
- i. La oportunidad.
- j. La objetividad al momento de evaluar debe ser fundamentada en hechos, evitando acciones subjetivas.
- k. Lo tangible
- l. Los sistemas de las entidades ejercen su propio carácter selectivo de control, lo que es considerado de mayor riesgo en contra de las acciones administrativas.
- m. El acceso a la información.
- n. Cuando se realiza la auditoría, se presenta el principio de RESERVA de la información, ya que se podría manipular o hacer daño en contra de la entidad.
- o. Se debe continuar con las actividades cotidianas, al realizar el proceso de control.
- p. Se publica el informe final, en los portales correspondiente y las acciones a tomar por la Contraloría General.
- q. La participación ciudadana.
- r. La flexibilidad.

La ley conforma los siguientes aspectos:

- a. El ente técnico es la contraloría

b. Para el control gubernamental, se basan en la Ley mencionada y son de carácter estatal, regional, local e institucional reguladas y ordenadas.

c. Las auditorías externas, contratadas por la Contraloría son de carácter financiero, económico, medio ambiente, informáticos, entre otros.

El funcionamiento del control gubernamental, esta bajo los sistemas administrativos de los recursos y bienes públicos, y son integrados de la siguiente forma:

a. Los sistemas de control estan integrados bajo el plan de organización, reglamento y procedimientos de cada entidad publica y su propia auditoría institucional.

b. La auditoría externa, es el control externo contratado que una entidad puede recurrir para su inspección.

2.3. DEFINICION DE CONCEPTOS

•Autonomía Administrativa:

Referida como una atribución autorreguladora del funcionamiento de la institución, respecto al diseño de su estructura organizacional, logística y RR.HH.

•Autonomía Funcional:

Disposición para formular los propios informes y programas de planificación de auditoría. Tiene autonomía técnica y metodológica para el accionar fiscalizador.

•Autonomía Económica:

Asignación del presupuesto para cumplir con sus funciones constitucionales encomendadas.

•Autonomía Financiera:

Solicitud económico al Ministerio de Economía y Finanzas, para el cumplimiento de sus acciones institucionales.

•Cultura:

Conformada por hábitos, costumbres, creencias, pensamientos etc.

•Corrupción:

Acuerdo inmoral entre un corruptor y un corrupto, que buscan beneficiarse particularmente en contra de lo establecido por la ley.

•Efectividad:

Relacionada con el cumplimiento de las metas y objetivos que benefician a la entidad, por el principio de autoridad.

•Eficiencia :

Consiste en el logro de los propósitos y la cantidad de recursos usados.

•Gestión pública:

Referido a la administración de los bienes y recursos del estado, beneficiando al ciudadano..

•Función pública:

Toda actividad temporal o permanente pagada por ejercer funciones publicas.

•Funcionario Público:

Profesional que desempeña cargos del más alto nivel en los poderes públicos.

•Gastos corrientes:

Comprende los gastos en planilla, compra de bienes y servicios y otros gastos de la misma índole.

- **Gestión administrativa:**

Conjunto de acciones Planeación, organización, dirección, y control.

- **Proceso integral de control:**

Son fases de control gubernamental, incluidas las etapas de planificación, elaboración, ejecución y emitir el informe final, con acciones correctivas a ser efectuadas.

- **Recursos y bienes del estado:**

Son bienes tangibles e intangibles de uso para su funcionamiento de la entidad, todas ellas están sujetas a leyes que lo protegen.

2.4. HIPOTESIS Y VARIABLES

2.4.1 Hipótesis General:

Existe una relación directa y significativa entre la auditoría de gestión y el control gubernamental en los trabajadores de la Dirección Regional de Educación de Junín (DREJ), en el año 2018.

2.4.2 Hipótesis Específico:

- a. Existe una relación directa y significativa entre la auditoría de gestión y la supervisión en los trabajadores de la DREJ, 2018.
- b. Existe una relación directa y significativa entre la auditoría de gestión y la vigilancia en los trabajadores de la DREJ, 2018.
- c. Existe una relación directa y significativa entre la auditoría de gestión y la verificación en los trabajadores de la DREJ, 2018.

- d. Existe una relación directa y significativa entre la auditoría de gestión y los resultados en los trabajadores de la DREJ, 2018.

2.5 VARIABLES DE LA INVESTIGACION:

Auditoría de Gestión (V₁)

Dimensiones:

- Efectividad
- Eficiencia
- Economía

Control Gubernamental (V₂)

- Supervisión de la gestión
- Vigilancia de la gestión
- Verificación de la gestión
- Resultados de la gestión

2.6 OPERACIONALIZACION DE LAS VARIABLES

Cuadro 2:
La Auditoría de Gestión y el Control Gubernamental en la Dirección Regional de Educación Junín (DREJ) Huancayo en el año 2018.

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Variable N° 1 :Auditoría de Gestion	<p>La auditoría de gestión es:</p> <p>“ Un examen objetivo sistemático y profesional de evidencias, realizado con el fin de proporcionar una evaluación independiente sobre el desempeño (rendimiento) de una entidad, programa o proyecto, orientada a mejorar la efectividad, eficiencia y economía en el uso de los recursos públicos, para facilitar la toma de decisiones por quienes son responsables de adoptar acciones correctivas y mejorar su responsabilidad ante el público. Acuña S. (2013)</p>	<p>La auditoría de gestión es:</p> <p>La auditoría de gestión se mide mediante la efectividad, eficiencia, economía.</p>	Efectividad	% de cumplimiento de las políticas publica	a) Muy alto b) Alto c) Regular d) Bajo e) Muy bajo
				Cuentan con un Plan de Desarrollo concertado	
				Estrategias y objetivos	
				Estudiar las Tendencia	
			Eficiencia	% de cumplimiento de objetivos y metas	
				Mayor Exposición.	
				Construye tu Marca.	
			Economía	Actitud colaborativa.	
				Relaciones de respeto.	
				Mayor Exposición.	
				Se monitorea la ejecución del presupuesto.	
				Se monitorea y evalúa las actividades y proyectos de inversión publica.	
			Se monitorea y evalúa las actividades y programas establecidos en el POI 2018.		

Variable 2: Control Gubernamental	<p>El Control gubernamental es:</p> <p>“El Control Gubernamental consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del estado, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control, con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes” (Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República – Ley N° 27785).</p>	<p>El Control gubernamental es:</p> <p>El Control Gubernamental se mide mediante la Supervisión de la gestión, Vigilancia de la gestión, Verificación de la gestión, Resultados de la gestión.</p>	Supervisión de la gestión	Confianza	a) Muy alto b) Alto c) Regular d) Bajo e) Muy bajo
				Cortesía	
				Habilidad	
			Vigilancia de la gestión	Resultado	
				Desempeño	
				Percepción	
			Verificación de la gestión	Seguridad	
				Agilidad	
				Disposición	
			Resultados de la gestión	Instalaciones	
				Materiales	
				Comunicación	
				Agilidad	
				Disposición	

Fuente: Elaboración propia.

CAPITULO III

METODOLOGIA

3.1. METODO DE INVESTIGACIÓN

Según Valderrama, S. (2019, pág. 74), el método es el “Conjunto de procedimientos lógicos a través de los cuales se plantean los problemas científicos, y se ponen a prueba las hipótesis y los instrumentos de trabajo investigados”

En nuestra investigación se utilizara el método hipotético deductivo por formar parte del enfoque cuantitativo.

La validez de una idea científica (una hipótesis) se establece derivando (deducción) su consecuencia con respecto al mundo real y procediendo a averiguar si la predicción derivada es correcta o no. Se dice que el método científico es por lo tanto hipotético-deductivo (Ruiz y Ayala. 1998 p.15)

Es el procedimiento o camino que sigue el investigador para hacer de su actividad una práctica científica tiene varios pasos esenciales: observación del fenómeno o estudiar, creación de una hipótesis para explicar dicho fenómeno deducción de consecuencias o

proposiciones más elementales que la propia hipótesis y verificación o comprobación de la verdad de los enunciados comparándolos con la experiencia.

En nuestra investigación se utilizó el método hipotético deductivo por formar parte del enfoque cuantitativo.

3.2. TIPO DE INVESTIGACIÓN

Investigación básica: Conocida también como investigación teórica, pura o fundamental. Está destinada a aportar un cuerpo organizado de conocimientos científicos y no produce necesariamente resultados de utilidad práctica inmediata. Se preocupa por recoger información de la realidad para enriquecer el conocimiento teórico-científico, orientado al descubrimiento de principios y leyes (Valderrama, S, 2019,pág.164).

3.3. NIVEL DE INVESTIGACIÓN

La investigación correlacional: Tiene como propósito conocer la relación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto en particular” (Hernández et al., 2006, p.105).

Investigación no experimental: Se entiende por investigación no experimental cuando se realiza un estudio sin manipular deliberadamente las variables. Según Hernández et al. (2006), las encuestas se consideran un diseño que se puede aplicar en las investigaciones no experimentales transversales para la obtención de datos relacionados a la investigación.

Según el nivel de medición

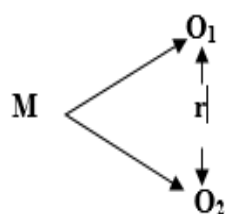
Investigación Cuantitativa: Para la investigación cuantitativa se maneja la recolección y el análisis de datos, que mediante el uso de la estadística, permite establecer información confiable del comportamiento de una población específica (Hernández et al, 2006).

Para la investigación se dio uso al nivel de investigación correlacional, porque se miden las variables Auditoría de Gestión y el Control Gubernamental.

3.4. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

El diseño de la investigación fue descriptivo – correlacional. Según Oseda, (2008, p. 82): llamado diseño ex post facto, donde las variables no se manipulan. Es de corte transversal, ya que observa y describe la exposición de las variables en la población muestral en un tiempo determinado, distribuye y magnifica la auditoría de gestión y el control gubernamental en un momento dado.

Según Sánchez, (1998, p.79), “La investigación descriptivo - correlacional, se orienta a la determinación del grado de relación existente entre dos a más variables de interés en una misma muestra de sujetos o el grado de relación existente entre dos fenómenos o eventos observados”.



Donde:

M = Muestra

O₁ = Observación de la variable 1.

O₂ = Observación de la variable 2.

r = Correlación entre dichas variables.

3.5. POBLACIÓN Y MUESTRA

Población

La población fue de 144 trabajadores, de la Dirección Regional de Educación de Junín.

Cuadro N° 3

POBLACIÓN Y MUESTRA DE ESTUDIO				
CONDICION	N° DE TRABAJADORES	%	N° DE TRABAJADORES MUESTRA	%
Funcionarios	12	8.33	9	8.33
Nombrados	60	41.67	44	41.67
Contratados	72	50.00	52	50.00
Total	144	100.00	105	100.00

Muestra

La muestra fue el aletoria simple, representada en la siguiente formula:

$$n = \frac{Z_o^2 p \cdot q N}{e^2 (N - 1) + Z_o^2 p \cdot q}$$

Dónde:

n = Muestra

ZO = 1.96 (límite de confianza)

p = Probabilidad de acierto (50%)

q = Probabilidad de no acierto (50%)

N = Población total (144 trabajadores)

e2 = Margen de error (5%)

1 - α = Intervalo de confianza (95%)

Reemplazando:

$$n = \frac{(1.96)^2(0.5)(0.5)(144)}{(0.05)^2(144 - 1) + (1.96)^2(0.5)(0.5)}$$

$$n = 105$$

La muestra es de **105** trabajadores.

3.6 TECNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS

3.6.1. Técnicas de Recolección de Datos

Según Hernández, R. (2006) es la recolección de datos de información sobre las variables investigadas.

Continúa, Hernández, R. (2006). La herramienta de información es el cuestionario y la técnica a utilizar es la encuesta, dado que ofrecen datos valiosos para ser analizados.

**Cuadro N° 5:
Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos**

Técnicas	Instrumentos	Datos a observar
Fichaje	Fichas bibliográficas, resumen, transcripción y resumen.	Marco teórico conceptual, recolectar y detectar la mayor cantidad de información relacionada con el trabajo de investigación.
Encuesta	Cuestionario de encuesta sobre auditoria de gestion	La descripción del proceso de la auditoria de gestion en la Direccion Regional de Educacion de Junin
Encuesta	Cuestionario de encuesta sobre control gubernamental	La descripción de los niveles del control gubernamental en la Direccion Regional de Educacion de Junin.

Fuente: Elaboración propia.

3.6.2 Instrumentos de Recolección de Datos

El requisito fundamental los datos es la validez y confiabilidad. (Gómez, 2006, pág. 122). Relacionado a la Auditoría de gestión y el control gubernamental , se utilizó el cuestionario como se detalla en la siguiente ficha técnica.

Instrumento:

Cuestionario: Auditoría de gestión

14 ítems del 01 al 14 (Anexo 3)

Cuestionario: Control gubernamental

16 Ítems del 15 al 30 (Anexo 3)

Ficha Técnica:

Nombre: Auditoría de gestión y el control gubernamental.

Autores: Bach. Torres Ramos, Gabriela Ivonne

Bach. Urcuhuaranga Garay, Jhonattan

Aplicación: Individual

Objetivo: Determinar la relación que existe entre la auditoría de gestión y el control gubernamental en los trabajadores de la Dirección Regional de Educación de Junín, en el año 2018.

Ámbito de aplicación: 105 trabajadores entre nombrados y contratados

3.6.3 Validez y Confiabilidad de los Instrumentos de Recolección de Datos

Validez de expertos

Se refiere al instrumentos que mide las variables investigadas (Hernández R., Fernández C., & Baptista P., 2010). Se validó con 3 expertos quienes emitieron sus juicios, logrando un 80% de validez del constructo.

Evaluación del Constructo por 3 Expertos

Nombres y apellidos	Grado Académico	Validación	Resultado
Mg. Miguel Cerrón Aliaga	Magister	Bueno	Aprobado
Dr. Abdón Casiano Mayta	Doctor	Bueno	Aprobado
Mg. Yuliana Vargas Ariste	Magister	Bueno	Aprobado

Fuente : Elaboración propia de los investigadores.

TABLA 2: Validez

0,53 a menos	Validez nula
0,54 a 0,59	Validez baja
0,60 a 0,65	Valida
0,66 a 0,71	Muy valida
0,72 a 0,99	Excelente validez
1,0	Validez perfecta

Fuente: **Herrera, A. (1998)**

Confiabilidad

En relación a la confiabilidad, Hernández y otros (2002: 256), expresan que “la confiabilidad de un instrumento de medición se refiere al grado en que su acción repetida al mismo sujeto u objeto, produce iguales resultados”.

TABLA 3: Confiabilidad

0,53 a menos	Confiable nula
0,54 a 0,59	Confiable baja
0,60 a 0,65	Confiable
0,66 a 0,71	Muy confiable
0,72 a 0,99	Excelente confiable
1,0	Confiabilidad perfecta

Fuente: **Herrera, A. (1998)**

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,745	30

Análisis del resultado de la prueba piloto con el baremo de interpretación:

Baremo de interpretación

Rangos	Interpretación
0.81 a 1.00	Muy alta
0.61 a 0.80	Alta
0.41 a 0.60	Moderada
0.21 a 0.40	Baja
0.01 a 0.20	Muy baja

El resultado obtenido es de: $\alpha = 0,75$; este, al contrastarlo con el baremo de interpretación, denota que se encuentra en el intervalo de alta (0.61 a 0.80), en consecuencia, se puede proceder con la aplicación de instrumento en la muestra seleccionada.

3.7 PROCEDIMIENTO DE RECOLECCION DE DATOS

Bernal, C. (2006) la investigación cualitativa y cuantitativa utiliza los instrumentos siguientes:

Tabla 6
Técnicas e instrumentos

Técnicas	Instrumentos
Observación	Fichas de observación
Encuesta	Cuestionario de encuestas
Entrevista	Guía
Bibliográficas	Fichas

Fuente: Bernal, C. (2006).

Se gestionó ante la Dirección Regional de Junín (DREJ), las fechas para realizar la encuesta, que fue en los meses de agosto a diciembre del 2018, de la Dirección Regional de Educación de Junín, se realizó en la sede de la institución, en un solo momento de manera personal, por Unidades Orgánicas, teniendo apoyo del personal, (4 encuestadores) y supervisado por los investigadores .

Tabla 5
Descripción de los porcentajes en calidad para el cumplimiento de la autoevaluación

Categorías	Rango del % para cumplimiento en evaluación
Muy alto	90-100
Alto	70-89
Regular	50-69
Bajo	30-49
Muy bajo	0-29

Fuente: Farro, F. (2004)

3.8 TÉCNICAS DE PROCEDIMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS

Para el presente trabajo, se recabo datos por intermedio del método de la observación (ficha de campo, cuestionario etc.) llamado método de experimentación, para luego procesarlo con las estadísticas aplicada, tabulándolos, sintetizarlos y medirlo.

En el proceso de pasar los datos al software SPSS y análisis de los mismo, tomo 15 días poder interpretarlos de forma adecuada; lo cual derivo a emitir conclusiones y recomendaciones basado a lo obtenido, al propósito y enfoque de la investigación planteada.

CAPITULO IV

RESULTADOS DE LA INVESTIGACION

4.1. PRESENTACION DE RESULTADOS EN TABLAS Y GRAFICOS

En este Capitulo se realizarón los análisis descriptivos de las variables: Auditoría de Gestión y Control Gubernamental

Análisis descriptivo de la variable : Auditoría de Gestión

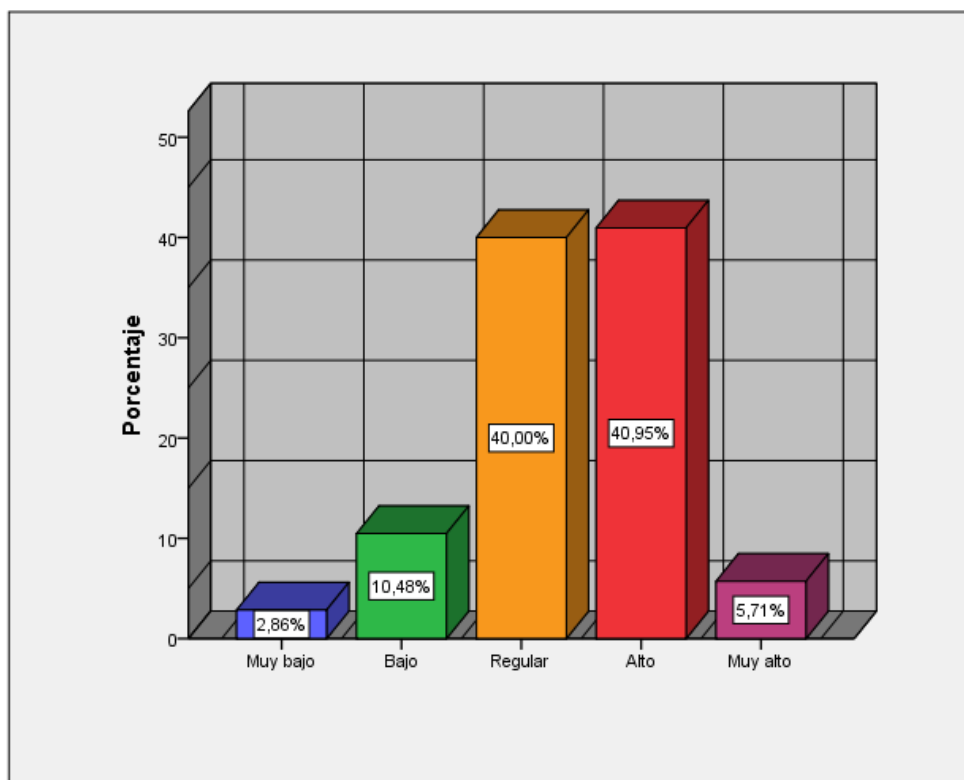
La recolección de la información sobre la variable Auditoría de Gestión se realizó a través de una escala de valoración de 15 reactivos, los cuales están relacionados con: La efectividad, eficiencia y economía. Este proceso se realizó en una muestra de 105 trabajadores de la Dirección Regional de Educación de Junín en el 2018 .

4.1.1. Analisis descriptivo de la variable : Auditoría de Gestión

Tabla N° 01

Auditoria de gestión		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Muy bajo	3	2.9
	Bajo	11	10.5
	Regular	42	40.0
	Alto	43	41.0
	Muy alto	6	5.7
	Total	105	100.0

Gráfico N° 01



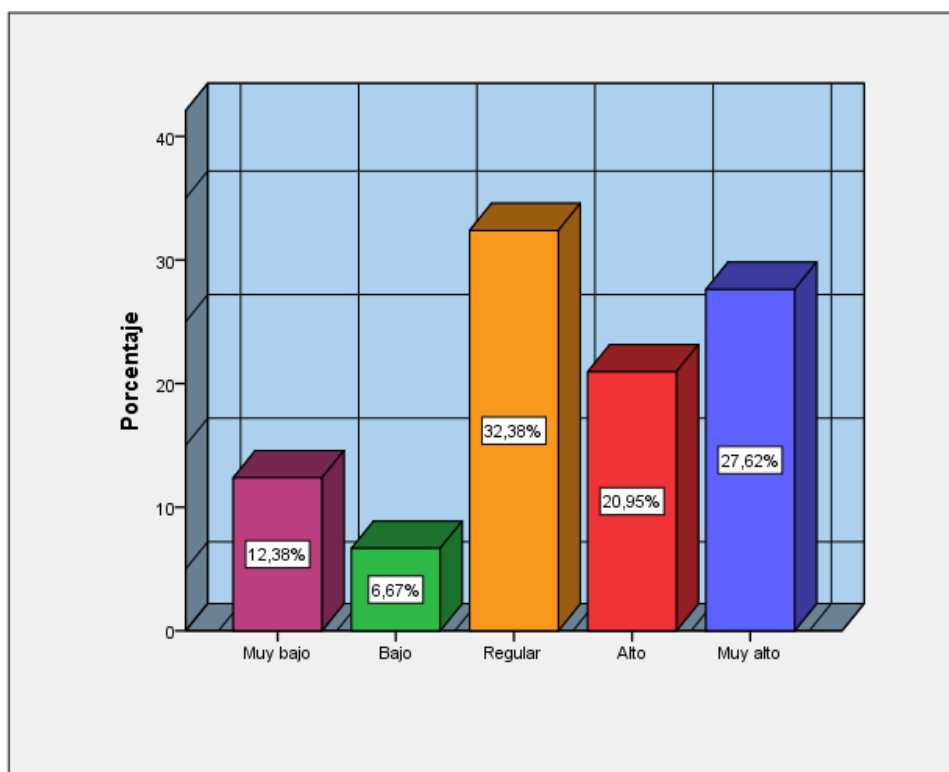
Interpretación: De los 105 encuestados, según la tabla N° 01, un 2.9% y 10.5% manifiesta que la auditoria de la gestión en la DREJ tiene un grado de nada efectiva (muy bajo) y casi efectiva (bajo) respectivamente, tanto que un 40% de los encuestados manifiesta un grado de efectividad intermedia (regular), en contraste con un 41% y un 5.7% que manifiestan una alta y muy alta efectividad respectivamente, denotada también en el gráfico N° 01.

4.1.1.1 Analisis descriptivo de la Dimensión 1: Efectividad

Tabla N° 02

		Efectividad	
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Muy bajo	13	12.4
	Bajo	7	6.7
	Regular	34	32.4
	Alto	22	21.0
	Muy alto	29	27.6
	Total	105	100.0

Gráfico N° 02



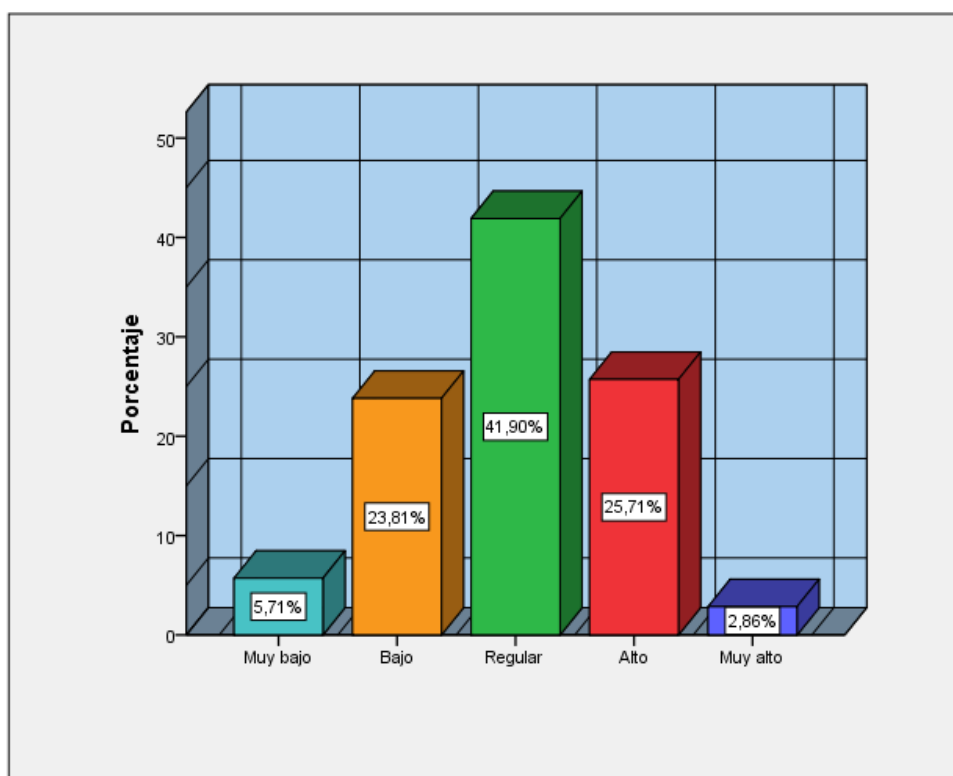
Interpretación: De los 105 encuestados, según la tabla N° 02, un 12.4% y 6.7% manifiesta que el grado de efectividad de los trabajadores de la DREJ es muy bajo y bajo respectivamente, tanto que un 32.4% de los encuestados manifiesta un grado de efectividad regular, en contraste con un 21% y un 27.6% que manifiestan una alta y muy alta efectividad respectivamente, denotada también en el gráfico N° 02

4.1.1.2 Analisis descriptivo de la Dimensión 2: Eficiencia

Tabla N° 03

		Eficiencia	
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Muy bajo	6	5.7
	Bajo	25	23.8
	Regular	44	41.9
	Alto	27	25.7
	Muy alto	3	2.9
	Total	105	100.0

Gráfico N° 03



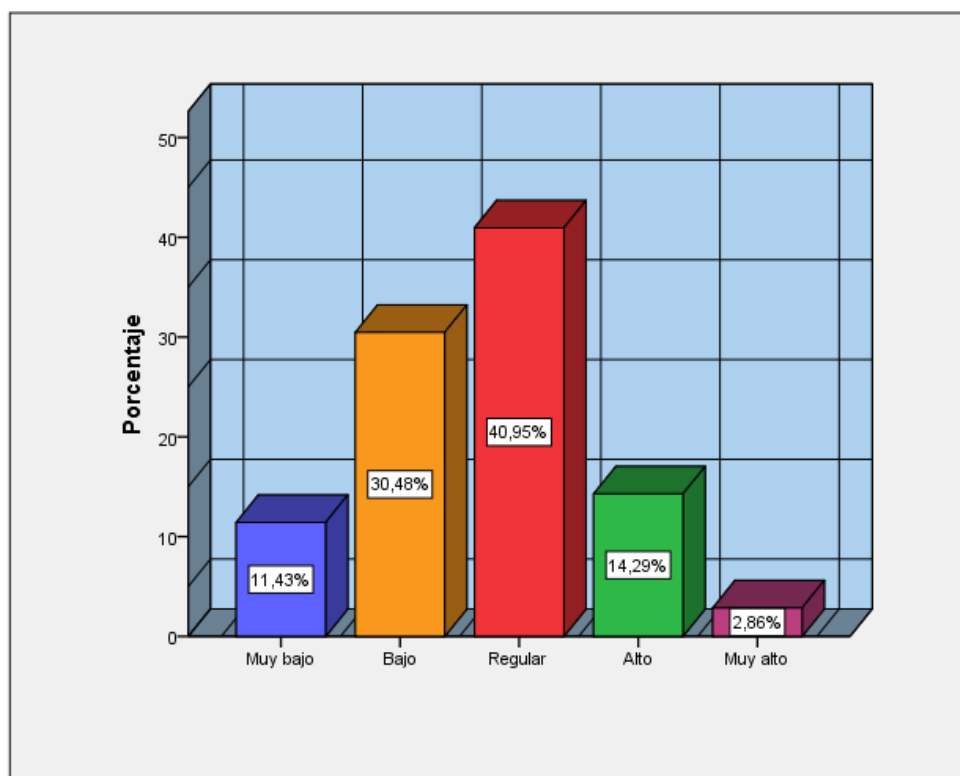
Interpretación: De los 105 encuestados, según la tabla N° 03, un 5.7% y 23.8% manifiesta que los niveles de eficiencia de los trabajadores de la DREJ son muy bajos y bajos respectivamente, en tanto que un 41.9% de los encuestados manifiesta un nivel de eficiencia regular, en contraste con un 25.7% y un 2.9% que manifiestan un alto y muy alto nivel de eficiencia respectivamente, denotada también en el gráfico N° 03.

4.1.1.3 Analisis descriptivo de la dimensión 3: Economía

Tabla N° 04

		Economía	
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Muy bajo	12	11.4
	Bajo	32	30.5
	Regular	43	41.0
	Alto	15	14.3
	Muy alto	3	2.9
	Total	105	100.0

Gráfico N° 04



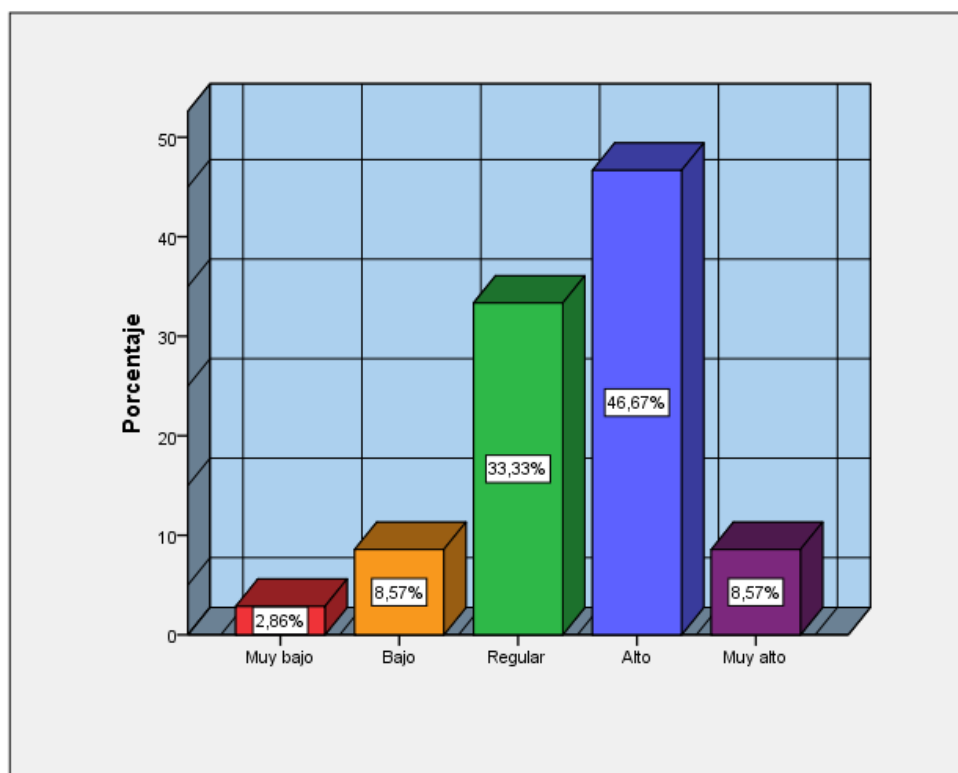
Interpretación: De los 105 encuestados, según la tabla N° 04, un 11.4% y 30.5% manifiesta que la economía percibida por los trabajadores de la DREJ está en un grado muy bajo y bajo respectivamente, en tanto que un 41% de los encuestados la percibe a un nivel regular, en contraste con un 14.3% y un 2.9% que la perciben a un nivel alto y muy alto respectivamente, denotada también en el gráfico N° 04

4.1.1.4. Analisis descriptivo de la variable 2 : Control Gubernamental

Tabla N° 05

Control gubernamental		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Muy bajo	3	2.9
	Bajo	9	8.6
	Regular	35	33.3
	Alto	49	46.7
	Muy alto	9	8.6
	Total	105	100.0

Grafico N° 05



Interpretación: De los 105 encuestados, según la tabla N° 05, un 2.9% y 8.6% manifiesta que el control gubernamental en la DREJ tiene un impacto muy bajo y bajo en la gestión actual, respectivamente; en tanto que un 33.3% de los encuestados manifiesta el impacto es regular, en contraste con un 46.7% y un 8.6% que

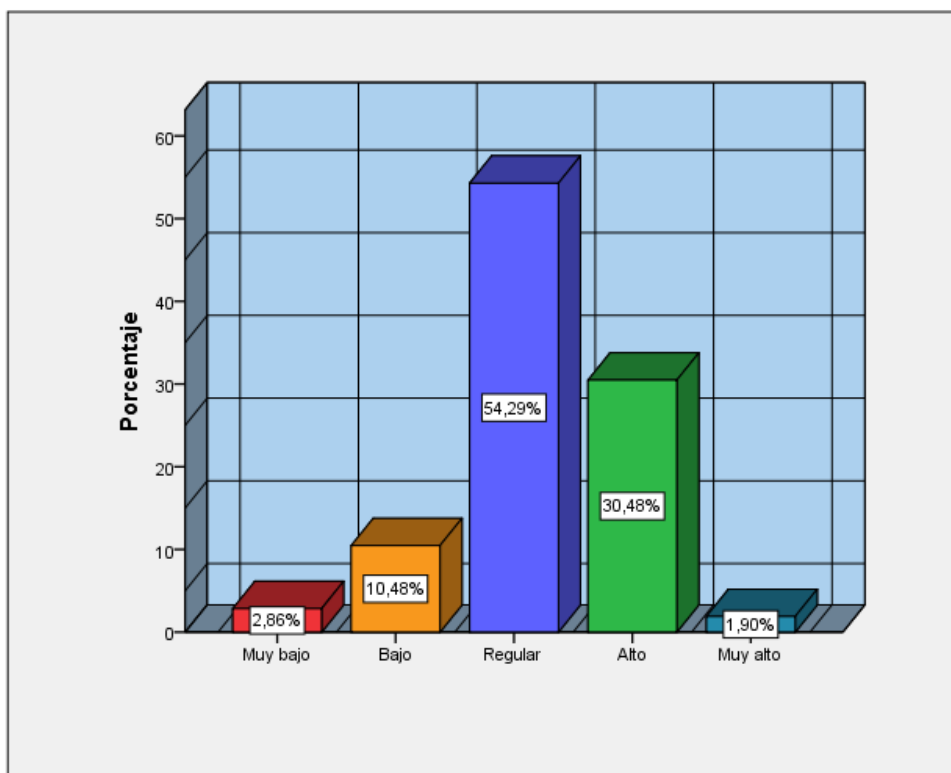
manifiestan un impacto alto y muy alto respectivamente, denotada también en el gráfico N° 05.

4.1.2.1 Analisis descriptivo de la dimensión 1: Supervisión de la gestión

Tabla N° 06

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Muy bajo	3	2.9
	Bajo	11	10.5
	Regular	57	54.3
	Alto	32	30.5
	Muy alto	2	1.9
	Total	105	100.0

Gráfico N° 06



Interpretación: De los 105 encuestados, según la tabla N° 06, un 2.9% y 10.5% manifiesta que la supervisión en la gestión actual de la DREJ tiene un impacto muy bajo y bajo respectivamente; en tanto que un 54.3% de los encuestados manifiesta el

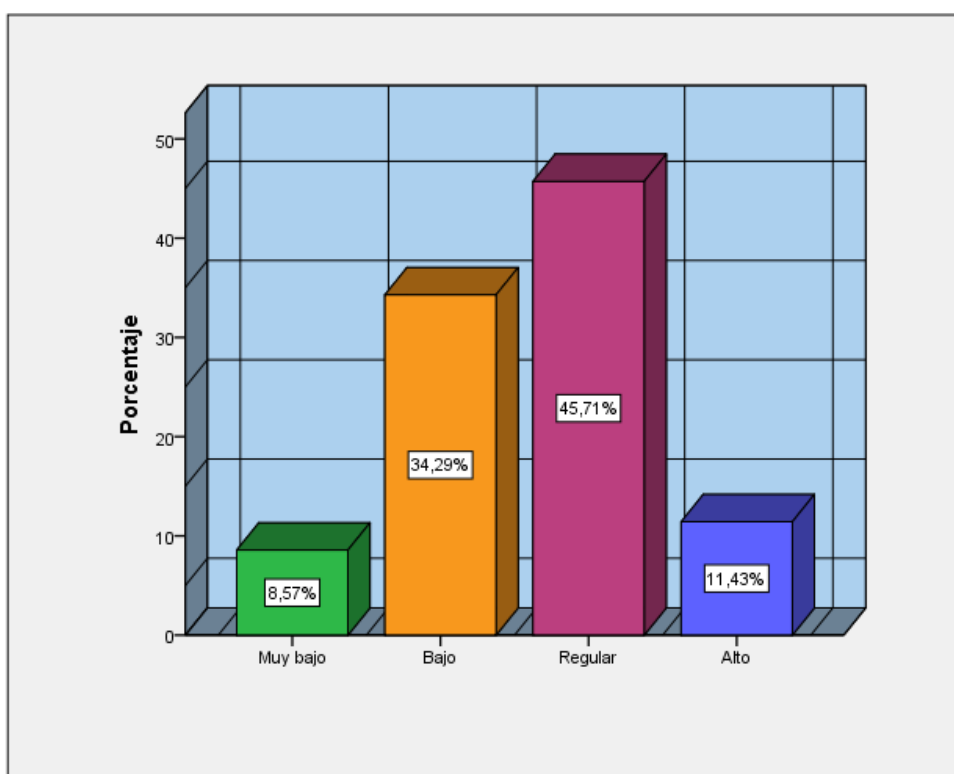
impacto es regular, en contraste con un 30.5% y un 1.9% que manifiestan un impacto alto y muy alto respectivamente, denotada también en el gráfico N° 06.

4.1.2.2 Analisis descriptivo de la dimensión 2: Vigilancia de la gestión

Tabla N° 07

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Muy bajo	9	8.6
	Bajo	36	34.3
	Regular	48	45.7
	Alto	12	11.4
	Total	105	100.0

Gráfico N° 07



Interpretación: De los 105 encuestados, según la tabla N° 07, un 8.6% y 34.3% manifiesta que la vigilancia en la gestión actual de la DREJ tiene un impacto muy bajo

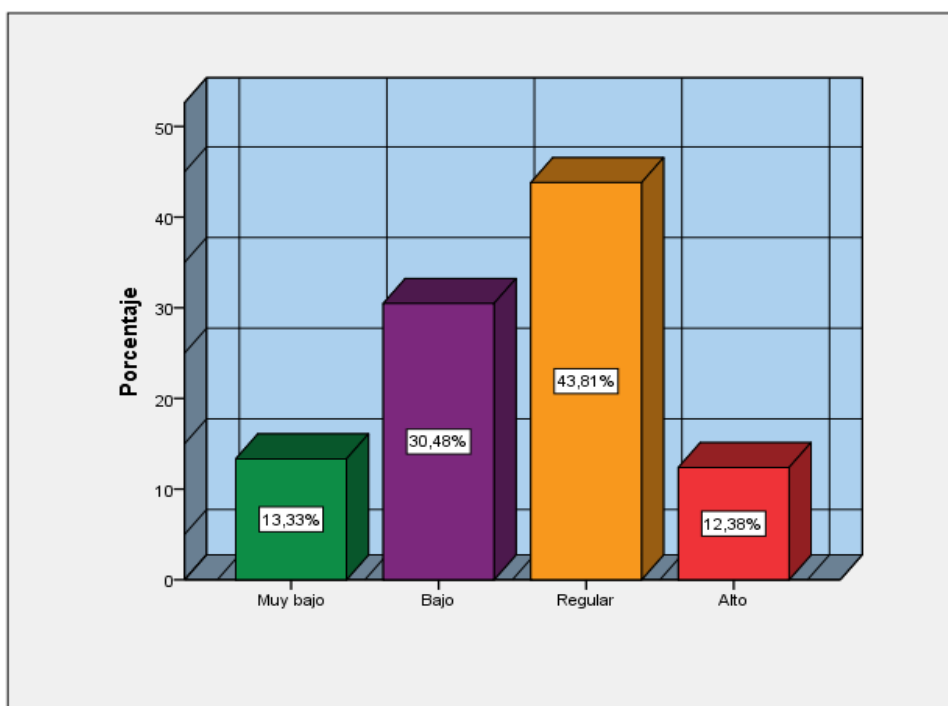
y bajo respectivamente; en tanto que un 45.7% de los encuestados manifiesta el impacto es regular, en contraste con un 11.4% que manifiestan un impacto alto, denotada también en el gráfico N° 07.

4.1.2.3 Analisis descriptivo de la dimensión 3: Verificación de la gestión

Tabla N° 08

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Muy bajo	14	13.3
	Bajo	32	30.5
	Regular	46	43.8
	Alto	13	12.4
	Total	105	100.0

Gráfico N° 08



Interpretación: De los 105 encuestados, según la tabla N° 08, un 13.3% y 30.5% manifiesta que la verificación en la gestión actual de la DREJ tiene un impacto muy bajo y bajo respectivamente; en tanto que un 43.8% de los encuestados manifiesta el

impacto es regular, en contraste con un 12.4% que manifiestan un impacto alto, denotada también en el gráfico N° 08.

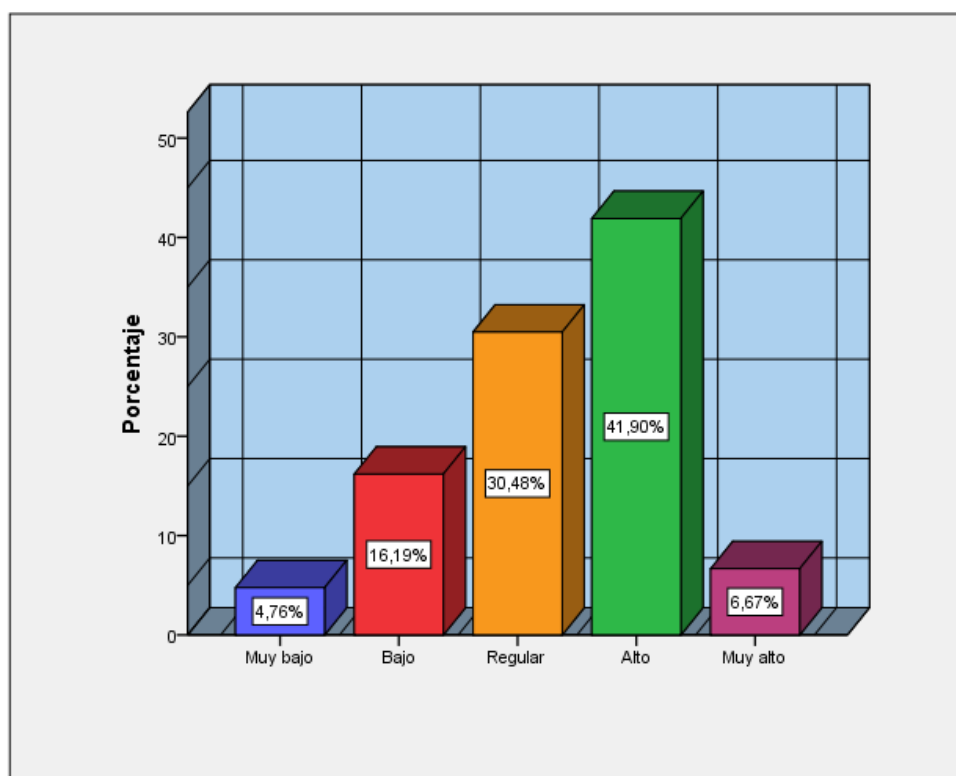
4.1.2.4 Analisis descriptivo de la dimensión 4: Resultados de la gestión

Tabla N° 09

Resultados de la gestión

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Muy bajo	5	4.8
	Bajo	17	16.2
	Regular	32	30.5
	Alto	44	41.9
	Muy alto	7	6.7
	Total	105	100.0

Gráfico N° 09



Interpretación: De los 105 encuestados, según la tabla N° 09, un 4,8% y 16,2% manifiesta que los resultados de la gestión actual de la DREJ tiene un impacto muy bajo y bajo respectivamente; en tanto que un 30,5% de los encuestados manifiesta el

impacto es regular, en contraste con un 41.9% y un 6.7% que manifiestan un impacto alto y muy alto respectivamente, denotada también en el gráfico N°09.

4.2. Contrastación de hipótesis

Según Hernández Sampieri et al. (2014; Pág 318), la prueba de Rho de Spearman se da uso cuando se quiere comprobar el grado de correlación entre las dos variables de manera ordinal u nominal.

4.2.1. Contrastación de la hipótesis general

a. Planteamiento de la hipótesis

H₀: NO existe una relación directa y significativa entre la auditoría de gestión y el control gubernamental en los trabajadores de la Dirección Regional de Educación de Junín (DREJ), en el año 2018.

H₁: Existe una relación directa y significativa entre la auditoría de gestión y el control gubernamental en los trabajadores de la Dirección Regional de Educación de Junín (DREJ), en el año 2018.

b. Cálculo estadístico de la prueba

Correlaciones			Auditoría de gestión	Control gubernamental
Rho de Spearman	Auditoría de gestión	Coefficiente de correlación	1,000	,889**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	105	105
	Control gubernamental	Coefficiente de correlación	,889**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	105	105

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

Correlación negativa perfecta	- 1
Correlación negativa muy fuerte	-0,90 a -0,99
Correlación negativa fuerte	-0,75 a -0,89
Correlación negativa media	-0,50 a -0,74
Correlación negativa débil	-0,25 a -0,49
Correlación negativa muy débil	-0,10 a -0,24
No existe correlación alguna	-0,09 a +0,09
Correlación positiva muy débil	+0,10 a +0,24
Correlación positiva débil	+0,25 a +0,49
Correlación positiva media	+0,50 a +0,74
Correlación positiva fuerte	+0,75 a +0,89
Correlación positiva muy fuerte	+0,90 a +0,99
Correlación positiva perfecta	+1

Interpretación: Se evidencia que existe una relación significativa entre la variable de auditoría de gestión y la variable de control gubernamental ($r_s=0.889$, $p<0.05$) a un nivel positivo fuerte, de acuerdo a la escala de correlación dada.

c. Contrastación:

$$N = 105$$

$$r = 0.889$$

$$t = \frac{r\sqrt{N-2}}{\sqrt{1-r^2}}$$

$$t = 19.7035$$

d. Conclusión : Se logra obtener ($t=19.7035$) es mayor al valor de confianza dado a la aplicación del instrumento en la muestra seleccionada (95%, $p=1.96$) siendo que $t>1.96$, por lo cual se confirma la validez de la hipótesis alterna ($H1$).

4.2.2. Contrastación de la hipótesis específicas

Hipótesis específica N° 1

a. Planteamiento de la hipótesis

H₀: NO existe una relación directa y significativa entre la auditoría de gestión y la supervisión en los trabajadores de la Dirección Regional de Educación de Junín (DREJ), en el año 2018.

H₁: Existe una relación directa y significativa entre la auditoría de gestión y la supervisión en los trabajadores de la Dirección Regional de Educación de Junín (DREJ), en el año 2018.

b. Cálculo estadístico de la prueba

Correlaciones

			Auditoría de gestión	Supervisión de la gestión
Rho de Spearman	Auditoría de gestión	Coeficiente de correlación	1,000	,670**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	105	105
Supervisión de la gestión	Supervisión de la gestión	Coeficiente de correlación	,670**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	105	105

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

Correlación negativa perfecta	- 1
Correlación negativa muy fuerte	-0,90 a -0,99
Correlación negativa fuerte	-0,75 a -0,89
Correlación negativa media	-0,50 a -0,74
Correlación negativa débil	-0,25 a -0,49
Correlación negativa muy débil	-0,10 a -0,24
No existe correlación alguna	-0,09 a +0,09
Correlación positiva muy débil	+0,10 a +0,24
Correlación positiva débil	+0,25 a +0,49

Correlación positiva media	+0,50 a +0,74
Correlación positiva fuerte	+0,75 a +0,89
Correlación positiva muy fuerte	+0,90 a +0,99
Correlación positiva perfecta	+1

Interpretación: Se evidencia que existe una relación significativa entre la variable de auditoría de gestión y la dimensión supervisión de la gestión ($r_s=0.670$, $p<0.05$) a un nivel positivo medio, de acuerdo a la escala de correlación dada

c. Contrastación:

$$N = 105$$

$$r = 0.670$$

$$t = \frac{r\sqrt{N-2}}{\sqrt{1-r^2}}$$

$$t = 9.1596$$

d. Conclusión : De acuerdo a la prueba de contrastación, se demuestra que el valor obtenido ($t=9.1596$) es mayor al valor de confianza dado a la aplicación del instrumento en la muestra seleccionada (95% , $p=1.96$) siendo que $t>1.96$, por lo cual se confirma la validez de la hipótesis alterna ($H1$).

Hipótesis específica N° 2

a. Planteamiento de la hipótesis

H₀: NO existe una relación directa y significativa entre la auditoría de gestión y la vigilancia en los trabajadores de la Dirección Regional de Educación de Junín (DREJ), en el año 2018.

H₁: Existe una relación directa y significativa entre la auditoría de gestión y la vigilancia en los trabajadores de la Dirección Regional de Educación de Junín (DREJ), en el año 2018.

b. Calculo estadístico de la prueba

Correlaciones			Auditoría de gestión	Vigilancia de la gestión
Rho de Spearman	Auditoría de gestión	Coeficiente de correlación	1,000	,750**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	105	105
	Vigilancia de la gestión	Coeficiente de correlación	,750**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	105	105

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

Correlación negativa perfecta	- 1
Correlación negativa muy fuerte	-0,90 a -0,99
Correlación negativa fuerte	-0,75 a -0,89
Correlación negativa media	-0,50 a -0,74
Correlación negativa débil	-0,25 a -0,49
Correlación negativa muy débil	-0,10 a -0,24
No existe correlación alguna	-0,09 a +0,09
Correlación positiva muy débil	+0,10 a +0,24
Correlación positiva débil	+0,25 a +0,49
Correlación positiva media	+0,50 a +0,74
Correlación positiva fuerte	+0,75 a +0,89
Correlación positiva muy fuerte	+0,90 a +0,99
Correlación positiva perfecta	+1

Interpretación: Se evidencia que existe una relación significativa entre la variable de auditoría de gestión y la dimensión vigilancia de la gestión ($r_s=0.750$, $p<0.05$) a un nivel positivo fuerte, de acuerdo a la escala de correlación dada.

c. Contrastación:

$$N = 105$$

$$r = 0.750$$

$$t = \frac{r\sqrt{N-2}}{\sqrt{1-r^2}}$$

$$t = 11.5078$$

d. Conclusión : De acuerdo a la prueba se muestra que el valor obtenido ($t=11.5078$) es mayor al valor de confianza dado a la aplicación del instrumento en la muestra seleccionada (95% , $p=1.96$) siendo que $t>1.96$, por lo cual se confirma la validez de la hipótesis alterna ($H1$).

Hipótesis específica N° 3

a. Planteamiento de la hipótesis

H₀: NO existe una relación directa y significativa entre la auditoría de gestión y la verificación en los trabajadores de la Dirección Regional de Educación de Junín (DREJ), en el año 2018.

H₁: Existe una relación directa y significativa entre la auditoría de gestión y la verificación en los trabajadores de la Dirección Regional de Educación de Junín (DREJ), en el año 2018.

b. Calculo estadístico de la prueba

Correlaciones

		Auditoría de gestión	Verificación de la gestión
Rho de Spearman	Auditoría de gestión	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	.
		N	105
Verificación de la gestión	Verificación de la gestión	Coeficiente de correlación	,663**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	105

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

Correlación negativa perfecta	- 1
Correlación negativa muy fuerte	-0,90 a -0,99
Correlación negativa fuerte	-0,75 a -0,89
Correlación negativa media	-0,50 a -0,74
Correlación negativa débil	-0,25 a -0,49
Correlación negativa muy débil	-0,10 a -0,24
No existe correlación alguna	-0,09 a +0,09
Correlación positiva muy débil	+0,10 a +0,24
Correlación positiva débil	+0,25 a +0,49
Correlación positiva media	+0,50 a +0,74
Correlación positiva fuerte	+0,75 a +0,89
Correlación positiva muy fuerte	+0,90 a +0,99
Correlación positiva perfecta	+1

Interpretación: Se evidencia que existe una relación significativa entre la variable auditoría de gestión y la dimensión verificación de la gestión ($r_s=0.663$, $p<0.05$) a un nivel positivo medio, de acuerdo a la escala de correlación dada.

c. **Contrastación:**

$$N = 105$$

$$r = 0.663$$

$$t = \frac{r\sqrt{N-2}}{\sqrt{1-r^2}}$$

$$t = 8.9882$$

- d. **Conclusión** : De acuerdo a la prueba de contrastación, se demuestra que el valor obtenido ($t=8.9882$) es mayor al valor de confianza dado a la aplicación del instrumento en la muestra seleccionada (95% , $p=1.96$) siendo que $t > 1.96$, por lo cual se confirma la validez de la hipótesis alterna ($H1$).

Hipótesis específica N° 4

a. **Planteamiento de la hipótesis**

H0: NO existe una relación directa y significativa entre la auditoría de gestión y los resultados en los trabajadores de la Dirección Regional de Educación de Junín (DREJ), en el año 2018.

H1: Existe una relación directa y significativa entre la auditoría de gestión y los resultados en los trabajadores de la Dirección Regional de Educación de Junín (DREJ), en el año 2018.

b. **Calculo estadístico de la prueba**

Correlaciones

		Auditoria de gestión	Resultados de la gestión
Rho de Spearman	Auditoria de gestión	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,773**
			,000

	N	105	105
Resultados	Coeficiente de correlación	,773**	1,000
de la	Sig. (bilateral)	,000	.
gestión	N	105	105

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

Correlación negativa perfecta	- 1
Correlación negativa muy fuerte	-0,90 a -0,99
Correlación negativa fuerte	-0,75 a -0,89
Correlación negativa media	-0,50 a -0,74
Correlación negativa débil	-0,25 a -0,49
Correlación negativa muy débil	-0,10 a -0,24
No existe correlación alguna	-0,09 a +0,09
Correlación positiva muy débil	+0,10 a +0,24
Correlación positiva débil	+0,25 a +0,49
Correlación positiva media	+0,50 a +0,74
Correlación positiva fuerte	+0,75 a +0,89
Correlación positiva muy fuerte	+0,90 a +0,99
Correlación positiva perfecta	+1

Interpretación: Se evidencia que existe una relación significativa entre la variable auditoría de gestión y la dimensión resultados de la gestión ($r_s=0.773$, $p<0.05$) a un nivel positivo fuerte, de acuerdo a la escala de correlación dada.

c. Contrastación:

$$N = 105$$

$$r = 0.773$$

$$t = \frac{r\sqrt{N-2}}{\sqrt{1-r^2}}$$

$$t = 12.3660$$

- d. **Conclusión** : De acuerdo a la prueba de contrastación, se demuestra que el valor obtenido ($t=12.3660$) es mayor al valor de confianza dado a la aplicación del instrumento en la muestra seleccionada (95%, $p=1.96$) siendo que $t > 1.96$, por lo cual se confirma la validez de la hipótesis alterna ($H1$).

ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

De los resultados obtenidos, se acepta la hipótesis alterna aceptando que, existe una relación significativa entre auditoría de gestión y el control gubernamental de los trabajadores de la Dirección Regional de Junín, en el año 2018. Con una correlación positiva fuerte, con un rho de Spearman de 0.89 ($19.7035 > 1.96$) y p valor de 0.0 % en comparación al 5%. Un tesis similar es de, Flores, C. (2014): *“Planeamiento y Estrategias en la Auditoría de Gestión en las Instituciones Públicas del Sector Energía y Minas”*, donde una de sus principales conclusiones es la siguiente: La eficiente planificación y las adecuadas estrategias de auditoría realizada en las entidades públicas de las decisiones ejecutivas y el alcance de los propósitos empresariales no son muy efectivos. Otras tesis similar, es la de Sotomayor, J. (2009): *“El Control Gubernamental y el Sistema de Control Interno en el Perú”*, donde concluye que por parte de los funcionarios públicos existe desconocimiento respecto a los encargados directos de realizar auditoría gubernamental, por lo tanto también desconocen que tienen la responsabilidad de realizar un sistema de control interno en toda entidad pública, por que de ser contrario se generaría el compromiso de que los empleados del sector estatal fortalezcan los sistemas gubernamentales y de control interno. Serán respaldados los resultados de Hernández, R. (2004), indica la Auditoría de Gestión es “ El examen crítico detallado de las áreas realizado con independencia con el propósito de emitir un informe profesional sobre la eficacia y eficiencia en el manejo de los recursos, para la toma de decisiones que permitan la mejora de la productividad del mismo”

Se acepta, la hipótesis específica 1, existiendo una relación directa significativa, entre la auditoría de gestión y supervisión de los trabajadores de la Dirección Regional de Educación Junín, con una correlación positiva fuerte, rho de Spearman de 0,670 mayor a la teórica ($9.1596 > 1.96$). Un estudio similar, es de Flores, C. (2014): tesis titulada *“Planeamiento y Estrategias en la Auditoría de Gestión en las Instituciones Públicas del Sector Energía y Minas”*, donde uno de sus principales conclusiones determina que el correcto manejo de los

preceptos, técnicas, normativas de la auditoría incide de manera positiva en la evaluación de la gestión en entidades de Energía y Minas . Estos resultados se ven respaldados con las afirmaciones de **De Armas, R. (2008)**, donde sostiene que Auditoría de gestión, es la revisión minuciosa que se tiene que hacer en los procesos de trabajo que se realiza, en base a los objetivos específicos planteados. Lo que conlleva a tres objetivos los cuales son: elaborar recomendaciones las mejoras en la forma de trabajo, identificar las oportunidades de mejoramiento y estimar el funcionamiento.

También, se acepta la hipótesis específica 2, donde existe una relación directa significativa entre auditoría de gestión y vigilancia de los trabajadores de la Dirección Regional de Educación de Junín , en el año 2018. Con una correlación positiva fuerte de 0.750. Concordando con la investigación realizada por Martínez , G. (2011): en su trabajo titulado *“La Auditoría de Gestión y su Incidencia en la Rentabilidad de la Compañía ITARFETI CORPORATION S:A “*, donde una de sus principales conclusiones es que no se da cumplimiento a los objetivos organizacionales ya establecidos, lo mismo se da con la rotación de los colaboradores y directivos, lo que perjudica a los procesos de prestación de servicios, control y supervisión.

Se acepta la hipótesis específica 3, donde existe un grado de significancia directa entre la auditoría de gestión y la verificación de los trabajadores de la Dirección Regional de Educación de Junín , en el año 2018. La correlación positiva media fue de 0.663. La investigación similar es de de Martínez, G. (2011): *“La Auditoría de Gestión y su Incidencia en la Rentabilidad de la Compañía ITARFETI CORPORATION S:A ”*, donde concluye que los colaboradores no son conscientes en asumir responsablemente sus funciones afectando a los servicios, empeorándose al no contar con manual de censos modificados, es de suma importancia volver a realizar una reingeniería en los procesos de trabajo en el departamento de Recursos Humanos. Teniendo un gran aporte de, Thiétart, R. (1997), define que. Auditoría

de Gestión, como “aquel examen sistemático de las actividades de una empresa o de una de sus áreas funcionales respecto a su fines específicos como: establecer el nivel de eficiencia, eficacia y economía, posteriormente realizar las recomendaciones del caso para garantizar el adecuado uso del patrimonio público o privado.

Por ultimo, se acepta la hipótesis especifica alterna 4, donde existe relación directa y significativa entre auditoría de gestión y los resultados de la gestión de los trabajadores de la Dirección Regional de Educación de Junín , en el año 2018. Obteniendo una correlación positiva fuerte de 0.773 de rho de Spearman. Un estudio similar es de Calle, C. (2015): *“Auditoría de Gestión como Herramienta de Mejoramiento Continuo en la Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento Ambiental del Cantón Azogues (Emapal), período 2013”* , donde concluye que no se generan indicadores de desempeño que permitan medir los logros y cumplimientos de metas.

CONCLUSIONES

1. Se logró determinar la relación directa y significativa entre la auditoría de gestión y el control gubernamental en los trabajadores de la Dirección Regional de Educación de Junín en el año 2018 . El índice Rho Spearman en relación al objetivo general nos dice que al 95% de confianza, existe una correlacion positiva fuerte con un valor de 0.889 y un p valor de 0.000, lo que nos indica que la auditoría de gestión se relaciona positiva y significativamente en el control gubernamental en los trabajadores de la Dirección Regional de Educación de Junín . Por ello concluimos que existe suficiente evidencia estadística para aceptar la hipótesis general.
2. Se logró determinar la relación directa y significativa entre la auditoría de gestión y la supervisión de la gestión en los trabajadores de la Dirección Regional de Educación de Junín en el año 2018 . El índice Rho Spearman en relación al objetivo especifico 1 nos dice que al 95% de confianza, existe una correlacion positiva media con un valor de 0.670 y un p valor de 0.000, lo que nos indica que la auditoria de gestión se relaciona positiva y significativamente en la supervisión de la gestion en los trabajadores de la Direccion Regional de Junin . Por ello concluimos que existe suficiente evidencia estadística para aceptar la hipótesis especifica 1.
3. Se logró determinar la relación directa y significativa entre la auditoría de gestión y la vigilancia de la gestión en los trabajadores de la Dirección Regional de Educación de Junín en el año 2018. El índice Rho Spearman en relación al objetivo especifico 2 nos dice que al 95% de confianza, existe una correlacion positiva fuerte con un valor de 0.750 y un p valor de 0.000, lo que nos indica que la auditoría de gestión se relaciona positiva y significativamente en la vigilancia de la gestión en los trabajadores de la Dirección Regional de Educación de Junín . Por ello concluimos que existe suficiente evidencia estadística para aceptar la hipótesis especifica 2.

4. Se logró determinar la relación directa y significativa entre la auditoría de gestión y la verificación de la gestión en los trabajadores de la Dirección Regional de Educación de Junín en el año 2018 . El índice Rho Spearman en relación al objetivo específico 3 nos dice que al 95% de confianza, existe una correlación positiva media con un valor de 0.663 y un p valor de 0.000, lo que nos indica que la auditoría de gestión se relaciona positiva y significativamente en la vigilancia de la gestión en los trabajadores de la Dirección Regional de Educación de Junín . Por ello concluimos que existe suficiente evidencia estadística para aceptar la hipótesis específica 3.
5. Se logró determinar la relación directa y significativa entre la auditoría de gestión y los resultados de la gestión en los trabajadores de la Dirección Regional de Educación de Junín en el año 2018 . El índice Rho Spearman en relación al objetivo específico 3 nos dice que al 95% de confianza, existe una correlación positiva fuerte con un valor de 0.773 y un p valor de 0.000, lo que nos indica que la auditoría de gestión se relaciona positiva y significativamente en los resultados de la gestión en los trabajadores de la Dirección Regional de Junín. Por ello concluimos que existe suficiente evidencia estadística para aceptar la hipótesis específica 4.

RECOMENDACIONES

1. Recomendamos a la Dirección Regional de Educación de Junín y a sus funcionarios en coordinación con el Organo de Control Interno, supervisar, vigilar , verificar los resultados de los Planes Operativos Institucionales, de acuerdo a las directivas y normas aprobadas CGR (Contraloría General de la Republica).
2. Recomendamos a la Dirección Regional de Educación de Junín supervisar permanentemente el trabajo de sus funcionarios y trabajadores por cada una de las Unidades Organicas , asi como también a las UGELES (Direccion de Unidades de Gestion Educativa), si bien es cierto que en la actualidad son Unidades Ejecutoras, dependen funcionalmente de la Dirección Regional de Educación.
3. Recomendamos al Director Regional de Educación de Junín verificar permanentemente el Plan Operativo Institucional , las actividades y programas aprobados para el ejercicio anual por cada una de las Unidades Organicas , asi como también las UGELES, si bien es cierto que en la actualidad son Unidades Ejecutoras, dependen funcionalmente de la Direccion Regional de Educación.
4. Recomendamos al Director Regional de Educación de Junín ver los resultados de la gestión por cada una de las Unidades Organicas y otras que lo conforman, si bien es cierto que en la actualidad son Unidades Ejecutoras, dependen funcionalmente de la Dirección Regional de Educación.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- American Psychological Association (2010). *Publication manual*. (6ta Ed.Rev.Aum.). Washington, DC: APA.
- Acuña,S. (2013). *Auditoría de Gestión*. Perú.UAP
- Arceda , S. (2015). *Efectividad de los Procedimientos de Control Gubernamental Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad de la empresa Jacinto López S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014*. (Tesis inédita de Maestría). Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua, Nicaragua.
- Aroca , J. (2016). *La Auditoría Interna y su Incidencia en la Gestión De Empresa De Transportes Guzmán S.A. de la Ciudad de Trujillo* (Tesis inédita de Titulación). Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú.
- Barbarán, G. (2015). *La auditoría gubernamental y su incidencia en el desarrollo de la gestión de las entidades públicas en el Perú* (Tesis inédita de titulación). Universidad San Martín de Porres, Lima, Perú.
- Bernal , C. (2010). *Metodología de la Investigación: Administración,Economía ,Humanidades y Ciencias Sociales* . Colombia : Pearson Educación.
- Bommensath, M. (1977). *Dirección Estratégica*. Paris: De Organizaciones.
- Calle , C.(2015). *Auditoría de gestión como herramienta de mejoramiento continuo en la empresa municipal de agua potable, alcantarillado y saneamiento ambiental del cantón azogues (Emapal), periodo 2013* (Tesis inédita de titulación). Universidad Politécnica Salesiana. Cuenca, Ecuador.

- Camacho , C. (2012). *Evaluación del sistema de control interno perteneciente al departamento financiero de una dirección de educación media superior* (Tesis inédita de maestría) Universidad Politécnica Nacional. Distrito Federal, México
- Chora , K. (2014). *Auditoría de gestión a los procesos del departamento contable de la empresa Chaide S.A. por el periodo 2012* (Tesis inédita de Titulación). Universidad de las Fuerzas Armadas, Sangolqui, Ecuador.
- Congreso de la Republica. (2002). Ley Nro. 27785. - *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de La Contraloría General de La República*. Publicada en Diario Oficial el Peruano del 23 de julio de 2002. Perú.
- De Armas , R. (2008). *La Auditoría de Gestión: Conceptos y Métodos* . La Habana: CLAI.
- Del Valle, S., Hernández, P. y Buenrostro, J. (2011). *Propuesta de una metodología de auditoría interna para las instituciones públicas de educación superior*. San Luis Potosí México.
- Farro , F . (2004). *Evaluación y Acreditación Universitaria* . Asamblea Nacional de Rectores
- Flores , C. (2014). *Planeamiento y estrategias en la auditoría de gestión en las instituciones públicas del sector energía y minas* (Tesis inédita de doctorado). Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima, Perú.
- Gómez, (2006). *Instrumentos de recolección de datos*.
- Grinaker, B.(2008). *Auditoria* (8 va. Ed.). México: FECAT E.I.R. LTDA
- Hernández , R. (2006). *Metodología de la investigación*. México: Félix Varela.
- Hernández R., Fernández C., & Baptista P., (2010). *Metodología de la investigación*. Mexico

- Hernández y otros (2002), *Metodología de la investigación*.
- Hernández Sampieri et al. (2014), *Metodología de la investigación. 6ta Edición*
- Herrera, A. (2002), *Evaluación Psicométrica de un Instrumento Construido por Enlace Empírico(MMPI)* . Universidad Nacional de Colombia.
- Kuhn, T. (1982). *La estructura de las revoluciones científicas*. México: Fondo de cultura económica.
- Franklin , E . (2007). *Auditoría Administrativa: Gestión Estratégica del Cambio* . México: Pearson Educación
- Leonarte, J. (2016). *Control Gubernamental*. Perú: Matute.
- Martínez , G. (2011). *Auditoría de Gestión y su Incidencia en la Rentabilidad de la Compañía ITARFETI CORPORATION S.A.* (Tesis inédita de Doctorado). Universidad Técnica de Ambato, Ambato, Ecuador.
- Menguzato, M. (1989). *Hacia la Dirección Estratégica de la Empresa*. España: Universidad de Alicante.
- Ñaupas, H. M. (2013). *Metodología de la investigación científica y elaboración de tesis*. Lima: Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Oseda, (2008): *Diseño de la Investigación*
- Porter, M. (1997). *La Dirección de Auditoría*. New York: Person.
- Ruiz y Ayala, (1998). *Metodo de Investigación*.
- Sánchez, (1998), *Investigacion descriptiva – correlacional*.
- Salazar , L. (2014). *Auditoria de gestión y el control interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy* (Tesis inédita de Magister). Universidad Pontificia Universidad Católica del Perú, Lima, Perú.

Sallenave, J. (1997). *Dirección de Gestión de Auditoría*. Madrid: McGraw-Hill.

Sotomayor (2009). *El control gubernamental y el sistema de control interno en el Perú* (Tesis inédita de doctorado). Universidad San Martín de Porres, Lima, Perú.

Thietart, R. (1997). *Estrategia de Auditoría de Gestión*. Madrid: McGraw-Hill.

Valderrama, S. (2019). *Método de Investigación*.

Ruiz y Ayala. (1998 p.15).

ANEXOS

- **MATRIZ DE CONSISTENCIA**
- **INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS**
- **CONSIDERACIONES ETICAS**

ANEXOS

						<p>Técnicas e</p> <p>Instrumentos: Cuestionario Auditoría de Gestión 14 ítems del 01 al 14. Cuestionario: Control Gubernamental 16 Ítems del 15 al 30</p> <p>Ficha técnica: Nombre: Cuestionario : Auditoría de Gestión y Control Gubernamental</p> <p>Validez y confiabilidad: Se valido con 3 juicios de expertos con Título de Licenciado en Administración, con Grado de Magister y/o Dr. en Administración –</p> <p>A través del Alfa de Cron Bach</p> <p>Uso de datos: Procesados a través del paquete estadístico SPSS-V 23.</p> <p>Contrastación de Hipótesis: R ho de Sperman</p> $r_s = \frac{Z^2 N P Q}{Z^2 P Q + (N-1) E^2}$
--	--	--	--	--	--	--

Fuente : Elaboración propia de los investigadores

Anexo N.º 02

VALIDACION DE JUICIO DE EXPERTO DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACION

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y nombres del informante** : **Bach. GABRIELA IVONNE TORRES RAMOS**
Bach. JHONATTAN URCUHUARANGA GARAY
- 1.2. Institución donde labora** : **DIRECCION REGIONAL DE EDUCACION JUNIN**
- 1.3. Título de la Investigación** : **“LA AUDITORIA DE GESTIÓN Y EL CONTROL GUBERNAMENTAL EN LA DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN DE JUNÍN EN EL AÑO 2018”**
- 1.4. Nombre el instrumento motivo de la evaluación** : **EL CUESTIONARIO**

ASPECTOS DE LA VALIDACION

INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE				BAJO				REGULAR				BUENO				MUY BUENO			
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96
		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100

Anexo N.º 02

VALIDACION DE JUICIO DE EXPERTO DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACION

II. DATOS GENERALES

- 1.5. Apellidos y nombres del informante** : **Bach. GABRIELA IVONNE TORRES RAMOS**
Bach. JHONATTAN URCUHUARANGA GARAY
- 1.6. Institución donde labora** : **DIRECCION REGIONAL DE EDUCACION JUNIN**
- 1.7. Título de la Investigación** : **“LA AUDITORIA DE GESTIÓN Y EL CONTROL GUBERNAMENTAL EN LA DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN DE JUNÍN EN EL AÑO 2018”**
- 1.8. Nombre el instrumento motivo de la evaluación** : **EL CUESTIONARIO**

ASPECTOS DE LA VALIDACION

INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE				BAJO				REGULAR				BUENO				MUY BUENO			
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96
		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100

Anexo N.º 02

VALIDACION DE JUICIO DE EXPERTO DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACION

III. DATOS GENERALES

- 1.9. Apellidos y nombres del informante** : **Bach. GABRIELA IVONNE TORRES RAMOS**
Bach. JHONATTAN URCUHUARANGA GARAY
- 1.10. Institución donde labora** : **DIRECCION REGIONAL DE EDUCACION JUNIN**
- 1.11. Título de la Investigación** : **“LA AUDITORIA DE GESTIÓN Y EL CONTROL GUBERNAMENTAL EN LA DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN DE JUNÍN EN EL AÑO 2018”**
- 1.12. Nombre el instrumento motivo de la evaluación** : **EL CUESTIONARIO**

ASPECTOS DE LA VALIDACION

INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE				BAJO				REGULAR				BUENO				MUY BUENO			
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96
		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100

ASPECTOS ÉTICOS

La investigación se realizó teniendo en cuenta los procedimientos y requerimientos establecidos en el Reglamento de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables de la Universidad Peruana Los Andes y se solicitó las autorizaciones pertinentes al Director Regional de Educación de Junín, para su aplicación del instrumento de investigación (cuestionarios), sin haber falseado datos, y se han respetado los resultados obtenidos, ni tampoco se han modificado las conclusiones, simplificado, exagerado u ocultamiento de los resultados. No se utilizó datos falsos ni se elaboraron informes intencionados, no se cometió plagio, y se respetó la propiedad intelectual de los autores citándolos de manera correcta cuando se utilizó partes de textos o citas de otros autores tanto en el contenido de la tesis y en las referencias bibliográficas.

Anexo N° 3

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE ADMINISTRACION Y SISTEMAS



**CUESTIONARIO SOBRE LA RELACIÓN ENTRE LA AUDITORIA DE GESTIÓN
Y EL CONTROL GUBERNAMENTAL**

Instrucciones: Sr. (a) Director (a) de la Dirección Regional de Educación Junín, el presente cuestionario, forma parte de una investigación que se está llevando a cabo el investigador de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables para determinar la relación entre “La auditoría de gestión y el control gubernamental en la Dirección Regional de Educación Junín (drej) Huancayo, en el año 2018”.

A continuación, le presentamos varias preguntas, por lo que se le agradece a usted, marcar con un aspa (X), la respuesta que considere conveniente, para lo cual le presentamos la siguiente tabla de puntuación:

1	2	3	4	5
Muy bajo	Bajo	Regular	Alto	Muy alto

VARIABLE 1: AUDITORIA DE GESTION					
Dimensión 1: Efectividad	1	2	3	4	5
1. ¿El tiempo en el que se cumple ciertos objetivos determina la efectividad					

de la gestión actual?					
2. ¿La burocracia representa un obstáculo para la efectividad en la gestión actual?					
3. ¿El grado de cumplimiento de los objetivos de la gestión actual representa la efectividad de la misma?					
4. ¿El grado de cumplimiento de las metas de la gestión actual representa la efectividad de la misma?					
5. ¿El planeamiento realizado por la gestión está planteada en lograr el cumplimiento de metas y objetivos reales?					
Dimensión 2: Eficiencia					
6. ¿El manejo de recursos representa que la gestión es eficiente?					
7. ¿La realización de las actividades oportunamente y dentro de plazos determinados representa que la gestión es eficiente?					
8. ¿Los estándares de realización de actividades en cierto plazo demuestra la eficiencia de la gestión?					
9. ¿Las operaciones programadas realizadas por los trabajadores son un indicador de eficiencia de la gestión?					
10. ¿La gestión emplea o formula instrumentos para mejorar su eficiencia?					
Dimensión 3: Economía					
11. ¿El presupuesto planteado por la gestión cubre todos los requerimientos de la institución'?					
12. ¿Los gastos realizados por la gestión corresponden a lo programado?					
13. ¿Se ejecutan rendiciones de gastos por los trabajadores de la gestión					

actual?					
14. ¿La ejecución del presupuesto asignado a la gestión actual es transparente?					

VARIABLE 2: CONTROL GUBERNAMENTAL					
Dimensión 1: Supervisión de la gestión	1	2	3	4	5
15. ¿La supervisión de la productividad de los trabajadores durante de la gestión es continua?					
16. ¿La gestión actual respeta y sigue las políticas de la institución?					
17. ¿Se evalúan las funciones asignadas a los trabajadores de la gestión?					
18. ¿Existen procedimientos de control implementados por la gestiones anteriores y mejoradas por la gestión actual?					
Dimensión 2: Vigilancia de la gestión					
19. ¿El control previo se da en todos los niveles de la gestión?					
20. ¿Las actividades se realizan bajo un control constante?					
21. ¿Existen mecanismos de vigilancia hacia actividades o funcionarios de la gestión?					
22. ¿La vigilancia y control se realiza de forma reservada?					
23. ¿El área de control tiene autonomía en sus actividades?					
Dimensión 3: Verificación de la gestión					
24. ¿Los resultados de la gestión se analizan en base a los objetivos y metas planificados?					

25. ¿Se dan disposiciones para la verificación de los resultados de la gestión?					
26. ¿Se da veracidad y legalidad a la información recabada en los resultados de la gestión?					
Dimensión 4: Resultados de la gestión					
27. ¿Se da una retroalimentación de la información obtenida en los resultados de la gestión con los funcionarios y trabajadores?					
28. ¿Se dan conclusiones objetivas en base a los resultados presentados por la gestión?					
29. ¿Los resultados de la gestión están disponibles para el acceso de parte de los funcionarios e interesados?					
30. ¿Se difunde los resultados de la gestión para el conocimiento de los interesados?					

Huancayo, noviembre del 2018.



PERÚ

Ministerio
de EducaciónDirección Regional de
Educación Junín

CONSTANCIA

Por medio de la presente dejamos constancia que el **Bach. URCUHUARANGA GARAY Jhonattan** identificado con DNI N° 76650628 y la **Bach. TORRES RAMOS Gabriela Ivonne** identificado con DNI N° 70343151, ambos egresados de la **UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES** de la **Facultad de Ciencias Administrativas y Contables**, han realizado la aplicación de su instrumento de recolección de datos para determinar la relación entre **"LA AUDITORÍA DE GESTIÓN Y EL CONTROL GUBERNAMENTAL EN LA DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN JUNÍN (DREJ) HUANCAYO, EN EL AÑO 2018"**, la cual se desarrolló con total satisfacción, eficiencia y transparencia en la información brindada, para que la investigación realizada por los bachilleres tenga mayor veracidad.

Se otorga la presente constancia para los fines que considere conveniente.

Huancayo, 21 de diciembre de 2018




Ec. Walter Angulo Mesa
DIRECTOR REGIONAL DE EDUCACIÓN JUNÍN