

**UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES**  
**Facultad de Ciencias Administrativas y Contables**  
**Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas**



**TESIS**

**“AUDITORIA DE GESTIÓN DE RECURSOS  
MATERIALES Y FINANCIEROS DE LA INSTITUCIÓN  
EDUCATIVA NUESTRA SEÑORA DEL ROSARIO,  
VILLA RICA – 2016”**

**Para optar** : **El Título profesional de Contador Público**  
**Autor (es)** : **Bach. Carolina Ivet, Noblejas Vicencio**  
**Asesor** : **CPC. Hugo Rafael, Núñez Meza**  
**Línea de Investigación**  
**Institucional** : **Ciencias Empresariales y Gestión de los Recursos**  
**Fecha de Inicio y Culminación:** **31/03/2017 – 30/03/2018**

**Huancayo – Perú**  
**2018**

## **Hoja de aprobación de los jurados**

---

**Presidente del jurado**

---

**Miembro del jurado**

---

**Miembro del jurado**

**Asesor**

**CPC. Hugo Rafael, Núñez Meza**

## **Dedicatoria**

A mis Sres., padres por ser el pilar fundamental e inspiración constante para seguir realizándome profesionalmente.

A mis docentes quienes volcaron todos sus conocimientos, y experiencias durante mi formación, por tener esa palabra de apoyo para nunca desmayar y ser perseverante.

A mi Sr. asesor por hacer posible la culminación de este trabajo de investigación.

### **Agradecimiento**

A mi alma mater la UPLA, por haberme acogido durante varios años y a su plana docente por haber estado siempre expectantes en mis estudios profesionales.

Al CPC. HUGO RAFAEL NÚÑEZ MEZA, quien en su condición de asesor supo orientarme y ayudar para el desarrollo de esta tesis, por su apoyo y amistad.

A mis padres y familiares quienes a pesar de la distancia siempre estuvieron conmigo apoyándome de manera incondicional.

## Índice

Hoja de aprobación de los jurados .....	i
Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento.....	iv
Índice.....	v
Índice de Tablas.....	ix
Índice de Figuras .....	x
Resumen.....	xi
Abstract .....	xii
Introducción .....	xiii

### **CAPÍTULO I**

#### **PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

I. Planteamiento, sistematización y formulación del problema .....	15
1.1.Descripción del problema .....	15
1.2.Formulación del problema .....	17
1.2.1. Problema General.....	18
1.2.2. Problemas Específicos .....	18
1.3.Objetivos de la investigación .....	18
1.3.1. Objetivo general.....	18
1.3.2. Objetivos específicos .....	18
1.4.Justificación de la investigación.....	19
1.4.1.Justificación teórica.....	19
1.4.2.Justificación práctica.....	19
1.4.3.Justificación metodológica.....	21
1.4.3.Justificación social .....	21
1.4.5. Justificación de conveniencia.....	22
1.5. Delimitación de la investigación.....	22
1.5.1. Delimitación espacial.....	22

1.5.2. Delimitación temporal.....	23
1.5.3. Delimitación temática .....	23
<b>CAPÍTULO II</b>	
<b>MARCO TEÓRICO</b>	
II. Marco teórico .....	254
2.1. Antecedentes del estudio.....	254
2.2. Bases teóricas .....	36
2.2.1. Auditoría de Gestión.....	35
Dimensiones de la Auditoría de Gestión.....	41
2.2.2. Gestión de Recursos Materiales Y Financieros.....	43
Dimensiones de la Gestión de RR. Materiales y Financieros.....	44
2.3. Definición de términos.....	47
2.4. Hipótesis de la investigación.....	49
2.4.1. Hipótesis general.....	49
2.4.2. Hipótesis específicas .....	51
2.5. Operacionalización de las variables .....	50
<b>CAPÍTULO III</b>	
<b>METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN</b>	
III. Metodología .....	53
3.1. Método de investigación .....	53
3.2. Tipo de investigación .....	54
3.3. Nivel de investigación.....	564
3.4. Diseño de investigación .....	57
3.5. Población y muestra .....	57
3.6. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos .....	56
3.6.1. Técnicas de Recolección de Datos.....	58

3.6.2. Instrumentos de Recolección de Datos.....	59
3.7. Procedimiento de Recolección de Datos .....	59
3.8. Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos.....	59
3.9. Procedimiento de comprobación de la hipótesis.....	60

## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN**

IV. Análisis y discusión de resultados .....	60
Técnicas de procedimiento y análisis e interpretación de datos .....	60
4.1. Presentación de resultados en tablas y figuras .....	60
4.2. Gestión de recursos materiales y financieros .....	70
4.3. Pruebas de Hipótesis.....	78
4.3.1. Prueba de hipótesis general.....	78
4.3.2. Pruebas de hipótesis específica 1.....	79
4.3.3. Pruebas de hipótesis específica 2.....	80
4.3.4. Pruebas de hipótesis específica 3.....	81
ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	82
CONCLUSIONES.....	85
RECOMENDACIONES.....	86
BIBLIOGRAFÍA.....	87
ANEXOS.....	91
A1. Matriz de Consistencia.....	92
A2. Consideraciones Éticas.....	93
A3. Instrumentos.....	94
A4. Confiabilidad.....	98
A5. Tabulación.....	99





## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Variable Auditoría de Gestión .....	62
Tabla 2: Cargo .....	63
Tabla 3: Tiempo de Servicio.....	64
Tabla 4: Dimensión Planeación .....	65
Tabla 5: Dimensión Ejecución.....	664
Tabla 6: Dimensión Informe .....	675
Tabla 7: Dimensión Seguimiento.....	66
Tabla 8: Variable Gestión de Recursos Materiales y Financieros .....	70
Tabla 9: Dimensión Herramientas Administrativas.....	71
Tabla 10: Dimensión Participación Activa .....	76
Tabla 11: Dimensión Transferencia de Fondos .....	786
Tabla 12: Correlaciones Entre Variables .....	799
Tabla 13: Correlación Entre Fase de Planeación y Herramientas Administrativas .....	80
Tabla 14: Correlación Entre Fase de Ejecución y Participación Activa.....	81
Tabla 15: Correlación Entre Informe y Transferencia De Fondos .....	82

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Dimensiones de la Auditoría de Gestión.....	42
Figura 2: Dimensión Herramientas Administrativas .....	46
Figura 3: Dimensión Participación Activa.....	47
Figura 4: Dimensión Transferencia de Fondos.....	48

## **Resumen**

La presente investigación tuvo como objetivo principal: Determinar la influencia de la auditoria de gestión en la administración de recursos materiales y financieros de la institución educativa Nuestra Señora del Rosario, Villa Rica – 2016, teniendo como tipología investigativa a la aplicada, con nivel de investigación descriptiva; también se empleó métodos descriptivos e inductivos; el diseño de la investigación fue no experimental, transversal de diseño descriptivo correlacional, como técnica de acopio de información se aplicó a la observación de la recolección y archivo documentario como también a la encuesta teniendo como instrumento al cuestionario aplicado a los colaboradores de la entidad educativa. Posteriormente se tabulo la información, se realizó tablas, figuras e interpretación de resultados.

Este trabajo investigativo presento como hipótesis general: La influencia de la auditoria de gestión en la gestión de recursos materiales y financieros de la institución educativa Nuestra Señora del Rosario, Villa Rica - 2016, es estadísticamente significativa y positiva; y respecto a las hipótesis específicas con las dimensiones en la variable X; Auditoria de Gestión y la variable Y: Gestión de recursos materiales y financieros, Con respecto a la población estuvo conformada por todo el personal que labora en la I.E Nuestra Señora del Rosario, Villa Rica, un total de 40 colaboradores y la muestra fue la misma, ya que no se aplicaron criterios muestrales (muestra censal).

Concluyentemente se determinó la influencia de la auditoria de gestión que es significativa, positiva y alta en la administración de recursos materiales y financieros de la institución educativa Nuestra Señora del Rosario, Villa Rica - 2016, con un valor de correlación entre las variables de 0.846.

**Palabras claves:** Recursos materiales, recursos financieros, auditoria de gestión.

### **Abstract**

The main objective of this research was to determine the influence of the management audit on the management of material and financial resources of the educational institution Nuestra Señora del Rosario, Villa Rica – 2016, having as a typology research to the application, with a level of descriptive research; descriptive and inductive methods were also used; the design of the research was non-experimental, transversal of correlational descriptive design, as an information-gathering technique was applied to the observation of the collection and archiving of the document questionnaire applied to the educational entity's collaborators. Subsequently, the information was tabuloded, tables, figures and interpretation of results were made.

This research work I present as a general hypothesis: The influence of the management audit on the management of material and financial resources of the educational institution Nuestra Señora del Rosario, Villa Rica - 2016, is statistically significant and positive; and with respect to specific hypotheses with dimensions in variable X; Management Audit and the Y: Management of material and financial resources, With respect to the population was made up of all the staff working at the I.E Nuestra Señora del Rosario, Villa Rica, a total of 40 collaborators and the sample was the same , since no show criteria were applied (censal sample).

Conclusively the influence of the management audit was determined that is significant, positive and high in the management of material and financial resources of the educational institution Nuestra Señora del Rosario, Villa Rica - 2016, with a correlation value 0.846 variables.

**Keywords:** Material resources, financial resources, management audit.

## **Introducción**

Teniendo en consideración el Reglamento de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables - UPLA; se presenta el siguiente trabajo investigativo titulado “Auditoria de Gestión de Recursos Materiales y Financieros de la Institución Educativa Nuestra Señora del Rosario, Villa Rica – 2016”; el mismo que establece como objetivo principal: Establecer que los eficientes resultados de la auditoria de gestión generan incidencias en la administración de recursos materiales y financieros de la entidad educativa Nuestra Señora del Rosario - Villa Rica, 2016.

La investigación efectuada es de tipo aplicada, de nivel descriptivo; con diseño de investigación no experimental, transversal, la técnica usada para el acopio de data ha sido la encuesta y la observación documentaria, posteriormente al recojo de información se realizó la respectiva tabulación para con ella estructurar las tablas, figuras estadísticas y su interpretación de resultados. Teniendo como hipótesis principal: La influencia de la auditoria de gestión en la gestión de recursos materiales y financieros de la institución educativa Nuestra Señora del Rosario, Villa Rica - 2016, es estadísticamente significativa y positiva; con sus hipótesis específicas estructuradas teniendo en cuenta las dimensiones en la variable X; Auditoria de Gestión y la variable Y: Gestión de recursos materiales y financieros, la población y muestra estuvo conformada por todo el personal que labora en la I.E Nuestra Señora del Rosario, Villa Rica, un total de 40 colaboradores ya que no se aplicaron criterios muestrales o muestra censal.

El desarrollo del presente trabajo investigativo, está justificado por cuanto no existen muchas investigaciones rigurosas en relación al tema propuesto, respecto a

las recomendaciones realizadas, estas buscan el mejoramiento de la administración de los recursos materiales y financieros en la entidad educativa mencionada, y porque además servirá y será útil a otras entidades públicas a fin de que estas consideren y logren subsanar y corregir las irregularidades o deficiencias que presenten respecto al tema, pero de manera oportuna y sobre todo se implemente adecuadamente la auditoria de gestión.

Su estructura consta de Cuatro Capítulos divididos de la forma siguiente:

**El Capítulo I**, se desarrolla y presenta el Planteamiento del Problema, Objetivos de la Investigación y la delimitación del Estudio.

**En el Capítulo II**, se presenta los antecedentes teóricos que dan sustento al planteamiento y se hace un recuento de diferentes trabajos de investigación realizados a nivel internacional, nacional, resaltando las diferencias como coincidencias con el presente estudio, también se desarrolla todo lo relacionado al marco normativo del Estudio.

**El Capítulo III**, se presentan las Hipótesis y Variables respectivas de la investigación, así como la Metodología de investigación empleada en el Estudio.

**En el Capítulo IV** se establecen los Resultados de la Investigación, los Análisis y discusión de los datos obtenidos.

Finalmente se presentan las Conclusiones, Recomendaciones, Referencia Bibliográfica y los Anexos que sustentan el estudio investigativo desarrollado.

**La autora**

# **CAPÍTULO I**

## **PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

### **I. Planteamiento, sistematización y formulación del problema**

#### **1.1. Descripción del problema**

La razón principal para emplear la Auditoría de Gestión es la necesidad de descubrir deficiencias en las operaciones en marcha, esto es una necesidad abiertamente requerido por todo tipo de organización ya sean empresariales, educativas y gubernamentales aunque haya una auditoría anual por auditores externos que generalmente se concentran en el punto de vista financiero.

Es sabido que el gobierno peruano tiene en actividad el creado Programa Nacional de Infraestructura Educativa PRONIED cuyo fin es el mejoramiento, la sustitución, mantenimiento, las ampliaciones, equipamientos y si el caso lo requiere la construcción de nuevas infraestructuras educativas públicas de Educación de nivel



Básico y de nivel superior Pedagógico, Tecnológico y Técnico-Productiva, Con esto el gobierno busca que las instituciones educativas mejoren progresivamente a fin de potenciar la calidad de la educación que ofrecen a sus estudiantes, Ministerio de Educación, (2015).

Sin embargo contrariamente a estos buenos propósitos y fines por parte del estado, encontramos a la corrupción enquistada en el sector educativo como uno de los principales problemas que afectan a todo el sistema educativo; expresándose según los analistas de la gestión de los sistemas educativos, en: distorsión de recursos, nombramientos indebidos, inadecuados destinos de los sueldos de los docentes, profesores fantasmas, inadecuada producción y distribución de libros de texto, peculados de uso al dar uso particular de los bienes de la administración pública, etc., tal cual menciona Hallak & Poisson (2010).

En conclusión despilfarrando y haciendo uso desequilibrado de todos los recursos educativos, entre los que encontramos puntualmente a los recursos financieros y materiales; que según Hallak & Poisson (2010), en su estudio para la UNESCO es uno de los principales motivos por el cual en muchos países la niñez no puede acceder a la educación por culpa de la latente corrupción administrativa.

A lo antes mencionado se corrobora con lo manifestado por la contraloría General de la República, en la publicación de la Biblioteca de la Academia de la Magistratura, Pág. 5 Artículo 04, en donde menciona que: hasta el tercer trimestre del 2016 se tuvo 137 procesos penales en lo que estaban implicados varios funcionarios públicos, significando 992 personas implicadas, quienes generaron un aproximado de S/. 419'113,710. El 73.6%, concentrándose estos ilícitos cometidos en los Ministerios, Poder Judicial, Entidades ediles, PNP, FF.AA., Instituciones Educativas; estas últimas significando un 9.8% de los ilícitos cometidos.

Es así, que este problema se ha reflejado también en la UGEL de Oxapampa, en donde encontramos inconsistencias cotejadas en la RM N° 593-2014-MINEDU y la RM N° 022—2015-MINEDU dadas a conocer en el informe N° 22-2017-DREP/D-UGELOXAP./ADM/INFRA con fecha 8 de agosto del 2017 dirigido al Director de la Oficina de Administración de la UGEL Oxapampa, con varios puntos inconsistentes detectados por el especialista de infraestructura educativa, donde concluye que la insuficiente asignación de recursos se ve reflejada en las condiciones de infraestructura y equipamiento de las instituciones educativas; y que limitan a los esfuerzos que hacen los docentes, teniendo como consecuencia lógica la disminución de los estándares de calidad de los aprendizajes esperados, siendo responsable de estos problemas no solo el estado sino también nuestro gobierno regional; sin embargo, la insuficiencia de recursos no sólo es por la ausencia de los mismos sino también por el incorrecto uso del presupuesto y el inadecuado cuidado de la infraestructura y mobiliario existente.

Dentro del Marco de Buen Desempeño del Directivo presentado por el Ministerio de Educación dentro del dominio 1 está la competencia 3 que dice:

*Favorece las condiciones operativas que aseguren aprendizajes de calidad en todas y todos los estudiantes gestionando con equidad y eficiencia los recursos humanos, materiales, de tiempo y financieros; así como previniendo riesgos. (MINEDU, 2013, p.36).*

*En base a ello se plantea la necesidad exigida por el gobierno, de controlar el uso y cuidado de los recursos materiales y financieros de las escuelas y colegios a nivel nacional.*

Es aquí donde el autor de la presente investigación considerando la importancia y trascendencia de una auditoría en favor del direccionamiento, administración y control de los recursos materiales y financieros de las instituciones educativas buscó determinar como una auditoría de gestión influye en la administración de los recursos materiales y financieros de la institución educativa Nuestra Señora del Rosario, Villa Rica - 2016.

## **1.2. Formulación del problema**

### **1.2.1. Problema General**

¿De qué manera la auditoría de gestión incide en la administración de los recursos materiales y financieros de la institución educativa Nuestra Señora del Rosario, Villa Rica 2016?

### **1.2.2. Problemas Específicos**

- a) ¿De qué manera la fase de planeación contribuye en el uso de las herramientas administrativas en la institución educativa Nuestra Señora del Rosario, Villa Rica 2016?
- b) ¿En qué medida la fase de ejecución permite la mejora de la participación activa en la institución educativa Nuestra Señora del Rosario, Villa Rica 2016?
- c) ¿Cuál es la relación entre la fase de informe y la transferencia de fondos en la institución educativa Nuestra Señora del Rosario, Villa Rica 2016?

### **1.3. Objetivos de la investigación**

#### **1.3.1. Objetivo general**

Determinar que los resultados eficientes de la auditoria de gestión generan incidencias en la administración de recursos materiales y financieros de la institución educativa Nuestra Señora del Rosario, Villa Rica 2016.

#### **1.3.2. Objetivos específicos**

- a) Determinar que la fase de planeación contribuye en el uso de las herramientas administrativas en la institución educativa Nuestra Señora del Rosario, Villa Rica 2016.
- b). Demostrar que la fase de ejecución permite la mejora en la participación activa en la institución educativa Nuestra Señora del Rosario, Villa Rica 20162016.
- c) Establecer la relación entre la fase de informe y la transferencia de fondos en la institución educativa Nuestra Señora del Rosario, Villa Rica 2016.

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

Esta investigación permitió establecer si la administración de los recursos materiales y financieros en el período estudiado, ha cumplido óptimamente con sus fines y propósitos establecidos, permitió también descubrir las falencias y debilidades del proceso de administración de recursos y evaluar las principales operaciones relacionadas dichos procesos. Lo más importante establecer alternativas solucionadoras para el mejoramiento de los procesos administrativos, el uso de los recursos y el fortalecimiento de la Institución Educativa Nuestra Señora del Rosario,

de Villa Rica. Esta investigación realizada permite a dicha entidad tener una herramienta eficaz de análisis para la administración de sus recursos y la adecuada toma de decisiones.

#### **1.4.1. Justificación teórica**

El trabajo investigativo, incide en la aplicación teórica y de conceptos básicos referentes a la auditoría de gestión al caso específico de la administración de recursos materiales y económicos, en ese sentido se utilizó teorías relacionados a los diversos tipos de auditoría para efectuar comparaciones de las bondades de sus resultados.

Lo antes mencionado se articula como parte de la teoría de la auditoría de gestión, para medular el control financiero, como fuente principal de información sobre el manejo adecuado de los bienes y presupuesto de cualquier institución, en este caso la institución educativa Nuestra Señora del Rosario, Villa Rica durante el año 2016.

#### **1.4.2. Justificación práctica**

Desde el punto de vista práctico, está justificada por el aporte que esta investigación hace a la Auditoría de Gestión y a la Administración de los recursos materiales y financieros, esto como producto de la reflexión que se hace en el contexto teórico.

La investigación permitió diagnosticar la actual situación financiera y administrativa de la IE Nuestra Señora del Rosario, Villa Rica - 2016, también permitió el análisis de desempeño así como identificar las falencias presentes y

sugerir recomendaciones para su mejora; ante la necesidad del mejoramiento de la administración de los recursos financieros, económicos, materiales, humanos, tecnológicos, con el que dispone la institución educativa y sobre todo la necesidad de dar alternativas de solución a la falta y poco presupuesto, esta investigación; incidirá en beneficio de las instituciones educativas y demás beneficiarios como son los estudiantes, docentes, directivos y sociedad Oxapampina, además de ser útil como material de consulta para futuras investigaciones.

### **1.4.3. Justificación metodológica**

Este trabajo investigativo se ha formado en base a una metodología de investigación dividida por la problematización y operativización, en la que se identificó la problemática en relación a como la auditoría de gestión incide en la administración de los recursos materiales y financieros en la I.E. Nuestra Señora del Rosario, de Villa Rica, sobre dicha problemática se planteó los objetivos, así mismo las posibles soluciones que es la hipótesis. Para lo cual se utilizó el método deductivo, el cual nos llevó a resolver problemas, que va de lo general a lo particular.

El aporte también que hace este trabajo es brindar una operacionalización de las variables adaptadas al contexto y realidad de Oxapampa, no solo proponiendo como evaluar, sino también como poder brindar alternativas para su estudio más específico.

### **1.4.3. Justificación social**

El tema se justifica ya que la Auditoría de la gestión también busca la transparencia y acceso a la información pública, incluida en ella el gasto del

dinero total asignado por el Ministerio de Educación y el proporcionado por los padres de familia; todo ello se ve reflejado directamente en el accionar de sus directivos a través de la administración de los RR. Materiales y financieros. Es de vital importancia saber en qué, cómo y cuándo se gasta el dinero cuyo conocimiento debe también ser público y social.

La buena administración de los recursos financieros asegura que los servicios que se brindan sean de calidad, así como permiten no solo una mejora significativa en el control de los recursos sino también en la organización laboral y todo se trasluce hacia la sociedad.

#### **1.4.5. Justificación de conveniencia**

La investigación presente será una herramienta eficaz de consulta, logrando coadyuvar al mejoramiento de la administración de recursos en las entidades educativas, lo que sin duda permitirá generar óptimos resultados en beneficio de la población estudiantil, docentes, directivos, permitirá también mejorar el uso y disponibilidad de los fondos públicos que se maneja en la I.E. Nuestra Señora del Rosario, de Villa Rica.

### **1.5. Delimitación de la investigación**

#### **1.5.1. Delimitación espacial**

La investigación se llevó a cabo en la I.E. Nuestra Señora del Rosario, de Villa Rica, Provincia de Oxapampa, Departamento de Cerro de Pasco.

### **1.5.2. Delimitación temporal**

El periodo en el cual se llevó a cabo la investigación comprende los meses de setiembre – diciembre 2016, tiempo que permitió establecer los objetivos planeados.

### **1.5.3. Delimitación temática**

#### **a) Auditoría de gestión**

La Auditoría de Gestión, es aquel examen que se ejecutan en una organización a fin de determinar el nivel de economía, eficiencia, eficacia en la planificación, control y utilización de los recursos con el que cuenta en plena observancia a la normativa existente para el caso a fin de comprobar el uso racional de los recursos y lograr el mejoramiento de actividades primarias examinadas.

#### **b) Administración de recursos materiales y financieros**

Es la gestión que se le da a los conjuntos de personas, bienes materiales, financieros y técnicos con el que cuenta y utiliza una dependencia, entidad, u organización para alcanzar sus objetivos y producir los bienes o servicios que son de su competencia.

#### **c) Plan de Auditoria**

Es un documento que resume las decisiones más importantes relativas a la estrategia para el desarrollo de la auditoria. Determina entre otros aspectos, los objetivos y alcance de la auditoria, la materia a examinar y los recursos para su ejecución. Incluye el programa con procedimientos de auditoria.



**d) Herramientas administrativas**

Son elementos que conforman la base principal del funcionamiento administrativo y financiero de las instituciones u organizaciones. Las empresas para desarrollar eficientemente sus funciones administrativas deben contar con diferentes herramientas que contribuyan a la obtención de sus objetivos, y entre ellas se pueden mencionar:

- a) El reglamento interno.
- b) Manuales administrativos.
  - b.1 Manual de función y descripción de puestos.
  - b.2 Manual de procedimientos administrativos.
  - b.3 Otros.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **II. Marco teórico**

##### **2.1. Antecedentes del estudio**

Para efectuar la presente investigación se ha encontrado estudios similares, así como informaciones que podrían ayudar como antecedentes, tales como:

##### **2.1.1. Ámbito Internacional**

**Amagua, E. (2014)** en su tesis “*Auditoria de gestión aplicada al área administrativa de la empresa de Consultoría Empresarial RBJ*”; Esta investigación fue desarrollada en la Facultad de Ciencias Administrativas y

Contables de la casa superior de estudios Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Quito; para obtener el Título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría; investigación que tuvo como propósito: Evaluar los resultados de la gestión logrados en el cumplimiento y programas de las actividades de manera eficiente, eficaz, efectiva y económica; como metodología de investigación se consideró la aplicada, la población estuvo conformada por los trabajadores del área administrativa de la empresa mencionada, teniendo como muestra al total de colaboradores del área en mención; el instrumento utilizado fue el cuestionario y la técnica de acopio de información la encuesta.

En el trabajo investigativo se llegó a las siguientes conclusiones:

- 1) Que, la empresa Consultora RBJ Cía., Ltda., está creciendo en el mercado de la ciudad de Quito, muy a pesar de que es poco reconocida, sin embargo mantiene una buena reputación corporativa.
- 2) Esta Consultora Empresarial RBJ Cía., Ltda., aplica una buena planificación estratégica teniendo la visión y los objetivos a largo plazo muy en claro.
- 3) El análisis interno refleja las fortalezas y debilidades de Consultoría Empresarial RBJ Cía., Ltda., que se presenta en la matriz FODA, sin embargo no refleja la actual realidad de la empresa.
- 4) Que, la Estructura orgánica de la Consultora Empresarial RBJ Cía., Ltda., no es la adecuada, y no coadyuva a que los colaboradores realicen sus funciones de forma eficiente y dentro de un contexto laboral adecuado y agradable.

- 5) La Consultora Empresarial RBJ Cía., Ltda. Tiene un control interno medio, en las áreas de mayores deficiencias presenta funciones duplicadas, el área administrativa mantiene insuficiencias del proceso administrativo lo que ocasiona dificultad en la gestión.
- 6) En la evaluación para desarrollar la Auditoría de Gestión se pudo comprobar a través de cuestionarios de control interno que el riesgo de control se manifiesta en un 42,86%, así como el desempeño de las funciones y de su gestión, sin embargo se logró cumplir con los objetivos planteados por la Auditora.

**Calapucha, J. (2013)** en su investigación *“Auditoría de gestión a los procesos administrativos de la Consultora AVSE con la finalidad de evaluar la consecución de los objetivos empresariales, 2013”*. Esta investigación fue presentada en la Escuela profesional de Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Sistemas Mercantiles, de la Universidad Autónoma de Los Andes “UNIANDES”, Ecuador; desarrollado para optar el Título de Ingeniera en Contabilidad Superior Auditoria y Finanzas; teniendo como objetivo principal: Ejecutar una auditoría de gestión a los procesos administrativos de la Consultora AVSE con la finalidad de evaluar la consecución de los objetivos empresariales, la tipología investigativa utilizada en el presente trabajo fue la investigación descriptiva, la población estuvo conformada por 12 colaboradores de la Consultora AVSE (Gerente general, un asistente de gerencia y 10 asistentes contables), igualmente la muestra estuvo conformada por los 12 colaboradores por ser muy pequeña la población, se utilizó la encuesta como técnica de acopio de data y como instrumento al cuestionario; el autor llegó a las siguientes conclusiones:

- Que, la Auditoría de gestión será la herramienta específica que permitirá de manera ordenada y con total seguridad, encontrar las soluciones a los problemas de la organización las mismas que se pondrán en conocimiento de los responsables de gestionar, para que tomen decisiones adecuadamente, vale decir que la información que se proporcionara contribuirá enormemente a la auditoría de gestión que se realizara en los procesos administrativos de la empresa Consultora AVSE Cía. Ltda.
- En la investigación realizada a la empresa consultora AVSE se estableció que los colaboradores no realizan sus funciones con observancia a las políticas, normas, disposiciones y reglas organizacionales, lo que genera que estos no tengan en cuenta el propósito principal de la empresa para cumplir con el objetivo organizacional.
- Que, la auditoría de gestión permitió saber el nivel de cumplimiento respecto a la consecución de los propósitos organizacionales consignados en el respectivo plan estratégico, esto debido al uso de los indicadores de eficiencia, eficacia y efectividad, se estableció que en las áreas auditadas no se tiene el control debido lo que genera inseguridad en las actividades que se realizan en dichas áreas.

**Calapucha, J. (2013)** en su investigación *“Auditoría de gestión a los procesos administrativos de la Consultora AVSE con la finalidad de evaluar la consecución de los objetivos empresariales, 2013”*. Esta investigación fue presentada en la Escuela profesional de Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Sistemas Mercantiles, de la Universidad Autónoma de Los Andes “UNIANDES”, Ecuador; desarrollado para optar el Título de Ingeniera en Contabilidad Superior Auditoría y Finanzas; teniendo como objetivo principal:

Ejecutar una auditoría de gestión a los procesos administrativos de la Consultora AVSE con la finalidad de evaluar la consecución de los objetivos empresariales, la tipología investigativa utilizada en el presente trabajo fue la investigación descriptiva, la población estuvo conformada por 12 colaboradores de la Consultora AVSE (Gerente general, un asistente de gerencia y 10 asistentes contables), igualmente la muestra estuvo conformada por los 12 colaboradores por ser muy pequeña la población, se utilizó la encuesta como técnica de acopio de data y como instrumento al cuestionario; el autor llevo a las siguientes conclusiones:

- Que, la Auditoria de gestión será la herramienta específica que permitirá de manera ordenada y con total seguridad, encontrar las soluciones a los problemas de la organización las mismas que se pondrán en conocimiento de los responsables de gestionar, para que tomen decisiones adecuadamente, vale decir que la información que se proporcionara contribuirá enormemente a la auditoría de gestión que se realizara en los procesos administrativos de la empresa Consultora AVSE Cía. Ltda.
- En la investigación realizada a la empresa consultora AVSE se estableció que los colaboradores no realizan sus funciones con observancia a las políticas, normas, disposiciones y reglas organizacionales, lo que genera que estos no tengan en cuenta el propósito principal de la empresa para cumplir con el objetivo organizacional.
- Que, la auditoría de gestión permitió saber el nivel de cumplimiento respecto a la consecución de los propósitos organizacionales consignados en el respectivo plan estratégico, esto debido al uso de los indicadores de eficiencia, eficacia y efectividad, se estableció que en las áreas auditadas no

se tiene el control debido lo que genera inseguridad en las actividades que se realizan en dichas áreas.

**Cuñas, K. (2013)** en su trabajo investigativo *“Auditoría de gestión aplicada a los departamentos de Contabilidad, Créditos y Cobranzas de la Cooperativa de Ahorro y Crédito “San Vicente del Sur” Ltda.*, desarrollado y presentado para optar el Título de Ingeniera en Finanzas, Contadora Pública y Auditoría, al Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y de Comercio de la Escuela Politécnica del Ejercito; presento como objetivo general: Aplicar una Auditoria de Gestión a los departamentos de Contabilidad, Créditos y Cobranzas de la Cooperativa de Ahorro y Crédito “San Vicente del Sur” Ltda., en este trabajo investigativo el autor llego a presentar las conclusiones siguientes:

1. Que, en los departamentos de Contabilidad, Créditos y Cobranzas de la Cooperativa de Ahorro y Crédito “San Vicente del Sur” Ltda., se tiene al MAPRO, desactualizado, lo que viene generando incertidumbre al momento de que los colaboradores cumplan con sus funciones.
2. La Cooperativa al no tener un modelo de Control Interno, está afectando seriamente a los departamentos Contable, de Crédito y Cobranzas en aspectos puntuales como la comunicación organizacional interna, en la evaluación de desempeño y la previsión de riesgos.
3. Que, el porcentaje de riesgos se ha incrementado en el Departamento Crediticio, al no cumplir con los procedimientos para recabar documentos

de los garantes, usuarios y socios, lo que genera desactualización de las direcciones.

4. También se vienen presentando problemas en el departamento de Cobranzas al entregar notificaciones a los socios garantes con direcciones equivocadas o en su defecto no registrando las firmas de recepción lo incrementa los gastos por gestión de cobros al tener que repetir o volver a los domicilios.
5. Este Departamento de cobranzas no cuenta con un registro adecuado y ordenado de notificaciones y oficios entregados a la Gerencia para que autorice el inicio de los procesos judiciales y extra judiciales.

### **2.1.2. Ámbito Nacional**

**Palomino, L. & Vega, I; (2015);** en su tesis titulada *“Auditoria de gestión al área de recursos humanos de la empresa ICYCON Peruana E.I.R.L., de la ciudad de Huancavelica”*, desarrollado en la Facultad de Contabilidad de la Universidad del Centro del Perú, a fin de optar el Título profesional de Contador Público; teniendo como objetivo principal: Determinar de qué manera la Auditoria de Gestión en el Área de Recursos Humanos puede contribuir a lograr mayor eficiencia, eficacia y economía en el desempeño de sus trabajadores de la empresa constructora ICYCON PERUANA E.I.R.L. de la ciudad de Huancavelica, su metodología de investigación fue el No experimental ex post facto, de nivel Correlacional, considerando como población a toda la estructura orgánica de la Empresa Constructora un total de 56 personas, y una muestra representativa de 20 colaboradores.



Los autores, llegaron a presentar en su respectivo trabajo, las conclusiones siguientes:

1. Que, habiendo realizado el análisis de ambas variables del estudio, se concluye que la Auditoría de gestión permite medir y cuantificar los propósitos conseguidos por la organización considerando indicadores de eficiencia, eficacia y economía en un periodo establecido, en el área de recursos humanos, es donde se planifica, dirige, organiza, dirige, y coordinan las acciones y actividades que desarrollan los colaboradores, y que según resultados obtenidos se aceptó la hipótesis alterna al obtener un 1.88 de T calculada, rechazando así la hipótesis nula.
2. Posterior al análisis se dedujo que la Auditoría de Gestión permite ordenar los recursos con el que cuenta la empresa, vale decir humanos, económicos, financieros, tecnológicos, materiales con el fin de mejorar el desempeño mediante la eficiencia.
3. Posterior al estudio detallado de Auditoría de Gestión, se determina que esta lograra comprobar la eficacia con el cumplimiento de producción o servicio y hacer comparaciones con el plan y los periodos anteriores para determinar progresos o retrocesos.
4. Después del análisis realizado se obtuvo como resultado que la Auditoría de Gestión influye significativamente en la economía de esta manera se podrá medir el uso correcto de los recursos, tanto en la cantidad y calidad, como el menor costo posible y de manera oportuna.
5. Que, la Auditoría de Gestión y el Control Interno influyen positivamente en el Área de Recursos Humanos logrando el mejoramiento de la praxis de

control interno y por ende velando por el uso adecuado de los recursos de la empresa para el cumplimiento de los fines establecidos.

**Bustamante, C. (2014)** en su investigación *“Diseño de un plan de auditoría de gestión basada en riesgos para mejorar los procesos productivos de la empresa azucarera agroindustrial Pomalca S.A.A de la ciudad de Chiclayo-2014”* – Perú, Realizado con el fin de obtener el Título de Contador Público, y presentado a la Escuela de Contabilidad de la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo – Perú; usando el tipo investigativo de enfoque Cualitativo – Cuantitativo, de diseño No experimental, su población estuvo conformada por 460 trabajadores de la empresa azucarera Pomalca, su muestra constituida por 44 trabajadores, las técnicas de recojo de datos fueron las de: gabinete y de campo, teniendo como instrumento al cuestionario. En este trabajo se llegó a las siguientes conclusiones:

- Que, se hace necesario diseñar un plan de auditoría de gestión basada en riesgos con el propósito de coadyuvar en los procesos productivos de la empresa azucarera agroindustrial Pomalca de la ciudad de Chiclayo.
- Que, la investigación es importante desde el perfil científico, y que la idea mencionada es innovadora considerando que no se tiene un diseño que permita reconocer y proponer alternativas de solución así como identificar la vulnerabilidad de los procesos productivos.
- Que, la importancia del diseño de la auditoría de gestión en una empresa como la agroindustrial se centra en 3 pilares: La eficiencia, eficacia y la economía, mediante el cual se pretende conseguir los beneficios perseguidos por la organización, evaluando el rendimiento y

organizacional, el correcto uso de los recursos y la adecuada toma de decisiones por los directivos a fin de que generen las acciones correctivas.

**Saavedra, M. (2014)** en su tesis *“Auditoría de gestión en el área de recursos humanos de la municipalidad distrital Norte Chico del dpto. Lambayeque en el período 2011 y Propuesta de un sistema de Mejor Gestión”*. Para optar el Título de Contador Público, presentada a la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, del departamento de Lambayeque – Perú; teniendo como tipología investigativa: la Aplicada - Propositiva, de diseño Descriptivo Longitudinal, en el que determinaron como población a la entidad pública edil y contando con una muestra conformada por 10 servidores., el responsable de la investigación presento las conclusiones siguientes:

- Que, la auditoría de gestión permitirá el mejoramiento en la disponibilidad de los recursos de la entidad edil y el mejoramiento en la gestión, proponiendo el sistema más óptimo.
- Que, la auditoría de gestión permitirá a la gerencia del área de Recursos Humanos de la Municipalidad Distrital de Norte Chico del Departamento de Lambayeque, decidir adecuadamente sobre los sistemas de gestión para sus recursos humanos, asimismo el Sistema de CEAORDENADORES será la alternativa viable en la optimización de los recursos humanos para mejorar la gestión y calidad de servicio en la entidad edil de Norte Chico del Departamento de Lambayeque.

**Sebastiani, G. (2013)** en su tesis magistral titulada *“La auditoría de gestión y su incidencia en la optimización de los recursos del estado en los procesos de adquisición del sector Interior”*, desarrollada y presentada en la

Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Financieras de la Universidad de San Martín de Porres – Lima – Perú; a fin de obtener el grado de Maestro con mención en Auditoría y Control Empresarial, teniendo como objetivo general: Determinar en qué medida la Auditoría de Gestión incide en la optimización de los recursos del estado en los procesos de adquisición del sector interior; investigación con diseño de investigación por objetivos, considerando a la población conformada por 41 empleados de la PNP incluidos civiles (Ministerio del Interior); tuvo como muestra a 30 empleados entre PNP y civiles., el investigador presento las siguientes conclusiones:

- a) Que, a través de la investigación realizada, el Ministerio del interior tiene 2 unidades ejecutoras que tienen como fin suplir los requerimientos de la Policía Nacional del Perú; en donde la 1ra unidad ejecutora es responsable de la Oficina General de Administración la que ve los procesos de licitación de mayor cuantía y la 2da unidad ejecutora que es la Dirección de Logística de la Policía Nacional del Perú quien responde a requerimientos de menor cuantía, hecho que colisiona la calendarización de las necesidades y requerimiento de las unidades PNP usuarias.
- b) Que, la aplicación de la Auditoría de Gestión y su influencia en la optimización de los recursos del estado para los procesos de adquisiciones en el sector interior, tenemos que la Dirección de Logística de la PNP no aplica esta herramienta moderna de Gestión por no tener personal calificado para ejecutar los procesos y fases que su aplicación demanda, por lo que no se hace seguimiento a las etapas del proceso por lo que muchas veces no les queda sino aceptar las condiciones impuestas por sus proveedores, por culpa de los errores que presentan sus bases y el poco trabajo promocional.

c) Del trabajo investigativo se supo que la Auditoría de gestión como herramienta no está siendo tomada en cuenta en el sector interior específicamente en la Dirección de Logística, por lo que muchas veces los procesos de adquisiciones resultan mal aplicados, teniendo resultados desfavorables para las unidades usuarias; de la aplicación del trabajo de campo se ha recogido los datos obtenidos y sometidos a prueba permitió establecer que la Auditoría de Gestión y su aplicación sobre los recursos del Estado permite un control eficiente en el proceso de adquisición y uso de los mismos.

## **2.2. Bases teóricas**

### **2.2.1 Auditoría de Gestión**

**Definición.-** se puede definir a la auditoría de gestión de la siguiente manera:

Para Espinal, (2003, p.44). La Auditoría de Gestión, es aquel examen que se ejecutan en una organización a fin de determinar el nivel de economía, eficiencia, eficacia en la planificación, control y utilización de los recursos con el que cuenta en plena observancia a la normativa existente para el caso a fin de comprobar el uso racional de los recursos y lograr el mejoramiento de actividades primarias examinadas.

Según Sebastiani (2013). Esta tipología de auditoría, es un examen que se ejecuta en una organización con el fin de determinar el nivel económico, la eficiencia, planificación y uso de los recursos, comprobando también la observancia de la normativa vigente, con el fin de mejorar las actividades primarias examinadas.

Cubero Abril, (2009) indica que la Auditoría de gestión es un examen objetivo, sistemático y profesional de evidencias, que se realiza con el propósito de evaluar independiente el rendimiento institucional, rendimiento de una actividad del estado o programa a fin de lograr e impulsar la mejora de la eficiencia y economía en el uso de los recursos públicos, y también para facilitar a la toma de decisiones de parte de los responsables de diseñar acciones correctivas.

### **Importancia de la auditoría de gestión**

La importancia de la auditoría de gestión está en que las instituciones y organismos gubernamentales, permite establecer el nivel de efectividad en el cumplimiento de los fines y objetivos pre establecidos, el uso y disponibilidad que se le da a los recursos empleados para cumplir con dichos objetivos y el nivel de eficiencia; estos elementos son el soporte para ejecutar una auditoría de gestión con un enfoque holístico.

### **Objetivos de la auditoría de gestión**

El propósito fundamental de una auditoría de gestión es establecer si el desempeño de una entidad, programas y/o proyectos han sido realizados de conformidad a los principios y criterios de, efectividad, eficacia, eficiencia y economía; con el propósito de:

- Determinar el nivel de cumplimiento de las facultades, objetivos y propósitos organizacionales.

- Establecer la efectividad, eficiencia, eficacia, economía, y legalidad en la disponibilidad y uso de todos los recursos de la entidad (RR. económicos, tecnológicos, humanos, materiales, financieros), con el fin de lograr el mejoramiento de la asignación y gestión de estos.
- Brindar orientar oportuna y objetiva a la gestión estableciendo procesos, que brinden información suficiente sobre el desarrollo de las metas y objetivos específicos.
- Calificar y evaluar la observancia y cumplimiento a las normativas y disposiciones legales vigentes, de igual forma evaluar los programas, políticas y planes.
- Establecer el nivel en que el organismo y sus servidores verifican evaluando la calidad de los servicios prestados así como de los bienes, equipos que compran.
- Evaluar el nivel de calidad y confiabilidad de la data financiera y operativa.

Cualquier resultado de este tipo de auditoría se puede conseguir en un corto plazo, siempre en cuando la etapa de diagnóstico y la etapa de conclusiones y recomendaciones son útiles para generar la mejora de la eficacia, economía y eficiencia de las operaciones examinadas.

### **Auditoría de gestión como herramienta de control**

Considerados como herramientas de control tenemos a los:

- Equipos multidisciplinario: Según la entidad y áreas a auditarse se podrá conformar equipos conformados por expertos y peritos de otras especialidades a parte del auditor o auditores.

- Auditores: jefe de equipo y supervisor
- Especialistas: Capacidad, independencia e imparcialidad
- Evaluación del control interno: Refiere al análisis y pruebas que se hacen a los procesos con el fin de establecer su razonabilidad. Útil para detectar errores, e identificar hallazgos. Para luego desarrollar las conclusiones y recomendaciones y remitirlos a los responsables de tomar las decisiones. Las pruebas pueden ser de tres tipos:
  - Pruebas de control: Relacionadas con el nivel de efectividad del control interno imperante.
  - Pruebas Analíticas: Útiles para comparar entre sí, estados financieros o haciendo un análisis de las razones financieras de la entidad para observar su comportamiento.
  - Pruebas Sustantivas: Estas se aplican a cada cuenta en particular en busca de evidencia comprobatorias.

### **Procedimientos de la Auditoría de Gestión según, Saavedra (2014)**

Esta auditoría consiste en revisar y evaluar dos elementos significativos de la administración:

- Políticas de la corporación: establece lo viable de la política y del significado de sus instructivos como elementos de control en las áreas funcionales para adoptarlas o en su defecto modificarlas en instructivos formalizados.
- Controles administrativos: establece la viabilidad de los controles administrativos y operacionales como tales, y como respaldan a los objetivos en la productividad de la gerencia, el grado de cumplimiento



en las áreas de funcionalidad, y coordinación de los controles de operación con los instructivos de la política de la corporación.

- Evaluación de los efectos de la acción de controles administrativos u operacionales en áreas significativas y recomendaciones para la adopción o modificación de tales controles.

### **Metodología para la Auditoría de Gestión**

La metodología de la Auditoría de Gestión tiene el fin de servir como contexto en el que las acciones en sus diferentes fases de ejecución se conduzcan en forma programada y sistemática, unificando criterios y delimitando la profundidad con el que se revisaran y ejecutaran los enfoques de análisis administrativo para garantizar el manejo oportuno y objetivo de los resultados. Sebastiani, (2013).

### **Alcance de la Auditoría de Gestión**

Se debe de tener claramente que “La auditoría de gestión examina puntualmente cada aspecto operativo de una organización”; Maldonado, M., (2007, p. 85). En tal sentido el alcance se da en:

- El Logro de los objetivos institucionales, a nivel del ápice estratégico de la institución, en la misma estructura organizacional y de todo el componente vivo de la organización.
- La Verificación de que se cumpla con lo establecido y exigido en las disposiciones y normas vigentes para el caso, presentes en una entidad.
- Evaluar la eficiencia, efectividad y economía en la disponibilidad y uso de los recursos de la entidad, entendido como rendimiento efectivo, es decir

operación al costo mínimo posible sin desperdicio innecesario, así como la eficacia en el cumplimiento los objetivos pre establecidos relacionados a la utilización de los recursos para tal fin.

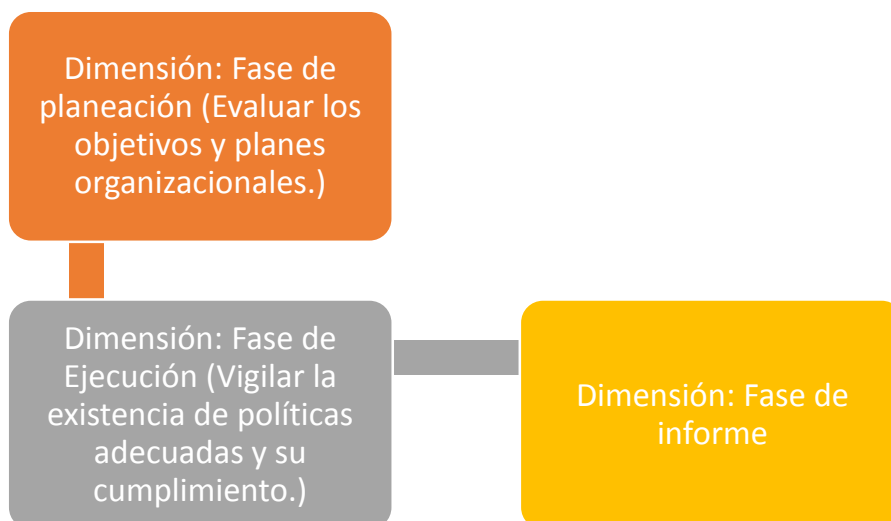
- Medición del grado de confiabilidad, calidad y credibilidad de la información financiera y operativa.
- Mejora y reestructurar procedimientos ineficaces o costosos, eliminando la duplicación de funciones de los colaboradores, mejorar la productividad eliminando el desperdicio de recursos y por ende mitigando los perjuicios económicos en contra de la entidad.

### **2.2.2 Dimensiones de la Auditoría de Gestión**

Según Bravo M. (2000), resume el proceso de auditoría de la siguiente forma:

- Fase de Planeación.
- Fase de Ejecución.
- Fase de Informe.

**FIGURA 1: DIMENSIONES DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN**



Fuente: Interpretación propia Bravo (2000)

**a) Etapa de Planeación**

Etapa en el que se genera la relación entre auditores y la entidad a fin de establecer los objetivos y alcances, diagnóstico situacional, sistema contable, controles internos, estrategias para formular el programa de auditoría a efectuarse.

**b) Etapa de Ejecución**

Fase en el que se realizan pruebas y análisis a los estados financieros estableciendo su razonabilidad, y encontrando los errores en caso los hubiese, también se identifica los hallazgos y se hace una evaluación a las pruebas. Se formulan y diseñan las respectivas

conclusiones como recomendaciones para hacerles llegar a los responsables de gestionar la entidad auditada, esta etapa es la más importante sin desmerecer las anteriores fases, pues aquí se usan las técnicas y procedimientos necesarios para hacer los hallazgos de las evidencias de la auditoría que posteriormente serán la base y soporte del informe de auditoría.

### **Elementos de la Fase de Ejecución:**

a) Las Pruebas de Auditoría: Consideradas como procedimientos o técnicas empleadas por el profesional auditor con el fin de hallar evidencias, siendo estas de 3 tipos:

- Las pruebas de control: Asociadas al grado de efectividad del control interno.
- Las pruebas analíticas: Útiles para comparar entre 2 o más EE.FF., o haciendo un análisis de las razones financieras de la entidad para observar su comportamiento.
- Las pruebas sustantivas: Son las que se aplican a cada cuenta en particular en busca de evidencias comprobatorias.

Únicamente se utiliza la técnica de muestreo cuando no se puede realizar un examen al total de la data. Esta técnica puede ser estadístico o no estadístico, es estadístico cuando se utilizan los métodos ya conocidos en estadística para la selección de muestras:

- Aleatoria: Refiere a seleccionar cualquiera información por presentar las mismas características y condiciones de ser usadas.

- Sistemática: Consiste en seleccionar al azar un número cualquiera, designando posteriormente un intervalo para los siguientes números.
- Selección por Celdas: Se elabora una tabla de distribución estadística y luego se selecciona una de las celdas.
- Al Azar: Es el muestreo basado en el juicio o la apreciación.
- Selección por bloques: Consiste en escoger transacciones parecidas ocurridas en un periodo.

c) **Elaboración del Informe:** Aquí se plasman los resultados generados respecto a la gestión de la administración dada en un período establecido, debiendo contener:

- Dictamen de los EE.FF., o en su defecto del área funcional que ha sido auditada.

Informe respecto a la estructura del control interno de la organización.

- Conclusiones de la auditoria con sus respectivas recomendaciones.
- Se presentan claramente, objetivamente y verazmente todo hallazgo, aquí se analizara el nivel de comunicación entre auditor y la entidad auditada.

## 2.2.2. Gestión de Recursos Materiales Y Financieros

**Definición.-** Los recursos están definidos como: aquellos medios económicos, financieros, humanos, materiales, tecnológicos e institucionales empleados para afrontar las necesidades de las entidades, personas, grupos y comunidades, con el fin de dar cumplimiento a propósitos pre establecido.

De la Heras, (1986, p.24). En un sentido más específico y con propósitos didácticos, el término recursos puede concebirse como el conjunto de personas, bienes materiales, financiero y técnico con que cuenta y utiliza una dependencia, entidad, u organización para alcanzar sus objetivos y producir los bienes o servicios que son de su competencia.

#### **A. Herramientas administrativas**

Son elementos que conforman la base principal del funcionamiento administrativo y financiero de las instituciones u organizaciones. Las empresas para desarrollar eficientemente sus funciones administrativas deben contar con diferentes herramientas que contribuyan a la obtención de sus objetivos, y entre ellas se pueden mencionar:

- a) El reglamento interno.
- b) Manuales administrativos.
  - b.1 Manual de función y descripción de puestos.
  - b.2 Manual de procedimientos administrativos.

#### **B. Planificación de actividades administrativas financieras**

Para que una organización pueda alcanzar el éxito en sus diversas áreas, es necesario que pueda visualizarse y proyectarse hacia el futuro, por medio de la planificación y contar con un plan que sirva de guía para realizar las diferentes actividades, considerando los múltiples recursos que son necesarios para lograr que sea efectiva la administración de los recursos financieros de la institución educativa.

### **2.2.3 Dimensiones de la Gestión de Recursos Materiales y Financieros**

**FIGURA 2: DIMENSIÓN HERRAMIENTAS ADMINISTRATIVAS**



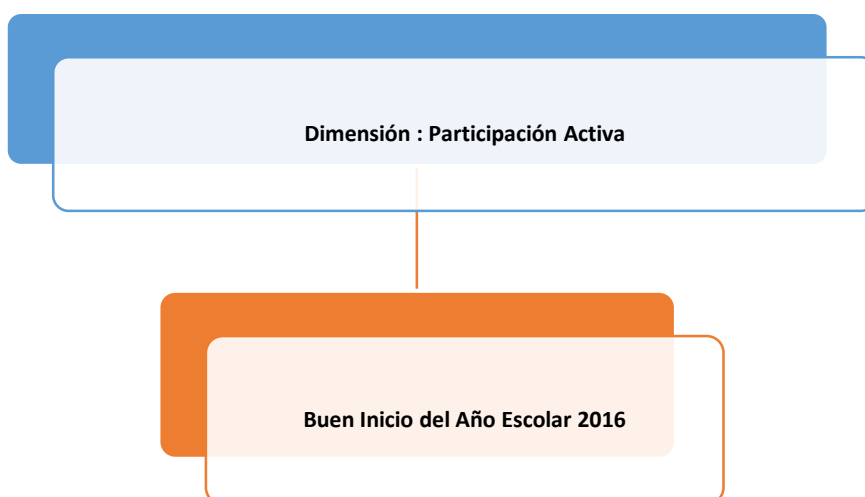
Fuente: Adaptación de (De la Heras, 1986)

**La dimensión herramientas administrativas, contiene 5 indicadores que se describen a continuación:**

- a) **Progreso anual de todas y todos los estudiantes de la I.E.-** El equipo directivo monitorea el logro de aprendizajes en los diferentes grados, edades y niveles educativos, utilizando la información tanto de los resultados de la Evaluación Censal de Estudiantes de 2.º grado de primaria (ECE) y/o la Evaluación Censal de Estudiantes de Lenguas Originarias (ECELO) para 4.º grado de primaria, como de los logros de aprendizaje obtenidos de otras fuentes como registros, actas de notas, producciones de los y las estudiantes, etc., para establecer metas y estrategias orientadas a la mejora de los aprendizajes en relación con los años anteriores.
- b) **Retención anual e interanual de estudiantes en la I.E.-** Al inicio de cada año lectivo, los directivos debe iniciar el proceso de análisis respecto a la cantidad actualizada de alumnos desertores que dejaron la I.E., teniendo en cuenta a los alumnos matriculados en el año lectivo anterior.

- c) **Cumplimiento de la calendarización planificada por la I.E.-** Consiste en concientizar con relación a lo vital que es el uso del factor tiempo en la I.E, y el cumplimiento de las jornadas efectivas de aprendizaje; asistencia por parte de los profesores, y en el acercamiento a mayores espacios de tiempo destinados a aprendizajes significativos en la I.E y en el aula.
- d) **Acompañamiento y monitoreo a la práctica pedagógica en la I.E.-** El equipo directivo acompaña y monitorea las prácticas de los profesores verificando el tiempo efectivo dedicado a las actividades de aprendizaje significativo en el aula y disminuir, de ser el caso, las prácticas rutinarias.
- e) **Gestión de la convivencia escolar de la I.E.-** El equipo directivo vela por una convivencia basada en el respeto, la tolerancia, el buen trato, la igualdad, el ejercicio de los derechos, el cumplimiento de los deberes y la no violencia escolar.

**FIGURA 3: DIMENSIÓN PARTICIPACIÓN ACTIVA**



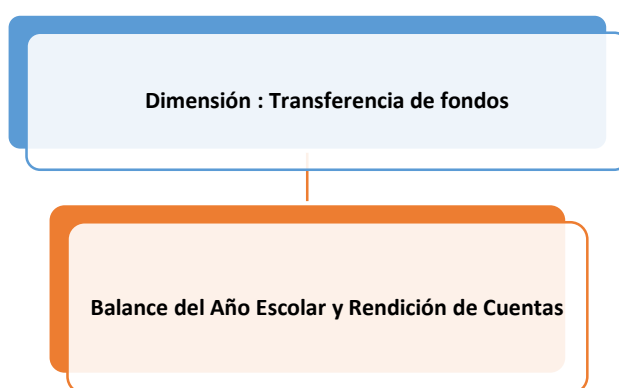
Fuente: Adaptación de (De la Heras, 1986)



La dimensión participación activa se basa específicamente en el buen inicio del año escolar 2016, que se describe a continuación:

**Buen inicio del año escolar.-** Es necesario desde un inicio de clases involucrar a los padres de familia, profesores, directivos del plantel, alumnos; como también el involucramiento de diversos actores de la sociedad como son la sociedad civil, entidades privadas y públicas con el fin de contribuir a la mejora constante de la calidad educativa en las instituciones educativas del estado.

**FIGURA 4: DIMENSIÓN TRANSFERENCIA DE FONDOS**



Fuente: Adaptación de (De la Heras, 1986)

La dimensión transferencia de fondos se basa específicamente en el buen inicio del año escolar 2016, que se describe a continuación:

- a) **Balance del año escolar y rendición de cuentas.-** El propósito de este proceso es fomentar la transparencia en la gestión educativa, inmersos en esto están los procesos administrativos hasta los resultados de los aprendizajes de los estudiantes; otro fin es incentivar el buen ejercicio ciudadano y el deber de los funcionarios y servidores públicos a brindar toda la información de manera clara, veraz y objetiva a los padres de familia, y ciudadanía en caso de que lo soliciten.

2.2.4 Proceso de Ejecución Presupuestal.- La programación presupuestaria corresponde a las previsiones de ingresos y gastos de créditos internos y

externos de inversión pública y administraciones de bienes y servicios que serán destinadas a la realización de obras, prestaciones de servicios públicas básicos y a la satisfacción de las metas nacionales de naturaleza económica y social definidas.

Según Alvarado (1998), el compromiso es un acto emanado de autoridad, afecta total o parcialmente las asignaciones presupuestarias, previo al pago de obligaciones contraídas de acuerdo a Ley, Contrato o Convenio, dentro del marco establecido por las Leyes anuales de Presupuesto, Las Directivas del Proceso Presupuestario y a la presente Ley.

### 2.3 Definición de términos

- **Acciones Correctivas:** Son desarrolladas y prácticas rutinarias de los órganos conformantes del Sistema Nacional de Control, a fin de superar las observaciones realizadas por los auditores, como también evaluar las acciones adoptadas por la gestión de la entidad para implementar las recomendaciones incluidas en el informe de auditoría.
- **Auditoría de Gestión:** Es el examen que realiza un equipo multidisciplinario de manera sistemática y profesional a fin de hacer una evaluación a una gestión operativa, a su eficacia y sus resultados, puede hacerse este examen también a un proyecto, programa y operación, con relación a sus propósitos y fines.
- **Auditoría:** Es el examen objetivo y sistemático de las operaciones financieras y administrativas de una entidad, practicado con posterioridad a su ejecución.
- **Comunicación:** Proceso a través del se transmite y comparte información de una entidad a otra.

- **División de obligaciones:** Un concepto fundamental del control interno consiste en que ningún departamento ni individuo debe encargarse de todos los aspectos de una transacción de principio a fin.
- **Gestión de recursos:** Es la implementación eficiente y eficaz de los recursos de una organización cuando hay necesidad de hacer y disponer de estos, incluye recursos financieros, inventario, habilidades humanas, los recursos de producción, o tecnología de la información.
- **Seguridad de fondos:** Es la protección que la entidad proporciona a sus recursos mediante una serie de medidas públicas, contra las privaciones económicas y sociales que, de no ser así, ocasionarían la desaparición o una fuerte reducción de los ingresos.
- **Sistema Integrado de Administración Financiera, SIAF– SP:** Es un sistema de ejecución, no de formulación presupuestal ni de asignaciones (trimestral y mensual), que es otro sistema. Sí toma como referencia estricta el marco presupuestal y sus tablas.
- **Supervisión:** Es la observación permanente y el registro de las actividades que se llevan a cabo en un proyecto o programa.
- **Toma de Decisiones:** procesos más difíciles a los que se enfrenta el ser humano. Se explica con detalle que hay que plantear los objetivos que se desean, elaborar un plan, realizar las acciones comprendidas en el plan, evaluar la marcha del plan y de los resultados que se van alcanzando
- **Transferencia de fondos:** La que se realiza electrónicamente de una cuenta a otra cuenta bancaria, mediante sistemas basados en ordenador y sin que los colaboradores del banco participen.

- **Herramientas administrativas:** Es una carpeta del panel de control en la que se incluyen herramientas para los administradores del sistema y los usuarios avanzados.
- **Participación activa:** La participación activa se da con las partes interesadas sino y con una representación más amplia y diversa de los intereses de la sociedad, más allá de los requerimientos legales relativos a la consulta pública.

## **2.3. Hipótesis de la investigación**

### **2.3.1. Hipótesis general**

Los resultados eficientes de la auditoria de gestión inciden en la gestión de recursos materiales y financieros de la institución educativa Nuestra Señora del Rosario, Villa Rica 2016.

### **2.3.2. Hipótesis específicas**

#### **Hipótesis específica N° 01**

La fase de planeación incide en el uso de las herramientas administrativas en la institución educativa Nuestra Señora del Rosario, Villa Rica 2016.

#### **Hipótesis específica N° 02**

La fase de ejecución permite la mejora en la participación activa en la institución educativa Nuestra Señora del Rosario, Villa Rica 2016.

#### **Hipótesis específica N° 03**

La fase de informe contribuye a la transferencia de fondos en la institución educativa Nuestra Señora del Rosario, Villa Rica 2016.

**Variables de la investigación:**

- **Variable Independiente**

**X = Auditoria de Gestión.**

- **Variable dependiente**

**Y = Administración de recursos materiales y financieros.**

**2.3. Operacionalización de las variables**

<b>Variable</b>	<b>Definición conceptual</b>	<b>Dimensión</b>	<b>Indicador</b>	<b>Items</b>	<b>Escala</b>
<b>Variable Independiente X</b>	Consiste en el examen y evaluación que se realiza en una entidad, para establecer el grado	Fase de Planeación	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Evaluación de los objetivos.</li> <li>• Evaluación de los planes organizacionales</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Planificar, dirigir, coordinar y controlar las actividades de la I.E. sobre el manejo de recursos materiales y financieros.</li> <li>2. Planear y organizar los sistemas de recepción y entrega de RR. materiales y financieros.</li> <li>3. Planificar mediante métodos democráticos las actividades de la I.E. administrando los recursos materiales y financieros.</li> <li>4. Se usa algún método o plan para la</li> </ol>	<b>Escala Ordinal</b>

Auditoria de Cumplimiento	de Economía, Eficiencia y Eficacia en la planificación, control y uso de sus recursos, Espinal, (2003, pág. 44).			capacitación a los jefes, administrativos y/o docentes sobre el manejo de recursos materiales y financieros.	
		Fase de Ejecución	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Comprobar la confiabilidad de la información y de los controles.</li> <li>• Verificar la existencia de métodos adecuados de operación.</li> </ul>	<p>5. Atender los asuntos relacionados a las atribuciones que le dan las distintas leyes y reglamentos y ejercer los actos de dominio para los que esté facultado.</p> <p>6. Verificar si hay duplicidad u omisión de funciones dentro del área en relación a la adm. de RR. materiales y financieros.</p> <p>7. Verificar e informar sobre la existencia de manuales operativos y cumplimiento de los mismos.</p> <p>8. Exhibir claramente la situación real de la I.E., con información simple, completa y actualizada sobre la situación de los recursos materiales y financieros.</p> <p>9. Verificar si se está llevando a cabalidad las cuentas y presupuestos.</p> <p>10. Autorizar la adquisición de bienes, la enajenación, gravamen total o parcial de ellos.</p> <p>11. Aceptar o rechazar las solicitudes de RR. financieros y materiales con criterio y pertinencia.</p>	Escala Ordinal
		Fase de Informe	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Comprobar la confiabilidad de la información y de los controles.</li> <li>• Verificar la existencia de métodos adecuados de operación.</li> </ul>	<p>12. Estructurar el POA preliminar con la información anteriormente recabada y analizada.</p> <p>13. Atender los asuntos relacionados a las atribuciones que le dan las distintas leyes y reglamentos y ejercer los actos de dominio para los que esté facultado.</p> <p>14. Verificar si hay duplicidad u omisión de funciones dentro del área en relación a la administración de recursos materiales y financieros.</p> <p>15. Verificar e informar sobre la existencia de manuales operativos y cumplimiento de los mismos.</p> <p>16. Exhibir claramente la situación real de la institución, con información simple, completa y actualizada sobre la situación de los recursos materiales y financieros.</p> <p>17. Verificar si se está llevando a cabalidad las cuentas y presupuestos.</p> <p>18. Autorizar la adquisición de bienes, la enajenación, gravamen total o parcial de ellos.</p> <p>19. Aceptar o rechazar las solicitudes de recursos financieros y materiales con criterio y pertinencia.</p> <p>20. Estructurar el Plan Operativo Anual preliminar con la información anteriormente recabada y analizada.</p>	Escala ordinal
<b>Variable</b>	<b>Definición conceptual</b>	<b>Dimensión</b>	<b>Indicador</b>	<b>Escala de Medición</b>	<b>Escala</b>

<p><b>Variable Independiente Y</b></p> <p>Gestión de recursos materiales y financieros</p>	<p>Comprende todo lo relacionado al manejo de los fondos económicos que poseen las organizaciones.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Consiste en maximizar el patrimonio de los accionistas de una empresa a través de la correcta consecución, manejo y aplicación de los fondos que requiera la misma.</li> </ul>	<p>Herramientas Administrativas</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Progreso anual de todas y todos los estudiantes de la I.E.</li> <li>• Retención anual e interanual de estudiantes en la I.E.</li> <li>• Cumplimiento de la calendarización planificada por la I.E.</li> <li>• Acompañamiento y monitoreo a la práctica pedagógica en la I.E.</li> <li>• Gestión de la Convivencia Escolar en la I.E.</li> </ul>	<p>1.% del rendimiento anual de todas y todos los estudiantes de la I.E.</p> <p>2.% de estudiantes en deserción anual e interanual de estudiantes en la I.E.</p> <p>3.Actividades cumplidas de la calendarización planificada por la I.E.</p> <p>4.Número de acompañamiento y monitoreo a la práctica pedagógica en la I.E.</p> <p>5.Reportes de dificultades de gestión de la Convivencia Escolar en la I.E.</p>	<p><b>Escala ordinal</b></p>
		<p>Participación Activa</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Matrícula oportuna</li> <li>• Acogida a los estudiantes</li> <li>• Implementación del Plan de Acción para la mejora de los aprendizajes</li> <li>• Distribución de recursos y materiales educativos</li> <li>• Mantenimiento de local escolar</li> </ul>	<p>6.Estudiantes matriculados oportunamente.</p> <p>7.Actividades de acogida a los estudiantes al inicio de clases.</p> <p>8.Plan de Acción implementados para la mejora de los aprendizajes.</p> <p>9.Cantidad de recursos y materiales educativos entregados oportunamente.</p> <p>10. Gestión del mantenimiento de local escolar.</p>	<p><b>Escala ordinal</b></p>
		<p>Transferencia de Fondos</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• III Jornada de reflexión, balance y rendición de cuentas.</li> <li>• Día del Logro en el marco de la clausura del año escolar.</li> <li>• Jornada de planificación para elaborar los documentos de gestión escolar para el año 2017.</li> </ul>	<p>11. Realización de la III Jornada de reflexión, balance y rendición de cuentas.</p> <p>12. Realización del Día del Logro en el marco de la clausura del año escolar.</p> <p>13. Realización de la Jornada de planificación para elaborar los documentos de gestión escolar para el año 2017.</p>	<p><b>Escala ordinal</b></p>

## CAPÍTULO III

### METODOLOGÍA

#### III. Metodología

##### 3.1. Método de investigación

Se aplicó el método científico, al considerar la observación de los fenómenos de estudio, luego la postulación de hipótesis y su comprobación mediante la comprobación, donde se buscó determinar “*La relación existente entre las dos variables de estudio*”, Hernández, (2006, pág. 58).

Como **métodos específicos** se tuvo 2, que se describen a continuación.

- **Método descriptivo:** este método tiene como finalidad definir, clasificar, catalogar o caracterizar el objeto, sirviendo a la descripción del fenómeno como principal objetivo.



- **Método de Inducción Incompleta:** nos ayudó como una estrategia de razonamiento que consiste en ir de lo particular a lo general de los hechos a las generalizaciones, en la investigación nos permitió tomar como muestra a todo el personal directivo y administrativo de la IE, sin embargo hay áreas a las que se puede generalizar esta investigación como son docentes, estudiantes y padres de familia.

### **3.2. Tipo de investigación**

Mendoza, (2013, pág. 39). La investigación es de tipo básica, ya que depende de sus descubrimientos y aportes teóricos para poder generar beneficios y bienestar a la sociedad. Se sustenta en la investigación teórica; su finalidad específica es aplicar las teorías existentes a la producción de normas y procedimientos tecnológicos, para controlar situaciones o procesos de la realidad, este tipo de investigación nos sirve para poner obtener información relevante sobre las variables de estudio con el fin de analizarlas y relacionarlas posteriormente.

### **3.3. Nivel de investigación**

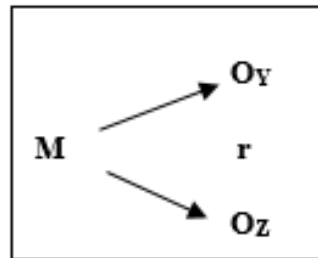
El nivel de la investigación fue relacional, ya que la investigación buscó relacionar la variable auditoria de gestión con la variable gestión de recursos materiales y financieros.

*“la correlación dada entre variables no necesariamente implica una relación causal entre ellos, entendiendo que solo están relacionados ya sea de forma positiva o negativa, Hernández (2006, p. 101).*

### 3.4. Diseño de investigación

El diseño que guio la investigación fue el descriptivo- correlacional; sobre la elección del diseño Hernández (2006), menciona que podemos distinguir diferentes tipos de estudios descriptivos los cuales tienen como función principal describir la relación entre dos variables; en este caso se pretendió evaluar la auditoría de gestión y la gestión de recursos materiales y financieros, para luego analizar su respectiva correlación y se diagrama de la siguiente manera:

**Donde:**



**M :** Es la muestra de estudio.

**Oy :** Es la observación de la variable independiente: Auditoría de gestión.

**Oz :** Es la observación de la variable dependiente: gestión de recursos materiales y financieros.

**r :** Es la correlación de las dos observaciones.

### 3.5. Población y muestra

#### **Población:**

La población la constituyó el universo de estudio, en este trabajo investigativo se consideró a una población finita entendiéndola como “el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones” (Hernández, 2006, p. 78).

La misma estuvo conformada por todo el personal directivo y administrativo de la IE.

**Muestra:**

Ballestrini, (1997) En relación a la muestra, refiere que: cuando el universo de estudio está integrado por un número reducido de sujetos por ser una población pequeña y finita, se tomaran como unidades de estudio e indagación a todos los individuos que la integran, por consiguiente, no se aplicaron criterios muestrales. Se aplicó en consecuencia el muestreo censal, por lo cual se trabajó con la totalidad de la población.

UNIVERSO	POBLACIÓN
Personal directivo y administrativo de la IE “Nuestra Señora del Rosario – Villa Rica”	Directivos y Administrativos: Haciendo un total de 40 sujetos de observación.
Documentos	Documentos que mencionen (cargos financieros y materiales)
Cuentas	Todas las cuentas bancaria con deposito a nombre de la institución

**3.6. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos**

**3.6.1. Técnicas de Recolección de Datos**

La técnica de observación para la evaluación de administración de recursos materiales y financieros mediante recolección documentaria y, un cuestionario sobre la auditoría de gestión aplicada a los trabajadores de la IE “Nuestra Señora del Rosario” – Villa Rica

### 3.6.2. Instrumentos de Recolección de Datos

**El cuestionario:** Con preguntas ordenadas y sistematizadas que se utilizó para recabar la información correspondiente a la investigación, aplicada al personal directivo y administrativo de la IE. El instrumento tendrá ítems con diferentes esquemas de alternativas, y la validez se realizará en forma subjetiva o teórica a través de juicio de expertos como mínimo seis, a través de la T de Kendall, compilando los valores de las fichas de validación de juicio de expertos, para luego ser tabulados en SPSS y analizados mediante el estadístico mencionado.

### 3.7. Procedimiento de Recolección de Datos

1	Construcción del marco teórico y elaborar el instrumento
2	Validación (Juicio de expertos) y Confiabilidad (Alfa de Crombach)
4	Aplicación del instrumento en la muestra de estudio.
5	Digitalización de los resultados mediante software (SPSS 20 y/o Excel 2016)

### 3.8. Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos

- Tabulación de la información.
- Presentación de figuras.

- Interpretación y análisis de resultados.

### Tablas de frecuencia

En estadística, se le llama distribución de frecuencias a la agrupación de datos en categorías mutuamente excluyentes que indican el número de observaciones en cada categoría. Esto proporciona un valor añadido a la agrupación de datos. La distribución de frecuencias presenta las observaciones clasificadas de modo que se pueda ver el número existente en cada clase.

### Gráficos

La representación gráfica permite establecer valores que no se han obtenido experimentalmente sino mediante la interpolación (lectura entre puntos).

### 3.9. Procedimiento de comprobación de la hipótesis

1. Se estructuró el marco muestral en el que se consignó las unidades de análisis (directivos y colaboradores de la I.E. Nuestra Señora del Rosario de Villa Rica). Cada uno cuenta con su propio marco muestral que contiene el análisis correspondiente.
2. La validación del instrumento se realizó mediante juicio de expertos y la confiabilidad mediante Alfa de Crombach.
3. Mediante el muestreo aleatorio se seleccionaron a los directivos y colaboradores de la I.E. en mención.
4. Se elaboró el instrumento útil para medir, usando los ítems más importantes

de las variables.

5. Las encuestas individualizadas tomaron un aprox. De tiempo de 15 minutos por encuestado.
6. Se filtró y tamizo la información a fin de garantizar su calidad y utilidad.
7. Se formuló una matriz de tabulación de variables por persona, para poder organizar toda la información.
8. Se usó el SPSS 20, como paquete estadístico (Prueba de Hipótesis).

## CAPÍTULO IV

### RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

#### IV. Análisis y discusión de resultados

##### Técnicas de procedimiento y análisis e interpretación de datos

Teniendo la información requerida, mediante la matriz de tabulación se organizara, construyéndola con soporte del programa estadístico SPSS.

El análisis descriptivo ayuda a analizar los datos, utilizando el programa estadístico anteriormente mencionado. En el Análisis Descriptivo, se usara los gráficos de barras, manuales, frecuencias y medidas de tendencias central entre grupos. Según Mendoza, (2013, págs. 229-230).

#### 4.1. Presentación de resultados en tablas y figuras

##### Variable Independiente:

- Auditoria de gestión

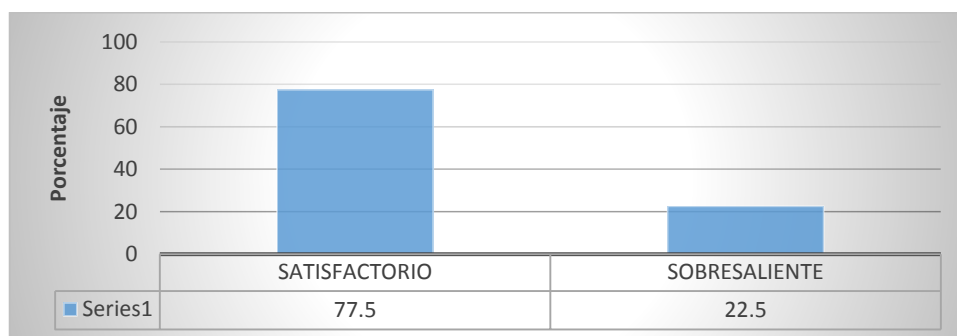
**TABLA 1: VARIABLE AUDITORÍA DE GESTIÓN**

NIVEL DE CUMPLIMIENTO DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN	FRECUENCIA (N)	PORCENTAGE (%)
Satisfactorio	31	77,5
Sobresaliente	9	22,5
Total	40	100,0

**Fuente:** Data de cuestionario de auditoria de gestión de recursos materiales y financieros - 2016.

En cuanto al nivel de cumplimiento como quinta fase de auditoría se pudo determinar que es considerada en nivel satisfactorio un 77.5% y sobresaliente un 22.5%.

**GRÁFICO 5: NIVEL DE CUMPLIMIENTO**



**Fuente:** Data de cuestionario de auditoria de gestión de recursos materiales y financieros - 2016.

**TABLA 2: CARGO**

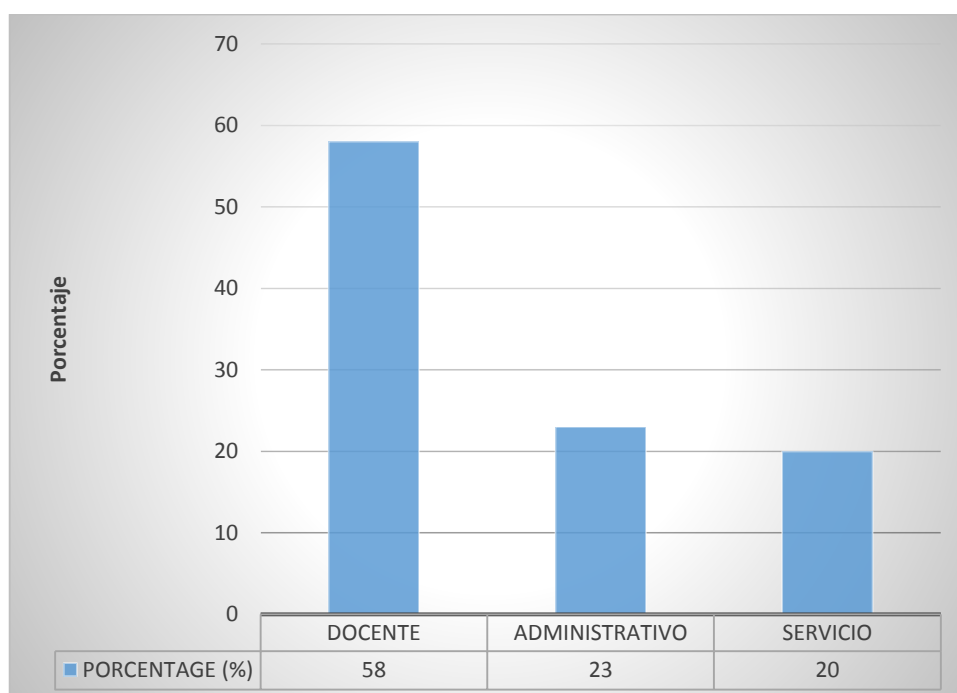
CARGO	FRECUENCIA (N)	PORCENTAJE (%)
Docente	23	57.5%
Administrativo	9	22.5%
Servicio	8	20,0%
Total	40	100.0%

**Fuente:** Data de cuestionario de auditoria de gestión de recursos materiales y financieros - 2016.

La tabla nos muestra que los cargos de los trabajadores se distribuyen en docentes 57.5%, administrativo 22.5% y personal de servicio 20%.



**GRÁFICO 6: CARGO**



**Fuente:** Data de cuestionario de auditoria de gestión de recursos materiales y financieros - 2016.

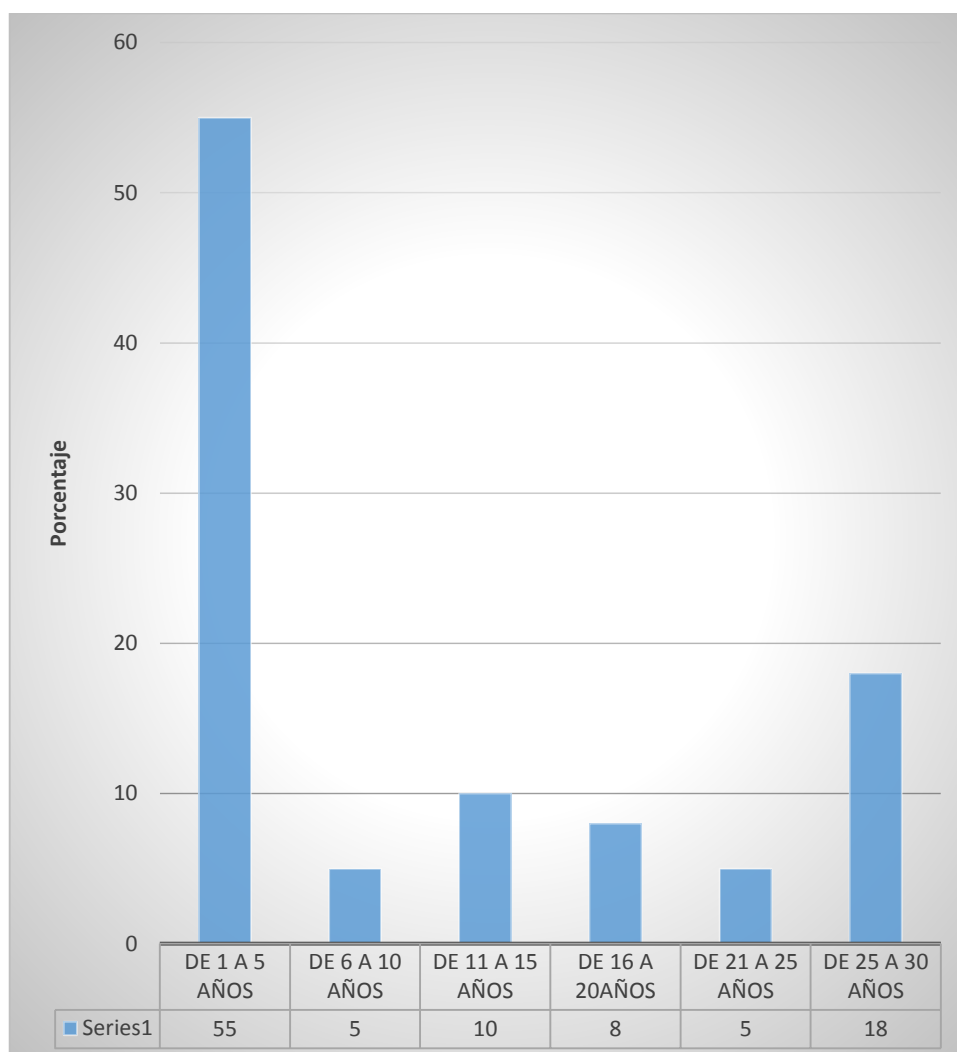
**TABLA 3: TIEMPO DE SERVICIO**

TIEMPO DE SERVICIO	FRECUENCIA (N)	PORCENTAGE (%)
De 1 A 5 Años	22	55%
De 6 A 10 Años	2	5%
De 11 A 15 Años	4	10%
De 16 A 20 Años	3	7.5%
De 21 A 25 Años	2	5%
De 25 A 30 Años	6	17.5%
Total	40	100,0

**Fuente:** Data de cuestionario de auditoria de gestión de recursos materiales y financieros - 2016.

- Como nos muestra la tabla el 55% del personal tiene un tiempo de servicio entre 1 a 5 años, 5% de 6 a 10 años, 10% de 11 a 15%, 7.5% de 16 a 20 años, 5% de 21 a 15 años y 17.5% de 25 a 30 años.

### GRÁFICO 7: TIEMPO DE SERVICIO



**Fuente:** Data de cuestionario de auditoria de gestión de recursos materiales y financieros - 2016.

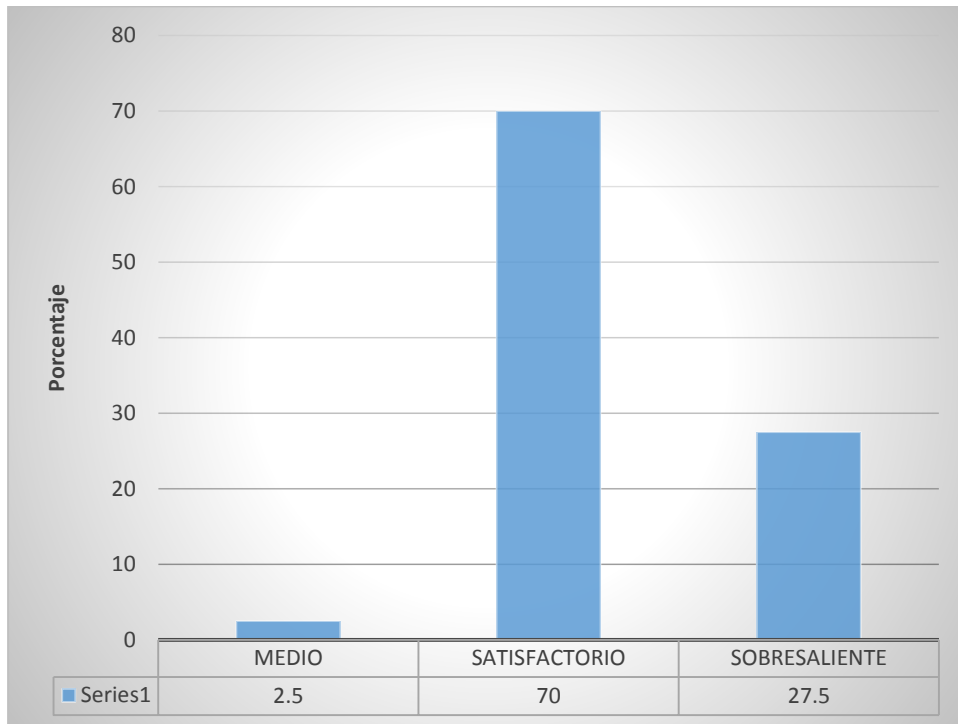
**TABLA 4: DIMENSIÓN PLANEACIÓN**

PLANEACIÓN	FRECUENCIA (N)	PORCENTAGE (%)
Medio	1	2.5%
Satisfactorio	28	70.0%
Sobresaliente	11	27.5%
Total	40	100.0%

**Fuente:** Data de cuestionario de auditoria de gestión de recursos materiales y financieros - 2016.

- En cuanto a planeación como primera la fase de auditoría se pudo determinar que es considerada en nivel medio un 2.5%, satisfactoria un 70% y sobresaliente un 27.5%

### GRÁFICO 8: DIMENSIÓN PLANEACIÓN



**Fuente:** Data de cuestionario de auditoria de gestión de recursos materiales y financieros - 2016.

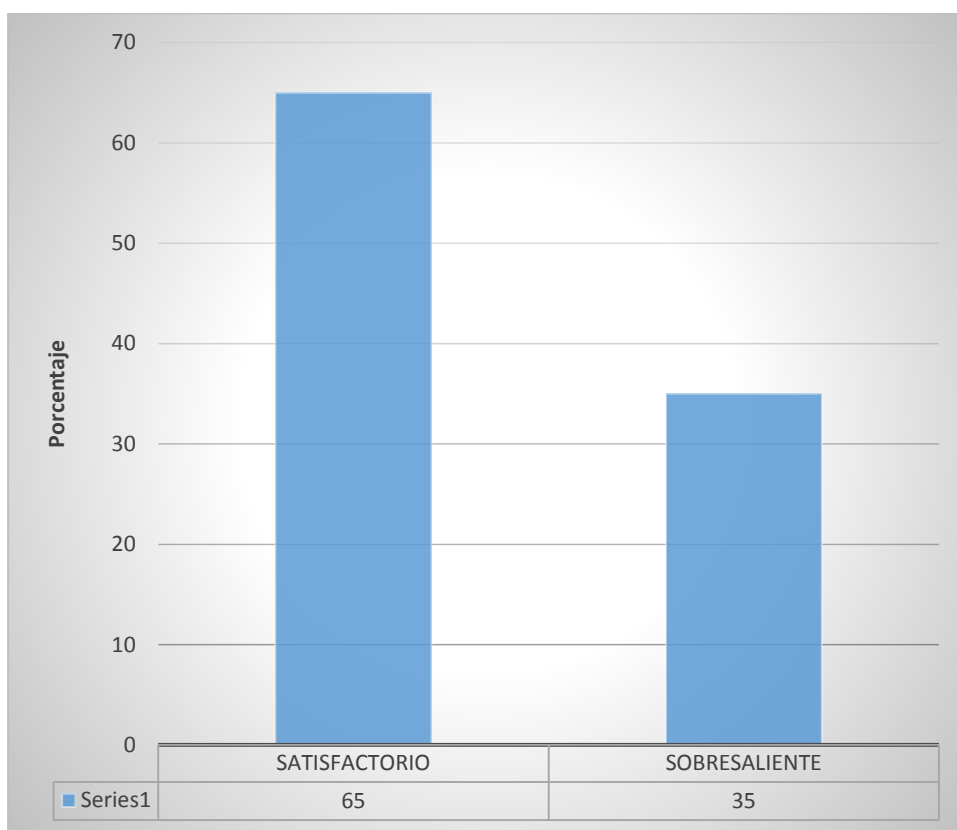
### TABLA 5: DIMENSIÓN EJECUCIÓN

EJECUCIÓN	FRECUENCIA (N)	PORCENTAGE (%)
Satisfactorio	26	65.0%
Sobresaliente	14	35.0%
Total	40	100.0%

**Fuente:** Data de cuestionario de auditoria de gestión de recursos materiales y financieros - 2016.

- En cuanto a ejecución como segunda la fase de auditoría se pudo determinar que es considerada en nivel satisfactorio un 65% y sobresaliente un 35%.

### GRÁFICO 9: DIMENSIÓN EJECUCIÓN



**Fuente:** Data de cuestionario de auditoria de gestión de recursos materiales y financieros - 2016.

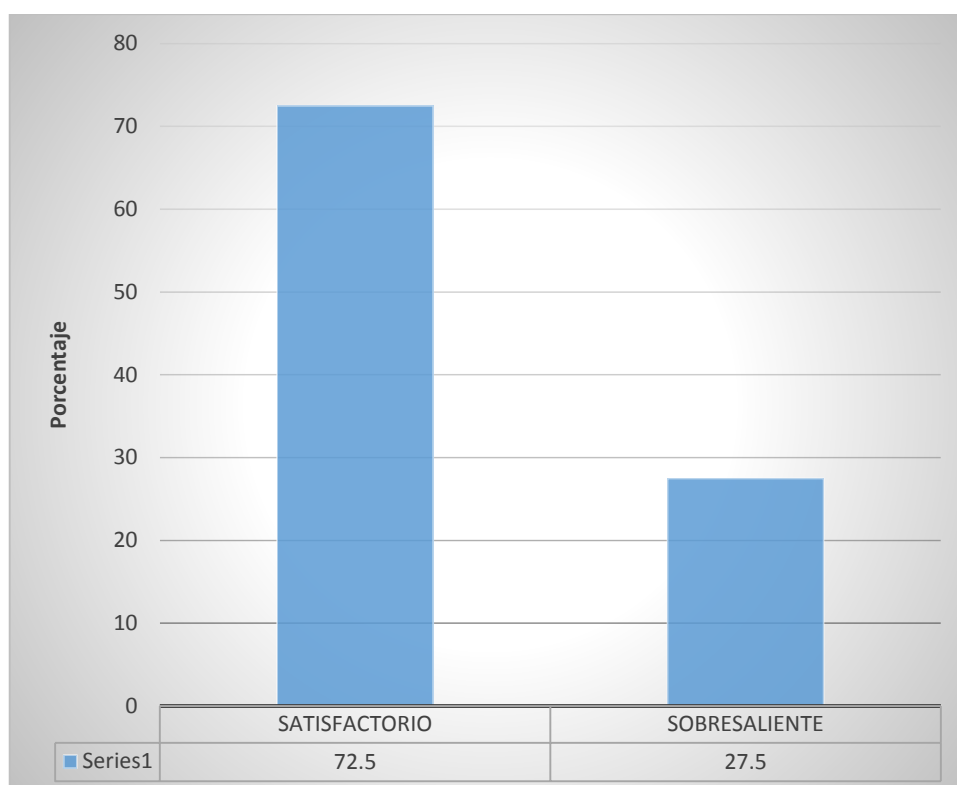
**TABLA 6: DIMENSIÓN INFORME**

INFORME	FRECUENCIA (N)	PORCENTAGE (%)
Satisfactorio	29	72,5%
Sobresaliente	11	27,5%
Total	40	100,0

**Fuente:** Data de cuestionario de auditoria de gestión de recursos materiales y financieros - 2016.

- En cuanto a informe como tercera fase de auditoría se pudo determinar que es considerada en nivel satisfactorio un 72.5% y sobresaliente un 27.5%.

## GRÁFICO 10: DIMENSIÓN INFORME



**Fuente:** Data de cuestionario de auditoria de gestión de recursos materiales y financieros - 2016.

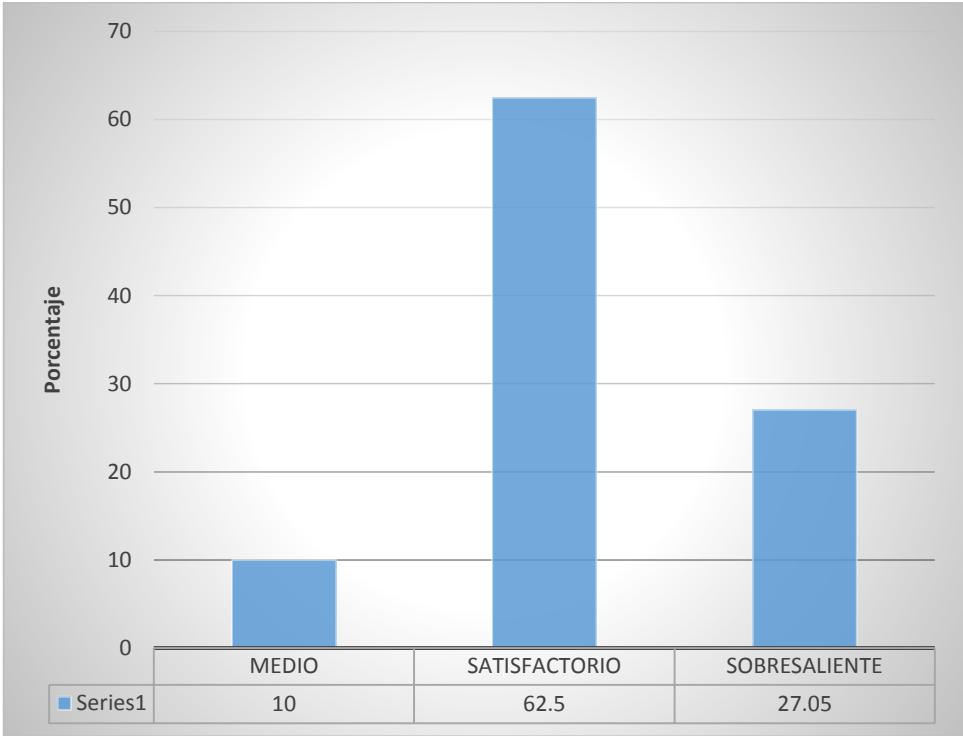
## TABLA 7: DIMENSIÓN SEGUIMIENTO

SEGUIMIENTO	FRECUENCIA (N)	PORCENTAGE (%)
Medio	4	10,0
Satisfactorio	25	62,5
Sobresaliente	11	27,5
Total	40	100,0

**Fuente:** Data de cuestionario de auditoria de gestión de recursos materiales y financieros - 2016.

- En cuanto al seguimiento como cuarta fase de auditoría se pudo determinar que es considerada en nivel medio un 10%, satisfactorio un 62.5% y sobresaliente un 27.5%.

**GRÁFICO 11: DIMENSIÓN SEGUIMIENTO**



**Fuente:** Data de cuestionario de auditoria de gestión de recursos materiales y financieros - 2016.

## 4.2. Gestión de recursos materiales y financieros

**TABLA 8: VARIABLE GESTIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y FINANCIEROS**

<b>NIVEL DE CUMPLIMIENTO DE LA GESTIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y FINANCIEROS</b>	<b>PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO (%)</b>
Dimensión herramientas administrativas	90%
Dimensión participación activa	100%
Dimensión transferencia de fondos	100%
Promedio	96.66%

**Fuente:** Data de cuestionario de auditoria de gestión de recursos materiales y financieros - 2016.

- En cuanto al nivel de cumplimiento de las 3 dimensiones evaluadas fue de 96.66%, se considera que la gestión de recursos materiales y financieros fue adecuada, pertinente y tiene un alto nivel de cumplimiento.

**TABLA 9: DIMENSIÓN HERRAMIENTAS ADMINISTRATIVAS**

N°	COMPROMISO		DIAGNÓSTICO				ALTERNATIVAS DE SOLUCIÓN		
			FORTALEZAS	RESULTADOS 2016		ASPECTOS CRÍTICOS		CAUSAS	
1	Progreso anual de todas y todos los estudiantes de la Institución Educativa.	ECE	2do ó 4to de primaria	Docentes y padres comprometidos con el logro de aprendizajes. La IE. Ha logrado consecutivamente estar en los primeros lugares de la evaluación censal a nivel regional.	Comunicación (L1) %	Matemática (L2) %	Algunos padres no cumplen su rol.	Trabajo y/o familias disfuncionales.	Visita domiciliaria.
				0.00	0				
		2do de secundaria	Docentes comprometidos por el logro de aprendizajes. Apoyo del Ministerio con actividades de refuerzo a los estudiantes.	0.00	0.00	Algunos padres no envían a sus hijos a las clases de refuerzo.	Trabajo y/o familias disfuncionales.	Visita domiciliaria.	
		Inicial	Padres y docentes comprometidos con la educación de los niños y niñas.	EIB	L1	Padres muy permisivos.	Padres muy jóvenes.	Escuela de padres.	
		L2							
		Comunicación	74%						
			Matemática	66%					



				Ciencia y Ambiente	74%							
				Personal Social	66%							
		Primaria	Buena infraestructura y atención personalizada.	EIB	L1					Poca efectividad en la aplicación de estrategias de aprendizaje.	Actividades extracurriculares como Qaliwarma.	Ordenar el horario escolar priorizando el aprendizaje de los niños y niñas. Capacitación docente en aplicación de estrategias de manera efectiva.
					L2							
				Comunicación	93%							
				Matemática	75%							
				Ciencia y Ambiente	74%							
				Personal Social	25%							
		Secundaria	Buena infraestructura. Apoyo con materiales educativos por parte del Ministerio a colegios JEC. Implementación del programa JEC con coordinadores pedagógicos, CIST, Psicóloga entre otros.	Comunicación	25%				Falta implementar las aulas funcionales en su totalidad. Pérdida de tiempo en el traslado de los estudiantes. Algunos docentes muestran deficiencia en la aplicación de estrategias de enseñanza.	Falta reformular el tipo de educación con aulas funcionales. Desconocimiento de estrategias de enseñanza efectivas por parte de los docentes.	Replantear el uso apropiado de las aulas funcionales. Capacitación docente en aplicación de estrategias apropiadas de enseñanza.	
				Matemática	22%							
				CTA	11%							
				Historia, Geografía y Economía	50%							
2	Retención anual e interanual de estudiantes en la Institución Educativa.	Inicial	Todos los estudiantes que son matriculados en la institución no abandonan sus	<b>ABANDONO 2016</b>	Los traslados se efectúan por cambio domiciliario de los padres.	Trabajo de los padres y/o familias disfuncionales.	Concientizar a los padres sobre la importancia de brindar seguridad a sus hijos e hijas.					
				0%								

			estudios. Se garantiza que los traslados de los estudiantes sea realizada con éxito.			
		Primaria	Todos los estudiantes que son matriculados en la institución no abandonan sus estudios. Se garantiza que los traslados de los estudiantes sea realizada con éxito.	0%	Los traslados se efectúan por cambio domiciliario de los padres.	Trabajo de los padres y/o familias disfuncionales. Concientizar a los padres sobre la importancia de brindar seguridad a sus hijos e hijas.
		Secundaria	Todos los estudiantes que son matriculados en la institución no abandonan sus estudios. Se garantiza que los traslados de los estudiantes sea realizada con éxito.	0%	Los traslados se efectúan por cambio domiciliario de los padres.	Trabajo de los padres y/o familias disfuncionales. Concientizar a los padres sobre la importancia de brindar seguridad a sus hijos e hijas.

3	Cumplimiento de la calendarización planificada por la Institución Educativa (Considerar nivel de cumplimiento de horas lectivas y cumplimiento de la jornada laboral).	Inicial	Institución educativa comprometida con el cumplimiento de las horas lectivas y la jornada laboral.	Trasladar los datos del aplicativo de monitoreo 2016	100%	Actividades extracurriculares no programas y/o actividades no realizadas por la institución.	No existe coordinación de actividades priorizadas a nivel regional, provincial y distrital.	Proponer actividades priorizadas a nivel regional, provincial y distrital.
		Primaria	Institución educativa comprometida con el cumplimiento de las horas lectivas y la jornada laboral.		100%	Actividades extracurriculares no programas y/o actividades no realizadas por la institución.	No existe coordinación de actividades priorizadas a nivel regional, provincial y distrital.	Proponer actividades priorizadas a nivel regional, provincial y distrital.
		Secundaria	Institución educativa comprometida con el cumplimiento de las horas lectivas y la jornada laboral.		100%	Actividades extracurriculares no programas y/o actividades no realizadas por la institución.	No existe coordinación de actividades priorizadas a nivel regional, provincial y distrital.	Proponer actividades priorizadas a nivel regional, provincial y distrital.
4	Acompañamiento y monitoreo a la práctica pedagógica en la Institución Educativa.	Inicial	Docentes monitoreados y acompañados. Asesoramiento constante por parte del equipo directivo de acuerdo al plan de monitoreo.	% EJECUCIÓN		Algunas docentes no ponen en práctica los compromisos asumidos.	No se cuenta con una subdirección del nivel Inicial.	Gestionar la plaza de sub dirección del Nivel inicial.
				100%				

		Primaria	Docentes monitoreados y acompañados. Asesoramiento constante por parte del equipo directivo de acuerdo al plan de monitoreo.	100%		Algunos docentes no ponen en práctica los compromisos asumidos.	No dan importancia a las recomendaciones del monitor.	Jornada de reflexión sobre la importancia de la tarea pedagógica bien realizada.
		Secundaria	Docentes monitoreados y acompañados. Asesoramiento constante por parte del equipo directivo de acuerdo al plan de monitoreo.	100%		Algunos docentes no ponen en práctica los compromisos asumidos.	No dan importancia a las recomendaciones del monitor.	Jornada de reflexión sobre la importancia de la tarea pedagógica bien realizada.
5	Gestión de la Convivencia Escolar en la Institución Educativa.	Todos los niveles	Departamento de tutoría atenta a las incidencias que se producen en la institución. Integrantes de la comunidad educativa con actitud de mejora constante.	De adultos a escolares	Entre escolares	Padres muy permisivos. Falta de dominio de aula por parte de algunos docentes.	Familias disfuncionales. Falta de conocimiento de estrategias de manejo de conflictos.	Taller de manejo de conflictos.
				100%	100%			

**TABLA 10: DIMENSIÓN PARTICIPACIÓN ACTIVA**

ASPECTO	ACTIVIDADES	ACCIONES PROGRAMADAS	METAS	LOGROS	DIFICULTADES O NUDOS CRÍTICOS ENCONTRADAS	ACCIONES O MEDIDAS ADOPTADAS PARA SUPERAR LAS DIFICULTADES ENCONTRADAS	FUENTES O MEDIOS DE VERIFICACIÓN
<b>Buen Inicio del Año Escolar 2016</b>	Matrícula oportuna	Se hizo el informe oportuno de la oferta educativa. Inscripción de la reserva de vacantes. Ratificación de matrícula	100%	Se incrementó el número de estudiantes en relación al 2015.	A los estudiantes que se incorporan a la IE sus instituciones de origen no les dan sus documentos a tiempo.	Se hace un seguimiento y acompañamiento oportuno.	Fichas de ratificación, inscripción y matrícula.
	Acogida a los estudiantes	Se planificó la bienvenida a los estudiantes al inicio del año escolar. Se formaron comisiones de trabajo. Se distribuyó el mobiliario escolar.	100%	Se organizó adecuadamente el buen inicio del año en la celebración de apertura. Se desarrolló el taller de acogida con los docentes.	Algunos estudiantes no asisten el primer día de clase.	Se refuerzan las actividades trabajadas en las sesiones de tutoría.	Sesiones de tutoría.
	Implementación del	Se revisó el PAT y se	100%	El equipo	Algunos docentes se	Se gestionó de	Asistencia.

Plan de Acción para la mejora de los aprendizajes	hizo el reajuste de las programaciones.		directivo lideró el Plan de Acción para la mejora de los aprendizajes.	incorporaron con demora a sus actividades académicas por falta de adjudicación (contratos)	manera oportuna a la UGEL.	Actas.
Distribución de recursos materiales educativos	Se hizo el requerimiento oportunamente. Se hizo la distribución de los materiales y recursos educativos.	100%	Los docentes y estudiantes cuentan con los materiales y recursos educativos necesarios.	Algunas secciones no tenían completo el kit de libros para el grado.	Se hizo el seguimiento para el requerimiento.	Ficha de entrega de materiales. Oficios.
Mantenimiento de local escolar	Se preparó el local escolar en el mes de febrero.	100%	La IE cuenta con espacios y aulas óptimas para el desarrollo de los aprendizajes.	El presupuesto de mantenimiento llegó con demora.	Se hizo gestión con ayuda de la APAFA y la MP de Oxapampa.	Fotos. Oficios. Informe de mantenimiento.

**TABLA 11: DIMENSIÓN TRANSFERENCIA DE FONDOS**

ASPECTO	ACTIVIDADES	ACCIONES PROGRAMADAS	METAS	LOGROS	DIFICULTADES O NUDOS CRÍTICOS ENCONTRADAS	ACCIONES O MEDIDAS ADOPTADAS PARA SUPERAR LAS DIFICULTADES ENCONTRADAS	FUENTES O MEDIOS DE VERIFICACIÓN
<b>Balance del Año Escolar Rendición de Cuentas</b>	III Jornada de reflexión, balance y rendición de cuentas.	Planificación para la III Jornada de reflexión	337 estudiantes del nivel secundario	Se realizó la jornada de reflexión a nivel de docentes sobre el logro de los aprendizajes	Por situaciones laborales de los padres de familia no participaron de la jornada de	Se reprogramó atención tutorial a padres y estudiantes que presentaron dificultad en el logro de los aprendizajes.	Actas de compromiso de mejora de los aprendizajes.
	Día del Logro en el marco de la clausura del año escolar.	Planificación para el segundo Día del Logro	337 estudiantes del nivel secundario	Los estudiantes demostraron el logro de las capacidades en las diferentes áreas curriculares a través de las exposiciones a los padres de familia y personas	Poca participación de los padres de familia por motivos laborales.		Fotos Videos Informes del Día del Logro

<p>Jornada de planificación para elaborar los documentos de gestión escolar para el año 2017.</p>	<p>Reuniones de coordinación para la formación de comisiones de elaboración de informes de documentos de finalización del año escolar.</p>	<p>337 estudiantes del nivel secundario</p>	<p>visitantes a la II. EE.</p> <p>Participación de los docentes en la elaboración de informes de finalización del año escolar</p>	<p>La implementación por parte de la UGEL para la elaboración de los informes de fin de año se realizó el 22 de diciembre dificultó la organización y programación de la elaboración de los informes.</p>	<p>Se amplió la jornada laboral para el cumplimiento de la elaboración de la documentación correspondiente.</p>	<p>Presentación de la finalización del año escolar</p>
---	--	---	---	---	---	--



### 4.3. Contrastación de Hipótesis

Para probar la asociación entre dos variables cuantitativas en la misma muestra se utiliza la Correlación de Pearson). El coeficiente de correlación de Pearson ( $r$ ) se mide en una escala de 0 a 1, tanto en dirección positiva como negativa. Un valor de “0” indica que no hay relación lineal entre las variables. Un valor de “1” o “-1” indica, respectivamente, una correlación positiva perfecta o negativa perfecta entre dos variables, Hernández (2006).

#### 4.3.1. Contrastación de hipótesis general

**Hipótesis Nula ( $H_0$ ):** Los resultados eficientes de la auditoria de gestión no generan incidencias en la administración de recursos materiales y financieros de la institución educativa Nuestra Señora del Rosario, Villa Rica 2016.

**Hipótesis Alterna ( $H_1$ ):** Los resultados eficientes de la auditoria de gestión generan incidencias en la administración de recursos materiales y financieros de la institución educativa Nuestra Señora del Rosario, Villa Rica 2016.

**TABLA 12: CORRELACIONES ENTRE VARIABLES**

Variables		Auditoría de Gestión	Administración de recursos materiales y financieros
Auditoría de Gestión	Pearson Correlation	1	,846**
	Sig. (2-tailed)		,000
	N	40	40
Administración de recursos materiales y financieros	Pearson Correlation	,846**	1
	Sig. (2-tailed)	,000	
	N	40	40

\*\* . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

- Siendo la correlación entre las variables de 0.846, se puede determinar que si existe una correlación significativa, positiva y alta entre la Auditoría de Gestión & Administración de recursos materiales y financieros; por lo tanto se debe rechazar la hipótesis nula y asumir la alterna: La relación de la auditoría de gestión y la administración de recursos materiales y financieros de la institución educativa Nuestra Señora del Rosario, Villa Rica - 2016, es significativa y positiva.

#### 4.3.2. Contrastación de hipótesis específica 1

**H (0):** La fase de planeación no contribuye en el uso de las herramientas administrativas en la institución educativa Nuestra Señora del Rosario, Villa Rica 2016.

**H (1):** La fase de planeación contribuye en el uso de las herramientas administrativas en la institución educativa Nuestra Señora del Rosario, Villa Rica 2016.

**TABLA 13: CORRELACIÓN ENTRE FASE DE PLANEACIÓN Y HERRAMIENTAS ADMINISTRATIVAS**

DIMENSIONES		HERRAMIENTAS ADMINISTRATIVAS	PLANEACION
HERRAMIENTAS ADMINISTRATIVAS	Pearson Correlation	1	,584**
	Sig. (2-tailed)		,000
	N	40	40
PLANEACION	Pearson Correlation	,584**	1
	Sig. (2-tailed)	,000	
	N	40	40

\*\* . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

- Siendo la correlación entre las dimensiones de 0.584, se puede determinar que si existe una correlación significativa, positiva y moderada entre la planeación y las herramientas administrativas; por lo tanto se debe rechazar la hipótesis nula y asumir la alterna: La relación entre la dimensión fase de planeación y la dimensión herramientas administrativas en la institución educativa Nuestra Señora del Rosario, Villa Rica – 2016, es positiva y significativa.

**4.3.3. Contrastación de hipótesis específica 2**

**H (0):** La fase de ejecución no permite la mejora en la participación activa en la institución educativa Nuestra Señora del Rosario, Villa Rica 2016.

**H (1):** La fase de ejecución permite la mejora en la participación activa en la institución educativa Nuestra Señora del Rosario, Villa Rica 2016.

Siendo:

**TABLA 14: CORRELACIÓN ENTRE FASE DE EJECUCIÓN Y PARTICIPACIÓN ACTIVA**

VARIABLES		EJECUCION	PARTICIPACIÓN ACTIVA
EJECUCION	Pearson Correlation	1	,734**
	Sig. (2-tailed)		,000
	N	40	40
PARTICIPACIÓN ACTIVA	Pearson Correlation	,734**	1
	Sig. (2-tailed)	,000	
	N	40	40
**. Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).			

- Siendo la correlación entre las dimensiones de 0.734, se puede determinar que si existe una correlación significativa, positiva y alta entre la ejecución y la participación activa; por lo tanto se debe rechazar la hipótesis nula y asumir la alterna: La relación entre la dimensión ejecución y la dimensión participación activa en la institución educativa Nuestra Señora del Rosario, Villa Rica - 2016, es positiva y significativa.

#### 4.3.4. Contrastación de hipótesis específica 3

**H (0):** La fase de informe no contribuye a la transferencia de fondos en la institución educativa Nuestra Señora del Rosario, Villa Rica 2016.

**H (1):** La fase de informe contribuye a la transferencia de fondos en la institución educativa Nuestra Señora del Rosario, Villa Rica 2016.

**TABLA 15: CORRELACIÓN ENTRE INFORME Y TRANSFERENCIA DE FONDOS**

VARIABLES		TRANSFERENCIA DE FONDOS	INFORME
TRANSFERENCIA DE FONDOS	Pearson Correlation	1	,875**
	Sig. (2-tailed)		,000
	N	40	40
INFORME	Pearson Correlation	,875**	1
	Sig. (2-tailed)	,000	
	N	40	40

\*\* . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

- Siendo la correlación entre las dimensiones de 0.875, se puede determinar que si existe una correlación significativa, positiva y alta entre la fase de informe y la transferencia de fondos; por lo tanto se debe rechazar la hipótesis nula y asumir la alterna: La relación entre la dimensión informe y la dimensión transferencia de fondos en la institución educativa Nuestra Señora del Rosario, Villa Rica - 2016, es positiva y significativa.

## **ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN**

Los resultados de la presente investigación nos muestran en cuanto a planeación como primera la fase de auditoría se pudo determinar que es considerada

en nivel medio un 2.5%, satisfactoria un 70% y sobresaliente un 27.5%. Cabe resaltar la importancia de este punto así como lo menciona Amagua, E. (2014) en su estudio donde menciona que en la evaluación para desarrollar la Auditoría de Gestión se basa en una planeación eficiente y como se pudo comprobar en su estudio a través de cuestionarios de control interno donde establece el riesgo de control 42,86%, el desempeño de las funciones y de su gestión, se alcanzó los objetivos establecidos en la Auditora, por lo cual los resultados encontrados a través de la aplicación de cuestionarios es válida.

Por otra parte Peralta, J. & Moscoso, A. (2012) menciona la importancia de la auditoria de control y el desarrollo óptimo de sus cinco etapas, a fin de conocer las metas institucionales, sus actividades y e

La observancia a las normativas y procedimientos establecidos así como los resultados para emitir las conclusiones y recomendaciones.

En cuanto a ejecución como segunda la fase de auditoría se pudo determinar que es considerada en nivel satisfactorio un 65% y sobresaliente un 35%.

Mejía, M. (2012) menciona que los indicadores de gestión dirigidos a la eficiencia, eficacia, en el uso de los recursos, cumplimiento de objetivos, calidad de servicio ofrecido al usuario, vienen a ser las herramientas válidas medulares para tal efecto.

En cuanto a informe como tercera fase de auditoría se pudo determinar que es considerada en nivel satisfactorio un 72.5% y sobresaliente un 27.5%. Saavedra, M. (2014) menciona que el flujo de información permite optimización de los recursos humanos que mejorará la gestión y calidad de servicio, ya que la retro alimentación

puede mejorar la toma de decisiones, así como el control preciso del nivel de avance y problemas que puedan surgir en el proceso de auditoría.

En cuanto al seguimiento como cuarta fase de auditoría se pudo determinar que es considerada en nivel medio un 10%, satisfactorio un 62.5% y sobresaliente un 27.5%.

En cuanto al nivel de cumplimiento como quinta fase de auditoría se pudo determinar que es considerada en nivel satisfactorio un 77.5% y sobresaliente un 22.5%. Muñoz, N. (2013) menciona que en base a la evaluación del sistema puede llegar a determinar falta de gestión por parte de los responsables, así Chiliquina, E. (2013) aduce que mejorar las formas de llevar un adecuado registro contable y de producción con sus debidos inventarios, pero esto requiere de seguimiento firme y constante.

Arrobo, E. (2012), señala que establecer la aplicación práctica de la auditoría significa comprender las siguientes etapas: Diagnóstico, Planificación, Ejecución y Elaboración del Informe Final. Sebastiani, G. (2013) resalta la importancia de la Auditoría de Gestión y su aplicación sobre los recursos de cualquier empresa ya que permite un control eficiente en el proceso de adquisición y uso de los mismos.

Finalmente Hidalgo, G. (1996) menciona que para una adecuada administración de recursos materiales, se necesita de la implementación de sistemas integrales de información, que generen información respecto a las necesidades presentes y futuras para así poder desarrollar una adecuada planeación, organización, ejecución y control. Y por ende redundaría en una mayor optimización de los recursos con un mínimo de inversión.

## CONCLUSIONES

1. Se determinó el nexo entre la auditoria de gestión y la gestión de recursos materiales y financieros de la institución educativa Nuestra Señora del Rosario, Villa Rica - 2016.; siendo la correlación entre las variables de 0.846, por lo tanto se describe como una correlación significativa, positiva y alta entre la Auditoría de Gestión y Administración de recursos materiales y financieros.
2. Se estableció la asociatividad entre la dimensión ejecución y la dimensión participación activa en la institución educativa Nuestra Señora del Rosario, Villa Rica - 2016, es positiva y significativa; siendo la correlación entre las dimensiones de 0.734, se puede decir que si existe una correlación significativa, positiva y alta entre la ejecución y la participación activa.
3. Se estableció el nexo entre la dimensión fase de planeación y la dimensión herramientas administrativas en la institución educativa Nuestra Señora del Rosario, Villa Rica – 2016, es positiva y significativa; siendo la correlación entre las dimensiones de 0.584, se puede decir que si existe una correlación significativa, positiva y moderada entre la planeación y las herramientas administrativas.
4. Se determinó que la relación entre la dimensión informe y la dimensión transferencia de fondos en la institución educativa Nuestra Señora del Rosario, Villa Rica - 2016, es positiva y significativa; siendo la correlación entre las dimensiones de 0.875, se puede decir que si existe una correlación



significativa, positiva y alta entre la fase de informe y la transferencia de fondos.

## **RECOMENDACIONES**

1. Realizar Auditorías de Gestión de recursos materiales y financiero a las Instituciones Educativas ya que esta tiene mucha importancia, y permite un control eficiente en el proceso de adquisición, en el uso eficiente de los recursos materiales y financieros asignados a las Instituciones Educativas, así como eficacia en la consecución de sus metas y objetivos, garantizando brindar un servicio de calidad a los usuarios.
2. Implementar un aplicativo de información para una adecuada administración y control de recursos materiales y permitan conocer las necesidades presentes y futuras para así poder desarrollar una adecuada planeación, organización, control y una mayor optimización de los recursos con un mínimo de inversión.
3. Implementar un sistema integrado de información para una adecuada administración y control de los recursos financieros asignados a las Instituciones Educativas y prevenir el mal uso o malversación de fondos al Estado.
4. Planificar adecuadamente la rendición de cuentas en la I.E. facilitando no solo el informe de balance sino también evidencias como facturas, declaraciones juradas, entre otros; así también se debe brindar este informe con al menos 48 horas a todos los actores educativos, docentes, estudiantes, personal directivo, personal administrativo y estudiantes.

## BIBLIOGRAFÍA

- Amagua, E. (2014) *Auditoria de gestión aplicada al área administrativa de la empresa Consultoría Empresarial RBJ*. Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Quito, Ecuador.
- Arrobo, E. (2012) *Auditoría de gestión al Departamento de Recursos Humanos del Colegio “18 de Noviembre” del cantón Sozoranga del 1 de enero al 31 de diciembre del 2010*. Universidad Técnica Particular de Loja, Cariamanga, Ecuador.
- Balestrini, M. (1997). *Cómo se elabora el Proyecto de Investigación*. Venezuela: BL Consultores Asociados.
- Bautista, D. (2009) *Ética Pública y Buen Gobierno: Fundamentos, estado de la cuestión y valores para el servicio público*. Instituto de Administración Pública del Estado de México, A.C., México.
- Bustamante, C. (2014) *Diseño de un plan de auditoría de gestión basada en riesgos para mejorar los procesos productivos de la empresa azucarera agroindustrial Pomalca S.A.A de la ciudad de Chiclayo-2014*. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, Perú.
- Bravo, M. (2003) *Auditoría Integral*”, I Edición, Editorial FECAT, Perú.
- 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.* Universidad Politécnica Salesiana, Cuenca, Ecuador.
- Chiliquinga, E. (2013) *La gestión administrativa y la optimización de los recursos empresariales del sector textil de la ciudad de Tulcán.* Universidad Politécnica Estatal del Carchi, Tulcán, Ecuador.
- Contraloría General de la República. *Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado.* (2008) Ed, Perú.
- Consejo Nacional de Educación (2014) *Proyecto Educativo Regional de Junín al 2021: Construyendo una educación pública de calidad.* Huancayo: Gobierno Regional de Junín
- Hallak, J. & Poisson, M. (2010) *Escuelas corruptas, Universidades corruptas: ¿Qué hacer?* Ediciones UNESCO, Francia: Instituto Internacional de Planeamiento de la Educación.
- Hernández Sampieri, R. (2006); et al. *Metodología de la Investigación.* 4ª. Ed. McGraw-Hill. México, D.F., 2006. Pág. 67-102.
- Hidalgo, G. (1996) *Los Recursos Materiales y su Administración.* Universidad Veracruzana. Veracruz, México.
- Instituto Nacional de Administración Pública (2002) *“Administración de recursos materiales en el sector público”.* México, D.F.
- Maldonado, B. (2007). *Auditoría de gestión como herramienta para evaluar los procesos administrativos, financieros y operativos de las empresas*

*industriales grandes.* Disponible en:

<http://www.dspace.espol.edu.ec/handle/123456789/10533>

Mejía, M. (2012) *Diseño de indicadores como herramientas para medir la gestión de los recursos humanos materiales y financieros en el departamento de servicio al cliente del hospital Santa Inés.* Universidad Politécnica Salesiana, Cuenca, Ecuador.

Mesa de Concertación para la Lucha contra la Pobreza (2009) *Ética de la Función Pública y Buen Gobierno.* Lima, Perú.

Ministerio de Educación (2013) *Marco de Buen Desempeño del Directivo: Directivos construyendo escuela,* Gobierno del Perú, Lima, Perú.

Muñoz, N. (2013) *Auditoría de gestión a la escuela fiscal de niñas y niños Alonso de Mercadillo, período de enero a junio de 2012.* Universidad Nacional de Loja, Loja, Ecuador.

Ojeda, G. & Col. (2005) *Incidencia de la reforma administrativa financiera en la gestión de la modalidad CDE (Consejo Directivo Escolar), en los centros escolares del distrito educativo del municipio de El Divisadero, en el Departamento de Morazán.* Universidad de Oriente, San Miguel, El Salvador.

Peralta, J. Moscoso A. (2012) *Auditoría de gestión aplicada al departamento financiero de la guardia de seguridad ciudadana.* Universidad del Azuay. Cuenca, Ecuador.

- Quimbita M. & col. (2010) *Propuesta de un Programa de Auditoría de Gestión al Sistema de Gestión de Recursos Humanos de la Universidad de Granma*. Universidad Técnica de Cotopaxi, Cuenca, España.
- Saavedra, M. (2014) *Auditoría de gestión en el área de recursos humanos de la municipalidad distrital Norte Chico del dpto. Lambayeque en el período 2011 y Propuesta de un sistema de Mejor Gestión*. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, Perú.
- Sebastiani, G. (2013) *La auditoría de gestión y su incidencia en la optimización de los recursos del estado en los procesos de adquisición del sector Interior*. Universidad de San Martín de Porres, Lima, Perú.
- Wittington, R., & Pany, K. (2007). *Principios de Auditoría*. México: Editorial: McGraw-Hill Interamericana.

## **ANEXOS**

**A1. Matriz de Consistencia**

**A2. Consideraciones Éticas**

**A3. Instrumentos**

**A4. Confiabilidad**

**A5. Tabulación**

## Matriz de Consistencia

TÍTULO: AUDITORÍA DE GESTIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y FINANCIEROS DE LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA NUESTRA SEÑORA DEL ROSARIO, VILLARICA – 2016

PROBLEMA	HIPÓTESIS	OBJETIVOS	METODOLOGÍA
<p><b>Problema General:</b></p> <p>¿Cómo influye la auditoria de gestión en la administración de recursos materiales y financieros de la institución educativa Nuestra Señora del Rosario, Villa Rica - 2016?</p>	<p><b>Hipótesis General:</b></p> <p>La influencia de la auditoria de gestión incide en la gestión de recursos materiales y financieros de la institución educativa Nuestra Señora del Rosario, Villa Rica - 2016, es significativa estadísticamente y positiva.</p>	<p><b>Objetivo General:</b></p> <p>Determinar la influencia de la auditoria de gestión en la administración de recursos materiales y financieros de la institución educativa Nuestra Señora del Rosario, Villa Rica - 2016.</p>	<p>El diseño de la investigación es descriptivo - correlacional; pues se buscó relacionar la auditoria de gestión con la administración de los recursos materiales y financieros de la IE "Nuestra Señora del Rosario – Villa Rica</p> <p>El diseño que guiará la investigación se diagrama de la siguiente manera:</p>
<p><b>Problemas Específicos:</b></p> <p>a) ¿Cuál es la relación entre la dimensión fase de planeación y la dimensión herramientas administrativas en la institución educativa Nuestra Señora del Rosario, Villa Rica – 2016?</p> <p>b) ¿Cuál es la relación entre la dimensión ejecución y la dimensión participación activa en la institución educativa Nuestra Señora del Rosario, Villa Rica – 2016?</p> <p>c) ¿Cuál es la relación entre la dimensión informe y la dimensión transferencia de fondos en la institución educativa Nuestra Señora del Rosario, Villa Rica – 2016?</p>	<p><b>Hipótesis Específicos:</b></p> <p>a) La relación entre la dimensión fase de planeación y la dimensión herramientas administrativas en la institución educativa Nuestra Señora del Rosario, Villa Rica – 2016, es significativa estadísticamente y positiva.</p> <p>b) Determinar la relación entre la dimensión ejecución y la dimensión participación activa en la institución educativa Nuestra Señora del Rosario, Villa Rica - 2016, es significativa estadísticamente y positiva.</p> <p>c) Determinar la relación entre la dimensión informe y la dimensión transferencia de fondos en la institución educativa Nuestra Señora del Rosario, Villa Rica - 2016, es significativa estadísticamente y positiva.</p>	<p><b>Objetivos Específicos:</b></p> <p>a) Determinar la relación entre la dimensión fase de planeación y la dimensión herramientas administrativas en la institución educativa Nuestra Señora del Rosario, Villa Rica - 2016.</p> <p>b) Determinar la relación entre la dimensión ejecución y la dimensión participación activa en la institución educativa Nuestra Señora del Rosario, Villa Rica - 2016.</p> <p>c) Determinar la relación entre la dimensión informe y la dimensión transferencia de fondos en la institución educativa Nuestra Señora del Rosario, Villa Rica - 2016.</p>	<p>Donde:</p> <div style="text-align: center;"> <pre> graph LR     M --&gt; Oy     M --&gt; Oz     Oy --- r --- Oz             </pre> </div> <p>M : Es la muestra de estudio.  Oy: Es la observación de la variable independiente.  Oz: Es la observación de la variable dependiente.  r : Es la correlación de las dos observaciones.</p>

## **Consideraciones Éticas**

Para el desarrollo de la presente investigación se está considerando los procedimientos adecuados, respetando los principios de ética para iniciar y concluir los procedimientos según el Reglamento de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables de la Universidad Peruana los Andes.

La información, los registros, datos que se tomaran para incluir en el trabajo de investigación serán fidedignas. Por cuanto, a fin de no cometer faltas éticas, tales como el plagio, falsificación de datos, no citar fuentes bibliográficas, etc.; se está considerando fundamentalmente desde la presentación del Proyecto hasta la sustentación de la Tesis.

Por consiguiente nos someteremos a las pruebas respectivas de validación del contenido del presente proyecto.

Se mantendrá la confidencialidad de la información y en ningún momento se usaran los datos con otra finalidad que no sea la de nuestra investigación.

- No se tomaran los nombres al momento de la publicación o presentación de los resultados para garantizar el anonimato de los trabajadores.
- El estudio no conllevará ningún riesgo para las personas.



## Instrumentos

### CUESTIONARIO DE AUDITORIA DE GESTIÓN DE RECURSOS MATERIALES Y FINANCIEROS

**Información:** El presente instrumento 25 ítems pertenecientes a 4 fases (Planeación, Ejecución, Informe y seguimiento) sobre la auditoría de gestión de recursos materiales y financieros en la institución educativa Nuestra Señora del Rosario, Villa Rica -2016

**Instrucciones:** Marque con un aspa (x) el nivel de cumplimiento que considere para cada ítem.

	FASES	NIVEL DE CUMPLIMIENTO					PONDERACIÓN
		SOBRE-SALIENTE	SATIS-FACTORIO	MEDIO	BAJO	CRÍTICO	
	<b>PLANEACIÓN</b>						Sobresaliente = 1 Satisfactorio = 0.75 Medio= 0.5 Bajo =0.25 crítico = 0
1	Planificar, dirigir, coordinar y controlar las actividades de la institución educativa sobre el manejo de recursos materiales y financieros.						
2	Planear y organizar los sistemas de recepción y entrega de recursos materiales y financieros materiales.						
3	Planificar mediante métodos democráticos las actividades de la institución educativa administrando los recursos materiales y financieros.						
4	Se usa algún método o plan para la capacitación a los jefes, administrativos y/o docentes sobre el manejo de recursos materiales y financieros.						
5	Organizar la administración						

	financiera de la institución y responsabilizarse de ella.						
6	Coordinar la elaboración del presupuesto general de la institución educativa.						
	<b>EJECUCIÓN</b>	<b>SOBRES ALIENTE</b>	<b>SATISFAC TORIO</b>	<b>MEDI O</b>	<b>BAJO</b>	<b>CRÍTIC O</b>	<b>PONDERACIÓN</b>
7	Supervisar si se está actualizando el estatuto para la administración de recursos materiales y financieros de la institución educativa.						
8	Verificar si se están cumpliendo con las funciones delegadas a cada empleado.						
9	Coordinar las actividades con el personal administrativo y de servicios.						
10	Realización de reuniones orientadas con discusiones con absoluta transparencia.						
11	Ejercer las demás funciones y atribuciones que le señalen las normas, su reglamento y estatuto.						
12	Emitir y actualizar manuales y lineamientos para la operación de procesos administrativos para la administración de recursos materiales y financieros.						
13	Atender los asuntos relacionados a las atribuciones que le dan las distintas leyes y reglamentos						

	y ejercer los actos de dominio parea los que esté facultado.						
01 4	Verificar si hay duplicidad u omisión de funciones dentro del área en relación a la administración de recursos materiales y financieros.						
	<b>INFORME</b>	<b>SOBRES ALIENTE</b>	<b>SATISFAC TORIO</b>	<b>MEDI O</b>	<b>BAJO</b>	<b>CRÍTIC O</b>	<b>PONDERACIÓN</b>
15	Verificar e informar sobre la existencia de manuales operativos y cumplimiento de los mismos.						
16	Exhibir claramente la situación real de la institución, con información simple, completa y actualizada sobre la situación de los recursos materiales y financieros.						
17	Verificar si se está llevando a cabalidad las cuentas y presupuestos.						
18	Autorizar la adquisición de bienes, la enajenación, gravamen total o parcial de ellos.						
19	Aceptar o rechazar las solicitudes de recursos financieros y materiales con criterio y pertinencia.						
20	Estructurar el Plan Operativo Anual preliminar con la información anteriormente recabada y analizada.						
	<b>SEGUIMIENTO</b>	<b>SOBRES</b>	<b>SATISFAC</b>	<b>MEDI</b>	<b>BAJO</b>	<b>CRÍTIC</b>	<b>PONDERACIÓN</b>

		ALIENTE	TORIO	O		O	
21	Determinar si las medidas para la administración de recursos y materiales son aceptables para la institución, o si se precisan modificaciones para hacerlos aceptables.						
22	Calcular el número de unidades en servicio y su frecuencia de utilización (lo que constituye una medida directa de la aceptación).						
23	Aplicación de modelos eficientes para la administración de recursos financieros.						
24	Se alcanzan las metas propuestas en cuanto a la administración de recursos materiales y financieros.						
25	Manejo eficiente de las necesidades materiales y financieras.						
Total							

Cargo: \_\_\_\_\_

Tiempo de servicio en la IE: \_\_\_\_\_

**Gracias por su colaboración.**

<i>Nivel de cumplimiento</i>	<i>Rangos</i>	<i>Marcar el resultado (x)</i>
<b>Sobresaliente</b>	<b>21-25</b>	
<b>Satisfactorio</b>	<b>16-20</b>	
<b>Medio</b>	<b>11-15</b>	
<b>Bajo</b>	<b>6-10</b>	
<b>Crítico</b>	<b>0-5</b>	

## Confiabilidad

### Análisis de Confiabilidad del Instrumento

#### Base de datos de la Confiabilidad (Prueba piloto)

,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00
1,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00
1,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00
1,00	4,00	4,00	4,00	3,00	3,00	3,00
2,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00
1,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00
1,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00
2,00	3,00	3,00	4,00	4,00	4,00	4,00
2,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00
1,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00
1,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00
4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00
2,00	4,00	4,00	4,00	4,00	3,00	4,00
2,00	3,00	3,00	4,00	3,00	4,00	3,00
1,00	4,00	4,00	4,00	4,00	3,00	3,00
2,00	3,00	3,00	4,00	3,00	4,00	3,00
2,00	3,00	3,00	4,00	4,00	3,00	3,00
1,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00
,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00

#### Resumen del procesamiento de los casos

	N	%
Válidos	19	100,0
Casos Excluidos <sup>a</sup>	0	,0
Total	19	100,0

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

#### Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,820	5

## Tabulación

### TABULACIÓN DE DATOS

N°	CARGO	T_SERV	PLANEACION	EJECUCION	INFORME	SEGUIMIENTO	N_CUMPL
1	0.00	25.00	3.00	4.00	3.00	3.00	3.00
2	1.00	1.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00
3	1.00	5.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00
4	1.00	2.00	4.00	3.00	3.00	3.00	3.00
5	2.00	2.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00
6	1.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00
7	1.00	8.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00
8	2.00	12.00	3.00	4.00	4.00	4.00	4.00
9	2.00	2.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00
10	1.00	20.00	3.00	4.00	3.00	3.00	3.00
11	1.00	29.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00
12	2.00	28.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00
13	2.00	26.00	4.00	4.00	4.00	3.00	4.00
14	2.00	2.00	3.00	4.00	3.00	4.00	3.00
15	1.00	28.00	4.00	3.00	4.00	3.00	3.00
16	2.00	14.00	3.00	3.00	3.00	4.00	3.00
17	2.00	2.00	3.00	3.00	4.00	3.00	3.00
18	1.00	1.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00
19	0.00	2.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00
20	0.00	8.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00
21	0.00	27.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00
22	0.00	1.00	3.00	4.00	4.00	3.00	4.00
23	0.00	4.00	3.00	3.00	3.00	2.00	3.00
24	0.00	2.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00
25	0.00	25.00	4.00	3.00	3.00	3.00	3.00
26	0.00	26.00	3.00	3.00	3.00	2.00	3.00
27	0.00	13.00	3.00	3.00	3.00	2.00	3.00

28	0.00	3.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00
29	0.00	1.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00
30	0.00	11.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00
31	0.00	2.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00
32	0.00	26.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00
33	0.00	19.00	3.00	4.00	3.00	4.00	3.00
34	0.00	1.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00
35	0.00	19.00	3.00	3.00	3.00	2.00	3.00
36	0.00	1.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00
37	0.00	1.00	4.00	4.00	3.00	3.00	3.00
38	0.00	2.00	2.00	3.00	3.00	3.00	3.00
39	0.00	2.00	3.00	3.00	3.00	4.00	3.00
40	0.00	4.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00