

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



TESIS

**Auditoría de Cumplimiento y la Tesorería en la Unidad de Gestión
Educativa Local de Huanta, 2022**

- Para Optar** : El Título Profesional de Contador Público
- Autor(es)** : BACH. SANTIAGO HUAMAN MARIA ISABEL
BACH. GUEVARA ROJAS JAQUELIN CRISTINA
- Asesor** : Mtro. Sicha Quispe Fidel
- Línea de Investigación
institucional** : Ciencias Empresariales y Gestión de los Recursos
- Fecha de Inicio y
Culminación** : Del 28/04/2023 al 27/04/2024

Huancayo-Perú
2024

Hoja de aprobación de jurados

TITULO

Auditoría de Cumplimiento y la Tesorería en la Unidad de Gestión Educativa
Local de Huanta, 2022

ELABORADO POR:

BACH. SANTIAGO HUAMAN MARIA ISABEL
BACH. GUEVARA ROJAS JAQUELIN CRISTINA

PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

APROBADO POR LOS SIGUIENTES JURADOS:

Presidente :

Primer jurado :

Segundo jurado :

Tercer jurado :

Huancayo, ... de del 2024.

Falsa Portada

Dedicatoria

A nuestros padres por habernos apoyado de forma incondicional, y habernos guiado en cada momento, asimismo a todos nuestros familiares por alentarnos a seguir adelante cada día.

Los autores

Agradecimiento

A la Universidad Peruana los Andes y a la Unidad de Gestión Educativa Local de Huanta, por haber permitido que se haga realidad esta investigación.

María y Jaquelin

CONSTANCIA DE SIMILITUD

N ° 0195 - FCAC -2024

La Oficina de Propiedad Intelectual y Publicaciones, hace constar mediante la presente, que la **Tesis**, Titulada:

Auditoría de Cumplimiento y la Tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huanta, 2022

Con la siguiente información:

Con Autor(es) : **Bach. GUEVARA ROJAS JAQUELIN CRISTINA**
Bach. SANTIAGO HUAMAN MARIA ISABEL

Facultad : **CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES**

Escuela Académica : **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

Asesor(a) : **Mg. SICHA QUISPE FIDEL**

Fue analizado con fecha **29/04/2024**; con **79 págs.**; en el software de prevención de plagio (Turnitin); y con la siguiente configuración:

Excluye Bibliografía.

Excluye citas.

Excluye Cadenas hasta 20 palabras.

Otro criterio (especificar)

X
X

El documento presenta un porcentaje de similitud de **20 %**.

En tal sentido, de acuerdo a los criterios de porcentajes establecidos en el artículo N° 15 del Reglamento de uso de Software de Prevención Version 2.0. Se declara, que el trabajo de investigación: **Si contiene un porcentaje aceptable de similitud.**

Observaciones:

En señal de conformidad y verificación se firma y sella la presente constancia.

Huancayo, 29 de abril del 2024.



MTRA. LIZET DORIELA MANTARI MINCAMI
JEFA

Oficina de Propiedad Intelectual y Publicaciones

Contenido

Hoja de aprobación de jurados	ii
Falsa Portada	iii
Dedicatoria	iv
Agradecimiento	v
Contenido	vii
Contenido de tablas	xi
Contenido de figuras	xii
Resumen	xiii
Abstrac	xiv
Introducción	xv
CAPITULO I.....	17
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	17
1.1. Descripción de la realidad problemática.....	17
1.2. Delimitación del problema.....	19
1.2.1. Delimitación Espacial	19
1.2.2. Delimitación Temporal	19
1.2.3. Delimitación Conceptual o Temática:.....	19
1.3. Formulación del Problema	19
1.3.1. Problema General.....	19
1.3.2. Problemas Específicos	19
1.4. Justificación.....	20
1.4.1 Justificación social.....	20
1.4.2 Justificación teoría.....	20
1.4.3 Justificación metodológica	20

1.5. Objetivos	20
1.5.1. Objetivo General	20
1.5.2. Objetivos Específicos.....	21
CAPITULO II	22
MARCO TEÓRICO.....	22
2.1. Antecedentes de estudio	22
2.1.1. Antecedentes internacionales.	22
2.1.2. Antecedentes nacionales.....	23
2.2. Bases teóricas o científicas.....	25
2.2.1 Variable 1: Auditoria de cumplimiento	25
2.2.2 Variable 2: Tesorería.....	27
2.3. Marco conceptual (variables y dimensiones)	28
CAPITULO III.....	30
HIPOTESIS.....	30
3.1 Hipótesis general	30
3.2 Hipótesis específicas	30
3.3 Variables (definición conceptual y operacional).....	30
CAPITULO IV.....	32
METODOLOGÍA	32
4.1. Método de la Investigación.	32
4.1.1 Método general.....	32
4.1.2 Métodos específicos	32
4.2. Tipo de la Investigación.	32
4.3. Nivel de Investigación.....	33
4.4. Diseño de Investigación.	33
4.5. Población y muestra.	33

4.5.1. Población	33
4.5.2. Muestra	34
4.6. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.	35
4.6.1. Técnicas de recolección de datos.	35
4.6.2. Instrumentos de recolección de datos.....	35
4.6.3. Validez y confiabilidad.....	35
4.7. Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos	36
4.8. Aspectos éticos de la investigación.....	36
CAPITULO V	37
RESULTADOS.....	37
5.1 Descripción de resultados	37
5.2 Contrastación de hipótesis.....	45
5.2.1 Hipótesis general	45
5.2.2 Hipótesis específicas	45
ANALISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS	49
CONCLUSIONES	51
RECOMENDACIONES	52
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	53
Anexos	56
Anexo N° 01: Matriz de Consistencia.....	57
Anexo N° 02: Matriz de Operacionalización de variables.....	58
Anexo N° 03: Matriz de Operacionalización del instrumento.....	60
Anexo N° 04: Instrumento de Medición	62
Anexo N° 05: Valides del instrumento.....	65
Anexo N° 06: Data del procesamiento de datos	74
Anexo N° 07: Consentimiento informado	76

Anexo N° 08: Fotos de aplicación del instrumento 77

Contenido de tablas

Tabla 1 Población de investigación.....	34
Tabla 2 Resultado de la encuesta sobre la auditoria de cumplimiento	37
Tabla 3 Resultado de la encuesta sobre la administración financiera.....	38
Tabla 4 Resultado de la encuesta sobre el proceso presupuestal	39
Tabla 5 Resultado de la encuesta sobre las actividades administrativas.....	40
Tabla 6 Resultado de la encuesta sobre la tesorería.....	41
Tabla 7 Resultado de la encuesta sobre el pago de obligaciones	42
Tabla 8 Resultado de la encuesta sobre el control de fondos.....	43
Tabla 9 Resultado de la encuesta sobre la custodia de valores	44
Tabla 10 Escala de correlación	45
Tabla 11 Correlación entre la auditoria de cumplimiento y la tesorería	45
Tabla 12 Correlación entre la auditoria de cumplimiento y el pago de obligaciones	46
Tabla 13 Correlación entre la auditoria de cumplimiento y el control de fondos.....	47
Tabla 14 Correlación entre la auditoria de cumplimiento y la custodia de valores	47

Contenido de figuras

Figura 1 Nivel de auditoría de cumplimiento	18
Figura 2 Resultado en porcentaje de la tabla 2.....	37
Figura 3 Resultado en porcentaje de la tabla 3.....	38
Figura 4 Resultado en porcentaje de la tabla 4.....	39
Figura 5 Resultado en porcentaje de la tabla 5.....	40
Figura 6 Resultado en porcentaje de la tabla 6.....	41
Figura 7 Resultado en porcentaje de la tabla 7.....	42
Figura 8 Resultado en porcentaje de la tabla 8.....	43
Figura 9 Resultado en porcentaje de la tabla 9.....	44

Resumen

La investigación fue titulada Auditoría de Cumplimiento y la Tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huanta, 2022, el cual persiguió el objetivo de establecer la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y la tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huanta, 2022, por lo que se ha empleado el método científico, de enfoque cuantitativo, de tipo aplicada de nivel correlacional y diseño no experimental, así también tuvo una población de 33 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local de Huanta, y su muestra fue considerado el total de la población, donde aplico el cuestionario como instrumento de recolección de datos, obteniendo como resultado un nivel de 0,998 de correlación entre la auditoría de cumplimiento y la tesorería, por lo que se concluyó que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, es decir existe relación directa entre ambas variables, por lo que se llega a determinar que una auditoría de cumplimiento va a ser de gran ayuda para que se mejore el área de tesorería dentro de la entidad.

Palabras clave: Auditoría de cumplimiento y tesorería

Abstrac

The research was entitled Compliance Audit and Treasury in the Local Education Management Unit of Huanta, 2022, which pursued the objective of establishing the relationship between compliance audit and treasury in the Local Education Management Unit of Huanta, 2022, so the scientific method of quantitative approach of applied type of correlational level and non-experimental design was used, as well as a population of 33 workers of the Local Educational Management Unit of Huanta, and its sample was considered the total population, where I apply the questionnaire as a data collection instrument, obtaining as a result a level of 0.999 correlation between the compliance audit and the treasury, so it was concluded that the alternative hypothesis is accepted and the null hypothesis is rejected, That is, there is a direct relationship between the compliance audit and the treasury with a level of 0.998 between both variables, so it is determined that a compliance audit will be of great help to improve the treasury area within the entity.

Keywords: Compliance and treasury Audit

Introducción

La siguiente investigación titulada “Auditoría de Cumplimiento y la tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huanta, 2022” presenta como problema deficiencias dentro de la tesorería el cual no se está manejando de forma correcta toda la distribución económica y que influye directamente en el desarrollo educativo del cual se encuentra a cargo la Unidad de Gestión Educativa Local de Huanta, es por ende que se considera que la auditoría de cumplimiento es un mecanismo de solución a los problemas presentados, por lo tanto nuestro problema principal es ¿Qué relación existe entre la auditoría de cumplimiento y la tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huanta, 2022?, en función al problema nos planteamos el siguiente objetivo general de estudio Establecer la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y la tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huanta, 2022. Para el logro de los objetivos y la prueba de hipótesis emplearemos la metodología científica cuyo enfoque será el cuantitativo, de tipo aplicada, nivel correlacional, y diseño no experimental, asimismo, la población está conformada por los 33 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local de Huanta. De esta manera será el cuestionario el instrumento que contribuirá en el logro de nuestros objetivos el cual serán sometidos al juicio de expertos y al estadístico *Alfa de Cronbach*. Para el efecto del estudio se encuentra compuesto por los siguientes capítulos:

Dentro del primer capítulo se ha descrito el problema latente que presenta la entidad pública estudiada, presentando dentro de ello las causas, consecuencias que generan esta problemática, asimismo se ha detallado el lugar y tiempo en el que fue obtenida toda la evidencia para lograr el desarrollo de esta investigación. Dentro del segundo capítulo se encuentran otras investigaciones conocidas también como antecedentes de estudio, que fueron realizados por otros investigadores, los cuales son investigaciones similares a la presente, asimismo, se encuentra dentro de este capítulo, el fundamento teórico de nuestras variables de estudio.

Dentro del tercer capítulo se ha desarrollado la operacionalización de las variables y las hipótesis de la investigación. Dentro del cuarto capítulo se encuentra la parte metodológica de la investigación en el cual se encuentra, la población y el tamaño de la muestra, así como también se menciona la técnica empleada para la recolección de información. Finalmente, dentro del capítulo cinco se han desarrollado los resultados de la investigación así como también los niveles de correlación que fueron los que demostraron el logro de los objetivos, adjuntando por último todos los anexos útiles que fueron empleados en todo el proceso de investigación.

Los autores

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción de la realidad problemática.

La problemática que presenta nuestra investigación es que los trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local de Huanta, del departamento de Ayacucho, tienen deficiencias dentro de la tesorería, por lo cual se están generando irregularidades económicas que incurren en la gestión y demás normativas vigentes, como son las deficiencias en la distribución presupuestal en cuando a la inversión educativa ya que no priorizan las necesidades urgentes de la población y no coadyuban con los alineamientos del cierre de brechas, asimismo no se están cumpliendo con las metas trazadas por la UGEL , lo cual se ve reflejado porque no se resuelve la problemática de necesidad educativa de la zona, notándose deficiencias en las labores del personal, así también no existe un adecuado desarrollo sostenible que se enfoque en lo económico, ambiental y social, y que ayude a solucionar los problemas que presenta el sector educativo ya que no se está trabajando de forma eficiente y eficaz.

Las causas que ocasionan la problemática presentada es la falta de una auditoria de cumplimiento dentro la Unidad de Gestión Educativa Local de Huanta según la Contraloría General de la República (2021) menciona que esta auditoria es para verificar el cumplimiento correcto de las normas y leyes establecidas por los entes superiores los cuales se encargan de supervisar los procesos y las actividades financieras presupuestales y administrativas, verificando que estén desarrolladas conforme a lo estipulado en la normativa aplicable, es por ello que la falta de dicha auditoria genera que no se encuentren los problemas que afectan a la UGEL de manera formal y se solucionen correctamente, los problemas que se ven implicados con los fondos y las actividades administrativas que se desempeñan dentro de la entidad. Así también a nivel nacional la auditoria de cumplimiento ha sido una gran ayuda en el sector público tal y como se ve reflejado en la figura siguiente:

Figura 1
Nivel de auditoría de cumplimiento



Las consecuencias generadas a causa de la problemática presentada, es que dentro de la Unidad de Gestión Educativa Local de Huanta no se están cumpliendo con objetivos trazados por cada periodo, lo que provoca la incomodidad de la población educativa porque se generan pérdidas económicas del dinero que se maneja dentro de la UGEL ya que es dinero generado por el pago de los impuestos de la población y consideran que se debería invertir adecuadamente, y no tener gastos direccionados a malos administrativos y a cubrir irregularidades presentadas por los mismos.

Por lo tanto, consideramos que la auditoría de cumplimiento es un medio muy importante para mejorar el área de tesorería de la Unidad de Gestión Educativa Local de Huanta, lo cual nos va ayudar a lograr nuestro objetivo que es establecer la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y la tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huanta, 2022.

1.2. Delimitación del problema

1.2.1. Delimitación Temporal

Se ha tomado toda información correspondiente al periodo 2022.

1.2.2. Delimitación Conceptual o Temática

La investigación contiene información teórica y conceptual sobre la auditoría de cumplimiento, así como también información sobre la administración financiera, los procesos presupuestales y las actividades administrativas, por otro lado, también se ha empleado información teórica y conceptual sobre la tesorería, lo que implica el pago de las obligaciones, el control de fondos y la custodia de valores.

1.2.3. Delimitación Espacial

La investigación se llevó a cabo en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huanta, perteneciente al departamento de Ayacucho.

1.3. Formulación del Problema

1.3.1. Problema General

¿Qué relación existe entre la auditoría de cumplimiento y la tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huanta, 2022?

1.3.2. Problemas Específicos

- 1) ¿Qué relación existe entre la auditoría de cumplimiento y el pago de obligaciones en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huanta, 2022?
- 2) ¿Qué relación existe entre la auditoría de cumplimiento y el control de fondos en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huanta, 2022?
- 3) ¿Qué relación existe entre la auditoría de cumplimiento y la custodia de valores en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huanta, 2022?

1.4. Justificación

1.4.1 Justificación social

La investigación beneficiará de manera directa a la Unidad de Gestión Educativa Local de Huanta del departamento de Ayacucho, debido a que al implementar una auditoria de cumplimiento podrá la UGEL detectar las falencias que existen dentro del área de tesorería, por consecuencia la población será más beneficiada con esta investigación ya que son ellos los que reciben los servicios que la UGEL y los estudiantes quienes aprenden de los maestros que la UGEL les designa.

1.4.2 Justificación teórica

La investigación presenta justificación teórica porque ayuda a incrementar el conocimiento sobre la importancia de la auditoria de cumplimiento dentro del sector público, así también da a conocer como debe ser la función correcta dentro de la tesorería y su importancia que esto tiene.

1.4.3 Justificación metodológica

La investigación ha creado instrumentos que ayudan a aportar nuevos conocimientos a la investigación como es el de obtener información relevante sobre las variables investigadas, asimismo se emplean métodos, como son el uso del software SPSS versión 26, para lograr la obtención de los resultados y el uso de los estadísticos Alpha de Cronbach para conocer el grado de confiabilidad y el estadístico Rho de Spearman para determinar los niveles de relación que tienen las variables de estudio.

1.5. Objetivos

1.5.1. Objetivo General

Establecer la relación que existe entre la auditoria de cumplimiento y la tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huanta, 2022.

1.5.2. Objetivos Específicos

1. Establecer la relación que existe entre la auditoria de cumplimiento y el pago de obligaciones en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huanta, 2022.
2. Establecer la relación que existe entre la auditoria de cumplimiento y el control de fondos en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huanta, 2022
3. Establecer la relación que existe entre la auditoria de cumplimiento y la custodia de valores en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huanta, 2022.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de estudio

2.1.1. Antecedentes internacionales.

Aguilar (2018), sustentó la tesis titulada “*Auditoria de cumplimiento al Gobierno Autónomo descentralizado Municipal del Cantón San Miguel Provincia de Bolívar, Periodo 2016*”, desarrollada con el fin de obtener el título de ingeniero en contabilidad y auditoría, su objetivo fue realizar una auditoría que ayuden a mejorar el cumplimiento de la norma legal vigente, para ello utilizó el método científico, de tipo descriptiva con una muestra de 40 personales administrativos, concluyendo que tras haber realizado dicha auditoria, se demostró que la entidad pública cuenta con un nivel alto de confianza y un nivel bajo de riesgo ya que esta entidad cumple con el 99% de la normativa establecida según ley.

Cando & Rodríguez (2015), sustentaron en la Universidad Politécnica Salesiana la tesis “*Auditoria de cumplimiento al proceso precontractual, contractual de ejecución y utilización de los servicios de la coordinación zonal 8-INEC de la ciudad de Guayaquil 2014*” esta investigación tuvo como objetivo demostrar la importancia que tiene la aplicación y ejecución de la auditoria de cumplimiento, concluyendo así que tras haber desarrollado todas las pruebas necesarias, y solo mediante información web, esta entidad si cumple con lo que rige la norma, demostrando la información hacia el público de forma, clara y transparente.

Ruiz (2017), sustentó la tesis titulada “*Auditoria de cumplimiento y su incidencia en la efectividad y observancia de las obligaciones tributarias en la empresa AMBATOL CIA LTDA de la ciudad de Ambato*”, para optar el título de Contador Público en la Universidad Regional Autónoma de los Andes en Ambato Ecuador, su objetivo fue

desarrollar una auditoria de cumplimiento para demostrar si la empresa está cumpliendo con la normativa establecida según ley, para ello encuestó a 13 empleados y utilizó el método científico descriptivo, logrando concluir que las evidencias tras haber desarrollado la auditoria demuestra que la empresa no está rigiéndose bajo las normas, esto demuestra la importancia de realizar una auditoría de cumplimiento.

Garzón & Quintero (2017), sustentó la tesis titulada “*Auditoria de cumplimiento al componente de ventas y su incidencia en la rentabilidad de la Estación de servicio Mi Lindo Salcedo del Cantón Salcedo*”, para optar el título de Ingeniero en Contabilidad en la Universidad Autónoma de los Andes en Ambato Ecuador, Su objetivo fue realizar una auditoría de cumplimiento a las ventas para ver el grado de rentabilidad que genera la Estación de servicios, para ello utilizó el enfoque cuantitativo, y encuestó a 10 trabajadores que laboran en el área de ventas, concluyendo y demostrando que ha demostrado que la auditoria de cumplimiento logra evidenciar si no están cumpliendo de forma correcta las normas establecidas, lo que fue evidente tras haber desarrollado esta auditoría.

Paredes (2016), Sustento la tesis titulada “*Auditoria de cumplimiento en el área ambiental en las empresas del sector de la construcción en Bucaramanga*”, para optar el título profesional de contador público en la Universidad Cooperativa de Colombia, su objetivo fue verificar si el área ambiental está cumpliendo con la normativa establecida en el sector construcción, para ello se empleó el método científico aplicado, y concluyo que: el sector construcción no cumple con la normativa ambiental, lo cual es un perjuicio para la población, ya que se están violando algunas normas importantes en esta etapa.

2.1.2. Antecedentes nacionales

Huaranca & Antonio (2020) sustentó la tesis titulada “*Auditoría de cumplimiento y gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Pichari, Cuzco – 2018*” para optar el título profesional de contador público en la Universidad Peruana los Andes, su objetivo

fue demostrar que: con una auditoria de cumplimiento se va a mejorar la gestión de tesorería, para ello utilizó el método científico de enfoque cuantitativo y concluyó que la auditoria de cumplimiento no solo mejora la gestión de tesorería, también le plantea recomendaciones para lograr cumplir con las normas establecidas y la forma correcta de hacerlo, conforme a los auditores que realizaron dicha auditoria.

Mendoza (2021), sustentó la tesis titulada ***“La Auditoría de cumplimiento y la Gestión de tesorería en la Municipalidad del Distrito de Lurigancho Chosica – periodo 2020”***, para optar el título profesional de contador público en Universidad Cesar Vallejo en la ciudad de Lima, el objetivo fue demostrar la relación entre las variables de estudio, para ello empleo el método científico de diseño no experimental, transversal, contando con una muestra de 75 trabajadores municipales, por lo que concluye que ambas variables tienen una relación alta es decir se ve su efecto uno tras otro.

Gómez (2021), sustentó la tesis titulada ***“Auditoría de Cumplimiento y la Gestión de la Liquidación Financiera de Obras en el Gobierno Regional de Ayacucho, 2020”***, para optar el título profesional de contador público en Universidad Cesar Vallejo en la ciudad de Lima, tuvo como objetivo, analizar la relación entre la Auditoría de cumplimiento y la Gestión de la Liquidación Financiera de obras en el Gobierno Regional de Ayacucho – 2020, El tipo de investigación es aplicada y de diseño no experimental transversal y correlacional, la muestra fue de 30 servidores del Gobierno Regional de Ayacucho, asimismo concluye que existe una relación directa entre la auditoria de cumplimiento y la Gestión de la Liquidación Financiera.

Alba & Huerta (2018), sustentó la tesis titulada ***“La auditoría de cumplimiento y su incidencia en la gestión administrativa de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo periodo 2016-2017”***, para optar el título profesional de contador público en la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo en Huaraz, tuvo como objetivo,

demostrar en qué medida la auditoría de cumplimiento incide en la gestión administrativa de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo periodo 2016-2017, El tipo de investigación es aplicada y de diseño no experimental transversal y correlacional, la muestra fue 12 servidores y/o funcionarios que prestan sus servicios en las áreas auditadas, asimismo concluyó que la auditoría de cumplimiento, ayuda a mejorar la gestión administrativa en la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo en los periodos 2016 y 2017.

Medina (2021), sustentó para optar el título profesional de contador público *“La auditoría de cumplimiento y su incidencia en la gestión pública de la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Urubamba, Periodo 2018”*, en la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, tuvo como objetivo de determinar de qué manera la Auditoría de Cumplimiento incide en la gestión pública de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial de Urubamba, periodo 2018, la metodología empleada fue de tipo aplicada, nivel de enfoque cuantitativo, concluyó que la auditoría de cumplimiento es muy efectiva para mejorar la gestión dentro de la municipalidad Provincial de Urubamba, siendo un medio muy eficiente para el logro de los objetivos de la misma entidad pública.

2.2. Bases teóricas o científicas

2.2.1 Variable 1: Auditoría de cumplimiento

Contraloría General de la República (2021), refiere que

Es un examen objetivo, técnico y profesional de las administraciones, procesos y actividades financieras, presupuestales y administrativas, que tiene como propósito determinar en qué medida las entidades están sujetas al ámbito del sistema, han observado la normativa aplicable, disposiciones internas y las estipulaciones contractuales establecidas.

Contraloría General de la República, (2019) Refiere que

La auditoría de cumplimiento consiste en la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole con el objetivo de establecer que se han realizado conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables. (p.55)

2.2.1.2 Dimensiones de la Auditoria de Cumplimiento

D1: Administración financiera

Ministerio de Economía y Finanzas (2015) refiere que

La administración financiera del sector público está orientada a viabilizar la gestión de los fondos públicos, conforme a las disposiciones de ordenamiento jurídico, promoviendo el adecuado funcionamiento de sus sistemas conformantes, según las medidas de política económica establecidas. (p.1)

D2: Proceso presupuestal

El Sistema Nacional de Presupuesto (2021) refiere que

El proceso presupuestal se orienta por el logro de resultados a favor de la población en una perspectiva multianual y según las prioridades establecidas en los planes estratégicos nacionales, sectoriales, institucionales y en los planes de desarrollo concertado, la cual está dividida por cinco etapas, la programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación. (p.7-9)

D3: Actividades administrativas

EUROINNOVA (2022) refiere que

Son todas aquellas que desarrollan los órganos relativos a la administración pública o que son autorizadas por esta, teniendo un carácter sublegal y las cuales son ejecutadas bajo las funciones propias del Estado, con la finalidad de que sus

propósitos se cumplan, destacando que por dichas actividades deben responsabilizarse los funcionarios y personas jurídicas estatales. (p.1)

2.2.2 Variable 2: Tesorería

Ministerio de Educación (2020), refiere que

La tesorería depende de la oficina de administración y es responsable de programar coordinar y ejecutar las actividades relacionadas con el sistema administrativo de tesorería, así como efectuar el pago de las obligaciones y el control y custodia de fondos y valores en el marco de su competencia y conforme a la normativa aplicable. (p.5)

2.2.2.1 Dimensiones del área de tesorería

D1: Pago de obligaciones

Castillo (2019) menciona que

El pago es el medio ideal de la extinción de las obligaciones, implica la ejecución de la obligación en las condiciones convenidas en su origen, el cumplimiento dentro de los términos previstos, actuando conforme a lo debido, significando la ejecución voluntaria de la misma en estricto orden a lo convenido o previsto por la ley. (p.4)

D2: Control de fondos

Castillo (2019) menciona que

Comprende la administración centralizada de los recursos financieros por toda fuente de financiamiento generados por el Estado y considerados en el presupuesto del sector público por parte de nivel central y de las oficinas de tesorería, de manera racional, óptima, minimizando costos y sobre la base de una adecuada programación.

D3: Custodia de valores

Castillo (2019) menciona que

La custodia de valores es una actividad inherente a la del intermediario y corresponde a aquella en que el intermediario de valores recibe en depósito, títulos representativos de valores de oferta pública, para su resguardo, cuidado y mantención. (p.20)

2.3. Marco conceptual (variables y dimensiones)

Auditoria de cumplimiento

Es aquella que se encarga de supervisar si la entidad pública está cumpliendo con la normativa establecida según la ley.

Administración financiera

Está constituida por el conjunto de derechos y obligaciones de contenido económico financiero cuya titularidad corresponde al Estado.

Proceso presupuestal

Comprende la formulación, programación del presupuesto, su aprobación y ejecución, el control y evaluación presupuestaria

Actividades administrativas

Son las responsabilidades de las tareas administrativas como es el ocuparse de consultas al público encargándose de las necesidades de los mismos.

Área de tesorería

Es la encargada el todo el manejo de dinero que ingresa y sale de la entidad pública.

Pago de obligaciones

Son las salidas de dinero que se efectúan, para cumplir con las obligaciones monetarias que se tienen ya sean hacia entidades públicas o empresas privadas de los cuales se ha requerido algún servicio o comprado algún bien.

Control de fondos

Es el manejo adecuado que se realiza de los fondos monetarios con los que se cuenta.

Custodia de valores

Es la vigilancia y correcto uso de los bienes dinerarios, en el cual se evita que se ha invertido de forma errónea.

CAPITULO III

HIPOTESIS

3.1 Hipótesis general

Existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y la tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huanta, 2022.

3.2 Hipótesis específicas

1. Existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y el pago de obligaciones en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huanta, 2022
2. Existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y el control de fondos en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huanta, 2022
3. Existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y la custodia de valores en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huanta, 2022

3.3 Variables (definición conceptual y operacional)

3.3.1 Auditoria de cumplimiento

Definición conceptual

Contraloría General de la República (2021) refiere que

Es un examen objetivo, técnico y profesional de las administraciones, procesos y actividades financieras, presupuestales y administrativas, que tiene como propósito determinar en qué medida las entidades están sujetas al ámbito del sistema, han observado la normativa aplicable, disposiciones internas y las estipulaciones contractuales establecidas.

Definición operacional

Se elaboró un cuestionario de escalamiento tipo Likert con ítems para medir las siguientes dimensiones: Administración financiera, proceso presupuestal y las actividades administrativas.

3.3.2 Tesorería

Definición conceptual

Ministerio de Educación (2020) refiere que

La tesorería depende de la oficina de administración y es responsable de programar coordinar y ejecutar las actividades relacionadas con el sistema administrativo de tesorería, así como efectuar el pago de las obligaciones y el control y custodia de fondos y valores en el marco de su competencia y conforme a la normativa aplicable. (p.5)

Definición operacional

Se elaboró un cuestionario de escalamiento tipo Likert con 9 ítems para medir las siguientes dimensiones: Pago de obligaciones, control de fondos, custodia de fondos.

CAPITULO IV

METODOLOGÍA

4.1. Método de la Investigación.

4.1.1 Método general

El método general de la investigación fue el método científico

“Es el camino que seguir mediante una serie de operaciones y reglas prefijadas que nos permiten alcanzar un resultado o un objetivo. En otras palabras, es el camino para llegar a un a fin o una meta” (Sánchez & Reyes, 2009, p. 23).

Es empleado porque ha planteado información científica comprobada por autores ya reconocidos o entes importantes, detallados dentro de las bases teóricas

4.1.2 Método específico

Método inductivo

Valderrama, (2017), menciona que, “Con estos métodos se analizan los casos particulares a partir de los cuales se extraen conclusiones de carácter general” (p.62).

Este método es empleado porque dentro de la investigación se han determinado varias conclusiones que han llevado a analizar la problemática presente.

Método deductivo

Valderrama, (2017), menciona que, “Se parte de una premisa general, para sacar un analisis de un caso particular” (p.61).

Este método demuestra que determinan la selección de un problema en particular para analizar y sacar una idea clara y precisa

4.2. Tipo de la Investigación.

El tipo de la investigación fue la investigación Aplicada

Sánchez & Reyes, (2009) refiere que

Es llamada también constructiva o utilitaria, se caracteriza por su interés en la aplicación de los conocimientos teóricos a determinada situación concreta y las consecuencias prácticas que de ellas se deriven. La investigación aplicada busca conocer para hacer, para actuar, para construir, para modificar; le preocupa la aplicación inmediata sobre una realidad circunstancial antes que el desarrollo de un conocimiento de valor universal. (p.37)

4.3. Nivel de Investigación.

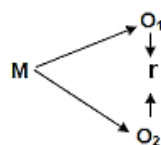
Hernández et al., (2010) refiere que:

El nivel de la investigación fue correlacional porque asocian variables mediante un patrón predecible para un grupo o población. Las investigaciones son más estructuradas que los estudios con los demás alcances y, de hecho, implican los propósitos de éstos; además de que proporcionan un sentido de entendimiento del fenómeno a que se hacen referencia. (p. 93)

4.4. Diseño de Investigación.

“El diseño general fue el no experimental que podría definirse como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables” (Hernández et al., 2010, p.152).

DISEÑO - ESQUEMA



Donde:

M = Muestra

O₁ = Observación de la V.1.

O₂ = Observación de la V.2.

r = Correlación entre dichas variables.

4.5. Población y muestra.

4.5.1. Población

Hernández et al., (2010) refiere que:

El universo es el total de personas u otros elementos de estudio, en el cual la población es la parte del universo que el investigador desea estudiar y la muestra es la parte que efectivamente ha sido seleccionada para participar en la investigación. (p.154).

La población estuvo conformada por 33 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local de Huanta, siendo una población finita, tal como se detalla en la siguiente tabla:

Tabla 1
Población de investigación

CAP DE LA UGEL HUANTA		
N°	ORGANOS	Trabajadores
1	Dirección	
	Administrativo	4
2	Área de gestión pedagógica	
	Docente	1
	Administrativo	2
3	Área de gestión institucional	
	Administrativo	6
4	Área de gestión administrativa	
	Administrativo	15
5	Área de tesorería	
	Administrativo	2
6	Área de auditoría interna	
	Administrativo	3
Total, de trabajadores		33

Nota: Elaboración según CAP de la UGEL Huanta

4.5.2. Muestra

La muestra empleada se enfoca en el método no probabilístico, es decir a criterio de los investigadores quienes por medio de la toma de decisiones determinaron analizar el total de la población.

CRITERIOS DE INCLUSION: Se encuentran todos los trabajadores por ser del área administrativa y auditoría lo que involucra a nuestras variables de estudio.

CRITERIOS DE EXCLUSION: No se encuentra ningún trabajador excluido.

4.6. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.

4.6.1. Técnicas de recolección de datos.

En la presente investigación se utilizó la encuesta como técnica, el cual según Carrasco (2016), refiere que “Es una técnica de investigación social para la indagación, exploración y recolección de datos, mediante preguntas formuladas directa o indirectamente a los sujetos que constituyen la unidad de análisis del estudio investigado” (p. 314).

4.6.2. Instrumentos de recolección de datos.

Para el logro de los objetivos se empleó el cuestionario, tal como lo refiere Hernández, Fernández & Baptista (2014), “explica el proceso para elaborar un instrumento de medición y las principales alternativas para recolectar datos, (Se basa en preguntas que pueden ser cerradas o abiertas, sus preguntas pueden ser auto administrados, entrevista personal o telefónica, vía internet)” (p. 196).

4.6.3. Validez y confiabilidad

4.6.3.1 Validez

Esta prueba de validez de contenido se realiza por separado: validez de pertinencia, relevancia y claridad (Valderrama & Jaimes, 2019 p.270). En esta oportunidad se desarrolló la validez de pertinencia por el juicio de tres expertos quienes validaran nuestros instrumentos de estudio plasmados en el anexo 4.

4.6.3.2 Confiabilidad

Se ha utilizado el estadístico Alpha de Cronbach que fue el que determino que los datos obtenidos tras haber realizado las encuestas son totalmente confiables.

4.7. Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos

Se ha empleado el estadístico descriptivo para detallar de forma clara la descripción de los resultados y el estadístico inferencial para demostrar los niveles de correlación dentro de los resultados de investigación.

4.8. Aspectos éticos de la investigación

La investigación ha tomado muy en cuenta lo que menciona el código de ética en este caso lo que menciona el artículo 27 y 28 que siguen esta norma, donde hace mención sobre las responsabilidades que debemos tener como investigadores respetando todos los parámetros que se indican y respetando también a todos los sujetos involucrados dentro de la investigación. Asimismo, nos hacemos responsables de surgir cualquier inconveniente en todo el proceso de desarrollo.

CAPITULO V

RESULTADOS

5.1 Descripción de resultados

Tabla 2

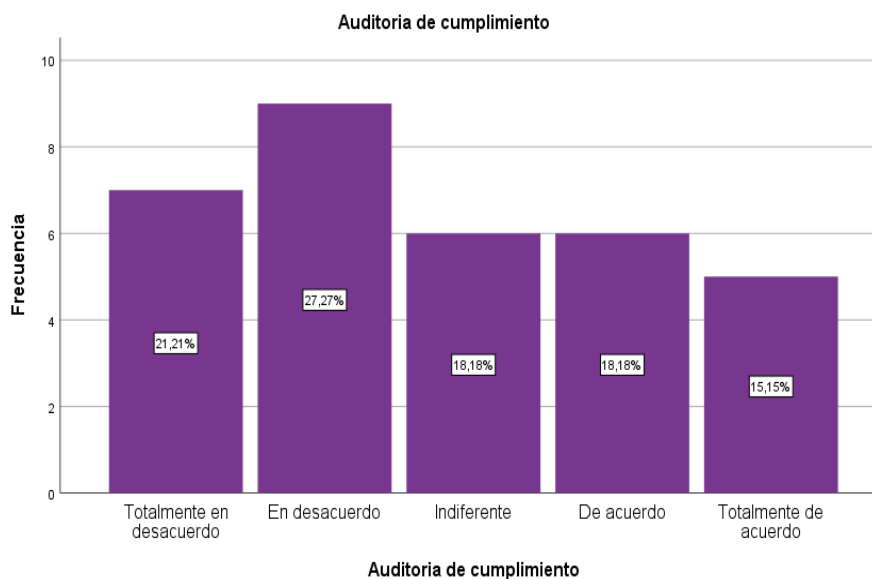
Resultado de la encuesta sobre la auditoria de cumplimiento

AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO	
Valido	Frecuencia
Totalmente en desacuerdo	7
En desacuerdo	9
Indiferente	6
De acuerdo	6
Totalmente de acuerdo	5
Total	33

Nota: Resultados de las encuestas

Figura 2

Resultado en porcentaje de la tabla 2



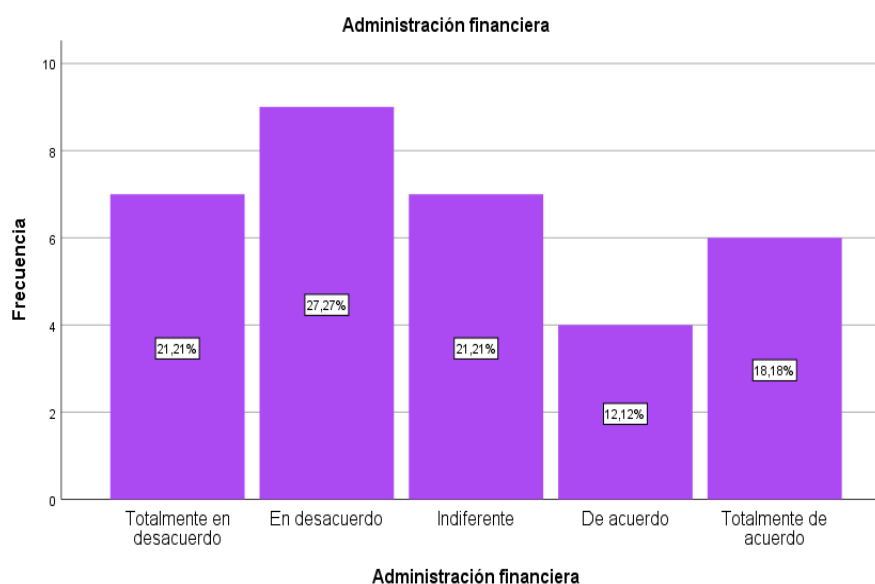
Luego de haber realizado las encuestas y haber procesado los datos, se obtuvieron como resultado que la mayoría de los encuestados respondieron (en desacuerdo) referente a todas las preguntas de la auditoria de cumplimiento, lo que evidencia que dentro de la Unidad de Gestión Educativa Local de Huanta, hace mucho tiempo que no se realiza una auditoria de cumplimiento, es por ello que actualmente se están presentando inconvenientes que no se corrigen dentro del área de tesorería.

Tabla 3
Resultado de la encuesta sobre la administración financiera

ADMINISTRACION FINANCIERA	
Valido	Frecuencia
Totalmente en desacuerdo	7
En desacuerdo	9
Indiferente	7
De acuerdo	4
Totalmente de acuerdo	6
Total	33

Nota: Resultados de las encuestas

Figura 3
Resultado en porcentaje de la tabla 3



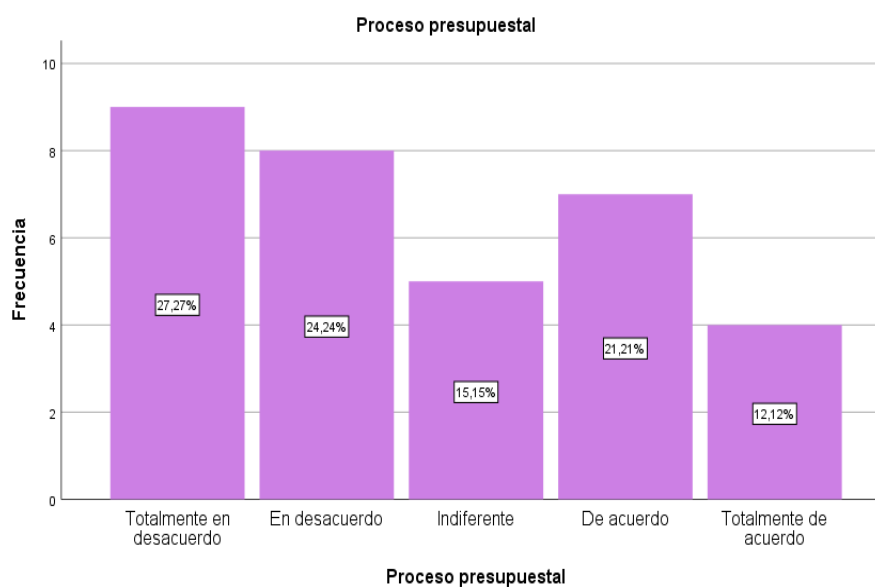
Luego de haber realizado las encuestas y haber procesado los datos, se obtuvieron como resultado que la mayoría de los encuestados respondieron (en desacuerdo) referente a todas las preguntas sobre la administración financiera, lo que evidencia que, dentro de la Unidad de Gestión Educativa Local de Huanta, no está realizando una administración financiera adecuada, por lo que existen muchos gastos innecesarios que se realizan dentro de la entidad pública.

Tabla 4
Resultado de la encuesta sobre el proceso presupuestal

PROCESO PRESUPUESTAL	
Valido	Frecuencia
Totalmente en desacuerdo	9
En desacuerdo	8
Indiferente	5
De acuerdo	7
Totalmente de acuerdo	4
Total	33

Nota: Resultados de las encuestas

Figura 4
Resultado en porcentaje de la tabla 4



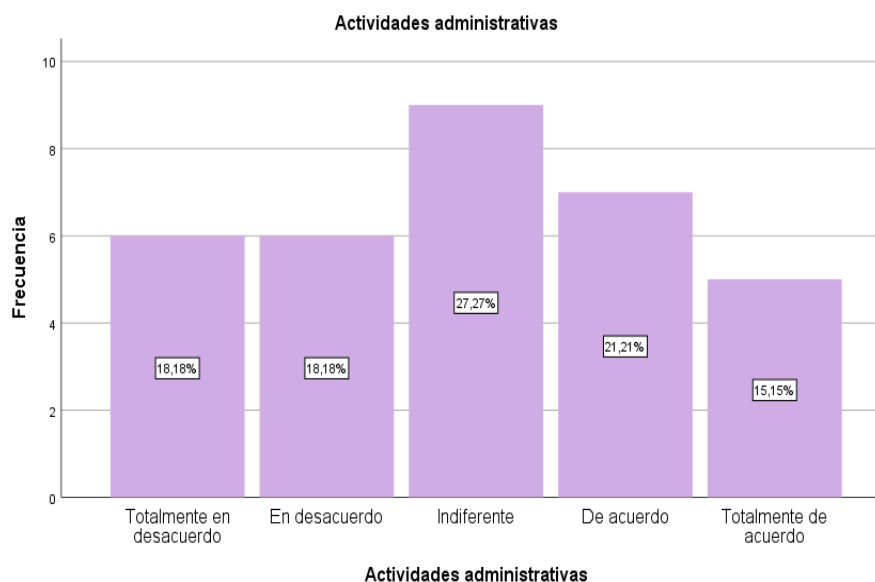
Luego de haber realizado las encuestas y haber procesado los datos, se obtuvieron como resultado que la mayoría de los encuestados respondieron (totalmente en desacuerdo) referente a todas las preguntas sobre el proceso presupuestal, lo que evidencia que, dentro de la Unidad de Gestión Educativa Local de Huanta, no se está manejando de forma correcta todo el presupuesto, lo cual a la larga está generando pérdidas para la entidad.

Tabla 5
Resultado de la encuesta sobre las actividades administrativas

ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS	
Valido	Frecuencia
Totalmente en desacuerdo	6
En desacuerdo	6
Indiferente	9
De acuerdo	7
Totalmente de acuerdo	5
Total	33

Nota: Resultados de las encuestas

Figura 5
Resultado en porcentaje de la tabla 5



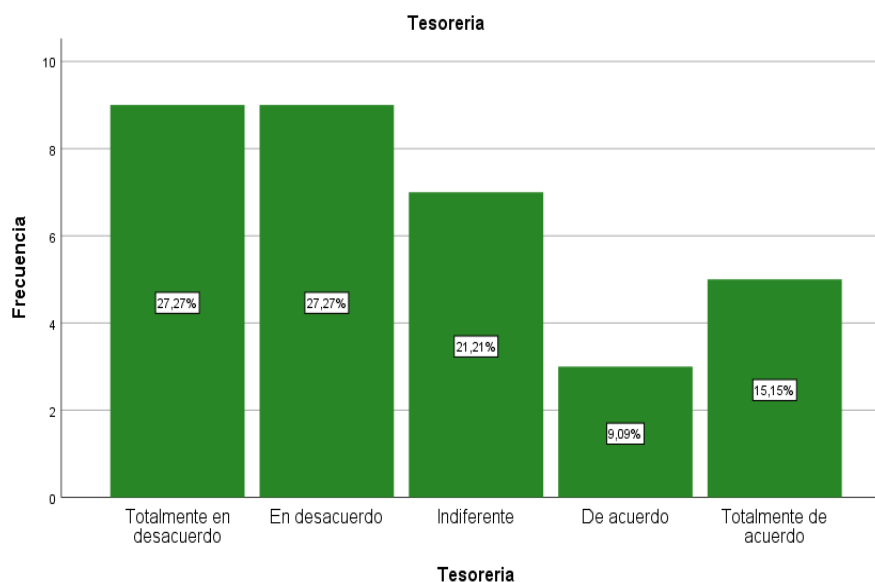
Luego de haber realizado las encuestas y haber procesado los datos, se obtuvieron como resultado que la mayoría de los encuestados respondieron (indiferente) referente a todas las preguntas sobre las actividades de administración, lo que evidencia que, dentro de la Unidad de Gestión Educativa Local de Huanta, el administrador no está cumpliendo su rol como corresponde, por lo que está dejando de lado la supervisión de las funciones en muchas áreas principalmente el supervisar que el área de tesorería, funcione correctamente.

Tabla 6
Resultado de la encuesta sobre la tesorería

TESORERIA	
Valido	Frecuencia
Totalmente en desacuerdo	9
En desacuerdo	9
Indiferente	7
De acuerdo	3
Totalmente de acuerdo	5
Total	33

Nota: Resultados de las encuestas

Figura 6
Resultado en porcentaje de la tabla 6



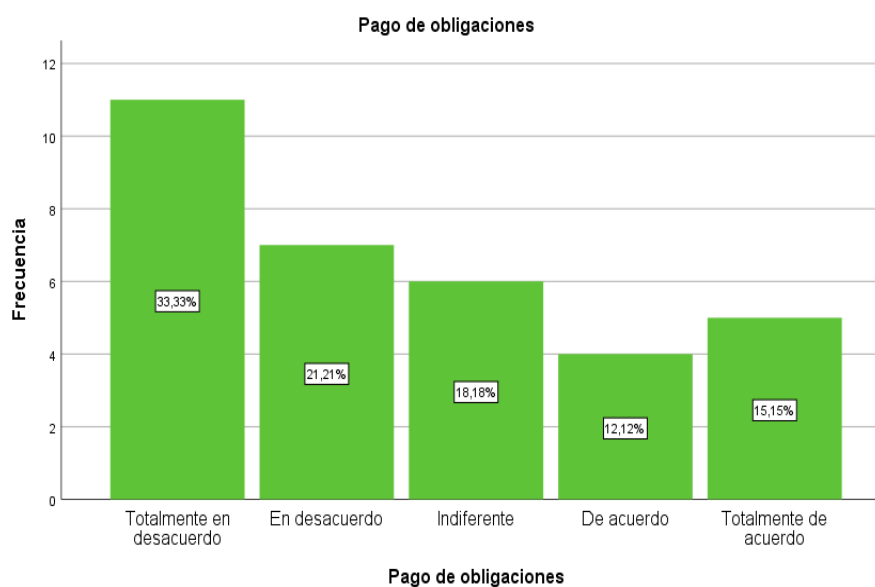
Luego de haber realizado las encuestas y haber procesado los datos, se obtuvieron como resultado que la mayoría de los encuestados respondieron (totalmente en desacuerdo) referente a todas las preguntas sobre la tesorería, lo que demuestra que, dentro de la Unidad de Gestión Educativa Local de Huanta, lo que evidencia que existen muchas deficiencias presentes en el área de tesorería que hasta la fecha no se han corregido.

Tabla 7
Resultado de la encuesta sobre el pago de obligaciones

PAGO DE OBLIGACIONES	
Valido	Frecuencia
Totalmente en desacuerdo	11
En desacuerdo	7
Indiferente	6
De acuerdo	4
Totalmente de acuerdo	5
Total	33

Nota: Resultados de las encuestas

Figura 7
Resultado en porcentaje de la tabla 7



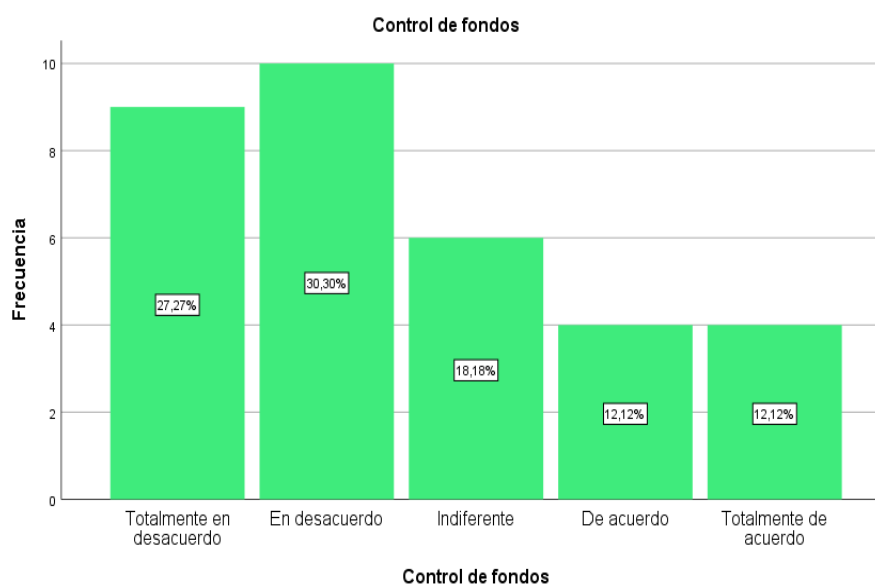
Luego de haber realizado las encuestas y haber procesado los datos, se obtuvieron como resultado que la mayoría de los encuestados respondieron (totalmente en desacuerdo) referente a todas las preguntas sobre el pago de obligaciones, lo que evidencia que, dentro de la Unidad de Gestión Educativa Local de Huanta, no se están cumpliendo con el pago de las obligaciones en los plazos correspondientes, quedando en perjuicio con los proveedores.

Tabla 8
Resultado de la encuesta sobre el control de fondos

CONTROL DE FONDOS	
Valido	Frecuencia
Totalmente en desacuerdo	9
En desacuerdo	10
Indiferente	6
De acuerdo	4
Totalmente de acuerdo	4
Total	33

Nota: Resultados de las encuestas

Figura 8
Resultado en porcentaje de la tabla 8



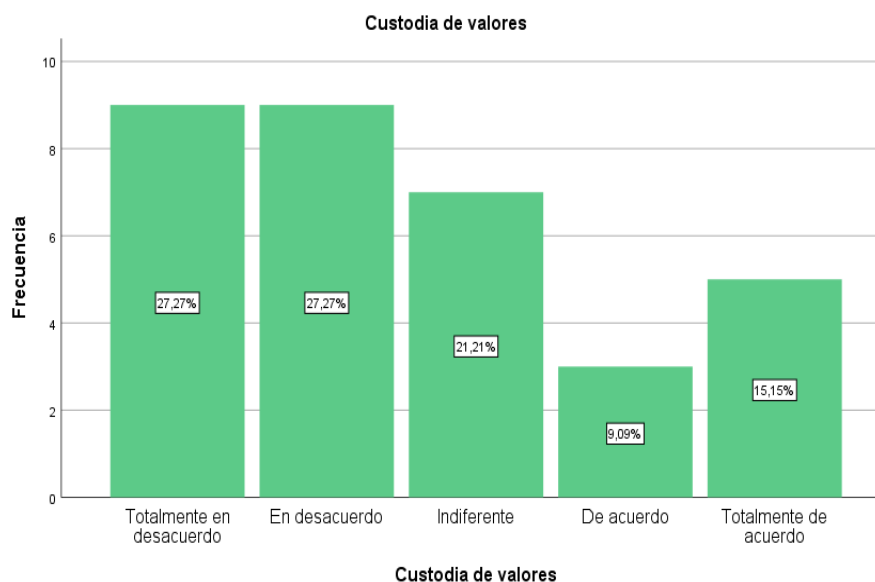
Luego de haber realizado las encuestas y haber procesado los datos, se obtuvieron como resultado que la mayoría de los encuestados respondieron (en desacuerdo) referente a todas las preguntas sobre el control de fondos, lo que evidencia que, dentro de la Unidad de Gestión Educativa Local de Huanta, no existe un control principalmente que se encargue de velar por que los fondos sean administrados y utilizados de la forma correcta.

Tabla 9
Resultado de la encuesta sobre la custodia de valores

CUSTODIA DE VALORES	
Valido	Frecuencia
Totalmente en desacuerdo	9
En desacuerdo	9
Indiferente	7
De acuerdo	3
Totalmente de acuerdo	5
Total	33

Nota: Resultados de las encuestas

Figura 9
Resultado en porcentaje de la tabla 9



Luego de haber realizado las encuestas y haber procesado los datos, se obtuvieron como resultado que la mayoría de los encuestados respondieron (totalmente en desacuerdo) referente a todas las preguntas sobre la custodia de valores, lo que evidencia que, dentro de la Unidad de Gestión Educativa Local de Huanta, no existe una custodia de los valores pertenecientes a la entidad, considerando así que estos valores están siendo empleados sin el debido cuidado.

5.2 Contrastación de hipótesis

Tabla 10
Escala de correlación

5.2.1 Hipótesis general

Hipótesis alterna (H₁): Existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y la tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huanta, 2022

Hipótesis nula (H₀): NO Existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y la tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huanta, 2022

Nivel de significancia 0,05

Tabla 11
Correlación entre la auditoria de cumplimiento y la tesorería

Correlaciones – Rho de Spearman				
			Auditoria de cumplimiento	Tesorería
Auditoria de cumplimiento	Coefficiente de correlación		1,000	,998**
	Sig. (bilateral)		.	,000
	N		33	33
Tesorería	Coefficiente de correlación		,998**	1,000
	Sig. (bilateral)		,000	.
	N		33	33

Nota: Resultado según SPSS versión 26

De acuerdo a los resultados obtenidos el P valor es de $0,000 < 0,05$ lo que evidencia que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, es decir existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y la tesorería con un nivel de 0,998 entre ambas variables, por lo que se determina que una auditoria de cumplimiento va a ser de gran ayuda para que se mejore el área de tesorería dentro de la entidad.

5.2.2 Hipótesis específicas

Hipótesis específica 1

Hipótesis alterna (H₁): Existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y el pago de obligaciones en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huanta, 2022

Hipótesis nula (H₀): NO Existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y el pago de obligaciones en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huanta, 2022

Nivel de correlación 0,05

Tabla 12

Correlación entre la auditoria de cumplimiento y el pago de obligaciones

Correlaciones – Rho de Spearman			
		Auditoria de cumplimiento	Pago de obligaciones
Auditoria de cumplimiento	Coefficiente de correlación	1,000	,994**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	33	33
Pago de obligaciones	Coefficiente de correlación	,994**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	33	33

Nota: Resultado según SPSS versión 26

De acuerdo a los resultados obtenidos el P valor es de $0,000 < 0,05$ lo que evidencia que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, es decir existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y el pago de obligaciones con un nivel de 0,994 entre ambas variables, por lo que se determina que una auditoria de cumplimiento va a ser de gran ayuda para que se mejore el cumplimiento con el pago de las obligaciones que tiene la entidad.

Hipótesis específica 2

Hipótesis alterna (H₁): Existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y el control de fondos en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huanta, 2022

Hipótesis nula (H₀): NO Existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y el control de fondos en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huanta, 2022

Nivel de correlación 0,05

Tabla 13
Correlación entre la auditoria de cumplimiento y el control de fondos

Correlaciones – Rho de Spearman			
		Auditoria de cumplimiento	Control de fondos
Auditoria de cumplimiento	Coefficiente de correlación	1,000	,997**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	33	33
Control de fondos	Coefficiente de correlación	,997**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	33	33

Nota: Resultado según SPSS versión 26

De acuerdo a los resultados obtenidos el P valor es de $0,000 < 0,05$ lo que evidencia que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, es decir existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y el control de fondos con un nivel de 0,997 entre ambas variables, por lo que se determina que una auditoria de cumplimiento va a ser de gran ayuda para que se mejore el control de fondos pertenecientes a la entidad pública.

Hipótesis específica 3

Hipótesis alterna (H₁): Existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y la custodia de valores en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huanta, 2022

Hipótesis nula (H₀): NO Existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y la custodia de valores en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huanta, 2022

Nivel de correlación 0,05

Tabla 14
Correlación entre la auditoria de cumplimiento y la custodia de valores

Correlaciones – Rho de Spearman			
		Auditoria de cumplimiento	Custodia de valores
Auditoria de cumplimiento	Coefficiente de correlación	1,000	,989**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	33	33
Custodia de valores	Coefficiente de correlación	,989**	1,000

Sig. (bilateral)	,000	.
N	33	33

Nota: Resultado según SPSS versión 26

De acuerdo a los resultados obtenidos el P valor es de $0,000 < 0,05$ lo que evidencia que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, es decir existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y la custodia de valores con un nivel de 0,989 entre ambas variables, por lo que se determina que una auditoria de cumplimiento va a ser de gran ayuda tener mayor cuidado en la custodia de los valores de la entidad.

ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Luego de haber realizado el desarrollo del proceso de investigación acerca de la auditoría de cumplimiento y la tesorería dentro de la Unidad de Gestión Educativa Local de Huanta, y habiendo logrado alcanzar los objetivos trazados tanto general como específicos, mencionados a continuación:

Objetivo general que fue determinar la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y la tesorería, fue logrado, siendo este evidenciado con la contrastación de la hipótesis general donde demuestra un nivel de correlación de 0,998 entre ambas variables, así también el objetivo específico 1 que fue determinar la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y el pago de obligaciones, fue logrado, siendo este evidenciado con la contrastación de la hipótesis específica 1 donde demuestra un nivel de correlación de 0,994 entre ambas variables, por otro lado el objetivo específico 2 que fue determinar la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y el control de fondos, fue logrado, siendo este evidenciado con la contrastación de la hipótesis específica 2 donde demuestra un nivel de correlación de 0,997 entre ambas variables, finalmente el objetivo específico 3 que fue determinar la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y la custodia de valores, fue logrado, siendo este evidenciado con la contrastación de la hipótesis específica 3 donde demuestra un nivel de correlación de 0,989 entre ambas variables.

Por lo que podemos mencionar que, al relacionarse una variable con otra, con un nivel alto, se considera que nuestra investigación obtuvo resultados favorables en la investigación.

Por otra parte, también vamos a discutir las conclusiones con otras investigaciones como es la investigación de: Aguilar, (2018) quien realizó tesis titulada *Auditoría de cumplimiento al Gobierno Autónomo descentralizado Municipal del Cantón San Miguel Provincia de Bolívar, Periodo 2016*, donde concluye que la auditoría de cumplimiento se evidenció que la entidad cuenta con un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo lo que

determina que el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de San Miguel de Bolívar en el período 2016 cumplió en su mayoría las normativas que rigen a la institución. Y la investigación de Cando & Rodríguez, (2015) quienes elaboraron la tesis *Auditoria de cumplimiento al proceso precontractual, contractual de ejecución y utilización de los servicios de la coordinación zonal 8-INEC de la ciudad de Guayaquil 2014* donde concluyen que, para el proceso pre contractual, de ejecución y utilización de los servicios las demencias se rigen por los lineamientos que claramente están disponibles tanto en el portal web como en las leyes estatales, así también la investigación de Ruiz (2017), sustentó la tesis titulada *Auditoria de cumplimiento y su incidencia en la efectividad y observancia de las obligaciones tributarias en la empresa AMBATOL CIA LTDA de la ciudad de Ambato*, donde concluyeron que la empresa a falta de una auditoria de cumplimiento, está teniendo dificultades con la aplicación de la normativa y el cumplimiento de las leyes tributarias y finalmente la investigación de Garzón & Quintero, (2017) quienes elaboraron la tesis titulada *Auditoria de cumplimiento al componente de ventas y su incidencia en la rentabilidad de la Estación de servicio Mi Lindo Salcedo del Cantón Salcedo*, donde concluyeron que se fundamentó teóricamente la información referente a la auditoría de cumplimiento y rentabilidad, la cual sirvió para la correcta aplicación de la auditoría de cumplimiento dentro de la estación de servicio.

Finalmente podemos mencionar que la investigación desarrollada dará lugar a desarrollar otras investigaciones el cual será de gran ayuda para aquellos que persiguen la misma línea de estudios.

CONCLUSIONES

1. Se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, es decir existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y la tesorería con un nivel de 0,998 entre ambas variables, por lo que se determina que una auditoria de cumplimiento va a ser de gran ayuda para que se mejore el área de tesorería dentro de la entidad.
2. Se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, es decir existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y el pago de obligaciones con un nivel de 0,994 entre ambas variables, por lo que se determina que una auditoria de cumplimiento va a ser de gran ayuda para que se mejore el cumplimiento con el pago de las obligaciones que tiene la entidad.
3. Se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, es decir existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y el control de fondos con un nivel de 0,997 entre ambas variables, por lo que se determina que una auditoria de cumplimiento va a ser de gran ayuda para que se mejore el control de fondos pertenecientes a la entidad pública.
4. Se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, es decir existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y la custodia de valores con un nivel de 0,989 entre ambas variables, por lo que se determina que una auditoria de cumplimiento va a ser de gran ayuda tener mayor cuidado en la custodia de los valores de la entidad.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a la gerencia de la Unidad de Gestión Educativa Local de Huanta, realizar una auditoría de cumplimiento por lo menos cada periodo, para que así puedan corregir los errores que presentan en su área de tesorería y en otras áreas, antes de que esto genere inconvenientes que pudieran causar problemas mayores.
2. Se recomienda a la gerencia de la Unidad de Gestión Educativa Local de Huanta, cumplir puntualmente con el pago de las obligaciones que genere de sus proveedores y otros para que así puedan evitarse, el cobro de moras e intereses por la otra parte.
3. Se recomienda a la gerencia de la Unidad de Gestión Educativa Local de Huanta realizar un adecuado control de los fondos pertenecientes a la entidad, y así evitar que estos fondos sean mal empleados.
4. Se recomienda a la gerencia de la Unidad de Gestión Educativa Local de Huanta, custodiar de forma segura todos los bienes y valores que posee la entidad, considerando que estos valores son importantes.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguilar, G., Nathaly M. (2018). AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN SAN MIGUEL, PROVINCIA DE BOLÍVAR, PERÍODO 2016. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.
- Alba, D., Marleni C., & Huerta, G. M. R. (2018). LA AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL SANTIAGO ANTUNEZ DE MAYOLO PERIODO 2016-2017. UNIVERSIDAD NACIONAL SANTIAGO ANTUNEZ DE MAYOLO.
- Cando, L., & Rodríguez, B. (2015). Auditoria de cumplimiento al proceso precontractual, contractual de ejecución y utilización de los servicios de la coordinación zonal 8-INEC de la ciudad de Guayaquil 2014 [Universidad Politécnica Salesiana]. <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9943/1/UPS-GT001064.pdf>
- Carrasco, D. S. (2016). Metodología de la Investigación Científica (Décima). San Marcos E.I.R.L.
- Castillo, F., Mario. (2019). Principios generales sobre el pago. <file:///C:/Users/OSITOS/Downloads/412-Texto%20del%20art%C3%ADculo-1691-1-10-20161207.pdf>
- Contraloría General de la República. (2019). Manual de auditoría de cumplimiento. Scrib.
- EUROINNOVA, I. O. E. (2022). ¿Que son las actividades administrativas? <https://www.euroinnova.pe/blog/que-son-las-actividades-administrativas>
- Garzón, G. G., & Quintero, A. J. (2017). AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO EN EL ÁREA AMBIENTAL EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR DE LA CONSTRUCCIÓN EN BUCARAMANGA. UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA.

- Gómez, Y., Judith. (2021). Auditoría de Cumplimiento y la Gestión de la Liquidación Financiera de Obras en el Gobierno Regional de Ayacucho, 2020. Universidad Cesar Vallejo.
- Hernández, S. R., Fernández, C. C., & Baptista, L. P. (2010). Metodología de la investigación (5a ed). McGraw-Hill.
- Hernández, S. R., Fernández, C. C., & Baptista, L. P. (2014). Metodología de la Investigación (6°). MacGraw-Hill.
- Huaranca, C., Norma, & Antonio, Q., Rebeca. (2020). Auditoría de cumplimiento y gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Pichari, Cuzco—2018 [Universidad Peruana los Andes]. <https://repositorio.upla.edu.pe/handle/20.500.12848/1811?show=full>
- Ministerio de Economía y Finanzas, (2015) (testimony of Ley marco de la administración financiera del sector público LEY N° 28112). https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/sectr_publ/presu_2005/LeyMarcodeLaAdministracionFinancieradelSectorPublico.pdf
- Contraloría General de la República, 025-2021-CG (2021).
- Medina. (2021). “LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN PÚBLICA DE LA UNIDAD DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE URUBAMBA, PERIODO 2018” [Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco]. http://repositorio.unsaac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12918/6419/253T20211120_TC.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Mendoza, C., Roberto C. (2021). LA AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL SANTIAGO ANTUNEZ DE MAYOLO PERIODO 2016-2017. Universidad Cesar Vallejo.

El Sistema Nacional de Presupuesto, (2021) (testimony of Ministerio de Economía y Finanzas).

https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/capacita/guia_sistema_nacional_presupuesto.pdf

Ministerio de Educación. (2020). Unidad de tesorería.

<https://www.dreim.gob.pe/dreim/unidad-de-tesoreria/>

Paredes, B. A. (2016). AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO AL COMPONENTE VENTAS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA “ESTACIÓN DE SERVICIO MI LINDO SALCEDO” DEL CANTÓN SALCEDO. UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE LOS ANDES “UNIANDES”.

Sánchez, C. H., & Reyes, M. C. (2009a). Metodología y Diseño en la Investigación Científica (Cuarta). Visión Universitaria.

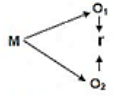
Sánchez, C. H., & Reyes, M. C. (2009b). Metodología y Diseño en la Investigación Científica (Cuarta). Visión Universitaria.

Valderrama, M. S. (2017). Metodología del trabajo universitario (2°). Editorial San Marcos EIR.

Valderrama, M. S., & Jaimes, V. C. (2019). El desarrollo de la tesis (1°). San Marcos E.I.R.L.

Anexos

Anexo N° 01: Matriz de Consistencia

Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	variables	Metodología
¿Qué relación existe entre la auditoria de cumplimiento y la tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huanta, 2022?	Establecer la relación que existe entre la auditoria de cumplimiento y la tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huanta, 2022	Existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y la tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huanta, 2022	Variable 1: Auditoría de cumplimiento Dimensiones: D1: Administración financiera D2: Proceso presupuestal D3: Actividades administrativas Variable 2: Tesorería Dimensiones: D1: Pago de obligaciones D2: Control de fondos D3: Custodia de valores	Enfoque: Cuantitativo Método de investigación: Científico Tipo de investigación: Aplicada Nivel de investigación: Correlacional Diseño de investigación: No experimental Esquema:  <p>Donde: M = Muestra O₁ = Observación de la V.1. O₂ = Observación de la V.2. r = Correlación entre dichas variables.</p>
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Especificas		
¿Qué relación existe entre la auditoria de cumplimiento y el pago de obligaciones en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huanta, 2022?	Establecer la relación que existe entre la auditoria de cumplimiento y el pago de obligaciones en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huanta, 2022	Existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y el pago de obligaciones en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huanta, 2022		
¿Qué relación existe entre la auditoria de cumplimiento y el control de fondos en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huanta, 2022?	Establecer la relación que existe entre la auditoria de cumplimiento y el control de fondos en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huanta, 2022	Existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y el control de fondos en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huanta, 2022		
¿Qué relación existe entre la auditoria de cumplimiento y la custodia de valores en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huanta, 2022?	Establecer la relación que existe entre la auditoria de cumplimiento y la custodia de valores en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huanta, 2022	Existe relación directa entre la auditoria de cumplimiento y la custodia de valores en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huanta, 2022		
				Población: La población está conformado por 33 trabajadores Muestra: Conformado por 33 trabajadores Técnicas: Encuesta Instrumentos: Cuestionario. Técnicas de procesamiento y análisis de datos: Estadística descriptiva Estadística inferencial

Anexo N° 02: Matriz de Operacionalización de variables

Variable	Definición Conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
V1: Auditoria de cumplimiento	Contraloría General de la República (2021) refiere que “Es un examen objetivo, técnico y profesional de las administraciones, procesos y actividades financieras, presupuestales y administrativas, que tiene como propósito determinar en qué medida las entidades están sujetas al ámbito del sistema, han observado la normativa aplicable, disposiciones internas y las estipulaciones contractuales establecidas”.	Se elaboró un cuestionario de escalamiento tipo Likert con ítems para medir las siguientes dimensiones: Administración financiera, proceso presupuestal y las actividades administrativas.	D1: Administración financiera	Fondos públicos	Ordinal
				Ordenamiento jurídico	
				Política económica	
			D2: Proceso presupuestal	Planes estratégicos	
				Planes de desarrollo	
				Etapas presupuestales	
			D3: Actividades administrativas	Propósitos	
				Carácter sublegal	
				Administración pública	

Variable	Definición Conceptual	Definición operacional	Definición operacional	Indicador	Escala de Medición
Variable 2: Tesorería	Ministerio de Educación (2020) refiere que “La tesorería depende de la oficina de administración y es responsable de programar, coordinar y ejecutar las actividades relacionadas con el sistema administrativo de tesorería, así como efectuar el pago de las obligaciones y el control y custodia de fondos y valores en el marco de su competencia y conforme a la normativa aplicable” (p.5)	Se elaboró un cuestionario de escalamiento tipo Likert con 9 ítems para medir las siguientes dimensiones: Pago de obligaciones, control de fondos, custodia de valores.	D1: Pago de obligaciones	Ejecución de la obligación	Ordinal
			Términos previstos		
			Ejecución voluntaria		
			D2: Control de fondos	Recursos financieros	
			Presupuesto		
			Minimización de costos		
			D3: Custodia de valores	Actividad inherente	
			Valores de oferta		
			Depósitos		

Anexo N° 03: Matriz de Operacionalización del instrumento.

Variable	Dimensión	Indicador	Preguntas	N°	Escala de Likert
V1: Auditoria de cumplimiento	Administración financiera	Fondos públicos	Considera usted que la determinación de los fondos públicos va a mejorar con la realización de una auditoria de cumplimiento	1	1: Totalmente en desacuerdo 2: En desacuerdo 3: Indiferente 4: De acuerdo 5: Totalmente de acuerdo
			Considera usted que se viabiliza la gestión de los fondos públicos de manera adecuada	2	
		Ordenamiento jurídico	Considera usted que con la auditoria de cumplimiento se van a lograr cumplir las disposiciones de ordenamiento jurídico	3	
			La administración financiera de la UGEL necesita ser revisada por un auditor para cumplir adecuadamente su gestión	4	
		Política económica	Es necesario la auditoria de cumplimiento para que se cumplan las políticas económicas de forma correcta	5	
			Se están cumpliendo las políticas económicas establecidas dentro de la UGEL	6	
	Proceso presupuestal	Planes estratégicos	Considera usted que con la auditoria de cumplimiento se va a lograr cumplir con los planes estratégicos que son prioridades dentro de la UGEL	7	
		Planes de desarrollo	Los planes de desarrollo establecidos se están cumpliendo dentro del periodo	8	
			La auditoría de cumplimiento mejorara el proceso presupuestal para cumplir a cabalidad con los planes de desarrollo	9	
		Etapas presupuestales	La etapa de programación de los presupuestos está adecuadamente establecida	10	
	Con la realización de la auditoria de cumplimiento se lograrán cumplir adecuadamente con todas las etapas de presupuesto		11		
	Actividades administrativas	Propósitos	En qué medida considera usted que la auditoria de cumplimiento va ayudar a que se cumplan los propósitos de las actividades administrativas	12	
		Carácter sublegal	Considera usted que el carácter sublegal de los actos administrativos son ejecutados de acuerdo a la ley	13	
		Administración pública	Considera usted que la auditoria de cumplimiento va ayudar a mejorar los servicios que brinda la administración de la UGEL	14	

Variable	Dimensión	Indicador	Preguntas	N°	Escala de likert
V2: Tesorería	Pago de obligaciones	Ejecución de la obligación	El área de tesorería cumple sus funciones a cabalidad	1	1: Totalmente en desacuerdo 2: En desacuerdo 3: Indiferente 4: De acuerdo 5: Totalmente de acuerdo
			Se realiza de forma transparente los pagos de las obligaciones que presenta la UGEL de Huanta	2	
		Términos previstos	Se cuentan con los recursos suficientes para desempeñar una labor eficiente	3	
			Considera usted los términos previstos en el área de tesorería son cumplidos de forma correcta	4	
		Ejecución voluntaria	Se logran realizar los objetivos trazados dentro del periodo laboral	5	
			Existe eficiencia por parte de los trabajadores de la UGEL	6	
	Control de fondos	Recursos financieros	Se emplea adecuadamente los recursos financieros de la UGEL DE Huanta	7	
		Presupuesto	El área de tesorería cuida y vigila el presupuesto que tiene	8	
			La labor desempeñada por el área de tesorería de la UGEL es básicamente cumpliendo con lo establecidos en el presupuesto	9	
		Recursos financieros	Se obliga a los trabajadores emplear de forma correcta los recursos financieros	10	
			El personal de siente obligado a cuidar los recursos financieros pertenecientes a la UGEL	11	
	Custodia de valores	Actividad inherente	Se premia el esfuerzo del trabajador que ayuda a cumplir con las metas planteadas	12	
		Valores de oferta	Al custodio de los valores se le han presentado ofertas sobre el cuidado de la economía de la UGEL de Huanta	13	
		Depósitos	Se realizan depósitos generales que ayudan a incrementar los fondos que tiene la UGEL	14	

Anexo N° 04: Instrumento de Medición

I. INFORMACIÓN GENERAL

Lea determinadamente cada pregunta y marque en el casillero que usted considere el adecuado, asimismo se le pide su completa sinceridad al momento de rellenar el cuestionario ya que se le garantiza que usted no presentara ningún inconveniente con su centro de labor ya que se le garantiza que la investigación es de manera anónima.

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indiferente	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

CUESTIONARIO SOBRE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO

N°	Preguntas	1	2	3	4	5
Administración financiera						
01	¿Considera usted que la determinación de los fondos públicos va a mejorar con la realización de una auditoria de cumplimiento?					
02	¿Considera usted que se viabiliza la gestión de los fondos públicos de manera adecuada?					
03	¿Considera usted que con la auditoria de cumplimiento se van a lograr cumplir las disposiciones de ordenamiento jurídico?					
04	¿La administración financiera de la UGEL necesita ser revisada por un auditor para cumplir adecuadamente su gestión?					
05	¿Es necesario la auditoria de cumplimiento para que se cumplan las políticas económicas de forma correcta?					
06	¿Se están cumpliendo las políticas económicas establecidas dentro de la UGEL?					
Proceso presupuestal						
07	¿Considera usted que con la auditoria de cumplimiento se va a lograr cumplir con los planes estratégicos que son prioridades dentro de la UGEL?					

08	¿Los planes de desarrollo establecidos se están cumpliendo dentro del periodo?					
09	¿La auditoría de cumplimiento mejorara el proceso presupuestal para cumplir a cabalidad con los planes de desarrollo?					
10	¿La etapa de programación de los presupuestos están adecuadamente establecidos?					
11	¿Con la realización de la auditoria de cumplimiento se lograrán cumplir adecuadamente con todas las etapas de presupuesto?					
Actividades administrativas						
12	¿En qué medida considera usted que la auditoria de cumplimiento va ayudar a que se cumplan los propósitos de las actividades administrativas?					
13	¿Considera usted que el carácter sublegal de los actos administrativos son ejecutados de acuerdo a la ley?					
14	¿Considera usted que la auditoria de cumplimiento va ayudar a mejorar los servicios que brinda la administración de la UGEL?					

CUESTIONARIO SOBRE LA TESORERIA

N°	Preguntas	1	2	3	4	5
Pago de obligaciones						
01	El área de tesorería cumple sus funciones a cabalidad					
02	Se realiza de forma transparente los pagos de las obligaciones que presenta la UGEL de Huanta					
03	Se cuentan con los recursos suficientes para desempeñar una labor eficiente					
04	Considera usted los términos previstos en el área de tesorería son cumplidos de forma correcta					
05	Se logran realizar los objetivos trazados dentro del periodo laboral					
06	Existe eficiencia por parte de los trabajadores de la UGEL					

Control de fondos					
07	Se emplea adecuadamente los recursos financieros de la UGEL				
08	El área de tesorería cuida y vigila el presupuesto que tiene				
09	La labor desempeñada por el área de tesorería de la UGEL es básicamente cumpliendo con lo establecidos en el presupuesto				
10	Se obliga a los trabajadores emplear de forma correcta los recursos financieros				
11	El personal de siente obligado a cuidar los recursos financieros pertenecientes a la UGEL				
Custodia de valores					
12	Se premia el esfuerzo del trabajador que ayuda a cumplir con las metas planteadas				
13	Al custodio de los valores se le han presentado ofertas sobre el cuidado de la economía de la UGEL de Huanta				
14	Se realizan depósitos generales que ayudan a incrementar los fondos que tiene la UGEL				

Anexo N° 05: Valides del instrumento

VALIDEZ DEL INSTRUMENTO

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta	1.No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1.Los ítems no son suficientes para medir ladimensión 2.Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total 3.Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente 4. Los ítems son suficientes
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1.No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem no es claro 2. El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas 3. Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem 4. El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo	1.No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1.El ítem no tiene relación lógica con la dimensión 2. El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 3. El ítem tiene una relación moderada con ladimensión que está midiendo 4. El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido	1.No cumple con el criterio. 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectadala medición de la dimensión. 2. El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. 3. El ítem es relativamente importante 4. El ítem es muy relevante y debe ser incluido

CUESTIONARIO DIRIGIDO A LOS TRABAJADORES DE LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL DE HUANTA

AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO


N°	PREGUNTAS	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia
01	Considera usted que la determinación de los fondos públicos va a mejorar con la realización de una auditoria de cumplimiento	4	4	4	4
02	Considera usted que se viabiliza la gestión de los fondos públicos de manera adecuada	4	4	4	4
03	Considera usted que con la auditoria de cumplimiento se van a lograr cumplir las disposiciones de ordenamiento jurídico	4	4	4	4
04	La administración financiera de la UGEL necesita ser revisada por un auditor para cumplir adecuadamente su gestión	4	4	4	4
05	Es necesario la auditoría de cumplimiento para que se cumplan las políticas económicas de forma correcta	4	4	4	4
06	Se están cumpliendo las políticas económicas establecidas dentro de la UGEL	4	4	4	4
07	Considera usted que con la auditoria de cumplimiento se va a lograr cumplir con los	4	4	4	4

	planes estratégicos que son prioridades dentro de la UGEL				
08	Los planes de desarrollo establecidos se están cumpliendo dentro del periodo	4	4	4	4
09	La auditoría de cumplimiento mejorara el proceso presupuestal para cumplir a cabalidad con los planes de desarrollo	4	4	4	4
10	La etapa de programación de los presupuestos está adecuadamente establecida	4	4	4	4
11	Con la realización de la auditoría de cumplimiento se lograrán cumplir adecuadamente con todas las etapas de presupuesto	4	4	4	4
12	En qué medida considera usted que la auditoría de cumplimiento va ayudar a que se cumplan los propósitos de las actividades administrativas	4	4	4	4
13	Considera usted que el carácter sublegal de los actos administrativos son ejecutados de acuerdo a la ley	4	4	4	4
14	Considera usted que la auditoría de cumplimiento va ayudar a mejorar los servicios que brinda la administración de la UGEL	4	4	4	4

TESORERIA

N°	PREGUNTAS	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia
01	El área de tesorería cumple sus funciones a cabalidad	4	4	4	4
02	Se realiza de forma transparente los pagos de las obligaciones que presenta la UGEL de Huanta	4	4	4	4
03	Se cuentan con los recursos suficientes para desempeñar una labor eficiente	4	4	4	4
04	Considera usted los términos previstos en el área de tesorería son cumplidos de forma correcta	4	4	4	4
05	Se logran realizar los objetivos trazados dentro del periodo laboral	4	4	4	4
06	Existe eficiencia por parte de los trabajadores de la UGEL	4	4	4	4
07	Se emplea adecuadamente los recursos financieros de la UGEL DE Huanta	4	4	4	4
08	El área de tesorería cuida y vigila el presupuesto que tiene	4	4	4	4
09	La labor desempeñada por el área de tesorería de la UGEL es básicamente cumpliendo con lo establecidos en el presupuesto	4	4	4	4
10	Se obliga a los trabajadores emplear de forma correcta los recursos financieros	4	4	4	4
11	El personal de siente obligado a cuidar los recursos financieros pertenecientes a la UGEL	4	4	4	4
12	Se premia el esfuerzo del trabajador que ayuda a cumplir con las metas planteadas	4	4	4	4
13	Al custodio de los valores se le han presentado ofertas sobre el cuidado de la economía de la UGEL de Huanta	4	4	4	4

14	Se realizan depósitos generales que ayudan a incrementar los fondos que tiene la UGEL	4	4	4	4
----	---	---	---	---	---

EXPERTO	GRADO ACADEMICO	EVALUACION	OBSERVACIONES
Almendra M. Rivera Cahuana	Magister	CALIFICACION PROMEDIO	4 Ninguna
Firma y sello del Validador en señal de conformidad	→		

Huancayo 09 de mayo del 2023

VALIDEZ DEL INSTRUMENTO

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta	4.No cumple con el criterio 5.Nivel bajo 6.Nivel moderado 4. Nivel alto	5.Los ítems no son suficientes para medir la dimensión 6.Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total 7.Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente 8. Los ítems son suficientes
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	5.No cumple con el criterio 6.Nivel bajo 7.Nivel moderado 8.Nivel alto	5.El ítem no es claro 6.El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas 7.Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem 8.El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo	5.No cumple con el criterio 6.Nivel bajo 7.Nivel moderado 8.Nivel alto	1.El ítem no tiene relación lógica con la dimensión 2. El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 5.El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo 6.El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido	5.No cumple con el criterio. 6.Nivel bajo 7.Nivel moderado 8.Nivel alto	5.El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 6.El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. 7.El ítem es relativamente importante 8.El ítem es muy relevante y debe ser incluido

CUESTIONARIO DIRIGIDO A LOS TRABAJADORES DE LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL DE HUANTA**AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO**

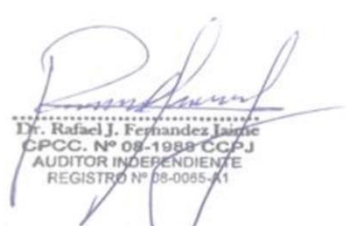
Nº	PREGUNTAS	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia
01	Considera usted que la determinación de los fondos públicos va a mejorar con la realización de una auditoria de cumplimiento	4	4	4	4
02	Considera usted que se viabiliza la gestión de los fondos públicos de manera adecuada	4	4	4	4
03	Considera usted que con la auditoria de cumplimiento se van a lograr cumplir las disposiciones de ordenamiento jurídico	4	4	4	4
04	La administración financiera de la UGEL necesita ser revisada por un auditor para cumplir adecuadamente su gestión	4	4	4	4
05	Es necesario la auditoria de cumplimiento para que se cumplan las políticas económicas de forma correcta	4	4	4	4
06	Se están cumpliendo las políticas económicas establecidas dentro de la UGEL	4	4	4	4

07	Considera usted que con la auditoria de cumplimiento se va a lograr cumplir con los planes estratégicos que son prioridades dentro de la UGEL	4	4	4	4
08	Los planes de desarrollo establecidos se están cumpliendo dentro del periodo	4	4	4	4
09	La auditoría de cumplimiento mejorara el proceso presupuestal para cumplir a cabalidad con los planes de desarrollo	4	4	4	4
10	La etapa de programación de los presupuestos está adecuadamente establecida	4	4	4	4
11	Con la realización de la auditoria de cumplimiento se lograrán cumplir adecuadamente con todas las etapas de presupuesto	4	4	4	4
12	En qué medida considera usted que la auditoria de cumplimiento va ayudar a que se cumplan los propósitos de las actividades administrativas	4	4	4	4
13	Considera usted que el carácter sublegal de los actos administrativos son ejecutados de acuerdo a la ley	4	4	4	4
14	Considera usted que la auditoria de cumplimiento va ayudar a mejorar los servicios que brinda la administración de la UGEL	4	4	4	4

TESORERIA

N°	PREGUNTAS	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia
01	El área de tesorería cumple sus funciones a cabalidad	4	4	4	4
02	Se realiza de forma transparente los pagos de las obligaciones que presenta la UGEL de Huanta	4	4	4	4
03	Se cuentan con los recursos suficientes para desempeñar una labor eficiente	4	4	4	4
04	Considera usted los términos previstos en el área de tesorería son cumplidos de forma correcta	4	4	4	4
05	Se logran realizar los objetivos trazados dentro del periodo laboral	4	4	4	4
06	Existe eficiencia por parte de los trabajadores de la UGEL	4	4	4	4
07	Se emplea adecuadamente los recursos financieros de la UGEL DE Huanta	4	4	4	4
08	El área de tesorería cuida y vigila el presupuesto que tiene	4	4	4	4
09	La labor desempeñada por el área de tesorería de la UGEL es básicamente cumpliendo con lo establecidos en el presupuesto	4	4	4	4
10	Se obliga a los trabajadores emplear de forma correcta los recursos financieros	4	4	4	4
11	El personal de siente obligado a cuidar los recursos financieros pertenecientes a la UGEL	4	4	4	4
12	Se premia el esfuerzo del trabajador que ayuda a cumplir con las metas planteadas	4	4	4	4

13	Al custodio de los valores se le han presentado ofertas sobre el cuidado de la economía de la UGEL de Huanta	4	4	4	4
14	Se realizan depósitos generales que ayudan a incrementar los fondos que tiene la UGEL	4	4	4	4

EXPERTO	GRADO ACADEMICO	EVALUACION	OBSERVACIONES
Dr. Rafael Fernández Jaime	Doctor	CALIFICACION PROMEDIO	4 Ninguna
Firma y sello del Validador en señal de conformidad	➔		

Huancayo 09 de mayo del 2023

VALIDEZ DEL INSTRUMENTO

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta	7.No cumple con el criterio 8.Nivel bajo 9.Nivel moderado 4. Nivel alto	9.Los ítems no son suficientes para medir la dimensión 10.Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total 11.Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente 12.Los ítems son suficientes
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	9.No cumple con el criterio 10. Nivel bajo 11. Nivel moderado 12. Nivel alto	9. El ítem no es claro 10. El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas 11. Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem 12. El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo	9.No cumple con el criterio 10. Nivel bajo 11. Nivel moderado 12. Nivel alto	1.El ítem no tiene relación lógica con la dimensión 2. El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 7.El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo 8. El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido	9.No cumple con el criterio. 10. Nivel bajo 11. Nivel moderado 12. Nivel alto	9. El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 10. El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. 11. El ítem es relativamente importante 12. El ítem es muy relevante y debe ser incluido

**CUESTIONARIO DIRIGIDO A LOS TRABAJADORES DE LA UNIDAD DE GESTIÓN
EDUCATIVA LOCAL DE HUANTA
AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO**


Nº	PREGUNTAS	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia
01	Considera usted que la determinación de los fondos públicos va a mejorar con la realización de una auditoria de cumplimiento	4	4	4	4
02	Considera usted que se viabiliza la gestión de los fondos públicos de manera adecuada	4	4	4	4
03	Considera usted que con la auditoria de cumplimiento se van a lograr cumplir las disposiciones de ordenamiento jurídico	4	4	4	4
04	La administración financiera de la UGEL necesita ser revisada por un auditor para cumplir adecuadamente su gestión	4	4	4	4
05	Es necesario la auditoria de cumplimiento para que se cumplan las políticas económicas de forma correcta	4	4	4	4

06	Se están cumpliendo las políticas económicas establecidas dentro de la UGEL	4	4	4	4
07	Considera usted que con la auditoria de cumplimiento se va a lograr cumplir con los planes estratégicos que son prioridades dentro de la UGEL	4	4	4	4
08	Los planes de desarrollo establecidos se están cumpliendo dentro del periodo	4	4	4	4
09	La auditoría de cumplimiento mejorara el proceso presupuestal para cumplir a cabalidad con los planes de desarrollo	4	4	4	4
10	La etapa de programación de los presupuestos está adecuadamente establecida	4	4	4	4
11	Con la realización de la auditoria de cumplimiento se lograrán cumplir adecuadamente con todas las etapas de presupuesto	4	4	4	4
12	En qué medida considera usted que la auditoria de cumplimiento va ayudar a que se cumplan los propósitos de las actividades administrativas	4	4	4	4
13	Considera usted que el carácter sublegal de los actos administrativos son ejecutados de acuerdo a la ley	4	4	4	4
14	Considera usted que la auditoria de cumplimiento va ayudar a mejorar los servicios que brinda la administración de la UGEL	4	4	4	4

TESORERIA

N°	PREGUNTAS	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia
01	El área de tesorería cumple sus funciones a cabalidad	4	4	4	4
02	Se realiza de forma transparente los pagos de las obligaciones que presenta la UGEL de Huanta	4	4	4	4
03	Se cuentan con los recursos suficientes para desempeñar una labor eficiente	4	4	4	4
04	Considera usted los términos previstos en el área de tesorería son cumplidos de forma correcta	4	4	4	4
05	Se logran realizar los objetivos trazados dentro del periodo laboral	4	4	4	4
06	Existe eficiencia por parte de los trabajadores de la UGEL	4	4	4	4
07	Se emplea adecuadamente los recursos financieros de la UGEL DE Huanta	4	4	4	4
08	El área de tesorería cuida y vigila el presupuesto que tiene	4	4	4	4
09	La labor desempeñada por el área de tesorería de la UGEL es básicamente cumpliendo con lo establecidos en el presupuesto	4	4	4	4
10	Se obliga a los trabajadores emplear de forma correcta los recursos financieros	4	4	4	4
11	El personal de siente obligado a cuidar los recursos financieros pertenecientes a la UGEL	4	4	4	4
12	Se premia el esfuerzo del trabajador que ayuda a cumplir con las metas planteadas	4	4	4	4

13	Al custodio de los valores se le han presentado ofertas sobre el cuidado de la economía de la UGEL de Huanta	4	4	4	4
14	Se realizan depósitos generales que ayudan a incrementar los fondos que tiene la UGEL	4	4	4	4

EXPERTO	GRADO ACADEMICO	EVALUACION	OBSERVACIONES
C.P.C. Diego A. Tello Porras	Magister	CALIFICACION PROMEDIO 4	Ninguna
Firma y sello del Validador en señal de conformidad			

Huancayo 09 de mayo del 2023

Muestra	TESORERIA													
	D1: Pago de obligaciones						D2: Control de fondos					D3: Custodia de valores		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
5	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1
6	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1
7	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1
8	1	2	1	1	1	1	1	1	1	2	2	1	1	2
9	1	2	2	1	1	1	1	1	1	2	2	1	1	2
10	1	2	2	1	1	1	1	2	1	2	2	1	2	2
11	1	2	2	1	1	1	1	2	1	2	2	2	2	2
12	2	2	2	1	1	2	1	2	1	2	2	2	2	2
13	2	2	2	1	1	2	2	2	1	2	2	2	2	2
14	2	2	2	1	1	2	2	2	1	2	2	2	2	2
15	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
16	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
17	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
18	2	2	3	2	2	3	2	3	2	2	2	2	2	3
19	2	3	3	2	2	3	2	3	2	2	3	3	2	3
20	3	3	3	2	2	3	2	3	2	3	3	3	2	3
21	3	3	3	2	2	3	3	3	2	3	3	3	2	3
22	3	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	3	3
23	3	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	3	3
24	3	3	4	3	3	3	3	3	2	3	3	4	3	3
25	4	4	4	3	3	3	3	4	3	3	3	4	3	3
26	4	4	4	3	3	4	3	4	4	4	3	4	3	5
27	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	4	3	5
28	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	5	5	3	5
29	5	4	5	4	5	5	4	4	4	5	5	5	4	5
30	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	5
31	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	5
32	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	5
33	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	5

Anexo N° 07: Consentimiento informado**CONSENTIMIENTO INFORMADO**

SOLICITO: Autorización de aplicación de instrumento de recolección de datos en Unidad de Gestión Educativa Local de Huanta.

Señor(a): Mg. JAIME CORAS DE LA CRUZ
Jefe del Área de Administración


Yo, Bach. Guevara Rojas Jaquelin Cristina con DNI. N°44544870 y con código de matrícula D11672G, así mismo Bach. Santiago Huaman Maria Isabel con DNI. N° 44560937 y con código de matrícula F10921C ambas egresadas de la carrera de Contabilidad y Finanzas.

Que, al estar en la etapa de desarrollo de mi proyecto de investigación, **Auditoria de Cumplimiento y la Tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huanta, 2022**, para optar el Título Profesional de Contador Público, solicito a Usted se sirva autorizar a la suscrita para poder aplicar el instrumento de investigación que sea necesario para la obtención de información y procesamiento de datos para la realización del trabajo de investigación, el cual se realizara en forma anónima a los profesionales administrativos, oficinas y demás áreas.

Por lo expuesto

Solicito dar una carta de respuesta con autorización para concluir la investigación de mi tesis.

Huanta, 17 mayo del 2023


Bach. Guevara Rojas Jaquelin Cristina
DNI. N° 44544870


Bach. Santiago Huaman Maria Isabel
DNI. N°44560937

UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL HUANTA	
SECRETARÍA - ADMINISTRACIÓN	
Exp. N°	
Fecha:	MAYO 2023 01
Folio:	
Horas:	12:20
Descripción:	

Anexo N° 08: Fotos de aplicación del instrumento





