



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Auditoría interna y su relación con la ejecución presupuestal en
la Unidad de Gestión Educativa Local Calca-Cusco 2021

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público

AUTOR:

Rojas Monge, Juan Carlos (ORCID: 0000-0003-2907-3652)

ASESORA:

Dra. Saenz Arenas, Esther Rosa (ORCID: 0000-0003-0340-2198)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Apoyo a la reducción de brechas y carencias en la educación
en todos sus niveles

LIMA — PERÚ

2022

Dedicatoria

A mis padres Paulino e Hilda quienes a lo largo de mi vida han velado por mi educación y bienestar.

A mi esposa Marilyn Angie quien fue y será mi soporte a lo largo de mi vida y por siempre estar presente en mis triunfos y caídas.

A mis hermanos Percy, Hilda Rocio y Max Paul quienes estuvieron alentándome a conseguir mis objetivos.

A las personas que estuvieron presentes y fueron un soporte en el desarrollo y culminación de mi carrera.

Agradecimiento

A Dios por bendecir mi vida.

A mis padres por haberme forjado como la persona que soy en la actualidad por motivarme constantemente.

A mi esposa por siempre alentarme a continuar con mi desarrollo profesional.

A mis hermanos, por enseñarme el camino de los triunfos

A la Universidad César Vallejo por brindarme la oportunidad de continuar mis estudios y desarrollo profesional.

Índice de Contenidos

	Pág.
Carátula	
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de Contenidos	iv
Índice de tablas	v
Índice de figuras	viii
Resumen	x
Abstract	xi
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	5
III. METODOLOGÍA	14
3.1. Tipo y diseño de la investigación	14
3.2. Variables y operacionalización	14
3.3. Población, muestra y muestreo	15
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	15
3.5. Procedimientos	16
3.6. Método de análisis de datos	16
3.7. Aspectos éticos	16
IV. RESULTADOS	18
V. DISCUSIÓN	60
VI. CONCLUSIONES	64
VII. RECOMENDACIONES	65
REFERENCIAS	
ANEXOS	

Índice de tablas

Tabla 1 Validación de expertos	16
Tabla 2 Estadísticos de fiabilidad de la variable auditoría interna	18
Tabla 3 Estadísticos de fiabilidad de la variable ejecución presupuestal	18
Tabla 4 Prueba de normalidad	19
Tabla 5 Niveles de correlación bilateral	20
Tabla 6 Prueba de hipótesis general	21
Tabla 7 Prueba de hipótesis específica 1	22
Tabla 8 Prueba de hipótesis específica 2	23
Tabla 9 Prueba de hipótesis específica 3	24
Tabla 10 Prueba de hipótesis específica 4	25
Tabla 11 Prueba de hipótesis específica 5	26
Tabla 12 Cada plan de trabajo incluye su alcance, objetivo, tiempo y asignación de recurso	27
Tabla 13 Los objetivos estratégicos de la auditoria se establecen para un periodo determinado	28
Tabla 14 Para iniciar la auditoría interna se tiene en cuenta los propósitos establecidos	29
Tabla 15 En la obtención de información se consideran las actividades sujetas a intervención	30
Tabla 16 La evaluación eficiente del sistema de control interno permite mejorar la planeación del trabajo	31
Tabla 17 En la evaluación del sistema de control interno se identifican los perfiles de riesgos inaceptables	32
Tabla 18 Estimar correctamente el tiempo permite planificar el trabajo adecuadamente	33
Tabla 19 El número de personal permite identificar y documentar todos los informes y/o actividades	34
Tabla 20 Los papeles de trabajo consideran los procedimientos necesarios para los informes de auditoria	35
Tabla 21 Las opciones para la preparación del papel de trabajo permiten mejorar la documentación e informes de auditoría.	36

Tabla 22 Los programas de auditoría incluyen procedimientos necesarios para la aplicar, identificar, analizar, evaluar y documentar los informes y documentación	37
Tabla 23 Para aplicar los procedimientos se analiza la información, operaciones y transacciones	39
Tabla 24 El conocimiento del auditor permite evaluar correctamente la información recabada	40
Tabla 25 La información institucional es eficaz y multidireccional	41
Tabla 26 El auditor obtiene, genera y utiliza información relevante para apoyar el funcionamiento de los procedimientos	42
Tabla 27 El proceso de evaluación realizado eficientemente permite que las evaluaciones de la información sean las apropiadas	43
Tabla 28 Las evaluaciones de los procesos son frecuentes durante el proceso de monitoreo y seguimiento	44
Tabla 29 Las verificaciones realizadas en el proceso de monitoreo y seguimiento son informadas oportunamente	45
Tabla 30 El plan de seguimiento influye en el proceso monitoreo y seguimiento para que este sea idóneo	46
Tabla 31 Dentro del proceso de monitoreo y seguimiento se valora el grado de esfuerzo de los trabajadores	47
Tabla 32 Se utiliza adecuadamente los sistemas administrativos en las áreas administrativas	48
Tabla 33 Se ingresa adecuadamente la certificación presupuestal	49
Tabla 34 Se evalúa los procedimientos para la oportuna aprobación de certificación	50
Tabla 35 La institución comunica oportunamente la disponibilidad presupuestal de proyectos.	51
Tabla 36 Se cumple con la normativa de la ley de contrataciones para la firma de contratos	52
Tabla 37 Se cumple con los requisitos para la firma del contrato, en consecuencia, la elaboración de la orden de servicio y compra afectan a los créditos presupuestarios	53
Tabla 38 Se registra la certificación de acuerdo a los requisitos	54

Tabla 39 Se cumple con los requisitos de conformidad del área usuaria	55
Tabla 40 Se cumple con los trámites correspondientes en los sistemas administrativos	56
Tabla 41 Se cumple con los requisitos y procedimientos para la autorización de pagos	57
Tabla 42 Se revisa minuciosamente los expedientes	58
Tabla 43 Se ejecuta el trámite correspondiente para el pago	59

Índice de figuras

Figura 1 Cada plan de trabajo incluye su alcance, objetivo, tiempo y asignación de recurso	27
Figura 2 Los objetivos estratégicos de la auditoría se establecen para un periodo determinado	28
Figura 3 Para iniciar la auditoría interna se tiene en cuenta los propósitos establecidos	29
Figura 4 En la obtención de información se consideran las actividades sujetas a intervención	30
Figura 5 La evaluación eficiente del sistema de control interno permite mejorar la planeación del trabajo	31
Figura 6 En la evaluación del sistema de control interno se identifican los perfiles de riesgos inaceptables	32
Figura 7 Estimar correctamente el tiempo permite planificar el trabajo adecuadamente	33
Figura 8 El número de personal permite identificar y documentar todos los informes y/o actividades	34
Figura 9 Los papeles de trabajo consideran los procedimientos necesarios para los informes de auditoría	36
Figura 10 Las opciones para la preparación del papel de trabajo permiten mejorar la documentación e informes de auditoría.	37
Figura 11 Los programas de auditoría incluyen procedimientos necesarios para la aplicar, identificar, analizar, evaluar y documentar los informes y documentación	38
Figura 12 Para aplicar los procedimientos se analiza la información, operaciones y transacciones	39
Figura 13 El conocimiento del auditor permite evaluar correctamente la información recabada	40
Figura 14 La información institucional es eficaz y multidireccional	41
Figura 15 El auditor obtiene, genera y utiliza información relevante para apoyar el funcionamiento de los procedimientos	42
Figura 16 El proceso de evaluación realizado eficientemente permite que las evaluaciones de la información sean las apropiadas	43

Figura 17 Las evaluaciones de los procesos son frecuentes durante el proceso de monitoreo y seguimiento	44
Figura 18 Las verificaciones realizadas en el proceso de monitoreo y seguimiento son informadas oportunamente	45
Figura 19 El plan de seguimiento influye en el proceso monitoreo y seguimiento para que este sea idóneo	46
Figura 20 Dentro del proceso de monitoreo y seguimiento se valora el grado de esfuerzo de los trabajadores	47
Figura 21 Se utiliza adecuadamente los sistemas administrativos en las áreas administrativas	48
Figura 22 Se ingresa adecuadamente la certificación presupuestal	49
Figura 23 Se evalúa los procedimientos para la oportuna aprobación de certificación	50
Figura 24 La institución comunica oportunamente la disponibilidad presupuestal de proyectos.	51
Figura 25 Se cumple con la normativa de la ley de contrataciones para la firma de contratos	52
Figura 26 Se cumple con los requisitos para la firma del contrato, en consecuencia, la elaboración de la orden de servicio y compra afectan a los créditos presupuestarios	53
Figura 27 Se registra la certificación de acuerdo a los requisitos	54
Figura 28 Se cumple con los requisitos de conformidad del área usuaria	55
Figura 29 Se cumple con los trámites correspondientes en los sistemas administrativos	56
Figura 30 Se cumple con los requisitos y procedimientos para la autorización de pagos	57
Figura 31 Se revisa minuciosamente los expedientes	58
Figura 32 Se ejecuta el trámite correspondiente para el pago	59

Resumen

La presente investigación tuvo por objetivo determinar cómo la auditoría interna y la ejecución presupuestal en la Unidad de Gestión Educativa local Calca-Cusco 2021. La metodología empleada fue de tipo aplicada, enfoque cuantitativo correlacional, de diseño no experimental y de corte transversal; se estudió a una población conformada por 50 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local Calca-Cusco; se prescindió de muestra debido a que se pudo abordar con accesibilidad a toda la población identificada. Cabe mencionar que ambos. La recolección de datos se hizo con dos cuestionarios elaborados con preguntas cerradas, con escala tipo Likert, los cuales se aplicaron a la población del estudio. Cuestionarios fueron sometidos a validez de Juicio de expertos con veredicto aprobado por tres expertos; y también se calculó la correlación de Rho de Spearman y se obtuvo el valor de sig. 0.000 y un nivel de 0.990, por lo tanto, existe una relación positiva muy alta, respectivamente en los cuestionarios para las variables que son dos auditoría interna y ejecución presupuestal respectivamente; lo cual indicó que los instrumentos eran altamente confiables.

Se concluyó que la auditoría interna influye significativamente en la ejecución presupuestal en la Unidad de Gestión Educativa Local Calca-Cusco 2021.

Palabras Clave: auditoria, presupuesto, seguimiento, monitoreo.

Abstract

This research aimed to determine how the internal audit and budget execution in the local Educational Management Unit Calca-Cusco 2021. The methodology used was of applied type, quantitative correlational approach, of non-experimental design and of cross-sectional; a population made up of 50 workers from the Local Educational Management Unit Calca-Cusco was studied; the sample was dispensed with because it could be approached with accessibility to the entire identified population. It is worth mentioning that both. Data collection was done with two questionnaires elaborated with closed questions, with a Likert scale, which were applied to the study population. Questionnaires were submitted to the validity of expert trial with a verdict approved by three experts; and spearman's Rho correlation was also calculated and the value of sig. 0.000 and a level of 0.990 was obtained, therefore, there is a very high positive relationship, respectively in the questionnaires for the variables that are two internal audit and budget execution respectively; which indicated that the instruments were highly reliable.

It was concluded that the internal audit significantly influences the budget execution in the Local Educational Management Unit Calca-Cusco 2021.

Keywords: audit, budget, follow-up, monitoring.

I. INTRODUCCIÓN

A nivel mundial los países implementan algún tipo de regulación en sus procesos internos para perfeccionar la economía de su población con las instituciones y herramientas que crean para promover los cambios monetarios y las políticas fiscales. (López, Ponce, & Lindo, 2018)

En América Latina, las auditorías no proporcionan a los sistemas educativos y las autoridades una evaluación externa de la calidad y los logros obtenidos por las instituciones, por tanto, la Organización de Estados Iberoamericanos para la educación, Cultura y la Ciencia consideran que para alcanzar en un país la calidad de la educación es necesario evaluar la calidad y el trabajo de la población educativa, mediante la auditoría interna o programas de inspección. Esto conlleva, que los países replanteen y evalúen sus políticas y marcos legales para lograr las metas establecidas en los objetivos. (Cabrera & Palma, 2022)

En el caso de Ecuador, el Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas (COPLAFIP) vincula la planificación a la ejecución presupuestaria con carácter plurianual, además, flexibiliza la gestión presupuestaria. Por otro lado, el Ministerio de Educación garantiza el acceso a la educación con el fin de fortalecer el desarrollo social, económico y cultural. Por tanto, el presupuesto de las instituciones es un proceso y mecanismo financiero destinado a vincular la asignación de recursos con los resultados productivos de la sociedad con miras a mejorar la gestión para la optimización del gasto público. (Cobo et al., 2018)

En el Perú, las auditorías del sector público evalúan la gestión institucional con respecto a la administración de los recursos públicos para determinar la validez y eficacia de la información, el cumplimiento de las metas y objetivos relacionados con la protección, adquisición y gestión de finanzas, materiales, la tecnología, las personas, el tiempo y el medio ambiente; para que se gestione de manera eficiente, eficaz y transparente. (Gonzales M. , 2018)

Además, en nuestro país de acuerdo con la Ley de Control Interno de las Entidades del Estado (2017) y a la Resolución de Contraloría (2006), se evidencian las Normas de Control Interno, del cual son aplicadas en una entidad pública que brindarán garantía respecto a la ejecución de los objetivos de control gubernamental y control interno. Para ello, deberá difundirse en todas las áreas de

la entidad y especialmente en las autoridades correspondientes de la misma organización para promover e impulsar la justicia y el desarrollo en el país.

Por otro lado, la ejecución presupuestal cuenta con diversos instrumentos para su implementación, el sector educación ha sido uno de los primeros partícipes de esta transformación, se programa gran parte de sus recursos en los numerosos programas diseñados para atender sus principales problemáticas. De acuerdo con los análisis y revisiones presupuestales, se indica que el Estado cuenta con la capacidad financiera para afrontar la demanda económica. (Arrascue, 2020)

A nivel local, en la Unidad de Gestión Educativa local, se ha observado que la auditoría interna no se desarrolla de manera óptima, en términos de planeación del trabajo, documentación, aplicación de pruebas, evaluación de la información capacitación y en el seguimiento y monitoreo. Asimismo, al interior de dicha institución no se aprecia una ejecución presupuestal estable, igualmente, existen dificultades en la certificación, compromiso, devengado y pago a su vez, la relación con los trabajadores no es fluida lo cual conlleva a que existan deficiencias en los procesos de la ejecución.

Por ello, se planteó como problema general: ¿Qué relación existe entre la auditoría interna y la ejecución presupuestal en la Unidad de Gestión Educativa local Calca-Cusco, 2021?, problemas específicos: a) ¿Qué relación existe entre la planeación del trabajo y la ejecución presupuestal en Unidad de Gestión Educativa local Calca-Cusco, 2021?, b) ¿Qué relación existe entre la documentación de auditoría y la ejecución presupuestal en la Unidad de Gestión Educativa local Calca-Cusco, 2021?, c) ¿Qué relación existe entre la aplicación de pruebas de auditoría y la ejecución presupuestal en la Unidad de Gestión Educativa local Calca-Cusco, 2021?, d) ¿Qué relación existe entre la evaluación de la información y la ejecución presupuestal en la Unidad de Gestión Educativa local Calca-Cusco, 2021?, e) ¿Qué relación existe entre el monitoreo y seguimiento y ejecución presupuestal en la unidad de Unidad de Gestión Educativa local Calca-Cusco, 2021?.

La investigación se apoya en los principios de Hernández y Mendoza (2018), quienes afirmaron que toda investigación debe explicar la utilidad, beneficio e importancia. En tanto, el estudio presenta justificación teórica, está basada en las teorías propuestas con el objetivo de colaborar con el conocimiento de los métodos que se utilizan actualmente para optimizar los valores y las normas de la institución;

para estimar los riesgos e impactos que existen mediante los procesos y la normativa de la auditoría, cuyos efectos puedan ser ordenador en un estudio del uso de controles contables. Respecto a la justificación práctica, aspecto que permitirá conocer ciertos procedimientos y pondrá de manifiesto algunas recomendaciones que harán posible lidiar el problema existente, mejorando la calidad educativa en el contexto de la problemática observada. Con respecto a la relevancia social, beneficiará directamente a los trabajadores, debido a que, se conocerán los medios que permitan mejorar la auditoría interna y ejecución presupuestal en la unidad de estudio. Justificación metodológica, la investigación utiliza técnicas (encuesta) e instrumentos (cuestionario), pertinentes para la recopilación y procesamiento de datos, así como el análisis e interpretación de los resultados, puesto que, servirán de referencia para futuras investigaciones.

Como objetivo general se planteó: Determinar la relación que existe entre la auditoría interna y la ejecución presupuestal en la Unidad de Gestión Educativa local Calca-Cusco, 2021. Y como objetivos específicos se planteó: (a) Determinar la relación que existe entre la planeación del trabajo y la ejecución presupuestal en la Unidad de Gestión Educativa local Calca-Cusco, 2021. (b) Determinar la relación que existe entre la documentación de auditoría y la ejecución presupuestal en la Unidad de Gestión Educativa local Calca-Cusco, 2021; (c) Determinar la relación que existe entre la aplicación de pruebas de auditoría y la ejecución presupuestal en la Unidad de Gestión Educativa local Calca-Cusco, 2021; (d) Determinar la relación que existe entre la evaluación de la información y la ejecución presupuestal en la Unidad de Gestión Educativa local Calca-Cusco, 2021; (e) Determinar la relación que existe entre el monitoreo y seguimiento y la ejecución presupuestal en la Unidad de Gestión Educativa local Calca-Cusco, 2021.

Como hipótesis general se planteó que: Existe relación significativa entre la auditoría interna y la ejecución presupuestal en la Unidad de Gestión Educativa local Calca-Cusco, 2021. Y las hipótesis específicas son las siguientes: (a) Existe relación significativa entre la planeación del trabajo y la ejecución presupuestal en la Unidad de Gestión Educativa local Calca-Cusco, 2021; (b) Existe relación significativa entre la documentación de auditoría y la ejecución presupuestal en la Unidad de Gestión Educativa local Calca-Cusco, 2021; (c) Existe relación significativa entre la aplicación de pruebas de auditoría y la ejecución presupuestal

en la Unidad de Gestión Educativa local Calca-Cusco, 2021; (d) Existe relación significativa entre la evaluación de la información y la ejecución presupuestal en la Unidad de Gestión Educativa local Calca-Cusco, 2021; (e) Existe relación significativa entre el monitoreo y seguimiento y la ejecución presupuestal en la Unidad de Gestión Educativa local Calca-Cusco, 2021.

II. MARCO TEÓRICO

Para realizar el tema de investigación se han hecho búsquedas de investigaciones de antecedentes nacionales, relacionadas al tema de investigación, encontrándose las siguientes investigaciones:

Ordoñez (2020), en su tesis determinó el grado de eficacia del control interno en la ejecución presupuestal. Respecto a los resultados, el control interno implementado fue bajo en un 15% y el 85 % de los encuestados establecieron que el nivel de ejecución fue alto. En tanto, afirman que en su trabajo si se aplican medidas de control interno, sin embargo, la minoría fue de un sistema particular. Asimismo, se demostró el nivel medio de ejecución presupuestal del año 2017 es de S/ 1 518 876 y el presente año 2020 se ejecutó S/ 5 527 660. En conclusión, no cuentan con buenos funcionarios y técnicos calificados para impulsar los proyectos y trabajar en beneficio de la población.

López et al. (2018), en su tesis evaluaron la ejecución presupuestal de la UGEL. Asimismo, en sus resultados se ha demostrado que la ejecución presupuestal se ejecutó en un 99,51% y 99,8% en metas físicas y en metas financieras el 99.64% y 99.77%. En tanto, concluyó que la ejecución presupuestal ha sido eficiente, determinado en el ejercicio presupuestario 2017.

Por otro lado, Levano (2020), en su tesis explicó cómo es la ejecución presupuestal 2017-2018. Respecto a los resultados, la ejecución presupuestal en tuvo el porcentaje de 99.31% a 97.42%, el cual no fue eficiente, ya que, ha disminuido. Por lo tanto, este estudio concluyó que, la ejecución presupuestal no fue efectiva, por el desconocimiento de los procedimientos de contratación, lo que genera el incumplimiento con los procesos.

Por tanto, Rengifo y Trigozo (2019), en su tesis examinó y evaluó la aplicación precisa y efectiva de los sistemas de control interno. Respecto a los resultados la auditoría interna fue pésimo con un promedio de 9.6%, malo (22.8%), regular (50.0%), bueno (15.0%) y muy bueno (2.6%); esto indicó una gestión ineficiente. En cuanto, a la ejecución presupuestal fue regular con valor de 60.2% y el 63.1% de ejecución concreta se certifica por el SIAF. Por tanto, se concluyó que entre la ejecución presupuestal y la auditoría interna existe una relación significativa y directa.

Además, Apaza (2019), en su tesis describió las características del control interno en la implementación del presupuesto de mantenimiento. Respecto a los resultados el 55% opinaron que sí tienen conocimiento y 45% dan opinión de que no tienen discernimiento y experticia de las variables y sus respectivas dimensiones. Entonces, el estudio concluyó que el control interno fue útil en la ejecución de presupuesto.

Se tiene las siguientes búsquedas de investigación de antecedentes internacionales relacionadas al tema de investigación, encontrándose las siguientes investigaciones:

En cambio, Gómez (2017), en su tesis proporcionó alternativas para dar soluciones al problema del control interno. En cuanto a los resultados, el 79% de los Distritos Educativos no analizan en relación con el saldo presupuestario, en cuanto, a los requerimientos el 21% si realiza el análisis las reformas para que sean aprobadas. En tanto, el estudio concluyó que, entre las variables existe relación directa, ya que, el control interno se establece en la efectividad de los gastos del presupuesto actual.

Además, López et al. (2018), en su artículo determinó el valor del cumplimiento de las normas técnicas de control interno. Respecto a los resultados, la auditoría interna tiene un nivel alto de confianza del 100%. Por ende, el estudio concluyó que el objetivo del control interno es asegurar y regular la actuación de los empleados, de acuerdo con su autoridad y con base en la naturaleza jurídica de la entidad, para que apliquen, desarrollen y desplieguen controles internos que faciliten seguridad en la protección de sus activos.

Álvarez (2017), en su tesis analizó el sistema de control interno y su impacto en la ejecución presupuestaria. En cuanto a los resultados, el autor refiere que los diferentes actores de la organización no realizan de manera efectiva el almacenamiento de los documentos. Por lo tanto, el estudio concluyó que, existen debilidades en el procedimiento de ejecución presupuestaria con el fin de mejorar el cumplimiento los procesos de ejecución presupuestaria y la buena gestión.

Asimismo, Toledo (2019), en su tesis determinó que el control y la auditoría interna fortalece las áreas de control al interior de las organizaciones. Referente a los resultados, se demostró que el cumplimiento de su misión es resultado de la fiscalización de la gestión pública, que se fortifica con el establecimiento de un

control interno que aplica los fundamentos del Informe COSO en una perspectiva integral, por lo tanto, el estudio concluyó que, se pudo identificar los modelos de gestión contemporáneos, el concepto y la práctica de GpR en el sector público, la descentralización operativiza de las transformaciones, que mediante la ejecución de las leyes de la modernización del Estado se convirtió en un instrumento valioso para la sostenibilidad y gestión del Estado.

Finalmente, Bianchi (2020), en su tesis reveló las falencias que se presentan en el gasto del sector público. Respecto a los resultados, se evidencia el aumento relativo del gasto al final del año y se deriva de los incentivos que enfrentan los servicios públicos, por lo tanto, el estudio concluyó que el gasto excesivo al final del año es ineficaz, por lo que es necesario construir componentes de control y disciplina presupuestaria para suavizar el gasto al final de año.

En cuanto a la base teórica, la auditoría interna es un sistema de control interno de la empresa y consiste en un conjunto de medidas, políticas y procedimientos establecidos dentro de una determinada organización para proteger los activos de la empresa, reducir el riesgo de riesgos, aumentar la eficiencia de los procesos operativos y mejorar y lograr ganancias, en definitiva, si es negocio (Nuño, 2017). Asimismo, Tapia, Rueda de León y Silva (2017), refirió que es una función única que se realiza internamente con los trabajadores de la empresa o también por el *outsourcing*.

Por otra parte, Rojas (2018), aludió que es una actividad de asesoramiento y aseguramiento, proyectada con el fin de adicionar valor y perfeccionar las actividades establecidas. Asimismo, brinda asistencia a la organización mediante una guía estructurada para valorar el vigor de los métodos de gestión.

Según Cortés (2021), El objetivo de maximizar la auditoría interna es garantizar el cumplimiento de las disposiciones reglamentarias. Además de ayudar a mantener informes financieros y recopilación de datos precisos y oportunos. Sin embargo, para la investigación actual serán nombrados dimensiones:

Planeamiento, es un proceso llevado a cabo en una organización para tomar decisiones basadas en estrategias reestructurado para lograr objetivos. Un plan permite que cada tarea del trabajo se realice de la mejor manera posible porque guía a los empleados sobre cómo lograr sus objetivos. Editorial Grudemi (2018).

Por otro lado, Álvarez & Gutiérrez (2018), definió que es una herramienta de planificación potencia el logro de metas y establece de forma informada de manera organizada y sistemática para obtener una visión más transparente de las actividades específicas a realizar. Con respecto a los indicadores de la dimensión estudiada se tiene al establecimiento de los objetivos, es una técnica que se utiliza en varios ámbitos sociales y a menudo se asocia con una mayor motivación y rendimiento de personas (Morelló, Vert , & Navarro, 2018). Además, se tiene al indicador ejecución de las acciones del control dado que una auditoría es un proceso sistemático para obtener evidencia, los auditores deben seguir un enfoque lógico y organizado para recopilar información. Aunque el enfoque apropiado varía de una empresa a otra, los auditores siempre deben seguir los estándares generales establecidos por la industria Rodríguez (2020). Por último, se tiene al indicador revisión de las operaciones el objetivo es mejorar la productividad y la eficiencia del trabajo. También es una buena oportunidad para identificar el mal uso de los recursos y sugerir soluciones y sugerencias de mejora Sordo (2021).

Documentación de auditoría, Una auditoría debería dejar prueba suficiente y competente que sustente las pruebas y métodos hechos, dichos documentos son propiedad del auditor del trabajo y por consiguiente tienen que consumar con los requisitos de la Regla Universal de Auditoría (NIA 230) Ruiz (2018). Además, es un registro de operaciones de auditoría realizados, la certeza relevante obtenida de la auditoría y las conclusiones alcanzadas por el auditor (Villar, 2020). En cuanto, a los indicadores de la dimensión en estudio se refieren: Proceso de revisión del papel de trabajo, es una evaluación formal para comprender cómo un trabajador se desempeña en una organización. Es decir, es un procedimiento planificado y puede realizarse semestral, trimestral o anualmente, va a depender de la organización. Además, se tiene al indicador de opciones para la preparación del papel de trabajo, su objetivo es explorar la congruencia entre los roles que las leyes y normas aplicables esperan que se desempeñen por ellos y cómo perciben y concretizan sus roles. (Raczynski, Rivero, & Yáñez, 2019)

Aplicación de pruebas de auditoría, Benavides (2016), las pruebas de auditoría tienen que desarrollarse razonablemente una vez que la información se encuentre disponible y, en crítica del auditor, cumpla mejor con sus fines. Marique (2019), refirieron que se utilizan para adquirir evidencia de la efectividad de las

tareas, la eficacia de operar las políticas y procesos aplicados. Los indicadores de la dimensión mencionada son: Programas de auditoría, un programa de auditoría es un sistema de fines, alcance, cronograma y ocupaciones de auditoría que debería hacer el auditor. Un programa de auditoría, además conocido como proyecto de auditoría, sirve como guía para hacer diversos tipos de auditorías en una organización Cole (2021). También, está el indicador de alcance de las pruebas, su uso puede limitarse a funciones específicas del programa, minimizando el alcance de la prueba y su complejidad Rodríguez (2018).

Evaluación de la información, según La evaluación de la auditoría son esencialmente los dos lados de la misma moneda. Sin embargo, tienen un diferente énfasis Rodríguez (2020). Asimismo, Varela y Cruz (2020), son los elementos subjetivos, puesto que, es posible gracias a la capacidad responder a las consultas realizadas durante la fase de búsqueda de información, es decir, son herramientas esenciales para cada individuo cuando se trata de desarrollar información. En tanto, los indicadores de la dimensión en estudio son las siguientes: Conocimiento del auditor, debe fluir constantemente y crecer para que se considere con valor en el desempeño organizacional (Aguilar, León, & Torres, 2020). Además, se tiene el indicador proceso de evaluación, se realiza, cuando es prudente la retroalimentación con los colaboradores y dar a conocer los resultados para que se tomen en cuenta. (Virginia, 2017)

Monitoreo y seguimiento, según Dichiara (2019), en el monitoreo se da de acuerdo con el director de auditoría interna, ya que, debe mantener y establecer un sistema para monitorear el seguimiento de los resultados que son notificados a la dirección general. En cuanto, al seguimiento es un procedimiento que evalúa la idoneidad, oportunidad y efectividad de las acciones tomadas por la administración en función a las observaciones. Asimismo, Melo (2017), indica que el auditor debe velar por la ejecución del plan de acción y corroborar que se respete lo señalado en el informe, para que el procedimiento de auditoría no termine solo en la documentación. En tanto, los indicadores de la dimensión en estudio son las siguientes: Evaluaciones, se realizan al final de cada asignación de trabajo, donde estos resultados (parciales) se incorporarán al resumen anual en el que los diferentes supervisores contribuyen a la evaluación del auditor, en tanto, está conformado por evaluaciones internas y externas Dichiara (2019). Además, se tiene

el indicador de verificaciones, los auditores llevan las verificaciones principalmente dos tipos de auditorías: contables y de procedimientos. Ambas definidas en el Plan de Auditoría confeccionado anualmente. (Virginia, 2017)

En cuanto a la base teórica de la ejecución presupuestal se entiende como las obligaciones de gasto autorizados en las Leyes Anuales de Presupuesto del Sector Público (Ministerio de Economía y Finanzas, 2018). Del mismo modo, es donde se define la recaudación de los ingresos y gastos, visualizando como se invertirá el dinero. (Vaicilla, et al., 2020)

En tanto, el MEF (2018), indicó que la ejecución presupuestal está relacionada por cinco principales dimensiones:

Certificación, es un procedimiento de administración con el fin de asegurar que exista un presupuesto libre, para comprometer un gasto incluido en el presupuesto de la institución. Asimismo, Levano (2020), es un acto administrativo, el cual se realiza mediante una solicitud por parte del espacio del usuario, para iniciar el proceso de gasto público y realizar los contratos y/o comprometerse con su cumplimiento. En tanto, para dicha dimensión estudiada se considera al indicador aplicación, es empleado para asegurar la autenticidad e integridad de la informática organizacional. Además, se tiene al indicador ingresar la certificación, es un procedimiento de documentación.

Compromiso, es el acto donde se cumplen los procedimientos establecidos legalmente, los gastos son establecidos por una cantidad determinada que afectan los créditos presupuestarios orientadas a las modificaciones presupuestarias ya efectuadas y los presupuestos aprobados, con sujeción al monto certificado y por el monto total de obligaciones correspondientes al año fiscal (Ministerio de Economía y Finanzas, 2018). Además, es la fase del ciclo de los gastos donde la autoridad competente afecta el presupuesto institucional mensualmente, por la totalidad correspondiente a la entidad que debe efectuar durante el año fiscal (Cuchuyrumi, 2020). Por consiguiente, se tiene los siguientes indicadores: Evaluar y aprobar la certificación, se preparan tablas de especificaciones para cada examen que será aplicable durante el año, es decir, es una oportunidad para mostrar cuánto han aprendido las personas y hacer que valor de la certificación sea transparente para la organización. También, se tiene el indicador emisión, son las inscripciones de datos, gestión de datos, emisión de documentos y registro central de la

población para una solución completa. Asimismo, se tiene el indicador conocimiento de los trámites, es un conjunto de acciones o una acción para cumplir con una obligación u obtener un beneficio, en tanto, es necesario ir revisando periódicamente los trámites. Además, se tiene la elaboración, es el desarrollo de un documento que sigue directrices las instrucciones según categorías y clasificadores que permitirá una fácil consolidación, donde las finanzas determina los componentes que debe contener de acuerdo con las instrucciones emitidas (Ministerio de Economía y Finanzas, 2018). Por último, se tiene el indicador registro, es la información sobre los recursos recaudados, captados u obtenidos por especificaciones presupuestarias.

Devengado, son obligaciones de pago que se origina previa declaración escrita ante la autoridad competente para realizar la prestación o los derechos del acreedor (Ministerio de Economía y Finanzas, 2018). Además, en dicho proceso se identifican las obligaciones de pago formal, asimismo, el artículo 35.1 de Ley N° 28411 muestra que es un proceso de confirmación de pago, donde se considera como obligación y posteriormente se acepta como compromiso; estas acciones deberán acreditarse con el documento corresponde al estado de la prestación del servicio (Mellado & Turpo , 2021). Dicha dimensión tiene al indicador conformidad, pues es la recepción de los bienes requeridos y se documenta en base a los documentos de respaldo correspondiente. (Hanco, 2018)

Pago, se define como el acto que finaliza el monto de la obligación reconocida y es formalizado por un documento (Ministerio de Economía y Finanzas, 2018). Además, es una acción administrativa donde en el que se hace efectiva total o parcialmente la cantidad a pagar y debe formalizarse a través de la documentación que respalde el pago correspondiente. En tanto, no se permite liquidar pagos que no estén devengados (Levano, 2020). Por su parte, Ligre (2017), indican que es el procedimiento que extingue total o parcial, la cantidad reconocida como obligación y se formalizarse mediante el documento correspondiente. Está prohibido pagar de obligaciones no devengadas. En tanto, se tiene los siguientes indicadores autorización del proceso de pago, describe los beneficios adicionales que reciben los empleados de una empresa y que complementan su salario base. En cuanto, al segundo indicador es revisión, consiste en examinar las fuentes de documentos relacionados con el control de gastos presupuestaria de un periodo.

Para establecer el cumplimiento de los objetivos presupuestarios. Finalmente se tiene al indicador de ejecución, reside en el registro de obligaciones durante el ejercicio del año fiscal. (Ligue, 2017)

De acuerdo a la definición de los indicadores, dimensiones y variables de la investigación, se identifican las bases conceptuales los cuales son:

Auditoría, es una selección, acumulación y evaluación de evidencia de la información de una entidad, para disponer y reportar el grado de cumplimiento de los criterios establecidos y la información. (Biler, 2017)

Auditoría interna, es una acción autónoma de aseguramiento para optimizar las operaciones de una organización y agregar valor. Asimismo, ayuda a efectuar las metas suministrando un enfoque estructurado y disciplinado. (Montes, 2017)

Pruebas de auditoría, “se refiere al tiempo durante el cual se llevan a cabo programas o pruebas de auditoría con el fin de adquirir evidencia de auditoría” (Luna et al., 2018, pág. 393)

Documentación, es el registro puntual de los procesos de auditoría. (Holguín, López, & Tejero, 2018)

Ejecución, es donde la información se recopila a través del diseño de papeles de trabajo que mencionan evidencias que sean confiables, relevantes y suficiente. (Gonzales & Rivera, 2020)

Ejecución presupuestal, se considera una obligación de gasto de acuerdo con las asignaciones presupuestarias. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2018)

Certificación, es un proceso a través del cual un tercero proporciona una garantía por escrito de un producto, preparación o servicio cumple con ciertos estándares. (Castro, 2018)

Control interno, es un proceso realizado por la directiva y el personal de la entidad, proyectado para el logro de los objetivos. (Quinaluisa, 2018)

Control, es el procedimiento que evalúa la situación financiera real de una empresa, es decir, es producto de una adecuada planeación, organización y dirección por parte de la administración. (Mantilla, 2016)

Papel de trabajo, documentaciones que registran datos e informaciones derivadas por el auditor en la realización de su trabajo. (Gonzales & Rivera, 2020)

Auditor, es el que muestra las estrategias de mejoramiento que le permitan a la empresa llegar al crecimiento y la madurez necesaria para ser competitiva en el mercado. (Melo, 2017)

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de la investigación

Tipo de la investigación: Aplicada, pues tuvo la intención de mejorar el funcionamiento de los procedimientos, normas, sistemas, técnicas y reglas existentes de acuerdo con el desarrollo de la ciencia y tecnología. (Romero, Gómez, Rodríguez, & Ramos, 2020).

Enfoque cuantitativo, porque depende de la medición numérica y del uso de las estadísticas para establecer con precisión los estándares de conducta en una población, asimismo, empleó la recopilación y análisis de datos para responder a las preguntas elaboradas en dicha investigación y demostrar las hipótesis preestablecidas. (Hernández & Mendoza, 2018).

Diseño no experimental, porque son estudios en los que se visualizan los fenómenos para estudiarlos y no se manipulan las variables. De modo que este diseño no experimental es a su vez transversal. (Romero, Gómez, Rodríguez, & Ramos, 2020).

Correlacional, pues se determinó la relación entre dos variables estudiadas, para ello se debe medir cada variable y luego cuantificar, luego asociarlas y analizarlas. (Hernández & Mendoza, 2018)

3.2. Variables y operacionalización

Auditoría interna: (variable independiente, cuantitativa)

- **Definición conceptual:** Acción autónoma y objetiva de asesoramiento y aseguramiento diseñada para agregar valor y optimizar las actividades de una entidad. Es decir, colabora con la organización al lograr sus metas al proporcionar un enfoque organizado y disciplinado. Cortés (2021).
- **Definición operacional:** El objetivo de maximizar la auditoría interna es garantizar el cumplimiento de las disposiciones reglamentarias Cortés (2021), estableció como dimensiones a sus metodologías, donde se identificaron sus indicadores para cada dimensión. Para el instrumento se consideró 20 ítems.

Ejecución presupuestal: (variable dependiente, cuantitativa)

- **Definición conceptual:** Se entiende como el compromiso de gastos que se consideran de acuerdo con las Leyes Anuales de Presupuesto del Sector Público. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2018)
- **Definición Operacional:** Son las percepciones de los ingresos y gastos de acuerdo con las estimaciones presupuestarias. Es así como, el instrumento tuvo 12 ítems.

3.3. Población, muestra y muestreo

Población: Entendido como el conjunto total de elementos de interés (Robles, 2019). En tanto, la población está conformada por 50 trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local Calca-Cusco.

Muestra: Subconjunto al que se puede acceder de la población y debe ser representativo porque allí se realizan las mediciones pertinentes (Robles, 2019). En tanto, se tomaron muestras de estudio a 50 trabajadores.

Muestreo: Según Hernández y Mendoza (2018), el tipo de muestreo fue probabilístico, pues es fundamental en los estudios correlacionales, asimismo, asume que toda la población tiene la misma probabilidad de ser elegido.

Unidad de análisis: Conformado por los trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local Calca-Cusco.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.4.1 Técnicas

Se empleó la encuesta, pues fue la técnica de recolección para ambas variables. Por lo tanto, este proceso de investigación permitió la recopilación de datos.

3.4.2 Instrumentos

Se elaboró para ambas variables el cuestionario, el cual consiste en un grupo de interrogaciones, ya que, para la recolección de datos es uno de los más utilizados. (Hérrnandez & Mendoza, 2018)

Por lo tanto, los instrumentos considerados para la evaluación de variables han sido validadas por:

Tabla 1

Validación de expertos

N°	Especialistas	Pertinencia	Relevancia	Claridad	Dictamen
1	Mg. Lourdes Nelly García Valdeavellano	Si	Si	Si	Aplicable
2	Mg. Loaiza Kuncho, Yamileth	Si	Si	Si	Aplicable
3	Mg. Coa Cabrera, María Ventura	Si	Si	Si	Aplicable

Fuente: Elaboración propia utilizando el SPSS.

3.5. Procedimientos

Para recolectar los datos, se sistematizó con los 50 trabajadores para la aplicación de los instrumentos de investigación, asimismo, se solicitó de manera verbal el consentimiento de participación voluntaria, luego de la coordinación se procedió a emplear dichos instrumentos con todas las medidas pertinentes. Es así como, cada trabajador estuvo debidamente acreditado para entregarles las encuestas, por consiguiente, se les dio pautas sobre el llenado de las encuestas y el tiempo de duración, cabe mencionar que, los instrumentos están compuestos por dos partes, la primera parte estuvo conformada por la variable auditoría interna el cual consta de 20 ítems y la segunda parte por la variable ejecución presupuestal que tiene 12 ítems. Por consiguiente, se comprobó llenado correcto de los instrumentos. En conclusión, se elaboraron los resultados, conclusiones, discusiones y recomendaciones.

3.6. Método de análisis de datos

Los datos de dicha investigación fueron procesados a través del análisis descriptivo e inferencial. Con respecto al análisis descriptivo, se empleó la frecuencia descriptiva para cada uno de los ítems del cuestionario. Por lo

tanto, concerniente al análisis inferencial, se empleó la correlación de Rho de Spearman, ya que, permitió ver la relación entre las variables. Por consiguiente, se analizó los datos mediante el programa SPSS v. 26, luego se procedió a utilizar el alfa de Cronbach para calcular la confiabilidad del cuestionario y permitió ver el comportamiento de las variables, asimismo, se procedió con el análisis de correlación. Sin embargo, en el caso del programa Microsoft office Excel, se elaboró las tablas y gráficos descriptivos.

3.7. Aspectos éticos

Para el desarrollo de dicho estudio se especificó los principios: Justicia, donde se hizo referencia a un trabajo igualitario; por otro lado, con respecto al respeto, se identificó la integridad y autonomía donde se veneró la dignidad de la unidad de estudio, es decir, sin tener en cuenta su estatus, en cuanto a la honestidad, se respetó la propiedad intelectual de otros autores, además, se guardó la transparencia en los resultados, respecto al rigor científico, se analizó la información consignada, referente con la búsqueda del bienestar, se logró el bienestar que evitó los posibles daños a la unidad de estudio, finalmente, referente a la competencia, científica y responsabilidad profesional, se cumplió con los principios indicados anteriormente. (Resolución de Consejo Universitario N° 0126-2017/UCV, 2017)

IV. RESULTADOS

4.1. Prueba de confiabilidad

Confiabilidad de la variable de: Auditoría interna

Tabla 2

Estadísticos de fiabilidad de la variable auditoría interna

Alfa de Cronbach	N° de elementos
0,956	20

Fuente: Elaboración propia utilizando el SPSS.

Se puede observar que, el valor del Alfa de Cronbach fue de 0,956, En base a ello, se aseveró la confiabilidad del instrumento.

Confiabilidad de la variable: Ejecución presupuestal

Tabla 3

Estadísticos de fiabilidad de la variable ejecución presupuestal

Alfa de Cronbach	N° de elementos
0,881	12

Fuente: Elaboración propia utilizando el SPSS.

Se puede observar que, el valor del Alfa de Cronbach fue de 0,881. En base a ello, se aseveró la confiabilidad del instrumento.

4.2. Prueba de normalidad

Tabla 4

Prueba de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Planeación del trabajo	,221	50	,000	,847	50	,000
Documentación de auditoría	,238	50	,000	,841	50	,000
Aplicación de pruebas de auditoría	,238	50	,000	,841	50	,000
Evaluación de la información	,345	50	,000	,724	50	,000
Monitoreo y seguimiento	,191	50	,000	,854	50	,000
Auditoría interna	,178	50	,000	,856	50	,000
Certificación	,219	50	,000	,905	50	,001
Compromiso	,170	50	,001	,917	50	,002
Devengado	,224	50	,000	,861	50	,000
Pago	,190	50	,000	,882	50	,000
Ejecución presupuestal	,184	50	,000	,853	50	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors
Fuente: Elaboración propia utilizando el SPSS.

Se empleó la prueba de Shapiro – Wilk, pues el tamaño de la muestra fue igual a 50 datos. Además, cuando el valor de la significancia es menor que 0.05 tiene distribución no normal (no paramétrica) y se aplica el método de Rho de Spearman y cuando es mayor que 0.05 tiene distribución normal (paramétrica) y se aplica el R de Pearson.

Análisis:

Se observó que el valor sig. de las variables y dimensiones fueron menores a 0.05, en tanto los resultados no son paramétricos.

Tabla 5*Niveles de correlación bilateral*

Rango	Relación
-1	Correlación negativa grande y perfecta.
-0.9 a -0.99	Correlación negativa muy alta.
-0.7 a -0.89	Correlación negativa alta.
-0.4 a -0.69	Correlación negativa moderada.
-0.2 a -0.39	Correlación negativa baja.
-0.01 a -0.19	Correlación negativa muy baja.
0	Correlación nula.
0.01 a 0.19	Correlación positiva muy baja.
0.2 a 0.39	Correlación positiva baja.
0.4 a 0.69	Correlación positiva moderada.
0.7 a 0.89	Correlación positiva alta.
0.9 a 0.99	Correlación positiva muy alta.
1	Correlación positiva grande y perfecta

Fuente: Elaboración propia utilizando el SPSS.

4.3. Análisis inferencial

Prueba de hipótesis general

H₀: No existe relación significativa.

H₁: Existe relación significativa.

Tabla 6

Prueba de hipótesis general

			Auditoría interna	Ejecución presupuestal
Rho de Spearman	Auditoría interna	Coeficiente de correlación	1,000	,990**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	50	50
	Ejecución presupuestal	Coeficiente de correlación	,990**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	50	50

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

Fuente: Elaboración propia utilizando el SPSS.

En la tabla el análisis indicó un valor sig. 0,000, por lo tanto, se aceptó la hipótesis planteada. Además, se tuvo un nivel de 0,990 positivo muy alto, es decir, cuanto más óptimo sean las auditorías internas será mayor la ejecución presupuestal.

Prueba de hipótesis específica 1

H₀: No existe relación significativa.

H₁: Existe relación significativa.

Tabla 7

Prueba de hipótesis específica 1

		Planeación del trabajo	Ejecución presupuestal
Rho de Spearman	Planeación del trabajo	1,000	,907**
			,000
	N	50	50
Ejecución presupuesta	Planeación del trabajo	,907**	1,000
		,000	.
	N	50	50

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

Fuente: Elaboración propia utilizando el SPSS.

En la tabla el análisis indicó un sig. 0,000, por lo tanto, se aceptó la hipótesis planteada. Además, se tuvo un nivel de 0,907 positivo muy alto, es decir, cuanto más óptimo sea la planeación del trabajo será mayor la ejecución presupuestal.

Prueba de hipótesis específica 2

H₀: No existe relación significativa.

H₁: Existe relación significativa.

Tabla 8

Prueba de hipótesis específica 2

			Documentación de auditoría	Ejecución presupuestal
Rho de Spearman	Documentación de auditoría	Coefficiente de correlación	1,000	,920**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	50	50
	Ejecución presupuestal	Coefficiente de correlación	,920**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	50	50

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

Fuente: Elaboración propia utilizando el SPSS.

En la tabla el análisis indicó un valor sig. 0,000, por lo tanto, se aceptó la hipótesis planteada. Además, se halló que la relación tuvo un nivel de 0,920 positivo muy alto, es decir, cuanto más óptimo sea la documentación de auditoría será mayor la ejecución presupuestal.

Prueba de hipótesis específica 3

H₀: No existe relación significativa.

H₁: Existe relación significativa.

Tabla 9

Prueba de hipótesis específica 3

			Aplicación de pruebas de auditoria	Ejecución presupuestal
Rho de Spearman	Aplicación de pruebas de auditoria	Coeficiente de correlación	1,000	,920**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	50	50
Ejecución presupuestal	Ejecución presupuestal	Coeficiente de correlación	,920**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	50	50

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

Fuente: Elaboración propia utilizando el SPSS.

En la tabla el análisis indicó un valor sig. 0,000, por lo tanto, se aceptó la hipótesis planteada. Además, se tuvo un nivel de 0,920 positivo muy alto, es decir, cuanto más óptimo sea la aplicación de pruebas de auditoria será mayor la ejecución presupuestal.

Prueba de hipótesis específica 4

H₀: No existe relación significativa.

H₁: Existe relación significativa.

Tabla 10

Prueba de hipótesis específica 4

			Evaluación de la información	Ejecución presupuestal
Rho de Spearman	Evaluación de la información	Coeficiente de	1,000	,864**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	50	50
	Ejecución presupuestal	Coeficiente de	,864**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	50	50

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

Fuente: Elaboración propia utilizando el SPSS.

En la tabla el análisis indicó un valor sig. 0,000, por lo tanto, se aceptó la hipótesis planteada. Además, se tuvo un nivel de 0,864 positivo alto, es decir, cuanto más óptimo sea la evaluación de la información será mayor la ejecución presupuestal.

Prueba de hipótesis específica 5

H₀: No existe relación significativa.

H₁: Existe relación significativa.

Tabla 11

Prueba de hipótesis específica 5

		Monitoreo y seguimiento	Ejecución presupuestal
Rho de Spearman	Monitoreo y seguimiento	1,000	,970**
			,000
		50	50
Ejecución presupuestal	Monitoreo y seguimiento	,970**	1,000
		,000	.
		50	50

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

Fuente: Elaboración propia utilizando el SPSS.

En la tabla el análisis un valor sig. 0,000, por lo tanto, se aceptó la hipótesis planteada. Además, se tuvo un nivel de 0,970 positivo muy alto, es decir, cuanto más óptimo sea el monitoreo y seguimiento será mayor la ejecución presupuestal.

4.4. Análisis de distribución de frecuencias

Tabla 12

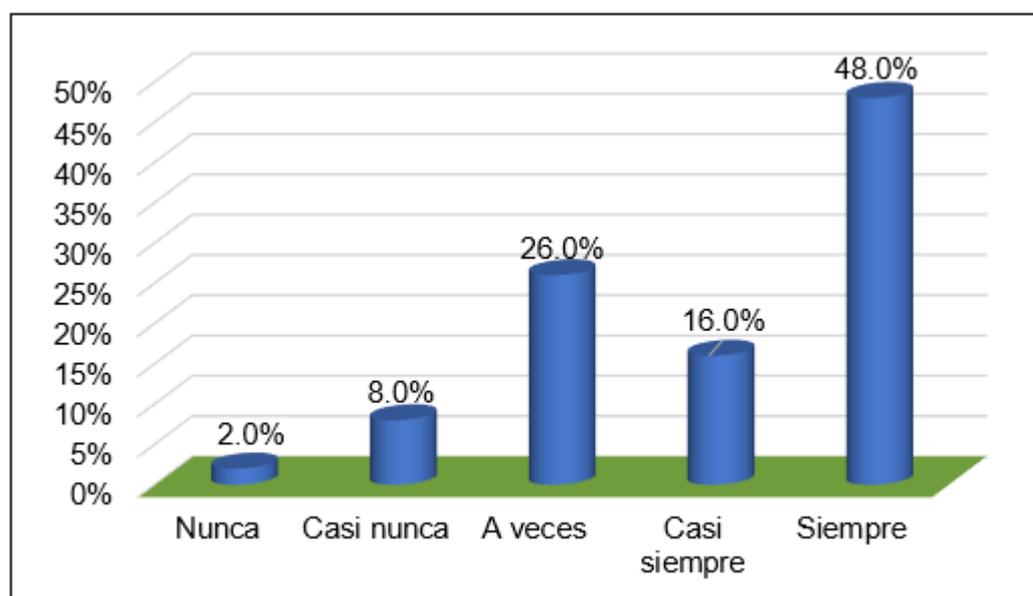
Cada plan de trabajo incluye su alcance, objetivo, tiempo y asignación de recurso

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	2.0%	2.0%	2.0%
	Casi nunca	4	8.0%	8.0%	10.0%
	A veces	13	26.0%	26.0%	36.0%
	Casi siempre	8	16.0%	16.0%	52.0%
	Siempre	24	48.0%	48.0%	100.0%
	Total	50	100.0%	100.0%	

Fuente: Elaboración propia utilizando el SPSS.

Figura 1

Cada plan de trabajo incluye su alcance, objetivo, tiempo y asignación de recurso



Fuente: Elaboración propia.

Análisis: El 2% de los trabajadores afirmaron que en la UGEL nunca los planes de trabajo incluyen alcances, objetivos, tiempos y asignaciones de recurso. Por otro lado, el 8% respondió que casi siempre. Además, el 26%

indicó a veces. Por consiguiente, el 16% manifestó casi siempre y el 48% indicó siempre.

Comentario: La gran parte de los trabajadores afirman que los planes de trabajo de la unidad siempre incluyen el alcance, objeto, tiempo y asignación de recursos, es decir, no se evidencia desorganización para llevar a cabo un proyecto, además, la organización de los equipos ayuda a crear un proceso colaboración eficaz.

Tabla 13

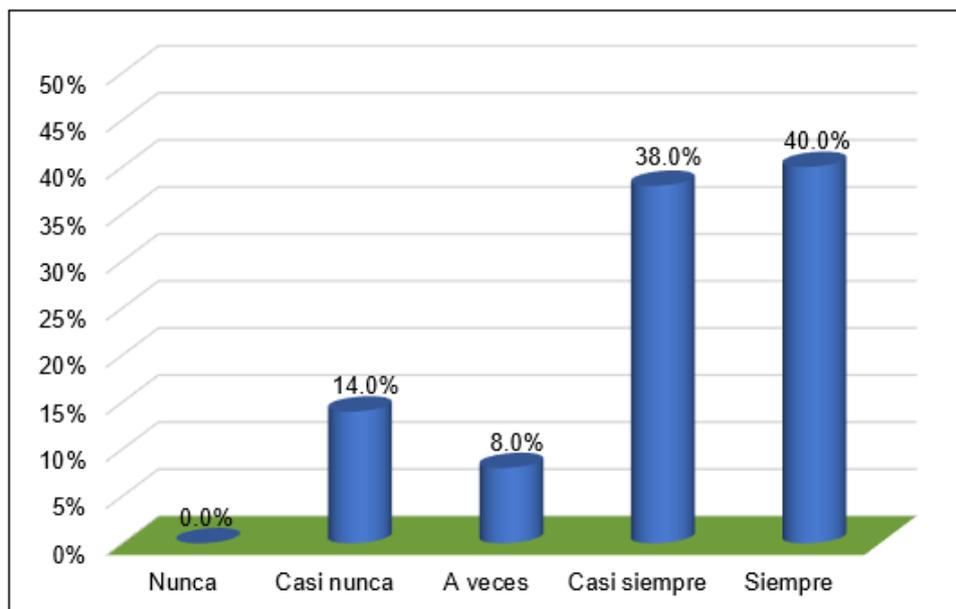
Los objetivos estratégicos de la auditoria se establecen para un periodo determinado

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	0	0.0%	0.0%	0.0%
	Casi nunca	7	14.0%	14.0%	14.0%
	A veces	4	8.0%	8.0%	22.0%
	Casi siempre	19	38.0%	38.0%	60.0%
	Siempre	20	40.0%	40.0%	100.0%
	Total	50	100.0%	100.0%	

Fuente: Elaboración propia utilizando el SPSS.

Figura 2

Los objetivos estratégicos de la auditoria se establecen para un periodo determinado



Fuente: Elaboración propia.

Análisis: El 8% de los trabajadores afirmaron que la UGEL a veces los objetivos estratégicos de la auditoría se establecen para un periodo determinado. Por otro lado, el 14% respondió que casi nunca. Además, el 38% indicó que siempre y el 40% indicó siempre.

Comentario: Los objetivos estratégicos de la auditoría siempre se establecen para un periodo determinado, por lo tanto, se cumplen con los estándares de calidad con los que trabaja dicha entidad.

Tabla 14

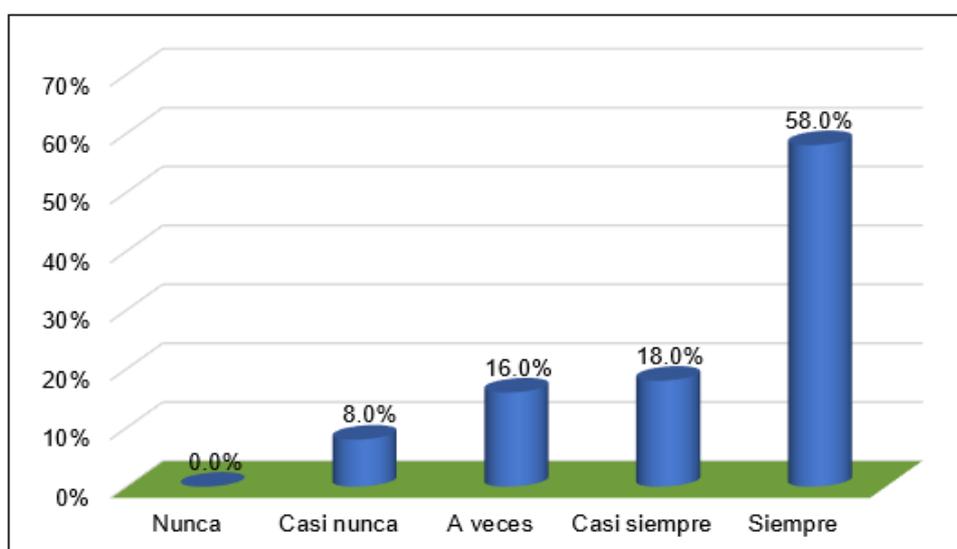
Para iniciar la auditoría interna se tiene en cuenta los propósitos establecidos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	0	0.0%	0.0%	0.0%
	Casi nunca	4	8.0%	8.0%	8.0%
	A veces	8	16.0%	16.0%	24.0%
	Casi siempre	9	18.0%	18.0%	42.0%
	Siempre	29	58.0%	58.0%	100.0%
Total		50	100.0%	100.0%	

Fuente: Elaboración propia utilizando el SPSS.

Figura 3

Para iniciar la auditoría interna se tiene en cuenta los propósitos establecidos



Fuente: Elaboración propia.

Análisis: El 8% de los trabajadores afirmaron que la UGEL casi nunca para iniciar la auditoría interna se tiene en cuenta los propósitos establecidos. Por otro lado, el 16% respondió que a veces. Además, el 18% indicó que casi siempre y el 58% indicó siempre.

Comentario: Los trabajadores afirman que, para iniciar la auditoría interna siempre se tiene en cuenta los propósitos establecidos de dicha unidad, por consiguiente, los procesos se analizan y optimizan promoviendo un control efectivo.

Tabla 15

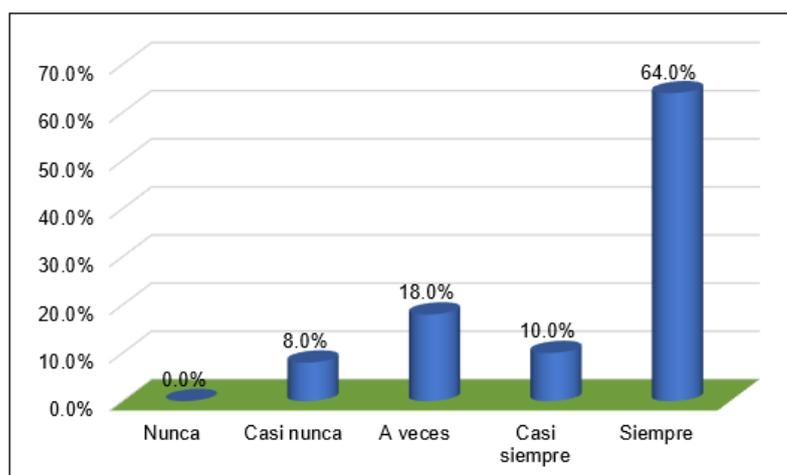
La información recopilada por los auditores ayuda a la mejora de la Ugel y a la ejecución de la acción de control

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	0	0.0%	0.0%	0.0%
	Casi nunca	4	8.0%	8.0%	8.0%
	A veces	9	18.0%	18.0%	26.0%
	Casi siempre	5	10.0%	10.0%	36.0%
	Siempre	32	64.0%	64.0%	100.0%
Total		50	100.0%	100.0%	

Fuente: Elaboración propia utilizando el SPSS.

Figura 4

La información recopilada por los auditores ayuda a la mejora de la Ugel y a la ejecución de la acción de control



Fuente: Elaboración propia.

Análisis: El 8% de los trabajadores afirmaron que la UGEL casi nunca en la obtención de información se consideran las actividades sujetas a intervención. Por lo tanto, el 10% respondió que casi siempre. Además, el 18% indicó que a veces y el 64% indicó siempre.

Comentario: Los trabajadores afirman que, la información recopilada por los auditores ayuda a la mejora de la Ugel y a la ejecución de la acción de control, es decir, cada información contiene actividades específicas de un modelo de trabajo a desarrollar.

Tabla 16

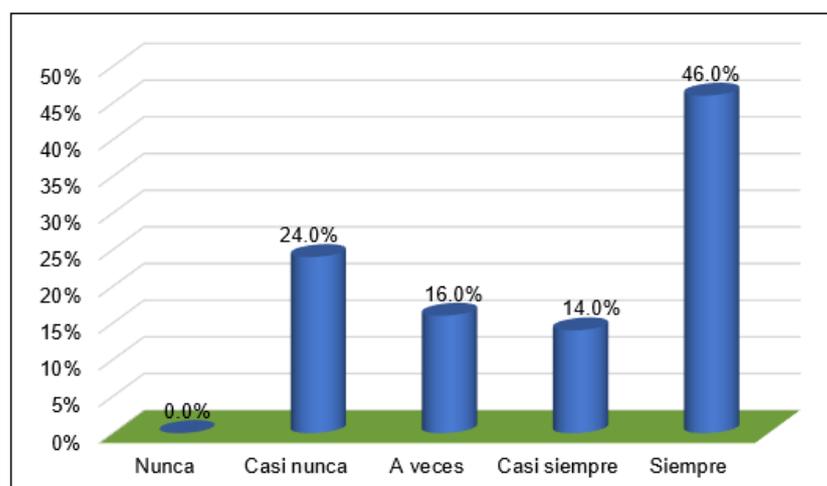
La evaluación eficiente del sistema de control interno permite mejorar la planeación del trabajo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	0	0.0%	0.0%	0.0%
	Casi nunca	12	24.0%	24.0%	24.0%
	A veces	8	16.0%	16.0%	40.0%
	Casi siempre	7	14.0%	14.0%	54.0%
	Siempre	23	46.0%	46.0%	100.0%
Total		50	100.0%	100.0%	

Fuente: Elaboración propia utilizando el SPSS.

Figura 5

La evaluación eficiente del sistema de control interno permite mejorar la planeación del trabajo



Fuente: Elaboración propia.

Análisis: El 14% de los trabajadores afirmaron que la UGEL a veces en la obtención de información se consideran las actividades sujetas a intervención. Por otro lado, el 10% respondió que casi siempre. Asimismo, el 18% indicó que a veces y el 64% indicó siempre.

Comentario: Los trabajadores afirman que una evaluación eficiente del control interno permite mejorar el trabajo planificado, asimismo, impulsa a lograr los objetivos, mejora la ética, previene pérdidas de recursos y facilita el aseguramiento de los reportes.

Tabla 17

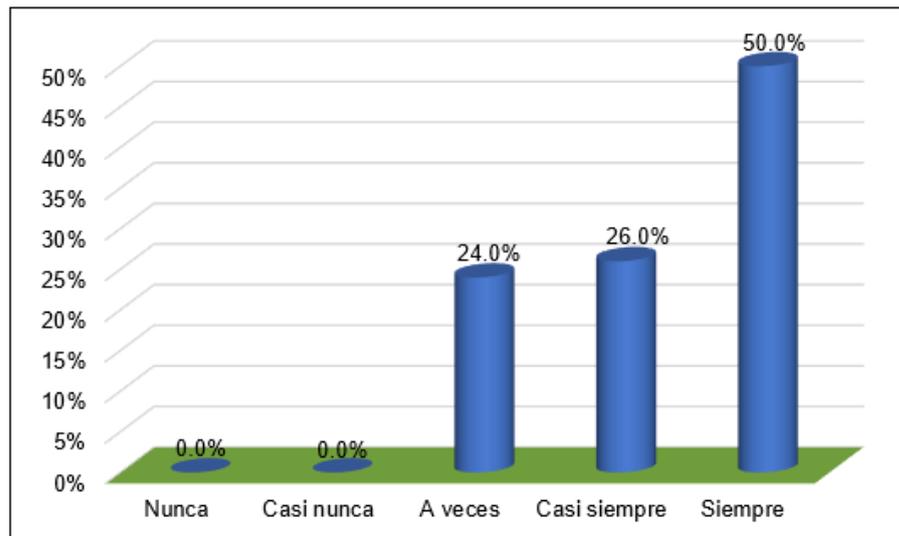
En la evaluación del sistema de control interno se identifican los perfiles de riesgos inaceptables

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	0	0.0%	0.0%	0.0%
	Casi nunca	0	0.0%	0.0%	0.0%
	A veces	12	24.0%	24.0%	24.0%
	Casi siempre	13	26.0%	26.0%	50.0%
	Siempre	25	50.0%	50.0%	100.0%
	Total	50	100.0%	100.0%	

Fuente: Elaboración propia utilizando el SPSS.

Figura 6

En la evaluación del sistema de control interno se identifican los perfiles de riesgos inaceptables



Fuente: Elaboración propia.

Análisis: El 24% de los trabajadores afirmaron que la UGEL a veces en la evaluación del sistema de control interno se identifican los perfiles de riesgos inaceptables. Por otro lado, el 26% respondió que casi siempre y el 50% indicó siempre.

Comentario: Los trabajadores afirman que en la evaluación del sistema de control interno siempre se identifican aquellos riesgos inaceptables, por lo tanto, los procesos de evaluación de los sistemas son efectivos.

Tabla 18

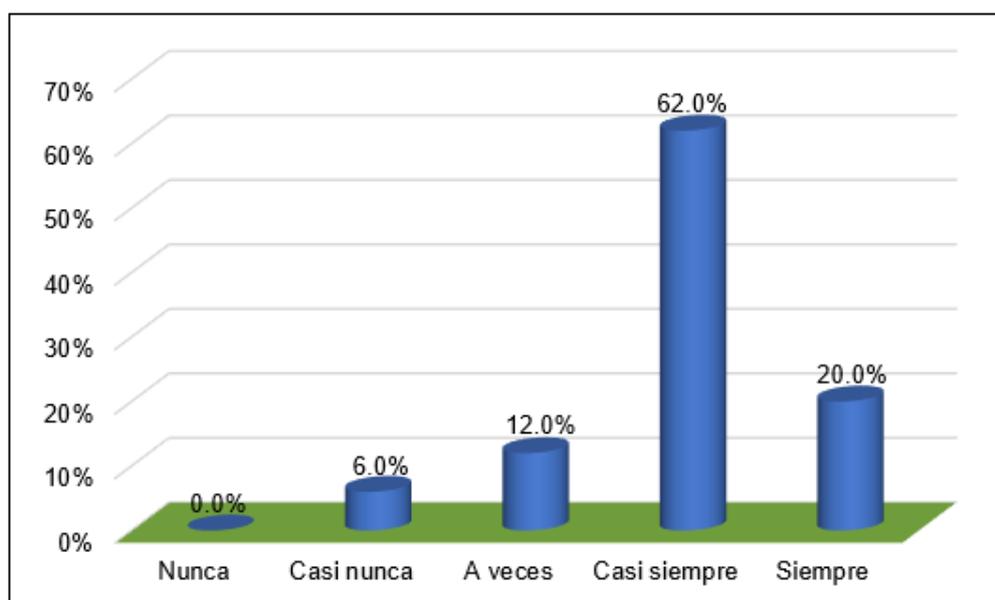
Estimar correctamente el tiempo permite planificar el trabajo adecuadamente

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	0	0.0%	0.0%	0.0%
	Casi nunca	3	6.0%	6.0%	6.0%
	A veces	6	12.0%	12.0%	18.0%
	Casi siempre	31	62.0%	62.0%	80.0%
	Siempre	10	20.0%	20.0%	100.0%
	Total	50	100.0%	100.0%	

Fuente: Elaboración propia utilizando el SPSS.

Figura 7

Estimar correctamente el tiempo permite planificar el trabajo adecuadamente



Fuente: Elaboración propia.

Análisis: El 6% de los trabajadores afirmaron que la UGEL casi nunca se estima correctamente el tiempo permite planificar el trabajo adecuadamente. Por otro lado, el 12% respondió que a veces. Además, el 20% indicó que siempre y el 62% indicó casi siempre.

Comentario: Estimar correctamente el tiempo siempre ha permitido planificar los trabajos de manera adecuada, es decir, los grupos de trabajo en la entidad son responsables y estiman el tiempo de ejecución de las auditorias.

Tabla 19

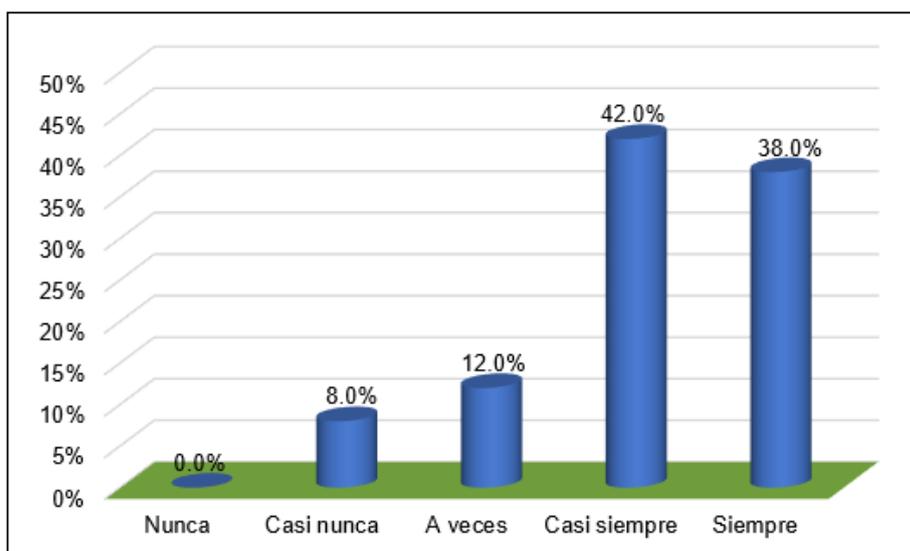
El número de personal permite identificar y documentar todos los informes y/o actividades

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	0	0.0%	0.0%	0.0%
	Casi nunca	4	8.0%	8.0%	8.0%
	A veces	6	12.0%	12.0%	20.0%
	Casi siempre	21	42.0%	42.0%	62.0%
	Siempre	19	38.0%	38.0%	100.0%
	Total	50	100.0%	100.0%	

Fuente: Elaboración propia utilizando el SPSS.

Figura 8

El número de personal permite identificar y documentar todos los informes y/o actividades



Fuente: Elaboración propia.

Análisis: El 8% de los trabajadores afirmaron que la UGEL casi nunca el número de personal permite identificar y documentar todos los informes y/o actividades. Por otro lado, el 12% respondió que a veces. Además, el 38% indicó que siempre y el 42% indicó casi siempre.

Comentario: Los trabajadores afirman que el número de personal casi siempre ha permitido identificar y documentar todos los informes, es decir, no hubo barreras o limitaciones al acceso de la información para elaborar los informes.

Tabla 20

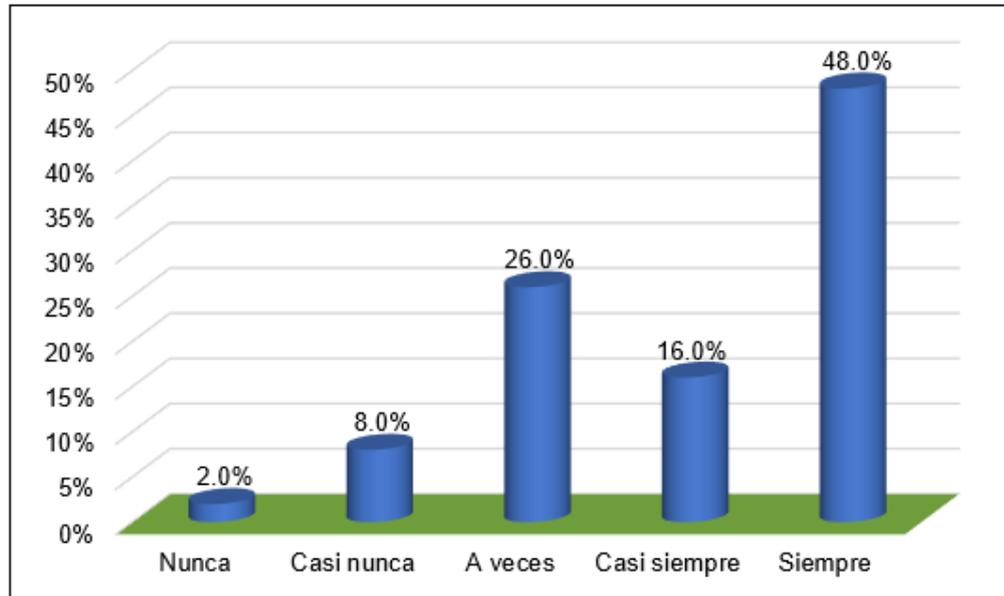
Los papeles de trabajo consideran los procedimientos necesarios para los informes de auditoría

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	2.0%	2.0%	2.0%
	Casi nunca	4	8.0%	8.0%	10.0%
	A veces	13	26.0%	26.0%	36.0%
	Casi siempre	8	16.0%	16.0%	52.0%
	Siempre	24	48.0%	48.0%	100.0%
	Total	50	100.0%	100.0%	

Fuente: Elaboración propia utilizando el SPSS.

Figura 9

Los papeles de trabajo consideran los procedimientos necesarios para los informes de auditoría



Fuente: Elaboración propia.

Análisis: El 2% de los trabajadores afirmaron que la UGEL nunca los papeles de trabajo consideran los procedimientos necesarios para los informes de auditoría. Por otro lado, el 8% respondió que casi nunca. Además, el 16% indicó que casi siempre. Además, el 26% indicó que a veces y el 48% indicó siempre.

Comentario: Los trabajadores afirman que los papeles de trabajo siempre son necesarios para los informes de auditoría, por lo tanto, representan una historia permanente de la labor realizada por el auditor y sirven de base para dar conclusiones a sus informes.

Tabla 21

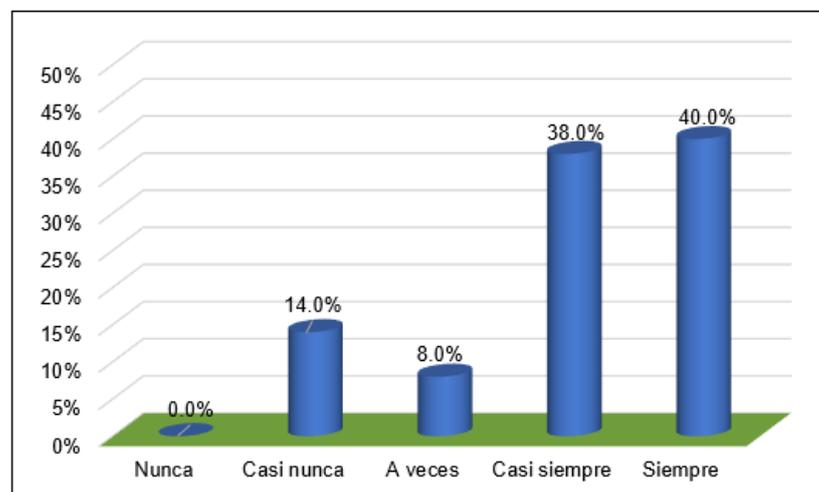
Las opciones para la preparación del papel de trabajo permiten mejorar la documentación e informes de auditoría.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	0	0.0%	0.0%	0.0%
	Casi nunca	7	14.0%	14.0%	14.0%
	A veces	4	8.0%	8.0%	22.0%
	Casi siempre	19	38.0%	38.0%	60.0%
	Siempre	20	40.0%	40.0%	100.0%
Total		50	100.0%	100.0%	

Fuente: Elaboración propia utilizando el SPSS.

Figura 10

Las opciones para la preparación del papel de trabajo permiten mejorar la documentación e informes de auditoría.



Fuente: Elaboración propia.

Análisis: El 8% de los trabajadores afirmaron que la UGEL a veces se establecen opciones para la preparación del papel de trabajo permiten mejorar la documentación e informes de auditoría. Por otro lado, el 14% respondió que casi nunca. Además, el 38% indicó que casi siempre y el 40% indicó siempre.

Comentario: Los trabajadores afirman que la elaboración del papel de trabajo siempre permite mejorar los informes de auditoría, por lo tanto, tiene el propósito de ayudar en la planificación, realización, supervisión, revisión y en suministrar evidencia del trabajo.

Tabla 22

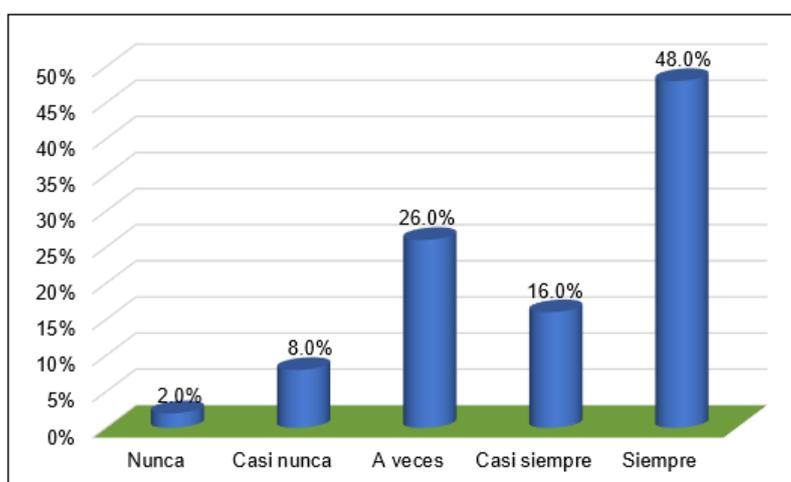
Los programas de auditoría incluyen procedimientos necesarios para la aplicar, identificar, analizar, evaluar y documentar los informes y documentación

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	2.0%	2.0%	2.0%
	Casi nunca	4	8.0%	8.0%	10.0%
	A veces	13	26.0%	26.0%	36.0%
	Casi siempre	8	16.0%	16.0%	52.0%
	Siempre	24	48.0%	48.0%	100.0%
Total		50	100.0%	100.0%	

Fuente: Elaboración propia utilizando el SPSS.

Figura 11

Los programas de auditoría incluyen procedimientos necesarios para la aplicar, identificar, analizar, evaluar y documentar los informes y documentación



Fuente: Elaboración propia.

Análisis: El 2% de los trabajadores afirmaron que la UGEL nunca los programas de auditoría incluyen procedimientos necesarios para la aplicar, identificar, analizar, evaluar y documentar los informes y documentación. Por otro lado, el 8% respondió que casi nunca. Además, el 16% indicó que casi siempre. Además, el 26% indicó que a veces y el 48% indicó siempre.

Comentario: Los trabajadores afirman que los programas de auditoría incluyen procedimientos necesarios para aplicar, identificar, analizar,

evaluar y documentar los informes y documentación, por lo tanto, estos programas ayudan a mejorar objetivos, alcances y actividades que llevarán a cabo los auditores.

Tabla 23

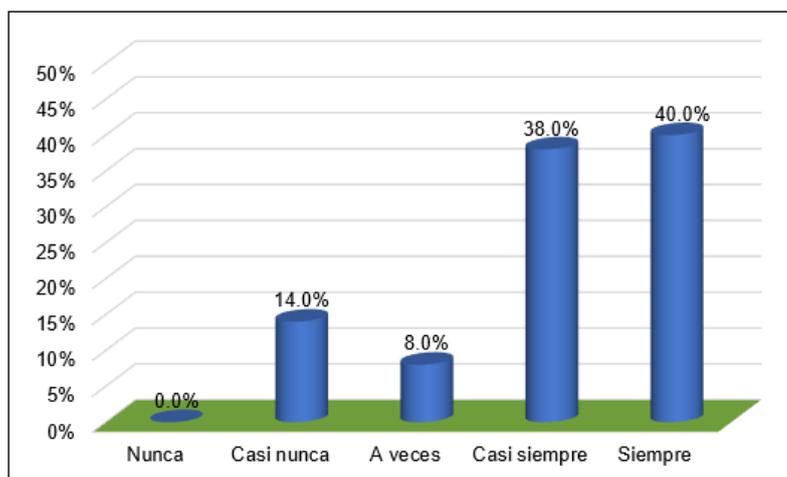
Para aplicar los procedimientos se analiza la información, operaciones y transacciones

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	0	0.0%	0.0%	0.0%
	Casi nunca	7	14.0%	14.0%	14.0%
	A veces	4	8.0%	8.0%	22.0%
	Casi siempre	19	38.0%	38.0%	60.0%
	Siempre	20	40.0%	40.0%	100.0%
	Total	50	100.0%	100.0%	

Fuente: Elaboración propia utilizando el SPSS.

Figura 12

Para aplicar los procedimientos se analiza la información, operaciones y transacciones



Fuente: Elaboración propia.

Análisis: El 8% de los trabajadores afirmaron que la UGEL a veces se aplican los procedimientos se analiza la información, operaciones y transacciones. Por otro lado, el 14% respondió que casi nunca. Además, el 38% indicó que casi siempre y el 40% indicó siempre.

Comentario: Los trabajadores afirman que siempre se aplican procedimientos donde se analiza la información, operaciones y transacciones, por lo tanto, este proceso captura e intercambia información que se necesita para ejecutar, administrar y controlar las actividades.

Tabla 24

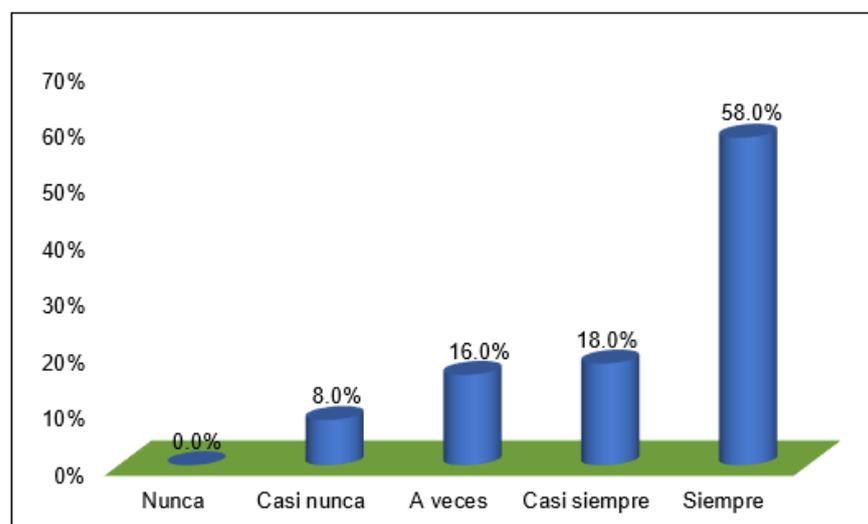
El conocimiento del auditor permite evaluar correctamente la información recabada

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	0	0.0%	0.0%	0.0%
	Casi nunca	4	8.0%	8.0%	8.0%
	A veces	8	16.0%	16.0%	24.0%
	Casi siempre	9	18.0%	18.0%	42.0%
	Siempre	29	58.0%	58.0%	100.0%
	Total	50	100.0%	100.0%	

Fuente: Elaboración propia utilizando el SPSS.

Figura 13

El conocimiento del auditor permite evaluar correctamente la información recabada



Fuente: Elaboración propia.

Análisis: El 8% de los trabajadores afirmaron que la UGEL casi nunca el conocimiento del auditor permite evaluar correctamente la información recabada. Por otro lado, el 16% respondió que a veces. Además, el 18% indicó que casi siempre y el 58% indicó siempre.

Comentario: Los conocimientos del auditor siempre permiten evaluar de forma correcta la información obtenida, pues la evidencia que se obtiene es más confiable que aquella que se logra cuando el sistema es deficiente.

Tabla 25

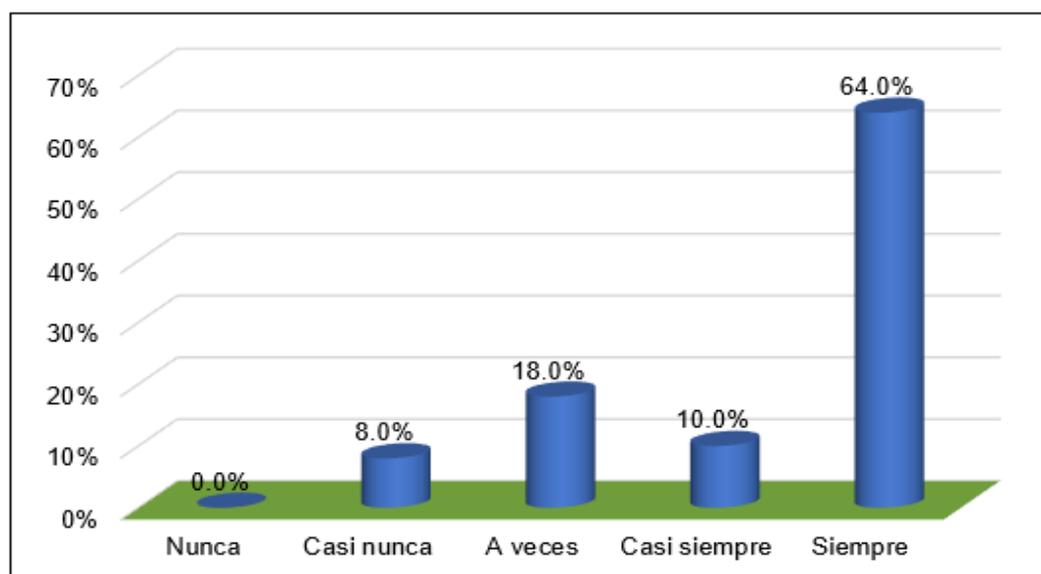
La información institucional es eficaz y multidireccional

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	0	0.0%	0.0%	0.0%
	Casi nunca	4	8.0%	8.0%	8.0%
	A veces	9	18.0%	18.0%	26.0%
	Casi siempre	5	10.0%	10.0%	36.0%
	Siempre	32	64.0%	64.0%	100.0%
Total		50	100.0%	100.0%	

Fuente: Elaboración propia utilizando el SPSS.

Figura 14

La información institucional es eficaz y multidireccional



Fuente: Elaboración propia.

Análisis: El 8% de los trabajadores afirmaron que la UGEL casi nunca la información institucional es eficaz y multidireccional. Por otro lado, el 10% respondió que casi siempre. Además, el 18% indicó que a veces y el 64% indicó siempre.

Comentario: Los trabajadores afirman que la información institucional es eficaz y multidireccional, ya que, favorece a la auditoría mediante la generación de tácticas efectivas que propician una mayor calidad, productividad y mejores resultados.

Tabla 26

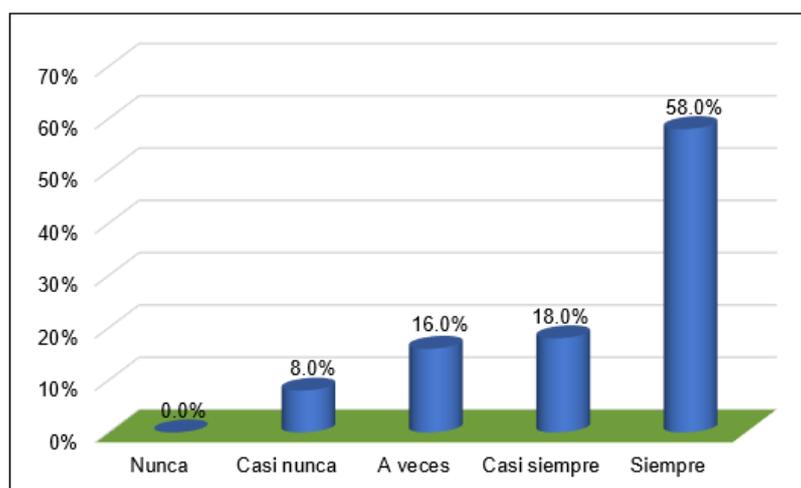
El auditor obtiene, genera y utiliza información relevante para apoyar el funcionamiento de los procedimientos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	0	0.0%	0.0%	0.0%
	Casi nunca	4	8.0%	8.0%	8.0%
	A veces	8	16.0%	16.0%	24.0%
	Casi siempre	9	18.0%	18.0%	42.0%
	Siempre	29	58.0%	58.0%	100.0%
Total		50	100.0%	100.0%	

Fuente: Elaboración propia utilizando el SPSS.

Figura 15

El auditor obtiene, genera y utiliza información relevante para apoyar el funcionamiento de los procedimientos



Fuente: Elaboración propia.

Análisis: El 8% de los trabajadores afirmaron que la UGEL casi nunca el auditor obtiene, genera y utiliza información relevante para apoyar el funcionamiento de los procedimientos. Por otro lado, el 16% respondió

que a veces. Además, el 18% indicó que casi siempre y el 58% indicó siempre.

Comentario: Los trabajadores afirman que el auditor siempre obtiene y utiliza información relevante para apoyar el ejercicio de los procedimientos, asimismo, puede utilizar como evidencia de auditoría.

Tabla 27

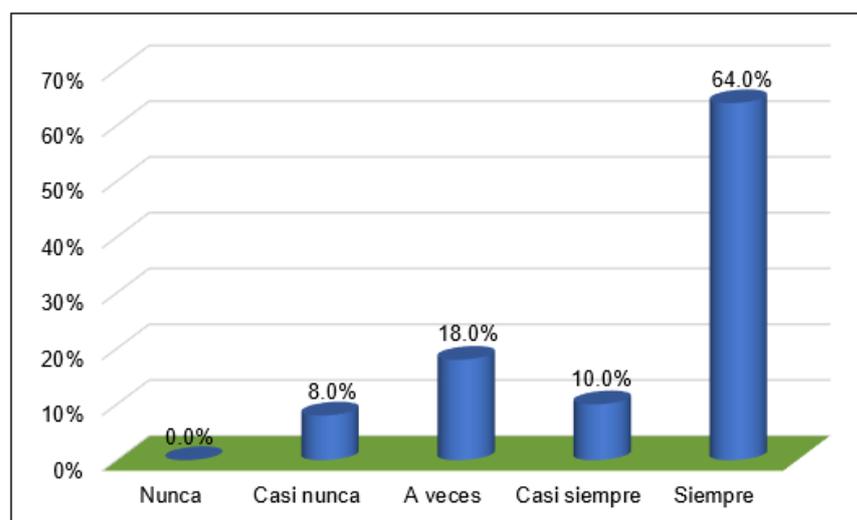
El proceso de evaluación realizado eficientemente permite que las evaluaciones de la información sean las apropiadas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	0	0.0%	0.0%	0.0%
	Casi nunca	4	8.0%	8.0%	8.0%
	A veces	9	18.0%	18.0%	26.0%
	Casi siempre	5	10.0%	10.0%	36.0%
	Siempre	32	64.0%	64.0%	100.0%
Total		50	100.0%	100.0%	

Fuente: Elaboración propia.

Figura 16

El proceso de evaluación realizado eficientemente permite que las evaluaciones de la información sean las apropiadas



Fuente: Elaboración propia.

Análisis: El 8% de los trabajadores afirmaron que la UGEL casi nunca el proceso de evaluación permite que las evaluaciones de la información

sean las apropiadas. Por otro lado, el 18% respondió que a veces. Además, el 10% indicó que casi siempre y el 64% indicó siempre.

Comentario: Los trabajadores afirman que el proceso de evaluación siempre permite que las evaluaciones sean las apropiadas, pues este proceso muestra las ventajas, cualidades y debilidades de aquello que se evalúa.

Tabla 28

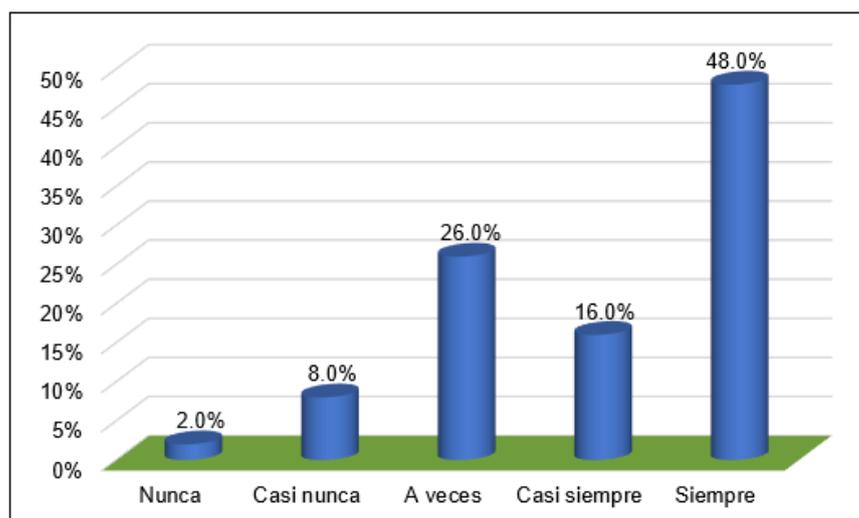
Las evaluaciones de los procesos son frecuentes durante el proceso de monitoreo y seguimiento

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	2.0%	2.0%	2.0%
	Casi nunca	4	8.0%	8.0%	10.0%
	A veces	13	26.0%	26.0%	36.0%
	Casi siempre	8	16.0%	16.0%	52.0%
	Siempre	24	48.0%	48.0%	100.0%
	Total	50	100.0%	100.0%	

Fuente: Elaboración propia utilizando el SPSS.

Figura 17

Las evaluaciones de los procesos son frecuentes durante el proceso de monitoreo y seguimiento



Fuente: Elaboración propia.

Análisis: El 2% de los trabajadores afirmaron que la UGEL nunca las evaluaciones de los procesos son frecuentes durante el proceso de monitoreo y seguimiento. Por otro lado, el 8% respondió que casi nunca. Además, el 16% indicó casi siempre. También, el 26% indicó que a veces y el 48% indicó siempre.

Comentario: Los trabajadores afirman que las evaluaciones de los procesos siempre son frecuentes durante el proceso de monitoreo y seguimiento, pues, los monitoreos son periódicos y generan mejoras, además, se convierten en un apoyo de evaluación.

Tabla 29

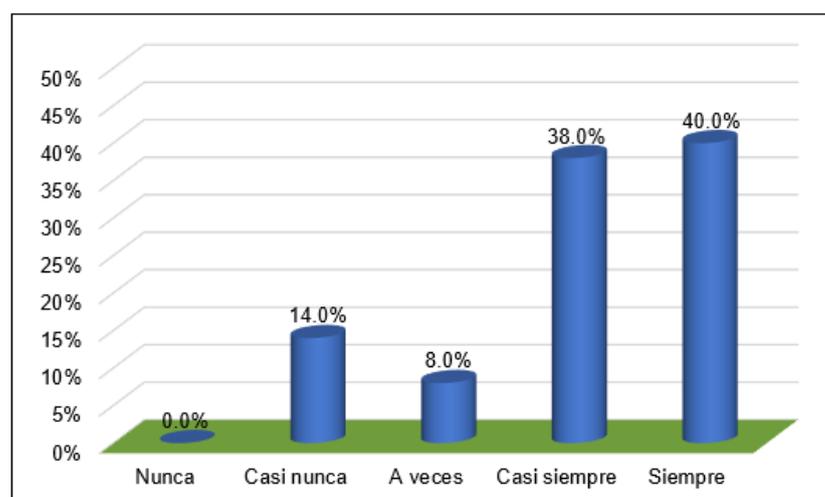
Las verificaciones realizadas en el proceso de monitoreo y seguimiento son informadas oportunamente

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	0	0.0%	0.0%	0.0%
	Casi nunca	7	14.0%	14.0%	14.0%
	A veces	4	8.0%	8.0%	22.0%
	Casi siempre	19	38.0%	38.0%	60.0%
	Siempre	20	40.0%	40.0%	100.0%
	Total	50	100.0%	100.0%	

Fuente: Elaboración propia utilizando el SPSS.

Figura 18

Las verificaciones realizadas en el proceso de monitoreo y seguimiento son informadas oportunamente



Fuente: Elaboración propia.

Análisis: El 8% de los trabajadores afirmaron que la UGEL a veces las verificaciones realizadas en el proceso de monitoreo y seguimiento son informadas oportunamente. Por otro lado, el 14% respondió que casi nunca. Además, el 38% indicó que casi siempre y el 40% indicó siempre.

Comentario: Las verificaciones ejecutadas en el proceso de seguimiento y monitoreo siempre son informadas de manera oportuna, ya que, en la entidad en estudios los auditores son los encargados de llevar las verificaciones para elaborar un Plan de Auditoría.

Tabla 30

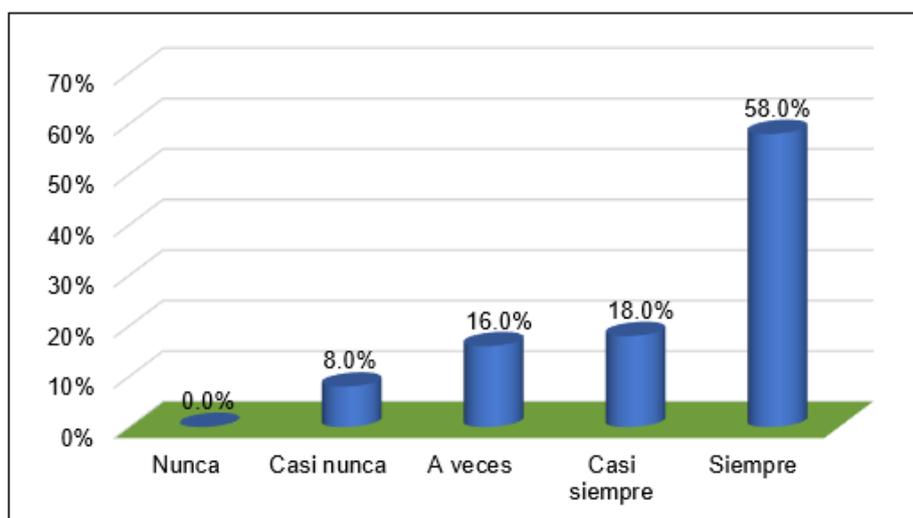
El plan de seguimiento influye en el proceso monitoreo y seguimiento para que este sea idóneo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	0	0.0%	0.0%	0.0%
	Casi nunca	4	8.0%	8.0%	8.0%
	A veces	8	16.0%	16.0%	24.0%
	Casi siempre	9	18.0%	18.0%	42.0%
	Siempre	29	58.0%	58.0%	100.0%
	Total	50	100.0%	100.0%	

Fuente: Elaboración propia utilizando el SPSS.

Figura 19

El plan de seguimiento influye en el proceso monitoreo y seguimiento para que este sea idóneo



Fuente: Elaboración propia.

Análisis: El 8% de los trabajadores afirmaron que la UGEL casi nunca el plan de seguimiento influye en el proceso monitoreo y seguimiento para que este sea idóneo. Por otro lado, el 16% respondió que a veces. Además, el 18% indicó que casi siempre. Además, el 58% indicó que siempre.

Comentario: En la UGEL el plan de seguimiento siempre influye en el proceso monitoreo y seguimiento, ya que, este seguimiento está ligado a la redefinir los objetivos y hacer ajustes en las actividades cuando sea necesario.

Tabla 31

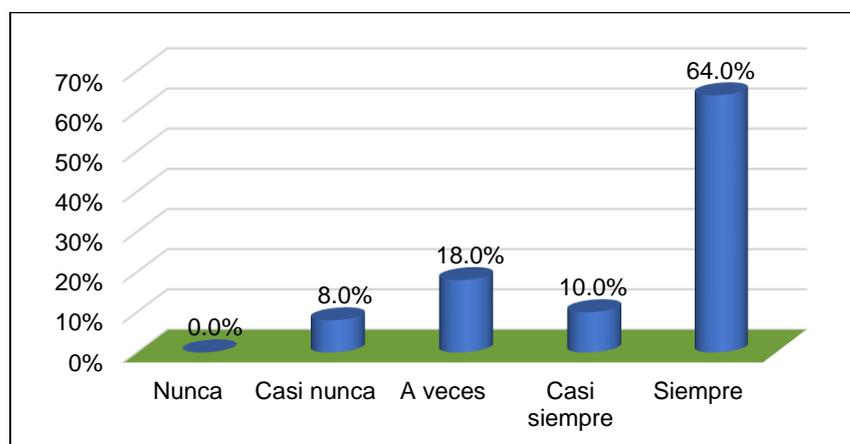
Dentro del proceso de monitoreo y seguimiento se valora el grado de esfuerzo de los trabajadores

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	0	0.0%	0.0%	0.0%
	Casi nunca	4	8.0%	8.0%	8.0%
	A veces	9	18.0%	18.0%	26.0%
	Casi siempre	5	10.0%	10.0%	36.0%
	Siempre	32	64.0%	64.0%	100.0%
	Total	50	100.0%	100.0%	

Fuente: Elaboración propia utilizando el SPSS.

Figura 20

Dentro del proceso de monitoreo y seguimiento se valora el grado de esfuerzo de los trabajadores



Fuente: Elaboración propia.

Análisis: El 8% de los trabajadores afirmaron que la UGEL casi nunca dentro del proceso de monitoreo y seguimiento se valora el grado de esfuerzo de los trabajadores. Por otro lado, el 10% respondió que casi siempre. Además, el 18% indicó que a veces y el 64% indicó siempre.

Comentario: El grado de esfuerzo de los trabajadores siempre se dan dentro del proceso de seguimiento y monitoreo, pues se centra en el seguimiento de la evaluación y principalmente en la eficacia y sostenibilidad de las actividades.

Tabla 32

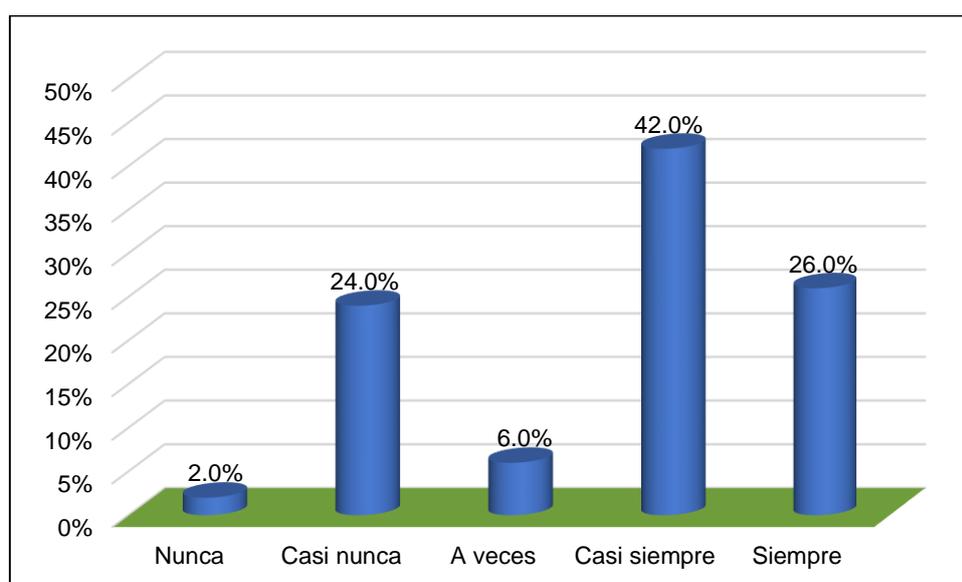
Se utiliza adecuadamente los sistemas administrativos en las áreas administrativas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	2.0%	2.0%	2.0%
	Casi nunca	12	24.0%	24.0%	26.0%
	A veces	3	6.0%	6.0%	32.0%
	Casi siempre	21	42.0%	42.0%	74.0%
	Siempre	13	26.0%	26.0%	100.0%
	Total	50	100.0%	100.0%	

Fuente: Elaboración propia utilizando el SPSS.

Figura 21

Se utiliza adecuadamente los sistemas administrativos en las áreas administrativas



Fuente: Elaboración propia.

Análisis: El 2% de los trabajadores afirmaron que la UGEL nunca utilizan adecuadamente los sistemas administrativos en las áreas administrativas. Por otro lado, el 6% respondió que a veces. Además, el 24% indicó que casi nunca. También, el 26% indicó que siempre y el 42% indicó casi siempre.

Comentario: Los trabajadores afirman que en dicha entidad en las áreas administrativas se utilizan adecuadamente los sistemas administrativos, pues está empleado para asegurar la autenticidad e integridad de la informática organizacional.

Tabla 33

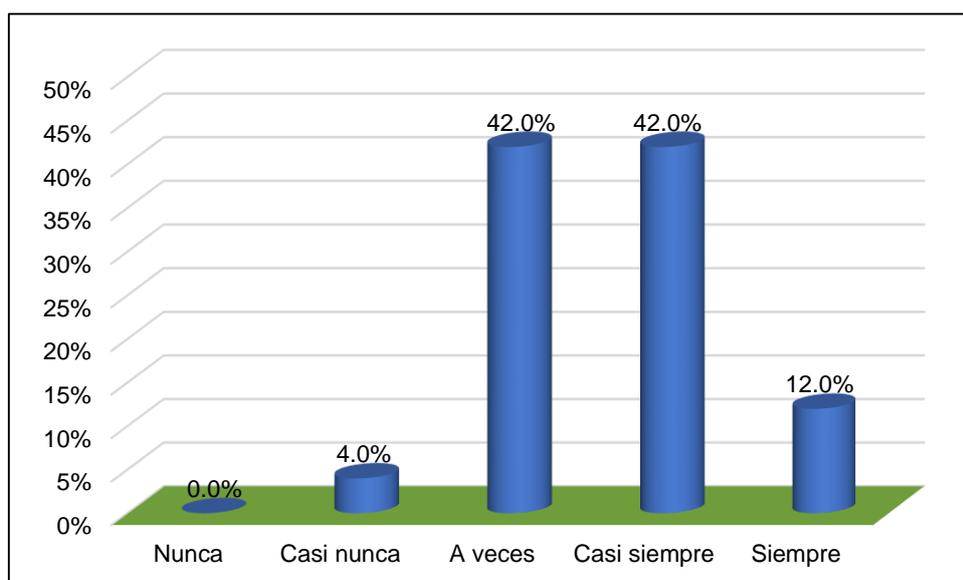
Se ingresa adecuadamente la certificación presupuestal

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	0	0.0%	0.0%	0.0%
	Casi nunca	2	4.0%	4.0%	4.0%
	A veces	21	42.0%	42.0%	46.0%
	Casi siempre	21	42.0%	42.0%	88.0%
	Siempre	6	12.0%	12.0%	100.0%
Total		50	100.0%	100.0%	

Fuente: Elaboración propia utilizando el SPSS.

Figura 22

Se ingresa adecuadamente la certificación presupuestal



Fuente: Elaboración propia.

Análisis: El 4% de los trabajadores afirmaron que la UGEL casi nunca se ingresa adecuadamente la certificación presupuestal. Por otro lado, el 12% respondió que siempre y el 42% indicó que a veces y casi siempre.

Comentario: Los trabajadores afirman que en la entidad a veces se ingresa la certificación presupuestal, pues dicha certificación implica el compromiso y la ejecución del correspondiente registro presupuestal.

Tabla 34

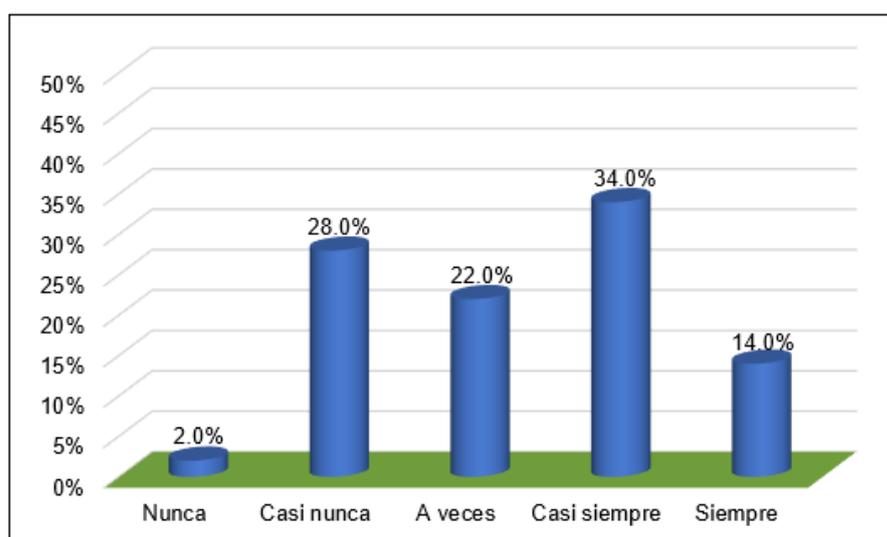
Se evalúa los procedimientos para la oportuna aprobación de certificación

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	2.0%	2.0%	2.0%
	Casi nunca	14	28.0%	28.0%	30.0%
	A veces	11	22.0%	22.0%	52.0%
	Casi siempre	17	34.0%	34.0%	86.0%
	Siempre	7	14.0%	14.0%	100.0%
	Total	50	100.0%	100.0%	

Fuente: Elaboración propia utilizando el SPSS.

Figura 23

Se evalúa los procedimientos para la oportuna aprobación de certificación



Fuente: Elaboración propia.

Análisis: El 2% de los trabajadores afirmaron que la UGEL nunca se evalúa los procedimientos para la oportuna aprobación de certificación.

Por otro lado, el 14% respondió que siempre. Además, el 22% indicó que a veces. También, el 28% indicó que casi nunca y el 34% indicó casi siempre.

Comentario: Los trabajadores afirman que en la entidad casi siempre se evalúan los procedimientos para la oportuna aprobación de certificación, pues este procedimiento garantiza que los presupuestos establecidos en la entidad están conforme a los requisitos especificados en la entidad.

Tabla 35

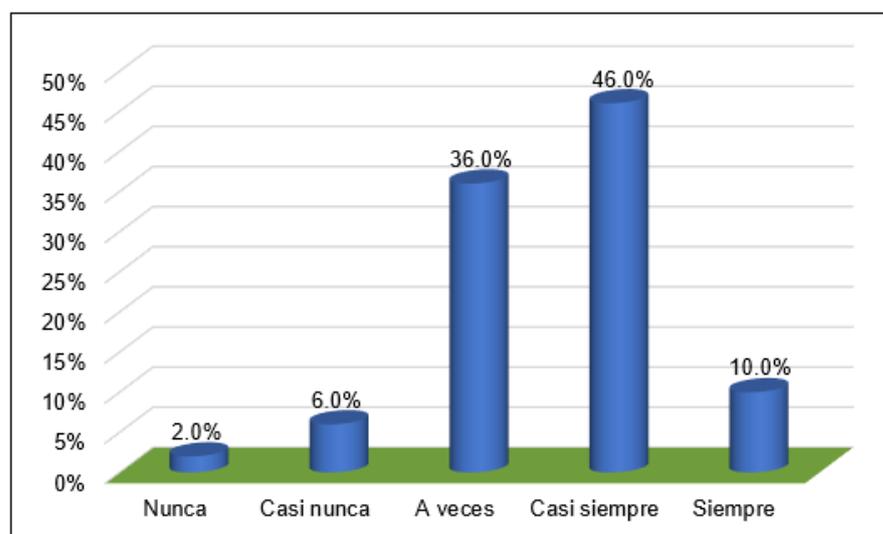
La institución comunica oportunamente la disponibilidad presupuestal de proyectos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	2.0%	2.0%	2.0%
	Casi nunca	3	6.0%	6.0%	8.0%
	A veces	18	36.0%	36.0%	44.0%
	Casi siempre	23	46.0%	46.0%	90.0%
	Siempre	5	10.0%	10.0%	100.0%
Total		50	100.0%	100.0%	

Fuente: Elaboración propia utilizando el SPSS.

Figura 24

La institución comunica oportunamente la disponibilidad presupuestal de proyectos.



Fuente: Elaboración propia.

Análisis: El 2% de los trabajadores afirmaron que la UGEL nunca la institución comunica oportunamente la disponibilidad presupuestal de proyectos. Por otro lado, el 6% respondió que casi nunca. Además, el 10% indicó que siempre. También, el 36% indicó que a veces y el 46% indicó casi siempre.

Comentario: Los trabajadores afirman que en la entidad casi siempre se comunica la disponibilidad presupuestal, debido a que, en la institución no se realizan monitoreos o seguimientos sobre los registros presupuestales.

Tabla 36

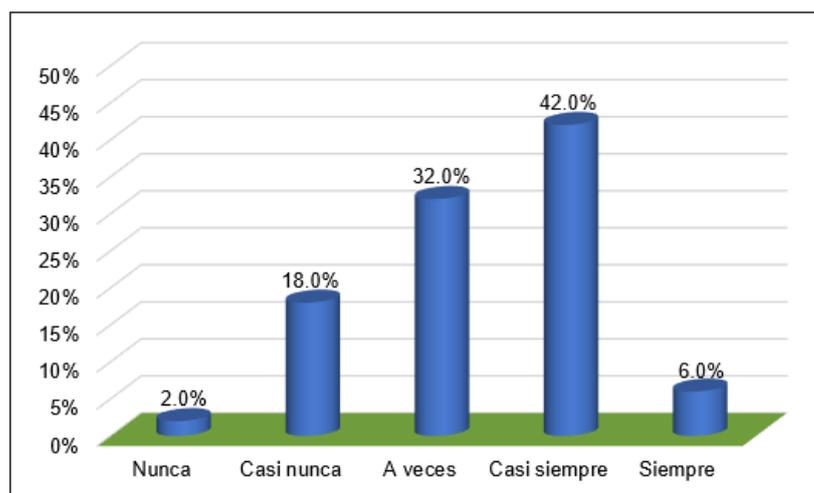
Se cumple con la normativa de la ley de contrataciones para la firma de contratos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	2.0%	2.0%	2.0%
	Casi nunca	9	18.0%	18.0%	20.0%
	A veces	16	32.0%	32.0%	52.0%
	Casi siempre	21	42.0%	42.0%	94.0%
	Siempre	3	6.0%	6.0%	100.0%
	Total	50	100.0%	100.0%	

Fuente: Elaboración propia utilizando el SPSS.

Figura 25

Se cumple con la normativa de la ley de contrataciones para la firma de contratos



Fuente: Elaboración propia.

Análisis: El 2% de los trabajadores afirmaron que la UGEL nunca se cumple con la normativa de la ley de contrataciones para la firma de

contratos. Por otro lado, el 6% respondió que siempre. Además, el 18% indicó que casi nunca. También, el 32% indicó que a veces y el 42% indicó casi siempre.

Comentario: Los trabajadores afirman que en la entidad casi siempre se cumple con las normativas, debido a que, las acciones para lograr un beneficio o cumplir con las actividades no son evaluadas periódicamente.

Tabla 37

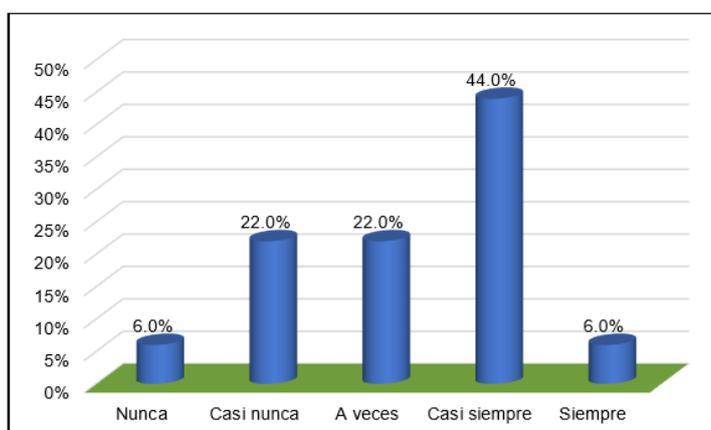
Se cumple con los requisitos para la firma del contrato, en consecuencia, la elaboración de la orden de servicio y compra afectan a los créditos presupuestarios

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	6.0%	6.0%	6.0%
	Casi nunca	11	22.0%	22.0%	28.0%
	A veces	11	22.0%	22.0%	50.0%
	Casi siempre	22	44.0%	44.0%	94.0%
	Siempre	3	6.0%	6.0%	100.0%
	Total	50	100.0%	100.0%	

Fuente: Elaboración propia utilizando el SPSS.

Figura 26

Se cumple con los requisitos para la firma del contrato, en consecuencia, la elaboración de la orden de servicio y compra afectan a los créditos presupuestarios



Fuente: Elaboración propia.

Análisis: El 6% de los trabajadores afirmaron que la UGEL nunca y siempre se cumplen con los requisitos para la firma del contrato, en

consecuencia, la elaboración de la orden de servicio y compra afectan a los créditos presupuestarios. Por otro lado, el 22% respondió que casi nunca y a veces. Además, el 44% indicó que casi siempre.

Comentario: Los trabajadores afirman que en la entidad casi siempre se cumple con los requisitos para la firma del contrato, pues la orden de servicio y compra afectan a los créditos presupuestario y genera una serie de consecuencias como pérdidas económicas.

Tabla 38

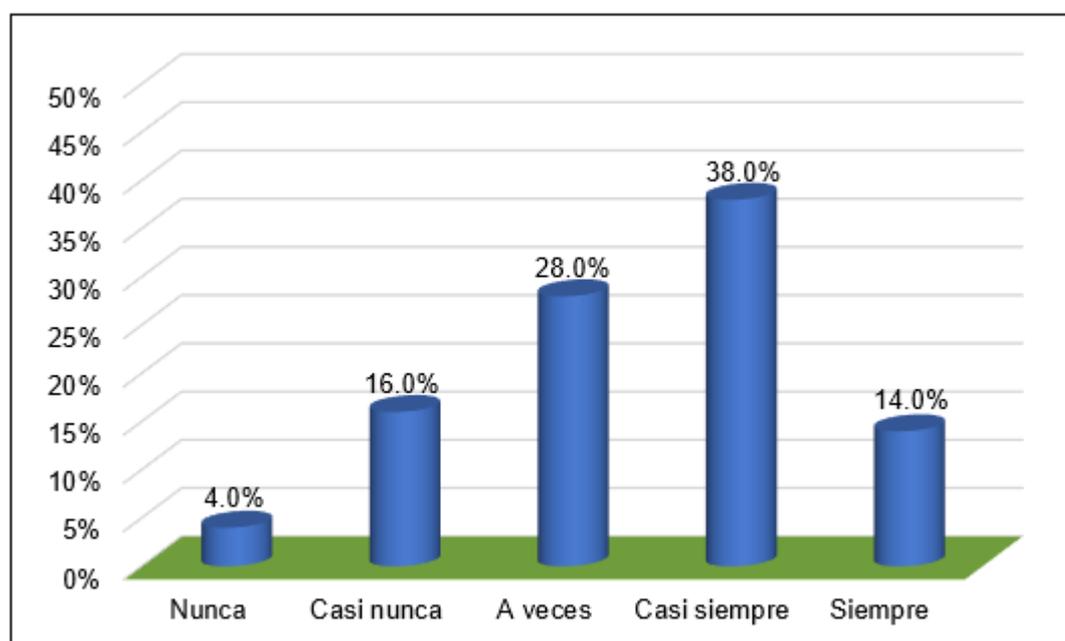
Se registra la certificación de acuerdo con los requisitos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	4.0%	4.0%	4.0%
	Casi nunca	8	16.0%	16.0%	20.0%
	A veces	14	28.0%	28.0%	48.0%
	Casi siempre	19	38.0%	38.0%	86.0%
	Siempre	7	14.0%	14.0%	100.0%
	Total	50	100.0%	100.0%	

Fuente: Elaboración propia utilizando el SPSS.

Figura 27

Se registra la certificación de acuerdo a los requisitos



Fuente: Elaboración propia.

Análisis: El 4% de los trabajadores afirmaron que la UGEL nunca se registra la certificación de acuerdo a los requisitos. Por otro lado, el 14% respondió que siempre. Además, el 16% indicó que casi nunca. Además, el 28% indicó que a veces y el 38% indicó casi siempre.

Comentario: Los trabajadores afirman que en la entidad casi siempre se registra la certificación de acuerdo con los requisitos, debido a que, este procedimiento el cual un tercero otorga no está en conformidad con ciertas normas de evaluación.

Tabla 39

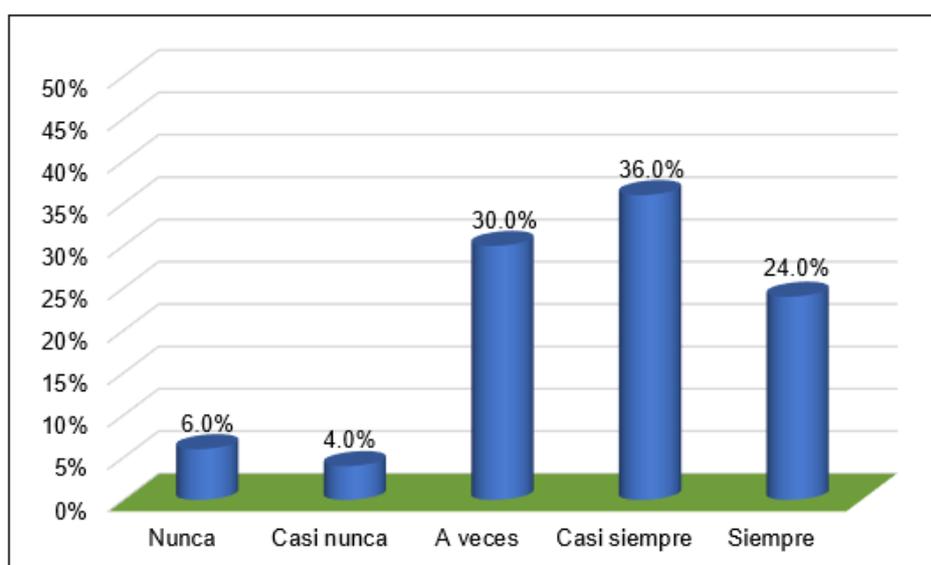
Se cumple con los requisitos de conformidad del área usuaria

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	6.0%	6.0%	6.0%
	Casi nunca	2	4.0%	4.0%	10.0%
	A veces	15	30.0%	30.0%	40.0%
	Casi siempre	18	36.0%	36.0%	76.0%
	Siempre	12	24.0%	24.0%	100.0%
	Total	50	100.0%	100.0%	

Fuente: Elaboración propia utilizando el SPSS.

Figura 28

Se cumple con los requisitos de conformidad del área usuaria



Fuente: Elaboración propia.

Análisis: El 4% de los trabajadores afirmaron que la UGEL casi nunca se cumple con los requisitos de conformidad del área usuaria. Por otro lado, el 6% respondió que nunca. Además, el 24% indicó que siempre. También, el 30% indicó que a veces y el 36% indicó casi siempre.

Comentario: Los trabajadores afirman que en la entidad casi siempre se cumple con los requisitos, debido a que, los requerimientos del área usuaria no se realizan en función al Plan Anual de Contrataciones.

Tabla 40

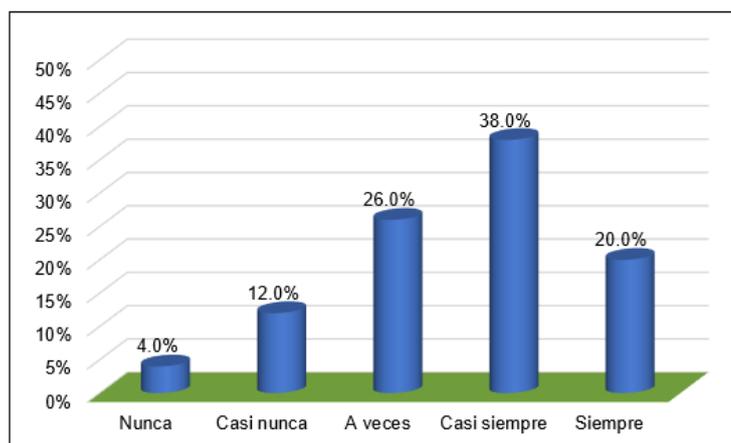
Se cumple con los trámites correspondientes en los sistemas administrativos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	4.0%	4.0%	4.0%
	Casi nunca	6	12.0%	12.0%	16.0%
	A veces	13	26.0%	26.0%	42.0%
	Casi siempre	19	38.0%	38.0%	80.0%
	Siempre	10	20.0%	20.0%	100.0%
	Total	50	100.0%	100.0%	

Fuente: Elaboración propia utilizando el SPSS.

Figura 29

Se cumple con los trámites correspondientes en los sistemas administrativos



Fuente: Elaboración propia.

Análisis: El 4% de los trabajadores afirmaron que la UGEL nunca se cumple con los trámites correspondientes en los sistemas administrativos.

Por otro lado, el 12% respondió que casi nunca. Además, el 20% indicó que siempre. Además, el 26% indicó que a veces y el 38% indicó casi siempre.

Comentario: Los trabajadores afirman que en la entidad casi siempre se cumplen con los trámites, puesto que, dichos trámites no cumplen con los requisitos de documentación y no se gestionan adecuadamente.

Tabla 41

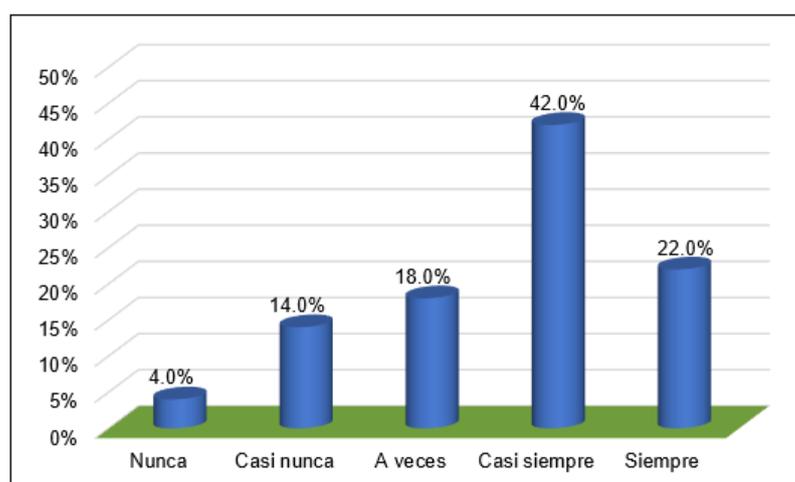
Se cumple con los requisitos y procedimientos para la autorización de pagos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	4.0%	4.0%	4.0%
	Casi nunca	7	14.0%	14.0%	18.0%
	A veces	9	18.0%	18.0%	36.0%
	Casi siempre	21	42.0%	42.0%	78.0%
	Siempre	11	22.0%	22.0%	100.0%
	Total	50	100.0%	100.0%	

Fuente: Elaboración propia utilizando el SPSS.

Figura 30

Se cumple con los requisitos y procedimientos para la autorización de pagos



Fuente: Elaboración propia.

Análisis: El 4% de los trabajadores afirmaron que la UGEL nunca se cumple con los requisitos y procedimientos para la autorización de pagos.

Por otro lado, el 14% respondió que casi nunca. Además, el 18% indicó que a veces. Además, el 22% indicó que siempre y el 42% indicó casi siempre.

Comentario: En la entidad casi siempre se cumplen con los requisitos y procedimientos para la autorización de pagos, ya que, la mayor parte de los tramites documentarios no brindan información sobre los requisitos que se deben efectuar.

Tabla 42

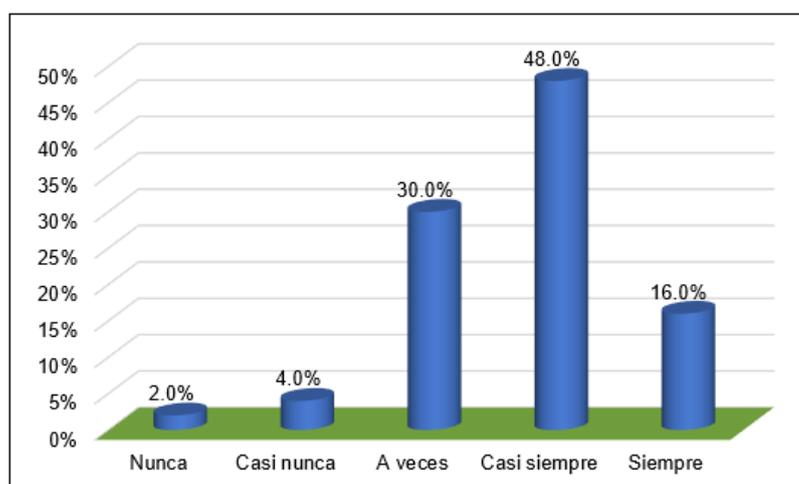
Se revisa minuciosamente los expedientes

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	2.0%	2.0%	2.0%
	Casi nunca	2	4.0%	4.0%	6.0%
	A veces	15	30.0%	30.0%	36.0%
	Casi siempre	24	48.0%	48.0%	84.0%
	Siempre	8	16.0%	16.0%	100.0%
	Total	50	100.0%	100.0%	

Fuente: Elaboración propia utilizando el SPSS.

Figura 31

Se revisa minuciosamente los expedientes



Fuente: Elaboración propia.

Análisis: El 2% de los trabajadores afirmaron que la UGEL nunca se revisa minuciosamente los expedientes. Por otro lado, el 4% respondió que casi nunca. Además, el 16% indicó que siempre. También, el 30% indicó que a veces y el 48% indicó casi siempre.

Comentario: En la entidad casi siempre se revisan los expedientes, pues no se realiza una eficiente revisión de fuentes documentarias para establecer el nivel de desempeño de las metas presupuestarias.

Tabla 43

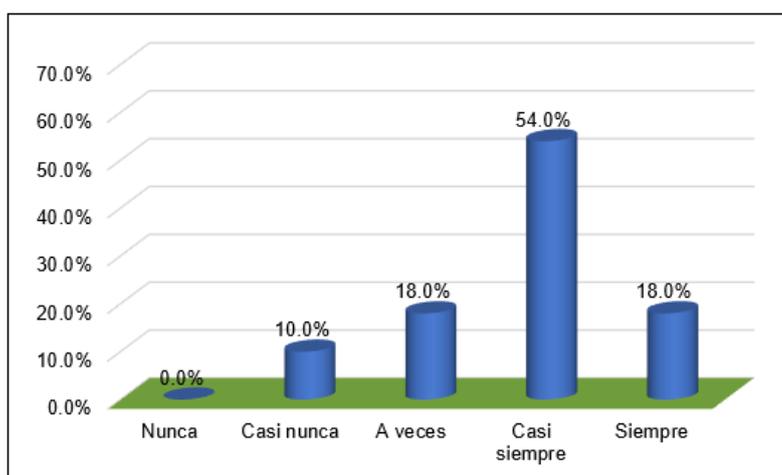
Se ejecuta el trámite correspondiente para el pago

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	0	0.0%	0.0%	0.0%
	Casi nunca	5	10.0%	10.0%	10.0%
	A veces	9	18.0%	18.0%	28.0%
	Casi siempre	27	54.0%	54.0%	82.0%
	Siempre	9	18.0%	18.0%	100.0%
	Total	50	100.0%	100.0%	

Fuente: Elaboración propia utilizando el SPSS.

Figura 32

Se ejecuta el trámite correspondiente para el pago



Fuente: Elaboración propia.

Análisis: El 10% de los trabajadores afirmaron que la UGEL casi nunca se ejecuta el trámite correspondiente para el pago. Por otro lado, el 18% respondió que a veces y siempre. Además, el 54% indicó que casi siempre.

Comentario: En la entidad casi siempre se ejecutan los trámites correspondientes para el pago, pues no se estima una ejecución presupuestal sólida debido a las dificultades en la certificación, compromiso y devengado.

V. DISCUSIÓN

A partir del análisis de los resultados, se planteó la discusión que indica que el objetivo general fue: Determinar la relación que existe entre la auditoría interna y la ejecución presupuestal en la Unidad de Gestión Educativa local Calca-Cusco 2021. Para ello se procesó los datos a través del programa SPSS v. 26, luego de realizar la encuesta los datos se procesaron en dicho software, asimismo, se utilizó el Alfa de Cronbach y se tuvo una confiabilidad de 0,956 para la variable auditoría interna y 0,881 para la variable ejecución presupuestal, demostrando un valor alto de confiabilidad, pues según Hernández y Mendoza (2018), consideran que cuando se acerca más a uno, el instrumento es aceptable y confiable.

Para corroborar la hipótesis general, existe relación significativa entre la auditoría interna y la ejecución presupuestal, se utilizó la correlación de Rho de Spearman y se obtuvo un nivel de 0.990 y un valor de sig. 0.000, por ende, existe una relación significativa positiva muy alta, es decir, cuanto más óptimas sean las auditorías internas en la entidad será mayor la ejecución presupuestal.

Entonces la auditoría interna fue importante para Unidad de Gestión Educativa Local Calca, dado que previene de manera eficiente y eficaz los actos fraudulentos en la ejecución presupuestal, así como en los directivos y trabajadores, también permite obtener una certificación de calidad, ya que, es un requisito indispensable para la institución. Dichos resultados son similares a los hallazgos de Rengifo y Trigozo (2019), pues los autores señalaron que existe relación significativa y directa entre las variables en la que los valores expresados de las dos variables son iguales. Por lo tanto, se difiere con los resultados de Levano (2020), el autor señaló que la ejecución presupuestaria ineficaz del 2017 al 2018 en la unidad representó una disminución en la ejecución debido a la falta de conocimiento de los procesos de dotación de personal, lo que llevó a la falla de estos procesos. En cambio, en los hallazgos del estudio de Leyva (2016), se identificaron el presupuesto por desempeño, recortes presupuestarios y compromisos de gestión y se verificó el avance de cada una de estas medidas. Sin embargo, el presupuesto por desempeño tuvo un gran avance de implementación, lo que permitió visualizar los gastos marginales y establecer un seguimiento de las metas desde la elaboración del presupuesto. No obstante, según a las condiciones

actuales del país, el desarrollo de dicha implementación debió tener una mirada a largo plazo en el que los distintos agentes involucrados estén preparados para el cambio de ideas.

Para corroborar la hipótesis específica 1, existe relación significativa entre la planeación del trabajo y la ejecución presupuestal, se utilizó la correlación de Rho de Spearman y se alcanzó un valor de sig. 0.000 y un nivel de 0.907, por lo tanto, existe una relación significativa positiva muy alta, es decir, cuanto más óptimas sea la planeación del trabajo será mayor la ejecución presupuestal.

Por lo tanto, la planeación del trabajo fue uno de los más importantes aspectos de la auditoría dado que, informa cómo se realiza todo el proceso, de esta manera se demuestra la transparencia de la auditoría. Por tanto, los resultados se compararon con los hallazgos de López et al. (2018), señalaron que la planeación del trabajo da como objeción a los riesgos que perturben al logro de los objetivos institucionales. Asimismo, el desempeño de las instituciones públicas, bajo la supervisión de las unidades de auditoría interna causa garantías eficientes al cumplimiento de los objetivos.

Para corroborar la hipótesis específica 2, existe relación significativa entre la documentación de auditoría y la ejecución presupuestal, se manejó la correlación de Rho de Spearman y se alcanzó un valor de sig. 0.000 y un nivel de 0.920, por lo tanto, existe una relación significativa positiva muy alta, es decir, cuanto más óptimas sea la documentación de auditoría será mayor la ejecución presupuestal.

No obstante, la documentación de auditoría permite la comparabilidad y transparencia de la información en la Unidad de Gestión Educativa Local, además, es un complemento para la ejecución de la auditoría y son útiles para corroborar la información y dictamen que realice el auditor, Asimismo, dichos resultados difieren con los hallazgos de Levano (2020), indicó que por inexperiencia o mal proceso en la documentación requerida y en la certificación de los presupuestos y cuando no se atiende se devuelve al área usuaria, lo que genera un retraso en el inicio de la ejecución presupuestaria.

Para corroborar la hipótesis específica 3, existe relación significativa entre la aplicación de pruebas de auditoría y la ejecución presupuestal, se empleó la correlación de Rho de Spearman y se obtuvo el valor de sig. 0.000 y un nivel de 0.920, por lo tanto, existe una relación significativa positiva muy alta, es decir, cuanto más óptimas sea la aplicación de pruebas de auditoría será mayor la ejecución presupuestal.

Por lo que, la aplicación de pruebas de auditorías permite detectar y prevenir las operaciones que se desarrollan dentro de la Unidad de Gestión Educativa Local Calca, las cuales pueden ser la verificación y aprobación de los procedimientos establecidos, acceso a los recursos, documentos y archivos que sirven de evidencia en la auditoría. Por consiguiente, los resultados se compararon con los hallazgos del estudio de Toledo (2019), en sus resultados indicó que la aplicación de pruebas de auditoría y los modelos de gestión dan una jerarquía alta al control interno dentro de la organización y surge de la necesidad de vigorizar las áreas de control interno, así como la ejecución presupuestal con el propósito de reducir e impedir riesgos, lo que logra una gestión eficaz si se aplica de manera correcta.

Para corroborar la hipótesis específica 4, existe relación significativa entre la evaluación de la información y la ejecución presupuestal, se utilizó la correlación de Rho de Spearman y se obtuvo el valor de sig. 0.000 y un nivel de 0.864, por lo tanto, existe una relación significativa positiva alta, es decir, cuanto más óptimas sea la evaluación de la información será mayor la ejecución presupuestal.

Es así como, la evaluación de la información permite que se demuestren los movimientos de todas las actividades que se efectúan en la UGEL, por lo que, tienen la finalidad de conocer si es necesario implementar mejores controles, normativas o lineamientos y supervisión para prevenir fraudes. Por consiguiente, los hallazgos se contrastan con los resultados de Álvarez (2017), el autor señaló que la evaluación de la información de control interno aplicada dentro de la organización a los procesos de ejecución presupuestaria está sujeta a las normas y procedimientos del órgano de gobierno de control, pero en la organización no existe tal persona. Designado como responsable de supervisar la implementación del presupuesto para cada proceso de compromiso de desempeño.

Para la aceptación de la hipótesis específica 5, existe relación significativa entre el monitoreo y seguimiento y la ejecución presupuestal, se utilizó la correlación de Rho de Spearman se obtuvo un valor de sig. 0.000 y un nivel de 0.970, por lo tanto, existe relación significativa positiva muy alta, es decir, cuanto más óptimas sea el monitoreo y seguimiento será mayor la ejecución presupuestal.

Además, al realizar un continuo monitoreo y seguimiento a las metas y al presupuesto ocasiona tener un buen control de la situación financiera, por ende, las decisiones se toman de manera oportuna y se asumen acuerdos, ya que, existe un seguimiento continuo. Por consiguiente, el seguimiento continuo de parte del personal administrativo permite detectar necesidades de capacitación para los directores. En cambio, se contrasta con los hallazgos de Ordoñez (2020), el autor señaló que la implementación de un monitoreo en el control interno fue ineficaz, ya que, no se llegó a gastar el monto presupuestado, situación que afectó necesariamente a la ejecución presupuestal, además, estos resultados reflejan que no se cuenta con técnicos calificados y buenos funcionarios.

VI. CONCLUSIONES

Se determinó que, existe relación entre la auditoría interna y la ejecución presupuestal en la Unidad de Gestión Educativa local Calca-Cusco 2021, para aceptar la hipótesis general, se empleó el Rho de Spearman y se tuvo un valor sig. 0.000 y un nivel de 0.990, por lo tanto, existe una relación positiva muy alta.

Se determinó que, existe relación entre la planeación del trabajo y la ejecución presupuestal, para aceptar la hipótesis específica 1, se empleó el Rho de Spearman y se tuvo el valor de sig. 0.000 y un nivel de 0.907, por lo tanto, existe una relación positiva muy alta.

Se determinó que, existe relación entre la documentación de auditoría y la ejecución presupuestal, para la aceptar la hipótesis específica 2, se empleó el Rho de Spearman y se tuvo el valor de sig. 0.000 y un nivel de 0.920, por lo tanto, existe una relación positiva muy alta.

Se determinó que, existe entre la aplicación de pruebas de auditoría y la ejecución presupuestal, para aceptar la hipótesis específica 3, se empleó el Rho de Spearman y se tuvo el valor de sig. 0.000 y un nivel de 0.920, por lo tanto, existe una relación positiva muy alta.

Se determinó que, existe entre la evaluación de la información y la ejecución presupuestal, para la aceptar hipótesis específica 4, se empleó el Rho de Spearman y se tuvo el valor de sig. 0.000 y un nivel de 0.864, por lo tanto, existe una relación positiva alta.

Se determinó que, existe entre el monitoreo y seguimiento y la ejecución presupuestal, para la aceptar la hipótesis específica 5, se empleó el Rho de Spearman y se tuvo un valor de sig. 0.000 y un nivel de 0.970 y, por lo tanto, existe una relación positiva muy alta.

VII. RECOMENDACIONES

Al especialista de finanzas, se recomienda desarrollar un plan de seguimiento al presupuesto institucional, con el fin de prevenir los retrasos en la ejecución presupuestal, pero que permita mejorar el gasto.

Al especialista de finanzas, se recomienda buscar gestiones que permitan garantizar la asignación e integridad de los recursos consignando en el presupuesto institucional.

Al especialista de órgano de control Interno, se recomienda verificar los documentos y realizar un seguimiento para mejorar las actividades de control, lo que permitirá optimar la ejecución del presupuesto.

Al administrador, se recomienda monitorear las acciones administrativas y presupuestarias, con la finalidad de garantizar que las adquisiciones de los bienes concuerden con los planes operativos de la institución.

A la Gerencia Regional de Educación, se recomienda garantizar, supervisar y evaluar las unidades ejecutoras para conocer la situación actual de la ejecución presupuestal, tomando en cuenta la página amigable del MEF.

Al especialista de finanzas, se recomienda realizar evaluaciones continuas al proceso de ejecución presupuestaria, ya que, permitirá reducir los riesgos y mejorar los sistemas del control interno.

REFERENCIAS

- Aguilar, A., León, M., & Torres, D. (enero-junio de 2020). Auditoría del conocimiento en gobiernos locales. *Revista Alcance*, 9(23), 220-232. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2411-99702020000200220&lng=es&tlng=es.
- Aguilera, G. et al. (2019). Reclutamiento y selección por competencia: empresas familiares del Estado de Coahuila. *Revista Universidad de Guadalajara*, 40(20), 1-21. Obtenido de <http://www.revistascientificas.udg.mx/index.php/MYN/article/view/7393/html>
- Alles, M. (2019). *Formacion Capacitacion Desarrollo*. Buenos Aires: Ediciones Granica.
- Álvarez, A., & Gutiérrez, K. (2018). Diseño del plan de trabajo anual de seguridad y salud en el trabajo del año 2018 para una empresa de servicios de ingeniería de la ciudad pereira. *Tesis de pre grado*. Universidad Libre Sección Pereira, Pereira. Obtenido de <https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/17910/DISE%c3%91O%20DEL%20PLAN%20DE%20TRABAJO%20ANUAL%20DE%20SEGURIDAD.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Álvarez, D. (2017). Análisis del sistema de control y su impacto en el proceso de ejecución presupuestaria del gobierno autónomo descentralizado del Cantón Jipijapa. *Tesis de postgrado*. Universidad Estatal del Sur de Manabí, Manabí - Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/701/1/UNESUM-ECU-AUDI-2017-05.pdf>
- Alzate, J. (julio-diciembre de 2019). The potential of organizational intervention in cooperatives. *Revista Visión Contable*(20), 172-189. Obtenido de <http://publicaciones.unaula.edu.co/index.php/VisionContable/article/view/610/826>
- Amo, A. (2019). *Reclutamiento y Selección de Personal*. España: Editorial Elearning.

- Anijovich, R., & Cappelletti, G. (2017). *La evaluación como oportunidad* (Primera ed.). Buenos Aires, Argentina: Paidós SAICF. Obtenido de <https://edutic2020.files.wordpress.com/2020/07/4f51a-anijovich-rebeca-la-evaluacion-como-oportunidad.pdf>
- Apaza, E. (2019). Caracterización de control interno en la ejecución en la ejecución del presupuesto de mantenimiento de las instituciones educativas secundarias con jornada escolar completa de la Unidad de Gestión Educativa Local Carabaya 2018. *Tesis de pre grado*. Universidad Católica los Angeles Chimbote, Juliaca, Perú. Obtenido de https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/16612/CONTROL_INTERNO_EJECUCION_PRESUPUESTAL_DE_MANTENIMIENTO_TUMBILLO_APAZA_HEVILA_CROSY.pdf?sequence=1
- Armas, Y., Llanos, M., & Traverso, P. (2017). *Gestión de talento humano y nuevos escenarios laborales*. Samborondón - Ecuador: Universidad ECOTEC. Obtenido de <https://www.ecotec.edu.ec/content/uploads/investigacion/libros/gestion-talento-humano.pdf>
- Arrascue, J. (2020). Análisis de la ejecución presupuestal del Programa Nacional de Infraestructura Educativa, 2019. *Tesis de pre grado*. Universidad César Vallejo, Lima. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/65866/Arrascue_CJK-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Bendezú, K. (enero- marzo de 2019). Gestión del talento humano y la satisfacción laboral de los trabajadores de una institución educativa. *Investigación Valdizana*, 14(1), 22-28. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/5860/586062237004/html/>
- Bernardo, F. (2011). ¿Puede influir el clima laboral en la productividad? *Trabajo de investigación*. Universidad Nacional de Cuyo, Mendoza. Obtenido de https://bdigital.uncu.edu.ar/objetos_digitales/4936/brancato-puedeinfluirclimallaboralenlaproductividad.pdf

- Benavides A., M. G. (2016). APLICACIÓN DE PRUEBAS SUSTANTIVAS Y DE CONTROL EN UNA AUDITORIA TRIBUTARIA PARA DETERMINAR INGRESOS GRAVADOS Y EXENTOS. Recuperado de: <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/8608/1/ECUACE-2016-CA-CD00040.pdf>
- Bianchi, B. (2020). Ejecución presupuestal de fin de año en Chile. Búsqueda de mecanismos para una eficiente asignación de los recursos públicos. *Tesis de pre grado*. Universidad de Chile, Santiago, Chile. Obtenido de <https://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/182163/Bettina%20Leiva%20Bianchi.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Biler, S. (marzo de 2017). Auditoria. Elementos esenciales. *Revista Ciencias económicas y empresariales*, 3, 138-151. Obtenido de <https://www.dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/379/439>
- Blanco, A., Vásquez, Á., García, R., & Melamed, E. (abril-junio de 2020). Estructura organizacional como determinante competitivo en pequeñas y medianas empresas del sector alimentos. *Revista de Ciencias Sociales*, 26(2), 133-147. Obtenido de http://bonga.unisimon.edu.co/bitstream/handle/20.500.12442/5949/Estructura_Organizacional_Determinante_Competitivo.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Boada, N. (2019). Job satisfaction and its relationship with job performance in a security services SME in Peru. *Journal of Economics, Finance and International Business*, 3(1), 75-103.
- Bogdanki, T. (2017). *El Impacto de la Capacitación*. Mexico: Unid Editorial Digital.
- Bordas, M. (2016). *Gestión estratégica del clima laboral*. Madrid: Uned. Obtenido de https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=7ICxCwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=CLIMA+LABORAL&ots=o_FvwZCwf1&sig=RscldYrmurHxr0iJld6MCXJQVno#v=onepage&q=CLIMA%20LABORAL&f=true

- Cabrera, E., & Palma, G. (25 de abril de 2022). Auditoría y su relación con la calidad de educación en latinoamérica. *Revista Revista Científica Multidisciplinaria Arbitrada YACHASUN*, 6(10), 65-84. doi:<https://doi.org/10.46296/yc.v6i10edespab.0165>
- Camargo, A. (julio-diciembre de 2015). Effects of disciplinary administrative sanctions in the provincial municipality of San Roman. *Revista Científica "Investigación Andina"*, 15(2), 43-52. Obtenido de https://web.archive.org/web/20180422043800id_/https://revistas.uancv.edu.pe/index.php/RCIA/article/viewFile/19/10
- Carracedo, F., & Senatore, L. (27 de enero de 2017). Las políticas laborales y las relaciones de trabajo durante el gobierno de José Mujica. *Empresas públicas.pmd*, 15-41. Obtenido de https://www.researchgate.net/profile/Fabian-Carracedo/publication/312941794_Las_politicas_laborales_y_las_relaciones_de_trabajo_durante_el_gobierno_de_Jose_Mujica/links/588aa9f545851522127ffd09/Las-politicas-laborales-y-las-relaciones-de-trabajo-durante-e
- Castro, A. (2018). Ventajas y perspectivas de la certificación orgánica en el Perú". *Tesis de pre grado*. Universidad Nacional Agraria, Lima, Perú. Obtenido de <http://repositorio.lamolina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12996/3250/castr-o-gonzales-andrea-stefania.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Cevallos, D., Moreno, C., & Chávez, Á. (2018). La auditoría interna como herramienta efectiva para la prevención de fraudes en las empresas familiares. *Revista Universidad y Sociedad*.
- Chiavenato, I. (2014). *Introducción de la Teoría general de la administración* (Octava edición ed.). México: Mc Graw Hill Education.
- Chiavenato, I. (2018). *Gestión de talento humano*. México: Mc Graw Hill.
- Cobo et al. (2018). Análisis de la gestión administrativa en el control presupuestario del sistema educativo de Ecuador: El caso de estudio de la dirección distrital 13D08 Pichincha. *Revista Didáctica y Educación*, 9(1), 81-102. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6595070>

- Contreras, Y. (2021). *La auditoría interna en el proceso de gastos de mantenimiento de las instituciones educativas públicas de la UGEL Cusco - 2020*. Universidad Continental, Cusco, Perú. Obtenido de http://119.8.154.77/bitstream/20.500.12394/8797/4/IV_FCE_310_TI_Contreras_Condori_2021.pdf
- Cole B. (2021). Programa de auditoría o plan de auditoría. Recuperado de: <https://www.computerweekly.com/es/definicion/Programa-de-auditoria-o-plan-de-auditoria>
- Cortés N. (2021). ¿Qué es una auditoría interna?: Lo que debes saber Recuperado de: <https://www.geovictoria.com/pe/operaciones/auditoria-interna/>
- Cuchuyrumi, J. (2020). Ejecución presupuestaria y su influencia en el nivel de cumplimiento de metas o objetivos de la Municipalidad Distrital de San Miguel-2019. *Tesis de pre grado*. Universidad José Carlos Mariátegui, Moquegua, Perú. doi:http://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12819/957/Juana_tesis_titulo_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Dichiara A. (2019). LA AUDITORIA INTERNA Y LA CONVERGENCIA HACIA UN MODELO DE ASEGURAMIENTO, MONITOREO Y EVALUACIÓN CONTINUO. Recuperado de: https://bdigital.uncu.edu.ar/objetos_digitales/14863/blanco-fce.pdf
- Espindola, C., Ruíz, C., Hugueth, A., & Ramírez, R. (2019). Human Talent Management: Analysis from the Strategic Approach. *Información tecnológica*, 30(6), 167-176. Obtenido de https://www.scielo.cl/scielo.php?pid=S0718-07642019000600167&script=sci_arttext
- Editorial Grudemi (2018). Planeamiento. Recuperado de Enciclopedia Económica. Recuperado de: <https://enciclopediaeconomica.com/planeamiento/>
- Gómez, B. (2017). Control Interno como determinante para la eficiencia del gasto corriente del presupuesto en el ministerio de educación de la Zona 3. *Tesis de pre grado*. Universidad Técnica de Ambato, Ambato, Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/26153/1/T4076M.pdf>

- Gómez, L., Balkin, D., & Cardy, R. (2016). *Managing Human Resources*. Edimburgo, Inglaterra: Pearson.
- Gonzales, A., & Rivera, S. (2020). Auditoría financiera y control interno de inventarios en la empresa farmacéutica GR Farmanova S.A.C. del distrito de Villa el Salvador-2019. *Tesis de pre grado*. Universidad Autónoma del Perú, Lima, Perú. Obtenido de <https://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13067/1480/Gonzales%20Perez%2C%20Asshly%20Yaritz%20y%20Rivera%20Poma%2C%20Susan%20Anabel.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Gonzales, M. (2018). Auditpría gubernamental y su insidencia en la ejecución presupuestal en la dirección de salud Jaén, 2017. *Tesis de pregrado*. Universidad César Vallejo, Chiclayo, Perú. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/27300/gonzales_nm.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Hanco, J. (2018). Evaluación de la ejecución presupuestaria y el cumplimiento de las metas de la municipalidad distrital de Muñoa, periodo 2015-2016. *Tesis de pre grado*. Universidad Nacional del Altoplano, Puno. Obtenido de http://tesis.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/8123/Hanco_Choquepata_Julio_Cesar.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Mexico: Editorial Mc Graw Hill Education.
- Hernández, R., & Mendoza, P. (2018). *Metodología de la Investigación*. México: Mc GrawHill.
- Holguín, F., López, A., & Tejero, A. (2018). *Auditoría de estados financieros y su documentación con énfasis en riesgos* (1ra edición ed.). México, México: Instituto mexicano de contadores públicos. Obtenido de <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=Eb1XDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT6&dq=que+son+la+Documentaci%C3%B3n&ots=aGJ2FUNn5l&sig=LGDNw2nNgzS3NW-G-BnNUoN3u68#v=onepage&q&f=false>

- Huaita, D., & Luza, F. (2018). The labor climate and job satisfaction in the teaching performance of public educational institutions. *INNOVA Research Journal*, 3(8), 300 - 312. Obtenido de <http://201.159.222.115/index.php/innova/article/view/801>
- Ibarra, E. (junio-octubre de 2017). El financiamiento educativo y el derecho a la educación. Una perspectiva comparada desde las leyes generales de educación de América Latina. *Revista Latinoamericana de Educación Comparada*, 8(11), 31-45. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6564335>
- Jamaica, F. (2015). *Los beneficios de la capacitación y el desarrollo del personal de las pequeñas empresas*. Universidad Milidad Nueva Granada, Bogotá. Obtenido de <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/7168/Trabajo%20Final%20Fabian%20Jamaica%20%281%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Levano, V. (2020). Ejecución presupuestal 2017-2018: caso UGEL N° 01. *Tesis de post grado*. Universidad Cesar Vallejo, Lima. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/41935/Levano_BVHM.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Leyva, C. (2016). *Tecnología para la evaluación del desempeño organizacional aplicacion en organizaciones turisticas de Holguin*. La Habana: Editorial Universitaria. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/utmachalasp/reader.action?docID=4946042&query=evaluacion%252Bde%252Bdesempe%2525C3%2525B1o>
- Ligue, R. (2017). Evaluación de la ejecución presupuestario de ingresos y gastos en el logro de metas institucionales de la municipalidad distrital de Santa Luvía, periodo 2014-2015. *Tesis de pre grado*. Universidad José Carlos Mariategui, Moquegua, Perú. Obtenido de http://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12819/221/Ricardina_Tesis_titulo_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Lombeida, M. (2019). The organizational change in chocolate marketing Ecuadorian. *Revista de la Agrupación Joven Iberoamericana de Contabilidad*

y *Administración de Empresas (AJOICA)*, 20, 1 - 9. Obtenido de http://elcriterio.com/revista/contenidos_20/vol20_2019_1.pdf

López et al. (2018). La auditoría interna como herramienta de gestión para el control en los gobiernos autónomos descentralizados de la provincia de Morona Santiago. *Revista Cuadernos de Contabilidad*, 18(47), 80-93. Obtenido de [https://revistas.javeriana.edu.co/files-articulos/CC/19-47%20\(2018\)/151556994004/151556994004_visor_jats.pdf](https://revistas.javeriana.edu.co/files-articulos/CC/19-47%20(2018)/151556994004/151556994004_visor_jats.pdf)

López, L., Ponce, P., & Lindo, P. (2018). Evaluación de la ejecución presupuestal de la Unidad de Gestión Educativa Local N° 16, Barranca 2017. *tesis de posgrado*. Universidad Inca Garcilazo de la Vega, Lima. Obtenido de http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/3447/TESIS_%20LOPEZ%20CASTRO%2c%20LINDO%20SANTOS%20Y%20PONCE%20CALCINA.pdf?sequence=4&isAllowed=y

Luna et al. (2018). La auditoría financiera, una herramienta imprescindible para las empresas. *Revista Publicando*, 5.14(2), 386-399. Obtenido de <https://core.ac.uk/download/pdf/236644857.pdf>

Mantilla, S. (2016). *Auditoría del control interno* (4ta edición ed.). Ecoe ediciones.

Marique. (2019). *Introducción a la auditoría* (1ra edición ed.). Trujillo, Perú: Utex.

Mellado, E., & Turpo, F. (2021). Control de la Ejecución Presupuestal en el Hospital Central de Majes, Arequipa 2021. *Tesis de pre grado*. Universidad César Vallejo, Lima. Obtenido de chrome-extension://efaidnbnmnnibpcajpcglclefindmkaj/https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/76239/Mellado_REB-Turpo_QFME-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Melo, B. (2017). *Auditoría administrativa*. Colombia: Areannia. Fundación Universitaria del Área .

Ministerio de Economía y Finanzas. (2018). *Decreto Legislativo N° 1440*. Lima: Diario el Peruano. Obtenido de <https://www.gob.pe/institucion/mef/normas-legales/201360-1440>

- Ministerio de Educación del Perú. (2017). *¿Cómo se relaciona la infraestructura de la escuela con los aprendizajes de los estudiantes?* Zoom educativo 3. Obtenido de <http://umc.minedu.gob.pe/como-se-relaciona-la-infraestructura-de-la-escuela-con-los-aprendizajes-de-los-estudiantes/>
- Montes, C. (2017). Auditoria Interna y Gestión Organizacional. *ganizacional. Proyecciones*, 69-95. Obtenido de <http://sedici.unlp.edu.ar/handle/10915/96789>
- Morelló, E., Vert , B., & Navarro, S. (2018). Establecimiento de objetivos en el currículum formativo de los futbolistas. *Revista de Psicología Aplicada al Deporte y al Ejercicio Físico*, 3(1), 1-9. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/6138/613865229003/613865229003.pdf>
- Musa, M. (2017). Gestión del talento humano en organizaciones educativas. *Revista de Investigación*, 148-165.
- Narváez, G., Guerrero, C., & Villaprado, O. (2017). La Competitividad del Sector Hotelero a Partir de la Teoría de los Recursos y Capacidades. *Revista Internacional Administracion & Finanzas*, 10(2). Obtenido de https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=3040171
- Nuño P. (2017). La auditoría interna. Recuperado de *Emprende Pyme* Recuperado de: <https://www.emprendepyme.net/auditoria-interna.html>
- Ordoñez, M. (2020). Eficacia del control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Cacatachi, 2017-2020. *tesis de posgrado*. Universidad César Vallejo, Tarapoto. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/58530/Ordo%20c3%b1ez_MML-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Palma, S. (2004). *Escala clima laboral*. Lima. Obtenido de https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/34147856/prueba_escala-clima-laboral-with-cover-page-v2.pdf?Expires=1651359331&Signature=FK~coqWK60QGWXjx1ANd5xAAzoLnOqBvkWIXpoDGR~LpYDtSszCzxcergYdQpyEZb6bLbfij0XodCxLjnzCvej-r2lmbdDaDKLHsABJ4X~Oso7mvBVU7-3z~keOfmXI8

- Quinaluisa, N. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Revista Cofin Habana*, 12(1), 268-283. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018&lng=es&tlng=en.
- Raczynski, D., Rivero, R., & Yáñez, T. (diciembre de 2019). Nivel intermedio del sistema escolar en Chile: normativa y visión de los sostenedores acerca de las funciones, preparación para el cargo y las prácticas. *Revista Calidad en la educación*(51), 382-420. doi:<http://dx.doi.org/10.31619/caledu.n51.680>
- Rengifo, D., & Trigozo, J. (2019). La auditoría interna y su relación con la ejecución presupuestal en la Municipalidad de la Banda de Chiclayo, año 2018. *tesis de posgrado*. Universidad Nacional de San Martín, Tarapoto. Obtenido de <https://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/3787/CONTABILIDAD%20-%20Daniela%20Rengifo%20Maldonado%20%26%20Julisa%20Alondra%20Trigozo%20Soto.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Resolución de Consejo Universitario N° 0126-2017/UCV. (23 de mayo de 2017). Obtenido de [chrome-extenhttps://www.ucv.edu.pe/wp-content/uploads/2020/09/C%C3%93DIGO-DE-%C3%89TICA-1.pdf](https://www.ucv.edu.pe/wp-content/uploads/2020/09/C%C3%93DIGO-DE-%C3%89TICA-1.pdf)
- Reyes, N. (2014). Diseño e implementación de un sistema para la selección y reclutamiento basado en gestión por competencias. *Tesis*. Universidad estatal Península de Santa Elena, La Libertad, Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/1609/1/DISE%C3%91O%20E%20IMPLEMENTACI%C3%93N%20DE%20UN%20SISTEMA%20PARA%20LA%20SELECCI%C3%93N%20Y%20RECLUTAMIENTO%20DE%20PERSONAL%20BASADO%20EN%20GESTI%C3%93N%20POR%20COMPETENCIAS.pdf>
- Ruiz V., R. (2018). Documentación de Auditoría. NIA 230. Recuperado de: <https://www.gestiopolis.com/documentacion-de-auditoria-nia-230/>
- Rodríguez I. (2018). Alcance o Criterio de Auditoría. Recuperado de: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/6225-alcance-o-criterio-de-auditoria>

- Rodríguez I. (2020). Evaluación del control interno en una auditoría información financiera. Recuperado de: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/7085-evaluacion-del-control-interno-en-una-auditoria-informacion-financiera>
- Rodríguez I. (2020). El auditor y los planes de acción. Recuperado de: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/7315-el-auditor-y-los-planes-de-accion>
- Robbing, S., & Judge, T. (2017). *Comportamiento organizacional* (Decimoséptima ed.). México: Pearson.
- Robles, B. (2019). Población y muestra. *Pueblo Continente*, 30(1), 245-246.
- Rojas, E. (2018). Las organizaciones, el control y la auditoría. *Revista Gestión y Desarrollo Libre*, 3(5), 126-145. Obtenido de <http://biblos.unilibrecucuta.edu.co/ojs/index.php/gestionyd/article/view/382>
- Romero, J., Gómez, G., Rodríguez, C., & Ramos, M. (2020). *Investigación aplicada en Ciencias de Educación* (Primera edición ed.). Barcelona: Ediciones OCTAEDRO S.L.
- Rubió, T. (2016). *Recursos Humanos* (Primera edición ed.). Barcelona: Octaedro. Obtenido de https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=GgilDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT3&dq=recompensas+en+las+organizaciones&ots=Sex9U3-_j_&sig=ciSSpNA1YbGJ7EmMLB_XTplVj0c#v=onepage&q&f=false
- Salas, R. (2016). Teorías contemporáneas del reconocimiento. *Atenea (Concepción)*(514), 79-93. doi:<http://dx.doi.org/10.4067/S0718-04622016000200079>.
- Salazar, C., & Del Castillo, S. (2018). *Fundamentos Básicos de Estadística* (Primera edición ed.).
- Sordo A. I. (2021). Qué es una auditoría interna y cuáles son sus tipos: <https://blog.hubspot.es/marketing/auditoria-interna>

- Tapia, C., Rueda de León, R., & Silva, R. (2017). *Auditoría Interna. Perspectivas de vanguardia*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Obtenido de <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=JCFHDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT14&dq=La+auditor%C3%ADa+interna+&ots=7QSBxgqzCO&sig=3hlp1SqG39Ou81n7Qsi1LP9cD0#v=onepage&q=La%20auditor%C3%ADa%20interna&f=false>
- Toledo, D. (2019). Sistema de Control Interno, Auditoría Interna y Modelos de Gestión en Sociedades del Estado. *Tesis de pre grado*. Universidad Nacional de Córdoba, Córdoba. Obtenido de <https://rdu.unc.edu.ar/bitstream/handle/11086/14673/Toledo%20Bulgarini%2c%20Dahyana.%20Sistema%20de%20control%20interno%2c%20auditoria%20interna....pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Vaicilla, et al. (2020). Transparencia y efectividad en la ejecución presupuestaria y contratación pública. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, 5(10), 774-805. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7541838>
- Varela, L., & Cruz, I. (abril de 2020). Búsqueda y evaluación de información: dos competencias necesarias en el contexto de las fake news. *Revista Palabra clave*, 9(2), 90. doi:<https://dx.doi.org/https://doi.org/10.24215/18539912e090>
- Vargas, G. (2022). *Ciencia Latina revista multidisciplinar*, 6(1), 684-703. Obtenido de <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/1558/2171>
- Velázquez, J., Cruz , C., & Vargas , E. (julio, septiembre de 2018). Cooperación empresarial para el fomento de la innovación en la pyme turística. *Revista de Ciencias Sociales*, 24(3), 9-20. Obtenido de <file:///C:/Users/pc/Downloads/Dialnet-CooperacionEmpresarialParaElFomentoDeLaInnovacionE-7025044.pdf>
- Villar, A. (27 de enero de 2020). Importancia de la evidencia y documentación de auditoría para las empresas. *Tesis de pre grado*. Universidad Cooperativa de Colombia, Santa Marta, Colombia. Obtenido de

http://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/19881/4/2020_importancia_evidencia_documentaci%C3%B3n.pdf

Virginia, O. (2017). Aplicación software de auditoría ACL en el ámbito de la Administración Pública de la Provincia de Córdoba. *Trabajo post grado*. Universidad Nacional de Córdoba, Argentina. Obtenido de <https://rdu.unc.edu.ar/bitstream/handle/11086/5610/Or%c3%ada%2c%20Virginia%20Analia.%20Aplicacion%20software%20de%20auditoria%20ACL...pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Xifra, J. (2020). Corporate communication, public relations and reputational risk management in the days of Covid-19. *El profesional de la información*, 29(2). Obtenido de <http://profesionaldelainformacion.com/contenidos/2020/mar/xifra.pdf>

Yslado, R., Ramirez, E., García, F., & Arquero, J. (2021). Work environment and burnout in university professors. *Revista Electrónica Interuniversitaria de Formación del Profesorado*, 24(3). Obtenido de <https://revistas.um.es/reifop/article/view/476651>

Zayas, P., & Báez, R. (2016). Evaluación del compromiso organizacional en una distribuidora mayorista. *Ciencias Holguín*, 22(2), 1-12. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/1815/181545579004.pdf>

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia

MATRIZ DE CONSISTENCIA						
Título: Auditoría interna y su relación con la ejecución presupuestal en la Unidad de Gestión Educativa Local Calca-Cusco 2021						
Autor(a): Rojas Monge, Juan Carlos						
Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Variable 1: Auditoría interna			CRITERIO DE MEDICIÓN
			DIMENSIONES	INDICADORES	CRITERIO, ENUNCIADO, REACTIVOS, ITEMS	
¿Qué relación existe entre la auditoría interna y la ejecución presupuestal en la Unidad de Gestión Educativa local Calca-Cusco, 2021?	Determinar la relación que existe entre la auditoría interna y la ejecución presupuestal en la Unidad de Gestión Educativa local Calca-Cusco, 2021	Existe relación significativa entre la auditoría interna y la ejecución presupuestal en la Unidad de Gestión Educativa local Calca-Cusco, 2021	Planteamiento	1. Ejecución de la acción del control 2. Revisión de las operaciones	1. Cada plan de trabajo incluye su alcance, objetivo, tiempo y asignación de recurso 2. Los objetivos estratégicos de la auditoría se establecen para un periodo determinado 3. Para iniciar la auditoría interna se tiene en cuenta los propósitos establecidos 4. La información recopilada por los auditores ayuda a la mejora de la agencia y a la ejecución de la acción de control 5. La evaluación eficiente del sistema de control interno permite mejorar la planeación del trabajo 6. En la evaluación del sistema de control interno se identifican los perfiles de riesgos inaceptables 7. Estimar correctamente el tiempo permite planificar el trabajo adecuadamente 8. El número de personal permite identificar y documentar todos los informes y/o actividades	1= Nunca 2= Casi nunca. 3= A veces 4= Casi siempre 5= Siempre
					9. Los papeles de trabajo consideran los procedimientos necesarios para los informes de auditoría	
					10. Las opciones para la preparación del papel de trabajo permiten mejorar la documentación e informes de auditoría	
¿Qué relación existe entre la planeación del trabajo y la ejecución presupuestal en Unidad de Gestión Educativa local Calca-Cusco, 2021?	Determinar la relación que existe entre la planeación del trabajo y la ejecución presupuestal en Unidad de Gestión Educativa local Calca-Cusco, 2021	Existe relación significativa entre la planeación del trabajo y la ejecución presupuestal en la Unidad de Gestión Educativa local Calca-Cusco, 2021	Documentación de auditoría	1. Proceso de revisión del papel de trabajo 2. Opciones para la preparación del papel de trabajo	11. Los programas de auditoría incluyen procedimientos necesarios para la aplicar, identificar, analizar, evaluar y documentar los informes y documentación	
			Aplicación de pruebas de auditoría	1. Programas de auditoría		

¿Qué relación existe entre la documentación de auditoría y la ejecución presupuestal en la Unidad de Gestión Educativa local Calca-Cusco, 2021?	Determinar la relación que existe entre la documentación de auditoría y la ejecución presupuestal en la Unidad de Gestión Educativa local Calca-Cusco, 2021	Existe relación significativa entre la documentación de auditoría y la ejecución presupuestal en la Unidad de Gestión Educativa local Calca-Cusco, 2021		2. Alcance de las pruebas	12. Para aplicar los procedimientos se analiza la información, operaciones y transacciones
			Evaluación de la información	1. Conocimiento del auditor 2. Proceso de evaluación	13. El conocimiento del auditor permite evaluar correctamente la información recabada 14. La información institucional es eficaz y multidireccional 15. El auditor obtiene, genera y utiliza información relevante para apoyar el funcionamiento de los procedimientos 16. El proceso de evaluación realizado eficientemente permite que las evaluaciones de la información sean las apropiadas
			Monitoreo y seguimiento	1. Evaluaciones 2. Verificaciones 3. Plan de seguimiento 4. Grado de esfuerzo	17. Las evaluaciones de los procesos son frecuentes durante el proceso de monitoreo y seguimiento 18. Las verificaciones realizadas en el proceso de monitoreo y seguimiento son informadas oportunamente 19. El plan de seguimiento influye en el proceso monitoreo y seguimiento para que este sea idóneo 20. Dentro del proceso de monitoreo y seguimiento se valora el grado de esfuerzo de los trabajadores
¿Qué relación existe entre la aplicación de pruebas de auditoría y la ejecución presupuestal en la Unidad de Gestión Educativa local Calca-Cusco, 2021?	Determinar la relación que existe entre la aplicación de pruebas de auditoría y la ejecución presupuestal en la Unidad de Gestión Educativa local Calca-Cusco, 2021	Existe relación significativa entre la aplicación de pruebas de auditoría y la ejecución presupuestal en la Unidad de Gestión Educativa local Calca-Cusco, 2021	Variable 2: Ejecución presupuestal		
			Certificación	1. Aplicación 2. Ingresar la certificación	21. Se utiliza adecuadamente los sistemas administrativos en las áreas administrativas 22. Se ingresa adecuadamente la certificación presupuestal
			Compromiso	1. Evaluar y aprobar la certificación 2. Emisión 3. Conocimiento de los trámites 4. Elaboración 5. Registro	23. Se evalúa los procedimientos para la oportuna aprobación de certificación 24. La institución comunica oportunamente la disponibilidad presupuestal de proyectos 25. Se cumple con la normativa de la ley de contrataciones para la firma de contratos de acuerdo con la ley 26. Se cumple con los requisitos para la firma del contrato, en consecuencia, la elaboración de la orden de servicio y compra afectándose a los créditos presupuestarios 27. Se registra la certificación de acuerdo con los requisitos
¿Qué relación existe entre el monitoreo y	Determinar la relación que existe	Existe relación significativa entre el	Devengado	Conformidad	28. Se cumple con los requisitos de conformidad del área usuaria

seguimiento y ejecución presupuestal en la unidad de Unidad de Gestión Educativa local Calca-Cusco, 2021?	entre el monitoreo y seguimiento y la ejecución presupuestal en la Unidad de Gestión Educativa local Calca-Cusco, 2021	monitoreo y seguimiento y la ejecución presupuestal en la Unidad de Gestión Educativa local Calca-Cusco, 2021			29. Se cumple con los trámites correspondientes en los sistemas administrativos
			Pago	1. Autorización del proceso de pago 2. Revisión 3. Ejecución	30. Se cumple con los requisitos y procedimientos para la autorización de pagos 31. Se revisa minuciosamente los expedientes 32. Se ejecuta el trámite correspondiente para el pago

Anexo 2. Operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala
VARIABLE INDEPENDIENTE Auditoría interna	Nuño (2017), la auditoría interna es un sistema de control interno de la empresa y consiste en un conjunto de medidas, políticas y procedimientos establecidos dentro de una determinada organización para proteger los activos de la empresa, reducir el riesgo de riesgos, aumentar la eficiencia de los procesos operativos y mejorar y lograr ganancias, en definitiva, si es negocio.	Es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consultoría diseñada para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización.	Planteamiento	<ul style="list-style-type: none"> • Ejecución de la acción del control • Revisión de las operaciones 	Ordinal
			Documentación de Auditoría	<ul style="list-style-type: none"> • Proceso de revisión del papel de trabajo • Opciones para la preparación del papel de trabajo 	Ordinal
			Aplicación de pruebas de auditoría	<ul style="list-style-type: none"> • Programas de auditoría • Alcance de las pruebas 	
			Evaluación de la Información	<ul style="list-style-type: none"> • Conocimiento del auditor • Proceso de evaluación 	Ordinal
			Monitoreo y Seguimiento	<ul style="list-style-type: none"> • Evaluaciones • Verificaciones • Plan de seguimiento • Grado de esfuerzo 	
VARIABLE DEPENDIENTE Ejecución presupuestal	Se atienden como las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en las Leyes Anuales de Presupuesto del Sector Público y sus modificaciones. inicia el 1 de enero y culmina el 31 de diciembre de cada año fiscal. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2018)	Son las percepciones de los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los presupuestos.	Certificación	<ul style="list-style-type: none"> • Aplicación • Ingresar la certificación 	Ordinal
			Compromiso	<ul style="list-style-type: none"> • Evaluar y aprobar la certificación • Emisión • Conocimiento de los trámites • Elaboración • Registro 	Ordinal
			Devengado	<ul style="list-style-type: none"> • Conformidad 	
			Pago	<ul style="list-style-type: none"> • Autorización del proceso de pago • Revisión • Ejecución 	Ordinal

Anexo 3. Certificado de validez de contenido de instrumentos



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Mg. Lourdes Nelly García Valdeavellano
I.2. Especialidad del Validador: Contabilidad, Auditoría y costos
I.3. Cargo e Institución donde labora: Universidad Cesar Vallejo
I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Encuesta
I.5. Autor del instrumento: Br. Rojas Monge, Juan Carlos

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
		0-20%	21-40%	41-60%	61-80%	81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					91%
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					91%
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					91%
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					91%
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					91%
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					91%
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					91%
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					91%
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					91%
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					91%
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					91%
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					91%
PROMEDIO DE VALORACIÓN						91%

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

.....
.....

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

91%

Lima, 25 de agosto de 2022

Firma de experto informante

DNI: 10348303

Teléfono: 981902432



INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. **DATOS GENERALES:**

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Mg. Yamileth Loaiza Kuncho
 I.2. Especialidad del Validador: Contabilidad
 I.3. Cargo e Institución donde labora: Estudio tributario
 I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Encuesta
 I.5. Autor del instrumento: Br. Rojas Monge, Juan Carlos

II. **ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:**

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					92%
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					92%
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					92%
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					92%
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					92%
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					92%
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					92%
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					92%
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					92%
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					92%
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					92%
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					92%
PROMEDIO DE VALORACIÓN						92%

III. **OPINIÓN DE APLICACIÓN:**

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

.....

.....

IV. **PROMEDIO DE VALORACIÓN:**

92%

Lima, 13 de agosto de 2022

Firma de experto informante

DNI: 70413357

Teléfono: 988608222



INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. **DATOS GENERALES:**

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Mg. María Ventura Coa Cabrera
- I.2. Especialidad del Validador: Contabilidad
- I.3. Cargo e Institución donde labora: Estudio de auditoria
- I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Encuesta
- I.5. Autor del instrumento: Br. Rojas Monge, Juan Carlos

II. **ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:**

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					90%
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					90%
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					90%
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					90%
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					90%
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					90%
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					90%
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					90%
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					90%
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					90%
PROMEDIO DE VALORACIÓN						90%

III. **OPINIÓN DE APLICACIÓN:**

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

.....
.....

IV. **PROMEDIO DE VALORACIÓN:**

90%

Lima, 13 de agosto de 2022

Firma de experto informante

DNI: 40996938

Teléfono: 966783972

Anexo 4. Instrumentos de medición

INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

CUESTIONARIO DE ENCUESTA REFERIDO A “Auditoría interna y su relación con la ejecución presupuestal en la Unidad de Gestión Educativa Local Calca-Cusco 2021”

Estimado(a) trabajador(a) reciba mis saludos cordiales, el presente cuestionario es parte de una investigación que tiene por finalidad obtener información para elaborar una tesis acerca de “Auditoría interna y su relación con la ejecución presupuestal en la Unidad de Gestión Educativa Local Calca-Cusco 2021”

Solicito su colaboración para que responda con sinceridad el presente instrumento que es confidencial y de carácter anónimo.

Las opiniones de todos los encuestados serán el sustento de la tesis para optar el grado de Contador Público; nunca se comunicarán los datos individuales a terceros.

Con las afirmaciones que a continuación se exponen, algunos encuestados estarán de acuerdo y otros en desacuerdo. Por favor, exprese con sinceridad marcando con “X” en una sola casilla de las siguientes alternativas:

5. Siempre
4. Casi siempre
3. A veces
2. Casi nunca
1. Nunca

VARIABLE 1: INFORMALIDAD TRIBUTARIA

N°	Preguntas	5	4	3	2	1
	PLANTEAMIENTO					
1	Cada plan de trabajo incluye su alcance, objetivo, tiempo y asignación de recurso					
2	Los objetivos estratégicos de la auditoria se establecen para un periodo determinado					
3	Para iniciar la auditoría interna se tiene en cuenta los propósitos establecidos					
4	La información recopilada por los auditores ayuda a la mejora de la agencia y a la ejecución de la acción de control					
5	La evaluación eficiente del sistema de control interno permite mejorar la planeación del trabajo					
6	En la evaluación del sistema de control interno se identifican los perfiles de riesgos inaceptables					
7	Estimar correctamente el tiempo permite planificar el trabajo adecuadamente					
8	El número de personal permite identificar y documentar todos los informes y/o actividades					
	DOCUMENTACIÓN DE AUDITORÍA					

9	Los papeles de trabajo consideran los procedimientos necesarios para los informes de auditoría					
10	Las opciones para la preparación del papel de trabajo permiten mejorar la documentación e informes de auditoría.					
APLICACIÓN DE PRUEBAS DE AUDITORÍA						
11	Los programas de auditoría incluyen procedimientos necesarios para la aplicar, identificar, analizar, evaluar y documentar los informes y documentación.					
12	Para aplicar los procedimientos se analiza la información, operaciones y transacciones					
EVALUACIÓN DE LA INFORMACIÓN						
13	El conocimiento del auditor permite evaluar correctamente la información recabada					
14	La información institucional es eficaz y multidireccional					
15	El auditor obtiene, genera y utiliza información relevante para apoyar el funcionamiento de los procedimientos					
16	El proceso de evaluación realizado eficientemente permite que las evaluaciones de la información sean las apropiadas					
MONITOREO Y SEGUIMIENTO						
17	Las evaluaciones de los procesos son frecuentes durante el proceso de monitoreo y seguimiento.					
18	Las verificaciones realizadas en el proceso de monitoreo y seguimiento son informadas oportunamente					
19	El plan de seguimiento influye en el proceso monitoreo y seguimiento para que este sea idóneo					
20	Dentro del proceso de monitoreo y seguimiento se valora el grado de esfuerzo de los trabajadores.					

VARIABLE 2: EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

Nº	Preguntas	5	4	3	2	1
CERTIFICACIÓN						
21	Se utiliza adecuadamente los sistemas administrativos en las áreas administrativas					
22	Se ingresa adecuadamente la certificación presupuestal					
COMPROMISO						
23	Se evalúa los procedimientos para la oportuna aprobación de certificación					
24	La institución comunica oportunamente la disponibilidad presupuestal de proyectos.					
25	Se cumple con la normativa de la ley de contrataciones para la firma de contratos de acuerdo con la ley					
26	Se cumple con los requisitos para la firma del contrato, en consecuencia, la elaboración de la orden de servicio y compra afectándose a los créditos presupuestarios.					
27	Se registra la certificación de acuerdo con los requisitos					
DEVENGADO						
28	Se cumple con los requisitos de conformidad del área usuaria.					
29	Se cumple con los trámites correspondientes en los sistemas administrativos.					
PAGO						
30	Se cumple con los requisitos y procedimientos para la autorización de pagos					
31	Se revisa minuciosamente los expedientes					
32	Se ejecuta el trámite correspondiente para el pago					

Anexo 5. Autorización de la Institución



GERENCIA REGIONAL DE EDUCACIÓN CUSCO
**UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL
CALCA**



"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

Calca, 06 de Julio de 2022

Señores:

Escuela Profesional de Contabilidad

Universidad César Vallejo – Campus

A través del presente, **NOEL ORCOHURANCCA PEREZ**, identificado con DNI N° 41596865 representante de la Unidad de Gestión Educativa Local de Calca, con el cargo de **Director del área de Gestión Institucional**, me dirijo a su representada a fin de dar a conocer que las siguientes personas:

a) **JUAN CARLOS ROJAS MONGE**, identificado con DNI N° 40963794

b) **JAIME QUISPE VARGAS**, identificado con DNI N° 41724771

Están autorizadas para:

a) Recoger y emplear datos de nuestra organización a efecto de la realización de su proyecto y posterior tesis titulada **AUDITORÍA INTERNA Y SU RELACIÓN CON LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL 113 CALCA CUSCO 2021**

Si No

b) Emplear el nombre de nuestra organización dentro del referido trabajo

Si No

Lo que le manifestamos para los fines pertinentes, a solicitud de los interesados.

Atentamente,



.....
Firma y Sello
NOEL ORCOHURANCCA PEREZ
Director del área de Gestión Institucional
UGEL CALCA

Variable ejecución presupuestal

1	p1	p2	p3	p4	p5	p6	p7	p8	p9	p10	p11	p12
2	5	3	4	3	4	3	3	4	5	4	5	4
3	4	3	4	3	4	4	5	4	3	4	5	4
4	4	4	3	5	3	4	5	5	4	5	4	4
5	2	4	2	4	3	2	4	1	2	3	2	3
6	4	4	4	4	4	5	5	5	4	3	4	4
7	5	4	5	4	3	2	4	3	5	3	4	4
8	4	3	4	3	4	4	3	3	3	4	5	4
9	5	3	5	3	4	4	4	3	5	3	3	4
10	4	3	4	3	3	2	3	3	4	4	4	4
11	4	4	3	4	4	5	4	4	4	5	4	5
12	4	4	4	4	3	4	4	4	5	4	4	3
13	5	3	5	3	3	4	4	4	3	2	5	3
14	4	4	2	4	4	3	3	4	3	4	5	4
15	4	3	4	3	2	4	3	2	3	4	4	5
16	4	5	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4
17	5	4	5	4	4	4	4	5	3	5	4	4
18	5	4	3	4	4	4	4	4	5	5	4	4
19	4	5	4	5	4	4	4	4	3	4	5	4
20	2	4	2	4	3	3	3	3	3	4	3	5
21	4	4	4	5	4	3	4	4	5	4	4	5
22	2	3	2	4	4	4	5	4	5	5	5	4
23	5	4	5	4	4	1	3	5	2	3	4	4
24	5	3	1	2	2	3	1	3	3	2	4	3
25	2	2	2	2	1	2	5	3	4	3	3	4
26	3	4	3	3	4	4	4	4	5	5	4	5
27	1	3	2	3	3	2	3	1	2	1	3	2
28	4	3	4	3	4	4	2	5	3	4	3	4
29	4	3	3	3	2	3	4	4	5	4	3	5
30	3	2	3	2	3	3	3	5	4	3	4	4
31	4	4	4	4	5	4	5	4	4	4	4	5
32	2	3	2	3	2	2	2	3	2	3	1	4
33	2	3	2	3	2	2	2	3	3	4	3	3
34	2	4	2	4	3	1	3	1	4	2	4	3
35	3	5	3	4	4	5	4	4	4	5	3	4
36	4	4	4	5	4	4	3	5	4	4	4	5
37	4	5	3	5	4	4	4	5	4	4	5	4

Anexo 7. Base de datos en SPSS Versión 26

Variable auditoría interna

	 p1	 p2	 p3	 p4	 p5	 p6	 p7	 p8	 p9	 p10	 p11	 p12	 p13	 p14	 p15	 p16	 p17	 p18	 p19	p20
1	4	4	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	4	5	5
2	4	4	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	4	5	5
3	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
4	4	4	3	2	2	5	2	4	4	4	4	4	3	2	3	2	4	4	3	2
5	5	5	5	5	5	3	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
6	4	5	5	5	2	5	2	4	4	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5
7	3	4	5	5	4	5	4	4	3	4	3	4	5	5	5	5	3	4	5	5
8	5	5	4	5	2	5	2	4	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	5
9	5	2	4	4	5	5	4	3	5	2	5	2	4	4	4	4	5	2	4	4
10	5	5	5	5	5	3	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
11	4	4	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	4	5	5
12	3	4	5	5	4	5	4	4	3	4	3	4	5	5	5	5	3	4	5	5
13	5	3	4	4	4	5	5	5	5	3	5	3	4	4	4	4	5	3	4	4
14	5	2	4	4	5	5	4	3	5	2	5	2	4	4	4	4	5	2	4	4
15	5	5	5	5	5	3	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
16	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
17	5	5	5	5	4	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
18	5	5	5	5	5	5	4	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
19	5	2	4	4	5	5	4	3	5	2	5	2	4	4	4	4	5	2	4	4
20	5	5	5	5	5	3	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
21	4	4	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	4	5	5
22	3	4	5	5	4	5	4	4	3	4	3	4	5	5	5	5	3	4	5	5
23	4	2	3	3	3	4	4	4	4	2	4	2	3	3	3	3	4	2	3	3
24	3	4	3	3	3	3	4	2	3	4	3	4	3	3	3	3	3	4	3	3
25	5	5	5	5	2	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
26	2	3	2	2	2	4	3	5	2	3	2	3	2	2	2	2	2	3	2	2
27	3	4	5	5	4	5	4	4	3	4	3	4	5	5	5	5	3	4	5	5
28	3	4	5	5	5	5	4	3	3	4	3	4	5	5	5	5	3	4	5	5
29	5	2	4	4	5	5	4	3	5	2	5	2	4	4	4	4	5	2	4	4

Variable ejecución presupuestal

	 p1_A	 p2_A	 p3_A	 p4_A	 p5_A	 p6_A	 p7_A	 p8_A	 p9_A	 p10_A	 p11_A	 p12_A
1	5	3	4	3	4	3	3	4	5	4	5	4
2	4	3	4	3	4	4	5	4	3	4	5	4
3	4	4	3	5	3	4	5	5	4	5	4	4
4	2	4	2	4	3	2	4	1	2	3	2	3
5	4	4	4	4	4	5	5	5	4	3	4	4
6	5	4	5	4	3	2	4	3	5	3	4	4
7	4	3	4	3	4	4	3	3	3	4	5	4
8	5	3	5	3	4	4	4	3	5	3	3	4
9	4	3	4	3	3	2	3	3	4	4	4	4
10	4	4	3	4	4	5	4	4	4	5	4	5
11	4	4	4	4	3	4	4	4	5	4	4	3
12	5	3	5	3	3	4	4	4	3	2	5	3
13	4	4	2	4	4	3	3	4	3	4	5	4
14	4	3	4	3	2	4	3	2	3	4	4	5
15	4	5	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4
16	5	4	5	4	4	4	4	5	3	5	4	4
17	5	4	3	4	4	4	4	4	5	5	4	4
18	4	5	4	5	4	4	4	4	3	4	5	4
19	2	4	2	4	3	3	3	3	3	4	3	5
20	4	4	4	5	4	3	4	4	5	4	4	5
21	2	3	2	4	4	4	5	4	5	5	5	4
22	5	4	5	4	4	1	3	5	2	3	4	4
23	5	3	1	2	2	3	1	3	3	2	4	3
24	2	2	2	2	1	2	5	3	4	3	3	4
25	3	4	3	3	4	4	4	4	5	5	4	5
26	1	3	2	3	3	2	3	1	2	1	3	2
27	4	3	4	3	4	4	2	5	3	4	3	4
28	4	3	3	3	2	3	4	4	5	4	3	5
29	3	2	3	2	3	3	3	5	4	3	4	4



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, SAENZ ARENAS ESTHER ROSA, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "Auditoría interna y su relación con la ejecución presupuestal en la Unidad de Gestión Educativa Local Calca-Cusco 2021", cuyo autor es ROJAS MONGE JUAN CARLOS, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 21.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

LIMA, 29 de Setiembre del 2022

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
SAENZ ARENAS ESTHER ROSA DNI: 08150222 ORCID: 0000-0003-0340-2198	Firmado electrónicamente por: ESAENZAR el 03-10- 2022 01:14:10

Código documento Trilce: TRI - 0431430