



ESCUELA DE POSGRADO
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**Auditoría y el proceso administrativo en la empresa de
agua potable Arequipa- 2017**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:
MAESTRA EN GESTIÓN PÚBLICA**

AUTORA:

Br. Moscoso Carbajal, Maura Martha

ASESOR:

Dr. Leonardo Robles Ramírez.

SECCIÓN:

Ciencias Empresariales

LINEA DE INVESTIGACIÓN:

Gestión de Políticas Públicas

PERU - 2018

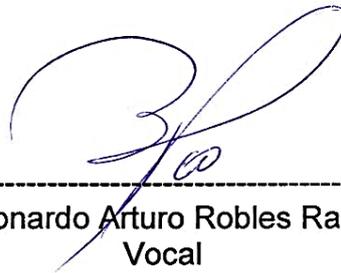
PÁGINA DEL JURADO



Dra. Ana María Bolaños Cárdenas
Presidenta



Mg. Pilar Victoria Gálvez Galarza
Secretaria



Dr. Leonardo Arturo Robles Ramírez
Vocal

DEDICATORIA

A Dios nuestro creador, a mis hijos y a mis seres queridos que me dan las fuerzas de seguir avanzando en el camino de la vida.

Maura

AGRADECIMIENTO

Agradecimiento especial a los docentes de la Universidad César Vallejo, a los funcionarios, servidores y compañeros de la empresa de agua potable y servicio de alcantarillado de Arequipa - SEDAPAR, y agradecimiento especial para mi asesora de tesis, por su apoyo profesional e incondicional en todo momento.

La autora.

DECLARACIÓN JURADA

Yo, Maura Martha Moscoso Carbajal, estudiante del Programa de Maestría en Gestión Pública de la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo, identificada con DNI N° 29603523, con la tesis titulada: “La auditoría y el proceso administrativo en la empresa de agua potable Arequipa- 2017”.

Declaro bajo juramento que:

1. La tesis es de mi autoría.
2. La tesis no ha sido plagiada totalmente ni parcialmente.
3. La tesis no ha sido auto plagiada; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para ninguna revista.
4. De identificarse la falta de fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), auto plagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.
5. Si la tesis fuese aprobada para su publicación en la revista u otro documento de difusión, cedo mis derechos patrimoniales y autorizo a la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo, la publicación y divulgación del documento en las condiciones, procedimientos y medios que disponga la Universidad.

Trujillo, Febrero del 2018.


Maura M. Moscoso Carbajal
DNI n.° 29603523

PRESENTACIÓN

Señores miembros del jurado:

Presento ante ustedes la tesis titulada “La auditoría y el proceso administrativo en la empresa de agua potable Arequipa- 2017”, con el propósito de determinar la relación entre La auditoría y el proceso administrativo en la empresa de agua potable Arequipa-2017”; de acuerdo al Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, para obtener grado Académico de Maestra en Gestión Pública.

Esperando cumplir con los requisitos de aprobación.

La autora

INDICE

Paginas preliminares	
Página del Jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaración Jurada	v
Presentación	vi
Indice.....	vii
Indice de Tablas	ix
Indice de Figuras.....	x
Resumen.....	xi
Abstract.....	xii
I. INTRODUCCIÓN	13
1.1 Realidad problemática.....	13
1.2 Trabajos previos	16
1.3 Teorías relacionadas al tema.....	20
1.4 Formulación del problema.....	41
1.5. Justificación de estudio	42
1.6. Hipótesis	43
1.7. Objetivos	44
II. METODOLOGÍA	46
2.1 Diseño de investigación	46
2.2 Variables, operacionalización	47

2.3	Población y muestra	50
2.4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	51
2.4	Métodos de análisis de datos	52
2.5	Aspectos éticos.....	53
III.	RESULTADO.....	54
3.1	Prueba de normalidad	64
IV.	DISCUSIÓN.....	72
V	CONCLUSIONES.....	75
VI	RECOMENDACIONES.....	77
VII	REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	78
VIII	ANEXOS	
	Anexo 1: Matriz de consistencia	82
	Anexo 2: Matriz de operacionalización	85
	Anexo 3: Matriz del Instrumento	87
	Anexo 4: Instrumentos.....	92
	Anexo 5: Ficha técnica del instrumento.....	96
	Anexo 6: Baremos.....	98
	Anexo 7: Validez de expertos.....	100
	Anexo 8: Confiabilidad estadística.....	139
	Anexo 9: Autorizaciones.....	147
	Anexo 10: Base de datos.....	148

INDICE DE TABLAS

Tabla 1	Variable auditoria	55
Tabla 2	Dimensión control interno	56
Tabla 3	Dimensión desviación de cumplimiento	57
Tabla 4	Dimensión procedimientos	58
Tabla 5	Variable proceso administrativo	59
Tabla 6	Dimensión planeación	60
Tabla 7	Dimensión organización	61
Tabla 8	Dimensión dirección	62
Tabla 9	Dimensión control	63
Tabla 10	Prueba de normalidad	64
Tabla 11	Comprobación de hipótesis general	66
Tabla 12	Comprobación de hipótesis especifica 1	68
Tabla 13	Comprobación de hipótesis especifica 2	69
Tabla 14	Comprobación de hipótesis especifica 3	70
Tabla 15	Comprobación de hipótesis especifica 4	71

INDICE DE FIGURAS

Figura 1	Variable auditoria	55
Figura 2	Dimensión control interno	56
Figura 3	Dimensión desviación de cumplimiento	57
Figura 4	Dimensión procedimientos	58
Figura 5	Variable proceso administrativo	59
Figura 6	Dimensión planeación	60
Figura 7	Dimensión organización	61
Figura 8	Dimensión dirección	62
Figura 9	Dimensión control	63
Figura 10	Comprobación de la hipótesis	67

RESUMEN

El objetivo general del presente trabajo de investigación es determinar la correlación entre la auditoría y el proceso administrativo en la empresa de agua potable Arequipa- 2017

El método del estudio es de enfoque cuantitativo, tipo de investigación correlacional simple y diseño transversal. La presente investigación se realiza en la empresa de agua potable Arequipa 2017, donde la población objeto de estudio está comprendida por 102 colaboradores entre funcionarios y empleados, para la recolección de datos se ha aplicado como técnica la encuesta, y como instrumento el cuestionario permitiendo un análisis exhaustivo de los indicadores y dimensiones de cada variable y obteniendo información cuantitativa de los procesos estudiados la confiabilidad del instrumento es 0,842 y para la variable proceso administrativo se tiene una confiabilidad de 0,856, la validez del instrumento se realiza a través del juicio de expertos.

Los resultados de la investigación permiten mencionar que existe relación entre las variables Auditoría y Proceso Administrativo, ya que el coeficiente de la Rho de Spearman (0,828), y una significancia de 0,000 resultados que permiten aceptar la hipótesis alterna existe relación entre la auditoría y el proceso administrativo en la empresa de agua potable de Arequipa 2017, y rechazar la hipótesis nula.

Palabras claves: La auditoría, proceso administrativo, control interno, desviación de cumplimiento, procedimientos.

ABSTRACT

The general objective of this research work is to determine the correlation between the audit and the administrative process in the potable water company Arequipa-2017

The study method is a quantitative approach, a type of simple correlational research and a transversal design. The present investigation is carried out in the potable water company Arequipa 2017, where the population under study is comprised of 102 employees among officials and employees, for the collection of data the survey has been applied as a technique, and as an instrument the questionnaire allows a exhaustive analysis of the indicators and dimensions of each variable and obtaining quantitative information from the processes studied, the reliability of the instrument is 0.842 and for the administrative process variable, it has a reliability of 0.856, the validity of the instrument is made through expert judgment.

The results of the investigation allow mentioning that there is a relationship between the variables Audit and administrative process, since Spearman's Rho coefficient (0.828), and a significance of 0.000 results that allow accepting the alternative hypothesis, there is a relationship between the audit and the administrative process in the potable water company Arequipa 2017, and rejecting the null hypothesis.

Keywords: Audit, administer process, internal control, Finding, Procedures.

I. INTRODUCCION

1.1. Realidad problemática

A medida que la globalización va tomando fuerza, la auditoría también por ello en el ámbito internacional se puede notar que las entidades públicas y privadas realizan de manera anual procesos de auditoría, este obedece a que las entidades públicas muchas veces realizan manejos donde los flujos financieros son mal utilizados por las diversas áreas usuarias que tiene una entidad pública, en Sudamérica se vive actualmente problemas diversos en diferentes países por el caso de corrupción de la empresa ODEBRECH, que actualmente tiene problemas en los países de Brasil, Argentina y otros.

Esto se hizo notar a través de la auditoría realizada por la entidad pública de estos países, así también en los países como estados unidos se tuvo grandes problemas enfocados por el mal proceso de auditoría realizado en estos países, debido a ello los diversos estados del mundo están realizando auditoría a través de la entidad privada, ya que cuando la entidad pública o un órgano de la entidad pública lo realiza muchas veces es juez y parte.

Este es una de las causas más importantes que hace que el informe de auditoría no tenga la transparencia que debe de tener ya que el efecto que tiene estos tipos de auditoría es el caso de diversos gobiernos donde la corrupción es eminente, otro de los efectos es que las entidades de gobierno a la larga desarrollan procesos administrativos debido a que los funcionarios y/o responsables de estas entidades no cumplen con las funciones que genera y desarrolla un proceso administrativo, como la planeación que es un factor importante en la entidad pública y privada.

Por tanto permite realizar y desarrollar de manera adecuada los actos administrativo, la organización es donde cabe señalar la integración de todo los colaboradores de la entidad a desarrollar funciones adecuadas que contribuyan

al buen funcionamiento de la entidad, la dirección es una situación que cuando los responsables de la entidad no manejan de manera adecuada las organizaciones tanto publicas desarrollan diversos problemas que hace que la organización privada presente problemas de manejo y gestión, en cuanto a las entidades privadas establezcan problemas de gobierno.

Del mismo modo se conoce también que existen problemas como el caso de Parmalat y Deloitte conocido como el caso europeo donde la empresa de lácteos y alimentos donde la compañía tubo bonanzas económicas que con el tiempo se estableció como una compañía con paraísos fiscales, esta empresa no italiana no fue auditada de manera oportuna ello fue una de las causas que llevan a que la compañía exitosa a desbarrancarse luego que el auditor Deloitte & Toache no quería aprobar las cuentas del primer semestre ello obedecía a que las cuentas no eran transparentes, como consecuencia las entidades financieras como Bank of América considera un problema financiero de la compañía.

A nivel nacional muchas de las entidades públicas han hecho uso inapropiado de los recursos económicos y financieros por lo que alcaldes y ex alcaldes provinciales y locales son investigados, muchos de ellos son investigados y procesados por el delito de corrupción, como el caso del alcalde de San Juan de Lurigancho que ha sido condenado a 16 años de prisión por enriquecimiento ilícito así como otros delitos como el de lavado de activos, la causa es el inoportuna auditoria por parte de la entidades del estado, la causa es que el estado no pudo realizar oportunamente una auditoria eficiente y eficaz por parte de su órgano rector la contraloría, la consecuencia es en el bajo desarrollo de la municipalidad ya que se demostró al ex alcalde un desbalance patrimonial de o millones, con dudas que haya más recursos.

Como un caso similar se observa al alcalde de Chilca, el alcalde, Richard Ramos Ávalos, quien es detenido por integrar la banda de tráfico de terrenos, estos delitos

y otros pueden ser evitados con una oportuna auditoría en las entidades mencionadas.

En la provincia de Cotabambas, en el departamento de Apurímac el burgomaestre Odilón Huanaco Condori, se encuentra prófugo por haberse apropiado 10 millones de soles, la municipalidad mencionada posee considerables recursos económicos y financieros ya que la minera Las Bambas deja grandiosas sumas de dinero por el concepto de Canon Minero, muchas de las causas de estos delitos son originados por la falta de preparación y administración de los burgomaestres que asumen cargos políticos.

Así el desarrollo de un proceso administrativo que conlleve a realizar su equipo de trabajo buenos manejos de gestión, se ha identificado administraciones inadecuadas los cuales son producidos por que las entidades no realizan el saneamiento contable, así como el control de los inventarios oportunos que permita conocer los activos con los cuales cuenta una entidad, un control interno eficiente permita reducir considerablemente los actos de corrupción y los malos manejos de la entidad, todo ello para que cuando los Órganos de Control del Sistema Nacional de Control auditen a la entidad encuentre ordenado y sin la presunción de posibles actos de corrupción.

En el ámbito local las entidades públicas y privadas no son ajenas a ser auditadas, por ello los cambios de manejo de los recursos financieros en las diversas áreas de las entidades públicas son establecidas, por lo que deben de cumplir las fases del sistema integrado de administración financiera, como el compromiso, el devengado, el girado y el pagado, así como requisitos de las compras establecidas en compras menores a 8 Unidades Impositivas Tributarias, el problema se suscita cuando la entidad no tiene o no actualiza su Manual de Organizaciones y Funciones así como su Manual de Procedimientos.

Estos problemas son suscitados cuando los funcionarios no son capacitados por la entidad o de manera directa y personal, hecho que origina los problemas de

auditoría así como al proceso administrativo de la entidad, siendo estos las causas que dan origen a ser auditadas por la Contraloría General de la República como parte de sus funciones; en las empresas privadas se realiza diferentes tipos de auditoría una directamente por parte de la empresa y otro por parte de la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria, quien es el órgano encargado a nivel nacional de realizar la recaudación tributaria y la fiscalización o auditoría, la cual está orientada a verificar la legalidad del régimen tributario que posee los diversos contribuyentes, muchas de las empresas con personería jurídica así como contribuyentes registradas como personas naturales afrontan situaciones fiscales, en las que por cruce de información se identifican contribuyentes a los que se les realizaron fiscalizaciones donde las multas son con importes considerables en muchos casos impagables, varios contribuyentes tienen embargos en sus cuentas personales, causando malestar en los micro y pequeños empresarios que no conocen un proceso administrativo idóneo para sus negocios y empresas.

1.2. Trabajos previos

Dentro del ámbito internacional tenemos a **Cisneros, G. (2002)** en su trabajo de investigación titulado: *La auditoría y su automatización en los negocios en México*, para obtener el grado de Magister en contaduría pública con especialidad en Auditoría en la Universidad Autónoma de Nuevo León, el objetivo del trabajo de investigación determinar la auditoría y su automatización en los negocios de la ciudad de León.

Por lo que emplea un método de investigación cualitativo basado en el tipo de investigación correlacional, para lo cual el autor emplea como técnica para la recolección de información una investigación documental, con una observación directa, así como la utilización de la información de las redes organizacionales; el empleo de la entrevista a los representantes de las empresas de la ciudad de

león, la cédulas ayudan a buscar información única, el cuestionario como instrumento empleado para la formulación de preguntas.

La población de estudio está basada en una población muestral de 215 empresas ubicadas en la ciudad de León, ello permite concluir que la auditoria ayuda a la organización a ser más eficiente en sus procesos y procedimientos de toda la organización, así como a formular políticas que señale que los objetivos deben incluir la selección adecuada del personal que labora en la organización.

De igual modo **Yáñez, T. (2004)** en su trabajo de investigación titulado “*La auditoría y proceso administrativo de una institución de asistencia*” para obtener el grado de Magister en Administración en el Instituto Politécnico Nacional, el objetivo del trabajo de investigación determinar la auditora y el proceso administrativo de una institución de asistencia la investigación planta.

Como metodología cuantitativa, y un tipo de investigación correlacional, la investigación emplea como población censal comprendida por todos los colaboradores de una institución de asistencia siendo 120 trabajadores, la técnica empleada es la encuesta, el instrumento empleado es el cuestionario que permite conocer las diversas interrogantes que se formula en la institución, la investigación obtuvo como conclusión que se pudo establecer la relación existente entre las variables de estudio siendo la correlación de Pearson de 0,765, así mismo se puede establecer que la auditoria es necesaria para la mejora del proceso administrativo en la institución de asistencia ya que nos permite conocer los puntos críticos que se da en la organización.

Dentro del ámbito nacional tenemos a **Hidalgo, E. (2007)** en su trabajo de investigación titulado “*La auditoría y control institucional del sector público nacional*” para obtener el grado de Magister en contabilidad con mención en Auditoria en la Universidad Mayor de San Marcos Lima, el objetivo del trabajo de investigación está vinculada al estudio de las diversas técnicas de auditoria

aplicadas en la ejecución de una auditoria y el control institucional de la entidades gubernamentales del país ya que ello permite tener un mejor enfoque para el desarrollo de la gestión, como metodología aplicada en la investigación se tiene una de tipo cuantitativo, de corte transversal cuyo diseño de investigación está realizado con la correlación de Pearson, la técnica empleada en la investigación está basada en el análisis documental de las entidades públicas del país, así como las entrevistas, y encuestas realizadas y como el uso de la estadística desarrollada a través del gobierno electrónico, la población está comprendida por las 250 entidades del gobierno, las cuales fueron proporcionados por la Contraloría General de la República ya que muchas de las informaciones son asistidas por computadora, por lo que la investigación concluye que existe un 35% de entidades públicas que cuentan con los servicios de internet, lo que permite enviar y tener información en tiempo real, un 45% de entidades gubernamentales no cuentan de manera permanente y no disponen de equipamiento necesario para un buen proceso y control institucional, un 20% de entidades cuentan con servicios no eficientes ya que ello no permite tener información a tiempo real y poder automatizar los controles organizacionales así como una auditoria eficiente.

De igual modo **Aroca, T. (2016)** en su trabajo de investigación titulado "*La auditoría interna y el proceso administrativo en la empresa de transportes Guzmán S.A.*" para obtener el grado de Magister en ciencias económicas con mención en Auditoria en la Universidad Nacional de Trujillo, el objetivo del trabajo de investigación es establecer como la auditoria interna y el proceso administrativo Guzmán S.A. por lo que la investigación desarrollo una buena gestión.

El método inductivo, deductivo y sistemático, la técnica empleada en la investigación está basada en la observación en sitio, así mismo desarrolla un análisis documental que ayuda a conocer mejor la empresa Guzmán S.A., la técnica empleada está enfocada en la encuesta y como instrumento se tiene al cuestionario, la entrevista como parte complementaria a conocer mejor la

investigación.

Todo ello permite que la investigación concluya en que la Estructura Organizacional es la base fundamental de la organización lo que puede permitir una adecuada integración y coordinación en sus integrantes y así lograr una eficiente auditoría interna así como el manejo adecuado del proceso administrativo ya que el 60% menciona que la auditoría interna logra establecer regularmente el control un 40% menciona bueno el control de la auditoría interna, referente proceso administrativo considera que el 55% menciona bueno el proceso administrativo aplicado en la organización, el 45% menciona regular la aplicación del proceso administrativo en la empresa Guzmán S.A.

Dentro de los antecedentes locales se igual modo **García, C. (2014)** en su trabajo de investigación titulado *“La auditoría y la gestión administrativa en una entidad pública de Arequipa”* para obtener el grado de Magister en ciencias económicas con mención en Auditoría y Peritaje en la Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez Filial Arequipa, la investigación tiene por objetivo Establecer la relación que existe entre auditoría y la gestión administrativo en una entidad pública de Arequipa.

El método aplicado es cuantitativo tiene una investigación es de tipo correlacional, de corte transversal, la población objeto de estudio comprendida a todos los trabajadores que se encuentren laborando en las áreas de control interno y gestión administrativa, la información se recolecta con la técnica de la encuesta el instrumento que se utiliza es el cuestionario.

Los resultados de la investigación permite conocer que el 70% mencionan que la auditoría es bueno, el 23% menciona que la aplicación de la auditoría es regular y el 7% menciona que la aplicación de la auditoría es malo; referente a la variable gestión administrativo mencionan que el 66% menciona que es bueno, el 26% que es regular y que el 8% es malo, la investigación concluye que existe relación

directa y significativa entre la variable auditoría y gestión administrativa, cuya relación es de $r = 0.855$ en la correlación de Pearson.

De igual modo Pérez, J. (2015) en su trabajo de investigación titulado "La Auditoría y el proceso administrativo en una institución pública de la ciudad de Arequipa" para obtener el grado de Magister en ciencias económicas con mención en Auditoría y Peritaje en la Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez Filial Arequipa, la investigación tiene por objetivo determinar la relación que existe entre auditoría y el proceso administrativo en una institución pública de la ciudad de Arequipa.

La metodología aplicada tiene una investigación es de tipo correlacional, de corte transversal, y cuyo método es cuantitativo, lo que permite realizar una investigación en una población censal comprendida a todos los colaboradores que se encuentren laborando como contratos CAS y CAP, la técnica que ayuda a recopilar la información es la encuesta el instrumento que se utiliza en la encuesta es el cuestionario de cara a cara.

Los resultados de la investigación permite conocer que el 60% de los encuestados mencionan que la auditoría es bueno, el 35% menciona que la aplicación de la auditoría e regular y el 5% menciona que la aplicación de la auditoría es malo; referente a la variable proceso administrativo mencionan que el 56% menciona que es bueno, el 40% que es regular y que el 4% es malo, por lo que la investigación concluye que existe relación directa entre la variable auditoría y proceso administrativo, cuya relación es de $r = 0.745$ de Pearson.

1.3. Teorías relacionadas al tema

1.3.1. Auditoría

La variable Auditoría se fundamenta según Benjamín (2007), quien refiere que "la auditoría es amplia, así como la administración, buscando el propósito de verificar,

evaluar una determinada gestión en un determinado periodo de tiempo”, para Bejamín (2007) "La auditoría es un proceso que nos permite examinar y evaluar las actividades realizadas en una organización, sector, programa, proyecto u operación". (p. 11), en tanto Arens (2007), manifiesta que la auditoria permite medir la efectividad de las diversas áreas comprendidas en una organización así como la evaluación y control de los mismos” Elio de Zauni (2010), refiere que una auditoría se encarga de evaluar la gestión dando una opinión de las evidencias y la desviación de cumplimiento encontrados en el proceso de auditoría” tanto en las organizaciones públicas como privadas

Blanco (2006), pone de manifiesto que la auditoria es importante en una organización ya que este tiene propósitos que contribuyan en el aporte de metas en un determinado periodo de tiempo, y en una determinada gestión, con el propósito de identificar los puntos críticos encontrados y ponerlas en manifiesto para realizar mejoras en la gestión ya que esto permite el cumplimiento de las políticas organizacionales, así como el cumplimiento de las metas propuestas.

Zauni (2010), manifiesta que la auditoria se efectúa en una gestión autorizada como parte de la política de control institucional, enfocada en la búsqueda corroborar con la información antes presentada por las diversas áreas que comprende una organización, asimismo menciona que la auditoria permite dar una opinión de acuerdo a la información recabada esta puede ser una opinión con salvedad u opinión sin salvedad.

De la Peña (2009), quien refiere que la auditoria realiza procedimientos basados en el control interno, la desviación de cumplimiento y sus respectivos procesos y procedimientos con el propósito de verificar, examinar, y comprobar las informaciones proporcionadas por las áreas que una organización comprenda desde su estructura organizacional ya que con ello se busca corregir errores optimizando el buen funcionamiento institucional.

Para Arens (2007), menciona que la auditora ha sido creada con el propósito de corroborar las informaciones que cuenta la organización y que estas han sido proporcionadas por las diversas áreas que comprende la institución, la verificación se realiza desde los resultados reflejados en los estados financieros hasta aquellas que han sido objeto de decisiones.

Arens (2007) afirma que la "auditoría es la acumulación y evaluación de la evidencia basada en el control interno, la desviación de cumplimiento y el procedimiento, que permite reportar el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizarla una persona independiente y competente".

Sotomayor (2008), menciona que la auditoria se clasifica en una auditoria interna y auditoria externa, "Constituye propiamente un mecanismo de control establecido en la organización, que cuenta con personal de la propia empresa designado para el desempeño de actividades de tipo interdisciplinario enfocadas al cumplimiento de los aspectos de vigilancia y sistematización", no obstante refiere que la "auditoria externa esta realizado por profesionales externos a la entidad que va enfocada básicamente a la evaluación con el propósito de generar un dictamen".

EL autor menciona también que la auditoría se aplica a una determinada gestión, así mismo refiere también que la auditoria presenta diversos procesos y procedimientos que permita demostrar las evidencias en la acción de poder levantar datos que sirvan para desarrollar una opinión del profesional que finalmente este puede traslucirse con salvedades y sin salvedades lo que explicando motiva a decir que existe algunos caracteres que puedan mejorarse en las áreas realizadas y consideradas por la investigación, esto es producido para efectos de conocer la situación financiera de la organización.

Refiere también, que esta se puede realizar de manera interna haciendo uso del área de control interno, la misma que tiene la función verificar los diversos procesos según las políticas establecidas en la organización, de igual modo se

puede realizar de manera externa por una empresa auditora que pueda cumplir con verificar los movimientos económicos, financieros y administrativos que carece una organización, para ello se programa un contexto que pueda mostrar de manera eficiente y eficaz los cronogramas, actividades así como el plan de ejecución auditora que se haya presentado a la alta dirección.

Plan anual de trabajo de la función de Auditoría Interna. El plan anual de trabajo es un documento de planeación en el cual se consignan los trabajos por realizar de las unidades administrativas, las actividades o los procesos susceptibles de ser auditados o intervenidos por la función de auditoría interna. Este plan por lo regular se diseña para un año calendario, sin deterioro de extenderlo hasta el mediano plazo (uno a tres años) o a largo plazo (más de tres años).

Debe reconocerse que estas dos últimas extensiones son poco viables o prácticas en virtud de futuros cambios en los requerimientos y las prioridades de la administración, cambios en las políticas y reglamentaciones, y modificaciones en los procesos operativos.

En la preparación del plan anual de trabajo, de inicio, el director de auditoría interna deberá identificar y considerar las opiniones y expectativas que guardan el director general, el consejo y los accionistas de la función de auditoría interna. Una vez identificadas y tomadas en consideración esas opiniones y expectativas el director de auditoría interna se abocará a la formulación del plan anual de trabajo de la función de auditoría interna, del cual se hará responsable, basado en una evaluación a los riesgos a que está expuesta la entidad: para ello debe tener en cuenta el enfoque aplicado por la organización para administrarlos, incluyendo los niveles de aceptación establecidos por la dirección general para las diferentes actividades o procesos.

Si no existiere tal enfoque, el director de auditoría interna aplicará su propio juicio sobre los riesgos después de haber consultado a la dirección general y al consejo.

En el diseño del plan anual de trabajo, que deberá ser consistente con las metas de la organización, se considerarán:

Los objetivos de la actividad a revisar, o de la consultoría a realizar y los medios por los cuales esa actividad controla su desempeño, los riesgos significativos de la actividad; sus objetivos, recursos y operaciones; y los medios a través de los cuales se mantiene a nivel aceptable el impacto potencial de esos riesgos.

La adecuación y eficacia de los procesos de administración de riesgos y de los procesos de control de la actividad comparado con modelos de control tipo.

Las oportunidades de proponer mejoras significativas en los procesos de administración de riesgos y de control de la actividad.

La determinación de prioridades y otras intervenciones que se pueden desahogar durante el transcurso de un año. La determinación de prioridades debe establecerse en función a los riesgos y a la forma como están siendo administrados los requerimientos de la administración y otras áreas interesadas.

La atención a auditores externos, auditores de gobierno y otro tipo de auditores, plazos razonables de tiempo de fuerza de auditoría, que se reservarán para atender emergencias o requerimientos no planeados de origen. Como insumos para la preparación del plan referido, el director de auditoría interna solicitará sugerencias de la administración y de otras áreas interesadas en que se les revise o se les den servicios de consultoría, lo cual incluye tanto a los ejecutivos de nivel medio como a la alta administración.

Los gerentes y supervisores de auditoría también pueden requerir y presentar propuestas de auditorías y trabajos de consultoría por efectuar sin soslayar la participación de los encargados de auditoría y auditores auxiliares para recibir de ellos ideas e innovaciones.

La intervención de los referidos estimula el proceso de planeación, programación y apertura de la función de auditoría interna. Esto refuerza los servicios que presta a la organización. En complemento a lo enunciado, también son elementos que deben considerarse en la formulación del plan anual de trabajo de la función de auditoría interna los siguientes: volumen de incidencias, hallazgos u observaciones detectados en auditorías anteriores, así como las acciones emprendidas por los auditados para solucionarlos y su seguimiento; coberturas previas de auditoría, es decir, las actividades ya auditadas y las que no lo han sido, y las áreas que por la naturaleza de sus actividades u operaciones requieren evaluación, revisión y consultoría con más frecuencia.

Una vez elaborado el plan anual de trabajo de la función de auditoría interna, el director de esta función lo comunicará a la dirección general y al consejo, para su adecuada revisión y aprobación, incluyendo los recursos requeridos para tales propósitos: sin evitar incluir en el comunicado la previsión de eventuales cambios significativos.

Auditoría interna es una función que coadyuva con la organización en el logro de sus objetivos; para ello se apoya en una metodología sistemática para analizar los procesos de negocio, las actividades y procedimientos relacionados con los grandes retos de la organización, que deriva en la recomendación de soluciones.

La auditoría interna es una función practicada por auditores internos profesionales con un profundo conocimiento en la cultura de negocios, los sistemas y los procesos. La función de auditoría interna provee seguridad de que los controles internos instaurados son adecuados para mitigar los riesgos y alcanzar el logro de las metas y objetivos de la organización.

El Instituto de Auditores Internos ha desarrollado la definición de auditoría interna, internacionalmente aceptada, en los siguientes términos: Auditoría interna es una función independiente y objetiva en el aseguramiento y la consultoría, designada

para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a la organización en el cumplimiento de sus objetivos proporcionándole un enfoque sistemático y disciplinado para mejorar la eficiencia en los procesos de administración de riesgos, de control y de gobierno.

La independencia es establecida en la estructura de reporte en la organización. La objetividad se logra con un estado apropiado de actitud mental.

La función de auditoría permite evaluar la exposición a los riesgos relativos a gobierno, operaciones y sistemas de información de la organización, en relación con: La eficacia y eficiencia de las operaciones, la contabilidad e integridad de la información financiera y operacional, la protección de activos, el cumplimiento con leyes, regulaciones y compromisos.

Con base en los resultados de la administración de riesgos, los auditores internos evalúan la adecuación y eficiencia de cómo los riesgos son identificados y administrados en los aspectos arriba mencionados, y evalúan otras materias tales como ética, valores, desempeño de la administración, comunicación de riesgos y control de la información al interior de la organización con el propósito de facilitar el proceso de buen gobierno.

Los auditores internos están dispuestos también a aportar recomendaciones de mejora en aquellas áreas donde se identifiquen debilidades o deficiencias. En tanto que la administración es responsable de los controles internos, el auditor interno provee aseguramiento a la administración y al comité de auditoría de que los controles internos son efectivos y trabajan de acuerdo con lo esperado.

La función de auditoría interna es liderada por el director de auditoría interna, quien delimita el alcance de las actividades, así como la autoridad e independencia de la función en el estatuto aprobado por el comité de auditoría. Una efectiva función de auditoría interna es un valioso recurso para la

administración y el consejo de administración o su equivalente, y es un deber del comité de auditoría el comprender la cultura, las operaciones y el perfil de riesgo de la organización. La objetividad, las habilidades, los conocimientos y las competencias de los auditores internos pueden representar un importante valor agregado a los procesos de control interno, administración de riesgos y gobierno de la organización.

De igual manera, una efectiva función de auditoría interna puede aportar aseguramiento a otros interesados, como es el caso de entidades reguladoras, empleados, proveedores financieros y accionistas. Como aspectos fundamentales para la profesión de auditoría interna, el Instituto de Auditores Internos promulga las Normas internacionales para la práctica profesional de la auditoría interna y el Código de ética para quienes la practican. Todos los miembros del Instituto de Auditores Internos son requeridos a adherirse a lo propuesto en las Normas y en el Código de ética.

Asimismo, comunicará también el impacto que pudiese tener cualquier limitación de recursos. Se debe documentar, esto es, dejar constancia escrita, tanto del plan anual de trabajo de la función de auditoría como de la planeación de una intervención de auditoría interna en lo particular.

La dimensión control interno es definida por Mantilla (2009), quien refiere que "El control interno es el procedimiento realizado por las áreas en una organización, como parte de una política de control desde la alta dirección hasta en último responsable que forma parte de la estructura organizacional", y Arens (2007), refiere que el control interno en la organización tiene el propósito de realizar monitoreos respecto a la información que son reportados al órgano de control interno. y Mantilla (2009), dice que "el control interno puede ayudar a una entidad a conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad, y prevenir la pérdida de recursos."

Estupiñan (2006), considera que el Control Interno es aquel que cumple la función de ser llevado a cabo por la directiva, también puede ser llevado por el órgano de control que se encuentra como independiente dentro de la organización, también se menciona que este órgano debe estar comprendida por todos los miembros de la organización ya que si todos se controlan es decir unos a otros entonces que puede estimar que las funciones propias de control serán encaminadas según lo requerido por la alta dirección en aras a cumplir con los objetivos institucionales..

El control interno ayuda, es el área que permite dar confianza a los diversos movimientos que se realicen en la organización, estas están encomendadas como parte de políticas institucionales que permita conocer la transparencia y movimientos organizacionales, ya que esta área es importante porque permite el cumplimiento de metas y objetivos.

"El Control Interno son las políticas, procedimientos, prácticas y estructuras organizacionales diseñadas para proporcionar razonable confianza en que los objetivos de los negocios serán alcanzados y que los eventos indeseados serán prevenidos o detectados y corregidos" (Estupiñan Gaitán, R., 2006, p. 1).

Control es cualquier medida que tome la dirección, el Consejo y otras partes, para gestionar los riesgos y aumentar la probabilidad de alcanzar los objetivos y metas establecidos. La dirección planifica, organiza y dirige la realización de las acciones suficientes para proporcionar una seguridad razonable de que se alcanzarán los objetivos y metas

"Los Procesos de Control son las políticas, procedimientos y actividades, los cuales forman parte de un enfoque de control, diseñados para asegurar que los riesgos estén contenidos dentro de las tolerancias establecidas por el proceso de evaluación de riesgos".

El control es aquella función que pretende asegurar la consecución de los objetivos y planes prefijados en la fase de planificación. Como última etapa formal del proceso de gestión, el control se centra en actuar para que los resultados generados en las fases que le preceden sean los deseados. (Pérez, J. y Carballo Veiga, 2013, p. 21)

El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento. Esta definición refleja ciertos conceptos fundamentales.

El control interno, está orientado a la consecución de objetivos en una o más categorías, operaciones, información y cumplimiento.

Es un proceso que consta de tareas y actividades continuas, es un medio para llegar a un fin, y no un fin en sí mismo, es efectuado por las personas, no se trata solamente de manuales, políticas, sistemas y formularios, sino de personas y las acciones que éstas aplican en cada nivel de la organización para llevar a cabo el control interno.

Es capaz de proporcionar una seguridad razonable, no una seguridad absoluta, al consejo y a la alta dirección de la entidad, es adaptable a la estructura de la entidad, flexible para su aplicación al conjunto de la entidad o a una filial, división, unidad operativa o proceso de negocio en particular.

Esta definición es intencionadamente amplia. Incluye conceptos importantes que son fundamentales para las organizaciones respecto a cómo diseñar, implantar y desarrollar el control interno, constituyendo así una base para su aplicación en entidades que operen en diferentes estructuras organizacionales, sectores y 27 regiones geográficas.

Objetivos. El Marco establece tres categorías de objetivos, que permiten a las organizaciones centrarse en diferentes aspectos del control interno: Objetivos operativos. Hacen referencia a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluidos sus objetivos de rendimiento financiero y operacional, y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas.

Objetivos de información.

Hacen referencia a la información financiera y no financiera interna y externa y pueden abarcar aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencia, u otros conceptos establecidos por los reguladores, organismos reconocidos o políticas de la propia entidad.

Objetivos de cumplimiento.

Hacen referencia al cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad. Componentes del control interno. El control interno consta de cinco componentes integrados: Entorno de control. El entorno de control es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que desarrollar el control interno de la organización.

El consejo y la alta dirección son quienes marcan los lineamientos con respecto a la importancia del control interno y los estándares de conducta esperados dentro de la entidad.

La dirección refuerza las expectativas sobre el control interno en los distintos niveles de la organización. El entorno de control incluye la integridad y los valores éticos de la organización; los parámetros que permiten al consejo llevar a cabo sus responsabilidades de supervisión del gobierno corporativo; la estructura organizacional y la asignación de autoridad y responsabilidad; el proceso de atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes; y el rigor aplicado a las medidas de evaluación del desempeño, los esquemas de compensación para

incentivar la responsabilidad por los resultados del desempeño. El entorno de control de una organización tiene una influencia muy relevante en el resto de componentes del sistema de control interno.

La desviación de cumplimiento para Benjamín (2007), refiere que la desviación de cumplimiento es aquella que permite conocer la aplicación de instrumentos que van a ser usados para el levantamiento de información en un proceso de control interno en un proceso de auditoría, ya que este permite estructurar criterios que forme la causa y el efecto que permita salvaguardar el interés organizacional.

Menciona también que desviación de cumplimiento debe de cumplir con las condiciones básicas sobre tiempo, espacio y predisposición para contribuir en un proceso de investigación, que plasma criterios que van ha estar enfocados en lo que se va a buscar, en lo que se quiere conocer y en lo que se debe demostrar, esto es posible ya que la investigación presenta desarrollo en las condiciones que van hacer realizadas así como entregadas, existen condiciones que permiten conocer los hechos económicos y financieros de una organización pudiendo así conocer la rentabilidad obtenida la misma que se refleja en ganancias y la perdida la que se plasma como producto de una mala gestión, así también se puede emplear los criterios básicos que la desviación de cumplimiento, conocido como los papeles de trabajo que el autor considera pertinente para la empleabilidad de mecanismos que permitan conocer los hallazgos que forman parte de un proceso de auditoría.

Cholvis (2011), Considera que la desviación de cumplimiento se conoce como los instrumentos de empleabilidad.

Considera también que la desviación de cumplimiento busca desarrollar la asertividad, la desviación de cumplimiento se considera como uno de los componentes fundamentales para llevar a cabo el proceso de auditoría con el fin de obtener evidencias que permitan demostrar un adecuado manejo de los recursos económicos así como el adecuado manejo de la gestión, es en este

sentido que la desviación de cumplimiento toma fuerza para hacer empleado de manera apropiada en los diversos procedimientos que permita generar el levantamiento de datos.

Menciona también que la desviación de cumplimiento es fundamental ya que en ellos se plasma las evidencias que permita formular un dictamen de una determinada auditoría, en ese contexto menciona que la auditoría integra la formulación de un proceso de auditoría basado por el órgano de control interno o que pueda ser desarrollada por una sociedad de auditoría.

Procedimientos de la auditoría, Benjamín (2007), menciona que el “**procedimiento de la auditoría** permiten al auditor evaluar de una forma más segura y eficiente tanto los procedimientos de control como los resultados de estos procedimientos” y también menciona que los procedimientos están basados en pruebas sustantivas, son aquellas que se aplican para determinar la consistencia y razonabilidad. Pruebas de cumplimiento, son aquellas que se aplican para verificar si cumplen o no con algo. El auditor deberá obtener evidencia de auditoría mediante pruebas de cumplimiento.

1.3.2. El proceso administrativo

Proceso administrativo Según Moratto (2007), el “proceso administrativo se define como la actividad que está comprendida por fases o etapas que son parte de una estructura organizacional, así como la organización, la ejecución y el control que son parte del proceso administrativo”, Velasco (2011) “El proceso Administrativo son pasos donde los gerentes toman decisiones, los miembros de la organización ponen en prácticas diversas estrategias”, y Arena (1990) refiere que el proceso administrativo se da cuando una estructura está organizada e integrada, se lleva a cabo el proceso administrativo.

Rodríguez (2011), menciona que el proceso administrativo conlleva la transformación permanente de los planes institucionales a través de las funciones del administrador como la planeación, organización, dirección y control, según los propósitos organizacionales cada una de estas toman fuerza a partir del cumplimiento de objetivos que son parte de una determinada gestión.

Según Maikari (2012), refiere que el proceso administrativo está basado en determinar un conjunto de pasos que son debidamente fundamentadas para dar cumplimiento a diversas metas organizacionales que posee una organización con el propósito de mantenerse en el tiempo donde se busca establecer escenarios favorables en la entidad, producto de la buena gestión.

Con base en la aplicación de un enfoque que asegure eficiencia en los procesos de administración de riesgos, de control y de gobierno, es propósito de la auditoría interna entregar a la alta administración resultados cualitativos, cuantitativos, independientes, confiables, oportunos y objetivos; además de asistir a las organizaciones públicas y privadas a alcanzar sus metas y objetivos.

Menciona también que el proceso administrativo se basa en la formulación de un conjunto políticas basadas en las funciones administrativas entre las cuales se tiene a la planificación, organización, dirección y control, este toma fuerza a partir del proceso administrativo donde se encamina a desarrollar planes de gestión basadas en la planificación como fundamento principal ya que este ayuda a fijar las metas organizacionales de la institución, la organización la que permite el trabajo en equipo con la intervención de un adecuado liderazgo, como principales aspectos fundamentales del proceso administrativo, refiriéndose al contexto de cómo desarrollar las políticas de trabajo basado en los principios administrativos como el principio de la división de trabajo, entre otros como la supervisión, el liderazgo, la comunicación, la toma de decisiones, todos ellos permiten desarrollar la formalización de los diversos aspectos del proceso administrativo, todos ellos

permiten contextualizar los respectivos procesos administrativos como la planeación, la organización la dirección y el control.

Según: (Velasco, 2011) "El proceso Administrativo son pasos donde los gerentes toman decisiones, los miembros de la organización ponen en prácticas diversas estrategias", El diseño organizacional hace que los gerentes dirijan la vista en dos sentidos, hacia el interior de su empresa y hacia el exterior de su empresa.

Los conocimientos del diseño organizacional han ido evolucionando. Al principio los procesos administrativos, giraban al entorno del funcionamiento interno de una organización, las cuatro piedras angulares para el diseño de la organización, la división del trabajo, la departamentalización, la jerarquía y la coordinación tienen una larga tradición en la historia del ejercicio de la administración.

Lo anteriormente expuesto tiene relación con las dificultades administrativas que presentan algunas organizaciones en este caso, tenga los éxitos deseados, debe cumplir con todo un proceso administrativo. Las diversas funciones del administrador, en conjunto, conforman el proceso administrativo. Por ejemplo, planeación, organización, dirección y control, consideradas por separado, constituyen las funciones administrativas, cuando se toman como una totalidad para conseguir objetivos, conforman el proceso administrativo.

Según: Wood Ward (1960) "El proceso Administrativo son pasos donde los gerentes toman decisiones, los miembros de la organización ponen en prácticas diversas estrategias", El diseño organizacional hace que los gerentes dirijan la vista en dos sentidos, hacia el interior de su empresa y hacia el exterior de su empresa. Los conocimientos del diseño organizacional han ido evolucionando. Al principio los procesos administrativos, giraban al entorno del funcionamiento interno de una organización, las cuatro piedras angulares para el diseño de la organización, la división del trabajo, la departamentalización, la jerarquía y la

coordinación tienen una larga tradición en la historia del ejercicio de la administración.

Lo anteriormente expuesto tiene relación con las dificultades administrativas que presentan algunas empresas en el territorio nicaragüense y específicamente la Cooperativa de productos de alimentos básicos (COPROABAS), porque para que una empresa o Cooperativa, en este caso, tenga los éxitos deseados, debe cumplir con todo un proceso administrativo. Las diversas funciones del administrador, en conjunto, conforman el proceso administrativo. Por ejemplo, planeación, organización, dirección y control, consideradas por separado, constituyen las funciones administrativas, cuando se toman como una totalidad para conseguir objetivos, conforman el proceso administrativo.

Elementos básicos del proceso Administrativo

Los elementos de proceso de Administración, comprenden: revisión, planeación, organización, integración, dirección y control”.

Según (Chiavenato, 2012). “Los elementos que los conforman son: planear, organizar, dirigir y controlar.

Clasificación del proceso administrativo

Según sus diferentes técnicas. Gestión empresarial es el proceso administrativo, es un término que abarca un conjunto de técnicas que se aplican a la administración de una empresa y dependiendo del tamaño de la empresa, dependerá la dificultad de la gestión del empresario o productor.

El objetivo fundamental de la gestión del empresario es mejorar la productividad, sostenibilidad y competitividad, asegurando la viabilidad de la empresa en el largo plazo. A continuación, las técnicas de gestión empresarial.

El proceso administrativo comprende un análisis estratégico que consiste en diagnosticar el escenario identificar los escenarios político, económico y social internacionales y nacionales más probables, analizar los agentes empresariales exógenos a la empresa. Gestión Organizacional o Proceso Administrativo.

Planificar la anticipación del quehacer futuro de la empresa y la fijación de la estrategia y las metas u objetivos a cumplir por la empresa; organizar, determinar las funciones y estructura necesarias para lograr el objetivo estableciendo la autoridad y asignado responsabilidad a las personas que tendrán a su cargo estas funciones.

Gestión de la Tecnología de Información. Aplicar los sistemas de información y comunicación intra y extra empresa a todas las áreas de la empresa, para tomar decisiones adecuadas en conjunto con el uso de internet. Gestión Financiera. Obtener dinero y crédito al menos costo posible, así como asignar, controlar y evaluar el uso de recursos financieros de la empresa, para lograr máximos rendimientos, llevando un adecuado registro contable.

Gestión de Recursos Humanos

Buscar utilizar la fuerza de trabajo en la forma más eficiente posible preocupándose del proceso de obtención, mantención y desarrollo del personal. Gestión de Operaciones y Logística de abastecimiento y distribución. Suministrar los bienes y servicios que irán a satisfacer necesidades de los consumidores, transformando un conjunto de materias primas, mano de obra, energía, insumos, información. etc. En productos finales debidamente distribuidos.

Gestión Ambiental.

Contribuir a crear conciencia sobre la necesidad de aplicar, en la empresa, políticas de defensa del medio ambiente. Pautas básicas fundamentales para una gestión adecuada. Para lograr obtener éxito en la empresa y poder mantenerlo existen muchas fórmulas, sin embargo, existen ciertas pautas fundamentales que

los empresarios, operadores de servicio o administradores deben de tomar en cuenta para gestionar adecuadamente su negocio sobre todo si nos referimos a los pequeños microempresarios: Querer y cuidar a los clientes compradores, encuentre a los compradores que usted quiera, descubra qué quieren sus clientes compradores -Oriente a su cliente comprador a obtener lo que quiera, entregue siempre un valor agregado.

El éxito de una gestión empresarial dependerá de muchos factores, por ejemplo, la localización, competencia, etc., sin embargo, el empresario puede crear su propio modelo según gestión adaptándose a sus habilidades empresariales y recursos disponibles actuales y futuros. Por otro lado, cuando el buen empresario productor o administrador está creando su propio modelo de gestión deberá siempre efectuar lo siguiente: Planear a corto, mediano y largo plazo -Usar herramientas cuantitativas en la toma de decisiones

Responsabilidades del proceso administrativo.

En primer lugar, debemos establecer las responsabilidades que la empresa tienen para con sus empleados que deben desarrollar funciones en base al proceso administrativo.

El objetivo principal del gestor es obtener los mayores beneficios, aunque en empresas de gran tamaño existen otros importantes objetivos, como es el mantenimiento de su cuota de mercado, pues representa con mayor exactitud el valor de la organización al margen de los beneficios.

Dentro de estos conceptos, está la responsabilidad del gestor hacia los accionistas de la empresa. Esta podríamos considerarla como la primera de las directrices de un gestor profesional, experimentado y cualificado. Estos gestores tienen a su vez la responsabilidad ante los empleados de la empresa, si bien la mayoría de los gestores relegan esta responsabilidad a un segundo plano.

Se sentirán satisfechos si la empresa obtiene suficientes beneficios, lo que permitirá a los empleados continuar en sus puestos de trabajo.

Con esto les basta para la estabilidad de su carrera profesional. Existen leyes destinadas a proteger y defender a todas las partes implicadas. Por ejemplo: disposiciones legales para defender a los accionistas y sus intereses, si el gestor es culpable de fraude societario; hay leyes que protegen al empleado de tratos injustos o no razonables por parte del gestor, y existen leyes que protegen al público y a los consumidores, asegurando que las empresas no cometan abusos que pongan en peligro la salud y bienestar o sus ahorros.

Gestión Empresarial

Esta comprende la reducción y control de costos así como la generación de valor agregado -Prever el cambio -Mantener una visión amplia del negocio

La dimensión planeación se fundamenta Según Gómez (1994) "como el paso inicial del proceso administrativo, ya que este contribuye a identificar el problema se da un análisis de la estructura organizacional, así como el funcionamiento en tiempo presente con proyección al tiempo futuro", para Hampton (2011), "la planeación permite desarrollar las actividades futuras ya sean en un corto plazo así como en un largo plazo",

Goldstein (2011), "la planeación permite a la alta dirección a predecir situaciones futuras de manejo responsable en la búsqueda del logro de los objetivos,

Terry (2011), menciona que la planeación encamina las fórmulas necesarias para alcanzar la superación de la organización con miras al crecimiento, así como el posicionamiento organizacional. Para Gómez (1994), La planeación forma parte de las organizaciones actuales ya que estas buscan el bien común de la organización.

Esta función contempla definir las metas de la organización, establecer una estrategia global para el logro de estas metas y desarrollar una jerarquía detallada de planes para integrar y coordinar actividades, contempla las siguientes actividades: Asignación de recursos y la programación.

La dimensión **organización** según García (2012), la planificación es la acción y efecto de planificar, función fundamental del proceso Administrativo, sin la previa administración de las actividades, por medio de la planeación no habría nada que organizar, dirigir ni que controlar. Para lograr una administración competente, deben hacerse planes basados en hechos, para prever y ordenar las actividades necesarias, así mismo menciona que la planeación es la proyección de acciones para un futuro en mediano a largo plazo, para que operen con éxito, lo que actualmente está como un objetivo de obtener un desarrollo sostenible mediante su análisis en el ambiente que opera, lo cual relacionamos con el concepto de una Empresa sin Planear, es como conducir un avión sin controles, que permita saber la altitud, presión, velocidad y comportamiento del motor, lo que complicaría llegar correctamente a llegar al destino deseado.

La **organización** para García (2012), es la acción y efecto de organizar u organizarse: la manera como están estructurados los diferentes órganos o parte de un conjunto, complejo, conjunto de personas que pertenecen a un cuerpo o grupo organizado. Es el establecimiento de la estructura necesaria para la sistematización racional de los recursos, mediante la determinación de jerarquías, disposición, correlación y agrupación de actividades, con el fin de poder realizar y simplificar las funciones del grupo social.

Según Rodríguez (2011), menciona que la organización está basada en la secuencia de actividades que hay que realizar para organizar o reorganizar a una empresa como la división del Trabajo, separación y delimitación de las actividades, con el fin de realizar una función con la mayor precisión, eficiencia y el mínimo esfuerzo. Jerarquización, es la disposición de las funciones de una

organización por orden de rango, grado o importancia. Departamentalización, es la división y el agrupamiento de las funciones y actividades específicas, con base en su similitud.

Es la manera de diseñar la estructura de un negocio o empresa. Incluye la determinación de las tareas a realizar, quien las debe realizar, como se agrupan las tareas, quien reporta a quien y donde se toman las decisiones. La estructura organizacional debe diseñarse de tal manera que quede claramente definido quien tiene que hacer determinadas tareas y quien es responsable de los resultados.

La dirección para García (2012), la dirección "es la acción de dirigir o dirigirse, personas o conjunto de personas encargada de dirigir una sociedad, establecimiento, negocio", Koontz (2011), es "Dirigir es influir en los individuos para que contribuyan a favor del comportamiento de las metas organizacionales y grupales. Incluyendo el liderazgo y comunicación, para Fayol (2011), "es el arte de manejar a las personas y hacer funcionar el cuerpo social constituido, conocer los recursos de la empresa, Inspeccionar periódicamente al cuerpo social".

Según Hampton (2011), es llevar a cabo actividades mediante las cuales el administrador establece el carácter y tono de su organización valores, estilo, liderazgo.

Comunicación y motivación, consiste en dirigir las operaciones mediante la cooperación del esfuerzo de los subordinados, para obtener altos niveles de productividad mediante la motivación y supervisión.

Toda empresa, negocio, organización o institución está formada por personas, es responsabilidad de los administradores dirigir y coordinar las actividades de estas personas. La dirección consiste motivar a los subordinados, dirigir actividades de otros.

El control para García (2012), el control es "Comprobación, inspección o intervención, inspección o intervención", para Stoner (2012), "Proceso que garantiza que las actividades reales se ajusten a las actividades planeadas, y MCHugh, (2012)," Función que consiste en determinar si la organización avanza o no hacia sus metas y objetivos, y en tomar medidas correctivas en caso negativo".

Según: (Ponce, 2012), refiere que el control, es el establecimiento de sistema que permiten medir resultados actuales y pasados en relación con los esperados, con el fin de saber si se ha obtenido los que se esperaba, corregir, mejorar y formular El control es un elemento vital para el sistema administrativo, ya que permite que la empresa se mantenga regulada en términos deseados, a través de la planeación.

Una vez fijadas las metas, formulado los planes, delineados los arreglos estructurales, entrenado y motivado el personal, existe la posibilidad de que algo salga mal. Para asegurar que los procedimientos sean óptimos, se debe monitorear el desempeño del negocio u organización para comparar los resultados con las metas fijadas y presupuestos.

1.4 Formulación del problema

Problema General:

¿Qué relación que existe entre la Auditoria y el Proceso Administrativo en la empresa de Agua Potable Arequipa 2017?

Problemas Específicos

PE1. ¿Qué relación existe entre la Auditoria y la dimensión Planeación de la variable Proceso Administrativo en la empresa de Agua Potable Arequipa 2017?

PE2. ¿Qué relación existe entre la Auditoria y la dimensión Organización de la variable Proceso Administrativo en la empresa de Agua Potable Arequipa 2017?

PE3. ¿Qué relación existe entre la Auditoria y la dimensión Dirección de la variable Proceso Administrativo en la empresa de Agua Potable Arequipa 2017?

PE4. ¿Qué relación existe entre la Auditoria y la dimensión Control de la variable Proceso Administrativo en la empresa de Agua Potable Arequipa 2017?

1.5. Justificación de estudio

La importancia del presente estudio radica en determinar cuál es la relación entre la Auditoria y el Proceso Administrativo que se desarrolla en la empresa de Agua Potable de Arequipa en el 2017; para ver cuáles son los indicadores de control interno, desviación de cumplimiento y procedimientos; así como el proceso administrativo y sus dimensiones, planificación, organización, dirección y control en la empresa de agua potable de Arequipa, durante el 2017 a fin de coadyuvar al desarrollo de una gestión con resultados.

En cuanto a la relevancia social de la investigación, los beneficios que pueda originar tanto al Directorio, Accionistas, y colaboradores respecto a los resultados de la investigación, así como ver la actual situación ya que la investigación permite tomar medidas correctivas respecto a las variables de estudio en la Empresa de agua potable de Arequipa durante el periodo 2017.

Implicancias prácticas, la investigación permite optimizar las prácticas de control y procedimientos de la auditoria, así como el proceso administrativo en la empresa de agua potable de Arequipa.

Valor teórico, la investigación contribuye un importante aporte teórico respecto a la variable auditoría, así como sus dimensiones control interno, desviación de cumplimiento y procedimientos, de igual manera su aporte abarca también la literatura expuesta en la variable proceso administrativo y sus dimensiones planeación, organización, dirección, control en la empresa de agua potable de Arequipa.

La utilidad metodológica contribuye como aporte a la comunidad universitaria, así como a la comunidad científica a tomar en cuenta la presente investigación a fin de que la metodología sea aplicada, así como sus resultados sean considerados en futuras investigaciones.

1.6. Hipótesis

Hipótesis General:

Hi: Existe relación entre la Auditoría y el Proceso Administrativo en la empresa de Agua Potable Arequipa, 2017.

Ho: No existe relación entre la Auditoría y el Proceso Administrativo en la empresa de Agua Potable Arequipa, 2017.

Hipótesis Específicas:

HE1. ¿Existe relación entre la Auditoría y la dimensión Planeación de la variable Proceso Administrativo en la empresa de Agua Potable Arequipa, 2017?

HE2. ¿Existe relación entre la Auditoria y la dimensión Organización de la variable Proceso Administrativo en la empresa de Agua Potable Arequipa, 2017?

HE3. ¿Existe relación entre la Auditoria y la dimensión Dirección de la variable Proceso Administrativo en la empresa de Agua Potable Arequipa, 2017?

HE4. ¿Existe relación entre la Auditoria y la dimensión Control de la variable Proceso Administrativo en la empresa de Agua Potable Arequipa, 2017?

1.7. Objetivos

Objetivo General

Determinar la relación que existe entre la Auditoria y el Proceso Administrativo en la empresa de Agua Potable Arequipa, 2017.

Objetivos Específicos

O.E.1 Determinar la relación que existe entre la Auditoria y la dimensión Planeación de la variable Proceso Administrativo en la empresa de Agua Potable de Arequipa, 2017.

O.E.2 Determinar la relación que existe entre la Auditoria y la dimensión Organización de la variable Proceso Administrativo en la empresa de Agua Potable de Arequipa, 2017.

O.E.3 Determinar la relación que existe entre la Auditoria y la dimensión Dirección de la variable Proceso Administrativo en la empresa de Agua Potable de Arequipa, 2017.

O.E.4 Determinar la relación que existe entre la Auditoria y la dimensión Dirección de la variable Proceso Administrativo en la empresa de Agua Potable de Arequipa, 2017.

II. METODOLOGÍA

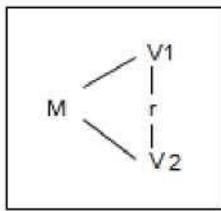
2.1 Diseño de investigación

El diseño de la presente investigación sea precisado como la estructura u organización esquematizada, que se ha acogido para relacionar y dar un control a nuestras variables de estudio; es decir nuestro diseño de investigación se convertirá en un conjunto de modelos, bajo las cuales se realizó nuestra investigación. Abanto (2015)

El estudio se ha llevado a cabo bajo el enfoque de estudios correlacionales; teniendo en cuenta que: este tipo de estudio nos ha permitido encontrar el grado de asociación y/o relación entre dos o más variables, todo ello en una muestra o en particular. Hernández, Fernández y Baptista. (2014, p. 93)

Hernández et al. (2014, p.93); señala que "para evaluar el grado de asociación entre dos variables; primero se debe medir cada una de éstas, y después se cuantifican, analizan y establecen las vinculaciones. Tales correlaciones se sustentan en hipótesis sometidas a pruebas."

Esta investigación es de diseño transversal, correlacional. Porque busca establecer el grado de relación entre las variables, transversal porque se da en un momento determinado, con un sub grupo de personas, (Hernandez & Otros, 2003) Cuyo esquema es:



Dónde:

M: Representa la muestra

X: Observación o medición de la variable 1: Auditoría Y:

Observación de la medición de la variable 2: Proceso administrativo

r : Posible relación entre la variable 1 y la variable 2

2.2. Variables, operacionalización

Variable 1: Auditoría

Según Arens (2007) afirma que: "Auditoría es la acumulación y evaluación de la evidencia basada en el control interno, la desviación de cumplimiento y el procedimiento, que permite reportar el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizarla una persona independiente y competente".

Variable 2: Proceso administrativo

Según Moratto (2007), el "Proceso Administrativo se define como la actividad que está comprendida por fases o etapas que son parte de una estructura organizacional, así como la planificación, organización, la ejecución y el control que son parte del proceso administrativo.

Tabla 1: Operacionalización de variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	Escala de Medición
AUDITORIA	<p>Arens (2007) afirma que “auditoría es la acumulación y evaluación de la evidencia basada en el control interno, la desviación de cumplimiento y el procedimiento, que permite reportar el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizarla una apersona independiente y competente.”</p>	<p>La auditoría como variable posee tres dimensiones, la primera es el control interno, la segunda son la desviación de cumplimiento y los procedimientos la cantidad de ítems de la variable auditoría está comprendida por 19 preguntas.</p>	Control interno	<ul style="list-style-type: none"> - Integridad y valores éticos - Administración estratégica - Sistema organizativo 	<p>Ordinal</p> <p>1. Nunca</p> <p>2. A veces</p> <p>3. Siempre</p>
			Desviación de Cumplimiento	<ul style="list-style-type: none"> - Condiciones - Circunstancias - Integridad 	
			Procedimientos	<ul style="list-style-type: none"> - Coordinación - Supervisión - Cumplimiento 	

<p>• PROCESO ADMINISTRATIVO</p>	<p>Según Moratto (2007), el “proceso administrativo se define como la actividad que está comprendida por fases o etapas que son parte de una estructura organizacional, así como la organización, la ejecución y el control que son parte del proceso administrativo</p>	<p>El proceso administrativo como variable posee cuatro dimensiones la primera es la planeación la segunda la organización la dirección y el control la cantidad de ítems de la variable proceso está comprendida por 20 preguntas.</p>	<p>Planeación</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Importancia - Tipos de planeación - Proceso de planeación 	<p>Ordinal</p> <p>1. Nunca</p> <p>2. A veces</p> <p>3. Siempre</p>
			<p>Organización</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Estructura organizacional - División de trabajo - Departamentalización - Jerarquía - Coordinación 	
			<p>Dirección</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Comunicación - Motivación - Liderazgo - Toma de control 	
			<p>Control</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Proceso de control - Monitoreo - Tipos de control 	

2.3 Población y muestra

2.3.1. Población

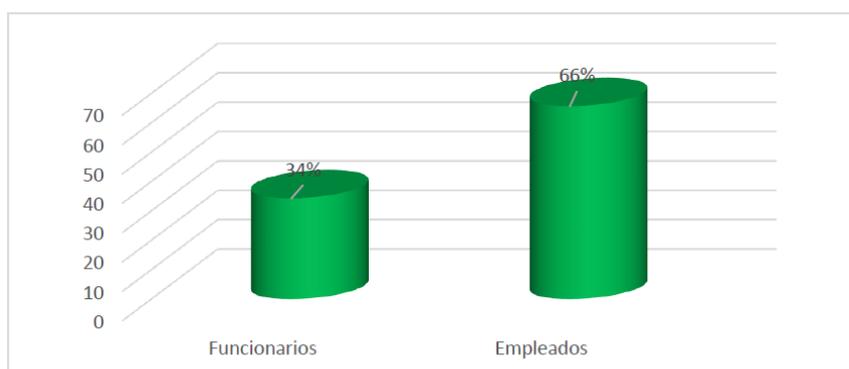
La población objeto de estudio está comprendida por los trabajadores administrativos con contratos CAS y CAP de la empresa de Agua Potable de Arequipa, los mismos que se involucran en la auditoría y el proceso administrativo, siendo un total 102, por lo que el estudio está realizado a una población censal, según Hernández, Fernández, & Baptista (2006), la población es aquella que se considera para el objeto de estudio.

Tabla 2: Población y muestra de trabajadores administrativos de la empresa de Agua Potable de Arequipa-2017

Trabajadores administrativos	Número de trabajadores	%
Funcionarios	35	34
Empleados	67	66
Total	102	100

Fuente: Departamento de Personal Sedapar S.A.

Población y muestra de trabajadores administrativos de la empresa de Agua Potable de Arequipa-2017



2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

La técnica empleada para la recolección de datos es la encuesta para Falcon & Herrera (2005), se considera como técnica a "el procedimiento o forma particular de obtener datos o información". (P.12).

La aplicación de la técnica que consideramos es la encuesta ya que permite recolectar información la cual servirá para el proceso del trabajo de investigación.

Instrumentos

El instrumento utilizado es el cuestionario para cada variable, Auditoría, es el cuestionario, la misma que está conformado por 19 ítem para su aplicación distribuido en dimensiones como el control interno, la desviación de cumplimiento y procedimientos, ellos responden a una escala del 1 a 3, donde 1 es nunca, 2 es a veces y 3 es siempre,

Para la variable Proceso Administrativo se ha usado el instrumento cuestionario que consta de 20 ítem, los mismos que ayudan a recoger la información requerida para el trabajo de investigación estos comprenden sus dimensiones planeación, organización, dirección, y control.

El instrumento tiene como escala de valoración los enunciados: Nunca, A veces, Siempre los cuales se medirán en una escala del 1 al 3 respectivamente.

Según (Arias, 1999) "Los instrumentos son los medios materiales que se emplean para recoger y almacenar la información" (pág.53),

Para determinar la confiabilidad del instrumento; se aplicó a una muestra piloto a 10 trabajadores administrativos de la empresa de Agua Potable de Arequipa, 2017. La Confiabilidad del instrumento, aplicando el software SPSS v22 se realizó a través del Alpha de Cronbach; y se obtuvo un valor de coeficiente de 0.842,

verificándose su estructura adecuada en sus dimensiones y para nuestra segunda variable Proceso Administrativo se alcanzó un coeficiente de 0,856 prueba que se efectuó con SPSS, programa estadístico informático muy usado en las ciencias sociales y aplicadas.

La validez del instrumento que mide la Auditoria, se realizó a través del juicio de expertos; quienes dieron su opinión favorable para la aplicación del cuestionario a la muestra seleccionada, considerando que se encontró coherencia entre los objetivos, variables, dimensiones e indicadores; se les proporciona el instrumento, así como los formatos de la matriz de juicio de expertos.

2.5 Métodos de análisis de datos

a) Estadística descriptiva: Se realizó el siguiente procedimiento:

- Registro de los resultados obtenidos de las encuestas de Auditoria y Proceso Administrativo.
- Construcción de tablas de distribución de frecuencias
- Elaboración de gráficos.

b) Estadística Inferencial: Los datos fueron procesados a través del programa o software SPSS versión 22 y el Excel 2016.

- Se aplicó la prueba de normalidad a través del estadístico: Kolmogorow Smirnov; para determinar si son datos paramétricos o no paramétricos.
- Para la prueba de hipótesis, se aplicó el coeficiente de correlación lineal de Rho de Spearman lo que permite determinar la relación que existe entre las variables de estudio.

c) Aspectos éticos:

Se ha tenido la autorización del gerente General de Sedapar S.A. y los instrumentos se aplicaron de manera anónima.

Recogida la información y con la aplicación de los instrumentos, se elaboró las tablas y figuras, dentro del método descriptivo se utilizó las frecuencias y porcentajes, debidamente interpretados, así como su gráfico respectivo.

Asimismo se hizo el análisis inferencial de los datos obtenidos, haciendo uso del estadígrafo de la Rho de Spearman, lo que permite determinar la relación que existe entre las variables de estudio.

El procesamiento estadístico se realizó a través del programa o software SPSS en su versión 22, y el Excel 2016.

2.6 Aspectos éticos

Se ha tenido la autorización del gerente General de Sedapar S.A. y los instrumentos se aplicaron de manera anónima, y se ampliaron a los funcionarios y empleados que laboran en la empresa de agua Potable de Arequipa, 2017 el presente trabajo se realiza en base a una búsqueda del conocimiento en un contexto ético, por ello asumo el compromiso de preservar el anonimato de los sujetos muestrales que dieron origen a los resultados de la investigación. Así como la autoría del trabajo corresponde a quien presenta esta investigación.

III.RESULTADO

A continuación, se presenta los resultados de las variables Auditoria y Proceso Administrativo con el análisis de las dimensiones que cada variable comprende, inicialmente se considera las tablas de distribución con el propósito de determinar las frecuencias y porcentajes tanto para los indicadores y dimensiones de cada variable de estudio.

Finalmente se presenta la relación que existe entre la Auditoria y el Proceso Administrativo en la empresa de Agua Potable de Arequipa, lo que da origen a determinar la validez de la hipótesis de investigación.

El análisis descriptivo de los resultados por indicadores y dimensiones de cada variable, se presenta de acuerdo a las frecuencias de cada reactivo para que la información sea interpretada de manera apropiada.

Los resultados se presentan en las correspondientes tablas y figuras de las variables, seguido de sus dimensiones, finalmente se da a conocer la tabla de correlación a través de la Rho de Spearman ya que a través de la prueba de bondad se determina que es paramétrico.

Tabla 1
Variable Auditora

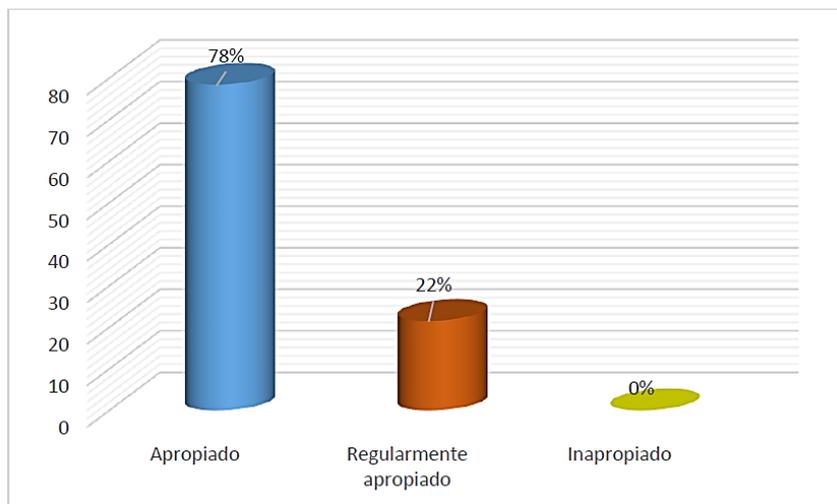
Nivel	fi	%
Apropiado	80	78
Regularmente apropiado	22	22
Inapropiado	0	0
Total	102	100

Fuente: Base de datos

Interpretación:

En la tabla 1 y figura 1, el 78% de los encuestados refieren que el nivel de la Auditoria es apropiada, el 22% refiere que es regularmente apropiada; respuestas que considera al control interno, la desviación de cumplimiento, y los procedimientos

Figura 1
Variable Auditora



Fuente: Tabla 1

Tabla 2

Dimensión Control Interno

Nivel	fi	%
Apropiado	82	80
Regularmente apropiado	20	20
Inapropiado	0	0
Total	102	100

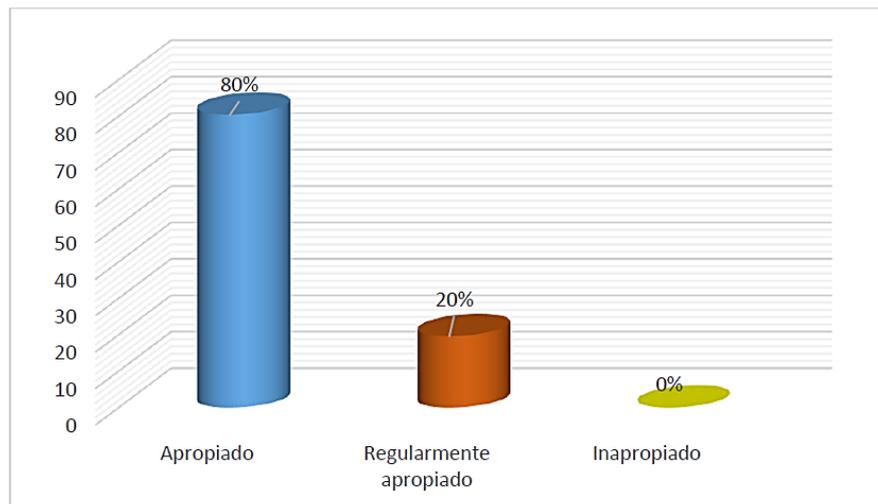
Fuente: Base de datos

Interpretación:

En la tabla 2 y figura 2, el 80% de los encuestados refieren que el control interno es apropiado, el 20% refiere que es regularmente apropiado; respuestas que consideran a indicadores como la integridad, los sistemas de organización y las estrategias.

Figura 2

Dimensión Control Interno



Fuente: Tabla 2

Tabla 3

Dimensión desviación de cumplimiento

Nivel	fi	%
Apropiado	74	73
Regularmente apropiado	24	24
Inapropiado	4	4
Total	102	100

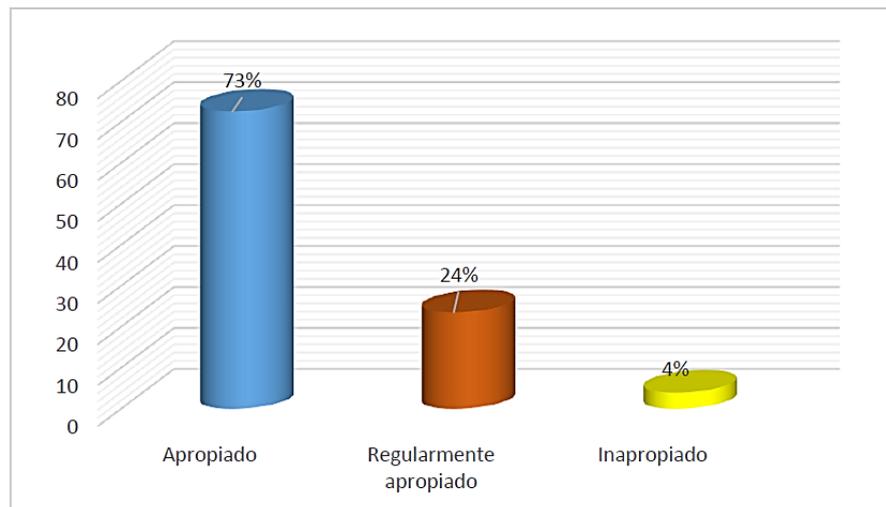
Fuente: Base de datos

Interpretación:

En la tabla 3 y figura 3, el 73% de los encuestados refieren que la desviación de cumplimiento es apropiado, el 24% refiere que es regularmente apropiado, y el 4% refiere que el nivel de la desviación de cumplimiento es inapropiado, respuestas que considera a indicadores como, las condiciones de la desviación de cumplimiento, las circunstancias y la integridad.

Figura 3

Dimensión desviación de cumplimiento



Fuente: Tabla 3

Tabla 4

Dimensión procedimientos

Nivel	fi	%
Apropiado	73	72
Regularmente apropiado	29	28
Inapropiado	0	0
Total	102	100

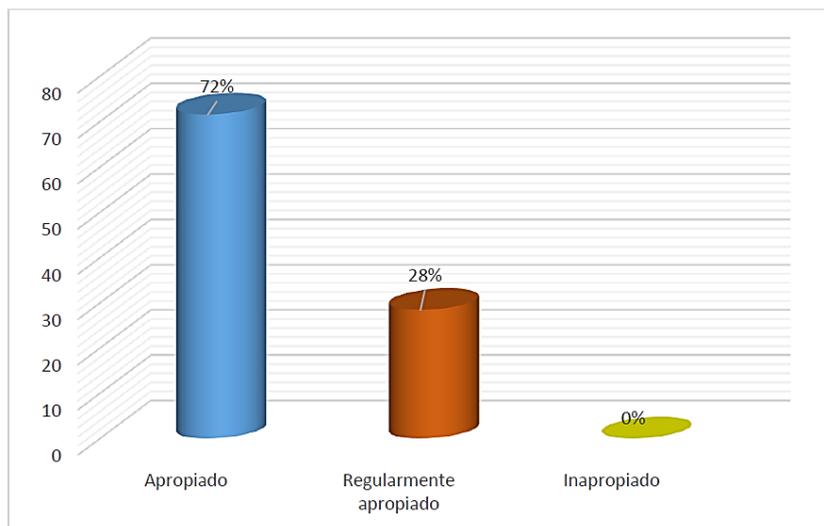
Fuente: Base de datos

Interpretación:

En la tabla 4 y figura 4, el 72% de los encuestados refieren que los procedimientos son apropiados, el 28% refiere que es regularmente apropiado, respuestas que considera a indicadores como la coordinación, la supervisión y el cumplimiento.

Figura 4

Dimensión procedimientos



Fuente: Tabla 4

Tabla 5

Variable proceso administrativo

Nivel	fi	%
Apropiado	74	73
Regularmente apropiado	26	25
Inapropiado	2	2
Total	102	100

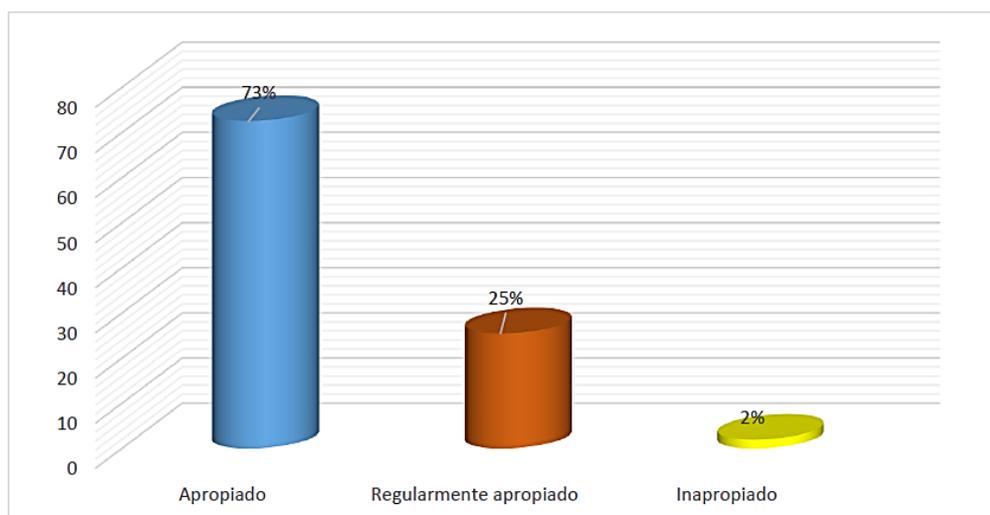
Fuente: Base de datos

Interpretación:

En la tabla 5 y figura 5, el 73% de los encuestados refieren que el resultado del nivel del proceso administrativo es apropiado, el 25% refiere que es regularmente apropiado, finalmente el 2% refiere que el nivel del proceso administrativo es inapropiado, respuestas que considera a la planeación, organización, dirección y el control.

Figura 5

Variable proceso administrativo



Fuente: Tabla 5

Tabla 6
Dimensión Planeación

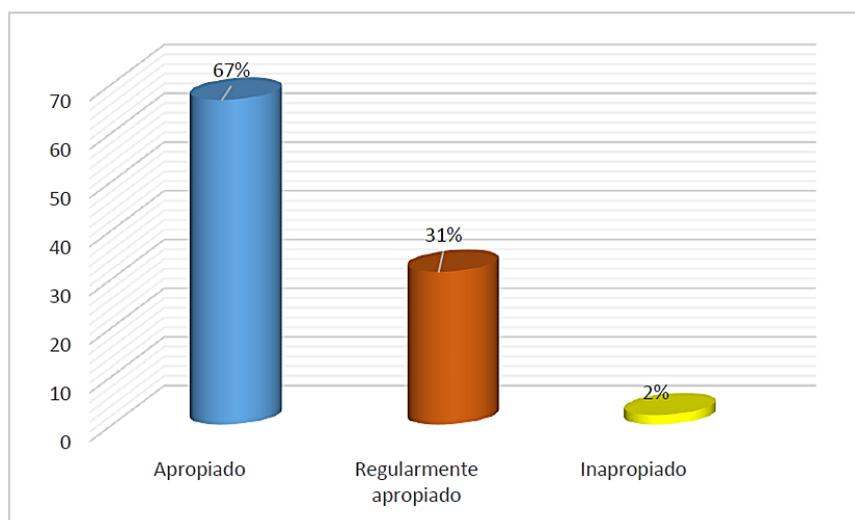
Nivel	fi	%
Apropiado	68	67
Regularmente apropiado	32	31
Inapropiado	2	2
Total	102	100

Fuente: Base de datos

Interpretación:

En la tabla 6 y figura 6, es claramente observable que el nivel de la planeación es apropiado en un 68%, regularmente apropiado en un 31% y el nivel de la planeación es inapropiado en un 2%, respuestas que considera a indicadores como proceso de planeación y los tipos de planeación.

Figura 6
Dimensión Planeación



Fuente: Tabla 6

Tabla 7

Dimensión organización

Nivel	fi	%
Apropiado	61	60
Regularmente apropiado	37	36
Inapropiado	4	4
Total	102	100

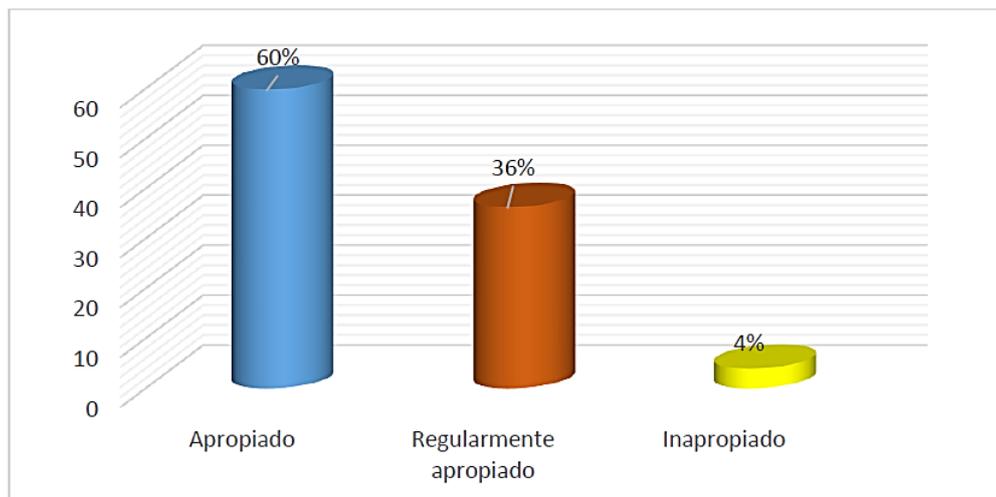
Fuente: Base de datos

Interpretación:

En la tabla 7 y figura 7, es claramente observable que el nivel de la organización es apropiado en un 60%, regularmente apropiado en un 36% y el nivel de la organización es inapropiado en un 4%, respuestas que considera a indicadores como estructura organización, la división del trabajo y sus jerarquías.

Figura 7

Dimensión organización



Fuente: Tabla 7

Tabla 8
Dimensión dirección

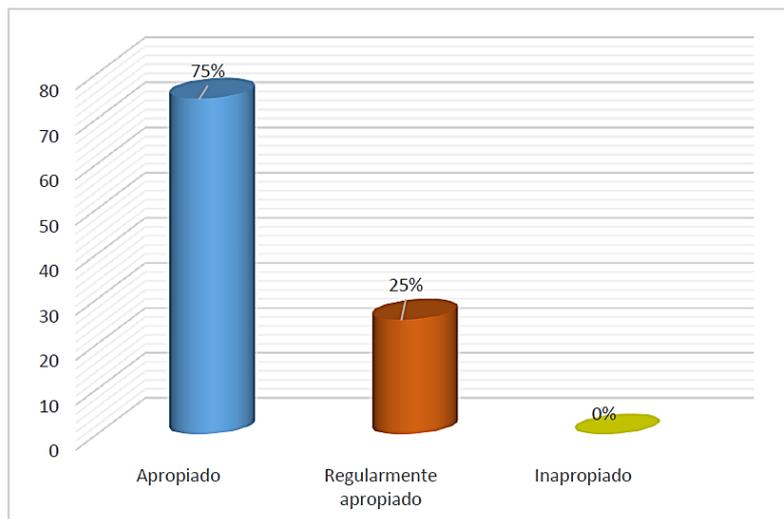
Nivel	fi	%
Apropiado	76	75
Regularmente apropiado	26	25
Inapropiado	0	0
Total	102	100

Fuente: Base de datos

Interpretación:

En la tabla 8 y figura 8, es claramente observable que el nivel de la organización es apropiado en un 75%, regularmente apropiado, respuestas que considera a indicadores como la comunicación, la motivación, el liderazgo y la toma de decisiones.

Figura 8
Dimensión dirección



Fuente: Tabla 8

Tabla 9
Dimensión Control

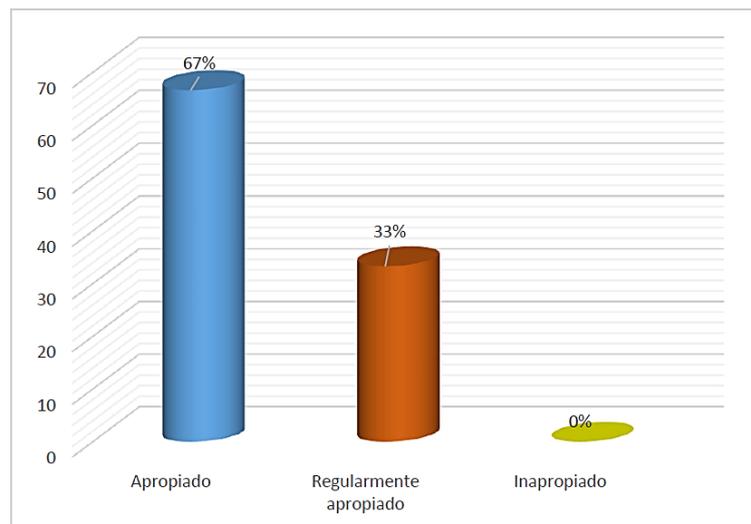
Nivel	fi	%
Apropiado	68	67
Regularmente apropiado	34	33
Inapropiado	0	0
Total	102	100

Fuente: Base de datos

Interpretación:

En la tabla 9 y figura 9, es claramente observable que el nivel de la organización es apropiado en un 67%, regularmente apropiado en un 33%, respuestas que considera a indicadores como el proceso de control, el monitoreo.

Figura 9
Dimensión Control



Fuente: Tabla 9

3.1. Prueba de normalidad

Se ha utilizado la Prueba de Normalidad de Kolmogorov - Smirnov para determinar si los datos provienen de una población que tiene la distribución normal.

Formulación de hipótesis

H0: La Auditoria y el Proceso Administrativo en la empresa de Agua Potable de Arequipa, 2017; proviene de una distribución normal.

Hi: La Auditoria y el Proceso Administrativo en la empresa de Agua Potable de Arequipa, 2017; no proviene de una distribución normal.

Tabla 10

Prueba Kolmogorov Smirnov. Prueba d bondad

Prueba de Kolmogorov-Smirnov para una muestra

		La auditoria	Proceso Administrativo	Control interno	Desviación de cumplimiento	Procedimientos	Planificación	Organización	Dirección	Control
N		102	102	102	102	102	102	102	102	102
Parámetros normales ^{a,b}	Media	49,92	51,05	23,43	13,26	13,23	12,89	12,71	15,25	10,21
	Desviación estándar	6,391	7,330	3,020	2,024	2,004	2,202	2,192	2,394	1,531
Máximas diferencias extremas	Absoluta	,175	,145	,198	,206	,229	,186	,151	,180	,174
	Positivo	,134	,111	,119	,196	,188	,169	,148	,125	,121
	Negativo	-,175	-,145	-,198	-,206	-,229	-,186	-,151	-,180	-,174
Estadístico de prueba		,175	,145	,198	,206	,229	,186	,151	,180	,174
Sig. asintótica (bilateral)		,000 ^c	,000 ^c	,000 ^c	,000 ^c	,000 ^c	,000 ^c	,000 ^c	,000 ^c	,000 ^c

a. La distribución de prueba es Normal.

b. Se calcula a partir de datos.

c. Corrección de significación de Lilliefors.

- Para el análisis de la correlación entre variables se puede utilizar pruebas no paramétricas, en este caso se los resultados obtenidos permite señalar que la comprobación de la hipótesis se realiza a través del estadígrafo Rho de Spearman.

Tabla 11
Comprobación de la hipótesis General

Correlaciones

		Auditoría	Proceso Administrativo
Rho de Spearman Auditoría	Coeficiente de correlación	1,000	,828**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	102	102
Proceso Administrativo	Coeficiente de correlación	,828**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	102	102

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Interpretación:

Con la prueba estadística de la Rho de Spearman, el valor de la significancia bilateral es de 0.000: nos refiere un valor menor al P-valor 0.05, lo mismo que encontramos en la correlación Rho de Spearman, determinando que al ser menor $p > 0.05$, permite aceptar la hipótesis planteada por la investigación.

El resultado de la Rho de Spearman = 0,828, de acuerdo con la tabla de Hernández permite mencionar que es una correlación positiva fuerte.

Los resultados antes expuestos permiten rechazar la hipótesis nula: No existe relación entre la auditoría y el proceso administrativo en la empresa de agua potable Arequipa 2017.

Figura 11

Comprobación de la hipótesis

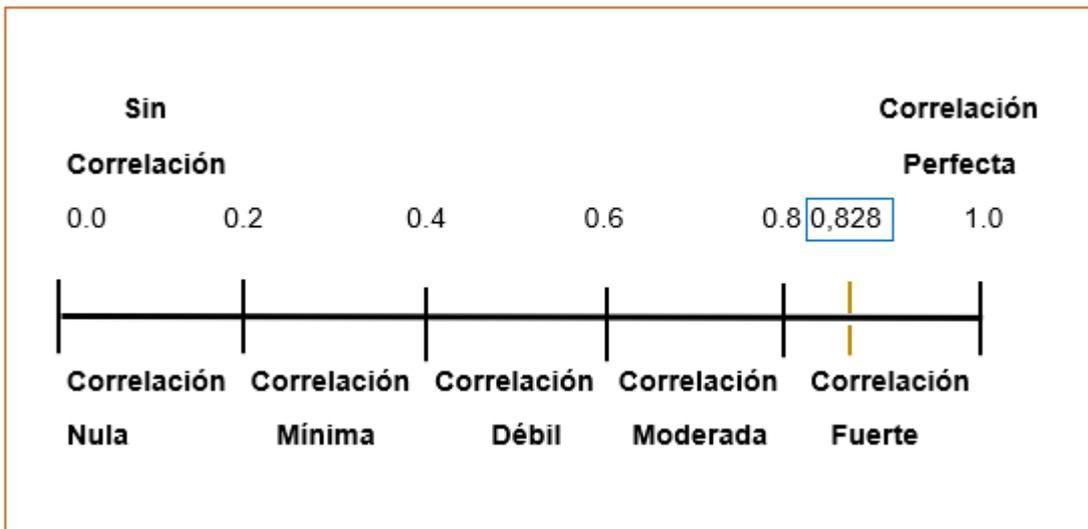


Tabla 12

Comprobación de la hipótesis específica 1

Correlaciones

			Auditoria	Organización
Rho de Spearman	Auditoria	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N	1.000 102	,724** .000 102
	Planificación	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N	,724** .000 102	1.000 102

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Interpretación:

Con la prueba estadística de la Rho de Spearman, el valor de la significancia bilateral es de 0.000, determinando que al ser menor $p > 0.05$, permite aceptar la hipótesis planteada por la investigación.

El resultado de la Rho de Spearman = 0,724, de acuerdo con la tabla de Hernández permite mencionar que es una correlación positiva moderada.

Los resultados antes expuestos permiten aceptar la hipótesis específica 1: Existe relación entre la Auditoria y la Planificación en la empresa de Agua de Potable de Arequipa 2017.

Tabla 13

Comprobación de la hipótesis específica 2

Correlaciones

			Auditoria	Organización
Rho de Spearman	Auditoria	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N	1.000 102	,692** 102
	Organización	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N	,692** 102	1.000 102

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Interpretación:

Con la prueba estadística de la Rho de Spearman, el valor de la significancia bilateral es de 0.000, determinando que al ser menor $p > 0.05$, permite aceptar la hipótesis planteada por la investigación.

El resultado de la Rho de Spearman = 0,692, de acuerdo con la tabla de Hernández permite mencionar que es una correlación positiva moderada.

Los resultados antes expuestos permiten aceptar la hipótesis específica 2: Existe relación positiva moderada entre la Auditoria y la Organización en la empresa de Agua Potable de Arequipa 2017.

Tabla 14

Comprobación de la hipótesis específica 3

Correlaciones

			Auditoria	Organización
Rho de Spearman	Auditoria	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N	1.000 102	,740** 102
	Dirección	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N	,740** 102	1.000 102

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Interpretación:

Con la prueba estadística de la Rho de Spearman, el valor de la significancia bilateral es de 0.000, determinando que al ser menor $p > 0.05$, permite aceptar la hipótesis planteada por la investigación.

El resultado de la Rho de Spearman = 0,740, de acuerdo con la tabla de Hernández permite mencionar que es una correlación positiva moderada.

Los resultados antes expuestos permiten aceptar la hipótesis específica 3: Existe relación positiva moderada entre la Auditoria y la Dirección en la empresa de Agua Potable de Arequipa 2017.

Tabla 15

Comprobación de la hipótesis específica 4

Correlaciones

			Auditoria	Organización
Rho de Spearman	Auditoria	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N	1.000 102	,734** 102
	Control	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N	,734** 102	1.000 102

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Interpretación:

Con la prueba estadística de la Rho de Spearman, el valor de la significancia bilateral es de 0.000, determinando que al ser menor $p > 0.05$, permite aceptar la hipótesis planteada por la investigación.

El resultado de la Rho de Spearman = 0,734, de acuerdo con la tabla de Hernández permite mencionar que es una correlación positiva moderada.

Los resultados antes expuestos permiten aceptar la hipótesis específica 4: Existe relación positiva moderada entre la Auditoria y la Control en la empresa de Agua Potable de Arequipa 2017.

IV. DISCUSIÓN

La investigación tiene como principal objetivo Determinar la relación que existe entre la auditoria y el proceso administrativo en la empresa de Agua Potable de Arequipa 2017,

Cuya comprobación se realiza a través del coeficiente la Rho de Spearman cuyo resultado ($Rho = 0,828$), resultado que a través de la tabla de Hernández es una correlación positiva fuerte, la significancia bilateral alcanzada es 0,000; resultado que es menor al 0,05 ya que este último es el valor máximo que se acepta, estos resultados permiten confirmar que se acepta la hipótesis planteado en la investigación H_1 : existe relación entre la auditoria y el proceso administrativo en la empresa de Agua Potable de Arequipa, 2017, por lo que se rechaza la hipótesis nula.

A partir de los objetivos específicos, determinar el nivel de la Auditoria y el Proceso Administrativo en la empresa de Agua Potable Arequipa, 2017. Y a través de la estadística descriptiva la tabla 1 y figura 1, es claramente observable que el total de los encuestados siendo (102 trabajadores de la empresa de Agua), refiere que el nivel de auditoría en un 78% es apropiado, el 22% refiere que es regularmente apropiado respuestas que considera al control interno, la desviación de cumplimiento, y los procedimientos.

De la Peña (2009), quien refiere que la Auditoria realiza procedimientos basados en el control interno, la desviación de cumplimiento sus respectivos procesos y procedimientos con el propósito de verificar, examinar, y comprobar las informaciones proporcionadas por las áreas que una organización comprenda desde su estructura organizacional ya que con ello se busca corregir errores optimizando el buen funcionamiento institucional.

Para Arens (2007), advierte que la auditora ha sido creada con el propósito de corroborar las informaciones que cuenta la organización y que estas han sido proporcionadas por las diversas áreas que comprende la institución, la verificación

se realizan desde los resultados reflejados en los Estados Financieros hasta aquellas que han sido objeto de decisiones.

Pérez (2015), en su trabajo de investigación concluye que el 60% de los encuestados mencionan que la auditoria es bueno, el 35% menciona que la aplicación de la auditoria e regular y el 5% menciona que la aplicación de la auditoria es mala; referente a la variable proceso administrativo mencionan que el 56% menciona que es bueno, el 40% que es regular y que el 4% es mala, por lo que la investigación concluye que existe relación directa entre la variable auditoría y proceso administrativo, cuya relación es de $r = 0.745$ de Pearson.

El objetivo de la variable proceso administrativo Determinar el nivel del Proceso Administrativo en la empresa de Agua Potable Arequipa 2017, la estadística descriptiva hace referencia en la tabla 5 y figura 5, es claramente observable que el total de los encuestados siendo (102 trabajadores de la empresa de Agua), refiere que el nivel del proceso administrativo es apropiado en un 73%, el 25% refiere que es regularmente apropiado, finalmente el 2% refiere que el nivel del proceso administrativo es inapropiado respuestas que considera a la planeación, organización, dirección y el control.

Al respecto Moratto (2007), refiere que el proceso administrativo se define como la actividad que está comprendida por fases o etapas que son parte de una estructura organizacional, así como la organización, la ejecución y el control que son parte del proceso administrativo.

Velasco (2011) advierte que el proceso Administrativo son pasos donde los gerentes toman decisiones, los miembros de la organización ponen en prácticas diversas estrategias, y Arena (1990) refiere que el proceso administrativo se da cuando una estructura está organizada e integrada, se lleva a cabo el proceso administrativo.

Aroca (2016), en su trabajo de investigación concluye que la estructura organizacional es la base fundamental de la organizacional los que puede permitir un adecuada integración y coordinación en sus integrantes y así lograr una eficiente

auditoria interna así como el manejo adecuado del proceso administrativo ya que el 60% menciona que la auditoria interna logra establecer regularmente el control un 40% menciona bueno el control de la auditoria interna, referente proceso administrativo considera que el 55% menciona bueno el proceso administrativo aplicado en la organización, el 45% menciona regular la aplicación del proceso administrativo en la empresa Guzmán S.A.

Finalmente, los funcionarios de la empresa de Agua Potable de Arequipa les corresponde mantener una actitud de mejora continua y el cumplimiento establecido en las metas institucionales ya que ello permite evitar inconvenientes en las futuras organizacionales.

V. CONCLUSIONES

A partir de los resultados obtenidos en el estudio se arriba a las siguientes conclusiones:

PRIMERA: Con un nivel de confianza al 84% =0,842, y al nivel de significancia del $\alpha=5\%=0,05$, se confirma que si existe correlación entre las variables Auditoría y Proceso Administrativo en la empresa de Agua Potable Arequipa, 2017, según el estadístico de prueba Rho de Spearman; cuyo coeficiente de correlación alcanza el valor de 0,828; valor que muestra una asociación positiva considerable y una significancia bilateral de 0,000, ambos resultados permiten aceptar la hipótesis planteada y rechazar la hipótesis nula en la investigación.

SEGUNDA: Con un nivel de confianza de 84% =0,842 y al nivel de significancia del $\alpha=5\%=0,05$, se concluye que existe relación significativa entre la variable Auditoría y la dimensión Planificación de la variable Proceso Administrativo en la empresa de Agua Potable de Arequipa, 2017, según el estadístico de prueba de Rho de Spearman; cuyo coeficiente de correlación es de 0,724; corresponde a una correlación positiva moderada.

TERCERA: Respecto al segundo objetivo, se ha respondido con un nivel de confianza de 84% =0,842 y al nivel de significancia del $\alpha=5\%=0,05$, se concluye que existe relación significativa entre la variable Auditoría y la dimensión Organización de la variable Proceso Administrativo en la empresa de Agua Potable de Arequipa, 2017, según el estadístico de prueba de Rho de Spearman; cuyo coeficiente de correlación es de 0,692; corresponde a una correlación positiva moderada.

CUARTA: El tercer objetivo respondido con un nivel de confianza de $84\% = 0,842$ y al nivel de significancia del $\alpha = 5\% = 0,05$, se concluye que existe relación significativa entre la variable Auditoría y la dimensión Dirección, de la variable Proceso Administrativo en la empresa de Agua Potable de Arequipa, 2017, según el estadístico de prueba de Rho de Spearman; cuyo coeficiente de correlación alcanzó el valor de $0,740$; corresponde a una correlación positiva moderada.

QUINTA: En cuanto a nuestro cuarto objetivo específico, con un nivel de confianza de $84\% = 0,842$ y al nivel de significancia del $\alpha = 5\% = 0,05$, se concluye que existe relación significativa entre la variable Auditoría y la dimensión Control de la variable Proceso Administrativo en la empresa de Agua Potable de Arequipa, 2017, según el estadístico de prueba de Rho de Spearman; cuyo coeficiente de correlación alcanzó el valor de $0,734$; corresponde a una correlación positiva moderada.

VI.RECOMENDACIONES

PRIMERA: A la Junta general de Accionistas y Directorio de la empresa de Agua Potable de Arequipa, considere los resultados de la investigación a fin de generar políticas que contribuyan a mejorar la Estructura Organizacional lo que permitirá desarrollar el uso adecuado de los recursos de la empresa.

SEGUNDA: Al Directorio de la empresa de Agua Potable de Arequipa, disponga generar políticas de monitoreo continuo (Control Interno), lo que contribuirá al fortalecimiento de los procesos administrativos y reducir debilidades y deficiencias en la gestión de la empresa.

TERCERA: A la gerencia de Recursos gestione los recursos económicos que permita la actualización constante de los procedimientos administrativos, así como capacitar y preparar constantemente a las áreas vinculadas con la gestión y el control de la empresa a fin de mejorar la eficiencia y eficacia en el buen uso de los fondos públicos para el cumplimiento de metas y objetivos empresariales.

CUARTA: Recomendar a los servidores que formamos parte de la empresa de servicio de Agua Potable de Arequipa, cumplir con la ejecución de procesos y procedimientos aprobados contenidos en los documentos normativos de Gestión, mejorando sus actividades diarias en beneficio de la empresa y ciudadanía Arequipeña que goza del servicio brindado.

VII. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

Arena, A. (1991). *Proceso administrativo*. México: Diana S.A.

Arena, j. (1990). *El proceso administrativo*. México: Diana.

Arens, A. (2007). *Un enfoque Integral*. México: Pearson.

Arias. (1999). *Metodología de la Investigación*.

Arias, F. (2006). *Metodología de la investigación*. Mexico: 5ta Edición.

Aroca, J. (2016). *La auditoria interna y su incidencia en el proceso administrativo en la empresa de transportes Guzman S.A.*. Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo.

Bejamín, F. (2007). *Auditoría administrativa gestión estrategica del cambio* . México: Pearson.

Blanco, L. (2006). *Normas y procedimientos de la auditoria integral*. Colombia: ECOE.

Carroll, L. (2011). *Fundametos de la gestión empresarial*. México: Iberoameicana.

Cisneros, G. (2002). *La auditoria administrativa y su automatización en los negocios*. México: 2002.

De la Peña, A. (2009). *Auditoria un enfoque práctico*. España: PARANINFO.

Elio de Zauni, S. (2010). *Auditoria de gestión*. Argentina.

Estupiñan, R. (2006). *Administración de riesgo y la auditoría interna* . Bogotá.

Falcon, & Herrera. (2005). *Metodología de la Investigación*. Caracas: Universidad Bolivariana de Venezuela.

Fayol, H. (2011). *Fundamentos de la gestión empresarial*. Mexico: Iberoamericana.

García, C. (2014). *La auditoría administrativa y la gestión administrativa en una entidad pública de Arequipa*. Arequipa: Universidad Andina Nestor Cáceres Velásquez.

García, T. (2012). *Definición de la dirección*. México: La ROUSSE.

Goldstein. (2011). *Fundamentos de la gestión empresarial, concepto de planeación*. México: Mc. Graw Hill.

Gómez, C. (1994). *Planeación y organización de la empresa*. México: Mc. Graw Hill.

Hampton, D. (2011). *Concepto de la planeación*. Mexico: Mc. Graw Hill.

Hampton, R. (2011). *Concepto de planeación*. México: Mc. Graw Hill.

Hernández, Fernández, & Baptista. (2006). *Metodología de la investigación*. Mexico: Mc Graw Hill.

Hernandez, & Otros. (2003). *Metodología de la investigación*. Mexico: Mc Graw Hill.

Hernandez, S. (2011). *Fundamentos de la Gestión empresarial*. México: Mexicana.

Hidalgo, E. (2007). *La auditoría administrativa y control institucional del sector público nacional*. Lima: Universidad Mayor de San Marcos.

Koontz, H. (2011). *Definición de la dirección*. México: Iberoamericana.

Maikari. (2012). *El proceso administrativo*. México: Pearson.

Mantilla, S. (2009). *Auditoría del control interno, informe COSO*. Bogotá: ECOE.

- Moratto, J. (2007). *Cuatro pasos fundamentales del proceso administrativo*. México: Wordpress.
- Osorio, M. (2010). *Gestión y gerencia empresarial*. Bogota: Ecoe.
- Perez, J. (2015). *La auditoría administrativa y el proceso administrativo en una institución publican de la ciudad de Arequipa*. Arequipa: Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez.
- Ponce, A. (2011). *Definición de la organización*. Mexico: Mc. Graw Hill.
- Ponce. (2012). *Definición de control*. M eramericana.
- Rodriguez, H. (2011). *Etapas de planeación*. México: Mc. Graw Hill.
- Rodriguez, S. (2011). *etapas de la planeación*. México: Mexicana.
- Stoner, F. (2012). *Gestión Empresarial*. México: Interamericana.
- Terry, G. (2011). *Un concepto de planeación*. Mexico: Mc. Graw Hill.
- Velasco, E. (2011). *Fundamentos de la gestión empresarial*. México: Mexicana.
- Yáñez, T. (2004). *La auditoría y proceso administrativo de una institución de asistencia*. México: Instituto Politécnico Nacional.

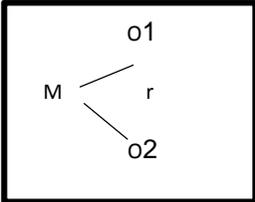
ANEXOS

Anexo N°1: Matriz de consistencia

Anexo N° 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

Título: Auditoría y proceso administrativo en la empresa de agua potable Arequipa 2017

Autores: Br. Maura Martha, Moscoso Carbajal

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLE Y DIMENSIONES	MÉTODO
<p>Problema general</p> <p>¿Cuál es la relación que existe entre la auditoria y el proceso administrativo en la empresa de agua potable Arequipa 2017?</p> <p>Problemas Específicos</p> <p>¿Cómo es la relación que existe entre la auditoria y la planeación</p>	<p>Objetivo General</p> <p>Determinar la relación que existe entre la auditoria y el proceso administrativo en la empresa de agua potable Arequipa 2017</p> <p>Objetivos Específicos</p> <p>Determinar la relación que existe entre la auditoria y la planeación en la empresa de agua</p>	<p>Hipótesis General:</p> <p>H1: Existe relación entre la auditoria y el proceso administrativo en la empresa de agua potable Arequipa 2017.</p> <p>H0: No existe relación entre la auditoria y el proceso administrativo en la</p>	<p>V1: Auditoria</p> <p>Dimensiones</p> <p>Control interno</p> <p>desviación de cumplimiento</p> <p>Procedimientos</p>	<p>Tipo de estudio</p> <p>No experimental.</p> <p>Diseño de investigación correlacional.</p> <div style="text-align: center;">  <pre> graph TD M --- r r --- o1 r --- o2 </pre> </div> <p>Población y muestra</p>

<p>en la empresa de agua potable Arequipa 2017?</p> <p>¿Cómo es la relación que existe entre la auditoria y la organización en la empresa de agua potable Arequipa 2017?</p> <p>¿Cómo es la relación que existe entre la auditoria y la dirección en la empresa de agua potable Arequipa 2017?</p> <p>¿Cómo es la relación que existe entre la auditoria y el control en la empresa de agua potable Arequipa 2017?</p>	<p>potable Arequipa 2017.</p> <p>Identificar la relación que existe entre la auditoria y la organización en la empresa de agua potable Arequipa 2017.</p> <p>Conocer la relación que existe entre la auditoria y la dirección en la empresa de agua potable Arequipa 2017.</p> <p>Conocer la relación que existe entre la auditoria y el control en la empresa de agua potable Arequipa 2017</p>	<p>empresa de agua potable Arequipa 2017.</p> <p>Hipótesis</p> <p>Específica:</p> <p>H1: Existe relación entre la auditoria y la planificación en la empresa de agua potable Arequipa 2017</p> <p>H2: Existe relación entre la auditoria y la organización en la empresa de agua potable Arequipa 2017</p> <p>H3: Existe relación entre la auditoria y la dirección en la empresa de agua potable Arequipa 2017</p>	<p>V2 Proceso administrativo</p> <p>Dimensiones</p> <p>Planeación</p> <p>Organización</p> <p>Dirección</p> <p>Control</p>	<p>Población y muestra</p> <p>Población censal, 102 funcionarios y empleados de la empresa de agua de Arequipa</p> <p>Técnicas de recolección de datos: La encuesta.</p> <p>Instrumentos. Cuestionario</p> <p>Método de análisis de datos: Estadística descriptiva</p> <p>Estadística inferencial r de Pearson</p>
--	--	---	---	--

		H4: Existe relación entre la auditoria v el control e empresa de potable Arequipa 2017		
--	--	--	--	--

Anexo N° 2: Matriz de Operacionalización

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	Escala de Medición
Auditoria	Arens (2007) afirma que “auditoría es la acumulación y evaluación de la evidencia basada en el control interno, la desviación de cumplimiento y el procedimiento, que permite reportar el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizarla un apersona independiente y competente.”	La auditoría como variable posee tres dimensiones, la primera es el control interno, la segunda son la desviación de cumplimiento y los procedimientos la cantidad de ítems de la variable auditoria está comprendida por 19 preguntas.	Control interno	<ul style="list-style-type: none"> • Integridad y valores éticos • Administración estratégica • Sistema organizativo 	Ordinal 1. Nunca 2. A veces 3. Siempre
			desviación de cumplimiento	<ul style="list-style-type: none"> • Condiciones • Circunstancias • Integridad 	
			Procedimientos	<ul style="list-style-type: none"> • Coordinación • Supervisión • Cumplimiento 	
Proceso Administrativo	Según Moratto (2007), el “proceso administrativo se define como la actividad que está comprendida por fases o etapas que son parte de una estructura	El proceso administrativo como variable posee cuatro dimensiones, la primera es la planeación, la segunda la organización, la	Planeación	<ul style="list-style-type: none"> • Importancia • Tipos de planeación <ul style="list-style-type: none"> • Proceso de planeación 	Ordinal 1. Nunca 2. A veces 3. Siempre

	<p>organizacional, así como la organización, la ejecución y el control que son parte del proceso administrativo</p>	<p>dirección y el control, la cantidad de ítems de la variable proceso está comprendida por 17 preguntas</p>	<p>Organización</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Estructura organizacional • División de trabajo • Departamentalización • Jerarquía • Coordinación 	
			<p>Dirección</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Comunicación • Motivación • Liderazgo • Toma de decisiones 	
			<p>Control</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Proceso de control • Monitoreo • Tipos de control 	

Anexo N° 3: Matriz del Instrumentos

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADOR	ITEMS	PESO	Escala
Variable 1 Auditoria	Control interno	Integridad	1. ¿La dirección de la organización muestra intereses por la integridad y los valores éticos de los empleados? 2. ¿La entidad cuenta con un código de ética? 3. ¿Conoce hechos de abuso de autoridad por parte de los ejecutivos que afecten la dignidad de los empleados?	16%	1. Nunca 2. A veces 3. Siempre
		Administración estratégica	4. ¿las estrategias están en función a los planes de desarrollo? 5. ¿Se tiene información periódica y confiable sobre el cumplimiento de metas por área y unidad funcional para el seguimiento de las estrategias? 6. ¿Existe información sobre cambios en el entorno que pueda afectar el cumplimiento de las estrategias?	16%	

	Sistema Organizativo	<p>7. ¿La estructura organizacional es adecuado para el tamaño y las actividades de sus operaciones?</p> <p>8. ¿Existe una adecuada supervisión y monitoreo de las operaciones de las unidades o entidades desconcentradas de la entidad?</p> <p>9. ¿La entidad actúa con mecanismos formales para la revisión y actualización de los procedimientos en función a los riesgos existentes</p>	16%
Desviación de cumplimiento	Evidencia	<p>10. ¿La entidad posee las condiciones para verificar las adquisiciones realizadas por la entidad?</p> <p>11. ¿En el proceso de auditoria se verifican las condiciones de los proveedores que tiene la entidad?</p>	10%
	Circunstancia	<p>12. ¿Se verifican las condiciones de compras e inversiones de acuerdo a su enfoque y circunstancia?</p> <p>13. ¿Se realiza verificación en los inventarios, así como la revaluación de bienes realizados por la entidad de acuerdo al catálogo de bienes?</p>	10%

		Integridad	14. ¿La entidad realiza análisis de cuentas que ayuden a tener resultados en base a los objetivos y metas?	6%	
	Procedimientos	Coordinación	15. ¿Se realizan coordinaciones con las distintas áreas integrando adecuadamente las diversas funciones y servicios de la entidad?	6%	
		Supervisión	16. ¿La entidad realiza supervisión referente al cumplimiento de planes? 17. ¿Usted labora dando cumplimiento e integridad del manual de procedimientos y al manual de organizaciones y funciones?	10%	
		Cumplimiento	18. ¿Los servicios que presta la entidad es establecido integralmente en las políticas de trabajo? 19. ¿Existe coordinación integral entre las distintas áreas para brindar servicios eficientes?	10%	
Variable 2 Proceso administrativo	Planeación	Importancia	1. ¿Usted tiene conocimiento de los planes que se prepara en la empresa? 2. ¿La entidad hace conocer los planes anuales que tiene?	10%	1. Nunca 2. A veces 3. Siempre
		Tipos de planeación	3. ¿Los planes estratégicos de la entidad están en base a las políticas institucionales?	5%	

	Procesos de planeación	4. ¿Usted forma parte en el proceso de los procesos de planeación de la entidad? 5. ¿Usted ha participado en la preparación del presupuesto de la organización?	10%
Organización	Estructura organizacional	6. ¿La entidad elabora el organigrama institucional? 7. ¿La entidad actualiza de manera	10%
	División de trabajo	8. ¿Las actividades laborales de la entidad se encuentran correctamente definidas? 9. ¿El área de trabajo donde usted labora son	10%
	Coordinación	10. ¿El grado de coordinación con sus compañeros de trabajo es el adecuado?	5%
Dirección	Comunicación	11. ¿Existe una comunicación permanente de los órganos de línea hacia sus subordinados? 12. ¿El flujo de comunicación se realiza de manera ascendente? 13. ¿El flujo de comunicación se realiza de manera descendente?	15%

		Motivación	14. ¿Desde el momento que forma parte de la organización posee una motivación que contribuye al logro de objetivos? 15. ¿La entidad realiza talleres motivacionales que contribuye a ser un colaborador eficiente?	10%
		Toma de decisiones	16. ¿Ha participado usted en alguna toma de decisiones en el área donde usted labora?	5%
	Control	Proceso de control	17. ¿Usted ha formado parte del proceso de control que se aplica en la organización?	5%
		Monitoreo	18. ¿El desempeño que usted tiene ha sido supervisado por la entidad donde usted labora?	5%
		Tipos de control	19. ¿El control de la entidad se aplica antes de la acción? 20. ¿El control de la entidad se aplica después de las acciones?	10%

Anexo N° 4: Instrumento

Control interno		1	2	3
1	¿La dirección de la organización muestra intereses por la integridad y los valores éticos de los empleados?			
2	¿La entidad cuenta con un código de ética?			
3	¿Conoce hechos de abuso de autoridad por parte de los ejecutivos que afecten la dignidad de los empleados?			
4	¿Las estrategias están en función a los planes de desarrollo?			
5	¿Se tiene información periódica y confiable sobre el cumplimiento de metas por área y unidad funcional para el seguimiento de las estrategias?			
6	¿Existe información sobre cambios en el entorno que pueda afectar el cumplimiento de las estrategias?			
7	¿La estructura organizacional es adecuada para el tamaño y las actividades de sus operaciones?			
8	¿Existe una adecuada supervisión y monitoreo de las operaciones de las unidades o entidades desconcentradas de la entidad?			
9	¿La entidad actúa con mecanismos formales para la revisión y actualización de los procedimientos en función a los riesgos existentes?			
desviación de cumplimiento				
10	¿La entidad posee las condiciones para verificar las adquisiciones realizadas por la entidad?			
11	¿En el proceso de auditoría se verifican las condiciones de los proveedores que tiene la entidad?			
12	¿Se verifican las condiciones de compras e inversiones de acuerdo a su enfoque y circunstancia?			
13	¿Se realiza verificación en los inventarios, así como la revaluación de bienes realizados por la entidad de acuerdo al catálogo de bienes?			
14	¿La entidad realiza análisis de cuentas que ayuden a tener resultados en base a los objetivos y metas?			

Procedimientos				
15	¿Se realizan coordinaciones con las distintas áreas integrando adecuadamente las diversas funciones y servicios de la entidad?			
16	¿La entidad realiza supervisión referente al cumplimiento de planes?			
17	¿Usted labora dando cumplimiento e integridad del manual de procedimientos y al manual de organizaciones y funciones?			
18	¿Los servicios que presta la entidad es establecido integralmente en las políticas de trabajo?			
19	¿Existe coordinación integral entre las distintas áreas para brindar servicios eficientes?			

CUESTIONARIO DE LA VARIABLE PROCESO ADMINISTRACIÓN

Estimado colaborador de la empresa de agua potable de Arequipa

La encuesta tiene carácter anónimo y su procesamiento será reservado, por lo que le pedimos siga Ud. las siguientes instrucciones:

1. Lea cuidadosamente y de forma clara los enunciados de las preguntas
2. Marque con un aspa o con una (X) en sólo uno de los cuadros de cada pregunta

1 Nunca () 2 A veces () 3 Siempre ()

Planeación		1	2	3
1	¿Usted tiene conocimiento de los planes que se prepara en la empresa?			
2	¿La entidad hace conocer los planes anuales que tiene?			
3	¿Los planes estratégicos de la entidad están en base a las políticas institucionales?			
4	¿Usted forma parte en el proceso de los procesos de planeación de la entidad?			
5	¿Usted ha participado en la preparación del presupuesto de la organización?			
Organización				
6	¿La entidad elabora el organigrama institucional?			
7	¿La entidad actualiza de manera permanente el organigrama?			
8	¿Las actividades laborales de la entidad se encuentran correctamente definidas?			
9	¿El área de trabajo donde usted labora son las adecuadas para el desempeño de sus funciones?			
10	¿El grado de coordinación con sus compañeros de trabajo es el adecuado?			
Dirección				
11	¿Existe una comunicación permanente de los órganos de línea hacia sus subordinados?			
12	¿El flujo de comunicación se realiza de manera ascendente?			

13	¿El flujo de comunicación se realiza de manera descendente?			
14	¿Desde el momento que forma parte de la organización posee una motivación que contribuye al logro de objetivos?			
15	¿La entidad realiza talleres motivacionales que contribuye a ser un colaborador eficiente?			
16	Ha participado usted en alguna toma de decisiones en el área donde usted labora.			
Control				
17	¿Usted ha formado parte del proceso de control que se aplica en la organización?			
18	¿El desempeño que usted tiene ha sido supervisado por la entidad donde usted labora?			
19	¿El control de la entidad se aplica antes de la acción?			
20	¿El control de la entidad se aplica después de las acciones?			

Anexo 5: Ficha técnica del instrumento

Anexo 5

FICHA TECNICA DEL INSTRUMENTO

Variable 1: Auditoria

Nombre del Instrumento	Cuestionario de la variable Auditoria
Autor	Br. Moscoso Carbajal, Maura Martha
Objetivo	Determinar el nivel de la auditoria y el proceso administrativo en la empresa de agua potable Arequipa 2017.
Confiabilidad	A través del Alpha de Cronbach de 0.842
N° de Preguntas	19 - preguntas.
Tiempo de Aplicación	19 minutos
Campo de Aplicación	Funcionarios y empleados de la empresa de Agua de Arequipa.
Validación	(Tres validadores) - Juicio de Expertos
Firma	

Nombre del Instrumento	Cuestionario de la variable proceso administrativo
Autor	Br. Moscoso Carbajal, Maura Martha
Objetivo	Identificar el nivel del proceso administrativo en la empresa de agua potable Arequipa 2017.
Confiabilidad	A través del Alpha de Cronbach de 0.856
N° de Preguntas	20 - preguntas.
Tiempo de Aplicación	20 minutos
Campo de Aplicación	Funcionarios y empleados de la empresa de Agua de Arequipa.
Validación	(Tres validadores) - Juicio de Expertos
Firma	

Anexo 6

Baremos

En presente anexo se muestra los baremos que permiten realizar el proceso los rangos que dan lugar a generar los niveles de la investigación a través de la creación de tablas y figuras esto en cada variable, así como en sus dimensiones.

Baremos de la variable Impuesto predial y sus dimensiones.

VARIABLE/DIMENSIÓN	NIVEL		
VARIABLE 1	APROPIADO	REGULARMENTE APROPIADO	INAPROPIADO
Auditoría	45-57	32-44	19-31

VARIABLE/DIMENSIÓN	NIVEL		
DIMENSIÓN	APROPIADO	REGULARMENTE APROPIADO	INAPROPIADO
Control interno	21-27	15-20	9-14

VARIABLE/DIMENSIÓN	NIVEL		
DIMENSIÓN	APROPIADO	REGULARMENTE APROPIADO	INAPROPIADO
Desviación de cumplimiento	13-15	9-12	5-8

VARIABLE/DIMENSIÓN	NIVEL		
DIMENSIÓN	APROPIADO	REGULARMENTE APROPIADO	INAPROPIADO
Procedimientos	13-15	9-12	5-8

Baremos de la variable Proceso administrativo y sus dimensiones

VARIABLE/DIMENSIÓN	NIVEL		
VARIABLE 1	APROPIADO	REGULARMENTE	INAPROPIADO
Proceso administrativo	21-27	15-20	9-14

VARIABLE/DIMENSIÓN	NIVEL		
DIMENSIÓN	APROPIADO	REGULARMENTE	INAPROPIADO
Planeación	5-8	9-12	13-15

VARIABLE/DIMENSIÓN	NIVEL		
DIMENSIÓN	APROPIADO	REGULARMENTE	INAPROPIADO
Organización	5-8	9-12	13-15

VARIABLE/DIMENSIÓN	NIVEL		
DIMENSIÓN	APROPIADO	REGULARMENTE	INAPROPIADO
Dirección	14-18	10-13	6-9

VARIABLE/DIMENSIÓN	NIVEL		
DIMENSIÓN	APROPIADO	REGULARMENTE	INAPROPIADO
Control	4-6	7-9	10-12

Anexo 7: Validez de expertos

MATRIZ DE VALIDACIÓN POR CRITERIO DE EXPERTOS

TÍTULO DE LA TESIS: "Auditoría y proceso administrativo en la empresa de agua potable Arequipa 2017"

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	OPCIÓN DE RESPUESTAS			CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIÓN Y/O SUGERENCIA	
				3. Siempre	2. A Veces	1. Nunca	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre el ítem y la opción de respuesta			
							SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO		
AUDITORÍA	CONTROL INTERNO	INTEGRIDAD	¿La dirección de la organización muestra intereses por la integridad y los valores ético de los empleados?				X		X			X		X		

		¿La entidad cuenta con un código de ética?			X		X		X		X		
		¿Conoce hechos de abuso de autoridad por parte de los ejecutivos que afecten la dignidad de los empleados?			X		X		X		X		
	ADMINISTRACIÓN ESTRATEGICA	¿las estrategias están en función a los planes de desarrollo?			X		X		X		X		
		¿Se tiene información periódica y confiable sobre el cumplimiento de metas por área y unidad funcional para el seguimiento de las estrategias?			X		X		X		X		
		¿Existe información sobre cambios en el entorno que pueda afectar el cumplimiento de las estrategias?			X		X		X		X		

	SISTEMA ORGANIZATIVO	¿La estructura organizacional es adecuado para el tamaño y las actividades de sus operaciones?			X		X		X		X			
		¿Existe una adecuada supervisión y monitoreo de las operaciones de las unidades o entidades desconcentradas de la entidad?			X		X		X		X			
		¿La entidad actúa con mecanismos formales para la revisión y actualización de los procedimientos en función a los riesgos existentes?			X		X		X		X			
DESVIACION DE CUMPLIMIENTO	EVIDENCIA	¿La entidad posee las condiciones para verificar las adquisiciones realizadas por la entidad?			X		X		X		X			

		¿En el proceso de auditoria se verifican las condiciones de los proveedores que tiene la entidad?			X		X		X		X		
		¿Se verifican las condiciones de compras e inversiones de acuerdo a su enfoque y circunstancia?			X		X		X		X		
	CIRCUNSTANCIA	¿Se realiza verificación en los inventarios, así como la revaluación de bienes realizados por la entidad de acuerdo al catálogo de bienes?			X		X		X		X		
	INTEGRIDAD	¿La entidad realiza análisis de cuentas que ayuden a tener resultados en base a los objetivos y metas?			X		X		X		X		

PROCEDIMIENTOS	COORDINACIÓN	¿Se realizan coordinaciones con las distintas áreas integrando adecuadamente los diversas funciones y servicios de la entidad?			X		X		X		X		
	SUPERVISIÓN	¿La entidad realiza supervisión referente al cumplimiento de planes?			X		X		X		X		
		¿Usted labora dando cumplimiento e integridad del manual de procedimientos y al manual de organizaciones y funciones?			X		X		X		X		
	CUMPLIMIENTO	¿Los servicios que presta la entidad es establecido integralmente en las políticas de trabajo?			X		X		X		X		

			¿Existe coordinación integral entre las distintas áreas para brindar servicios eficientes?				X		X		X		X			
--	--	--	--	--	--	--	---	--	---	--	---	--	---	--	--	--


FIRMA DEL EVALUADOR

MATRIZ DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario de la variable auditoría.

OBJETIVO: Determinar la relación que existe entre la auditoria y el proceso administrativo en la empresa de agua potable Arequipa 2017

DIRIGIDO A: Los funcionarios y empleados de la empresa de agua de Arequipa

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:

HUAYLLASI MONTES, JAVIER ANÍBAL

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR:

MAESTRO - Gestión pública

VALORACIÓN:

BUENO	REGULAR	MALO
------------------	---------	------


FIRMA DEL EVALUADOR

MATRIZ DE VALIDACIÓN POR CRITERIO DE EXPERTOS

TÍTULO DE LA TESIS: "Auditoría y proceso administrativo en la empresa de agua potable Arequipa 2017"

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	OPCIÓN DE RESPUESTAS			CRITERIOS DE EVALUACIÓN				OBSERVACIÓN Y/O SUGERENCIA				
				3. Siempre	2. A Veces	1. Nunca	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador			Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre el ítem y la opción de respuesta	
							SI	NO	SI	NO		SI	NO	SI	NO
PROCESO ADMINISTRATIVO	PLANEACIÓN	IMPORTANCIA	¿Usted tiene conocimiento de los planes que se prepara en la empresa?				X		X		X				
			¿La entidad hace conocer los planes anuales que tiene?												

ORGANIZACIÓN	TIPOS DE PLANEACIÓN	¿Los planes estratégicos de la entidad están en base a las políticas institucionales?				X	X	X	X		
	PROCESO DE PLANEACIÓN	¿Usted forma parte en el proceso de los procesos de planeación de la entidad?				X	X	X	X		
		¿Usted a participado en la preparación del presupuesto de la organización?				X	X	X	X		
	ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL	¿La entidad elabora el organigrama institucional?				X	X	X	X		
		¿La entidad actualiza de manera permanente el organigrama?				X	X	X	X		
		DIVISIÓN DE TRABAJO	¿Las actividades laborales de la entidad se encuentran correctamente definidas?				X	X	X	X	

DIRECCIÓN	COORDINACIÓN	¿El área de trabajo donde usted labora son las adecuadas para el desempeño de sus funciones?				X		X		X		X						
		¿El grado de coordinación con sus compañeros de trabajo es el adecuado?				X		X		X		X						
	COMUNICACIÓN	¿Existe una comunicación permanente de los órganos de línea hacia sus subordinados?				X		X		X		X						
		¿El flujo de comunicación se realiza de manera ascendente?				X		X		X		X						
		¿El flujo de comunicación se realiza de manera descendente?				X		X		X		X						

	MOTIVACIÓN	¿Desde el momento que forma parte de la organización posee una motivación que contribuye al logro de objetivos?				x													
		¿La entidad realiza talleres motivacionales que contribuye a ser un colaborador eficiente?				x													
	TOMA DE DECISIONES	¿A participado usted en alguna toma de decisiones en el área donde usted labora?				x													
	PROCESO DE CONTROL	¿Usted ha formado parte del proceso de control que se aplica en la organización?				x													
	MONITOREO	¿El desempeño que usted tiene a sido supervisado por				x													

MATRIZ DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario de la variable proceso administrativo.

OBJETIVO: Determinar la relación que existe entre la auditoria y el proceso administrativo en la empresa de agua potable Arequipa 2017

DIRIGIDO A: Los funcionarios y empleados de la empresa de agua de Arequipa

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:

Huayllasi Montes, Javier Anibal

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR:

MAESTRÍA - GESTIÓN PÚBLICA

VALORACIÓN:

BUENO	REGULAR	MALO
--------------	----------------	-------------


FIRMA DEL EVALUADOR

MATRIZ DE VALIDACIÓN POR CRITERIO DE EXPERTOS

TÍTULO DE LA TESIS: "Auditoría y proceso administrativo en la empresa de agua potable Arequipa 2017"

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	OPCIÓN DE RESPUESTAS			CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIÓN Y/O SUGERENCIA
				3. Siempre	2. A Veces	1. Nunca	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre el ítem y la opción de respuesta		
							SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
AUDITORÍA	CONTROL INTERNO	INTEGRIDAD	¿La dirección de la organización muestra intereses por la integridad y los valores ético de los empleados?				X		✓		✓		✓		

ADMINISTRACIÓN ESTRATEGICA	¿La entidad cuenta con un código de ética?			✓	✓	✓	✓		
	¿Conoce hechos de abuso de autoridad por parte de los ejecutivos que afecten la dignidad de los empleados?			X	✓	✓	✓		
	¿las estrategias están en función a los planes de desarrollo?			X	✓	✓	✓		
	¿Se tiene información periódica y confiable sobre el cumplimiento de metas por área y unidad funcional para el seguimiento de las estrategias?			X	✓	✓	✓		
	¿Existe información sobre cambios en el entorno que pueda afectar el cumplimiento de las estrategias?			X	✓	✓	✓		

		¿La estructura organizacional es adecuado para el tamaño y las actividades de sus operaciones?			X		X		X		X		
	SISTEMA ORGANIZATIVO	¿Existe una adecuada supervisión y monitoreo de las operaciones de las unidades o entidades desconcentradas de la entidad?			X		X		X		X		
		¿La entidad actúa con mecanismos formales para la revisión y actualización de los procedimientos en función a los riesgos existentes?			X		X		X		X		
DESVIACIÓN DE CUMPLIMIENTO	EVIDENCIA	¿La entidad posee las condiciones para verificar las adquisiciones realizadas por la entidad?			X		X		X		X		

		¿En el proceso de auditoria se verifican las condiciones de los proveedores que tiene la entidad?			X		✓		✓		✓		
	CIRCUNSTANCIA	¿Se verifican las condiciones de compras e inversiones de acuerdo a su enfoque y circunstancia?			X		✓		✓		✓		
		¿Se realiza verificación en los inventarios, así como la revaluación de bienes realizados por la entidad de acuerdo al catálogo de bienes?			X		✓		✓		✓		
	INTEGRIDAD	¿La entidad realiza análisis de cuentas que ayuden a tener resultados en base a los objetivos y metas?			X		✓		✓		✓		

PROCEDIMIENTOS	COORDINACIÓN	¿Se realizan coordinaciones con las distintas áreas integrando adecuadamente los diversas funciones y servicios de la entidad?				X		✓		✓										
	SUPERVISIÓN	¿La entidad realiza supervisión referente al cumplimiento de planes?				X		✓		✓		✓								
		¿Usted labora dando cumplimiento e integridad del manual de procedimientos y al manual de organizaciones y funciones?				X		✓		✓		✓								
	CUMPLIMIENTO	¿Los servicios que presta la entidad es establecido integralmente en las políticas de trabajo?				X		✓		✓		✓								

			¿Existe coordinación integral entre las distintas áreas para brindar servicios eficientes?					X	✓	✓	✓		
--	--	--	--	--	--	--	--	---	---	---	---	--	--


FIRMA DEL EVALUADOR

MATRIZ DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario de la variable auditoria.

OBJETIVO: Determinar la relación que existe entre la auditoria y el proceso administrativo en la empresa de agua potable Arequipa 2017

DIRIGIDO A: Los funcionarios y empleados de la empresa de agua de Arequipa

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:

CARTAGENA JASPER MUEJANO

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR:

MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA

VALORACIÓN:

BUENO	REGULAR	MALO
-------	---------	------


FIRMA DEL EVALUADOR

MATRIZ DE VALIDACIÓN POR CRITERIO DE EXPERTOS

TÍTULO DE LA TESIS: "Auditoría y proceso administrativo en la empresa de agua potable Arequipa 2017"

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	OPCIÓN DE RESPUESTAS			CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIÓN Y/O SUGERENCIA
				3. Siempre	2. A Veces	1. Nunca	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre el ítem y la opción de respuesta		
							SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
PROCESO ADMINISTRATIVO	PLANEACIÓN	IMPORTANCIA	¿Usted tiene conocimiento de los planes que se prepara en la empresa?				X		✓		✓		✓		
			¿La entidad hace conocer los planes anuales que tiene?				X		✓		✓		✓		

ORGANIZACIÓN	TIPOS DE PLANEACIÓN	¿Los planes estratégicos de la entidad están en base a las políticas institucionales?				X		✓		✓		✓	
	PROCESO DE PLANEACIÓN	¿Usted forma parte en el proceso de los procesos de planeación de la entidad?				X		✓		✓		✓	
		¿Usted a participado en la preparación del presupuesto de la organización?				X		✓		✓		✓	
	ESTRUCTURA ORGANIZACION L	¿La entidad elabora el organigrama institucional?				X		✓		✓		✓	
		¿La entidad actualiza de manera permanente el organigrama?				X		✓		✓		✓	
		DIVISIÓN DE TRABAJO	¿Las actividades laborales de la entidad se encuentran correctamente definidas?				X		✓		✓		✓

	ORGANIZACIÓN	TIPOS DE PLANEACIÓN	¿Los planes estratégicos de la entidad están en base a las políticas institucionales?				X		✓		✓		✓	
		PROCESO DE PLANEACIÓN	¿Usted forma parte en el proceso de los procesos de planeación de la entidad?				X		✓		✓		✓	
			¿Usted a participado en la preparación del presupuesto de la organización?				X		✓		✓		✓	
	ORGANIZACIÓN	ESTRUCTURA ORGANIZACION L	¿La entidad elabora el organigrama institucional?				X		✓		✓		✓	
			¿La entidad actualiza de manera permanente el organigrama?				X		✓		✓		✓	
		DIVISIÓN DE TRABAJO	¿Las actividades laborales de la entidad se encuentran correctamente definidas?				X		✓		✓		✓	

		MOTIVACIÓN	¿Desde el momento que forma parte de la organización posee una motivación que contribuye al logro de objetivos?				X		✓		✓		✓				
			¿La entidad realiza talleres motivacionales que contribuye a ser un colaborador eficiente?				X		✓		✓		✓				
		TOMA DE DECISIONES	¿A participado usted en alguna toma de decisiones en el área donde usted labora?				X		✓		✓		✓				
		PROCESO DE CONTROL	¿Usted ha formado parte del proceso de control que se aplica en la organización?				X		✓		✓		✓				
		MONITOREO	¿El desempeño que usted tiene a sido supervisado por				X		✓		✓		✓				

CONTROL		la entidad donde usted labora?					X		✓		✓		✓		
	TIPOS DE CONTROL	¿El control de la entidad se aplica antes de la acción?					X		✓		✓		✓		
		¿El control de la entidad se aplica después de las acciones?					X		✓		✓		✓		



FIRMA DEL EVALUADOR

MATRIZ DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario de la variable proceso administrativo.

OBJETIVO: Determinar la relación que existe entre la auditoria y el proceso administrativo en la empresa de agua potable Arequipa 2017

DIRIGIDO A: Los funcionarios y empleados de la empresa de agua de Arequipa

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:

CAROLINA JASSQUEZ MORALES

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR:

MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA

VALORACIÓN:

BUENO	REGULAR	MALO
--------------	----------------	-------------

[Firma]
FIRMA DEL EVALUADOR

MATRIZ DE VALIDACIÓN POR CRITERIO DE EXPERTOS

TÍTULO DE LA TESIS: “Auditoría y proceso administrativo en la empresa de agua potable Arequipa 2017

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	OPCIÓN DE RESPUESTAS			CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIÓN Y/O SUGERENCIA
				3. Siempre	2. A Veces	1. Nunca	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre el ítem y la opción de respuesta		
							SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
AUDITORÍA	CONTROL INTERNO	INTEGRIDAD	¿La dirección de la organización muestra intereses por la integridad y los valores ético de los empleados?				X		✓		✓		✓		

		¿La entidad cuenta con un código de ética?			X		✓		✓		✓	
		¿Conoce hechos de abuso de autoridad por parte de los ejecutivos que afecten la dignidad de los empleados?			X		✓		✓		✓	
	ADMINISTRACIÓN ESTRATEGICA	¿las estrategias están en función a los planes de desarrollo?			X		✓		✓		✓	
		¿Se tiene información periódica y confiable sobre el cumplimiento de metas por área y unidad funcional para el seguimiento de las estrategias?			X		✓		✓		✓	
		¿Existe información sobre cambios en el entorno que pueda afectar el cumplimiento de las estrategias?			X		✓		✓		✓	

		¿La estructura organizacional es adecuado para el tamaño y las actividades de sus operaciones?			X		X		X		X		
	SISTEMA ORGANIZATIVO	¿Existe una adecuada supervisión y monitoreo de las operaciones de las unidades o entidades desconcentradas de la entidad?			X		X		X		X		
		¿La entidad actúa con mecanismos formales para la revisión y actualización de los procedimientos en función a los riesgos existentes?			X		X		X		X		
DESVIACION DE CUMPLIMIENTO	EVIDENCIA	¿La entidad posee las condiciones para verificar las adquisiciones realizadas por la entidad?			X		X		X		X		

		¿En el proceso de auditoria se verifican las condiciones de los proveedores que tiene la entidad?			X		✓		✓		✓	
	CIRCUNSTANCIA	¿Se verifican las condiciones de compras e inversiones de acuerdo a su enfoque y circunstancia?			X		✓		✓		✓	
		¿Se realiza verificación en los inventarios, así como la revaluación de bienes realizados por la entidad de acuerdo al catálogo de bienes?			X		✓		✓		✓	
	INTEGRIDAD	¿La entidad realiza análisis de cuentas que ayuden a tener resultados en base a los objetivos y metas?			X		✓		✓		✓	

PROCEDIMIENTOS	COORDINACIÓN	¿Se realizan coordinaciones con las distintas áreas integrando adecuadamente los diversas funciones y servicios de la entidad?			X		✓		✓		✓		
	SUPERVISIÓN	¿La entidad realiza supervisión referente al cumplimiento de planes?			X		✓		✓		✓		
		¿Usted labora dando cumplimiento e integridad del manual de procedimientos y al manual de organizaciones y funciones?			X		✓		✓		✓		
	CUMPLIMIENTO	¿Los servicios que presta la entidad es establecido integralmente en las políticas de trabajo?			X		✓		✓		✓		

			¿Existe coordinación integral entre las distintas áreas para brindar servicios eficientes?					X	/	/	/		
--	--	--	--	--	--	--	--	---	---	---	---	--	--



FIRMA DEL EVALUADOR

MATRIZ DE VALIDACIÓN POR CRITERIO DE EXPERTOS

TÍTULO DE LA TESIS: "Auditoría y proceso administrativo en la empresa de agua potable Arequipa 2017"

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	OPCIÓN DE RESPUESTAS			CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIÓN Y/O SUGERENCIA
				3. Siempre	2. A Veces	1. Nunca	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre el ítem y la opción de respuesta		
							SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
PROCESO ADMINISTRATIVO	PLANEACIÓN	IMPORTANCIA	¿Usted tiene conocimiento de los planes que se prepara en la empresa?				X		✓		✓		✓		
			¿La entidad hace conocer los planes anuales que tiene?				X		✓		✓		✓		

	TIPOS DE PLANEACIÓN	¿Los planes estratégicos de la entidad están en base a las políticas institucionales?				X		✓	✓	✓			
		PROCESO DE PLANEACIÓN	¿Usted forma parte en el proceso de los procesos de planeación de la entidad?				X		✓	✓	✓		
			¿Usted a participado en la preparación del presupuesto de la organización?				X		✓	✓	✓		
	ORGANIZAC IÓN	ESTRUCTURA ORGANIZACION L	¿La entidad elabora el organigrama institucional?				X		✓	✓	✓		
			¿La entidad actualiza de manera permanente el organigrama?				X		✓	✓	✓		
		DIVISIÓN DE TRABAJO	¿Las actividades laborales de la entidad se encuentran correctamente definidas?				X		✓	✓	✓		

DIRECCIÓN	COORDINACIÓN	¿El área de trabajo donde usted labora son las adecuadas para el desempeño de sus funciones?				X		✓		✓		✓		
		¿El grado de coordinación con sus compañeros de trabajo es el adecuado?				X		✓		✓		✓		
	COMUNICACIÓN	¿Existe una comunicación permanente de los órganos de línea hacia sus subordinados?				X		✓		✓		✓		
		¿El flujo de comunicación se realiza de manera ascendente?				X		✓		✓		✓		
		¿El flujo de comunicación se realiza de manera descendente?				X		✓		✓		✓		

	MOTIVACIÓN	¿Desde el momento que forma parte de la organización posee una motivación que contribuye al logro de objetivos?			X		✓	✓	✓	
		¿La entidad realiza talleres motivacionales que contribuye a ser un colaborador eficiente?			X		✓	✓	✓	
	TOMA DE DECISIONES	¿A participado usted en alguna toma de decisiones en el área donde usted labora?			X		✓	✓	✓	
	PROCESO DE CONTROL	¿Usted ha formado parte del proceso de control que se aplica en la organización?			X		✓	✓	✓	
	MONITOREO	¿El desempeño que usted tiene a sido supervisado por			X		✓	✓	✓	

CONTROL		la entidad donde usted labora?				X	✓	✓	✓		
	TIPOS DE CONTROL	¿El control de la entidad se aplica antes de la acción?				X	✓	✓	✓		
		¿El control de la entidad se aplica después de las acciones?					X	✓	✓	✓	


 FIRMA DEL EVALUADOR

MATRIZ DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario de la variable proceso administrativo.

OBJETIVO: Determinar la relación que existe entre la auditoria y el proceso administrativo en la empresa de agua potable Arequipa 2017

DIRIGIDO A: Los funcionarios y empleados de la empresa de agua de Arequipa

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:

DOLANCO ZEBALLOS JORGE ALFREDO

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR:

MAGISTER EN GESTIÓN PÚBLICA

VALORACIÓN:

BUENO	REGULAR	MALO
------------------	---------	------


FIRMA DEL EVALUADOR

Anexo 8: Confiabilidad estadística – Variable Auditoría

RELIABILITY

```
/VARIABLES=P1 P2 P3 P4 P5 P6 P7 P8 P9 P10 P11 P12 P13 P14 P15 P16 P17 p18 P19  
/SCALE('ALL VARIABLES') ALL  
/MODEL=ALPHA  
/SUMMARY=TOTAL.
```

Fiabilidad

Escala: ALL VARIABLES

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	102	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	102	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,842	19

Confiabilidad estadística variable Proceso administrativo

RELIABILITY

```
/VARIABLES=p1 p2 p3 p4 p5 p6 p7 p8 p9 p10 p11 p12 p13 p14 p15 p16 p17 p18 p19 p20  
/SCALE('ALL VARIABLES') ALL  
/MODEL=ALPHA  
/SUMMARY=TOTAL.
```

Fiabilidad

Escala: ALL VARIABLES

Resumen de procesamiento de casos

	N	%
Casos Válido	102	86,4
Excluido ^a	16	13,6
Total	118	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,856	20

Análisis ítem por ítem

Confiabilidad ítem por ítem de la variable 1

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha Suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
¿La dirección de la organización muestra intereses por la integridad y los valores éticos de los empleados?	47,25	37,355	,377	,837
¿La entidad cuenta con un código de ética?	47,44	36,407	,445	,834
¿Conoce hechos de abuso de autoridad por parte de los ejecutivos que afecten la dignidad de los empleados?	47,50	36,054	,469	,833
¿Las estrategias están en función a los planes de desarrollo?	47,28	37,473	,389	,836
¿Se tiene información periódica y confiable sobre el cumplimiento de metas por área y unidad funcional para el seguimiento de las estrategias?	47,22	37,894	,402	,836
¿Existe información sobre cambios en el entorno que pueda afectar el cumplimiento de las estrategias?	47,35	38,726	,166	,848
¿La estructura organizacional es adecuada para el tamaño y las actividades de sus operaciones?	47,26	34,731	,740	,820

¿Existe una adecuada supervisión y monitoreo de las operaciones de las unidades o entidades desconcentradas de la entidad?	47,18	39,573	,153	,845
¿La entidad actúa con mecanismos formales para la revisión y actualización de los procedimientos en función a los riesgos existentes?	47,38	37,090	,365	,838
¿La entidad posee las condiciones para verificar las adquisiciones realizadas por la entidad?	47,25	37,355	,377	,837
¿En el proceso de auditoria se verifican las condiciones de los proveedores que tiene la entidad?	47,29	36,923	,424	,835
¿Se verifican las condiciones de compras e inversiones de acuerdo a su enfoque y circunstancia?	47,33	37,036	,394	,836
¿Se realiza verificación en los inventarios, así como la revaluación de bienes realizados por la entidad de acuerdo al catálogo de bienes?	47,24	35,627	,683	,824
¿La entidad realiza análisis de cuentas que ayuden a tener resultados en base a los objetivos y metas?	47,24	36,400	,534	,830
¿Se realizan coordinaciones con las distintas áreas integrando adecuadamente las diversas funciones y servicios de la entidad?	47,32	36,577	,452	,833

¿La entidad realiza supervisión referente al cumplimiento de planes?	47,24	36,023	,554	,829
¿Usted labora dando cumplimiento e integridad del manual de procedimientos y al manual de organizaciones y funciones?	47,26	34,731	,740	,820
¿Los servicios que presta la entidad es establecido integralmente en las políticas de trabajo?	47,18	39,573	,153	,845
¿Existe coordinación integral entre las distintas áreas para brindar servicios eficientes?	47,38	37,090	,365	,838

Cuadros del Alfa de Cronbach de la variable 1

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	102	100,0
	Excluido ³	0	,0
	Total	102	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N° de elementos
,842	19

Contabilidad ítem por ítem de la variable 2

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
¿Usted tiene conocimiento de los planes que se prepara en la empresa?	48,55	48,844	,409	,851
¿La entidad hace conocer los planes anuales que tiene?	48,42	48,345	,540	,846
¿Los planes estratégicos de la entidad están en base a las políticas institucionales?	48,48	48,708	,491	,848
¿Usted forma parte en el proceso de los procesos de planeación de la entidad?	48,36	48,966	,469	,849
¿Usted a participado en la preparación del presupuesto de la organización?	48,54	47,637	,566	,844
¿La entidad elabora el organigrama institucional?	48,62	47,585	,538	,845
¿La entidad actualiza de manera permanente el organigrama?	48,41	48,363	,526	,846
¿Las actividades laborales de la entidad se encuentran correctamente definidas?	48,54	49,340	,361	,853
¿El área de trabajo donde usted labora son las adecuadas para el desempeño de sus funciones?	48,45	48,686	,439	,850

¿El grado de coordinación con sus compañeros de trabajo es el adecuado?	48,52	48,648	,471	,848
¿Existe una comunicación permanente de los órganos de línea hacia sus subordinados?	48,59	47,532	,554	,845
¿El flujo de comunicación se realiza de manera ascendente?	48,66	46,901	,589	,843
¿El flujo de comunicación se realiza de manera descendente?	48,44	49,952	,367	,852
¿Desde el momento que forma parte de la organización posee una motivación que contribuye al logro de objetivos?	48,42	50,484	,320	,854
¿La entidad realiza talleres motivacionales que contribuye a ser un colaborador eficiente?	48,49	51,104	,192	,860
A participado usted en alguna toma de decisiones en el área donde usted labora.	48,45	47,379	,601	,843
¿Usted ha formado parte del proceso de control que se aplica en la organización?	48,35	52,389	,115	,860
¿El desempeño que usted tiene a sido supervisado por la entidad donde usted labora?	48,58	50,623	,231	,858
¿El control de la entidad se aplica antes de la acción?	48,40	48,797	,467	,849
¿El control de la entidad se aplica después de las acciones?	48,66	46,901	,589	,843

Cuadros de Alfa de Cronbach de la variable 2

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	102	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	102	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,842	19

Anexo 9: Autorizaciones

"Año del Diálogo y la Reconciliación Nacional".



Arequipa, 11 de Enero de 2018

Señor Ingeniero:

JUAN CARLOS CORDOVA LIZARRAGA
GERENTE GENERAL DE SEDAPAR S.A.

Presente.-

De mi especial consideración:

En mi condición de servidora de SEDAPAR S.A. y estando próxima a concluir estudios de maestría en gestión pública, que comprende la malla curricular, varios aspectos y materias que se ejecutan en SEDAPAR S.A., es que me he propuesto efectuar un trabajo de investigación relacionado a "La Auditoría y Proceso Administrativo Sancionador en la Empresa de Agua Potable de Arequipa 2017".

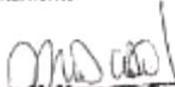
Esto en consideración que anteriormente fui capacitada en la Escuela Nacional de Control, en cursos de "Auditoría de cumplimiento y Control Simultaneo", cursos virtuales y autofinanciados con recursos propios, y de cómo servidora del Órgano de Control Institucional desde febrero de 2007 a la fecha enero de 2018.

No obstante, en relación al tema de proceso administrativo, cuento con la experiencia de haber efectuado auditorías de Cumplimiento a: "Mejoramiento y de "Conducción del sistema de tratamiento de aguas servidas de las localidades de Cocachacra, El Arenal y la Curva - Islay", y por varios años en particular por haber participado en varios Exámenes Especiales, hoy denominados Auditorías de Cumplimiento, según las normas del Sistema Nacional de Control de la Contraloría General de la República.

Al respecto son evidentes los precedentes de varios amigos de la Empresa que han realizado trabajos de investigación académica, como un aporte y mayor conocimiento de nuestra empresa, recorro a su despacho para solicitar su anuencia.

Para el efecto me comprometo desde ya a que la información recabada sea utilizada de manera prudente y con fines académicos, teniendo presente sobretodo que el objetivo final debe ser el agregar valor a la buena imagen de SEDAPAR S.A.

Atentamente


Mauro M. Moscoso Carbajal
DNI n.º 29603523

Anexo 10: Base de datos prueba piloto variable Auditoria

Control interno									Desviación de cumplimiento					Procedimientos					total
P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P19	P19	
1	2	1	3	2	2	2	3	2	1	2	3	2	1	2	2	2	2	3	38
2	2	2	1	3	1	2	2	3	2	3	2	2	1	3	1	2	1	2	37
3	2	2	2	2	3	1	3	1	3	2	2	1	3	2	3	1	3	3	42
1	1	1	2	3	3	1	3	3	1	3	1	1	1	1	3	1	2	3	35
3	2	2	1	2	1	2	2	2	3	1	1	2	1	2	1	2	3	2	35
3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	55
3	3	2	3	2	3	3	3	3	3	1	1	3	3	3	3	3	2	3	50
3	3	3	3	2	3	3	3	1	3	3	3	3	3	3	3	3	1	3	52
2	3	3	2	3	3	3	1	3	2	3	3	3	3	3	3	3	1	1	48
3	2	3	3	3	3	3	2	3	3	2	3	3	3	3	3	3	2	2	52

Base de datos prueba piloto variable proceso administrativo

Planificación					Organización					Dirección					Control					total
P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	
2	2	2	1	3	1	2	2	3	2	3	2	2	1	3	1	1	3	2	2	40
3	2	2	2	2	3	1	3	1	3	2	2	1	3	2	3	3	3	1	3	45
1	1	1	2	3	3	1	3	3	1	3	1	1	1	1	3	3	3	1	3	39
3	2	2	1	2	1	2	2	2	3	1	1	2	1	2	1	2	1	2	2	35
3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2	3	3	57
3	3	2	3	2	3	3	3	3	3	1	1	3	3	3	3	2	3	3	3	53
3	3	3	3	2	3	3	3	1	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	56
2	3	3	2	3	3	3	1	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	1	53
3	2	3	3	3	3	3	2	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	56
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	1	3	2	3	3	3	57

Anexo 10: Base de datos completa

VARIABLE AUDITORÍA																							
N°	Control interno									SUB-TOTAL	Desviación de cumplimiento					SUB-TOTAL	Procedimient					SUB-TOTAL	TOTAL
	P 1	P 2	P 3	P 4	P 5	P 6	P 7	P 8	P 9		P1 0	P1 1	P1 2	P1 3	P1 4		P1 5	P1 6	P1 7	P1 8	P1 9		
1	3	2	1	3	1	3	1	3	1	18	3	1	3	2	3	12	3	2	1	3	1	10	40
2	3	3	3	3	1	3	2	3	1	22	3	1	3	1	3	11	1	2	2	3	1	9	42
3	2	1	2	2	3	1	3	2	3	19	2	3	2	3	2	12	3	3	3	2	3	14	45
4	3	2	3	2	3	3	2	3	2	23	3	2	3	2	2	12	2	1	2	3	2	10	45
5	3	1	2	3	2	3	2	3	2	21	3	2	3	2	3	13	1	3	2	3	2	11	45
6	1	2	3	1	3	1	3	2	3	19	1	3	2	3	2	11	3	3	3	2	3	14	44
7	3	2	1	3	2	3	1	3	2	20	3	1	1	2	3	10	1	3	1	3	2	10	40
8	1	1	3	2	3	1	3	2	3	19	1	3	2	3	2	11	2	1	3	2	3	11	41
9	1	2	1	3	2	2	2	3	2	18	1	2	3	2	1	9	2	1	2	3	2	10	37
10	2	2	2	1	3	1	2	2	3	18	2	3	2	2	1	10	3	1	2	2	3	11	39
11	3	2	2	2	2	3	1	3	1	19	3	2	2	1	3	11	2	2	1	3	1	9	39
12	1	1	1	2	3	3	1	3	3	18	1	3	1	1	1	7	1	1	1	3	3	9	34
13	3	2	2	1	2	1	2	2	2	17	3	1	1	2	1	8	2	3	2	2	2	11	36
14	3	3	3	3	3	2	3	3	3	26	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	15	56
15	3	3	2	3	2	3	3	3	3	25	3	1	1	3	3	11	3	3	3	3	3	15	51
16	3	3	3	3	2	3	3	3	1	24	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	1	13	52

17	2	3	3	2	3	3	3	1	3	23	2	3	3	3	3	14	3	3	3	1	3	13	50
18	3	2	3	3	3	3	3	2	3	25	3	2	3	3	3	14	3	3	3	2	3	14	53
19	3	3	3	3	3	3	3	3	3	27	3	3	3	3	3	15	1	3	3	3	3	13	55
20	3	3	3	3	3	1	3	3	3	25	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	15	55
21	3	3	3	3	3	3	3	3	3	27	3	3	3	3	2	14	3	3	3	3	3	15	56
22	3	3	3	3	3	3	3	3	3	27	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	15	57
23	3	3	3	3	3	3	3	3	3	27	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	15	57
24	3	3	3	3	3	3	3	3	3	27	3	3	2	3	3	14	3	3	3	3	3	15	56
25	3	1	2	3	3	3	3	3	2	23	3	3	3	2	3	14	3	3	3	3	2	14	51
26	3	3	2	3	3	3	3	3	3	26	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	15	56
27	3	3	3	3	3	1	3	3	3	25	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	15	55
28	3	3	3	3	3	3	3	3	3	27	3	3	3	3	3	15	3	2	3	3	3	14	56
29	3	3	3	3	3	3	3	3	3	27	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	15	57
30	3	3	3	2	3	3	3	3	3	26	3	3	3	3	3	15	2	3	3	3	3	14	55
31	3	3	3	3	3	3	3	3	3	27	3	2	3	3	1	12	3	3	3	3	3	15	54
32	3	3	3	2	2	2	3	2	3	23	3	3	3	3	3	15	3	3	3	2	3	14	52
33	3	3	3	3	3	3	3	3	2	26	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	2	14	55
34	1	3	3	3	3	3	3	3	3	25	1	3	3	3	3	13	3	3	3	3	3	15	53
35	2	1	3	3	3	3	3	3	2	23	2	3	2	3	3	13	2	3	3	3	2	13	49
36	3	3	1	3	3	1	3	3	3	23	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	15	53

37	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	27	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	15	57
38	3	3	3	3	3	3	3	1	3	25	3	3	3	1	3	13	3	3	3	1	3	13	51	
39	3	3	3	3	3	3	3	3	3	27	3	3	2	3	2	13	1	1	3	3	3	11	51	
40	3	2	3	3	3	3	3	3	1	24	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	1	13	52	
41	3	3	3	3	3	3	3	3	3	27	3	2	3	3	3	14	3	3	3	3	3	15	56	
42	3	3	3	1	2	2	3	3	3	23	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	15	53	
43	3	3	2	3	3	3	3	3	3	26	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	15	56	
44	3	1	3	2	3	3	3	3	3	24	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	15	54	
45	3	3	3	3	3	3	3	2	3	26	3	3	2	3	3	14	3	3	3	2	3	14	54	
46	2	2	3	3	3	3	3	3	3	25	2	3	3	3	3	14	3	3	3	3	3	15	54	
47	3	3	3	3	3	3	3	3	2	26	3	3	3	3	3	15	3	2	3	3	2	13	54	
48	3	3	3	3	3	3	3	3	3	27	3	1	3	3	3	13	3	3	3	3	3	15	55	
49	3	3	3	3	3	2	3	3	3	26	3	3	3	3	3	15	2	3	3	3	3	14	55	
50	3	3	1	3	3	3	3	3	3	25	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	15	55	
51	1	3	2	3	3	3	3	3	3	24	1	3	3	3	3	13	3	3	3	3	3	15	52	
52	3	2	3	3	2	3	3	3	3	25	3	3	1	3	3	13	3	3	3	3	3	15	53	
53	3	1	3	3	3	3	3	3	3	25	3	3	3	3	2	14	3	3	3	3	3	15	54	
54	3	3	3	1	3	3	3	3	3	25	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	15	55	
55	3	2	3	3	3	3	3	3	3	26	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	15	56	
56	3	3	3	3	2	3	3	3	3	26	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	15	56	

57	3	3	3	2	3	1	3	1	3	22	3	3	3	3	3	15	1	3	3	1	3	11	48
58	3	3	2	3	3	3	3	2	1	23	3	3	3	3	3	15	3	3	3	2	1	12	50
59	3	3	2	3	3	2	3	3	3	25	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	15	55
60	3	3	2	3	3	2	3	3	3	25	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	15	55
61	3	3	2	3	3	3	3	3	3	26	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	15	56
62	3	1	3	2	3	3	3	3	3	24	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	15	54
63	3	3	3	3	3	3	3	2	3	26	3	3	2	3	3	14	3	3	3	2	3	14	54
64	2	2	3	3	3	3	3	3	3	25	2	3	3	3	3	14	3	3	3	3	3	15	54
65	1	3	2	3	3	2	2	3	3	22	1	3	1	3	3	11	3	3	2	3	3	14	47
66	3	3	1	2	2	3	3	3	1	21	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	1	13	49
67	3	3	2	3	3	3	3	3	2	25	3	3	1	3	3	13	2	3	3	3	2	13	51
68	2	3	1	2	3	2	3	2	3	21	2	3	2	3	3	13	3	3	3	2	3	14	48
69	3	2	2	3	2	3	2	3	2	22	3	2	3	3	2	13	3	2	2	3	2	12	47
70	3	3	1	3	3	3	1	3	1	21	3	2	3	2	3	13	2	3	1	3	1	10	44
71	3	2	1	3	1	3	1	3	1	18	3	1	3	2	3	12	3	2	1	3	1	10	40
72	3	3	3	3	1	3	2	3	1	22	3	1	3	1	3	11	1	2	2	3	1	9	42
73	2	1	2	2	3	1	3	2	3	19	2	3	2	3	2	12	3	3	3	2	3	14	45
74	3	2	3	2	3	3	2	3	2	23	3	2	3	2	2	12	2	1	2	3	2	10	45
75	3	1	2	3	2	3	2	3	2	21	3	2	3	2	3	13	1	3	2	3	2	11	45
76	1	2	3	1	3	1	3	2	3	19	1	3	2	3	2	11	3	3	3	2	3	14	44

77	3	2	1	3	2	3	1	3	2	20	3	1	1	2	3	10	1	3	1	3	2	10	40
78	1	1	3	2	3	1	3	2	3	19	1	3	2	3	2	11	2	1	3	2	3	11	41
79	1	2	1	3	2	2	2	3	2	18	1	2	3	2	1	9	2	1	2	3	2	10	37
80	2	2	2	1	3	1	2	2	3	18	2	3	2	2	1	10	3	1	2	2	3	11	39
81	3	2	2	2	2	3	1	3	1	19	3	2	2	1	3	11	2	2	1	3	1	9	39
82	1	1	1	2	3	3	1	3	3	18	1	3	1	1	1	7	1	1	1	3	3	9	34
83	3	2	2	1	2	1	2	2	2	17	3	1	1	2	1	8	2	3	2	2	2	11	36
84	3	3	3	3	3	2	3	3	3	26	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	15	56
85	3	3	2	3	2	3	3	3	3	25	3	1	1	3	3	11	3	3	3	3	3	15	51
86	3	3	3	3	2	3	3	3	1	24	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	1	13	52
87	2	3	3	2	3	3	3	1	3	23	2	3	3	3	3	14	3	3	3	1	3	13	50
88	3	2	3	3	3	3	3	2	3	25	3	2	3	3	3	14	3	3	3	2	3	14	53
89	3	3	3	3	3	3	3	3	3	27	3	3	3	3	3	15	1	3	3	3	3	13	55
90	3	3	3	3	3	1	3	3	3	25	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	15	55
91	3	3	3	3	3	3	3	3	3	27	3	3	3	3	2	14	3	3	3	3	3	15	56
92	3	3	3	3	3	3	3	3	3	27	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	15	57
93	3	3	3	3	3	3	3	3	3	27	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	15	57
94	3	3	3	3	3	3	3	3	3	27	3	3	2	3	3	14	3	3	3	3	3	15	56
95	3	1	2	3	3	3	3	3	2	23	3	3	3	2	3	14	3	3	3	3	2	14	51
96	3	3	2	3	3	3	3	3	3	26	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	15	56

97	3	3	3	3	3	1	3	3	3	25	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	15	55
98	3	3	1	2	2	3	3	3	1	21	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	1	13	49
99	3	3	2	3	3	3	3	3	2	25	3	3	1	3	3	13	2	3	3	3	2	13	51
100	2	3	1	2	3	2	3	2	3	21	2	3	2	3	3	13	3	3	3	2	3	14	48
101	3	2	2	3	2	3	2	3	2	22	3	2	3	3	2	13	3	2	2	3	2	12	47
102	3	3	1	3	3	3	1	3	1	21	3	2	3	2	3	13	2	3	1	3	1	10	44

VARIABLE 2 PROCESO ADMINISTRATIVO																									
N°	Planificación					SUB TOT AL	Organización					SUB TOT AL	Dirección						SUB TOT AL	Control				SUB TOT AL	TOT AL
	P 1	P 2	P 3	P 4	P 5		P 6	P 7	P 8	P 9	P1 0		P1 1	P1 2	P1 3	P1 4	P1 5	P1 6		P1 7	P1 8	P1 9	P2 0		
1	3	2	3	3	2	13	1	3	3	2	3	12	2	1	3	1	3	1	11	3	1	3	1	8	44
2	3	1	3	3	3	13	3	3	1	2	3	12	3	3	3	1	3	2	15	3	1	3	3	10	50
3	2	3	2	2	1	10	2	2	3	3	2	12	1	2	2	3	1	3	12	2	3	2	2	9	43
4	3	2	2	3	2	12	3	2	2	1	2	10	2	3	2	3	3	2	15	3	2	3	3	11	48
5	3	2	1	3	1	10	2	3	1	3	1	10	1	2	3	2	3	2	13	3	2	3	2	10	43
6	2	3	1	1	2	9	3	2	3	3	1	12	2	3	1	3	1	3	13	2	3	1	3	9	43
7	1	2	2	3	2	10	1	3	1	3	2	10	2	1	3	2	3	1	12	3	2	3	1	9	41
8	2	3	2	1	1	9	3	2	2	1	2	10	1	3	2	3	1	3	13	2	3	1	3	9	41
9	3	2	2	1	2	10	1	1	2	1	2	7	2	1	3	2	2	2	12	3	2	1	1	7	36
10	2	2	3	2	2	11	2	1	3	1	3	10	2	2	1	3	1	2	11	2	3	2	2	9	41
11	2	1	1	3	2	9	2	3	2	2	1	10	2	2	2	2	3	1	12	3	1	3	2	9	40
12	1	1	2	1	1	6	1	1	1	1	2	6	1	1	2	3	3	1	11	3	3	1	1	8	31
13	1	2	2	3	2	10	2	1	2	3	2	10	2	2	1	2	1	2	10	2	2	3	2	9	39
14	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	2	3	17	3	3	3	3	12	59
15	1	3	3	3	3	13	2	3	3	3	3	14	3	2	3	2	3	3	16	3	3	3	2	11	54
16	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	15	3	3	3	2	3	3	17	3	1	3	3	10	57
17	3	3	2	2	3	13	3	3	3	3	2	14	3	3	2	3	3	3	17	1	3	2	3	9	53

18	3	3	3	3	2	14	3	3	3	3	3	15	2	3	3	3	3	17	2	3	3	3	11	57	
19	3	3	3	3	3	15	3	3	1	3	3	13	3	3	3	3	3	18	3	3	3	3	12	58	
20	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	1	3	16	3	3	3	3	12	58
21	3	3	2	3	3	14	3	2	3	3	2	13	3	3	3	3	3	18	3	3	3	3	12	57	
22	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	18	3	3	3	3	12	60	
23	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	18	3	3	3	3	12	60	
24	2	3	3	3	3	14	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	18	3	3	3	3	12	59	
25	3	2	3	3	1	12	2	3	3	3	3	14	1	2	3	3	3	15	3	2	3	2	10	51	
26	3	3	3	3	3	15	2	3	3	3	3	14	3	2	3	3	3	17	3	3	3	2	11	57	
27	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	1	3	16	3	3	3	3	12	58
28	3	3	3	3	3	15	3	3	3	2	3	14	3	3	3	3	3	18	3	3	3	3	12	59	
29	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	18	3	3	3	3	12	60	
30	3	3	3	3	3	15	3	3	2	3	3	14	3	3	2	3	3	17	3	3	3	3	12	58	
31	3	3	3	3	3	15	3	1	3	3	3	13	3	3	3	3	3	18	3	3	3	3	12	58	
32	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	15	3	3	2	2	2	3	15	2	3	3	3	11	56
33	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	18	3	2	3	3	11	59	
34	3	3	3	1	3	13	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	18	3	3	1	3	10	56	
35	2	3	2	2	1	10	3	3	2	3	2	13	1	3	3	3	3	16	3	2	2	3	10	49	
36	3	3	3	3	3	15	1	3	3	3	3	13	3	1	3	3	1	3	14	3	3	3	1	10	52
37	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	18	3	3	3	3	12	60	

38	3	1	3	3	3	13	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	18	1	3	3	3	10	56	
39	2	3	3	3	3	14	3	2	1	1	3	10	3	3	3	3	3	18	3	3	3	3	12	54	
40	3	3	3	3	2	14	3	3	3	3	3	15	2	3	3	3	3	17	3	1	3	3	10	56	
41	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	18	3	3	3	3	12	60	
42	3	3	1	3	3	13	3	3	3	3	1	13	3	3	1	2	2	3	14	3	3	3	3	12	52
43	3	3	3	3	3	15	2	3	3	3	3	14	3	2	3	3	3	17	3	3	3	2	11	57	
44	3	3	3	3	1	13	3	3	3	3	3	15	1	3	2	3	3	15	3	3	3	3	12	55	
45	2	3	3	3	3	14	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	18	2	3	3	3	11	58	
46	3	3	1	2	2	11	3	3	3	3	1	13	2	3	3	3	3	17	3	3	2	3	11	52	
47	3	3	3	3	3	15	3	3	3	2	3	14	3	3	3	3	3	18	3	2	3	3	11	58	
48	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	18	3	3	3	3	12	60	
49	1	1	3	3	3	11	3	3	2	1	3	12	3	1	3	1	2	13	3	3	1	1	8	44	
50	3	3	1	3	3	13	1	3	3	3	1	11	3	1	3	3	3	16	3	3	3	1	10	50	
51	3	1	3	1	3	11	2	3	1	3	1	10	3	2	3	1	3	15	1	3	1	2	7	43	
52	1	3	3	3	2	12	3	3	3	3	3	15	2	3	3	2	3	16	3	3	3	3	12	55	
53	1	3	3	3	1	11	3	2	3	1	3	12	1	3	3	1	3	14	1	3	3	3	10	47	
54	1	3	3	3	3	13	3	3	1	3	3	13	3	3	1	3	3	16	1	1	3	3	8	50	
55	1	3	1	3	2	10	3	1	3	3	1	11	2	1	3	1	3	11	3	1	3	1	8	40	
56	3	1	3	3	3	13	3	3	3	1	3	13	1	3	1	2	3	13	3	1	3	3	10	49	
57	3	3	3	3	3	15	3	3	1	3	3	13	3	3	2	3	1	15	1	3	3	3	10	53	

58	2	3	3	3	3	14	2	3	2	3	3	13	3	2	2	3	2	3	15	2	1	2	2	7	49
59	3	3	3	3	3	15	2	2	1	3	3	11	3	2	3	3	2	1	14	3	2	3	2	10	50
60	3	3	3	3	3	15	2	1	3	1	3	10	1	2	3	3	2	1	12	3	3	3	2	11	48
61	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	3	18	3	3	3	3	12	60
62	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	1	13	3	3	3	3	3	3	18	3	3	3	3	12	58
63	3	3	2	3	3	14	3	3	3	3	3	15	3	3	2	3	3	3	17	3	3	2	3	11	57
64	2	3	3	3	3	14	3	3	1	2	2	11	2	3	3	3	3	3	17	3	3	3	3	12	54
65	1	3	3	1	3	11	2	3	3	3	3	14	3	2	3	3	2	2	15	3	3	1	2	9	49
66	3	3	3	3	3	15	1	3	3	3	3	13	3	1	2	2	3	3	14	3	1	3	1	8	50
67	1	3	2	3	3	12	2	3	2	3	2	12	3	2	3	3	3	3	17	3	2	3	2	10	51
68	2	3	3	2	3	13	1	3	3	3	3	13	3	1	2	3	2	3	14	2	3	2	1	8	48
69	3	3	3	3	2	14	2	2	3	2	3	12	2	2	3	2	3	2	14	3	2	3	2	10	50
70	3	2	2	3	3	13	1	3	2	3	2	11	3	1	3	3	3	1	14	3	1	3	1	8	46
71	3	2	3	3	2	13	1	3	3	2	3	12	2	1	3	1	3	1	11	3	1	3	1	8	44
72	3	1	3	3	3	13	3	3	1	2	3	12	3	3	3	1	3	2	15	3	1	3	3	10	50
73	2	3	2	2	1	10	2	2	3	3	2	12	1	2	2	3	1	3	12	2	3	2	2	9	43
74	3	2	2	3	2	12	3	2	2	1	2	10	2	3	2	3	3	2	15	3	2	3	3	11	48
75	3	2	1	3	1	10	2	3	1	3	1	10	1	2	3	2	3	2	13	3	2	3	2	10	43
76	2	3	1	1	2	9	3	2	3	3	1	12	2	3	1	3	1	3	13	2	3	1	3	9	43
77	1	2	2	3	2	10	1	3	1	3	2	10	2	1	3	2	3	1	12	3	2	3	1	9	41

78	2	3	2	1	1	9	3	2	2	1	2	10	1	3	2	3	1	3	13	2	3	1	3	9	41
79	3	2	2	1	2	10	1	1	2	1	2	7	2	1	3	2	2	2	12	3	2	1	1	7	36
80	2	2	3	2	2	11	2	1	3	1	3	10	2	2	1	3	1	2	11	2	3	2	2	9	41
81	2	1	1	3	2	9	2	3	2	2	1	10	2	2	2	2	3	1	12	3	1	3	2	9	40
82	1	1	2	1	1	6	1	1	1	1	2	6	1	1	2	3	3	1	11	3	3	1	1	8	31
83	1	2	2	3	2	10	2	1	2	3	2	10	2	2	1	2	1	2	10	2	2	3	2	9	39
84	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	2	3	17	3	3	3	3	12	59
85	1	3	3	3	3	13	2	3	3	3	3	14	3	2	3	2	3	3	16	3	3	3	2	11	54
86	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	15	3	3	3	2	3	3	17	3	1	3	3	10	57
87	3	3	2	2	3	13	3	3	3	3	2	14	3	3	2	3	3	3	17	1	3	2	3	9	53
88	3	3	3	3	2	14	3	3	3	3	3	15	2	3	3	3	3	3	17	2	3	3	3	11	57
89	3	3	3	3	3	15	3	3	1	3	3	13	3	3	3	3	3	3	18	3	3	3	3	12	58
90	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	1	3	16	3	3	3	3	12	58
91	3	3	2	3	3	14	3	2	3	3	2	13	3	3	3	3	3	3	18	3	3	3	3	12	57
92	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	3	18	3	3	3	3	12	60
93	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	3	18	3	3	3	3	12	60
94	2	3	3	3	3	14	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	3	18	3	3	3	3	12	59
95	3	2	3	3	1	12	2	3	3	3	3	14	1	2	3	3	3	3	15	3	2	3	2	10	51
96	3	3	3	3	3	15	2	3	3	3	3	14	3	2	3	3	3	3	17	3	3	3	2	11	57
97	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	1	3	16	3	3	3	3	12	58

98	3	3	3	3	3	15	1	3	3	3	3	13	3	1	2	2	3	3	14	3	1	3	1	8	50
99	1	3	2	3	3	12	2	3	2	3	2	12	3	2	3	3	3	17	3	2	3	2	10	51	
100	2	3	3	2	3	13	1	3	3	3	3	13	3	1	2	3	2	3	14	2	3	2	1	8	48
101	3	3	3	3	2	14	2	2	3	2	3	12	2	2	3	2	3	2	14	3	2	3	2	10	50
102	3	2	2	3	3	13	1	3	2	3	2	11	3	1	3	3	3	1	14	3	1	3	1	8	46