



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**ESCUELA DE POSGRADO**  
**PROGRAMA ACADÉMICO DE DOCTORADO EN**  
**GESTIÓN PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD**

Auditoría de cumplimiento en la gestión administrativa en una  
institución pública del sector vivienda, Lima - Perú

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:**

Doctora en Gestión Pública y Gobernabilidad

**AUTORA:**

Rodriguez Lopez, Gina Rosario (ORCID 0000-0002-4614-0645)

**ASESOR:**

Dr. Méndez Vergaray, Juan (ORCID 0000-0001-7286-0534)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Reforma y modernización del estado

**LIMA – PERÚ**

**2022**

### **Dedicatoria**

Dedico mi investigación en primer lugar a Dios que a pesar de todas las dificultades me proporcionó calma y la fuerza para continuar con la culminación de mis estudios de Doctorado; a mi Esposo, mis Hijos y Nieto que me brindaron su apoyo incondicional; y a mis queridos Padres que con su buen ejemplo me enseñaron que las grandes metas se alcanzan en base de esfuerzo y sacrificio.

### **Agradecimiento**

Un agradecimiento a Dios, a la Universidad Cesar Vallejo y a todos aquellos que con su desinteresada colaboración contribuyeron con el desarrollo del presente trabajo de investigación

En especial a mi Asesor al Dr. Juan Méndez Vergaray, por sus acertadas orientaciones a fin de que logre un estudio confiable científicamente.

## Índice de Contenidos

	Pág.
Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Índice de figuras	vii
Resumen	viii
Abstract	ix
Resumo	x
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	8
III. METODOLOGÍA	31
3.1. Tipo y diseño de investigación	32
3.2. Variable y operacionalización	33
3.3. Población, muestra, muestreo y unidad de análisis	35
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	36
3.5. Procedimiento	40
3.6. Método de análisis de datos	40
3.7. Aspectos éticos	41
IV. RESULTADOS	42
V. DISCUSIÓN	54
VI. CONCLUSIONES	59
VII. RECOMENDACIONES	61
VIII. PROPUESTA	63
REFERENCIAS	68
ANEXOS	

## Índice de tablas

	Pág.
Tabla 1 <i>Distribución de la población</i>	35
Tabla 2 <i>Asociación entre auditoría de cumplimiento y gestión administrativa, en una institución pública del sector vivienda, Lima-Perú</i>	43
Tabla 3 <i>Asociación entre auditoría de cumplimiento y la dimensión planificación de la gestión administrativa, en una institución pública del sector vivienda, Lima-Perú</i>	44
Tabla 4 <i>Asociación entre auditoría de cumplimiento y dimensión organización de la gestión administrativa, en una institución pública del sector vivienda, Lima-Perú</i>	45
Tabla 5 <i>Asociación entre auditoría de cumplimiento y la dimensión dirección de la gestión administrativa, en una institución pública del sector vivienda, Lima-Perú</i>	46
Tabla 6 <i>Asociación entre auditoría de cumplimiento y la dimensión control de la gestión administrativa, en una institución pública del sector vivienda, Lima-Perú</i>	47
Tabla 7 <i>Prueba de Kolmogorov-Smirnov para la normalidad de la auditoría de cumplimiento en la gestión administrativa en una institución pública del sector vivienda, Lima-Perú</i>	48
Tabla 8 <i>Regresión logística de la variable gestión administrativa en función de la variable auditoría de cumplimiento en los trabajadores de la Oficina de administración de una unidad ejecutora del sector vivienda, Lima-Perú</i>	49
Tabla 9 <i>Regresión logística de la dimensión planificación en función de la variable auditoría de cumplimiento en los trabajadores de la Oficina de administración de una unidad ejecutora del sector vivienda, Lima-Perú</i>	50
Tabla 10 <i>Regresión logística de la dimensión organización en función de la variable auditoría de cumplimiento en los trabajadores de la Oficina de administración de una unidad ejecutora del sector vivienda, Lima-Perú</i>	51

Tabla 11 <i>Regresión logística de la dimensión dirección en función de la variable auditoría de cumplimiento en los trabajadores de la oficina de administración de una unidad ejecutora del sector vivienda, Lima-Perú</i>	52
Tabla 12 <i>Regresión logística de la dimensión de control en función de la variable auditoría de una unidad ejecutora del sector vivienda, Lima-Perú</i>	53

## Índice de figura

	Pág.
Figura 1: <i>Esquema de correlación causal entre las variables</i>	33

## Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo general establecer cómo influye la auditoría de cumplimiento en la gestión administrativa en una institución pública del sector vivienda, Lima-Perú. La población estuvo conformada por 102 colaboradores de una institución estatal; que fueron evaluados con el cuestionario de auditoría de cumplimiento y el de gestión administrativa que fueron sometidos a análisis de confiabilidad alfa y validez de constructo; previo consentimiento informado. La investigación fue básica, cuantitativa y con método hipotético deductivo; además, el diseño no experimental, transaccional, correlacional-causal. Los resultados con el estadístico regresión logística evidenciaron una significancia de  $p=0,363$  y es menor al nivel de significancia 0.05; además, el pseudo cuadrado de Nagelkerke fue de 66% que indicó la eficacia predictora de la probabilidad de ocurrencia de las dimensiones de la variable gestión administrativa. Finalmente, se concluye que existe relación entre la gestión administrativa y la auditoría de cumplimiento en la unidad ejecutora del sector vivienda, Lima-Perú.

**Palabras claves:** Administrativa, auditoría, control, gestión



## **Abstract**

The general objective of this research was to establish how compliance auditing influences administrative management in a public institution in the housing sector, Lima-Peru. The population consisted of 102 collaborators from a state institution; that were evaluated with the compliance audit questionnaire and the administrative management questionnaire that were subjected to analysis of alpha reliability and construct validity; prior informed consent. The research was basic, quantitative and with a hypothetical deductive method; in addition, the non-experimental, transactional, correlational-causal design. The results with the logistic regression statistic showed a significance of  $p = 0.363$  and it is less than the 0.05 level of significance; Furthermore, the Nagelkerke pseudo square was 66%, which indicated the predictive efficacy of the probability of occurrence of the dimensions of the administrative management variable. Finally, it is concluded that there is a relationship between the administrative management and the compliance audit in the executing unit of the housing sector - Lima 2021.

**Keywords:** Administrative, audit, control, management

## Resumo

A presente pesquisa teve o objetivo geral de estabelecer como a auditoria de compliance influencia a gestão administrativa em uma instituição pública do setor habitacional, Lima-Peru. A população foi composta por 102 colaboradores de uma instituição estadual; que foram avaliados com o questionário de auditoria de conformidade e o questionário de gestão administrativa que foram submetidos à análise de confiabilidade alfa e validade de construto; consentimento prévio informado. A pesquisa foi básica, quantitativa e com método hipotético dedutivo; além disso, o desenho não experimental, transacional, correlacional-causal. Os resultados com a estatística de regressão logística mostraram significância de  $p = 0,363$  e menor que o nível de significância de 0,05; Além disso, o pseudo-quadrado de Nagelkerke foi de 66%, o que indica eficácia preditiva da probabilidade de ocorrência das dimensões da variável gestão administrativa. Por fim, conclui-se que existe uma relação entre a gestão administrativa e a auditoria de conformidade na unidade executora do setor habitacional - Lima 2021.

**Palavras-chave:** Administrativo, auditoria, controle, gestão

## **I. INTRODUCCIÓN**

La presente investigación está orientada a encontrar evidencias de cumplimiento de la auditoría, en la medida que constituye una técnica crucial utilizada por diversas entidades gubernamentales o privadas, por lo que se hace imprescindible implementarla para establecer intervención con la finalidad de percatarse de la situación actual de los procesos para poder acceder con veracidad a la información financiera sobre la efectividad y eficacia de la rendición de cuentas; con la finalidad de asumir medidas convenientes para lograr correctamente las metas y objetivos (Pizarro et al., 2018). Además, el desarrollo de la gestión administrativa se define como una manera de usar los escasos medios orientados a alcanzar las metas propuestas, las que se llevan a cabo teniendo en consideración aspectos de planificación, organizacionales, control y dirección (Chiavenato, 2009).

Una de las demandas a las instituciones públicas durante los últimos cinco años es respecto de las percepciones negativas; al respecto, Salinero et al. (2019) consideraron la percepción que tienen los ciudadanos sobre la corrupción, esta preocupación se observa a través del uso indebido de los recursos del Estado por los funcionarios y los políticos de turno en las compras y licitaciones públicas, afectando la oferta de servicios eficientes en beneficio de la población, así como una mayor expectativa del nivel de vida de las personas, Souza et al., (2019). La diversidad de hitos y comprobaciones reflejan un aumento de un juicio negativo respecto al ascenso de la corrupción. Sin embargo, ni el gobierno ni la administración pública pueden satisfacer estas necesidades, se debe a una serie de vicios, valores poco éticos en los organismos públicos que les impiden funcionar con la máxima eficiencia deseada y por tanto, no lograr los resultados deseados. Dicho contexto ha provocado que las peticiones de la ciudadanía sobrepasen la efectividad en la atención de dichas demandas por parte de los gobernantes los cuales son vistos como corruptos, ineficientes generando que la población desestime la gestión y confianza en sus gobernantes (Alawaqleh, 2021), (Souza et al., 2019), (Naser et al., 2017).

El origen de dicha falencia en la gestión pública y la secuela que se manifiesta en la corrupción en la que incurren algunos servidores del estado, contraviene los principios éticos y las buenas prácticas de gestión, propiciando

la generalización de la corrupción en los diferentes estamentos estatales, que se pone de manifiesto por la codicia, el afán de dominio para poder sustraer los caudales estatales a través de diferentes particularidades especialmente empleando una variedad de métodos principalmente en las contrataciones estatales. Para contrarrestar dicha problemática, la Auditoría de cumplimiento se presenta como una de las formas más efectivas para mitigar estos hechos, permitiendo que se desarrolle una mejor función pública y de igual forma una gestión de calidad en el empleo de las arcas estatales. La Auditoría de Cumplimiento establece la correcta observancia de las normas que regulan la gestión, resultando indefectible que las máximas autoridades de las entidades públicas estén inmersos en alcanzar los objetivos de la organización y dispuestos a desarrollar acciones ejemplares y decisivas para sancionar las anormalidades en que pudiera incurrir cualquiera de los miembros de la organización, Auditoría de Cumplimiento RC N° 473-2014-CG, (2014).

La globalización ha propiciado una integración económica entre los diferentes países del mundo, cuyo objetivo es brindar datos confiables y transparentes como una forma comunicativa homogénea dentro de diversos contextos y usuarios de los datos para generar un nivel razonable de confianza y seguridad (Rodríguez et al. 2016).

En Hungría, la auditoría del cumplimiento y el proceso para desarrollar el control se basó en el control interno de las normas INTOSI aplicables al sector público, lo que puede demostrar que esta actividad es un procedimiento activo y complejo que requiere constantes adaptaciones al cambio organizacional, en la rotación de ejecutivos y empleados del sector público para que se requiera tiempo para que los nuevos empleados tomen conciencia de la realidad (Boros, 2019). Recientemente, se han debatido en Malasia muchos temas relacionados con la integridad en la gestión del sector público, especialmente entre los funcionarios públicos. Los problemas de abuso de poder, conflicto de intereses, cohecho, abuso de información privilegiada, conocimiento, abuso de información confidencial para fines personales, corrupción y abuso de confianza, aunque cometidos por algunos funcionarios, tienen sus efectos sobre la imagen de los funcionarios en general (Nafi & Kamaluddin, 2019).

A nivel latinoamericano, en Colombia, la auditoría de cumplimiento, se basó en las reglas de globalización mundial de los organismos fiscalizadores de la superioridad cuya sigla es ISSAI, creada por el organismo fiscalizador INTOSAI; la cual fue adaptada al organismo de control general de Colombia (Maya, 2017). Por otra parte, Brasil está de acuerdo en que la auditoría de cumplimiento es una labor autónoma que tiene como finalidad: identificar, asesorar, alertar, monitorear e informar acerca de la amenaza de la realización en los organismos; de incumplimiento de las leyes, reglamentos, reglas de conducta y patrones de prácticas adecuadas aplicables (Bautista, 2019).

En el Perú, las instituciones públicas anteriormente utilizaban la auditoría como una herramienta para detectar fraudes o malversaciones, para especificar la posición financiera y el estado de gestión; posteriormente la meta es verificar los procesos y los análisis de cuenta para lograr la razonabilidad de los costos a través de recomendaciones de interés a las entidades gubernamentales (Forero & Forero, 2017).

A nivel local, se valora la fragilidad de la gestión administrativa, principalmente por falta de empleados competentes, particularmente en los procesos desarrollados para adquirir bienes, servicios y obras que se puedan implementar en beneficio del lugar; otro problema percibido es la constante fluctuación del personal administrativo por razones políticas, la falta de una carrera administrativa definida y los bajos salarios en comparación con el mercado laboral; así mismo, por el desconocimiento de la normativa de control interno aplicable en la ejecución de sus transacciones, generan aspectos adversos los cuales propician que los servidores públicos incurran en irregularidades (negligencia o corrupción) que pueden redundar en el cese o retraso en las contrataciones o compras especialmente en las obras públicas (Contraloría General de la República del Perú, 2014).

Todo esto significa que la falta de personal calificado afecta la gestión y calidad del gasto (eficiencia y efectividad) y la implementación de políticas de control interno, por lo que no se ven mejoras para la comunidad. Si creemos que el objetivo principal del control interno es salvaguardar los recursos de la entidad con el fin de prevenir desviaciones por abandono y uso

indebido que pudieran afectar el desempeño de metas institucionales, debemos tener un adecuado control dentro de las organizaciones (Auditoría de Cumplimiento RC N° 473-2014-CG, 2014).

En función de lo descrito, en la presente investigación se formuló como la problemática general: ¿Cómo influye la auditoría de cumplimiento en la gestión administrativa en una institución pública del sector vivienda, Lima-Perú?

Una vez formulado el problema general, se desglosan los problemas específicos que se detallan a continuación: (a) ¿Cómo influye la auditoría de cumplimiento en la planeación de la gestión administrativa en una institución pública del sector vivienda, Lima-Perú? (b) ¿Cómo influye la auditoría de cumplimiento en la organización de la gestión administrativa en una institución pública del sector vivienda, Lima-Perú? (c) ¿Cómo influye la auditoría de cumplimiento en la dirección de la gestión administrativa en una institución pública del sector vivienda, Lima-Perú? (d) ¿Cómo influye la auditoría de cumplimiento en el control de la gestión administrativa en una institución pública del sector vivienda, Lima-Perú?

Respecto a la justificación de la investigación, es un espacio donde se deben dar las razones, ya que el estudio debe realizarse cuando sea imprescindible. Las investigaciones que se desarrollan con una finalidad específica para solucionar un problema o diseñar una nueva teoría, o generar una nueva preocupación entre los investigadores. Se justifica por la evaluación de su interés, impacto social, beneficio, validez teórica, importancia metodológica y facilidad de esta (Hernández et al., 2014).

Desde una perspectiva teórica, la finalidad de esta indagación es mostrar la aplicación de la teoría sobre el desarrollo de la auditoría de cumplimiento, lo que nos permite evaluar la gestión de los recursos de las instituciones públicas, ya que estudia las operaciones que realiza para determinar que estén de conformidad con la normativa legal y estatutaria y coadyuvar con el desarrollo de los planes de la gestión institucional en el cumplimiento de sus metas (Franklin, 2007; Bernal, 2016).

Desde la perspectiva práctica la investigación tiene como objetivo solucionar un problema de los organismos públicos mediante el desarrollo de la

auditoría de cumplimiento, así como los informes aportan conclusiones, recomendaciones y sugerencias para que estas entidades gubernamentales puedan lograr una buena administración que corresponda a sus fines, objetivos y metas, que desean en gran medida lograr y superar los problemas que se presenten (Sáiz, 2020), también facilitará los mecanismos para la superación de la complejidad de los procesos administrativos, en particular la confusión imperante en la delineación y perfeccionamiento de los procesos, el desorden institucional, la displicencia del capital humano responsable (Meiryani & Habib, 2019), así como las medidas desfavorables de los sistemas administrativos, lo cual es porque se requieren sistemas de control que les permitan producir bienes y servicios públicos de manera satisfactoria en su área de responsabilidad, ya que la falta de estos controles contribuye a la ineficiencia de la gestión institucional (Nazarova et al., 2020).

De otro lado, el presente estudio desde una perspectiva metodológica señala que los procedimientos desarrollados en las labores de la auditoría de cumplimiento son efectivos para justipreciar el manejo de los fondos públicos en las instituciones públicas (Dierynck & Verriest, 2020); contribuyen a una buena gestión de la organización para el cumplimiento de su plan estratégico lo que sugiere procedimientos e instrumentos diseñados metódicamente que pueden ser utilizados como soporte para el perfeccionamiento de la investigación de las labores de auditoría de cumplimiento en instituciones públicas con el fin de hacer un pronunciamiento sobre su relevancia (Martinez-Blasco et al., 2016).

Finalmente, desde la perspectiva epistemológico, la investigación de nuevos temas relacionados con la labor de auditoría de cumplimiento del desempeño administrativo, apoyado en la correcta aplicación de las funciones administrativas, contables y financieras desarrolladas en una institución pública del sector vivienda, redundará en mejorar el desempeño en la labor administrativa y en la dotación de servicios que otorga, facilitando la medición de la eficacia, eficiencia y el resultado alcanzado en el desarrollo de la gestión (Brower, 2015).



A continuación, se enuncia el objetivo general de este estudio: Establecer cómo influye la auditoría de cumplimiento en la gestión administrativa en una institución pública del sector vivienda, Lima-Perú.

Los objetivos específicos establecidos fueron: (a) Establecer cómo influye la auditoría de cumplimiento en la planeación de la gestión administrativa en una institución pública del sector vivienda, Lima-Perú. (b) Establecer cómo influye la auditoría de cumplimiento en la organización de la gestión administrativa en una institución pública del sector vivienda, Lima-Perú. (c) Establecer cómo influye la auditoría de cumplimiento en la dirección de la gestión administrativa en una institución pública del sector vivienda, Lima-Perú. (d) Establecer cómo influye la auditoría de cumplimiento en el control de la gestión administrativa en una institución pública del sector vivienda, Lima-Perú.

Acerca de la suposición ordinaria: La auditoría de cumplimiento influye en la gestión administrativa en una institución pública del sector vivienda, Lima-Perú. Una vez enunciado la hipótesis general, se desprenden las hipótesis específicas que se detallan a continuación: (a) La auditoría de cumplimiento tiene influencia en la planeación de la gestión administrativa en una institución pública del sector vivienda, Lima-Perú. (b) La auditoría de cumplimiento tiene influencia en la organización de la gestión administrativa en una institución pública del sector vivienda, Lima-Perú. (c) La auditoría de cumplimiento tiene influencia en la dirección de la gestión administrativa en una institución pública del sector vivienda, Lima-Perú. (d) La auditoría de cumplimiento tiene influencia en el control de la gestión administrativa en una institución pública del sector vivienda, Lima-Perú.

## **II. MARCO TEÓRICO**

Con relación a los trabajos de investigación antepuestos internacionales:

Mosquera (2021) realizó un trabajo investigativo orientado a encontrar evidencias del crédito y riesgo de las habilidades de la gobernanza autónoma descentralizada en Ecuador. La pesquisa no experimental-descriptiva se llevó a cabo con 165 participantes del área pública. Los resultados dieron evidencias de un nivel de crédito moderado; por lo que se consideró que deberían ejecutar acciones para contra restar los factores de riesgos de la gestión y asumir tareas de corrección de lo planificado en los programas; se concluye que el propósito debe ser asegurar adecuadamente la efectividad y cumplimiento de las tareas, programas, planes y metas, a su vez mantiene el marco normativo tanto interno como externo y lograr una optimización de resultados en sus actividades y procesos.

Asimismo, Handayani & Kawedar (2021) informaron sobre la prevención del fraude tuvo como meta hacer el análisis de las consecuencias de minimización oportunidades, que consta de varias variables, específicamente los métodos de prevención y detección de fraude, el control interno, la política de gestión; tipo de metodología descriptiva; muestra utilizada es de 79 encuestados; el resultado de la investigación ha demostrado que el control interno es un factor eficaz para minimizar las oportunidades de prevención del fraude. Por el contrario, el método de prevención y detección del fraude tienen un efecto positivo sobre la probabilidad de fraude; conclusión: en posteriores indagaciones es trascendente tener en consideración que la distribución de cuestionarios a los auditores internos y externos puede ser proporcionadas para que las percepciones de cada parte puedan ser probadas y comparadas.

Hamshari et al., (2021), en su investigación, proponen comprender el vínculo entre escepticismo profesional del auditor y la detección de fraude y errores en los estados financieros; su metodología es cuantitativa; su muestra incluyó a 112 trabajadores; de acuerdo con los resultados de esta investigación, concurre una correspondencia estadísticamente evidente entre el escepticismo profesional y la detención de fraudes y errores en los estados financieros; concluyeron: El estudio recomendó que los auditores no deben tomar decisiones finales hasta que exista evidencia suficiente y relevantes a través del cual se les puede convencer de que están proporcionando una opinión técnica imparcial.

Mendoza Zamora et al. (2018) en su artículo sobre el control interno reconoce como un instrumento para la gestión de todo tipo de instituciones para obtener garantías razonables para la consecución de sus objetivos institucionales y poder informar sobre su gestión a la Jefatura de Administración es el órgano formado por los miembros que integran el Ejecutivo del Poder Público y por todas las demás partes y órganos de carácter público a los que se les encomiende permanentemente el desarrollo de las operaciones y ocupaciones administrativas o la dotación de servicios públicos. En este apartado se empleó el procedimiento inductivo-deductivo, en el que se concluye: que con la mejora del desempeño en la ejecución de recursos y con un buen mecanismo de control interno estaría mejorando la gestión administrativa reforzando, el uso racional del gasto público, lo que traerá como consecuencia un mejor control de los recursos asignados al sistema de administración que intervienen en todo lo que tiene que ver directamente con abastecimientos y tesorería.

Martínez-Blasco et al. (2016), en la medida en que expresaron la finalidad de este trabajo conviene examinar si la ampliación de competencias y la autonomía del auditor inciden en las conclusiones y recomendaciones derivadas de un informe auditado para el mercado español; tuvo una muestra de 79 eventos; los aspectos relevantes mostraron un leve acrecentamiento en el contenido revelador de los informes de auditoría que contenían salvedades en España y una beneficio innegable del informe para los inversionistas de esas compañías. Se concluye que el artículo científico, examina la relevancia de la divulgación de informes de auditoría calificados sobre la valía de la acción y en el monto de negociación derivada de una modificación en la ley de auditoría.

También se realizó la búsqueda de la literatura y se encontraron los siguientes antecedentes nacionales:

Melgarejo (2021), el objetivo de su investigación es conocer cómo afecta el control a la gestión administrativa de Provias Nacional; utilizando una metodología cuantitativa, básica y sustancial, tuvo una muestra de 120 trabajadores; los resultados mostraron que hay poca influencia, como lo indica el índice de Nagelkerke de 288, es decir, afecta al 28,8% sobre la variable dependiente; se concluyó: establecer la gestión de riesgos, que permita su

identificación y priorización a través del seguimiento permanente de los actores responsables y permitan determinar el nivel del riesgo en la organización y los posibles efectos e impactos en las finanzas.

Ortiz (2021), la finalidad de este estudio es fortalecer el sistema de control en la administración tributaria (SUNAT) mediante el establecimiento de controles preventivo, simultáneo y posterior en el mecanismo de OXI, un tipo de investigación cuantitativa, correlacional y explicativa, que no está diseñada al 95% el beneficio que se les otorga se refleja en los informes elaborados con anterioridad al otorgamiento del CIPGRL o CIPGN, con el fin de determinar si el proyecto de inversión se ha llevado a cabo correctamente, de manera óptima en cuanto a plazos y requisitos de calidad.

Mendoza (2020), en su investigación el efecto sobre las entidades operadoras de la cartera Ministerial del Interior de la Región Sur de nuestro país; refiere que la finalidad es establecer la implantación del procedimiento de control interno aplicable a la gestión administrativa de sus unidades ejecutoras, la investigación es de tipo cuantitativa; su muestra fue a 03 unidades ejecutoras del Ministerio del Interior; los resultados obtenidos fueron la implantación del procedimiento de control interno de conformidad con las normas vigentes establecidas por el órgano de Control General de la República del Perú; se concluye: que dichas entidades ejecutivas deben desarrollar adecuadamente una evaluación de riesgos potenciales con el fin de poder determinar las medidas de formación que permitan evitar problemas en los servicios prestados al público, se propone que una comisión de control interno con suficiente personal adecuado y calificado para realizar, la canalización de manera eficiente permite esfuerzos y sugerencias para que se puedan tomar las acciones correctivas necesarias.

Flores (2017), su finalidad fue determinar el efecto entre el control financiero estatal y los procedimientos del régimen de control interno desarrollados en la gestión de la administración de la Fuerza Aérea Peruana; la investigación es básica, la muestra fue conformado por 113 colaboradores; el resultado de dicha encuesta muestra que un 44,20% de dichos colaboradores tienen un buen nivel de control financiero gubernamental, seguido por el 36.30% de los mismos y el 13,30% de los restantes tienen muy buen nivel; se concluye la necesidad de implantar procedimientos de control interno renovado con la

finalidad de detectar oportunamente deficiencias que puedan generar acciones dolosas en la organización, debe extenderse a todo el personal de la institución en pro de una programación que sea eficaz y efectiva para alcanzar los objetivos estratégicos definidos por la entidad.

Zárate (2016), refiere que el objetivo es establecer la correlación del sistema de control interno y las operaciones de contratación de los gobiernos municipales, su orientación es cuantitativa, de tipo básica, correlacional, de delineación empírica transversal, empleándose una metodología hipotética-deductiva; tipo de muestra establecida 99 personas, se elaboran dos cuestionarios, se concluyó que coexiste una correspondencia del sistema de control interno y los procedimientos que norma la contratación estatal, obteniendo como resultado  $p\text{-valor} < 0,05$ , correlación de Rho de Spearman de  $0.747^{**}$  (indicador significativo en el nivel  $0,01$ , unilateral), de igual forma se consiguieron reseñas explicativas para las suposiciones accesorias del sistema de control de gestión y los procedimientos de contratación del estado un  $p\text{-valor} < 0,01$ .

De manera similar, se agregan los fundamentos teóricos, iniciando con una descripción histórica del término auditoría, cuya palabra deriva del latín auditorius, quiere decir “auditor”, que describe cualquier persona que tenga la virtud de “oír”. Se remontan a la antigüedad con el antiguo Egipto, donde los gobernantes para impedir dolos en los registros de ingresos y gastos de sus moradas o en la construcción de obras públicas, aplicaban medidas de control (Florian, 2018). También esta acción se manifestó en el resto de culturas antiguas y sucumbió, junto con la aparición del mercado y sistema monetario, al final de esta etapa histórica y al comienzo de la Edad Media, diferencia por la preponderancia de la economía natural (Villardefrancos & Rivera, 2006). A inicios del siglo XII, el final de la Edad Media aportó un renacimiento en el comercio y actividades que requerían un cierto pensamiento documental. La contabilidad apareció en Italia en el siglo XV, con un medio para controlar los ingresos y gastos. No obstante, entre los siglos XVIII y XIX en Inglaterra y el resto del mundo se produjo la transformación productora en la economía y en la sociedad. Para 1990, la prevención del fraude había crecido exponencialmente en los Estados Unidos y la auditoría se institucionalizó en el siglo XX (Machuca-Albarracín, 2007) y (Bujaki & McConomy, 2021).

En la presente investigación de tesis se utiliza la teoría clásica de las organizaciones según Max Weber la formación de entidades públicas y privadas en el capitalismo tiene mecanismos muy trascendentales en la sistemática empleada porque son arquetipos perfectos. Para Weber, el “tipo ideal” es una estructura teórica de que componentes emanan de la realidad. Al resaltar innegables elementos al extremo, el tipo ideal acarrea a un modelo en el que no juzga haber ninguna refutación. Max Weber reflexiona las disímiles formas de dominio o autoridad como el “tipo ideal”. Desde otra perspectiva, la organización burocrática no logra imaginarse libremente de las concepciones de poder, autoridad y dominación del pueblo.(Vargas, 2009).

En vista que la teoría de Weberiana es burocrática, es importante tener en consideración sus particularidades, las mismas que se caracterizan: por ser continuas y no temporales, se basan en políticas, criterios, acciones usuales distribuidas de forma fija como obligaciones formales, concurren áreas de idoneidad definidas concretamente, la organización burocrática está encauzada para alcanzar objetivos explícitos, tiene representación razonada, concurre una organización jerárquica (López, 2021).

Teoría Organizacional funcional según Frederick Winslow Taylor, describió que esta hipótesis se concibe como la racionalización del trabajo laboral y se concentra en optimizar la labor humana, a través de la indagación de la eficacia con el uso de materiales productivos, equipos, maquinarias y productos, con la finalidad de alcanzar el mejor aprovechamiento del estándar y asevera que la bonanza del propietario del negocio se puede hacer manifiesta en bienestar del trabajador, ya que los beneficios que obtiene el propietario pueden forjar también réditos para sus colaboradores (Camarena, 2016).

Los postulados de esta proposición se detallan a continuación:

(a) Organización científica de las labores: este postulado está relacionado con acciones que los gestores deben emplear para sustituir metodologías que redunden en labores ineficaces y para obviar la ficción de una labor productiva, teniendo en consideración algunos aspectos como: mal uso del tiempo, atrasos no justificados, movimientos improductivos, operatividad sin supervisión adecuada; entre otros (Medina & Avila, 2002).

(b) Reclutamiento y adiestramiento para el trabajo: lo ideal es situar a trabajadores capaces para las correspondientes labores en función con sus competencias e idoneidad, propiciando de tal forma que el colaborador se sienta motivado para el desarrollo de sus labores cotidianas. Mediante una observación metódica de las actividades laborales, los mandos de la organización deben detallar las exigencias mínimas de las tareas que permitan efectuar la labor diaria de manera eficiente y eficaz, para lo cual deberán buscar elegir a los colaboradores que cuenten con las mejores competencias (Medina & Avila, 2002).

(c) Cooperación entre gestores y trabajadores: debe lograr alcanzar la compatibilidad de intereses de los colaboradores con los de la entidad pública, para obtener lo antes señalado se debe implementar una forma de retribución que vaya de la mano con la eficiencia de la productividad o guarde relación con la capacidad productiva alcanzada, de tal forma que el colaborador que se esfuerce más para el cumplimiento de su meta productiva tenga una mejor retribución de quien no lo hace de tal forma, evitando así la ineficacia en la labor diaria. Al respecto, Taylor formula diversas maneras para alcanzar esta cooperación: retribución por unidad de trabajo. Una organización de gestores que en función de su mejor comprensión del negocio puedan coordinar las labores de la organización y puedan contribuir y capacitar a los colaboradores a su cargo. Desde el punto de vista de Taylor debería haber diversas labores para cada uno de los diversos regentes funcionales de la organización (Medina & Avila, 2002).

(d) División de las labores entre gestores y trabajadores; responsabilidad de los funcionarios y expertos en la planificación de las labores: los directivos son los encargados del planeamiento de la labor intelectual y los mandos medios de la labor operativa, formando una segmentación de las labores trabajo más marcada para alcanzar una mejor efectividad (Medina & Avila, 2002).

Teoría de la contingencia según Chandler Muriel Bing: refiere que el vocablo contingencia tiene como significado algún hecho fortuito o accidental, que bien podría ocurrir o no, está referido a una propuesta cuya exactitud u ocurrencia solamente podrá saberse por la pericia o por la certidumbre y no por



la razón. En función de lo señalado el enfoque de contingencia propone un nuevo curso en la doctrina general de la administración (Torres, 2014).

La teoría de la contingencia destaca que no hay nada resulta incondicional en el ámbito organizacional o en la teoría de la gestión. Bajo esta teoría el término contingente manifiesta la existencia de una correlación eficaz entre las circunstancias del entorno y las metodologías empleadas que resultan convenientes para la obtención eficiente de los objetivos organizacionales. En 1962 Chandler realizó una de las indagaciones históricas más consistentes sobre el cambio organizado en las empresas más representativas. Las principales conclusiones que determina el autor, es que la mayoría de las empresas que han experimentado un mayor desarrollo han transcurrido por una evolución histórica, que contiene cuatro fases disímiles: Acopio de activos, racionalización en la utilización de dichos activos, mejora continua, racionalización y optimización del uso de los activos (Torres, 2014).

La palabra auditoría sinónima de investigar, verificar, examinar, asesorar, revisar o verificar y conseguir evidencia, en la actualidad la palabra auditoría refiere a varias técnicas de exámenes y revisiones, mientras se refieren a la relacionada con la empresa, se pueden diferenciar según su finalidad económica inmediata de tal forma que podamos determinar una clasificación inicial superior de la auditoría según este criterio, distinguiendo entre auditoría económica y auditoría especial (Sotelo, 2018; Ridley, 2017).

El Perú es un país que ha mantenido un desarrollo equilibrado y sostenible de factores macroeconómicos, políticos, sociales, regulatorios y ambientales durante las últimas cuatro décadas; el sistema fiscalización basado en el Organismo de Control General de la República del Perú y las oficinas que cautelan el control de las propias organizaciones gubernamentales, juega un papel limitado en la supervisión ex ante, concurrente y ex post, como se muestra en las auditorías (Ortiz, 2020). La base conceptual tradicional para realizar auditoría o revisiones financieras especiales no cubren otras tareas esenciales de la organización y reflejan un análisis incompleto de sus actividades comerciales.

Esta situación hace que sea ventajoso orientar los controles en estos aspectos estratégicos de la organización (Cantos, 2019). Mediante el Decreto Ley No. 19039, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control; el artículo 82° de la actual Constitución Política Peruana, determina que la Oficina de la Contraloría es reconocida como la máxima autoridad de supervisión con facultades administrativas y funcionales, y su campo de actividad se centra en los asuntos administrativos y financieros y los imperativos controles primarios, administrativos y externos. Control de la oficina de controlador, así como control interno.(Epishin & Svetlakov, 2016).

Ley N° 27785, refiere que un sistema de control nacional debe basarse en la supervisión, fiscalización, revisión y verificación de las operaciones de la administración pública, tomando en cuenta el grado de efectividad, eficiencia, economía, transparencia en la diligencia de los capitales estatales. Tales como el cumplimiento de la normativa legal, aspectos políticos y plan de acción, evaluación de los sistemas administrativos, regulatorios y control, para lograr estos requisitos mediante medidas de prevención y tratamiento.

Un sistema de control interno contempla medidas de inspección preliminares, simultáneas y posteriores que efectúa la organización sujeta a control para la utilización de sus capitales, activos y transacciones se lleve a cabo de manera eficaz y eficiente. Su accionar, para que el empleo de sus activos, bienes y transacciones se lleve de manera eficaz y eficiente. Su ejercicio se produce de forma previa, simultánea y posterior, está orientado de manera exclusiva al accionar de la alta dirección y los diferentes niveles de servidores públicos de los órganos bajo su responsabilidad. El ejercicio de la labor de las acciones de control interno se realiza por los ejecutivos o el ejecutivo de la organización, en cumplimiento de las directivas normativas emitidas, así como por la oficina de control institucional de acuerdo con el plan y programa anual, se valúan y examinan la gestión administrativa en el buen empleo de los activos y capitales del Estado, así como el desempeño y cumplimiento que se lleve a cabo en relación con los fines, productos y metas establecidas. La autoridad máxima de la entidad es el órgano encargado de promover y monitorear el buen desarrollo y confiabilidad de los procedimientos de control interno (Contraloría General de la República Peruana, 2014).

La supervisión externa es el contiguo de lineamientos, técnicas, métodos, normas, y procedimientos correspondientes a la Contraloría General del Perú u otro órgano adscrito designado o encargado por esta dependencia para supervisar, monitorear y revisar la administración, registro y uso de los recursos y bienes del Estado. Se lleva a cabo principalmente a través de medidas de control selectivas y posteriores. Que, de acuerdo con lo precisado en la Resolución de Contraloría N° 273-2014-CG, refiere prácticas obligatorias para la implantación de control estatal de acuerdo con patrones de calidad adecuados, que aseguren su desarrollo con eficiencia siendo su propósito el establecer un buen ejercicio profesional del funcionario del régimen y el perfeccionamiento competente de los conocimientos y resultados derivados del control (Contraloría General del Perú, 2014).

Finalmente, según lo enunciado en la Resolución de Contraloría N° 473-2014-CG se certifica la Directiva N° 007-2014-CG del 22 de octubre 2014, denominada “Auditoría de Cumplimiento” en la que se establece que se trata de una evaluación objetiva, técnica y profesional de las transacciones, y acciones de carácter financiero, presupuestario, cuyo objeto es establecer de qué manera las instituciones sujetas a la esfera del sistema, en el desarrollo de la acción pública o en la dotación de los bienes y prestaciones públicas y en el empleo y la gestión de sus activos, han contemplado la legislación que les resulta aplicable, las regulaciones de orden interno y los acuerdos pactados contractualmente por el Estado.

La Contraloría General de la República del Perú (2014), refirió que el desarrollo de un examen de auditoría de cumplimiento es una evaluación posterior a la supervisión que tiene como objetivo mejorar la gestión, la transparencia, la rendición de cuentas y cuyo resultado final se plasma en las conclusiones y recomendaciones precisadas en los exámenes de auditoría, permitiéndoles mejorar la gestión y fortalecer su sistema de control interno. Este marco se describe ampliamente en la guía para comprender todas las instituciones y procedimientos utilizados para certificar el acuerdo con las disposiciones, tales como CG, auditores, reguladores y tribunales (Krismiaji & Surifah, 2020). Asimismo, Álvarez (2014) definió que la auditoría de cumplimiento se constituye en evaluaciones independientes, objetivas y

sistemáticas que buscan determinar si el objeto de control cumple con la normatividad que corresponde si vigilan de esta forma las operaciones administrativas, financieras y económicas estas auditorías pretender fomentar la transparencia y el buen gobierno y se focalizan en temas específicos. Es mucho más focalizadas donde se busca asuntos con alto riesgo incluso que tengan riesgo de fraude y con ello se especializa más el proceso determinando los objetivos y criterios a auditar la norma que lo regula. Uno de los principales detrimentos de este enfoque es que la investigación relevante puede encontrarse en transacciones que no han sido seleccionadas para ser auditadas. A esto se le llama riesgo de muestreo (Nonnenmacher & Marx Gómez, 2021); (Lasse et al., 2018).

Blanco (2015) precisa que la auditoría de cumplimiento es realizada con el objeto de evaluar si sus acciones procedentes del cometido fiscal o de las transacciones financieras cumplen la observancia de todas las expresiones relevantes con las regulaciones emitidas por la Alta Dirección que tutela a la organización sujeta al examen de auditoría. Según, Burgos (2016) este enfoque de auditoría tiene un alcance más amplio, evaluando los sistemas de gobierno corporativo a nivel mundial, con el fin de cumplir mejor con sus objetivos dentro de las organizaciones. También, Fonseca (2007) consideró que la finalidad de una auditoría de cumplimiento radica en la valoración o examen de otro tipo de procesos financieros, administrativos y económicos que se desarrollan dentro de la institución. Esto es para asegurar que se hayan llevado a cabo conforme con las normativas de carácter legal, reglamentaria, estatutaria y de procedimiento regulatorio que resulten aplicables. Este examen se efectúa mediante la revisión documentaria que respaldan al negocio desde el punto de vista jurídico, técnico, financiero y contable para establecer si los procedimientos aplicables y acciones de control utilizados cumplen con los estándares y aplicables a la Entidad y si el procedimiento es aplicable, efectivo y para alcanzar los objetivos.

Para, Álvarez (2014) el propósito de un examen de auditoría de cumplimiento tiene como finalidad: (a) Establecer la conformidad de las medidas de carácter regulatorio, normas de carácter interno y las condiciones de orden contractual pactadas, en los componentes por revisar de la institución sujeta a examen y (b) Instaurar el nivel de confianza del sistema de control interno

implantados por la institución de sus procesos, procedimientos de orden administrativo y de índole operativa, relacionados con la materia sujeta a revisión.

El alcance de una labor de auditoría de cumplimiento, incluye el desarrollo del examen y estimación de la muestra seleccionada de las transacciones, procesos u operaciones de la institución, así como de los hechos y el resultado de la gestión institucional, con referencia al origen y aplicación de los fondos y activos, durante un ejercicio determinado y de acuerdo con la normativa que pueda resultar aplicable, su normativa interna y otros acuerdos de carácter contractual establecidos (Álvarez, 2014).

Las acciones preliminares de la auditoría de cumplimiento son: (a) realizar un proceso de planificación que contribuye a conocer la operatividad de las instituciones y determinar asuntos a investigar, (b) comprender la organización del negocio, (c) evaluar el sistema de control interno, (d) establecer los objetivos, razonamientos y destreza para el desarrollo del examen de la auditoría y (e) definir un óptimo plan de auditoría y los programas de auditoría con los procedimientos que resulten aplicable los mismos que se participan a la junta examinadora en una reunión concertada a tal. Producto del resultado de la acción de planificación, se crea una carpeta individual, la cual contendrá lo siguiente:

- Un plan de auditoría de inicio, describiendo los aspectos sujetos a revisión, la definición de los objetivos, el alcance del examen y los juicios de evaluación que resulten aplicables, así como los costos y los activos con los que cuentan para la realización del examen de auditoría, procedimientos mínimos de auditoría por aplicar; así como el día y la hora pactada para presentar el informe; debiendo verificarse y aprobarse lo señalado por el órgano encargado del planeamiento.
- Documentos e información relativa al historial de la institución.
- Formular un proyecto de oficio de acreditación del equipo de auditoría. Este archivo debe ser elaborado por el gerente de planificación, coordinando con la dependencia responsable de vigilar por el desempeño del desarrollo de la labor de auditoría y por la aprobación por la

dependencia responsable de la planificación (Contraloría General de la República del Perú, 2014; Álvarez, 2014).

El perfeccionamiento de una auditoría de cumplimiento comienza con la fase de planificación, ejecución, preparación del informe, se inicia con aprobación y designación del comité de auditoría dentro del organismo auditado, con base en la cartera de servicios, y concluye con la conformidad y la respectiva aprobación de los informes de auditoría emitidos y con la presentación formal a las autoridades responsables (Contraloría General de la República del Perú, 2014).

La auditoría de cumplimiento comprende las siguientes dimensiones:

Dimensión Planificación, consiste en adoptar y formar una comisión de auditoría y aplicar los procedimientos de auditoría para obtener una comprensión del modo operante de la entidad, un conocimiento de su entorno y el tema bajo revisión con base en los sustentos de las operaciones contenidas en los registros. Así como la aprobación del plan de corrección final. Las acciones de la planificación se detallan:

- Confirmar la correcta acreditación e instalación de la comisión auditora la misma que es aprobado por el jefe de la institución a través de una notificación por escrito por la dependencia competente de Contraloría (Abbott & Parker, 2000).
- Comprender a la entidad y la materia por examinar, una vez establecido el comité de auditoría, se desarrolla una labor sistemática e interactiva de recopilación de la documentación utilizando diversas metodologías de auditoría como indagación, análisis, conversación, observación, entre otras, para alcanzar un entendimiento profundo de la institución y de su entorno y el tema a examinar, que se incluirá en los documentos examinados (Contraloría General de la República del Perú, 2015).
- Realizar el consentimiento del plan de auditoría final. En función de los objetivos definidos para el progreso de la auditoría, el Comité de Auditoría tiene un término de 07 días hábiles para evaluar los controles internos de la materia objeto de examen, de manera que los controles deben ser identificados y comprendidos en los riesgos inherentes constatados y su

diseño evaluado mediante prueba de recorrido. Asimismo, el Comité de Auditoría debe evaluar los controles internos del asunto bajo revisión para instituir de ser necesario el empleo de nuevos procedimientos de auditoría respecto de los que originalmente hubieran sido planteados (Álvarez, 2014).

Dimensión Ejecución, comienza con el consentimiento del plan de auditoría final, que contiene la elección de la muestra aleatoria, así como la determinación de las observaciones y el registro de la finalización de la auditoría. Sus indicadores de esta dimensión son:

(a) Definición del alcance de auditoría, para establecer el tamaño de la muestra sujeta a revisión, el encargado de la comisión auditora deberá establecer los juicios para estimar la dimensión de la muestra y la selección; con base en la evaluación del riesgo de auditoría y control interno (De La Torre Lascano, 2018). Si los datos a verificar son cuantiosos o superan la carga operativa estimada de los recursos disponibles, el encargado de la comisión de auditoría prepara una muestra distintiva mediante técnicas estadísticas como identificar las particularidades de los compendios de la muestra, determinando si con la información disponible de la organización es posible analizar el volumen de las transacciones y de las otras variables de estudio, que por último permitan realizar un cálculo del tamaño de una muestra representativa.

(b) realización del plan de auditoría definitivo, a través de esta acción el comité de auditoría utiliza las técnicas y procedimientos incluidos en los programas de trabajo de auditoría con el propósito de conseguir la suficiente y adecuada evidencia de auditoría que permitan sustentar las conclusiones del auditor con respecto al trabajo realizado; utilizando una o varios métodos de auditoría dependiendo de las situaciones tales como: cotejo, análisis, investigación, conversación, concordancia, indagación, ratificación, observación. La diligencia y el efecto de estas pruebas debe de quedar registrado en los papeles de trabajo que documentan la labor de auditoría respectiva. Las operaciones de auditoría se clasifican en pruebas de control y pruebas de validación.

(c) Determinar las observaciones, mediante la diligencia de las operaciones de auditoría que contiene el plan final de auditoría aprobado, donde se identifica, resuelve y comunica los desvíos en su cumplimiento, mediante lo cual se evalúan las declaraciones realizadas por los colaboradores involucrados en los hechos observados, que indican la naturaleza de las presuntas responsabilidades (Álvarez, 2014).

(d) Registrar el cierre del trabajo de campo, es acá donde finaliza la fase de ejecución, el comité de auditoría registrará en los papeles de trabajo correspondientes la fecha de finalización y las acotaciones relevantes, indicados mediante acto o documentos dirigido al titular de la entidad, haciendo finalmente la entrega de los documentos y archivos (Álvarez, 2014).

Dimensión Elaboración del informe, Implica la preparación de informes de verificación y aprobación y referencias a los casos respectivos. La declaración de la declaración del informe es:

(a) Preparar el informe de auditoría, la comisión auditora designada por la Contraloría de la oficina OCI, deberá preparar el informe escrito correspondiente, que incluya deficiencias en el control interno, observaciones derivadas de desorientaciones del desempeño, así como las conclusiones y recomendaciones que permitan optimizar la buena marcha de la institución. Corresponde al titular de la comisión auditora y al supervisor, transmitir el resultado del informe a todos los niveles de dirección de la entidad para la aprobación respectiva. Los resultados derivados del examen contenidos en el informe final son presentados de manera sistemática, metódica, lógica, breve, estricta, neutral, acertada y de acuerdo con los objetivos del control de cumplimiento, especificando que se ha realizado de acuerdo con la normativa de control de carácter general regulado en la respectiva Directiva. En el proceso de formulación de observaciones, la junta de auditores legales deberá informar de manera sistemática y neutral sobre los hechos observados debidamente calificados indicando los siguientes caracteres: criterio, condición, causa y efecto; circunscribiendo la indicación de la determinación probable de ser pasibles de atribuirse responsabilidad de carácter administrativa funcional, de índole penal o de naturaleza civil y la identificación de los sujetos involucrados



en los hechos, tomando en consideración los lineamientos de la norma infringida, la discreción, la presunción de legalidad y la relación causal. Sin embargo, este documento se centra únicamente en el papel de los auditores externos y los esfuerzos de los reguladores de auditoría para combatir la corrupción (Kassem & Higson, 2016).

(b) Realizar la conformidad y remisión del informe final de auditoría; para el caso de los informes finales que fueran formulados por el Contralor, dicho informe de auditoría es comprobado por la jerarquía respectiva y enviado como copia aprobada a la institución auditada para efectuar las implantaciones de las recomendaciones. Asimismo, (Gold et al., 2020) encuentra que la calidad de informes auditados se ve reforzada por la solidez del comité de auditoría, pero solo bajo estándares basados en reglas. Finalmente, el informe se envía a la OCI para asegurar que se monitorea la implementación de las recomendaciones (Álvarez, 2014).

Dimensión Cierre de la labor de auditoría de cumplimiento; una vez emitido el informe final el mismo es remitido a las autoridades pertinentes, corresponde evaluar el proceso de auditoría y registrar y archivar dichos documentos para la evaluación del sistema de TI implementado por el auditor. Los indicadores de este último aspecto son:

(a) Apreciación del proceso de auditoría, cuando se complete la labor de auditoría de cumplimiento, la oficina respectiva de la Contraloría realizará un procedimiento de evaluación del proceso de auditoría integral. Ejecutando una evaluación de desempeño del Comité de Auditoría, con la finalidad de trabajar en áreas específicas de mejora. El departamento involucrado evaluará la efectividad de aplicación de los criterios de carácter técnico del responsable de formar la lista de desempeño para preparar la evaluación y enviarla a la unidad orgánica (Álvarez, 2014).

(b) Mantenimiento de registros, archivo de documentos y proceso de cierre de la auditoría, luego de haberse realizado la aprobación y envío del informe final de auditoría, el comité de auditoría guardará un ejemplar del informe de auditoría en un archivo determinado por la oficina del controlador para fines

de documentación de la labor de auditoría, fiscalización y seguimiento respectivamente (Álvarez, 2014).

Con relación a la teoría de la administración, la misma coincide con requisitos de las instituciones y actividades que involucran una variedad de conceptos y actividades creadas de manera efectiva y eficiente aplicable a todos los niveles (Chiavenato, 2009). Además, dichas tendencias administrativas crecen con vacíos en años posteriores a la introducción de diversas teorías enunciadas por diferentes científicos (Bernal, 2016). Dicha teoría es parte de Taylor y Fayol que impulsa estas ideas desde el último cuarto del siglo XIX. Ambas orientaciones se concentran en el perfeccionamiento de la eficacia de las instituciones; Sin embargo, Taylor promueve una organización funcional hacia la eficiencia industrial de actividades para mejorar la producción, mientras que Fayol se ha registrado en el nivel táctico a través de una organización lineal para mejorar la entidad pública a través de las tareas administrativas (Manrique López, 2016). Del mismo modo, el gobierno es un conocimiento básico, en el que el origen de las formas humanas, sin embargo, ocurre desde mediados del siglo 20 para los pensamientos del actual gobierno (Mendoza-Fernandez & Moreira-Chóez, 2021). Para, Pantoja-Aguilar & Garza-Treviño (2019) es una parte indispensable de las personas que viven y logran sus objetivos personales y los que desean establecer en la sociedad y son parcialmente indispensables en el comportamiento y las actividades de la empresa. Desde su inicio, así pasaron algunas etapas de alto crecimiento y brindando grandes ventajas. La gestión administrativa como mecanismo esencial de la gestión y como aspecto metodológico y visible, ha apoyado el desarrollo comercial, social, económico y especializado del planeta durante los tiempos anteriores y especialmente en los últimos tiempos.

Los enfoques teóricos que sustentan la gestión administrativa se describen a continuación:

Teoría de la administración científica, según (Torres, 2014) señala que esta proposición se basa en la asignación de tareas. Los más importantes tratadistas que desarrollan esta teoría son: Frederick Taylor, Henry Lawrence y

Henry Ford. El principal aporte de esta hipótesis es la distribución fundada del trabajo. De igual forma, se hace referencia a las nociones de Taylor:

- De planeamiento: Sustituir la impremeditación por el planeamiento
- De la elaboración: Elegir seriamente a los colaboradores que desarrollarán las actividades.
- De la revisión y control: Atestiguar la observancia de los objetivos.
- De la realización y ejecución: Establecer justamente las actividades y compromisos.

Teoría clásica, según (Torres, 2014) esta hipótesis se enfoca en la estructura organizacional. Los principales ensayistas que se enfocan bajo estos supuestos son: Henry Fayol, James Money y Luther Gulick. La contribución de este postulado es la estructura formal de la organización. De igual forma se hace referencia a los principales postulados de la administración. A que hace referencia Fayol:

(a) Segmentación y especialización del trabajo: El perfeccionamiento en el desarrollo de las labores mejora los estándares de la productividad, ya que genera que los colaboradores desarrollen una labor más eficiente.

(b) Ejercicio de la autoridad: La plana gerencial debe tener la capacidad de suministrar órdenes a sus subordinados. El principio de autoridad les concede esta facultad. No obstante, la responsabilidad está vinculada con la autoridad, de tal forma que cuando se ejercite la autoridad se generarán a la vez responsabilidades.

(c) La disciplina: Los colaboradores deben obedecer y acatar las normas que tutelan el normal desarrollo organizacional. Lograr un buen nivel disciplinario es producto del ejercicio de una forma de ejercer el liderazgo, alcanzando una buena sinergia entre los directivos y los colaboradores, respetando las normas que regulan las actividades empresariales, y de una aplicación coherente de acciones sancionadoras para los colaboradores que infringen las disposiciones.

(d) Unidad de mando: Un colaborador solo debería recibir mandatos de otro trabajador que ocupe un cargo superior de un nivel jerárquico.

La teoría neoclásica aparece durante los años cincuenta del siglo anterior, los ensayistas neoclásicos no conformaron singularmente una escuela específica, sino una corriente heterogénea, que recibió la calificación de corriente o escuela operativa o de procesos, delimitando esta hipótesis como una orientación ecuménica de la gestión administrativa, que no es otra cosa que la modernización de la doctrina tradicional que se fructifica de las otras presunciones para su instrumentación en las actuales organizaciones (Chiavenato, 2009).

La gestión administrativa es un asunto que incluye cuatro aspectos básicos: planificar, organizar, dirigir y controlar (González et al., 2020). La gestión administrativa es la ciencia o tecnología de la realización de actividades y sus elementos son permitir planificar, organizar, dirigir y controlar los insumos o recursos para afectar el estatus de vida de las personas y la sociedad. La gestión incluye la aplicación eficiente y eficaz del proceso de gestión, integrado a través de la planificación, organización, integración de recursos, gestión y control (Luna, 2015). Por otra parte, para Terry (2007), argumentó que el término gestión se refiere a un proceso independiente lo que implica la planificación, organización, ejecución y control para obtener las metas deseadas utilizando personas y otros recursos. Para Ramírez & Ramírez (2016), la afiliación de un nuevo prototipo de gestión administrativa plantea una estimación preliminar y absoluta de la situación actual, de tal manera que se entiendan a cabalidad de manera integral todos los procesos de índole administrativos establecidos al interior de una organización y los diversos elementos que intervienen en cada uno de ellos, tanto de carácter singular, como las de que resulten siendo de carácter significativo.

Dimensión 1. Planificación: Significa que los ejecutivos buscan metas, objetivos y sus acciones con anticipación y apoyan sus acciones no de una forma intuitiva, sino con un procedimiento, método o entendimiento. Los planes delimitan las metas organizacionales y determinan las acciones apropiadas para lograrlas. Además, los planes definen las metas organizacionales y definen las acciones apropiadas para lograrlas. Además, los planes son pautas para que la institución adquiera y esgrima recursos para conseguir los objetivos; Los integrantes de la organización efectúan acciones y toman disposiciones de

acuerdo con los objetivos y procesos elegidos (“Planificación. ¿Éxito Gerencial?,” 2000). Para Gonzales et al., (2020), la planificación es la primera función gerencial, implica establecer metas y definir recursos y actividades a desarrollar durante un período determinado. Además, la planificación según Manrique López, (2016) es el inicio y base para poder realizar una óptima toma de decisiones, ya que configura los principales objetivos establecidos por la organización y muestra cómo alcanzarlos. La planificación es una guía que muestra las coordenadas de la dirección que la organización pretende tomar para lograr una implementación sostenible y rentable en el tiempo (Lopez-Lopez, 2021). Estos indicadores deben tener en cuenta una cadena de regulación y apreciación preliminar para que no solamente se identifiquen las acciones desarrolladas, sino también el esfuerzo y los recursos que puedan requerir (Luna, 2015).

Los indicadores de la planificación son:

(a) La misión, de una entidad es el propósito o porque existe. La misión esta permanente (Münch, 2014).

(b) Visión: Anuncia el estado futuro deseado de la organización, y brinda dirección y futuro a las entidades que motivan acciones específicas en el presente. La visión es la capacidad de la gobernanza para definir la sociedad del futuro (Münch, 2014).

(c) Objetivos: estos son los resultados exactos que deseas que puedas medir y definir simultáneamente, para lograr la tarea, la meta dice que la conexión que deseas lograr y el esfuerzo de los cónyuges.

(d) Presupuesto: son fundamentales en el proceso de planificación, porque están cuantificados, los recursos están alineados con los requerimientos de la unidad para lograr los objetivos, donde el objetivo primordial de la unidad es establecer la mejor manera de utilizar los recursos asignados (Münch, 2014).

Dimensión 2. Organización: es un proceso mediante el cual las personas interactúan para lograr objetivos comunes, ya sean parte de organizaciones formales o informales (Luna, 2015). Las organizaciones deben organizarse para establecer divisiones de trabajo, autoridad y responsabilidad. Para ello es

necesario crear una estructura organizativa adecuada (Chiavenato, 2009). Para Münch (2014) la función de la organización es asegurar que el funcionamiento de la organización sea simple y las operaciones sean flexibles para las personas que allí laboran, durante este período se limitan unidades operativas, estructuras organizacionales, procesos operativos, sistemas de gestión y el establecimiento de jerarquías para lograr los objetivos organizacionales, así como los sistemas adecuados y procedimientos establecidos para realizar el trabajo.

Las etapas de la organización son:

(a) Jerarquía, la cual consiste en realizar la delimitación de las funciones de la organización en orden de mando, rango de jerarquía o importancia funcional. El nivel jerárquico comprende un conjunto de agencias agrupadas según el grado de autoridad establecido y responsabilidad operativa que tienen, de manera independiente a la función que desempeñan (Robbins & Coulter, 2010).

(b) Departamentalización, es la forma en que los trabajos se agrupan por trabajo o puesto. Cada organización puede personalizar sus sitios de acuerdo con su realidad y necesidades (Robbins & Coulter, 2010).

(c) Cadena de mando, está relacionada con la categoría de una entidad de relaciones de información, desde la fundación de la organización, que debe responder a quién (Robbins & Coulter, 2010).

Dimensión 3 Dirección: Incluye implementar estrategias planificadas y alinear esfuerzos con metas a través del liderazgo, la motivación a los empleados, manteniendo una comunicación fluida con todas las áreas de la organización y estableciendo un mecanismo de evaluación permanente (Luna, 2015). Además, Chiavenato, (2009) definió: la gerencia representa la implementación de lo planificado y organizado, por lo que la gerencia es la función gerencial que incluye a los empleados para activar y motivar a las personas y lograr las metas organizacionales. También, Münch, (2014) dirige la implantación de planes de acuerdo a la estructura de la organización dirigiendo las energías del equipo o grupo de trabajo por medio de la estimulación, una buena comunicación y un efectivo liderazgo.

Los indicadores de gestión son:

(a) Motivación: se define como la consecuencia de la interacción entre una persona y las circunstancias que le rodean. En función de la situación que la persona esté viviendo actualmente y cómo la esté atravesando, habrá interacciones entre él y las circunstancias que pueden o no motivar a la persona. En este entendimiento, el motivo es el aliento institucional y fomentar el espíritu del equipo, que resulta fundamental para alcanzar sus objetivos institucionales y llevar a cabo el plan operativo prescrito.

(b) Liderazgo: influencia personal que se ejerce en un escenario dirigido a través de la comunicación para lograr una o más metas específicas (Chiavenato, 2009).

(c) La comunicación es la causa de transferir información y conocimiento de una persona a otra. De ahí que cada comunicación afecte a dos personas, el remitente del mensaje y el destinatario del mensaje, por lo que la comunicación es un proceso complejo que informa, crea comprensión en el otro e induce una respuesta, algo está en el receptor (Chiavenato, 2009).

Dimensión 4 Control: constituye su etapa final, que corresponde a la verificación de las acciones y programas planificados para determinar si se han logrado las metas y recomendar medidas correctivas y mejora en la medida de lo posible (Chiavenato, 2009). Asimismo, el proceso de evaluación y control es la etapa de la acción gerencial mediante la cual se determinan los patrones para efectuar la medición de los efectos conseguidos con la finalidad de enmendar y prevenir desorientaciones y mejorar de forma continua con el desenvolvimiento de las unidades (Münch, 2014 p.125).

Para, Salazar et al. (2018) es el último paso en el proceso administrativo. Esta etapa le permite evaluar y corregir los procesos que tienen lugar dentro de la organización. Este elemento básico compara los resultados reales con los sugeridos en la etapa de planificación, si se hace periódicamente permite verificar errores o desviaciones. El seguimiento incluye comprobar si las actividades planificadas son compatibles con las tácticas planeadas, con el fin de revisar cualquier dificultad y evaluar los efectos, con el fin de tomar una mejor decisión (Gonzales et al., 2020).

Los indicadores del control son:

- Establecer estándares, que son estándares de desempeño, puntos seleccionados de un programa de planificación general donde se instauran medidas de desempeño para que los gerentes reciban instrucciones sobre cómo van las cosas y no tienen que supervisar cada movimiento de implementación (Gonzales et al., 2020).
- Observación del desempeño, cuya finalidad es recopilar información sobre las actividades realizadas por el, obtener información y al mismo tiempo, sentar las bases del proceso de control (Gonzales et al., 2020).
- Comparación del desempeño, las actividades realizadas están sujetas a cambios y errores, por lo que comparar lo logrado con los estándares nos permite identificar la pieza o componente que han cambiado (Gonzales et al., 2020).



## **II. METODOLOGÍA**

### **3.1 Tipo y diseño de investigación**

#### **Tipo de investigación**

La labor de indagación desarrollada es del tipo básica, debido a que los efectos van a determinar la existencia de una correlación de la auditoría de cumplimiento y la gestión administrativa en una empresa pública del sector vivienda y contribuirá al enriquecimiento de las teorías existentes con respecto a las variables de estudio. Este tipo de estudio se deriva de un marco teórico y da respuesta a un problema a partir del análisis de fundamentos teóricos, con el objetivo de recolectar información veraz con el fin de mejorar los conocimientos teóricos (Hernández et al., 2014).

La orientación del presente trabajo de indagación es cuantitativa. Hernández et al., (2014), refirió que se emplea la recopilación de datos para ensayar hipótesis, basadas en mediciones numéricas y observación estadística, para determinar estándares de actuación y ensayar teorías, también indican que este enfoque es de tipo secuencial y concluyente, donde cada etapa antecede a la consecutiva y el orden es estricto y esto se pueda completar con literatura o estudios preliminares.

El procedimiento utilizado en esta investigación es el Hipotético-deductivo. Para (Bernal, 2016), este procedimiento es aplicable en los casos en que se efectúa una indagación con orientación cuantitativa, la misma que se da inicio con la observación, posteriormente se diseñan suposiciones, se ejecuta la comprobación de las suposiciones, se obtienen conclusiones, se adoptan providencias y finalmente se divulgan los resultados a toda los interesados.

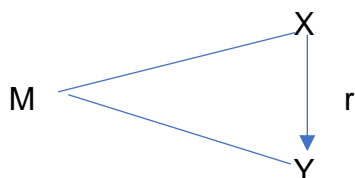
#### **Diseño de investigación**

El diseño de la presente indagación fue de tipo no experimental debido a que no requirió el manejo de las variables (Hernández et al., 2014), de corte colateral este diseño recopila información con la misma duración y correlacional-causal, que se trata de medir dos variables para encontrar la relación entre ellas o cuando no existe relación entre ellas; el principal beneficio de los estudios de correlación es que resulta posible conocer cómo se comportará una variable estando al corriente del comportamiento de las demás variables que se le

relacionan (Hernández et al., 2014). Para (Bernal, 2010) las correlaciones causales son las que buscan determinar si una variable independiente se relaciona y causa cierto comportamiento en una variable dependiente.

### Figura 1

*Diagrama del diseño correlacional.*



Nomenclatura:

- M : Muestra.
- X : Variable auditoría de cumplimiento
- Y : Variable gestión administrativa.
- r : Relación causal.

## 3.2 Variables y Operacionalización

### Definición de Variable

Se entiende por variable a la particularidad o el carácter; extensión o cuantía, que puede experimentar cambio, y que será materia de ser analizada, medida, manipulada o controlada en un proceso de investigación (Hernández et al., 2014).

#### 3.2.1 Variable independiente (X): Auditoría de cumplimiento

##### Definición conceptual

Según lo referido por Álvarez (2014), una auditoría de cumplimiento es la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una organización, para establecer que se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos aplicables. Con la finalidad de determinar si los procedimientos utilizados y las medidas de control interno están de acuerdo con las normas que le son aplicables, y si los procedimientos están operando de manera efectiva y son adecuados para el logro de los objetivos de la organización.

**Definición operacional:** La definición operacional se conoce como la descomposición de las variables que se consideraron parte del problema de investigación, con las dimensiones, indicadores, ítems, etc., efectuando un análisis de cada variable partiendo de lo general hasta llegar a los elementos de detalle (Hernández et al., 2014).

### **Operacionalización variable independiente (X) auditoría de cumplimiento:**

Definición operacional de auditoría de cumplimiento: La misma que se operacionaliza en las partes que la conforman como son: el planeamiento (8 ítems), la ejecución (7 ítems), la elaboración del informe (5 ítems) y el cierre de auditoría (7 ítems). Cada uno de estos elementos pueden ser medidos mediante la aplicación de indicadores, los mismos que a la vez se plasman en interrogaciones que se completan en el interrogatorio de la encuesta (Hernández et al., 2014). Estos elementos se consiguen medir a través de indicadores, los mismos que a la vez se plasman en consultas que se integrarán en un formato de preguntas que conforman la encuesta (Ñaupas et al., 2018).

### **3.2.2 Variable Dependiente (Y): Gestión administrativa**

#### **Definición conceptual**

Para Fayol, (citado en Chiavenato, 2009), la gestión administrativa implica un proceso de planificación, organización, dirección, coordinación y control dentro de una entidad con la finalidad de vislumbrar las consecuencias futuras y programar acciones que estén relacionadas con los materiales y el contexto; lo cual permitirá la orientación de los participantes empresariales que apunten a una armonía del grupo en concordancia con las normas establecidas.

#### **Definición operacional**

La definición operacional se conoce como la descomposición de las variables que se consideraron parte del problema de investigación, con las dimensiones, indicadores, ítems, etc., efectuando un análisis de cada variable partiendo de lo general hasta llegar a los elementos de detalle (Hernández et al., 2014).

### **3.2.4 Operacionalización variable dependiente (Y) gestión administrativa**

Definición operacional de la gestión administrativa: La misma que se operacionaliza en los componentes que la conforman como son: el planeamiento (6 ítems), la organización (9 ítems), la dirección (5 ítems) y el control (7 ítems). Estos elementos pueden ser medidos a través de la aplicación de indicadores, los que a su vez se convierten en interrogaciones que se incorporan en el cuestionario de la encuesta (Ñaupas et al., 2018).

### 3.3 Población, muestra, muestreo y unidad de análisis

#### 3.3.1 Población

Hernández et al., (2014) refirió que la población representa un grupo de componentes o dependientes con particularidades semejantes dentro de un argumento que muestra un contexto problemático. Arias (2012) señaló que la población representa un grupo definido o indefinido de elementos con peculiaridades similares para quienes se extenderán las conclusiones de la encuesta.

La población estará conformada por 113 colaboradores que laboran en la unidad ejecutora del sector vivienda.

**Tabla 1**

*Distribución de la población.*

Personal de unidad ejecutora del sector vivienda	N° de Trabajadores	Porcentaje
Personal CAP	08	7.08
Personal CAS	105	92.92
<b>Total</b>	<b>113</b>	<b>100%</b>

Nota: Unidad ejecutora del sector vivienda.

Criterio de inclusión: el personal de la unidad ejecutora que trabajen en la oficina de administración en las modalidades de CAP (personal estable 728) y personal CAS (contrato administrativo de servicios 1057), los que firmaron en consentimiento informado, en el rango de edad de 20 a 65 años.

Criterio de exclusión: personal vulnerable en riesgo de COVID-19 (4 participantes), los que no firmaron el consentimiento informado (5 participantes), aquellos que habiendo cumplimentado el cuestionario no lo hicieron en forma

correcta (2 participantes). Finalmente, la población de estudio quedó reducida a 102 colaboradores.

### **3.3.2 Muestreo**

El muestreo realizado en el trabajo de investigación fue no probabilístico, debido a que no tenemos acceso a una relación completa de los colaboradores de la unidad ejecutora del sector vivienda que afirman la población; es decir, es un proceso de muestreo en el que no se pueden calcular las probabilidades de que un miembro sea seleccionado para una muestra (Hernández et al., 2014).

### **3.3.3 Unidad de análisis**

Según López-Roldán & Fachelli, (2015) y Hernández et al. (2014) manifestaron que cada elemento que conforma el total de la muestra, es la unidad, sujeto de estudio de los que se obtendrán los datos o informes finales. Está compuesta por el personal de una unidad ejecutora de vivienda.

## **3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

### **3.4.1 Técnica**

La técnica esgrimida en el presente trabajo de indagación es la técnica de la encuesta que radica en un vinculado de cuestiones la recolección sistemática de la información sobre las variables, las mismas que deben ser congruentes con el planteamiento de la problemática y la hipótesis Hernández et al. (2014), la que se administró al personal de las oficinas administrativas de una unidad ejecutora del sector vivienda.

### **3.4.2 Instrumento de recolección de datos**

El instrumento conformado por un cuestionario que contiene un conjunto de ítems que permite evaluar las opiniones o percepciones de los encuestados Hernández et al. (2014), manifiestan que el cuestionario es el instrumento más apropiado a utilizar cuando se requiere captar una base de datos relativa a las variables planteadas por el investigador.

Se muestra el detalle de las fichas técnicas de los instrumentos empleados para el estudio.

#### **A. Ficha técnica N° 01**

Nombre Instrumento: Cuestionario de auditoría de cumplimiento.

Este instrumento del Autor: Elaboración adaptada para lo cual se solicitó a un juicio de expertos en el tema de investigación quienes con su conocimiento y experiencia darán la validez del cuestionario. Permite ser aplicada en forma individual o grupal con una duración aproximadamente 20 minutos. Técnica: encuesta. El instrumento consta de 15 ítems, distribuidos en cuatro dimensiones: (a) Planificación (3 ítems); (b) Ejecución (2 ítems); (c) Elaboración del informe (7 ítems); (d) Cierre de auditoría (3 ítems). Tanto la versión original como la adaptada debe ser respondida teniendo en consideración la escala Likert a las que le asigno un valor numérico para ser procesada: Nunca (1), Casi nunca (2), A veces (3), Casi siempre (4), Siempre (5).

### **La confiabilidad y validez de los instrumentos**

La confiabilidad de la herramienta de comprobación según Hernández et al., (2014) está referida al nivel en que su estudio reiterado al propio objeto origina resultados semejantes.

#### **a. Validez**

En el presente análisis se utilizó la validez de constructo del instrumento se llevó cabo con análisis factorial que demostró que la existencia de varios factores, donde las comunalidades lograron explicar la variabilidad entre el 53% y 90%. Además, el modelo permitió explicar el 70.81% del constructo del instrumento (Arias, 2012).

#### **b. Confiabilidad**

La confiabilidad o fiabilidad, es una herramienta de comprobación según Hernández et al., (2014) está referida al nivel en que su estudio reiterado al propio objeto origina resultados semejantes. Para establecer la fiabilidad de los instrumentos de comprobación se someterá a un ensayo piloto de 102 colaboradores de la unidad ejecutora del sector vivienda y luego se aplicará la estadística Alfa tienen como instrumento de medición a la escala ordinal y que sus respuestas son polinómicas.

El instrumento de la inconstante auditoría de cumplimiento demuestra evidencias de una confiabilidad de Alfa de 0.893, lo cual indica que el instrumento tiene una fuerte confiabilidad.

### **c. Aplicación**

La aplicación de los instrumentos se realizó en dos procesos, ya que asisten al trabajo el 60% de trabajadores administrativos en forma presencial y el 40% en forma remota, por un lado, con el personal que estuvo de manera presencial se le explicó y realizó el cuestionario. Por otro lado, a los que fueron virtuales se les hizo llegar a su correo institucional los cuales dieron respuesta.

### **d. Normas de calificación**

El instrumento aplicado en la presente investigación se utilizó la escala ordinal, donde nunca=1; casi nunca=2; a veces=3; casi siempre=4 y siempre=5, cuyo puntaje máximo obtenido de la sumatoria de las respuestas para la inconstante independiente: auditoría de cumplimiento fue de 57 puntos y el puntaje mínimo de 17 puntos.

## **B. Ficha técnica N°2**

Nombre Instrumento: Cuestionario de gestión administrativa

Este instrumento del Autor: Elvis Flores Navarro, fue construido en el año 2017. Permite ser aplicada en forma individual o grupal con una duración aproximadamente 20 minutos. Técnica: encuesta. El instrumento consta de 27 ítems, distribuidos en cuatro dimensiones: (a) Planificación (8 ítems); (b) Organización (7 ítems); (c) Dirección (5 ítems) y Control (7 ítems). En la versión original debe ser respondida teniendo en consideración la escala Likert a las que le asigno un valor numérico para ser procesada: Nunca (1), Casi nunca (2), A veces (3), Casi siempre (4), Siempre (5).

### **a. Validez**

En el presente análisis se utilizó la validez de constructo del instrumento se llevó cabo con análisis factorial que demostró que la existencia de varios factores, donde las comunalidades lograron explicar la variabilidad entre el 44% y 86.90%. Además, el modelo permitió explicar el 73.20% del constructo del instrumento (Arias, 2012).

### **b. Confiabilidad**

La confiabilidad de la herramienta de comprobación según Hernández et al., (2014) está referida al nivel en que su estudio reiterado al propio objeto



origina resultados semejantes. Para establecer la fiabilidad de los instrumentos de comprobación se someterá a un ensayo piloto de 102 colaboradores y luego se aplicará la estadística Alfa y tienen una escala ordinal. Es fiabilidad está representada por la unidad, debido a que la relación de equilibrio fluctúa entre 1 y 5, los datos de la prueba piloto fueron procesados por el programa SPSS.

Para el instrumento de la inconstante 2: gestión administrativa demuestra evidencia de una confiabilidad de Alfa de 0.873, lo cual indica que el instrumento tiene una fuerte confiabilidad (Ver anexo D).

### **c. Aplicación**

La aplicación de los instrumentos se realizó en dos procesos, ya que asisten al trabajo el 60% de trabajadores administrativos en forma presencial y el 40% en forma remota, por un lado, con el personal que estuvo de manera presencial se le explicó y realizó el cuestionario. Por otro lado, a los que fueron virtuales se les hizo llegar a su correo institucional los cuales dieron respuesta.

### **d. Normas de calificación**

El instrumento aplicado en la presente investigación se utilizó la escala ordinal, donde nunca=1; casi nunca=2; a veces=3; casi siempre=4 y siempre=5, cuyo puntaje máximo obtenido de la sumatoria de las respuestas para la inconstante independiente: auditoría de cumplimiento fue de 90 puntos y el puntaje mínimo de 27 puntos.

## **3.5 Procedimientos**

Se realizaron los siguientes procedimientos:

- Se solicitó permiso pertinente a la autoridad de la unidad ejecutora del sector vivienda.
- Se procedió a describir la realidad problemática y sus variables.
- Luego de ello, se formuló la pregunta sobre la problemática general y específicos, los objetivos generales y específico e Hipótesis en general y sus específicos.
- Se procedió a la búsqueda de las referencias conexas al argumento y se desplegó la hipótesis que sostiene las variables.

- Respecto al método empleado, teniendo en consideración el argumento y la esencia de la indagación se confeccionó una metodología para conocer el camino a realizar para tratar la información.
- Posteriormente se conseguirá la indagación de la muestra determinada mediante la aplicación de una encuesta que comprenden un cuestionario de interrogaciones con opciones de graduación de Likert. Las derivaciones obtenidas se procesarán a través del programa estadístico SPSS-25, a través del cual se aplica la estadística descriptiva obteniendo la exposición de las resultas en tablas y gráficos de frecuencias.
- De igual forma se utilizó la estadística referencial para demostrar las suposiciones esgrimidas, en las mismas se empleó el soporte estadístico de regresión logística ordinal.

### **3.6 Método de análisis de datos**

Para esta indagación se ha usado el estudio cuantitativo utilizando el programa SPSS 25. Se recolectaron los datos a través de los dos instrumentos de investigación, los cuales fueron insumos para elaborar una base de datos que ayudo a lograr la distribución de frecuencias y las estadísticas descriptivas para las dos variables. Con los resultados se representaron gráficamente a través de tablas y gráficos. Para terminar, se elaboraron un análisis de las hipótesis a través de la estadística inferencial utilizando la estadística regresión logística debido a que ambas variables fueron calculadas en una escala ordinal.

### **3.7 Aspectos éticos**

En el presente trabajo de investigación se respetó el principio de autoría que consiste en el derecho de autor, el principio de veracidad, ya que se respeta los datos recogidos y analizados para lo que el investigador no los manipulara, el principio de anonimato, porque se mantendrán en anonimato los datos de los trabajadores encuestados o entrevistados, el principio de confidencialidad, ya que la información obtenida de los encuestados o entrevistados solo será para fines de la presente investigación, no debiendo usarle para otro propósito diferente a esta investigación, el principio de beneficencia que la investigación será de utilidad para futuras investigaciones relacionadas con las variables y por último el principio de exclusividad, ya que los resultados que se obtengan, serán

usados únicamente para la presente investigación (Molina & Plasencia, 2019; Del Castillo & Rodriguez, 2018).

## **IV. RESULTADOS**

## 4.1 Análisis descriptivo

Una vez recopilados los valores tomados, por las variables de nuestro estudio realizaremos un análisis de las tablas cruzadas de las mismas, reflejando el porcentaje que representan en el total, y representándolos en una tabla de frecuencias.

**Tabla 2**

*Asociación entre auditoría de cumplimiento y gestión administrativa en una institución pública del sector vivienda, Lima-Perú.*

Nivel		Gestión Administrativa			Total	
		Mala	Regular	Buena		
Auditoría de cumplimiento	Deficiente	Recuento	0	2	6	8
		% dentro de Auditoría de cumplimiento	0,0%	25,0%	75,0%	100,0%
	Regular	Recuento	0	7	27	34
		% dentro de Auditoría de cumplimiento	0,0%	20,6%	79,4%	100,0%
	Eficiente	Recuento	2	18	40	60
		% dentro de Auditoría de cumplimiento	3,3%	30,0%	66,7%	100,0%
	Total	Recuento	2	27	73	102
		% dentro de Auditoría de cumplimiento	2,0%	26,5%	71,6%	100,0%

De los resultados observados se asume que los 102 colaboradores del sector administrativo: 2.0% consideran que la gestión administrativa es mala; 26.5% piensan que es regular y 71.6% perciben que esta inconstante es buena. De los 8 participantes que consideran a la auditoría de cumplimiento deficiente: 25,0% lo asocian con una gestión administrativa regular y el 75,0% es buena. Asimismo, a los 34 colaboradores que perciben una auditoría de cumplimiento regular: 20,6% perciben que la gestión administrativa es regular y el 79.4% buena. Finalmente, de los 60 participantes que perciben una auditoría de cumplimiento eficiente: 3.3% lo asocian con la gestión administrativa mala; el 30.0% lo asocian con una gestión regular y 66.7% con una buena gestión.

**Tabla 3**

*Asociación entre auditoría de cumplimiento y la dimensión planificación de la gestión administrativa, en una institución pública del sector vivienda, Lima-Perú.*

		Gestión administrativa				
		Dimensión Planificación			Total	
Nivel		Mala	Regular	Buena		
Auditoría de cumplimiento	Deficiente	Recuento	1	2	5	8
		% dentro de	12,5%	25,0%	62,5%	100,0%
		Auditoría de cumplimiento				
	Regular	Recuento	3	13	18	34
		% dentro de	8,8%	38,2%	52,9%	100,0%
		Auditoría de cumplimiento				
	Eficiente	Recuento	7	24	29	60
		% dentro de	11,7%	40,0%	48,3%	100,0%
		Auditoría de cumplimiento				
Total	Recuento	11	39	52	102	
	% dentro de	10,8%	38,2%	51,0%	100,0%	
	Auditoría de cumpleaños					

De los resultados observados se asume que los 102 colaboradores del sector administrativo en su dimensión de planeación: 10.8% consideran que la planeación es mala; 38.2% piensan que es regular y 51.0% perciben que esta inconstante es buena. De los 8 participantes que consideran a la auditoría de cumplimiento deficiente: 12.5% consideran que la dimensión de planeación es mala, 25,0% lo asocian con la dimensión de planeación regular y el 62,5% es buena. Asimismo, a los 34 colaboradores que perciben una auditoría de cumplimiento regular: 8,8% consideran que la planeación es mala, 38,2% perciben que la planeación es regular y el 52,9% buena. Finalmente, de los 60 participantes que perciben una auditoría de cumplimiento eficiente: 11,7% lo asocian con planeación es mala; el 40.0% lo asocian con una planeación regular y 48,3% con una buena planeación.

**Tabla 4**

*Asociación entre auditoría de cumplimiento y dimensión organización de la gestión administrativa, en una institución pública del sector vivienda, Lima-Perú.*

		Gestión administrativa			Total	
		Dimensión Organización				
Nivel		Malo	Regular	Buena		
Auditoría de cumplimiento	Deficiente	Recuento	0	5	3	8
		% dentro de Auditoría de cumplimiento	0,0%	62,5%	37,5%	100,0%
	Regular	Recuento	5	17	12	34
		% dentro de Auditoría de cumplimiento	14,7%	50,0%	35,3%	100,0%
	Eficiente	Recuento	10	31	19	60
		% dentro de Auditoría de cumplimiento	16,7%	51,7%	31,7%	100,0%
	Total	Recuento	15	53	34	102
		% dentro de Auditoría de cumplimiento	14,7%	52,0%	33,3%	100,0%

De los resultados observados se asume que los 102 colaboradores del sector administrativo en su dimensión de organización: 14.7% consideran que la organización es mala; 52.0% piensan que es regular y 33.3% perciben que esta inconstante es buena. De los 8 participantes que consideran a la auditoría de cumplimiento deficiente: 62,5% lo asocian con la dimensión de organización regular y el 37,5% es buena. Asimismo, a los 34 colaboradores que perciben una auditoría de cumplimiento regular: 14,7% consideran que la organización es mala, 50,0% perciben que la organización es regular y el 35,3% buena. Finalmente, de los 60 participantes que perciben una auditoría de cumplimiento eficiente: 16,7% lo asocian de la organización es mala; el 52.0% lo asocian con la organización es regular y 33,3% con una buena organización.

**Tabla 5**

*Asociación entre auditoría de cumplimiento y la dimensión dirección de la gestión administrativa, en una institución pública del sector vivienda, Lima-Perú.*

		Gestión administrativa			Total	
		Dimensión Dirección				
Nivel		Malo	Regular	Buena		
Auditoría de cumplimiento	Deficiente	Recuento	0	7	1	8
		% dentro de Auditoría de cumplimiento	0,0%	87,5%	12,5%	100,0%
	Regular	Recuento	1	24	9	34
		% dentro de Auditoría de cumplimiento	2,9%	70,6%	26,5%	100,0%
	Eficiente	Recuento	3	44	13	60
		% dentro de Auditoría de cumplimiento	5,0%	73,3%	21,7%	100,0%
	Total	Recuento	4	75	23	102
		% dentro de Auditoría de cumplimiento	3,9%	73,5%	22,5%	100,0%

De los resultados observados se asume que los 102 colaboradores del sector administrativo en su dimensión dirección: 3,9% consideran que la dirección es mala; 73,5% piensan que es regular y 22,5% perciben que esta inconstante es buena. De los 8 participantes que consideran a la auditoría de cumplimiento deficiente: 87,5% lo asocian con la dirección es regular y el 12,5% es buena. Asimismo, a los 34 colaboradores que perciben una auditoría de cumplimiento regular: 2,9% consideran que la dirección es mala, 70,6% perciben que la dirección es regular y 26,5% buena. Finalmente, de los 60 participantes que perciben una auditoría de cumplimiento eficiente: 5,0% lo asocian de la dirección es mala; el 73,3% lo asocian con la dirección es regular y 21,7% con una buena dirección.



**Tabla 6**

*Asociación entre auditoría de cumplimiento y la dimensión control de la gestión administrativa, en una institución pública del sector vivienda, Lima-Perú.*

Nivel		Gestión administrativa			Total	
		Dimensión Control				
		Malo	Regular	Buena		
Auditoría de cumplimiento	Deficiente	Recuento	0	4	4	8
		% dentro de Auditoría de cumplimiento	0,0%	50,0%	50,0%	100,0%
	Regular	Recuento	0	8	26	34
		% dentro de Auditoría de cumplimiento	0,0%	23,5%	76,5%	100,0%
	Eficiente	Recuento	2	20	38	60
		% dentro de Auditoría de cumplimiento	3,3%	33,3%	63,3%	100,0%
Total	Recuento	2	32	68	102	
	% dentro de Auditoría de cumplimiento	2,0%	31,4%	66,7%	100,0%	

De los resultados observados se asume que los 102 colaboradores del sector administrativo en su dimensión de control: 2,0% consideran que el control es malo; 31,4% piensan que es regular y 66,7% perciben que esta inconstante es buena. De los 8 participantes que consideran a la auditoría de cumplimiento deficiente: 50,0% lo asocian con el control es regular y el 50,0% es buena. Asimismo, a los 34 colaboradores que perciben una auditoría de cumplimiento regular: 23,5% perciben que el control es regular y 76,5% buena. Finalmente, de los 60 participantes que perciben una auditoría de cumplimiento eficiente: 3,3% lo asocian con el control es mala; el 33,3% lo asocian con el control es regular y 63,3% con una buena dirección.

## 4.2 Análisis inferencial

### 4.2.1 Prueba de normalidad

**Tabla 7**

*Prueba de Kolmogorov-Smirnov para la normalidad de la auditoría de cumplimiento en la gestión administrativa de en una institución pública del sector vivienda, Lima-Perú.*

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>		
	Estadístico	gl	Sig.
Auditoría de cumplimiento	,167	102	,000
Planificación	,166	102	,000
Organización	,151	102	,000
Dirección	,181	102	,000
Control	,139	102	,000
Gestion Administrativa	,168	102	,000

Ho: Las variables y sus dimensiones se distribuyen normalmente

Ha: Las variables y sus dimensiones no se distribuyen normalmente

Nivel de significancia:  $\alpha = 0.05$

Regla de decisión:

Si Sig. =  $p \geq \alpha$ , No se rechaza la hipótesis nula

Si Sig. =  $p < \alpha$ , se rechaza la hipótesis nula

De los resultados de la tabla 7, que muestra los resultados de la prueba de Kolmogorov-Smirnov (prueba de normalidad) y asumimos un nivel de significancia del 0.05, cuyo valor comparamos con cada valor de la significación que se muestra (Sig.), al efecto casi todas son inferiores al nivel de significancia, por lo tanto, podemos afirmar que las variables y las dimensiones involucradas en las hipótesis no se distribuyen normalmente, por lo que debemos usar la prueba de Regresión Logístico Ordinal para la contratación de hipótesis.

### 4.2.2 Contrastación de hipótesis

#### 4.2.2.1 Hipótesis general de la investigación

**Ho:** La auditoría de cumplimiento no influye en la gestión administrativa según los trabajadores de la oficina de administración de una unidad ejecutora del sector vivienda, Lima-Perú.

**Ha:** La auditoría de cumplimiento influye en la gestión administrativa según los trabajadores de la oficina de administración de una unidad ejecutora del sector vivienda, Lima-Perú.

Nivel de confianza: 95%

Nivel de significancia: 5%, límite de error ( $\alpha$ ): 0.05

Regla de decisión: si  $p \geq \alpha$  se acepta Ho; si  $p < \alpha$  se rechaza Ho

Prueba estadística: Regresión logística ordinal.

#### Tabla 8

*Regresión logística de la variable gestión administrativa en función de la variable auditoría de cumplimiento en los trabajadores de la oficina de administración de una unidad ejecutora del sector vivienda, Lima-Perú.*

#### Regresión Ordinal

Información de ajuste de los modelos					
Modelo	-2 Logaritmo de la verosimilitud	Chi <sup>2</sup>	Gr.lib.	Signif.	Pseudo R cuadrado
Solo intercepto	16,241				Cox y Snell ,520
Final	14,215	20,260	2	,036	Nagelkerke ,660 McFadden ,507

Función de enlace: Logit.

**Análisis e interpretación:** Al obtener un valor de significancia de  $p=0.036$  y es menor al nivel de significancia 0.05; se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alterna, demostrando efectivamente que la auditoría de cumplimiento influye en la gestión administrativa según los trabajadores de la oficina de administración de una unidad ejecutora del sector vivienda, Lima-21 con un coeficiente de Nagelkerke de 0.66 que indicó un 34% de la variación de la variable dependiente explicado por otras variables y 66% por la variable independiente.

#### 4.2.2. Hipótesis específica 1

**H<sub>0</sub>:** La Auditoría de cumplimiento no influye en la gestión de planificación según los trabajadores de la Oficina de administración de una unidad ejecutora del sector vivienda, Lima-Perú.

**H<sub>a</sub>:** La Auditoría de cumplimiento no influye en la gestión planificación según los trabajadores de la Oficina de administración de una unidad ejecutora del sector vivienda, Lima-Perú.

Nivel de confianza: 95%

Nivel de significancia: 5%, límite de error ( $\alpha$ ): 0.05

Regla de decisión: si  $p \geq \alpha$  se acepta H<sub>0</sub>; si  $p < \alpha$  se rechaza H<sub>0</sub>

Prueba estadística: Regresión logística ordinal

#### Tabla 9

*Regresión logística de la dimensión planificación en función de la variable auditoría de cumplimiento en los trabajadores de la Oficina de administración de una unidad ejecutora del sector vivienda, Lima-Perú.*

#### Regresión ordinal

Información de ajuste de los modelos					
Modelo	-2 Logaritmo de la verosimilitud	Chi <sup>2</sup>	Gr.lib.	Signif.	Pseudo R cuadrado
Solo intercepto	20,000				Cox y Snell ,501
Final	19,450	25,550	2	,007	Nagelkerke ,614 McFadden ,530

Función de enlace: Logit.

**Análisis e interpretación:** Se observa que el modelo no se ajusta a una regresión ordinal, dado que el nivel de significancia es de 0.007 el cual es menor a 0.05, asimismo, presenta un Chi cuadrado de 25.550, lo que permite establecer que el modelo se ajusta para la regresión ordinal con un coeficiente de Nagelkerke de 0.614 que indicó un 38.6% de la variación de la variable dependiente explicado por otras variables y 61.4% por la variable independiente.

### 4.2.3 Hipótesis específica 2

**H<sub>0</sub>:** La Auditoría de cumplimiento no influye en la gestión organización según los trabajadores de la oficina administrativa de una unidad ejecutora del sector vivienda, Lima-Perú.

**H<sub>a</sub>:** La auditoría de cumplimiento no influye en la gestión organización según los trabajadores de la oficina administrativa de una unidad ejecutora del sector vivienda, Lima-Perú.

Nivel de confianza: 95%

Nivel de significancia: 5%, límite de error ( $\alpha$ ): 0.05

Regla de decisión: si  $p \geq \alpha$  se acepta H<sub>0</sub>; si  $p < \alpha$  se rechaza H<sub>0</sub>

Prueba estadística: Regresión logística ordinal.

#### Tabla 10

*Regresión logística de la dimensión organización en función de la variable Auditoría de cumplimiento en los trabajadores de la oficina administrativa de una unidad ejecutora del sector vivienda, Lima-Perú.*

#### Regresión ordinal

Información de ajuste de los modelos					
Modelo	-2 Logaritmo de la verosimilitud	Chi <sup>2</sup>	Gr.lib.	Signif.	Pseudo R cuadrado
Solo intercepto	20,773				Cox y Snell ,498
Final	20,100	67,440	2	,014	Nagelkerke ,574 McFadden ,342

Función de enlace: Logit.

**Análisis e interpretación:** Se observa que el modelo se ajusta a una regresión ordinal, dado que el nivel de significancia es de 0.014 el cual es menor a 0.05, asimismo, presenta un Chi cuadrado de 67.440, lo que permite establecer que el modelo se ajusta para la regresión ordinal con un coeficiente de Nagelkerke de 0.574 que indicó un 42.6% de la variación de la variable dependiente explicado por otras variables y 57.4% por la variable independiente.

### 4.2.3 Hipótesis específica 3

**H<sub>0</sub>:** La Auditoría de cumplimiento no influye en la gestión dirección, según los trabajadores de la oficina administrativa de una unidad ejecutora del sector vivienda, Lima-Perú.

**H<sub>a</sub>:** La auditoría de cumplimiento no influye en la gestión dirección según los trabajadores de la oficina administrativa de una unidad ejecutora del sector vivienda, Lima-Perú.

#### Tabla 11

*Regresión logística de la dimensión dirección en función de la variable Auditoría de cumplimiento en los trabajadores de la oficina administrativa de una unidad ejecutora del sector vivienda, Lima-Perú.*

#### Regresión ordinal

Información de ajuste de los modelos					
Modelo	-2 Logaritmo de la verosimilitud	Chi <sup>2</sup>	Gr.lib.	Signif.	Pseudo R cuadrado
Solo intercepto	16,467				Cox y Snell ,554
Final	15,858	16,090	2	,038	Nagelkerke ,685 McFadden ,609

Función de enlace: Logit.

**Análisis e interpretación:** Se observa que el modelo se ajusta a una regresión ordinal, dado que el nivel de significancia es de 0.038 el cual es menor a 0.05, asimismo, presenta un Chi cuadrado de 16.090 lo que permite establecer que el modelo se ajusta para la regresión ordinal con un coeficiente de Nagelkerke de 0.685 que indicó un 31.5% de la variación de la variable dependiente explicado por otras variables y 68.5% por la variable independiente.

### 4.2.3 Hipótesis específica 4

**H<sub>0</sub>:** La Auditoría de cumplimiento no influye en la gestión control, según los trabajadores de la oficina administrativa de una unidad ejecutora del sector vivienda, Lima-Perú.

**H<sub>a</sub>:** La auditoría de cumplimiento no influye en la gestión dirección según los servidores profesionales.

**Tabla 12**

*Regresión logística de la dimensión de control en función de la variable Auditoría de cumplimiento en los trabajadores de la oficina de administración de una unidad ejecutora del sector vivienda, Lima-Perú.*

**Regresión ordinal**

Información de ajuste de los modelos						
Modelo	-2 Logaritmo de la verosimilitud	Chi <sup>2</sup>	Gr.lib.	Signif.	Pseudo R cuadrado	
Solo intercepto	17,873				Cox y Snell	,280
Final	15,020	28,540	2	,024	Nagelkerke	,401
					McFadden	,204

Función de enlace: Logit.

**Análisis e interpretación:** Se observa que el modelo se ajusta a una regresión ordinal, dado que el nivel de significancia es de 0.024 el cual es menor a 0.05, asimismo, presenta un Chi cuadrado de 44.537 lo que permite establecer regresión entre ellos con un coeficiente de Nagelkerke de 0.401 que indicó un 59.9% de la variación de la variable dependiente explicado por otras variables y 40.1% por la variable independiente.

## V. DISCUSIÓN



La investigación denominada auditoría de cumplimiento en la gestión administrativa en una institución pública del sector vivienda, tuvo como objetivo general establecer cómo influye la auditoría de cumplimiento en la gestión administrativa en una institución pública del sector vivienda, en Lima, Perú.

En la parte metodológica, el tipo de investigación fue básica, empleó el enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental, transversal y correlacional causal; para recoger los datos de la investigación se empleó la técnica de la encuesta, y como instrumentos: un primer cuestionario de auditoría de cumplimiento de 15 preguntas con una consistencia de 0.893 en el alfa y un segundo cuestionario de gestión administrativa de 27 preguntas con una consistencia de 0.873 en el Alfa de Cronbach; además, se aprobó la validez de contenido con la prueba de V Aiken donde obtuvo 1; por último, el coeficiente de KMO (0.679) y Barlett ( $\text{sig}=0.0$ ), expusieron que los instrumentos cumplen con los requerimientos de validez del constructo para la estandarización y que los siete primeros ítems explican un 73.201% de la variable analizada. La población estuvo conformada por 102 colaboradores que laboraron en la unidad ejecutora del sector vivienda.

Al analizar el resultado general de la investigación, se encontró una influencia significativa desde el punto de vista estadístico, de la auditoría de cumplimiento en la gestión administrativa en una institución pública del sector vivienda; sin embargo, en algunas dimensiones los resultados no fueron tan significativos; en general se determinó una influencia significativa de la auditoría de cumplimiento en la gestión administrativa con un coeficiente de Nagelkerke de 0.66 y un nivel de significación de 0.036 que contrastó la hipótesis nula que afirmaba que los coeficientes del modelo eran ceros; por tanto, el valor de significancia inferior a 0.05 refirió que cada parámetro del modelo era significativo en la predicción del valor de la variable gestión administrativa. Los resultados coinciden con la investigación de Melgarejo (2021), quien encontró regular influencia del control en la gestión administrativa de Provias Nacional; utilizó una metodología cuantitativa, básica, con una muestra de 120 colaboradores; con un coeficiente de Nagelkerke de 0.288, es decir, afectó al 28.8% sobre la variable gestión administrativa; se concluyó que establecer la gestión de riesgos, permitió su

identificación y priorización a través del seguimiento permanente de los actores responsables y permitió determinar el nivel del riesgo en la organización y los posibles efectos e impactos en la gestión administrativa. En el mismo sentido, Flores (2017), determinó el efecto del control financiero estatal y los procedimientos del régimen de control interno desarrollados en la gestión de la administración de la Fuerza Aérea Peruana; la investigación fue básica, la muestra fue conformada por 113 colaboradores; el resultado muestra que solo un 44.20% tienen un buen nivel de control financiero gubernamental; se concluyó con la necesidad de implantar procedimientos de control interno renovado con la finalidad de detectar oportunamente deficiencias que puedan generar acciones dolosas en la organización, debe extenderse a todo el personal de la institución en pro de una programación que sea eficaz y efectiva para alcanzar los objetivos estratégicos de la gestión administrativa.

En el caso del resultado de la influencia de la auditoría de cumplimiento en la dimensión planificación según los trabajadores de la oficina administrativa de una unidad ejecutora del sector vivienda, se encontró un coeficiente de Nagelkerke de 0.614 y un nivel de significancia de 0.007, con lo cual se contrastó la hipótesis nula que afirmó que los coeficientes del modelo eran ceros; por tanto, el valor de significancia inferior a 0.05 refirió que cada parámetro del modelo era significativo en la predicción del valor de la dimensión planificación. Los resultados coinciden con la investigación de Ortiz (2021), que analizó la organización en la administración tributaria (SUNAT) mediante el establecimiento de controles preventivo, simultáneo y posterior; empleó un tipo de investigación cuantitativa, correlacional y explicativa, determinó que si el proyecto de inversión se ha llevado a cabo correctamente, de manera óptima en cuanto a plazos y requisitos de calidad se obtiene una buena gestión administrativa.

Al analizar el resultado de la influencia de la auditoría de cumplimiento en la dimensión organización según los trabajadores de la oficina administrativa de una unidad ejecutora del sector vivienda, se encontró un coeficiente de Nagelkerke de 0.574 y un nivel de significancia de 0.014, con lo cual se contrastó la hipótesis nula que afirmó que los coeficientes del modelo eran ceros; por tanto, el valor de significancia inferior a 0.05 refirió que cada parámetro del modelo era significativo en la predicción del valor de la dimensión organización. Los resultados coinciden

con la investigación de Medina & Avila (2002) que determinó que la división de las labores entre gestores y trabajadores; responsabilidad de los funcionarios y expertos en la planificación de las labores: son los directivos los encargados del planeamiento de la labor intelectual y los mandos medios de la labor operativa, formando una segmentación de las labores trabajo más marcada para alcanzar una mejor efectividad. Para Gonzales et al., (2020), la planificación es la primera función gerencial, significa el establecimiento de metas y definición de recursos y actividades a realizar en un plazo determinado. Además, la planificación según Manrique López, (2016) es el inicio y base para desarrollar una óptima toma de decisiones, estableciendo los objetivos estratégicos y mostrando cómo alcanzarlos. De igual modo, para Lopez-Lopez (2021) la planificación es la guía que muestra las coordenadas de la dirección para que la organización pueda tomar el camino para lograr una implementación sostenible y rentable en el tiempo.

Al analizar el resultado de la influencia de la auditoría de cumplimiento en la dimensión dirección según los trabajadores de la oficina administrativa de una unidad ejecutora del sector vivienda, se encontró un coeficiente de Nagelkerke de 0.685 y un valor de significancia de 0.038, con lo cual se contrastó la hipótesis nula que afirmó que los coeficientes del modelo eran ceros; por tanto, el valor de significancia inferior a 0.05 verificó que cada parámetro del modelo era significativo en la predicción del valor de la dimensión dirección. Los resultados coinciden con la investigación de Kassem & Higson (2016), que afirmó que la dirección debe considerar los documentos del informe de los auditores externos, para ejecutar de manera sistemática, metódica, lógica, neutral y acertada sus decisiones. De igual modo, Luna (2015) indicó que la dirección incluye implementar estrategias planificadas y alinear esfuerzos con metas a través del liderazgo, la motivación a los empleados, manteniendo una comunicación fluida con todas las áreas de la organización y estableciendo un mecanismo de evaluación permanente; además, Chiavenato, (2009) definió a la dirección como la implementación de lo planificado y organizado, por lo que la gerencia es la función gerencial que incluye a los empleados para activar y motivar a las personas y lograr las metas organizacionales. También, Münch, (2014) dirige la implantación de planes de acuerdo a la estructura de la organización dirigiendo las energías del equipo o

grupo de trabajo por medio de la estimulación, una buena comunicación y un efectivo liderazgo.

En el análisis del resultado de la influencia de la auditoría de cumplimiento en la dimensión control según los trabajadores de la oficina administrativa de una unidad ejecutora del sector vivienda, se encontró un coeficiente de Nagelkerke de 0.401 y un nivel de significancia de 0.024, con lo cual se contrastó la hipótesis nula que afirmó que los coeficientes del modelo eran ceros; por tanto, el valor de significancia inferior a 0.05 refirió que cada parámetro del modelo era significativo en la predicción del valor de la dimensión organización. Los resultados coinciden con la investigación de Zárate (2016), quien refirió que el objetivo es establecer la correlación del sistema de control interno y las operaciones de contratación de los gobiernos municipales, su orientación es cuantitativa, de tipo básica, correlacional, de delineación empírica transversal, empleó una metodología hipotética-deductiva; con una muestra de 99 colaboradores, elaboró dos cuestionarios, concluyó que coexiste una correspondencia del sistema de control interno y los procedimientos que norman la contratación estatal, obteniendo como resultado  $p\text{-valor} < 0,05$ , correlación de Rho de Spearman de 0.747; en igual sentido, Salazar et al. (2018) indicó que el control permite evaluar y corregir los procesos que tienen lugar dentro de la organización; permitiendo comparar los resultados reales con los sugeridos en la etapa de planificación, permitiendo corregir errores o desviaciones. Finalmente Gonzales et al. (2020) sostuvo que el control incluye comprobar si las actividades planificadas son compatibles con las tácticas planeadas, con la finalidad de corregir cualquier dificultad y evaluar los efectos, con el fin de tomar una mejor decisión.

## **VI. CONCLUSIONES**

Posterior al análisis de los resultados y en respuesta a los objetivos planteados se arribaron a las siguientes conclusiones:

Primera: Existe relación entre la gestión administrativa y la auditoría de cumplimiento en la unidad ejecutora del sector vivienda – Lima 2021, debido a la conformidad a la prueba estadística de regresión logística ordinal se obtuvo un valor de significancia de  $p=0,363$  y es menor al nivel de significancia 0.05; se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alterna. Además, el pseudo cuadrado de Nagelkerke fue de 0.66 que indicó la eficacia predictora de la probabilidad de ocurrencia de las dimensiones de la variable gestión administrativa es de 66%.

Segunda: Existe relación entre la planificación de la gestión administrativa y la auditoría de cumplimiento en la unidad ejecutora del sector vivienda – Lima 2021, debido a la conformidad a la prueba estadística de regresión logística ordinal se obtuvo un valor de significancia de  $p=0,007$  y es menor al nivel de significancia 0.05; se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alterna.

Tercera: Existe relación entre la organización de la gestión administrativa y la auditoría de cumplimiento en la unidad ejecutora del sector vivienda – Lima 2021, debido a la conformidad a la prueba estadística de regresión logística ordinal se obtuvo un valor de significancia de  $p=0,714$  y es menor al nivel de significancia 0.05; se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alterna.

Cuarta: Existe relación entre la dirección de la gestión administrativa y la auditoría de cumplimiento en la unidad ejecutora del sector vivienda – Lima 2021, debido a la conformidad a la prueba estadística de regresión logística ordinal se obtuvo un valor de significancia de  $p=0,038$  y es menor al nivel de significancia 0.05; se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alterna.

Quinta: Existe relación entre el control de la gestión administrativa y la auditoría de cumplimiento en la unidad ejecutora del sector vivienda – Lima 2021, debido a la conformidad a la prueba estadística de regresión logística ordinal se obtuvo un valor de significancia de  $p=0,024$  y es menor al nivel de significancia 0.05; se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alterna.

## **VII. RECOMENDACIONES**

Posterior al análisis de los resultados y en respuesta a los objetivos planteados se arribaron a las siguientes recomendaciones:

Primera: Fortalecer los procesos de capacitación del personal en temas de gestión pública y control gubernamental, a fin de mejorar las capacidades del personal competente e idóneo para el beneficio eficiente y eficaz para el logro de los objetivos de la Institución.

Segunda: La oficina de administración con la unidad de recursos humanos, cuando se designe a un personal nuevo como funcionario o servidor se evalúe y considere la formación profesional, experiencia y capacitaciones para lograr los objetivos de la Institución.

Tercera: El Gerente de Administración, en coordinación con los jefes de unidades hacer extensivo qué importancia tiene un sistema de control interno actualizado para prevenir posibles errores de fraude o corrupción en la Entidad.

Cuarta: El Gerente de Administración, considere las recomendaciones formuladas por el órgano de control institucional luego de una auditoría de cumplimiento, cuyo objeto está orientado a la mejora de la gestión administrativa.

Quinta: Se recomienda que el Órgano de Control Institucional aplique adecuadamente un programa de auditoría que contenga técnicas y procedimientos adecuados, con el propósito de promover que la gestión y destino de los recursos y bienes del Estado, se desarrolle bajo las mejores condiciones de eficacia, eficiencia y economía.



## VIII. PROPUESTA

## **8.1 Propuesta para la solución del problema**

### **8.1.1 Introducción**

La unidad ejecutora del sector vivienda ha venido presentando presuntas irregularidades, esto en razón de la inobservancia estricta de las normas que regulan los diferentes procesos de gestión administrativa; evidenciándose el haber incurrido en desviaciones de las normas generales y específicas, vulnerando a la vez los principios éticos de la función pública; lo que sugiere contar con una herramienta de control que permita advertir oportunamente de manera objetiva las desviaciones que puedan presentarse en la gestión y que atente con la correcta utilización de los recursos estatales, Siendo la auditoría de cumplimiento un importante instrumento de control, que tiene como principal objetivo cautelar que todo servidor público cumpla con la correcta observancia que regula su accionar en el desarrollo de la función pública, respetando de manera irrestricta la normatividad que resulte aplicable.

Se considera conveniente como una propuesta para mitigar esta problemática, el desarrollo de capacitaciones al personal, por un lado, de carácter general que le permitan mejorar sus conocimientos sobre la forma como opera la gestión pública en todos sus estamentos y por otro lado, de carácter específico que les permitan a los colaboradores adquirir competencias especializadas en función de cada área específica aplicable a cada tipo de organización.

Los Planes anuales de capacitación deben incluir a la totalidad de colaboradores de la entidad; tanto los que laboran en las sedes de Lima como los que desarrollan actividades en las diferentes provincias que conforman la organización; siendo importante como se ha señalado considerar capacitaciones de carácter general y específicas; debiéndose a la vez incluirse capacitaciones orientadas a interiorizar el cumplimiento de los objetivos establecidos en el Plan Estratégico y a reforzar los principios éticos de la función pública.

### **8.1.2 Generalidades**

**Región:** Lima

**Provincia:** Lima

**Localidad:** Distrito de San Isidro

**Institución:** Unidad Ejecutora del Sector Vivienda.

**A. Título del proyecto:** Capacitación y/o Taller

**B. Ubicación geográfica:** Local institucional, distrito de San Isidro.

### **8.1.3 Beneficiarios**

**A. Directos:** Trabajadores de la unidad ejecutora de vivienda

**B. Indirectos:** La presente capacitación alcanza a todo el personal (funcionarios, trabajadores CAP y CAS y otra modalidad de contratación) de la unidad ejecutora del sector vivienda.

### **8.1.4 Justificación**

Existen un cuestionamiento generalizado contra diversas administraciones públicas, que se pone de manifiesto por la escasa preparación de los servidores del Estado para el desarrollo de la función pública; lo que se manifiesta por la falta de profesionalización y debido al clientelismo político que se pone de manifiesto en los cambios cíclicos de nuestros gobernantes. Situación que pone en tela de juicio el proceso de reforma de la función pública, iniciado ya hace unas décadas liderado por la Autoridad Nacional del Servicio Civil – SERVIR; que pese a las importantes acciones desarrolladas no ha logrado implementar los cambios necesarios para alcanzar una sustancial mejora que contribuya de una manera efectiva con el proceso de mejora de la gestión pública que el país requiere.

La implementación de un plan de capacitación con la debida asignación presupuestal es un proceso primordial y necesario en toda organización, para conseguir que sus colaboradores interioricen los objetivos institucionales y se constituyan como uno de los principales pilares de transformación de la entidad para alcanzar las mismas. A través de estas acciones se espera generar empleabilidad y compromiso por parte de los colaboradores de las diferentes dependencias de la unidad ejecutora del sector vivienda. En función de lo antes señalado, una importante herramienta de gestión lo constituye el diseño adecuado de los Planes de Capacitación; el mismo que para lograr su máxima efectividad debe partir de un diagnóstico consensuado que recoja los intereses de los colaboradores de la entidad vinculados objetivamente con los objetivos de la organización, lo que contribuirá de manera efectiva con el logro de la misión de la unidad ejecutora del sector vivienda.

### **8.1.5 Objetivos**

#### **a) Objetivos generales**

Fortalecer y desarrollar las competencias laborales de los funcionarios y trabajadores CAP y CAS, mediante programas de formación internas y externas, con el propósito de fortalecer las cualidades, pericias, técnicas y conocimiento y cumplimiento de la Ley y normas externas e internas en beneficio de los resultados institucionales.

#### **b) Objetivos específicos**

- Las capacitaciones o talleres deben ser estandarizados.
- Diseñar el plan anual de capacitación para la vigencia 2022, que contemple el desarrollo y formación permanente de los colaboradores de la organización para perfeccionar su ejercicio profesional cotidiano.
- Interiorizar entre todos los colaboradores los objetivos de la Entidad, su ordenación, marcha, normativa aplicable y políticas de gestión.
- Restablecer y extender los conocimientos requeridos en áreas especializadas de la entidad.
- Apoyar a mejorar y mantener un nivel adecuado de eficiencia particular.
- Contribuir en la formación de colaboradores calificados, acorde con los planes y objetivos institucionales.
- Motivar a los colaboradores para que sean los principales actores en desarrollar la cultura organizacional, poner en práctica los valores de la organización, interiorizarlo sobre la misión, visión y objetivos institucionales.
- Apoyar la continuidad y desarrollo institucional.
- Desarrollar capacitaciones vinculadas con los principales procesos estratégicos, con la finalidad de contribuir con la mejora de estos, que permitan ofrecer servicios de calidad a la ciudadanía.
- Evitar la rotación frecuente del personal, para evitar que se pierda la pericia adquirida.

### **8.1.6 Alcance**

El Plan de Capacitación se inicia a través de un levantamiento de las necesidades de cada una de las unidades de la organización, y concluye con el desarrollo de una evaluación del impacto de las capacitaciones efectuadas; en el cual se plasme como contribuyeron con mejorar las competencias y habilidades de

los colaboradores en el desarrollo de sus actividades y su contribución con los objetivos estratégicos, aplicando juicios de imparcialidad y paridad para acceder sin restricciones y en función de las necesidades de la organización a los planes de formación para el 2022-2023. Se debe interiorizar el lema “si las organizaciones mejoran su desempeño continuamente, las entidades prestarán un mejor servicio y esto incidirá en aumentar la confianza del poblador”.

#### **8.1.7 Cronograma de actividades para el ejercicio 2022**

<b>Actividades</b>	<b>Mayo</b>	<b>Julio</b>	<b>Setiembre</b>	<b>Octubre</b>	<b>Noviembre</b>
<b>Planificación</b>	<b>X</b>				
<b>Elaboración</b>	<b>X</b>				
<b>Presentación</b>		<b>X</b>			
<b>Concientizar a los funcionarios y trabajadores</b>		<b>X</b>			
<b>Aplicación</b>			<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

#### **8.1.8 Recursos económicos**

Inicialmente, esta propuesta no demandará recursos adicionales, debido a que la institución dispone de un presupuesto anual para su funcionamiento y cuyos recursos adicionales de requerimiento, estarán en función de sus planes y requerimientos de mediano y largo plazo, los cuales por la coyuntura existente no pueden ser estimados.

#### **8.1.9 Evaluación**

El plan se evaluará después de cada jornada o actividad, con el fin de lograr los objetivos propuestos.

## REFERENCIAS

- Abbott, L. J., & Parker, S. (2000). Auditor selection and audit committee characteristics. *Auditing*, 19(2), 46–66. <https://doi.org/10.2308/AUD.2000.19.2.47>
- Alawaqleh, Q. A. (2021). The Effect of Internal Control on Employee Performance of Small and Medium-Sized Enterprises in Jordan: The Role of Accounting Information System. *The Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 8(3), 855–863. <https://doi.org/10.13106/JAFEB.2021.VOL8.NO3.0855>
- Álvarez, J. F. (2014). *Manual de normas generales de control gubernamental* (Actualidad). Pacifico Editores S.A.C.
- Arias, F. G. (2012). *El proyecto de investigación - Introducción a la metodología científica* (Editorial Episteme (Ed.); 6a ed.). <https://www.researchgate.net/publication/301894369>
- Bautista, G. W. (2019). Auditoría de compliance o auditoría de cumplimiento - Revista Contaduría Pública : IMCP | Una publicación del IMCP. *Contaduría Pública*, 1–5. <https://contaduriapublica.org.mx/2019/10/01/auditoria-de-compliance-o-auditoria-de-cumplimiento/>
- Bernal, C. A. (2010). *Metodología de la investigación administración, economía, humanidades y ciencias sociales* (P. Educación (Ed.); 3a.). <https://abacoenred.com/wp-content/uploads/2019/02/El-proyecto-de-investigación-F.G.-Arias-2012-pdf.pdf>
- Bernal, C. A. (2016). *Metodología de la investigación: administración, economía, humanidades y ciencias sociales* (Pearson (Ed.); 3a.). <https://abacoenred.com/wp-content/uploads/2019/02/El-proyecto-de-investigación-F.G.-Arias-2012-pdf.pdf>
- Blanco, Y. (2015). *Auditoría integral normas y procedimientos* (Ecoe Ediciones (Ed.); 2a ed.). <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2015/09/Auditoria-integral-normas-y-procedimientos.pdf>
- Boros, A. (2019). Compliance audit issues of state-owned business associations. *Public Finance Quarterly*, 64(4), 542–558. [https://doi.org/10.35551/PFQ\\_2019\\_4\\_6](https://doi.org/10.35551/PFQ_2019_4_6)

- Brower, J. (2015). Aportes epistemológicos para la comprensión de los conceptos de gobernabilidad y gobernanza. *Revista Venezolana de Gerencia*, 20(72), 630–646. <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=29044047004>
- Bujaki, M., & McConomy, B. (2021). Internal controls, labour processes and work at the Isthmus Lockstation, Rideau Canal, 1832–1854: Discipline and governmentality at a distance: *Accounting History*, 1–28. <https://doi.org/10.1177/10323732211028366>
- Burgos, J. E. (2016). *La auditoría integral: un enfoque hacia el cumplimiento de los objetivos*. <https://www.eumed.net/rev/caribe/2016/09/objetivos.html>
- Camarena, J. L. (2016). La organización como sistema: el modelo organizacional contemporáneo. *Scielo*, 1(2415–2250), 135–174. [http://www.scielo.org.bo/scielo.php?pid=S2415-22502016000100005&script=sci\\_arttext](http://www.scielo.org.bo/scielo.php?pid=S2415-22502016000100005&script=sci_arttext)
- Cantos, M. E. (2019). La auditoría integral como herramienta de validación de la gestión institucional. *Telos*, 21, 422–436. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=99359223011>
- Chiavenato, I. (2009). *Introducción a la teoría general de la administración* (M.-H. Interamericana (Ed.); 8 ed).
- Contraloría General de la República del Perú. (2014). Manual de auditoría de cumplimiento. *Contraloría General de La Republica*, 1–186. [https://doc.contraloria.gob.pe/normativa/control\\_posterior/Version\\_integrada\\_del\\_Manual\\_de\\_Auditoria\\_de\\_Cumplimiento-MAC.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/normativa/control_posterior/Version_integrada_del_Manual_de_Auditoria_de_Cumplimiento-MAC.pdf)
- Contraloría General de la República del Perú. (2014). *Manual de auditoría de cumplimiento* (Contraloría General de la República del Perú (Ed.)).
- Sistema Nacional de Control, (2014). [https://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/cgrnew/as\\_contraloria/as\\_portal/conoce\\_la\\_contraloria/sistemanacionalcontrol](https://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/cgrnew/as_contraloria/as_portal/conoce_la_contraloria/sistemanacionalcontrol)
- Auditoría de cumplimiento RC N° 473-2014-CG, 535656 (2014). [www.contraloria.gob.pe](http://www.contraloria.gob.pe)



- Contraloría General de la República del Perú. (2015). *Normas de control interno* (pp. 1–75).
- Contraloría General del Perú. (2014). *Resolucion de Contraloria N° 273-2014-CG* (pp. 1–26). [https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1897629/RC N° 273-2014-CG.pdf.pdf](https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1897629/RC_N°_273-2014-CG.pdf.pdf)
- De La Torre Lascano, M. (2018). Gestión del riesgo organizacional de fraude y el rol de Auditoría Interna. *Contabilidad y Negocios*, 13(25), 57–69. <https://doi.org/10.18800/CONTABILIDAD.201801.004>
- Del Castillo, D., & Rodriguez, T. (2018). La ética de la investigación científica y su inclusión en las ciencias de la salud. *Acta Médica Del Centro*, 12(2), 213–227. <http://www.revactamedicacentro.sld.cu/index.php/amc/article/view/880/1157>
- Dierynck, B., & Verriest, A. (2020). Financial reporting quality and peer group selection. In *Management Accounting Research* (Vol. 47). Academic Press. <https://doi.org/10.1016/J.MAR.2019.100675>
- Epishin, V. V., & Svetlakov, A. G. (2016). Accounting and control in ensuring economic security of the organizations of perm region. *Economy of Region*, 12(3), 887–898. <https://doi.org/10.17059/2016-3-23>
- Flores, E. (2017). *Auditoria gubernamental y sistema de control interno en la gestión administrativa de la Fuerza Aérea del Perú*. Universidad Cesar Vallejo.
- Florian, C. E. (2018). La audtioría, orige y evolución. *Universidad de Colombia*, 1–35. <http://www.unilibre.edu.co/bogota/pdfs/2016/4sin/B20.pdf>
- Fonseca, O. (2007). *Auditoria gubernamental moderna* (Instituto de Investigación en Accountability y Control-IICO (Ed.); 1a ed.). [https://books.google.com.pe/books?id=KE7KCJLbjnMC&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs\\_ge\\_summary\\_r&cad=0#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=KE7KCJLbjnMC&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false)
- Forero, A., & Forero, L. (2017). La auditoría financiera y su influencia en el sector empresarial. *FACCEA - Revista Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Administrativas*, 7(1), 50–57. <http://www.uniamazonia.edu.co/revistas/index.php/faccea/article/view/653%0>

[Ahttp://www.udla.edu.co/revistas/index.php/faccea/article/view/653/724](http://www.udla.edu.co/revistas/index.php/faccea/article/view/653/724)

- Franklin, E. B. (2007). *Auditoría administrativa. Gestión estratégica del cambio* (Pearson (Ed.); 2a ed.).
- Gold, A., Heilmann, M., Pott, C., & Rematzki, J. (2020). Do key audit matters impact financial reporting behavior? *International Journal of Auditing*, 24(2), 232–244. <https://doi.org/10.1111/IJAU.12190>
- Gonzales, S. S., Viteri, A., Izquierdo, A. M., & Verdezoto, G. O. (2020). *Modelo de gestión administrativa*.
- Hamshari, Y. M., Ali, H. Y., & Alqam, M. A. (2021). The Relationship of Professional Skepticism to the Risks of Auditing and Internal Control, and the Discovery of Fraud and Core Errors in the Financial Statements in Jordan. *Academic Journal of Interdisciplinary Studies*, 10(2), 105–117. <https://doi.org/10.36941/AJIS-2021-0042>
- Handayani, S., & Kawedar, W. (2021). *Could the minimization of opportunity prevent fraud? An empirical study in the auditors' perspective* Keywords: Minimization opportunity Method of prevention and detection fraud Internal control Management policy Management integrity. 1–10. <https://doi.org/10.5267/j.ac.2021.2.023>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. del P. (2014). *Metodología de la investigación* (Mc Graw Hill (Ed.); 6a.). <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Kassem, R., & Higson, A. W. (2016). External Auditors and Corporate Corruption: Implications for External Audit Regulators. *Current Issues in Auditing*, 10(1), P1–P10. <https://doi.org/10.2308/CIIA-51391>
- Krismiaji, K., & Surifah, S. (2020). Corporate governance, compliance level of IFRS disclosure and value relevance of accounting information-Indonesian evidence. *Journal of International Studies*, 13(2), 191–211. <https://doi.org/10.14254/2071>
- Lasse, N., Knechel, W. R., Ojala, H., & Collis, J. (2018). Responsiveness of Auditors to the Audit Risk Standards: Unique Evidence from Big 4 Audit Firms.

*Accounting in Europe*, 15(1), 33–54.  
<https://doi.org/10.1080/17449480.2018.1431398>

Lopez-Lopez, A. (2021). La administración como herramienta clave. Estudio de caso en la gestión empresarial en Tingo María. *Gaceta Científica*, 1–11.  
<http://revistas.unheval.edu.pe/index.php/gacien/article/view/1102/928>

López-Roldán, P., & Fachelli, S. (2015). *Metología de la investigación social cuantitativa* (Universita). <http://tecnicasavanzadas.sociales.uba.ar/wp-content/uploads/sites/156/2020/08/A04.02-Roldan-y-Fachelli.-Cap-3.6-Analisis-de-Tablas-de-Contingencia-1.pdf>

López, D. L. (2021). La burocracia, el burocratismo y la política de cuadros en la transición socialista cubana. *Revista Estudios Del Desarrollo Social: Cuba y América Latina*, 9(2), 1–26.  
[http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2308-01322021000200002&lng=es&nrm=iso&tlng=es](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2308-01322021000200002&lng=es&nrm=iso&tlng=es)

Luna, A. C. (2015). *Proceso Administrativo*.  
[https://books.google.com.gt/books?id=b8\\_hBAAAQBAJ&printsec=copyright&hl=es#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.gt/books?id=b8_hBAAAQBAJ&printsec=copyright&hl=es#v=onepage&q&f=false)

Machuca-Albarracín, D. A. (2007). La auditoría concepto actual o antiguo. *Revista Ciencia y Cuidado*, 4(1), 51–57. <https://doi.org/10.22463/17949831.922>

Manrique López, A. (2016). Gestión y diseño: Convergencia disciplinar\*. *Pensamiento & Gestión*, 40, 129–158.  
<https://doi.org/10.14482/PEGE.40.8808>

Martinez-Blasco, M., Garcia-Blandon, J., & Vivas-Crisol, L. (2016). El informe de auditoría con salvedades: ¿una mayor independencia y competencia del auditor aumenta su contenido informativo? *Revista de Contabilidad*, 19(1), 89–101. <https://doi.org/10.1016/J.RCSAR.2015.01.005>

Maya, E. J. (2017). *Guía de auditoría de cumplimiento* (pp. 1–69).

Medina, A., & Avila, A. (2002). Evolución de la teoría administrativa. *Revista Cubana de Psicología*, 19, 262–272.

- Meiryani, N. A. F., & Habib, M. (2019). Can Information Technology and Good Corporate Governance Be Used by Internal Control For Fraud Prevention? *International Journal of Recent Technoogy and Engineering (IJRTE)*, 8(3), 5556–5567. <https://doi.org/10.35940/ijrte.C5503.098319>
- Melgarejo, N. P. (2021). *Control interno y su incidencia en la gestión administrativa de Provias Nacional 2020* [Universidad Cesar Vallejo]. [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/57371/Melgarejo\\_CNP-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/57371/Melgarejo_CNP-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Mendoza-Fernandez, V. M., & Moreira-Chóez, J. S. (2021). Procesos de Gestión Administrativa, un recorrido desde su origen. *Revista Científica FIPCAEC (Fomento de La Investigación y Publicación En Ciencias Administrativas, Económicas y Contables)*. ISSN: 2588-090X . Polo de Capacitación, Investigación y Publicación (POCAIP), 6(3), 608–620. <https://doi.org/10.23857/FIPCAEC.V6I3.414>
- Mendoza, M. (2020). *Implementacion del sistema de control interno en la gestion administrativa de las unidades ejecutoras del Ministerio del Interior en el Sur del Perú* [Universidad Nacional del Altiplano]. [http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/13531/Maribel\\_Mendoza\\_Paredes.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/13531/Maribel_Mendoza_Paredes.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Mendoza Zamora, W. M., García Ponce, T. Y., Delgado Chávez, M. I., & Barreiro Cedeño, I. M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de Las Ciencias, ISSN-e 2477-8818, Vol. 4, Nº. 4, 2018, Págs. 206-240, 4(4), 206–240*. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251&info=resumen&idoma=SPA>
- Molina, J. C., & Plasencia, L. (2019). Ética de investigación con seres humanos: de la internacionalización deontológica a la armonización normativa nacional. *Práctica Familiar Rural*, 4(3), 77–93. <https://doi.org/10.23936/PFR.V4I3.126>
- Mosquera, C. G. O. (2021). Control interno COSO aplicado al talento humano del sector público en Ecuador. *Revista Enfoques*, 5(17), 32–39. <https://doi.org/10.33996/REVISTAENFOQUES.V5I17.103>

- Münch, L. (2014). *Administración Gestión organizacional, enfoques y proceso administrativo*. [www.FreeLibros.me](http://www.FreeLibros.me)
- Nafi, N. binti, & Kamaluddin, A. (2019). Good governance and integrity: academic institution perspective. *International Journal of Higher Education*, 8(3), 1–12. <https://doi.org/10.5430/IJHE.V8N3P1>
- Naser, S. S. A., Al Shobaki, M. J., & Ammar, T. M. (2017). Impact of Communication and Information on the Internal Control Environment in Palestinian Universities. *International Journal of Hybrid Information Technology*, 10(11), 41–60. <https://doi.org/10.14257/IJHIT.2017.10.11.05>
- Ñaupas, H., Valdivia, M. R., Palacios, J. J., & Romero, H. E. (2018). *Metodología de la investigación Cuantitativa-Cualitativa y redacción de la tesis* (Ediciones de la U (Ed.); 5a.). <https://corladancash.com/wp-content/uploads/2020/01/Metodologia-de-la-inv-cuanti-y-cuali-Humberto-Naupas-Paitan.pdf>
- Nazarova, K., Mysiuk, V., Gordopolov, V., Koval, V., & Danilevičienė, I. (2020). Preventional audit: implementation of SOX control to prevent fraud. *Business: Theory and Practice*, 21(1), 293–301. <https://doi.org/10.3846/BTP.2020.11647>
- Nonnenmacher, J., & Marx Gómez, J. (2021). Unsupervised anomaly detection for internal auditing: Literature review and research agenda. *The International Journal of Digital Accounting Research*, 21, 1–22. [https://doi.org/10.4192/1577-8517-v21\\_1](https://doi.org/10.4192/1577-8517-v21_1)
- Ortiz, C. E. (2021). *El sistema de control de la administración tributaria -SUNAT- en el mecanismo de obras por impuestos, año 2019* [Universidad Nacional Mayor de San Marcos]. [https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/16959/Ortiz\\_bc.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/16959/Ortiz_bc.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Ortiz, L. F. V. (2020). La auditoría de gestión en el Perú y su impacto en el desarrollo empresarial. *Gestión En El Tercer Milenio*, 23(46), 107–111. <https://doi.org/10.15381/gtm.v23i46.19159>
- Pantoja-Aguilar, M. P., & Garza-Treviño, J. R. S. (2019). Etapas de la

- administración: hacia un enfoque sistémico. *Revista Escuela de Administración de Negocios*, 87, 139–154. <https://doi.org/10.21158/01208160.N87.2019.2412>
- Perú, C. G. de la R. del. (2014). *Auditoría Gubernamental Integral: Técnicas y Procedimientos* (p. 1008). Pacífico Editores.
- Pizarro, S., Ormaza, M., & Ruiz, M. (2018). La auditoría y su control de calidad: visualización de los servicios que ofrecen las empresas auditoras de Manabí, Ecuador. *Scielo*, 12, 1–18. [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612018000200019](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000200019)
- Planificación. ¿Éxito Gerencial? (2000). *Caracas-Venezuela*. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=90460103>
- Ramírez, C., & Ramírez, M. del P. (2016). *Fundamentos de administración* (ECO Ediciones (Ed.); 4a.).
- Ridley, J. (2017). Creative and innovative auditing. In *Creative and Innovative Auditing*. Routledge. <https://doi.org/10.4324/9781315574646>
- Robbins, S. P., & Coulter, M. (2010). *Administración* (<http://www.untumbes.edu.pe/vcs/biblioteca/document/varioslibros/0450.%20Administraci%C3%B3n.%20Robbins%2C%2010a.%20ed..pdf> (Ed.); 10a ed.). [http://www.untumbes.edu.pe/vcs/biblioteca/document/varioslibros/0450.Administración. Robbins%2C 10a. ed..pdf](http://www.untumbes.edu.pe/vcs/biblioteca/document/varioslibros/0450.Administraci%C3%B3n.Robbins%2C%2010a.ed..pdf)
- Rodríguez, D. M., García, C. A., & Ruiz, J. C. (2016). La auditoría y su control de calidad: una mirada desde las normas de aseguramiento de la información en Colombia. *Revista Contexto*, 1–12. <https://revistas.ugca.edu.co/index.php/contexto/article/view/652/954>
- Sáiz, M. P. (2020). El control intern de les administracions públiques. El seu paper en la prevenció i la lluita contra la corrupció dels poders públics. *Revista Catalana de Dret Públic*, 60, 87–101. <https://doi.org/10.2436/RCDP.I60.2020.3412>
- Salazar, D., Díaz, P., Benalcázar, L., & Acuña, J. (2018). Gestión administrativa en

- establecimientos de alimentos y bebidas ubicados en el sector de La Ronda del centro histórico de la ciudad de Quito (Ecuador). *Revista Interamericana de Ambiente y Turismo*, 14(1), 1–13. <https://doi.org/10.4067/S0718-235X2018000100002>
- Salinero, S., Alarcon, R., & Sebastián, G. (2019). La corrupción en el mundo de los negocios. Una aproximación criminológica teórica y empírica para el caso chileno. *Ius et Praxis*, 25(3), 333–407. <https://doi.org/10.4067/S0718-00122019000300333>
- Sotelo, J. G. (2018). La planeación de la auditoría en un sistema de gestión de calidad tomando como base la norma ISO 19011:2011. *RIDE. Revista Iberoamericana Para La Investigación y El Desarrollo Educativo*, 8(16), 97–129. <https://doi.org/10.23913/RIDE.V8I16.329>
- Souza, A. L., Ryngelblum, A. L., & Rimoli, C. A. (2019). The internal audit and corruption: a logic on its own or the circumvention of prevailing logics? *Revista Capital Científico - Eletrônica*, 17(3). <https://doi.org/10.5935/2177-4153.20190016>
- Terry, J. (2007). Origen y desarrollo de la administración. *PERSPECTIVAS*, 20, 45–54. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=425942331004>
- Torres, Z. (2014). Teoría general de la administración. In G. E. Patria (Ed.), *Instituto Politécnico Nacional -CIECAS* (2a.). <https://editorialpatria.com.mx/pdf/files/9786074386196.pdf>
- Vargas, J. C. (2009). Ética, corrupción y burocracia. *PERSPECTIVAS*, 24(194–3733), 209–226. <https://www.redalyc.org/pdf/4259/425942160011.pdf>
- Villardefrancos, M. D. C., & Rivera, Z. (2006). *La auditoría como proceso de control: concepto y tipología*. 37(2), 1–9.
- Zarate, J. S. (2016). Control interno y contrataciones de gobiernos locales de [Universidad Cesar Vallejo]. In *Universidad Cesar Vallejos*. [repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/5138/Zarata\\_SJS.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/5138/Zarata_SJS.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

## **ANEXOS**



**Anexo A:** Operacionalización de las variables

**Variable:** Auditoría de cumplimiento

<b>Definición conceptual</b>	<b>Definición operacional</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>	<b>Escala de medición</b>	<b>Nivel/Rango</b>
Una auditoría de cumplimiento es la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas y económicas para establecer que se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias estatutarias y de procedimientos aplicables  Álvarez (2014).	La variable de auditoría de cumplimiento se va a medir en función a los indicadores de cada una de sus Dimensiones.	<b>Planificación</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Acreditar e instalar la comisión de auditoría</li> <li>▪ Comprender la entidad y materia a examinar</li> <li>▪ Aprobar el plan de auditoría definitivo</li> </ul>	1-3	<b>Escala Ordinal</b>  Nunca=1	Deficiente (17-29)
		<b>Ejecución</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Definir la muestra de auditoría</li> <li>▪ Ejecutar el plan de auditoría definitivo</li> <li>▪ Determinar las observaciones</li> </ul>	4-5	Casi nunca=2  A veces=3	
		<b>Elaboración del informe</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Registrar el cierre del trabajo de campo</li> <li>▪ Elaboración del informe de auditoría</li> <li>▪ Aprobar y remitir el informe de auditoría</li> </ul>	6-12	Casi siempre=4	Eficiente (43-54)
		<b>Cierre de auditoría</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Evaluar el proceso de auditoría</li> <li>▪ Registrar el informe, archivo de la documentación y cierre de la auditoría</li> </ul>	13-15	Siempre=5	

**Variable:** Gestion administrativa

<b>Definición conceptual</b>	<b>Definición operacional</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>	<b>Escala de medición</b>	<b>Nivel/rango</b>
Chiavenato, 2009) Gestion administrativa Implica un proceso de planificación, organización, Dirección y control dentro de una Entidad con la Finalidad de vislumbrar las consecuencias empresariales.	La variable gestión Administrativa se va a medir en función a los indicadores de Cada una de sus Dimensiones.	<b>Planeación</b>	*Visión y misión *Objetivos desarrollo *Objetivos estratégicos *Planes y proyectos	1-8	<b>Escala ordinal</b>  Nunca = 1	Malo [27-48]  Regular [49 - 70]  Buena [ 71-90]
		<b>Organización</b>	*Recursos humanos *Desarrollo organizado *Presupuesto asignado *Proyecto de desarrollo	9-15	Casi nunca= 2  A veces = 3	
		<b>Dirección</b>	*Gestion *Desarrollo institucional *Remuneración	16-20	Casi siempre = 4  Siempre=5	
		<b>Control</b>	*Monitoreo permanente *Evaluación permanente *Cumplimiento del presupuesto	21-27		

## Anexo B: Matriz de consistencia

**Título:** Auditoría de cumplimiento en la gestión administrativa en una institución pública del sector vivienda, Lima-Perú.

**Autora:** Rodriguez Lopez, Gina Rosario

Problema general	Objetivo general	Hipótesis General	Organización de las variables			
¿Cómo influye la auditoría de cumplimiento en la gestión administrativa en una institución pública del sector vivienda Lima-Perú?	Establecer cómo influye la auditoría de cumplimiento en la gestión administrativa en una institución pública del sector vivienda, Lima-Perú.	La auditoría de cumplimiento tiene influencia en la gestión administrativa en una institución pública del sector vivienda.	<b>Variable independiente auditoría de cumplimiento</b>			
			Dimensiones	Ítems	Escala de medición	Nivel/rango
			Planificación	1-3	Escala Ordinal Nunca= 1 Casi nunca = 2 A veces= 3 Casi siempre= 4 Siempre= 5	Deficiente (17-29)  Regula (30-42)  Eficiente (43-54)
			Ejecución	4-5		
			Elaboración del informe	6-12		
Cierre de auditoría de cumplimiento	13-15					
<b>Problemas específicos</b>	<b>Objetivos específicos</b>	<b>hipótesis específicas</b>	Actividades de supervisión	45-50		
¿Cómo influye la auditoría de cumplimiento en la planeación de la gestión administrativa en una institución pública del sector vivienda, Lima-Perú?	Establecer cómo influye la auditoría de cumplimiento en la planeación de la gestión administrativa en una institución pública del sector vivienda, Lima-Perú.	La auditoría de cumplimiento tiene influencia en la planeación de la gestión administrativa en una institución pública del sector vivienda, Lima-Perú.	<b>Variable independiente gestión administrativa</b>			
			Dimensiones	Ítems	Escala de medición	Nivel/rango
			planificación	1-8	Escala Ordinal Nunca = 1 Casi nunca = 2 A veces = 3 Casi siempre= 4 Siempre = 5	Malo (27-48)  Regular (49-70)  Bueno (71-90)
			Organización	9-15		
			Dirección	16-20		
Control	21-27					
¿Cómo influye la auditoría de cumplimiento en la organización de la gestión administrativa en una institución pública del sector vivienda, Lima-Perú?	Establecer cómo influye la auditoría de cumplimiento en la organización de la gestión administrativa en una institución pública del sector vivienda, Lima-Perú.	La auditoría de cumplimiento tiene influencia en la organización de la gestión administrativa en una institución pública del sector vivienda Lima-Perú.				
¿Cómo influye la auditoría de cumplimiento en la dirección de la gestión administrativa en una institución pública del sector vivienda, Lima-Perú?	Establecer cómo influye la auditoría de cumplimiento en la dirección de la gestión administrativa en una institución pública del sector vivienda, Lima-Perú.	La auditoría de cumplimiento tiene influencia en la dirección de la gestión administrativa en una institución pública del sector vivienda, Lima-Perú.				
¿Cómo influye la auditoría de cumplimiento en el control de la gestión administrativa en una institución pública del sector vivienda, Lima-Perú?	Establecer cómo influye la auditoría de cumplimiento en el control de la gestión administrativa en una institución pública del sector vivienda, Lima-Perú.	La auditoría de cumplimiento tiene influencia en el control de la gestión administrativa en una institución pública del sector vivienda, Lima-Perú.				

Tipo y diseño de investigación	Población y muestra	Técnicas e instrumentos	Estadística a utilizar
<p><b>Tipo:</b> Básico</p> <p><b>Diseño:</b> No experimental, transversal, correlacional-causal</p> <p><b>Método:</b> hipotético-deductivo</p>	<p><b>Población:</b></p> <p>La población estuvo constituida por 102 colaboradores del área administrativa de la sede de Lima en una institución pública del sector vivienda, Lima-Perú.</p>	<p><b>Variable independiente X1:</b> auditoría de cumplimiento</p> <p><b>Técnicas:</b> encuesta</p> <p><b>Instrumento:</b> cuestionario de auditoría de cumplimiento</p> <p><b>Variable independiente X2:</b> gestión administrativa.</p> <p><b>Técnicas:</b> encuesta de gestión administrativa.</p> <p><b>Instrumento:</b> cuestionario de gestión administrativa.</p>	<p><b>Análisis descriptivo:</b></p> <p>Porcentajes</p> <p>Tabla de frecuencias estadísticas</p> <p><b>Análisis Inferencial:</b></p> <p>Para la prueba de Hipótesis se realizarán los cálculos estadísticos necesarios mediante la técnica estadística de regresión logística ordinal.</p>

## Anexo C: Instrumentos

### Cuestionario de auditoría de cumplimiento

Finalidad: La presente encuesta forma parte de un trabajo de investigación el cual tiene fines exclusivamente académicos. Agradecemos su colaboración por las respuestas brindadas de la siguiente encuesta:

Instrucciones: Lea detenidamente las preguntas formuladas y responda con seriedad, marcando con un aspa (X) en la alternativa correspondiente.

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

N°	Ítems	N	CN	AV	CS	S
	<b>Dimensión: Planificación</b>	1	2	3	4	5
1	¿Las comisiones de auditoría formulan el plan de auditoría de acuerdo con el manual de auditoría de cumplimiento?					
2	¿Las comisiones de auditoría en la etapa de planificación realizan la labor de entendimiento de la entidad y la materia a examinar?					
3	¿Las comisiones de auditoría en la etapa de planificación identifican la materialidad y la estructura del sistema de control interno?					
	<b>Dimensión: Ejecución</b>					
4	¿Las comisiones de auditoría en la etapa de ejecución de la auditoría de cumplimiento desarrollan los procedimientos de acuerdo al plan de auditoría previamente aprobado?					
5	¿Resultado de la ejecución de auditoría de cumplimiento, se identifican y comunican las desviaciones de cumplimiento?					
	<b>Dimensión: Elaboración del informe</b>					
6	¿En el desarrollo de la auditoría de cumplimiento se identifican debilidades de control interno?					
7	¿Las debilidades de control interno identificadas están relacionados con las deficiencias actuales?					
8	¿Las debilidades de control interno formuladas contienen los elementos de: condición, criterio, efecto y la causa?					
9	¿Las desviaciones de cumplimiento contienen los motivos y razones del porque son comunicadas a las personas involucradas?					
10	¿Las conclusiones en el informe de auditoría de cumplimiento contienen todos los hechos					

	advertidos durante el desarrollo de la auditoría de cumplimiento?					
11	¿Las recomendaciones del informe contienen el procedimiento para iniciar el proceso administrativo, civil y penal que hubiere?					
12	¿Las recomendaciones formuladas en el informe se formulan para mejorar la gestión?					
	<b>Dimensión: Cierre de auditoría</b>					
13	¿En el desarrollo de la auditoría de cumplimiento se identifican indicios razonables de comisión de delito que amerite la formulación de la fundamentación jurídica?					
14	¿Las recomendaciones a implementar por la gestión son de fácil entendimiento y comprensión?					
15	¿La institución implementa con facilidad las recomendaciones contenidas en el informe de auditoría de cumplimiento?					

Fuente: Propio

## Cuestionario de gestión administrativa

Finalidad: La presente encuesta forma parte de un trabajo de investigación el cual tiene fines exclusivamente académicos. Agradecemos su colaboración por las respuestas brindadas de la siguiente encuesta:

Instrucciones: Lea detenidamente las preguntas formuladas y responda con seriedad, marcando con un aspa (X) en la alternativa correspondiente.

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

N°	Ítems	N	CN	AV	CS	S
	<b>Dimensión: Planificación</b>	1	2	3	4	5
1	¿La misión y visión de la institución se encuentra claramente definido y son difundidos?					
2	¿La visión de la institución sintetiza el logro a alcanzar en los siguientes años?					
3	¿La misión de la institución refleja las actividades operativas, administrativas y la imagen institucional?					
4	¿Los objetivos de desarrollo institucional se encuentran alineados al plan estratégico para el logro institucional?					
5	¿La institución tiene conocimiento de los objetivos de desarrollo y las metas a ser alcanzados?					
6	¿La institución establece objetivos estratégicos considerando las metas a ser alcanzadas?					
7	¿Los objetivos estratégicos contienen las estrategias para lograr los resultados esperados?					
8	¿Los planes de la institución fueron ejecutados según el presupuesto por resultados?					
	<b>Dimensión: Organización</b>					
9	¿El recurso humano de la institución, cumplen con las funciones y responsabilidades asignadas?					
10	¿El recurso humano de la institución, se encuentra capacitado en temas inherentes a la labor que desempeñan?					
11	¿En la institución existe un alto porcentaje de rotación del personal asignado a cargos jerárquicos?					
12	¿En la institución existe un ambiente de desarrollo organizacional que permite al personal sentirse a gusto con la labor que desempeñan?					

13	¿En la institución se promueve un ambiente laboral que permite al personal desarrollar las actividades en equipos de trabajo?					
14	¿El presupuesto asignado son ejecutados de acuerdo con el marco normativo de la Ley de Presupuesto anual?					
15	¿El presupuesto asignado permite cumplir con las necesidades básicas y actividades de las distintas unidades según el plan anual de contrataciones y el plan operativo institucional?					
<b>Dimensión: Dirección</b>						
16	¿La gestión administrativa de la institución, apoya a la consecución de sus objetivos y metas institucionales?					
17	¿El personal de la institución entiende el significado de gestión pública?					
18	¿El personal de la institución participa en el desarrollo institucional para el logro de los objetivos institucionales?					
19	¿Los servidores y funcionarios perciben su remuneración de acuerdo con el nivel y funciones encomendadas?					
20	¿La remuneración de la institución se encuentra acorde a los ingresos que perciben servidores y funcionarios de otras entidades públicas?					
<b>Dimensión: Control</b>						
21	¿Los gerentes realizan labor de monitoreo a las diferentes dependencias para comprobar el cumplimiento de las funciones y actividades encomendadas?					
22	¿El monitoreo se encuentra registrado y sustentado a través de algún documento?					
23	¿El monitoreo mejora la gestión administrativa?					
24	¿En la institución se realizan evaluaciones permanentes para establecer si el personal cumple con la función y tareas encomendadas?					
25	¿En la institución da a conocer los resultados de las evaluaciones realizadas?					
26	¿Las evaluaciones realizadas son para la mejora en la gestión administrativa?					
27	¿En la institución evalúa la ejecución presupuestal considerando la evaluación del plan operativo institucional?					

Fuente: Flores, Elvis (2017)



## **Anexo D: Validez y confiabilidad de los instrumentos**

### **Validez y confiabilidad auditoría de cumplimiento**

#### **Validez de constructo del instrumento auditoría de cumplimiento**

---

<i><b>Prueba de KMO y Bartlett</b></i>		
Medida Kaiser-Meyer-Olkin de adecuación de muestreo		,767
Prueba de esfericidad de	Aprox. Chi-cuadrado	937,123
Bartlett	gl	105
	Sig.	,000

---

En cuanto la variable Auditoría de cumplimiento fue validada su constructo a través de la prueba factorial exploratorio, el KMO fue de 0,767 la cual es aceptable el instrumento en la cual se puede comparar los coeficientes de correlación. Por otro lado, la prueba de esfericidad de Bartlett (chi-cuadrado aproximado= 937,123; gl=105; sig.=,000) indicaron que los ítems se encuentran correlacionados entre sí y son significativos por lo tanto el modelo factorial es aceptable. El análisis factorial para medir la auditoría de cumplimiento conformada por 15 ítems, distribuidas por 4 factores presenta una varianza de 70,811 esto evidencia que la prueba es aceptable. En cuanto al componente rotado se obtuvieron valores mayores para cada ítem mayores a 0,500 en 15 preguntas en 4 preguntas se obtuvieron valores por debajo de 0.490 por lo tanto el instrumento no presenta ambigüedades en su constructo.

## Comunalidades de la variable auditoría de cumplimiento

### Análisis

Comunalidades		
	Inicial	Extracción
P1	1,000	,621
P2	1,000	,743
P3	1,000	,720
E4	1,000	,604
E5	1,000	,642
EI6	1,000	,848
EI7	1,000	,766
EI8	1,000	,658
EI9	1,000	,530
EI10	1,000	,573
EI11	1,000	,700
EI12	1,000	,719
CA13	1,000	,750
CA14	1,000	,846
CA15	1,000	,900

Método de extracción: análisis de Componentes principales

El estadístico es capaz de reproducir el modelo factorial de un ítem, que tiene como finalidad explicar la variabilidad de los ítems. Así, el ítem EI9 explica la menor variabilidad que corresponde 53%. Asimismo, el más alto corresponde al ítem CA15 que explica el 90% de la variabilidad.

## Varianza total explicada de la variable auditoría de cumplimiento

Varianza total explicada de la variable									
Componente	Autovalores iniciales			Sumas de cargas al cuadrado de la extracción			Sumas de cargas al cuadrado de la rotación		
	Total	% de	%	Total	% de	%	Total	% de	%
		varianza	acumulado		varianza	acumulado		varianza	acumulado
1	6,380	42,535	42,535	6,380	42,535	42,535	3,126	20,838	20,838
2	1,755	11,701	54,236	1,755	11,701	54,236	2,996	19,972	40,810
3	1,325	8,835	63,071	1,325	8,835	63,071	2,278	15,187	55,997
4	1,161	7,740	70,811	1,161	7,740	70,811	2,222	14,813	70,811
5	,830	5,534	76,345						
6	,753	5,020	81,365						
7	,658	4,387	85,752						
8	,568	3,789	89,541						
9	,377	2,517	92,058						
10	,336	2,241	94,298						
11	,254	1,696	95,994						
12	,213	1,419	97,413						
13	,170	1,133	98,546						
14	,134	,896	99,442						
15	,084	,558	100,000						

Método de extracción: análisis de componentes principales.

Los factores logran explicar el 70.81% de la variabilidad del constructo auditoría de cumplimiento, demuestra que es un porcentaje aceptable.

## Matriz de componente rotados de la variable auditoría de cumplimiento

	Componente			
	1	2	3	4
P3	<b>,783</b>	,151	-,211	-,200
P2	<b>,765</b>	-,074	,232	,314
E5	<b>,730</b>	,163	,174	,228
P1	<b>,625</b>	,427	,215	-,034
E4	<b>,608</b>	,308	,339	,157
EI12	,124	<b>,813</b>	-,019	,206
CA13	,365	<b>,722</b>	,308	,030
EI10	,043	<b>,663</b>	,149	,332
EI9	,146	,584	,367	,179
EI7	,429	,539	,444	,306
CA15	,160	,423	<b>,830</b>	-,082
CA14	,124	,077	<b>,814</b>	,403
EI11	-,091	,175	,170	<b>,795</b>
EI6	,404	,371	-,203	<b>,712</b>
EI8	,255	,240	,343	<b>,647</b>

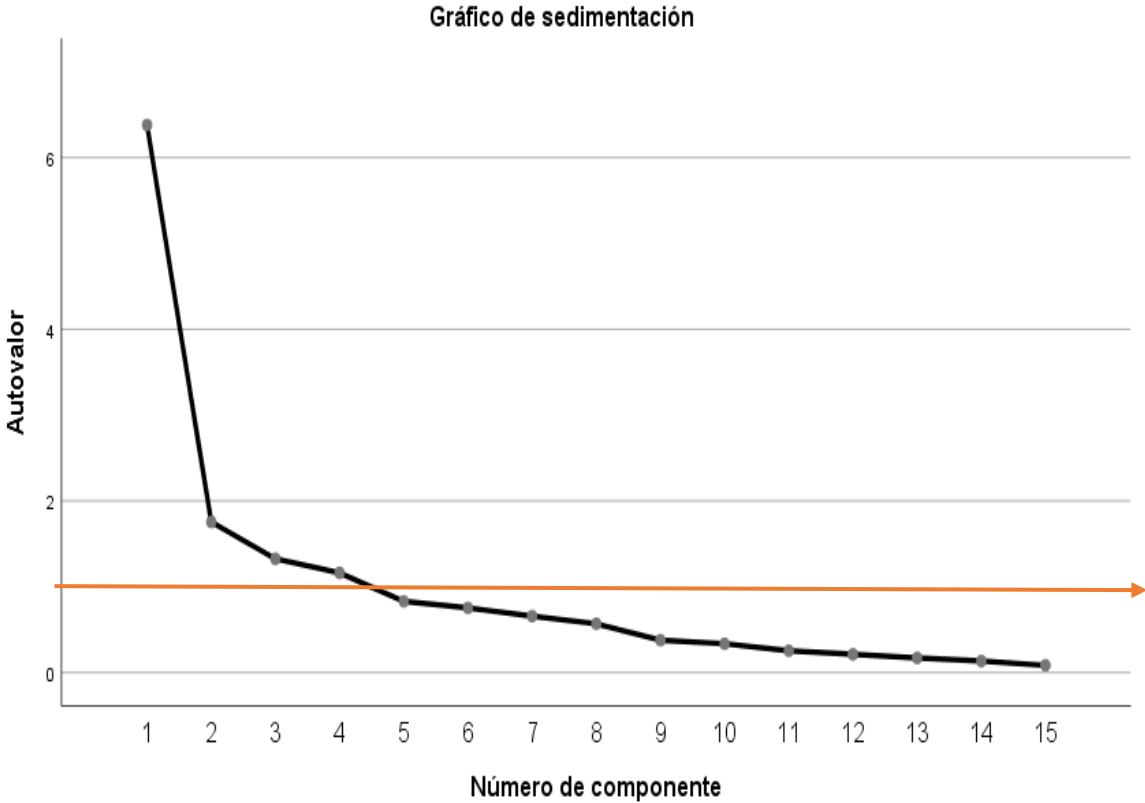
Método de extracción: análisis de componentes principales

Método de rotación: Varimax con normalización Kaiser.<sup>a</sup>

a. La rotación ha convergido en 7 iteraciones.

Las cargas factoriales P3, P2, E5, P1, E4 corresponden al factor 1; además, las cargas factoriales EI12, CA13, EI10, corresponden al factor 2; las cargas factoriales CA15, CA14 corresponden al factor 3 y EI11, EI6, EI8 corresponden al factor 4.

# Gráfico de sedimentación de auditoría de cumplimiento



## **Análisis de confiabilidad de la variable auditoría de cumplimiento**

*Confiabilidad de instrumento de satisfacción a la auditoría de cumplimiento.*

Variable	Número de ítems	Coefficiente de Confiabilidad
Auditoría de cumplimiento	102	0,893

La confiabilidad del instrumento auditoría de cumplimiento corresponde a un Alfa=0.893; que indica una alta confiabilidad del instrumento.

## **Validez de los instrumentos por juicio de expertos**

Validez al instrumento de auditoría de cumplimiento.

Experto	Grado	Resultado
Ponce Yactayo, Dora	Doctora	Aplicable
Chumpitaz Caucho, Hugo	Doctor	Aplicable
Ángeles Macavilca, Alberto	Doctor	Aplicable
Garay Peña, Luis E.	Doctor	Aplicable
Vidal Salinas, Moisés	Doctor	Aplicable

## **Baremos del instrumento: Cuestionario de auditoría de cumplimiento**

*Rangos para los niveles de la variable auditoría de cumplimiento.*

Niveles	Rangos
Deficiente	[17-29]
Regular	[30-42]
Eficiente	[43-54]

## Confiabilidad de la variable gestión administrativa

### Validez y confiabilidad gestión administrativa

#### Validez de constructo del instrumento gestión administrativa

<i>Prueba de KMO y Bartlett</i>		
Medida Kaiser-Meyer-Olkin de adecuación de muestreo		,679
Prueba de esfericidad de Bartlett	Aprox. Chi-cuadrado	1850,914
	gl	351
	Sig.	,000

En cuanto la variable gestión administrativa fue validada su constructo a través de la prueba factorial exploratorio, el KMO fue de 0,679 la cual es aceptable el instrumento en la cual se puede comparar los coeficientes de correlación. Por otro lado, la prueba de esfericidad de Bartlett (chi-cuadrado aproximado= 1850,914; gl=351; sig.=,000) indicaron que los ítems se encuentran correlacionados entre sí y son significativos por lo tanto el modelo factorial es aceptable. El análisis factorial para medir la auditoría de cumplimiento conformada por 27 ítems, distribuidas por 7 factores presenta una varianza de 73,201 esto evidencia que la prueba es aceptable. En cuanto al componente rotado se obtuvieron valores mayores para cada ítem mayores a 0,500 en 27 preguntas en 4 preguntas se obtuvieron valores por debajo de 0.490 por lo tanto el instrumento no presenta ambigüedades en su constructo.

## Comunalidades de la variable gestión administrativo

Comunalidades		
	Inicial	Extracción
PL1	1,000	,635
PL2	1,000	,688
PL3	1,000	,717
PL4	1,000	,684
PL5	1,000	,819
PL6	1,000	,762
PL7	1,000	,698
PL8	1,000	,728
OR9	1,000	,749
OR10	1,000	,676
OR11	1,000	,778
OR12	1,000	,716
OR13	1,000	,750
OR14	1,000	,735
OR15	1,000	,728
DR16	1,000	,440
DR17	1,000	,869
DR18	1,000	,749
DR19	1,000	,705
DR20	1,000	,800
CN21	1,000	,732
CN22	1,000	,736
CN23	1,000	,762
CN24	1,000	,816
CN25	1,000	,836
CN26	1,000	,645
CN27	1,000	,813

Método de extracción: análisis de componentes principales.

El estadístico es capaz de reproducir el modelo factorial de un ítem, que tiene como finalidad explicar la variabilidad de los ítems. Así, el ítem DR16 explica la menor variabilidad que corresponde 44%. Asimismo, el más alto corresponde al ítem PL5 que explica el 81.90% de la variabilidad.



## Varianza total explicada de la variable gestión administrativa

<b>Varianza total explicada de la variable</b>									
Componente	Autovalores iniciales			Sumas de cargas al cuadrado de la extracción			Sumas de cargas al cuadrado de la rotación		
	Total	% de varianza	% acumulad o	Total	% de varianza	% acumulad o	Total	% de varianza	% acumulad o
1	7,391	27,373	27,373	7,391	27,373	27,373	5,199	19,256	19,256
2	4,140	15,335	42,707	4,140	15,335	42,707	3,171	11,744	31,000
3	2,180	8,075	50,782	2,180	8,075	50,782	2,898	10,733	41,732
4	1,925	7,131	57,914	1,925	7,131	57,914	2,772	10,268	52,000
5	1,543	5,716	63,630	1,543	5,716	63,630	2,133	7,898	59,898
6	1,307	4,842	68,472	1,307	4,842	68,472	2,013	7,457	67,355
7	1,277	4,730	73,201	1,277	4,730	73,201	1,578	5,846	<b>73,201</b>
8	,934	3,459	76,660						
9	,826	3,060	79,720						
10	,742	2,747	82,467						
11	,597	2,212	84,680						
12	,518	1,920	86,599						
13	,483	1,790	88,389						
14	,455	1,687	90,076						
15	,387	1,435	91,511						
16	,356	1,319	92,830						
17	,320	1,185	94,015						
18	,278	1,029	95,044						
19	,261	,967	96,010						
20	,240	,889	96,899						
21	,210	,777	97,676						
22	,164	,606	98,282						
23	,136	,503	98,785						
24	,123	,457	99,243						
25	,099	,367	99,610						
26	,062	,229	99,839						
27	,044	,161	100,000						

Método de extracción: análisis de componentes principales.

Los factores logran explicar el 73,201% de la variabilidad del constructo gestión administrativa, demuestra que es un porcentaje aceptable.

## Matriz de componente rotados

Matriz de componente rotado <sup>a</sup>							
	Componente						
	1	2	3	4	5	6	7
PL5	,859	,136	-,027	-,163	,146	,112	-,032
PL3	,766	-,019	,149	,147	,200	,051	,206
CN25	,721	,215	-,229	,052	-,133	,283	,342
CN26	,694	,119	-,052	,031	-,345	-,022	-,161
CN24	,612	,085	-,071	-,304	,122	,552	,132
PL7	,593	,247	,267	,308	,155	,210	,228
PL4	,584	,341	,195	,426	,056	-,061	-,027
PL2	,565	,133	,292	,384	,205	-,124	-,248
PL1	,518	,189	,493	-,056	,102	-,174	,209
OR14	,153	,734	,243	-,138	,225	,195	-,078
DR17	,527	,720	-,110	,174	-,064	,001	-,163
PL8	,281	,650	,007	,271	,363	,119	,079
DR20	-,467	,610	,298	,132	,043	-,181	,262
DR19	,471	,584	,240	-,184	-,183	,030	,125
OR10	,104	,555	,392	,092	,417	,008	-,142
OR9	,148	,233	,737	,194	,237	-,163	,093
OR13	-,065	-,129	,734	,161	,169	,343	-,137
OR15	,070	,391	,733	,138	-,053	,054	,092
CN22	,237	,003	,069	,812	,056	-,105	-,045
CN23	-,192	,034	,259	,783	,128	,149	,069
CN21	,010	,026	,156	,641	,266	-,031	,474
OR11	-,164	,237	,185	,211	,772	,044	-,134
PL6	,346	,067	,127	,096	,757	-,062	,186
CN27	,233	-,004	,084	-,155	-,128	,825	-,173
OR12	-,208	,018	,472	,208	,283	,567	,067
DR16	,056	,255	-,089	,359	-,014	,477	-,086
DR18	,123	-,039	,038	,045	-,008	-,128	,844

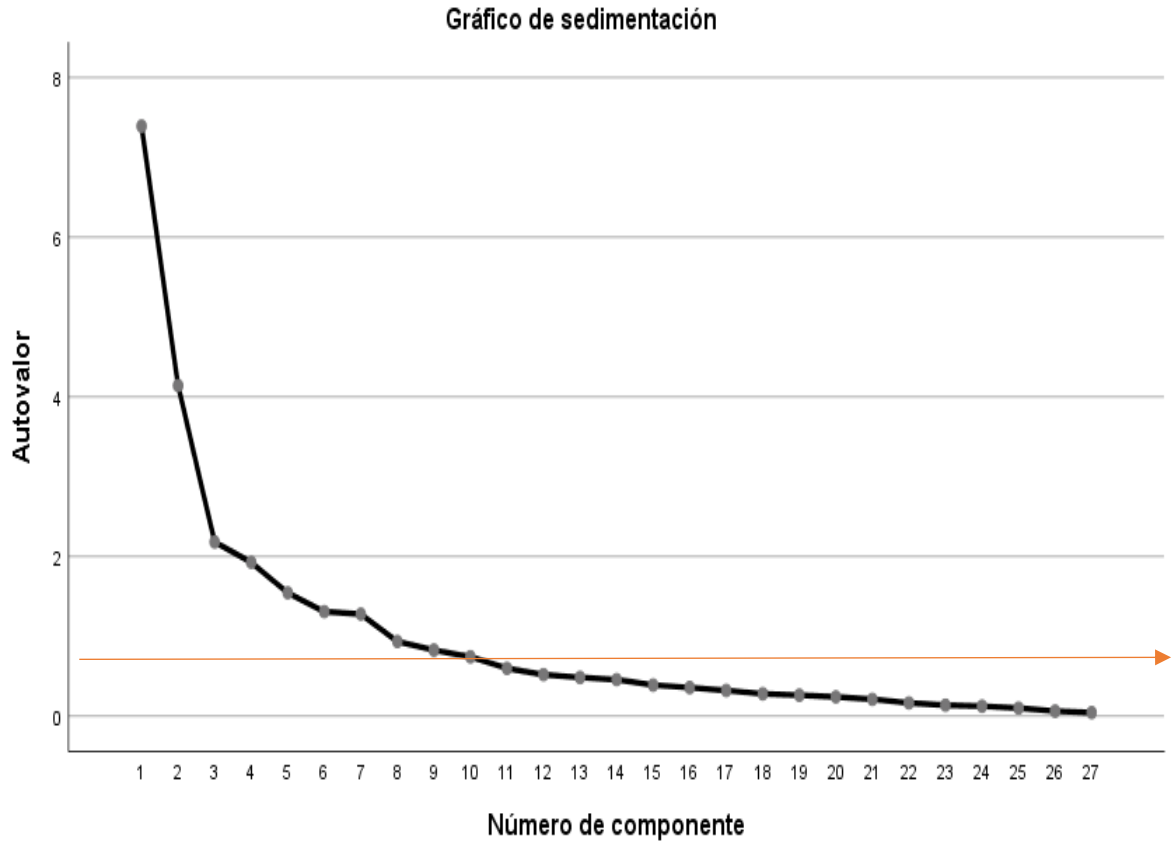
Método de extracción: análisis de componentes principales.

Método de rotación: Varimax con normalización Kaiser.<sup>a</sup>

a. La rotación ha convergido en 18 iteraciones.

Las cargas factoriales P1, P2, P3, E4, E5 corresponden al factor 1; además, las cargas factoriales EI12, CA13, EI10 corresponden al factor 2; las cargas factoriales CA14, CA15 corresponden al factor 3 y EI11, EI6 corresponden al factor 4.

## Grafica de sedimentación de la variable gestión administrativa



### **Confiabilidad del instrumento: gestión administrativa**

Variable	Número de ítems	Coefficiente de Confiabilidad
Gestión administrativa	102	0,873

La confiabilidad del instrumento gestión administrativa corresponde a un Alfa=0.873; que indica una alta confiabilidad del instrumento.

### **Baremos del instrumento: Cuestionario de gestión administrativa**

*Rangos para los niveles de la variable gestión administrativa.*

<b>Niveles</b>	<b>Rangos</b>
Malo	[27-48]
Regular	[49.-70]
Buena	[71-90]



**Declaratoria de Originalidad del Autor**

Yo, RODRIGUEZ LOPEZ GINA ROSARIO estudiante de la ESCUELA DE POSGRADO DOCTORADO EN GESTIÓN PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ESTE, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "Auditoría de cumplimiento en la gestión administrativa en una institución pública del sector vivienda, Lima-Perú", es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. He mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

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

Nombres y Apellidos	Firma
GINA ROSARIO RODRIGUEZ LOPEZ <b>DNI:</b> 07545812 <b>ORCID</b> 0000-0002-4614-0645	Firmado digitalmente por: GRODRIGUEZLO30 el 14-12-2021 09:26:23

Código documento Trilce: TRI - 0223358