

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA EMPRESA

Escuela Académico Profesional de Contabilidad

Trabajo de Investigación

**La auditoría interna en el proceso de gastos de
mantenimiento de las instituciones educativas
públicas de la UGEL Cusco - 2020**

Yeisemberg Annalisse Contreras Valdez
Walter Idme Condori

Para optar el Grado Académico de
Bachiller en Contabilidad

Cusco, 2021

Repositorio Institucional Continental
Trabajo de investigación



Esta obra está bajo una Licencia "Creative Commons Atribución 4.0 Internacional" .

ASESOR:

Dr. Wagner Enoc Vicente Ramos

DEDICATORIA

Dedico mi trabajo de investigación a:

A mis hermanas: Mary y Vilma, por ser mis parientes de apoyo quienes han sido mi inspiración, mi modelo a seguir. Ustedes han sido testigos de todo lo que he vivido en mi vida, de mis alegrías, y de mis tristezas. Siempre cuidaban de mí y me protegen en todo momento. Les agradezco por todo y los llevaré en mi corazón siempre, no lo olviden.

Walter Idme Condori

Dedico mi trabajo de investigación:

A mi familia, por el apoyo incondicional en mi camino de formación académica, a mis compañeros y docentes que fueron parte de esta gratificante experiencia.

Yeisemberg Annalisse Contreras Valdez

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, agradecer a Dios, por nunca dejarme solo, por las bendiciones que me dio para concluir el proyecto de investigación.

A la Universidad Continental, por permitirme la superación personal y profesional a través de los estudios de Contador Público y por su colaboración para llevar a cabo el proyecto de investigación.

¡Gracias!

A la docente de seminario de investigación II por su apoyo, paciencia, dedicación y valioso aporte en la orientación del presente proyecto de investigación.

A todos los docentes de la Universidad Continental, por compartir conmigo sus valiosos conocimientos, lecciones de disciplina, modales y valores. Siempre les agradeceré su tenacidad al educar y su comprensión al corregir.

A ti madre en el Cielo, este trabajo es un logro más que llevo a cabo, y sin lugar a dudas ha sido gracias a ti por haberme apoyado en todo momento cuando estabas en vida.

¡Gracias por darme la vida!

Gracias a todas aquellas personas, que colaboraron en la conclusión de este proyecto de investigación, que servirá como parte para la mejora de la Universidad Continental por ende la calidad Educativa en nuestra región y del país.

¡Gracias!

Yeisemberg Contreras Valdez

Índice de Contenidos

Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento	iv
Índice de Contenidos	v
Índice de Tablas.....	viii
Índice de Figuras	viii
Resumen	x
Abstract.....	xi
Introducción.....	12
Capítulo I:	14
Planteamiento del Estudio	14
1.1. Delimitación de la investigación	14
1.1.1. Territorial.....	14
1.1.2. Temporal.....	14
1.1.3. Conceptual	14
1.2. Planteamiento del Problema	15
1.3. Formulación del problema.....	18
1.3.1. Problema general	18
1.3.2. Problemas específicos.....	18
1.4. Objetivos de la investigación	18
1.4.1. Objetivo general.....	18
1.4.2. Objetivos específicos	18

1.5. Justificación de la investigación.....	19
1.5.1. Justificación teórica	19
1.5.2. Justificación práctica	19
Capítulo II:.....	20
Marco Teórico.....	20
2.1. Antecedentes de la investigación.....	20
2.1.1. Artículos científicos.....	20
2.1.2. Tesis internacionales y nacionales.....	21
2.2. Bases Teóricas.....	24
Capítulo III:	36
Variable	36
3.1. Identificación de la variable	36
3.3. Operacionalización de la variable	36
Capítulo IV:	37
Metodología.....	37
4.1. Enfoque de la investigación	37
4.2. Tipo de investigación	37
4.3. Nivel de investigación	37
4.4. Métodos de investigación.....	38
4.5. Diseño de investigación.....	38
4.6. Población y muestra	39
4.6.1. Población	39
4.6.2. Muestra	39
4.7. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos.....	41

4.7.1. Técnicas	41
4.7.2. Instrumentos	41
Capítulo V:	43
Resultados	43
5.1. Descripción del trabajo de campo	43
5.2. Presentación de resultados.....	44
5.2 Presentación de resultados.....	59
Conclusiones.....	64
Recomendaciones	66
Referencias	67
Evidencias.....	73

Índice de Tablas

Tabla 1: En que radica la auditoria interna.....	51
Tabla 2: Los gastos de mantenimiento en las instituciones educativas públicas.....	53

Índice de Figuras

Figura 1: Auditoria interna	38
Figura 2: La auditoría interna ayuda en la gestión del programa de mantenimiento	39
Figura 3: Importancia de la auditoria interna en una gestión limpia.....	39
Figura 4: Antecedentes de la auditoria interna en los colegios.....	40
Figura 5: La IE. cuenta con el procedimiento de control de ingresos y egresos	41
Figura 6: Implementar mecanismos innovadores de supervisión en la gestión.....	41
Figura 7: Conocimiento sobre la normativa y tipos de auditoria.....	42
Figura 8: Proceso de auditoría y sus características.....	43
Figura 9: Importancia de la auditoría interna en el desarrollo de gastos.....	43
Figura 10: La auditoría interna en la gestión de una Institución Educativa.....	44
Figura 11: Problemas que tiene la infraestructura y el mobiliario escolar.....	45
Figura 12: Motivos porque se desgasta la infraestructura y el mobiliario escolar.....	45
Figura 13: Conocimiento sobre el proceso de mantenimiento de gastos.....	46
Figura 14: Desarrollo de gastos de mantenimiento en las instituciones educativas.....	47
Figura 15: Proceso de auditoría interna en la ejecución del presupuesto.....	47

Figura 16: Funcionamiento del Comité de Mantenimiento en la Institución Educativa....	48
Figura 17: Problemas para informar sobre los gastos de mantenimiento a la UGEL.....	49
Figura 18: Comité Veedor en los gastos de mantenimiento escolar	49
Figura 19:Relación que existe entre auditoría interna y gastos de mantenimiento	50
Figura 20: Proceso de gastos de mantenimiento que tiene su institución educativa.....	51

Resumen

La investigación tuvo por objetivo determinar la relación que tiene La auditoría interna en el proceso de gastos de mantenimiento en instituciones educativas públicas de la UGEL Cusco en el 2020. Estando la investigación de nivel descriptivo con un enfoque básicamente cuantitativo de tipo aplicada. En este estudio, la técnica a desarrollarse es la encuesta mediante un cuestionario de 20 preguntas aplicada a una muestra de 80 profesiones, entre directivos, administradores y docentes de 20 instituciones educativas públicas de la Unidad de Gestión Educativa local del Cusco, que a su vez son beneficiarios de un presupuesto del estado denominado gastos de mantenimiento para locales de instituciones educativas públicas.

A lo que, se obtuvo como resultado, lo siguiente, ello en relación a auditoría interna que un 49% sabe poco sobre en que radica este aspecto, y un 46% manifiestan que conocen poco sobre la normativa y tipos de auditoría interna, otros 51% no conocen nada sobre el proceso de auditoría y sus características, del mismo modo otros 53% desconocen sobre la importancia de la auditoría interna en el proceso de desarrollo de los gastos de mantenimiento, tampoco saben sobre que busca la auditoría interna en la gestión de una Institución Educativa ello en un 45%.

Se concluye que existe una relación entre la auditoría interna en el proceso de gastos de mantenimiento lo que afectan en la gestión de las instituciones educativas públicas, y hacer observadas por la UGEL continuamente.

Palabras clave: Auditoría interna, Gastos de mantenimiento, Instituciones educativas.

Abstract

The objective of the investigation was to determine the relationship that the internal audit has in the process of maintenance expenses in public educational institutions of UGEL Cusco in 2020. The investigation is at a descriptive level with a basically quantitative approach of an applied type. In this study, the technique to be developed is the survey by means of a questionnaire of 20 questions applied to a sample of 80 professions, among managers, administrators and teachers of 20 public educational institutions of the local Educational Management Unit of Cusco, which in turn they are beneficiaries of a state budget called maintenance expenses for the premises of public educational institutions.

As a result, the following was obtained, in relation to internal auditing that 49% know little about what this aspect lies in, and 46% state that they know little about the regulations and types of internal audit, another 51 % do not know anything about the audit process and its characteristics, in the same way another 53% do not know about the importance of internal audit in the process of development of maintenance expenses, they also do not know what internal audit seeks in the management of an Educational Institution it in 45%.

It is concluded that there is a relationship between the internal audit in the process of maintenance expenses, which affects the management of public educational institutions, and being continuously observed by the UGEL.

Keywords: Internal audit, Maintenance expenses, Educational institutions.

Introducción

El trabajo de investigación, la auditoría interna en el proceso de gastos de mantenimiento en instituciones educativas públicas de la UGEL Cusco 2020, tiene como propósito brindar un aporte en el trabajo transparente y organizado de las instituciones educativas públicas pertenecientes a la UGEL Cusco, analizando aspectos de la auditoría interna visibilizados en el trabajo diario. En relación al contenido del presente trabajo se encuentra dividido en cinco capítulos que se resumen a continuación:

Capítulo I, se plantea y formula el problema de la Auditoría interna, se orienta un objetivo general que propone encontrar la relación entre los gastos de mantenimiento; también se plantean dos objetivos específicos; luego se analizan la viabilidad y limitaciones que se pudo encontrar para la elaboración de la investigación

Capítulo II, Ahí se encuentra el marco teórico del trabajo de investigación, señalando en primer lugar a los antecedentes de la auditoría interna en el Perú, luego se describe teorías sobre las variables de investigación, y para tener una base teórica del tema tratado se define algunas definiciones utilizados en el presente trabajo.

Capítulo III, Está la metodología utilizada, identificando el tipo y nivel de la investigación, para luego describir el método general y el método específico del estudio, describe las variables dependiente e independiente con sus dimensiones. Finalmente, describe las técnicas e instrumentos de recolección de datos utilizados en la investigación.

Capítulo IV, Aborda el análisis de los resultados que se obtuvo en el tratamiento estadístico descriptivo de la información procesada, aquí se prueba la hipótesis, también la fiabilidad de los instrumentos de recolección de datos.

Capítulo V, Se establece las conclusiones a las que se llegó, y se detallan las recomendaciones tomando en cuenta todas las hipótesis planteadas. Así mismo se encuentran las sugerencias del presente trabajo de investigación.

El autor.

Capítulo I:

Planteamiento del Estudio

1.1. Delimitación de la investigación

1.1.1. Territorial

El desarrollo de la investigación tuvo lugar en la provincia del Cusco, exactamente en las Instituciones Educativas públicas de la Unidad de Gestión Educativa Local del Cusco, donde se argumenta que existe un alto grado de desconocimiento de la auditoría interna en los gastos de mantenimiento.

1.1.2. Temporal

La ejecución de la presente investigación se desarrolló en los meses de marzo del 2020 a enero del 2021.

1.1.3. Conceptual

El presente estudio se encuentra encuadrado por los términos conceptuales de, auditoría interna, gastos de mantenimiento y gestión en las instituciones educativas públicas.

1.2. Planteamiento del Problema

Según el (Instituto de auditores internos, 2017) Define la auditoría interna como: “Un gobierno particular y objetiva de soltura y consulta, entendida para juntar osadía y recuperarse las operaciones de una sociedad pública. Ayuda a una entidad educativa a comportarse bien, con sus objetivos aportando desde un enfoque sistemático y angosto para medir y reponerse sobre el poder de los procesos de concierto de riesgos, examen y dirección gremial.”

Cevallos, V. (2018) En su novedad temático importante manifiesta “Una Auditoría Interna previene y detecta fraudes” por ende, la verdadera auditoria contribuye a mejorar y enseñar actividades administrativas en una institución educativa, tanto como en las privadas y públicas. Ello si es de decisivo prestigio su encaminamiento de aquello que se necesita transparentar, la magistratura interna en las estructuras administrativas, toda vez que permite la inoculación feliz de fortuna fraudes de administradores y directivos.

Concluye indicando que: una auditoria efectiva garantiza una buena administración y el éxito de un buen pacto en las Instituciones Educativas.

Respecto a “las teorías del Auditoría citamos a Domínguez Fernández (2009), en sus postulados sobre” “Fundamentos teóricas y conceptuales sobre ordenamiento de Auditoría”. “Especifica que las instituciones públicas cuentan con paso a fuentes de Auditoría, entre las que se encuentra principalmente el establecimiento de bienes y fortuna”. “Sin retención, asimismo se puede conseguir a otras fuentes de Auditoría como el almacén de valores, que puede dar activos ventajas comparativas con relación al Auditoría de la banca comercial” como son: “reducciones en la banca

financiera, máximo flexibilidad de Auditoría, perfeccionamiento en la lámina de la colectividad”.

Según la (Resolución Ministerial 009, 2019) “Proceso que comprende todas las acciones que se ejecutan de modo periódica para organizar, esquivar o anular daños y/o la rotura de las condiciones físicas originadas por el mal uso o rozamiento sensato de la infraestructura de los locales educativos estatales”

Dice la norma técnica de mantenimiento Número 259 – 2020 MINEDU. Establecer disposiciones específicas sobre las etapas y criterios del Programa de manutención de locales educativos a nivel institucional para el año 2020, que incluye el mantenimiento preventivo y/o arreglo de locales educativos públicos, mantenimiento preventivo y/o adquisición de bienes en bien de las instituciones educativas, la mejora de los sanitarios, la transacción de enseres escolares y materiales para uso pedagógico y aprovisionamiento menor, de paciencia con lo constreñido en el crónica 36 del Decreto de Urgencia No 014-2020, Decreto de Urgencia que aprueba el Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2020.

Es fehaciente que hay un desasosiego que podemos advertir bajo el contexto exterior, que el trabajo de investigación responde a una problemática que se suscita en la gran mayoría de Instituciones educativas de la UGEL Cusco. En no conocer a profundidad sobre el buen manejo de los presupuestos de mantenimiento en locales escolares y menos en adecuado nivel de implementación de la auditoría interna en dicho proceso que ejecutan las instituciones educativas.

Es así que, en todas las instituciones educativas públicas, existe un presupuesto de parte del Estado lo cual se denomina presupuesto de mantenimiento, que efectivamente este presupuesto viene para que todas las instituciones educativas

estatales, sean aquellas que puedan implementar trabajar o desarrollar estos presupuestos que son emanados del Estado. Lo que deberían de estar bien administrados con mucho cuidado, y sobre todo bien encaminados Ahí es donde ingresa la auditoría interna para un control eficiente de estos presupuestos ya que el manejo en instituciones educativas no se viene dando Como debería de ser, por tal motivo la necesidad de la investigación es ayudar en la implementación del conocimiento de la auditoría interna, lo que se desarrollará desde una investigación descriptiva es describir los hechos de este proceso álgido que está pasando en la Unidad de gestión educativa local del Cusco.

Con la ayuda del conocimiento en la implementación de una auditoría interna, es posible coadyubar a una buena gestión pública administrativa, el impacto que tendrá la investigación es de responder a una auditoría efectiva, que ayude a los buenos manejos de los bienes que tiene una institución educativa y de esta forma cuidar efectivamente el presupuesto de mantenimiento que llega a cada una de las escuelas.

La presente investigación se origina justamente por la necesidad de conocer una auditoría que visualice el buen cumplimiento de los presupuestos que emana del estado peruano por medio del Ministerio de economía y el Ministerio de Educación. Por ende, el origen de la investigación nace de ahí ya que toda vez actuamos con ciertos desconocimientos y teniendo a la ley de una parte limitada y no necesariamente tomamos en cuenta estas normas que nos ayudarían grandemente en el buen desarrollo de nuestro proceso administrativo.

La contribución que se debería tener a partir de este trabajo de investigación es dar a conocer en qué consiste una auditoría interna para el buen funcionamiento de los procesos que se viene implementando y también haciendo efecto a cada uno de los administradores y directivos de las IIEE. de la UGEL Cusco, para que de esta manera todos enterados conocedores de la auditoría interna en el proceso de gastos de mantenimiento, van encaminados de manera muy positiva, y de esta forma ya no generar mayor problema con malos manejos o destinando presupuesto a rubros que no nos corresponden.

1.3. Formulación del problema

1.3.1. Problema general

¿Cómo se aplica la auditoría interna en el proceso de gastos de mantenimiento en instituciones educativas públicas de la UGEL Cusco?

1.3.2. Problemas específicos

- a) ¿En qué medida se planifica la auditoría interna en el proceso de gastos de mantenimiento en instituciones educativas públicas de la UGEL Cusco?
- b) ¿Cómo se ejecuta la auditoría interna en el proceso de gastos de mantenimiento en instituciones educativas públicas de la UGEL Cusco?
- c) ¿Cómo se elabora el informe de auditoría interna en el proceso de gastos de mantenimiento en instituciones educativas públicas de la UGEL Cusco?

1.4. Objetivos de la investigación

1.4.1. Objetivo general

Determinar la aplicación de una auditoría interna en el proceso de gastos de mantenimiento en instituciones educativas públicas de la UGEL-Cusco.

1.4.2. Objetivos específicos

- a) Describir de qué manera se desarrolla, el proceso de la auditoría interna en los gastos de mantenimiento en instituciones educativas públicas de la UGEL Cusco.

- b) Describir la ejecución de la auditoría interna en el proceso de gastos de mantenimiento en instituciones educativas públicas de la UGEL Cusco.
- c) Describir el informe que realiza la institución educativa, a la UGEL Cusco sobre el proceso de gastos de mantenimiento en instituciones educativas de estudio.

1.5. Justificación de la investigación

1.5.1. Justificación teórica

La investigación es útil porque con el presente estudio se pudo descartar el argumento de que todas las instituciones educativas de la UGEL Cusco pueden desarrollar sus gastos de mantenimiento sin una auditoría interna de manera ordenada y bajo las orientaciones legales.

1.5.2. Justificación práctica

La trascendencia de la investigación en la sociedad es amplia, toda vez que hace conocer el uso de la auditoría interna en el manejo óptimo de los recursos presupuestales, destinados al mantenimiento de locales escolares por parte del estado peruano, acción que se desarrolla con sentido ético y liderazgo.

Ayuda a resolver grandemente el manejo limpio de los presupuestos económicos por tener organizado las compras y actuar siempre en el marco de la ley correspondiente de acuerdo a los protocolos, normativas e informes que se ejecutan en cada una de las instituciones educativas públicas de la UGEL-Cusco.

Capítulo II:

Marco Teórico

2.1. Antecedentes de la investigación

2.1.1. Artículos científicos

- A. Reyes, F. (2020) Artículo desarrollado sobre la auditoría interna, donde manifiesta que. Para ser muy buenos auditores internos, tendremos que ser capaces, me explico, ser excelentes a nivel técnico en nuestro campo de estudio, desarrollar habilidades de comunicación, que tanta falta hace en nuestras instituciones educativas y liderazgo del equipo directivo y tener una amplia visión estratégica, en observar y aplicar conocimientos actuales sobre auditoría interna, primero, para alinearnos con la prosperidad en nuestros planes de Auditoría y segundo para posicionar a la función de Auditoría Interna en la organización como un aliado de la Alta Dirección, por ejemplo en un colegio público.
- B. Mantilla, D. (2019) Artículo científico sobre auditoría interna, Donde indica que. La transparencia, el desarrollo de un trabajo claro, la actuación frente al fraude, las malas mañas y sobre todo de qué manera evitar la impunidad, situación muy grave para las organizaciones y el Estado, se han convertido tanto en los sectores públicos como privados en demandas sociales. Para esta investigación se hicieron uso los métodos cualitativos con el objetivo de contribuir a la generación de protocolos de actuación frente al fraude mediante la presentación de casos acontecidos en

instituciones educativas públicas del estado y desde ahí se define la importancia y el rol de la auditoría interna en la investigación de fraudes.

- C. Cevallos, V. (2018) Una Auditoría Interna, en definitiva, previene y detecta fraudes y por ende contribuye a evitar y evidenciar actividades rutinarias que generalmente se desarrollan en las grandes empresas, tanto como en las medianas y pequeñas. Es de suma importancia implementar la Auditoría interna en las estructuras de empresas y/o en instituciones educativas públicas, toda vez que permite la prevención eficaz de posibles fraudes de empleados y directiva. Las empresas públicas deben invertir en la capacitación del personal en temas relativos a fraudes y auditorías y controles, pues será la forma en que paulatinamente se creará cultura de prevención, detección y aviso de fraudes que puedan darse. Se deben realizar más estudios de caso en relación al tema planteado, pues el alcance de las empresas en las economías de los países, juegan un papel demasiado importante, y las universidades y entes de control, deberán propiciar este incremento del interés por el fomento de los temas de auditoría para erradicar los fraudes en las instituciones del estado.

2.1.2. Tesis internacionales y nacionales.

- A. Macedo, I. (2014) En su tesis “El impacto de la auditoría interna en las entidades públicas de América Latina: perspectiva de las entidades fiscalizadoras superiores y de las entidades auditadas”, tesis doctoral en contabilidad y finanzas. Universidad de Zaragoza, España. Manifiesta que, las reformas de la gestión pública, en América Latina que se han extendido, en mayor o menor medida, a todas las administraciones públicas, así como la necesidad de llevar a cabo una utilización eficiente de los recursos

públicos como consecuencia de las crisis que afectan a numerosas áreas geográficas, han dado lugar a que procedimientos de control como la auditoría interna adquieran una especial relevancia. Por lo que concluye argumentando lo siguiente. Se observa una importante correlación entre el número de auditorías internas realizadas y la opinión positiva sobre las mismas de las entidades auditadas (especialmente en el caso de México y Puerto Rico), y entre la opinión positiva de las entidades auditadas y la aplicación de buenas prácticas por parte de las EFS, en los casos de México y Brasil, así como en Honduras y Paraguay.

- B. Oscco, R. (2016), Gestión del talento humano y su relación con el desempeño laboral del personal de la Municipalidad Distrital de Pacucha, tesis para obtener el título profesional de Licenciado en Administración de Empresas, en la Universidad Nacional José María Arguedas – Andahuaylas – Apurímac – Perú. Manifiesta que las buenas relaciones en Gestión del Talento humano en instituciones públicas es de suma importancia para mejorar ampliamente el desempeño laboral de las personas en sus instituciones de trabajo, y así mejorar la calidad de los servicios, todas las instituciones públicas cuentan con personal, quienes son los responsables de llevar adelante la organización, y como humanos tienen demandas, en donde es necesario tomar en cuenta al momento de formular e implantar los planes, programas y acciones en materia de Gestión del recurso Humano. Concluye en lo siguiente: La Gestión del Talento Humano se relaciona de forma positiva débil con el desempeño

laboral del personal de la Municipalidad Distrital de Pacucha, de acuerdo al coeficiente de correlación de Spearman (0.552).

C. Acosta, C. (2015) En su tesis titulada “El control interno y su efecto en la gestión administrativa y la organización de la Institución Educativa Privada La Perla del Chira - Sullana 2015”. Desarrollado en la Universidad Nacional de Piura para obtener el título profesional de Contador Público, en este trabajo se desarrolló la efectividad del control interno, en la gestión administrativa y la organización de la Institución Educativa Privada La Perla del Chira en la ciudad de Sullana 2015, ejecutando actividades innatas del proceso de investigación.

D. Capa, V. (2016) En el trabajo de investigación plantea como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno en la Institución Educativa No 88008 Manuel Peralta Hurtado de Chimbote. Describe las etapas del control interno y la forma como funciona en la gestión administrativa en una institución educativa de nuestro país. Llegando a la conclusión de que el control interno ayuda a una buena gestión administrativa.

Por otro lado, también hace referencia a los procesos de viabilidad que una institución o las instituciones deberían de tener. Finalmente, este trabajo ayudará a mejorar la aplicabilidad de normas y procedimiento de control interno en la mencionada institución educativa.

E. Ponce, A. (2015), en su tesis “Caracterización del Auditoría, de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro compra y venta de ropa para damas, del distrito de Callería, 2015”, cuyo objetivo general fue

Determinar y describir las principales características del Auditoría, de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro compra y venta de ropa para damas en el distrito de Callería, 2015. Que el 81% de los representantes legales de las Mypes encuestadas, su edad fluctúa entre los 26 a 60 años; el 56% son del sexo femenino; el 57% tiene grado de instrucción superior no universitaria, y el 32% tiene secundaria. El 75% son de ocupación comerciante, el 69% tienen entre uno a cinco años en el rubro empresarial; el 100% son formales, el 75 tiene trabajadores permanentes, el 87% posee trabajadores eventuales; el 81% constituyó su Mypes por subsistencia.

Concluye Ponce, el 75% recibe Auditoría de terceros, el 76% recibe Auditoría de entidades bancarias y no bancarias, otorgándoles facilidades de crédito, siendo los más requeridos el Banco de Crédito con 25% y Mi Banco con 25%; los créditos recibidos el 50% fueron a corto plazo. el 75% pagó tasas de interés mensual de 1.83% a 8%; el 75% solicitó crédito de S/.5,000 a S/.50,000; el 63% de los créditos recibidos fue invertido en capital de trabajo y compra de mercadería.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1 Auditoría interna

2.2.1.1 Definición

Según el (Instituto de auditores internos, 2017) Define como: “La actividad independiente y objetiva de seguridad y consulta, entendida para agregar valor y mejorar las operaciones de una institución pública. Ayuda a una institución educativa

a cumplir sus objetivos aportando desde un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno corporativo.” frente al desarrollo de la auditoría interna manifiesta que: “Se origina como necesidad social, de exigencia institucional, para aportar la transparencia necesaria a la documentación contable presentada por los responsables de las instituciones educativas, constituyendo un elemento de protección de los legítimos intereses de todos los usuarios de la misma”.

Entonces, el término auditoría, en su acepción más amplia, significa verificar que la información financiera, administrativa y operacional que se genera es confiable, veraz y oportuna, esta es la especial importancia de la auditoría que se quiere describir.

También revisar que “los hechos, fenómenos y operaciones se den en la forma en que fueron planteados, que las políticas y procedimientos establecidos se han observado y respetado”.

Respecto a “las teorías del Auditoría citamos a Domínguez Fernández (2009), en sus postulados sobre” “Fundamentos teóricas y conceptuales sobre estructura de Auditoría”. “Especifica que las instituciones públicas cuentan con acceso a fuentes de Auditoría, entre las que se encuentra principalmente la administración de bienes y recursos”. “Sin embargo, también se puede acceder a otras fuentes de Auditoría como el mercado de valores, que puede poseer ventajas comparativas con relación al Auditoría de la banca comercial” como son: “reducciones en el costo financiero, mayor flexibilidad de Auditoría, mejoramiento en la imagen de la empresa”. “Por lo tanto, es necesario que las empresas sepan efectuar un análisis cuidadoso de las alternativas que enfrentan, debiendo analizar los costos y beneficios de cada una de ellas”.

2.2.1.2. Función de la Auditoría Interna.

Briceño, M. (2019) La función de la auditoría interna comprende un territorio, un equipo de consultores, u otros practicantes que proporcionan trabajos independientes y objetivos de aseguramiento y consulta, concebidos para agregar osadía y mejorar las operaciones de una institución pública. La actividad de auditoría interna báculo a una disposición a trabajar sus objetivos aportando un ajuste sistemático y ceñido para valorar y recuperarse la operatividad de los procesos de estipulación de plus, apoyo y administración.

La auditoría interna representa en una estructuración el patrón influencia a la organización de un equipo de trabajo, quienes dirigen la adquisición, para una adecuada filial y monitoreo graneado del plus que puedan dificultar el depositario de los objetivos de transacción, mediante el ahorcamiento de un borrador de auditoría interna el cual incluye la revisión de las áreas y procesos críticos de la compra. El rango de auditoría interna vigila el cumplimiento de los controles internos diseñados por la gerencia, y agrega valor a la disposición dando recomendaciones para corregir las debilidades de gimnasia jurisdiccional y para aliviar la validez de los procesos.

El efecto del compromiso de la auditoría interna está enmarcado en las siguientes funciones, principalmente, que:

- El aviso significativo sobre aspectos financieros, administrativos y operativos es exacta, confiable y oportuna.
- Los empleados actúan ajustado a las políticas, procedimientos y regulaciones.
- Los recursos adquiridos son utilizados y protegidos eficientemente.
- Los programas, planes y objetivos son alcanzados.

- La linaje y mejoras continuas forman noticiario general de los controles.
- Los asuntos significativos regulatorias que impactan a la estructuración son reconocidos y direccionados apropiadamente.

2.2.1.3. Ética de los auditores internos.

Según el Instituto de Auditores Internos del Perú. (2018) Manifiesta que: La Auditoría interna es un hecho fragmentario y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para juntar intrepidez y recuperarse las operaciones de una distribución. Ayuda a una disposición a ejecutar sus objetivos aportando un ajuste sistemático y férreo para calcular y curar el poder de los procesos de estipulación de una institución pública.

En este entender, es necesario contar con un código de ética para auditoría, ya que ésta se fundamenta en principios y valores. El Código de Ética aborda dos aspectos fundamentales.

1. Principios que son relevantes para la auditoría interna.
2. Reglas de Conducta que describen las normas de actitud que sean observadas por los auditores internos. Estas reglas son un báculo para interpretar los Principios en aplicaciones prácticas. Su voluntad es aconsejar el aspecto honorabilidad de los auditores internos.

El Código de Ética conexo al Marco internacional para la Práctica Profesional, proveen cadena a los auditores internos para necesitar a los demás. La cita a los «auditores internos» se refiere a los socios del Instituto, a quienes han querido o son candidatos a admitir certificaciones profesionales del Instituto, y a aquellos que proveen excusado de las prácticas de la auditoría interna.

Este Código de Ética se aplica tanto a los individuos como a las entidades públicas que hacen uso de la auditoría interna.

Dentro de los principios para un buen desarrollo de la auditoría interna, en el marco de un código de ética tenemos los siguientes aspectos.

- Integridad

La nobleza de los auditores internos establece seguridad y, consiguientemente, provee la garantía de desarrollar un trabajo transparente y confiable.

- Objetividad

Los auditores internos exhiben la más holgada altitud de objetividad gremial al reconcentrar, cronometrar y revelar mensaje sobre la acción o causa a ser examinado. Los auditores internos hacen un justiprecio equilibrada de todas las circunstancias relevantes y forman sus juicios sin dejarse cerrar indebidamente por sus propios beneficios o por otras personas.

- Confidencialidad

Los auditores internos respetan el valor y la heredad del comunicado que reciben y no divulgan resultados sin la debida facultad a excepto que exista una unión legal o laboral para hacerlo.

- Competencia

Los auditores internos aplican el noción, aptitudes y veteranía necesarios al cultivar los buenos oficios.

2.2.1.4. Planeamiento de la auditoría.

Auditoll. (2020) El Planeamiento o Planificación en términos generales, es una forma de organizar el trabajo, mediante el cual se toma decisiones sobre los objetivos y metas que se obligación alcanzar en un determinado trabajo sobre auditoría interna dentro de un tiempo proyectado, el planeamiento como período primaria del enjuiciamiento de Auditoría fue restringido para prever los procedimientos que se aplicarán a fin de alcanzar conclusiones válidas y objetivas que sirvan de tabla a la estimación que se vierta sobre la Entidad o Empresa bajo una competición.

Es importante esta prudencia para identificar aquellas áreas problemáticas a las que probablemente haya que garantizar más lapso y medios.

El primer resultado de este período es la información de los objetivos y alcance de la Auditoría, que será adoptado en una composición profundo denominado Plan de Auditoría. Se puede delimitar el efecto del juicio de Auditoría por razones tales como indisponibilidad de medios, cercanía a otros procesos o imposibilidad de acoger una secuencia.

Dentro de la planificación de la auditoría interna tenemos:

- Alcance de los objetivos.
- Priorización de áreas a auditar.
- Resultados parciales a especular.
- Plazos para el ajusticiamiento de la responsabilidad.
- Equipo de Auditoría.
- Presupuesto.

El Planeamiento en la Auditoría es de yuxtaposición cúspide, debiendo ser adecuadamente aplicada para asistir al objetivo de la Auditoría programada, y para permitir medir los procedimientos de Auditoría a emplear en la fase del ahorcamiento de la misma.

El Planeamiento en la Auditoría, comprende el listado de objetivos, metas, políticas, programas y procedimientos, compatibles con los bienes disponibles para diligenciar una Auditoría atinada.

Por otro lado, es responsabilidad del Auditor, ser admisiblemente planificado a fin de sujetar la ejecución de una Auditoría de inscripción calidad y déficit moral basada en el principio de la energía que desarrolla la Entidad o Empresa a auditar.

2.2.1.5. Riesgos de auditoría

Cartaya, M. (2014) El riesgo es la probabilidad de que una o varias amenazas se convierta en un desastre. La vulnerabilidad o las amenazas, por separado, pueden no representar un peligro. Pero si se juntan, se convierten en un riesgo, o sea, en la probabilidad de que ocurra un desastre.

El riesgo se refiere a la "posibilidad de daño o fracaso" bajo determinadas circunstancias, El peligro se refiere a la "probabilidad de accidente o patología"

En definitiva, Un riesgo de auditoría es aquel que existe en todo momento por lo cual se genera la posibilidad de que un auditor emita una información errada por el hecho de no haber detectado errores o faltas significativas que podría modificar por completo la opinión dada en un informe.

Y específicamente, el auditor se enfrenta a tres tipos de riesgos al desarrollar una auditoría:

Riesgo inherente. Está relacionado de manera directa con la actividad económica de la empresa, independientemente de los sistemas de control interno.

Riesgo de control.

Riesgo de detección.

La pasión emparejada es la susceptibilidad de que una ratificación, sobre un tipo de adquisición, contable u otra expresión de novedad, contenga errores y sea enseres, ya sea individualmente o de guisa agregada con otras incorrecciones, ayer de deber en cuenta la fortuna controles correspondientes.

2.2.2 Mantenimiento escolar

2.2.2.1 Mantenimiento.

Según la (Resolución Ministerial 009, 2019) “Proceso que comprende todas las acciones que se ejecutan de forma periódica para prevenir, evitar o neutralizar daños y/o el deterioro de las condiciones físicas originadas por el mal uso o desgaste natural de la infraestructura de los locales educativos estatales, con el fin de garantizar su periodo de vida útil y/o prolongar la misma”

2.2.2.2 Programa de mantenimiento.

Es un conjunto de acciones de mantenimiento que deben ejecutarse en la infraestructura de las instituciones educativas de representación pública, con el fin de garantizar o extender la vida útil de los bienes públicos con que cuenta las instalaciones educativas. Las actividades de mantenimiento son necesarias para mejorar lugares importantes de un local educativo, seguridad, productividad, confort, imagen institucional, salubridad e higiene.

Es así que un mantenimiento ayuda grandemente en tener una infraestructura sana y libre de riesgos en una institución educativa.

El mantenimiento inicia desde el uso adecuado de equipamiento e instalaciones que pasa por una excelente limpieza periódica mediante el uso de utensilios adecuados hasta la reparación y/o reposición de algún elemento. Existen varios tipos de mantenimiento que deben ser aplicados según las necesidades que presente el local escolar.

2.2.2.3 Ejecución del Programa de Mantenimiento de Locales Escolares.

Al directivo, el estado le asigna un monto económico orientado al Mantenimiento del local escolar, mediante la apertura de una cuenta en el Banco de la Nación, con tarjeta exclusiva, y ello cada uno de los directivos tienen que tramitar y viabilizar las tarjetas de crédito por intermedio del banco de la nación y así llevar adelante todo el proceso de gastos junto al administrador de la escuela.

¿Cómo realizar el Mantenimiento del Local Escolar?

En cada institución educativa existe el Comité de Mantenimiento que este a su vez tendrá que, realizar una evaluación o calificación de la infraestructura e instalación para determinar los requerimientos muy urgentes a ejecutar, de acuerdo a los lineamientos planteados en la Norma Técnica, se tendrá que elaborar la Ficha Técnica de Mantenimiento, priorizando las partidas como por ejemplo la atención de techos y servicios higiénicos.

2.3. Definición de términos básicos

2.3.1. **Mi mantenimiento.** - Sistema de información de mantenimiento, a responsabilidad del PRONIED, al cual acceden los responsables y especialistas de UGEL o DRE, o la que haga sus veces, según corresponda, para cincelar y/o autorizar la crónica solicitada en las diferentes etapas del programa en los plazos establecidos en la recuerdo lugar común técnica.

2.3.2. **Locales Educativos.** – Es la infraestructura de cada uno de las instituciones educativas privadas o estatales, que normalmente consta de aulas que tienen espacios para 25 estudiantes con sus respectivos mobiliarios, hoy en día muchos de estos locales educativos son de material noble vale decir de bloquer y cemento, de 2, 3, 4 pisos que en el sector estatal el gobierno nacional o local cumplieron para su construcción.

2.3.3. **Equipo de herramientas.** - Se definen como cualquier máquina, aparato, instrumento o instalación utilizado en el trabajo, legalmente es considerado como equipo de trabajo: Cualquier elemento utilizado para desarrollar una actividad laboral, es un equipo de trabajo, Se caracterizan por su modo de uso, las manuales trabajan gracias a la fuerza de los músculos de quien las utiliza y las herramientas mecánicas están impulsadas por otra fuente de energía como la electricidad o aire comprimido. Las herramientas mayores son utilizadas en trabajos que requieren mayor envergadura.

2.3.4. **Instalaciones Sanitarias.** - Para el mantenimiento y mejora de la infraestructura existente de los servicios higiénicos, el responsable de mantenimiento debe dirigirse a otras partidas complementarias de la Ficha de Acciones de Mantenimiento como techos, muros, pisos, ventanas, puertas, entre Asimismo, según lo indicado en la Norma Técnica A.040 “Educación” del Reglamento Nacional de Edificaciones - RNE, en caso el local educativo se ubique en áreas rurales, donde no existan servicios públicos (sistemas de agua de consumo humano, aguas residuales domésticas, energía eléctrica y drenaje pluvial), se debe recurrir a soluciones alternativas que garanticen condiciones de servicio salubre, confortable, funcional y sostenible. Sin perjuicio de ello, la intervención del

Programa de Mantenimiento únicamente se realiza dentro del terreno del local educativo.

- 2.3.5. **Kits De Higiene.** – La norma establece dos tipos de kits de higiene, de acuerdo a la disponibilidad de agua potable de los locales educativos. Para el caso de los que tengan este servicio, la adquisición comprenderá jabón de tocador líquido o jabón de barra, papel toalla, papel higiénico o similar, y lejía y escobilla para la limpieza de los servicios higiénicos.

Para los colegios que no tengan agua potable, además de estos elementos mencionados, también se comprarán recipientes con tapa hermética para el almacenamiento de agua.

Asimismo, en atención al carácter de urgencia de la adquisición de los kits de higiene, la norma dispone que los requisitos de registro y aprobación de la ficha de acciones de mantenimiento no serán necesarios para retirar los recursos asignados a esta compra.

De esta manera, con la implementación de mecanismos inmediatos para la protección de la salud de la población estudiantil, se busca mejorar las condiciones de salubridad con miras al inicio del año escolar.

- 2.3.6. **Servicios higiénicos.** – En estos tiempos de COVID estos son los más prioritarios, por ello la limpieza se refiere a toda actividad que contribuya a quitar la suciedad, las imperfecciones o los defectos de algo. Toda limpieza debe ir acompañada de una buena desinfección, tanto de suelos, como de paredes y sanitarios.

- 2.3.7. **El mobiliario escolar.** - Es aquel que se emplea en las aulas de la escuela primaria y secundaria. Desde el origen de la institución educativa, el mobiliario de los

educandos ha estado sujeto a grandes modificaciones en su diseño. El sistema de asientos y mesas para escolares generaron gran polémica.

Capítulo III:

Variable

3.1. Identificación de la variable

Auditoría interna de Gastos Administrativos.

3.2. Operacionalización de las variables

3.3.1 Variable independiente: Auditoría interna de Gastos Administrativos.

3.3.1.1 Dimensiones de variable independiente.

a) Sector público

Indicadores:

- Conoce la normativa de auditoría interna y tipos de auditoría.
- Establece las funciones de la auditoría interna.
- Interactúa con el Marco legal de auditoría.
- Conocemos los procesos de auditoría
- Recomendaciones de una auditoría interna eficaz
- Dependiente.
- Gastos de mantenimiento.
- Conoce el protocolo de gasto por mantenimiento
- Prioriza los gastos en la compra de bienes
- Conformar el comité de mantenimiento
- Liquidez general
- Efectividad de gasto
- Ética y transparencia
- Gestión por resultados
- Liderazgo administrativo.

Capítulo IV:

Metodología

4.1. Enfoque de la investigación

El presente trabajo de investigación, corresponde al enfoque cuantitativo, toda vez que se basa en la recolección de datos de una realidad actual, que en adelante será medida para establecer cuantitativamente sus magnitudes, al ser un tema reservado la recolección de datos será de forma discreta en el trabajo.

4.2. Tipo de investigación

El estudio es de tipo aplicada, utilizamos este tipo de investigación porque se va a observar y cuantificar en cuánto la auditoría interna puede afectar en el proceso de gastos de mantenimiento en las instituciones educativas públicas de la UGEL Cusco, para ello se utilizarán herramientas de recolección de datos, para luego analizarlos mediante la estadística descriptiva, interpretando sobre los resultados las causas y efectos de la auditoría interna con gastos de mantenimiento de instituciones educativas públicas de la UGEL Cusco. Basándonos en datos numéricos.

4.3. Nivel de investigación

El presente trabajo de investigación corresponde al nivel descriptivo, con un enfoque básicamente cuantitativo, en donde el objetivo no es buscar la solución a la problemática observada, solamente se ha planteado como finalidad identificar la existencia de una relación entre la auditoría interna y los efectos de los gastos de mantenimiento de las instituciones educativas de la UGEL Cusco, y cuantificar el efecto de una variable hacia otra.

Según (Hernandez, Fernandez, & Baptista, 2006, pág. 103) manifiesta que los estudios descriptivos, realmente son útiles para mostrar con precisión las dimensiones de un fenómeno. En este tipo de estudios el investigador debe ser capaz de definir, o al menos visualizar, que se medirá (que conceptos, variables, componentes, etc.) y sobre que o quienes se recolectaran los datos.

4.4. Métodos de investigación

En relación al método que se utilizó en el trabajo de investigación pertenece al método científico no experimental, toda vez que se parte de la observación de un fenómeno, formulando un fenómeno, para plantear una hipótesis y luego de un análisis no experimental se llega a un resultado.

Es así que el presente trabajo va aplicado en un nivel de metodología descriptiva, ya que en este trabajo se describe el fenómeno de la auditoría interna.

4.5. Diseño de investigación descriptivo

4.5.1 Diseño general

En el estudio que se presenta, en referencia al diseño general es descriptivo simple con un enfoque cuantitativo, porque busca recoger información contemporánea con respecto a una situación determinada sin el control de un tratamiento.

Según señala (Vara Horna, 2012), La investigación científica tiene diversos diseños y estrategias para realizar investigaciones. Todos los diseños derivan del método científico y son específicos según la disciplina que los emplee. Los diseños son planes y estrategias de investigación concebidos para obtener respuestas confiables a las preguntas de investigación. El diseño, entonces, plantea una serie de actividades sucesivas y organizadas, que deben adaptarse a las particularidades de

cada tesis y que indican los pasos y pruebas a efectuar y las técnicas a utilizar para recolectar y analizar los datos.

4.5.2 Diseño Descriptivo

Diseño descriptivo simple (M) y (O).

4.5.3 Esquema del diseño



M= Es la muestra en quien se realiza el estudio.

O= Observación. Información relevante o de interés recogida

4.6. Población y muestra

4.6.1. Población

La población en el presente trabajo de investigación, son todas las instituciones educativas públicas de la Unidad de Gestión Educativa Local del Cusco.

Que comprende directores y/o directoras, administradores y docentes de la educación básica regular, que pertenecen a la UGEL Cusco. En un número de 156 instituciones educativas públicas.

4.6.2. Muestra

A. Unidad de análisis

Instituciones educativas pertenecientes a la Región Cusco, país Perú, que corresponden a la UGEL Cusco.

B. Tamaño de la muestra

El tamaño de la muestra es de 20 instituciones educativas públicas de la UGEL Cusco y 4 profesionales de cada uno de las instituciones educativas haciendo un total de 80 personas encuestadas.

Entonces se puede considerar a esta muestra como muestra representativa de la población, quedando solo por determinar el grado de relación de la auditoría interna en los gastos de mantenimiento.

N=80 entre directivos, administrativos y docentes.

$$n = \frac{N Z^2 S^2}{d^2 (N-1) + Z^2 S^2}$$

Donde:

n = tamaño de la muestra

N = tamaño de la población

Z = valor de Z crítico, calculado en las tablas del área de la curva normal. Llamado también nivel de confianza.

S² = varianza de la población en estudio (que es el cuadrado de la desviación estándar y puede obtenerse de estudios similares o pruebas piloto)

d = nivel de precisión absoluta. Referido a la amplitud del intervalo de confianza deseado en la determinación del valor promedio de la variable en estudio.

C. Selección de la muestra

La selección de muestra es No probabilística intencionada, por no tener el acceso a todos los elementos de la muestra, se asume necesario este método, por los siguientes motivos: por criterio de discrecionalidad de la información a recopilar al tratarse de un tema de información muy reservada, porque el objetivo principal de este estudio es determinar cómo

influye la auditoría interna en el manejo de los presupuestos dados por el estado en relación al presupuesto de mantenimiento de locales escolares.

4.6.3 Confidencialidad de la Información

En vista de que la información a utilizar para este trabajo de investigación es de carácter estrictamente confidencial, se llegó a un acuerdo entre el encuestador y encuestado, llegando a términos de mantener toda la información en reserva y que solo servirá para fines exclusivamente de estudio e investigación

4.7. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos

4.7.1. Técnicas

Se diseñó un cuestionario estandarizado con preguntas cerradas, que fueron diseñadas para aplicarlas en una entrevista personal y también por medio del zoom entre el encuestador y el encuestado.

Ver cuestionario No 1, Apéndice B.

4.7.2. Instrumentos

Los instrumentos de recolección son los siguientes:

- Entrevistas
- Encuestas

4.8 Proceso de recolección de datos

En este caso, para la recolección de datos se utilizó el método de observación participante, ya que la investigación así lo exigía, tomar datos del contexto real de los participantes de forma directa y conocer su realidad.

Es importante mencionar que los datos se recabaron de manera muy reservada por lo que el autor dispone de evidencia que tiene prohibido publicar, por lo delicado del tema de estudio, ese fue el acuerdo al que se llegó con el encuestado. Sin embargo, se proporciona alguna evidencia del trabajo final ya que así lo exige este tipo de investigación, siempre con la protección de los participantes. Se considera que existe evidencia suficiente y relevante en lo expuesto en este trabajo de investigación ya que se trabaja con encuestas que son una forma de declaración jurada de los participantes.

4.9 Descripción de análisis de datos

4.9.1 Descripción del análisis descriptivo

Los datos se obtuvieron a través de encuestas cerradas previamente elaboradas, a los 80 profesionales, compuesto por 20 directores, 20 administradores, y 40 docentes; todos ellos pertenecientes a 20 instituciones educativas públicas de la UGEL Cusco. Acto seguido estos datos pasaron a ser tabulados para luego ser analizados, cuyo resultado obtenido paso a tablas y figuras estadísticas o gráficos, todo esta información fue procesada a través del programa Excel utilizando funciones estadísticas descriptivas propias del programa Excel; al final se realizó una interpretación de los resultados, de acuerdo a los porcentajes obtenidos, mediante la cuantificación por niveles o escala de Likert con ítems, finalmente se determinó la relación entre las variables de la investigación.

Capítulo V:

Resultados

5.1. Descripción del trabajo de campo

El trabajo de campo para la obtención de la información, fue aplicado por mi persona Walter Idme Condori, por medio del muestreo a 20 instituciones educativas públicas de la UGEL Cusco. (dentro de ello a 4 profesionales, entre directivos, administrativos y docentes de la institución)

Se ejecutó un cuestionario piloto de 20 preguntas a 80 Encuestados, durante 12 días en un tiempo establecido por el investigador.

La información obtenida se procesó haciendo uso del programa de Excel, en donde se tabularon y codificaron las respuestas a las interrogantes por dimensiones, del mismo modo se calculó el nivel de confiabilidad de los datos. No se tomó en cuenta las interrogantes que no contaban con un nivel de confiabilidad óptima.

El cuestionario confiable de 20 Preguntas se aplicó a 80 encuestados, por un tiempo de 12 días en un horario adecuado y acordado por mi persona.

Las dificultades que se presentaron en esta parte del trabajo fueron el de la ubicación a los funcionarios y así mismo la poca atención por medidas sanitarias que estamos pasando en esta etapa del confinamiento social en casi todas las instituciones públicas

de la ciudad del Cusco. Lo mencionado se superó de la siguiente manera, la UGEL-Cusco me facilitó los números telefónicos y correos electrónicos de los directivos y actores educativos y por medio de ello nos comunicamos y sobre todo haciendo uso del programa zoom, es que se desarrolló la aplicación de las encuestas concluyendo así en su totalidad del instrumento.

5.2. Presentación de resultados

5.2.1. Análisis de datos generales

Pregunta 1: Se analizó los resultados obtenidos en la tabla de tabulaciones No 1, variable Auditoría interna, cuya interrogante fue:

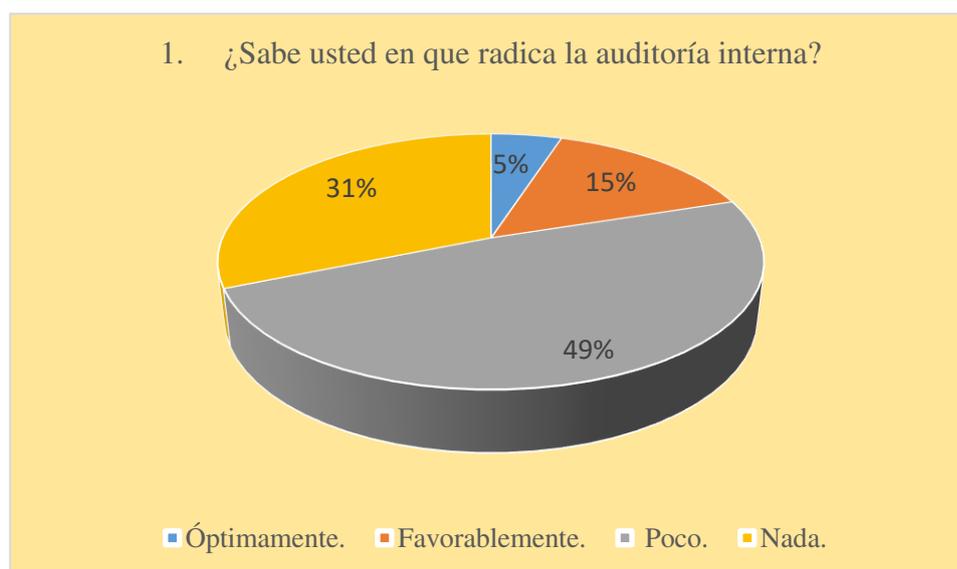


Figura 1: Auditoría interna

Interpretación: Se puede observar en la imagen que el 49% responden, que saben poco en donde radica la auditoría interna, un 31% que no saben nada, por otro lado, tenemos un 15% que favorablemente saben de donde radica la auditoría interna y finalmente un 5% saben favorablemente de donde radica.

Entonces, se puede resumir que una gran mayoría de profesionales no conocen sobre la auditoría interna, tal como se observa en la figura número 1.

Pregunta 2: Se analizó los resultados obtenidos en la tabla de tabulaciones, variable Auditoría interna, cuya interrogante fue:

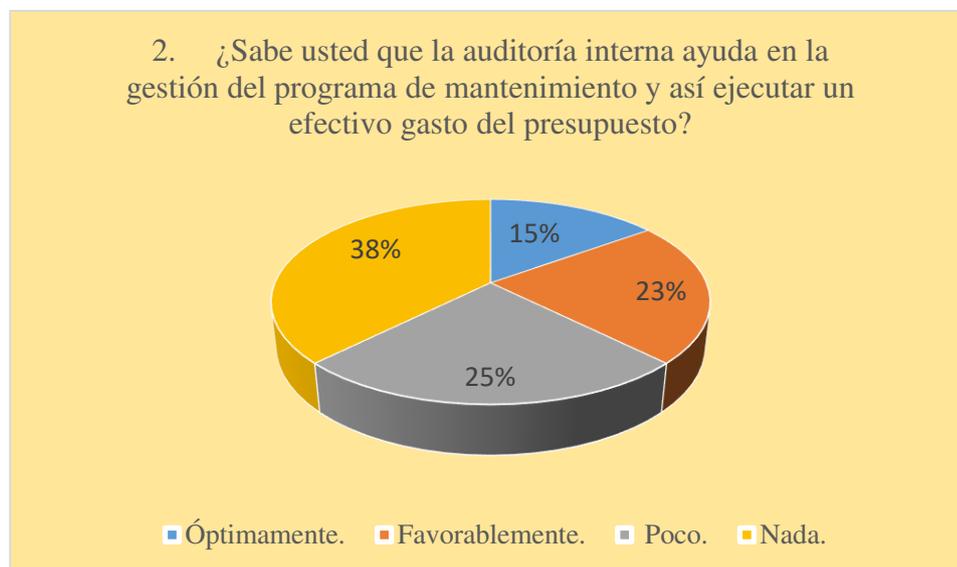


Figura 2: Auditoría interna en la gestión de mantenimiento.

Interpretación: En relación a las respuestas de la pregunta 2 un 38% de los encuestados indican que no ayuda la auditoría interna en el proceso de mantenimiento, un 25% manifiestas que ayuda poco y un 23 % dicen que ayuda favorablemente el uso de la auditoría interna mientras que un 15% que si ayuda óptimamente.

En consecuencia, existe un desconocimiento del uso adecuado de la auditoría interna.

Pregunta 3: Bajo un análisis de los resultados obtenidos en la tabla de tabulaciones No 1, variable Auditoría interna, cuya pregunta ha sido:

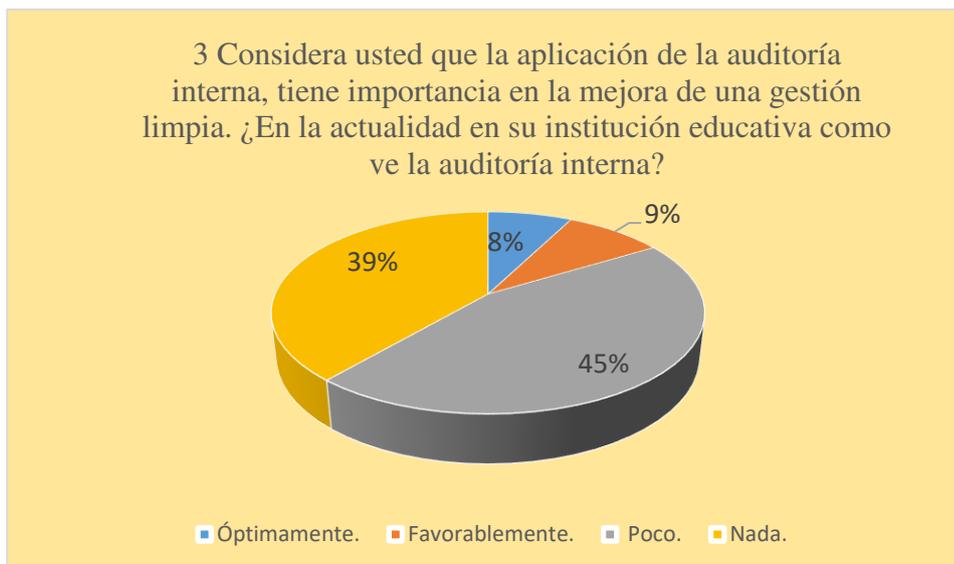


Figura 3: La auditoría interna y la mejora en la gestión.

Interpretación: se puede observar los resultados de la siguiente manera, que un 45% manifiesta que es poco del uso de la auditoría interna en la buena gestión de presupuesto de mantenimiento en la institución, un 39% que indica que en nada ayuda, mientras que el 9% es favorable y un 8% sustenta que es favorable.

Pregunta 4: Se analiza los resultados conseguidos en la tabla de tabulaciones No 1, variable Auditoría interna, cual pregunta fue:

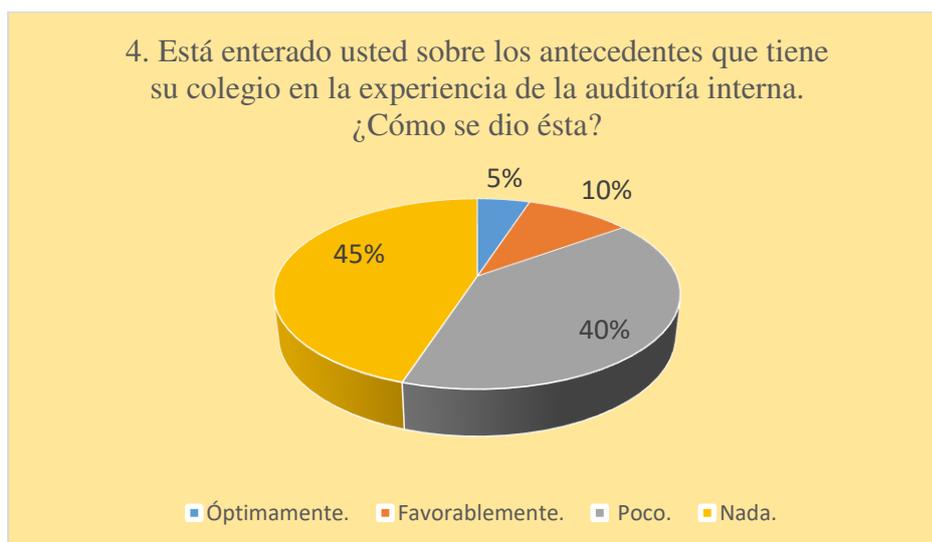


Figura 4: Antecedentes de auditoría interna en su institución.

Interpretación: El resultado de la pregunta fue, que el 45% dice que no conoce antecedentes sobre auditoría interna de aplicación en su institución educativa, y el 40% conoce poco y por otro lado un 10% manifiesta que conoce favorablemente este procedimiento y por último un 5% opina que conoce óptimamente.

Pregunta 5: Se logra analizar los resultados obtenidos en la tabla de tabulaciones No 1, variable Auditoría interna, cuya interrogante fue:

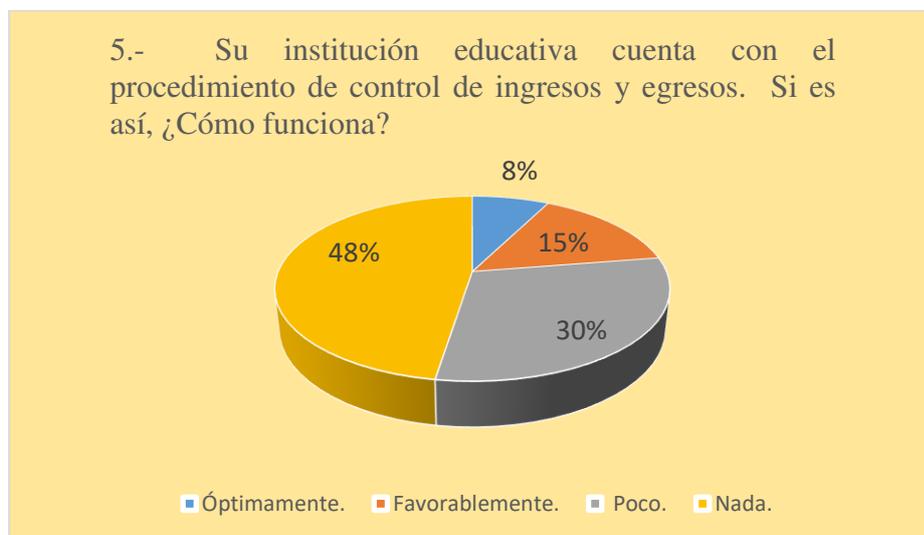


Figura 5: Control de ingresos y egresos en la institución educativa

Interpretación: El resultado fue que el 48% manifiesta de que no tienen ingresos y egresos en lo administrativo, mientras que el 30% indica que es poco lo que cuentan en ingresos y egresos a nivel de su institución educativa, por tanto, el 15% indican que favorablemente cuentan con los libros de ingresos y egresos y un 8% dicen que si cuentan con ingresos y egresos óptimamente.

Pregunta 6: Se analizó los resultados obtenidos en la tabla de tabulaciones N° 1, variable Auditoría interna, cuya pregunta fue:

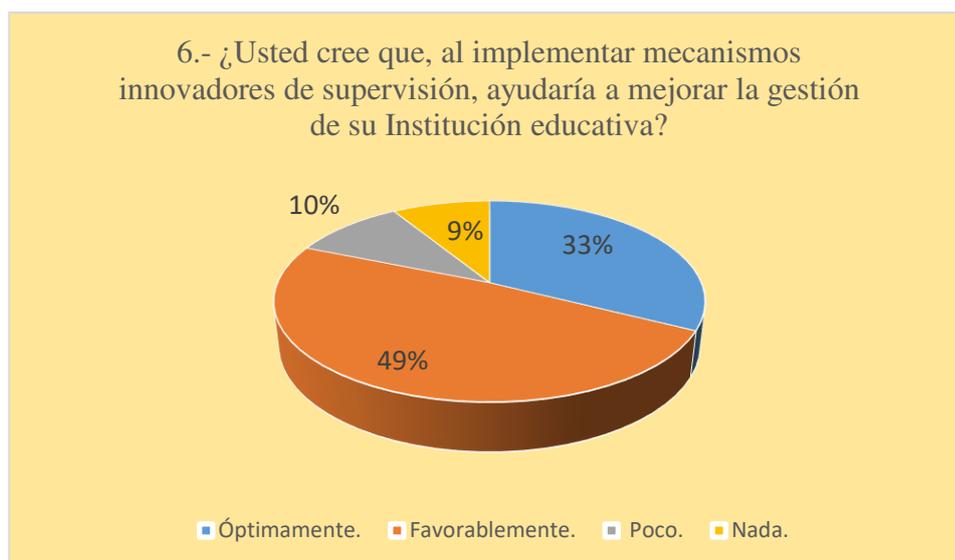


Figura 6: Mecanismos de supervisión

Interpretación: La respuesta a la pregunta vota el siguiente resultado que un 49% si ayudaría a mejorar la gestión la supervisión, el 33% manifiesta que ayudaría óptimamente a la gestión y un 10% indica que sería poco la ayuda y finalmente el 9% manifiesta que no ayudaría en lada la supervisión en la institución educativa.

Pregunta 7: Se observa y analiza los resultados recabados en la tabla de tabulaciones No 1, variable Auditoría interna, cual pregunta fue:

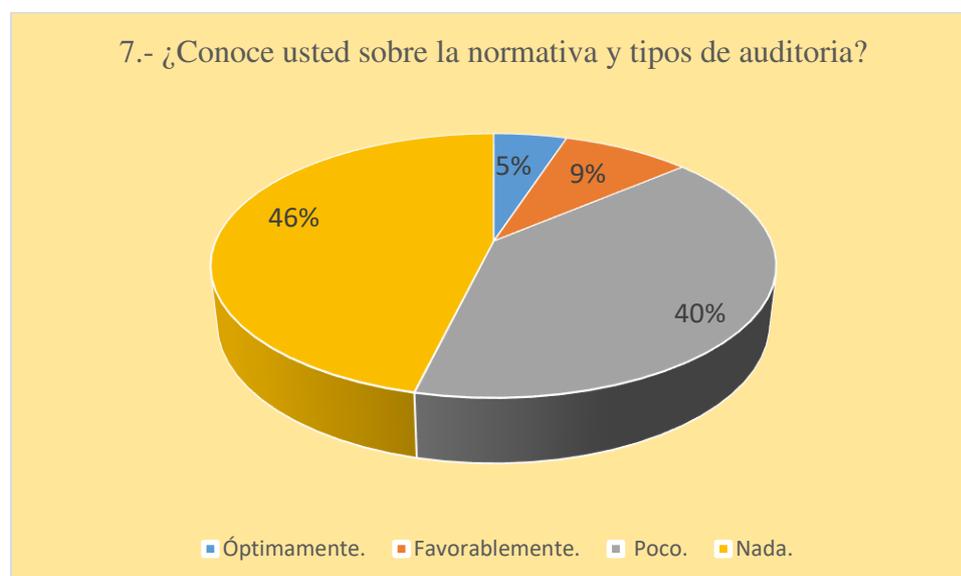


Figura 7: Conocimiento de normativa y tipos de auditoria.

Interpretación: viendo el resultado obtenido del instrumento aplicado, se tiene un 46% que manifiesta conocer nada sobre la normativa y tipos de auditoria. Mientras que el 40% conocen poco el 9% favorablemente y un 5% indican que si conocen óptimamente sobre la normativa y tipos de auditoria.

Pregunta 8: En lo presente, se analizó los resultados obtenidos en la tabla de tabulaciones No 1, variable Auditoria interno, cuya pregunta fue:

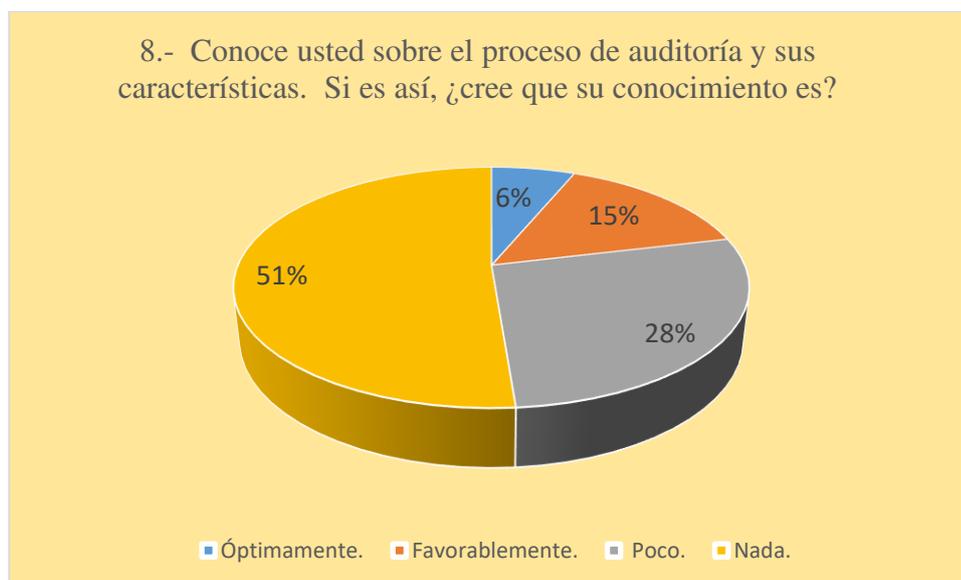


Figura 8: Conoce usted sobre el proceso de auditoría y sus características

Interpretación: en donde se pudo llegar al siguiente resultado, que un 51% no conoce sobre el proceso de auditoría y sus características, el 28% conocen poco y un 15% conocen favorablemente y un 6% conocen óptimamente.

Pregunta 9: Se estudió los resultados obtenidos en la tabla de tabulaciones N° 1, variable Auditoría interna, cuya pregunta fue:

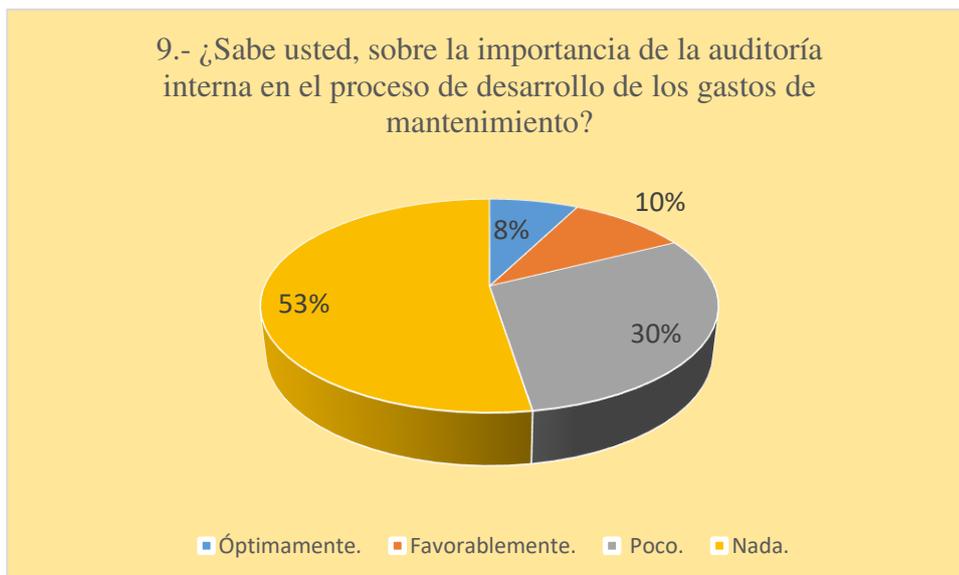


Figura 9: importancia de la auditoría interna en el proceso de desarrollo de los gastos de mantenimiento

Interpretación: Se cuenta con el resultado de la pregunta en cuestión, que el 53% no conocen o no saben sobre la importancia de la auditoría interna, el 30% opina que es poco su conocimiento fren a la importancia y proceso de la auditoría interna, por otro lado, el 10% opina que conoce favorablemente, sin embargo, el 8% conocen óptimamente.

Pregunta 10: Se analizó al detalle los resultados obtenidos en la tabla de tabulaciones No 1, variable Auditoría interna, cuya pregunta fue:

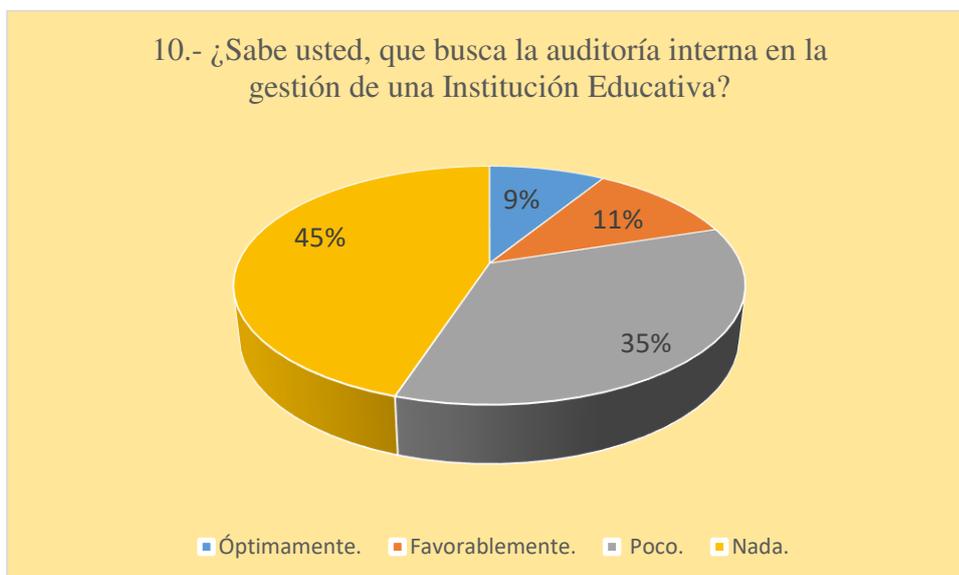


Figura 10: La auditoría interna en la gestión de una Institución Educativa

Interpretación: Se tiene como respuesta a la pregunta dada es que un 45% no saben lo que busca la auditoría interna en la gestión de una Institución Educativa, otros 35% saben poco sobre la auditoría interna en la gestión de una Institución Educativa, mientras que un 11% saben de manera favorable y un 9% saben óptimamente sobre la auditoría interna en la gestión de una Institución Educativa.

Pregunta 11: Se estudió los resultados obtenidos en relación a la pregunta, según la tabla de tabulaciones No 2, gastos de mantenimiento, cuya interrogante fue:

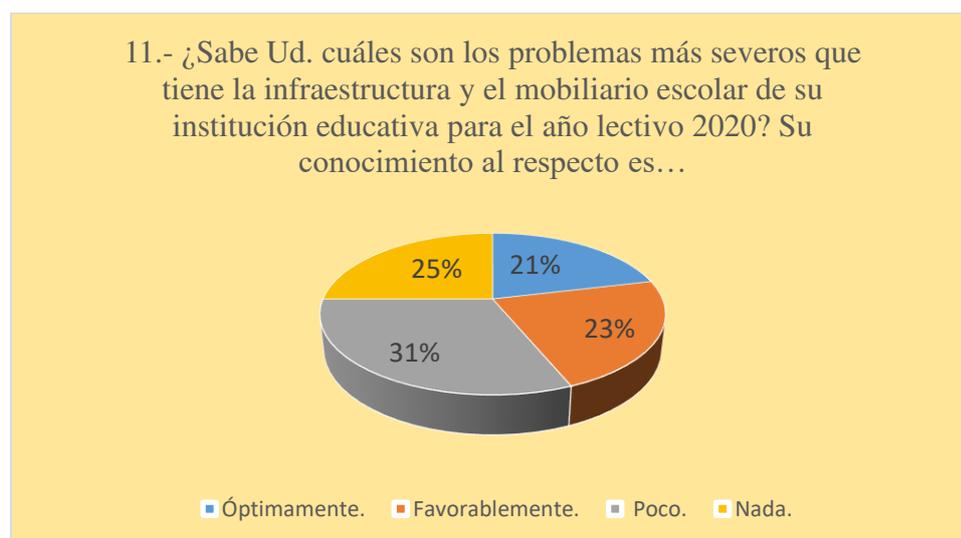


Figura 11: Problemas más severos que tiene la infraestructura y el mobiliario escolar.

Interpretación: La obtención del resultado en relación a la pregunta fue de un 31% que saben poco en relación a los problemas más severos que tiene la infraestructura y el mobiliario escolar de su institución educativa, el 25% no saben sobre los problemas mencionados, un 23% saben los problemas de

infraestructura y un 25% que conocen óptimamente sobre los problemas más severos que tiene la infraestructura y el mobiliario escolar.

Pregunta 12: Se estudió los resultados obtenidos en relación a la pregunta, según la tabla de tabulaciones No 2, gastos de mantenimiento, cuya interrogante fue:

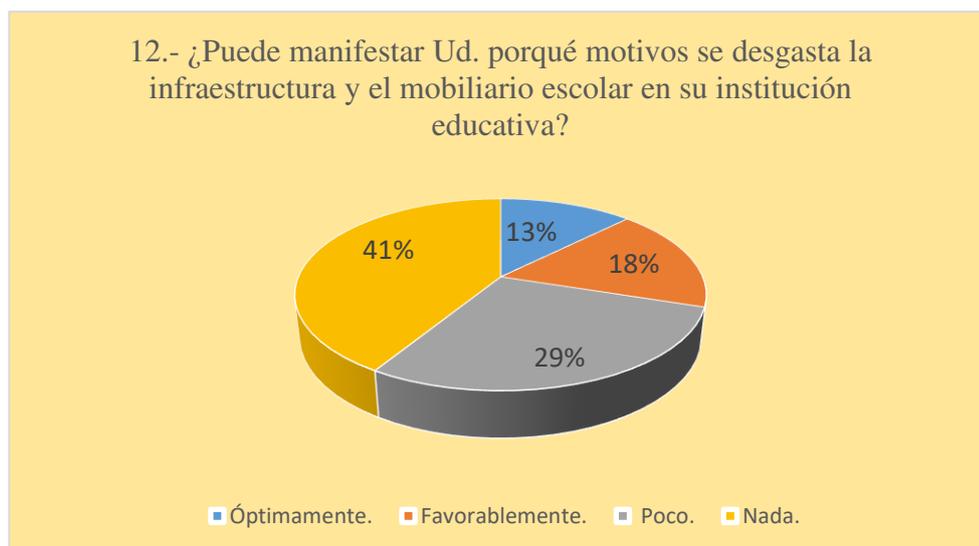
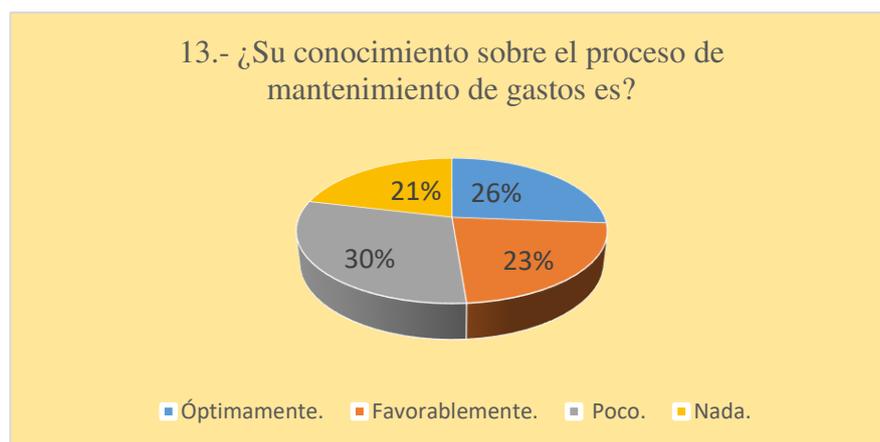


Figura 12: por qué motivos se desgasta la infraestructura y el mobiliario escolar

Interpretación: como resultado del interrogante presentado, el 41% no puede manifestar por qué motivos se desgasta la infraestructura y el mobiliario escolar, el 29% sabe poco por qué motivos se desgasta la infraestructura y el mobiliario escolar, el 18% sabe favorablemente y un 13% manifiesta óptimamente, por qué motivos se desgasta la infraestructura y el mobiliario escolar

Pregunta 13: Se estudió los resultados obtenidos en relación a la pregunta, según la tabla de tabulaciones No 2, gastos de mantenimiento, cuya interrogante fue:



13: Conocimiento sobre el proceso de mantenimiento de gastos

Interpretación: En función al resultado a la pregunta orientada es de un 30% opina que el conocimiento sobre el proceso de mantenimiento de gastos es poco, así mismo un 26% manifiesta que es óptimo, un 23% indica que es favorable y un 21% no saben nada sobre el conocimiento del proceso de mantenimiento de gastos.

Pregunta 14: Se estudió los resultados obtenidos en relación a la pregunta, según la tabla de tabulaciones No 2, gastos de mantenimiento, cuya interrogante fue:

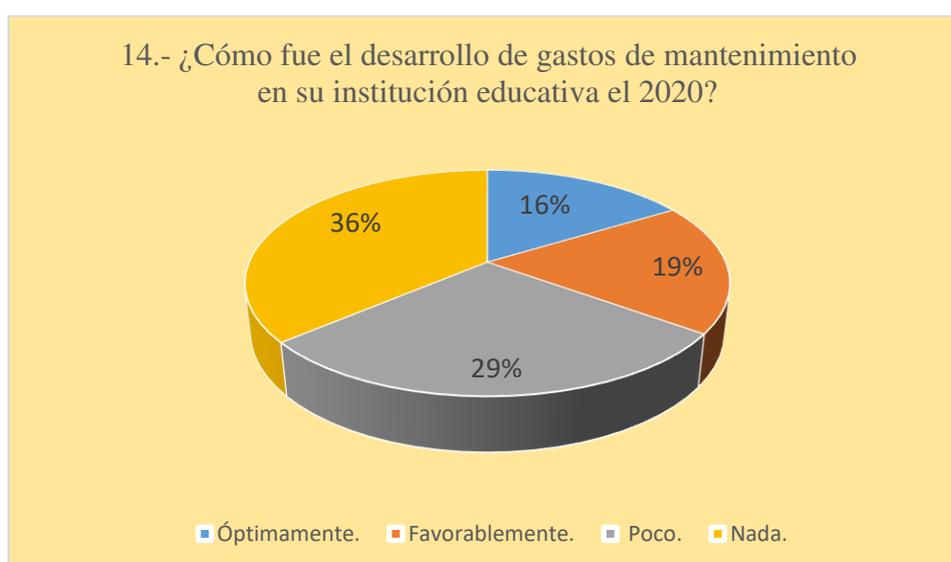


Figura 14: desarrollo de gastos de mantenimiento en su institución educativa el 2020

Interpretación: El resultado a la interrogante es de la siguiente manera, que un 36% no saben nada del proceso de gastos de mantenimiento del año 2020, un 29% Saben, pero poco sobre desarrollo de gastos de mantenimiento en su institución educativa el 2020, el 19% saben favorablemente y un 16% saben óptimamente como fue desarrollo de gastos de mantenimiento en su institución educativa el 2020.

Pregunta 15: Se estudió los resultados obtenidos en relación a la pregunta, según la tabla de tabulaciones No 2, gastos de mantenimiento, cuya interrogante fue:

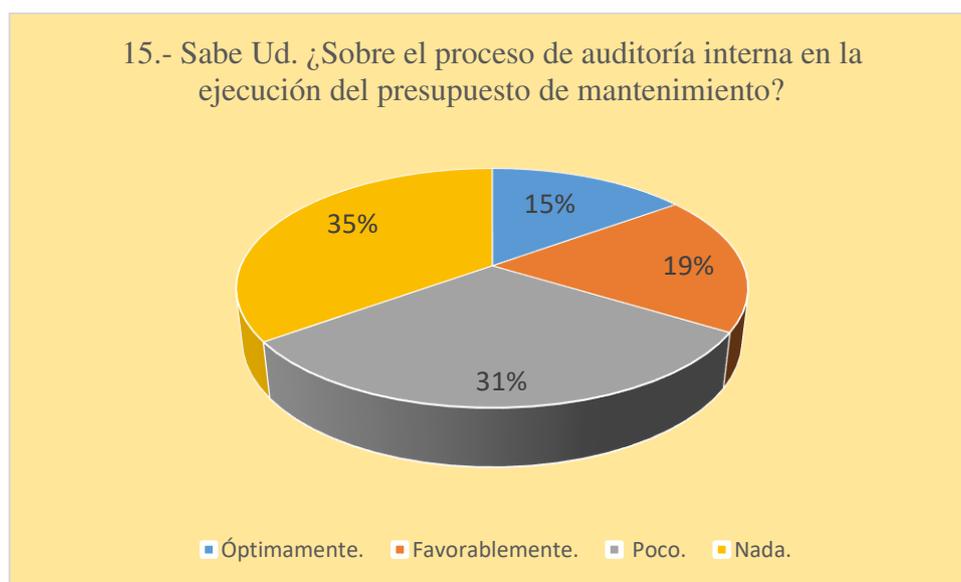


Figura 15: Proceso de auditoría interna en la ejecución del presupuesto de mantenimiento

Interpretación: Observando el resultado de la pregunta, el 35% opina que no sabe nada sobre el proceso de auditoría interna en la ejecución del presupuesto de mantenimiento, el 31% sabe poco, el 19% sabe favorablemente sobre el proceso de auditoría interna en la ejecución del presupuesto de mantenimiento

Y un 15% sabe óptimamente en relación a la pregunta.

Pregunta 16: Se estudió los resultados obtenidos en relación a la pregunta, según la tabla de tabulaciones No 2, gastos de mantenimiento, cuya interrogante fue:

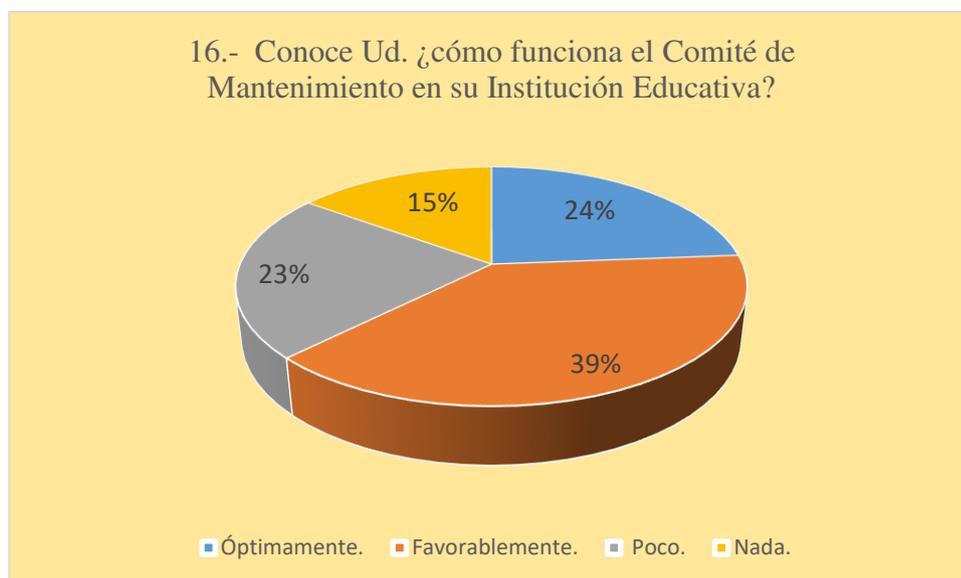


Figura 16: Cómo funciona el Comité de Mantenimiento en su Institución Educativa

Interpretación: El resultado a la pregunta fue, que el 39% opina que conoce favorablemente cómo funciona el Comité de Mantenimiento en su Institución Educativa, el 23% conoce, pero poco, el 24% sabe óptimamente cómo funciona el Comité de Mantenimiento en su Institución Educativa y el 15% no sabe nada cómo funciona el Comité de Mantenimiento en su Institución Educativa.

Pregunta 17: Se estudió los resultados obtenidos en relación a la pregunta, según la tabla de tabulaciones No 2, gastos de mantenimiento, cuya interrogante fue:

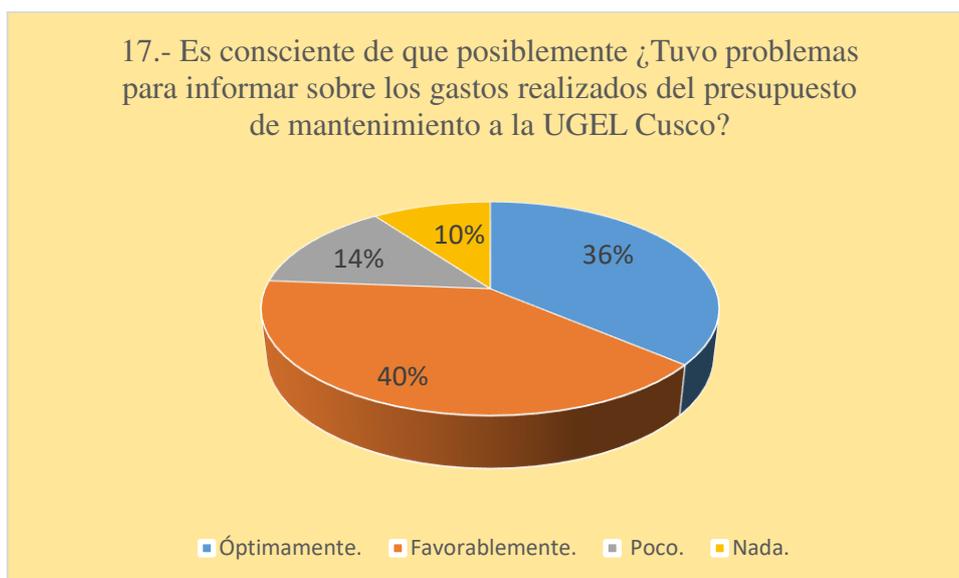


Figura 17: Problemas para informar sobre los gastos realizados del presupuesto de mantenimiento a la UGEL Cusco

Interpretación: Se tiene como resultado de la pregunta en cuestión el 40% opina que favorablemente no tuvo problemas para hacer su informa a la UGEL Cusco, mientras que el 36% no tuvo problemas para informar sobre los gastos realizados del presupuesto de mantenimiento a la UGEL Cusco, y 14% tuvo pocos problemas para el informe sobre gastos de mantenimiento por último el 10% si tuvo serios problemas para informar sobre los gastos realizados del presupuesto de mantenimiento a la UGEL Cusco.

Pregunta 18: Se estudió los resultados obtenidos en relación a la pregunta, según la tabla de tabulaciones No 2, gastos de mantenimiento, cuya interrogante fue:

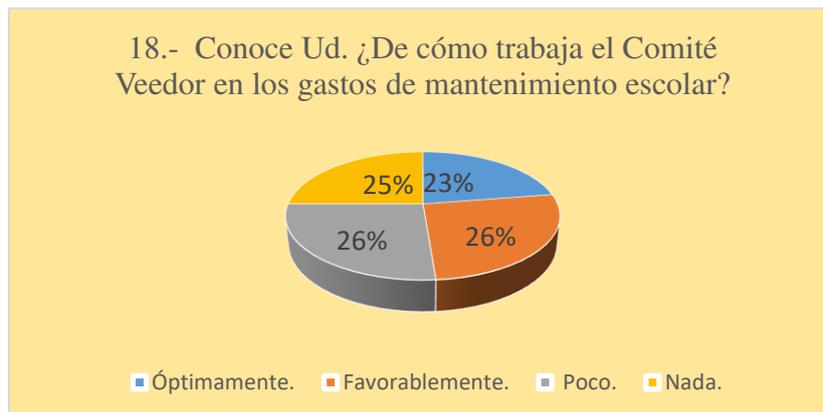


Figura 18: Trabajo del Comité Veedor en los gastos de mantenimiento escolar

Interpretación: El 26% de profesionales responden que conoce poco sobre el trabajo del comité veedor, mientras que el otro 26% manifiesta que sabe favorablemente el trabajo del comité veedor en gastos de mantenimiento, el 25% no conoce nada y 23% si conoce óptimamente sobre cómo trabaja el comité veedor en los gastos de mantenimiento escolar.

Pregunta 19: Se estudió los resultados obtenidos en relación a la pregunta, según la tabla de tabulaciones No 2, gastos de mantenimiento, cuya interrogante fue:

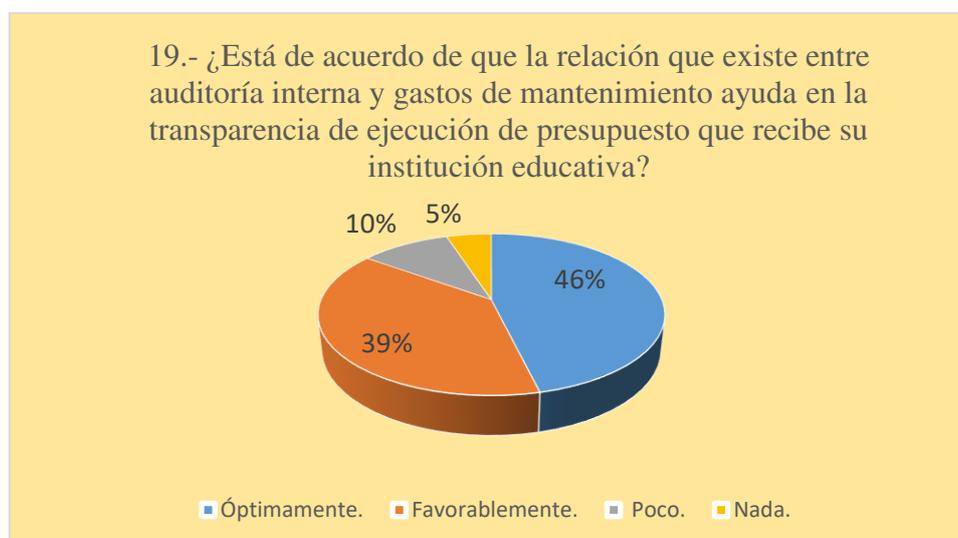


Figura 19: Transparencia de ejecución de presupuesto que recibe la institución educativa

Interpretación: En respuesta a la pregunta se tiene como resultado el 46% esta óptimamente de acuerdo de que la relación que existe entre auditoría interna y gastos de mantenimiento ayuda en la transparencia de ejecución de presupuesto que recibe su institución educativa, mientras que el 39% favorablemente opina estar de acuerdo, el 10% indica que esta de acuerdo poco de que la relación que existe entre auditoría interna y gastos de mantenimiento ayuda en la transparencia de ejecución de presupuesto que recibe su institución educativa y un 5% indica que nada.

Pregunta 20: Se estudió los resultados obtenidos en relación a la pregunta, según la tabla de tabulaciones No 2, gastos de mantenimiento, cuya interrogante fue:

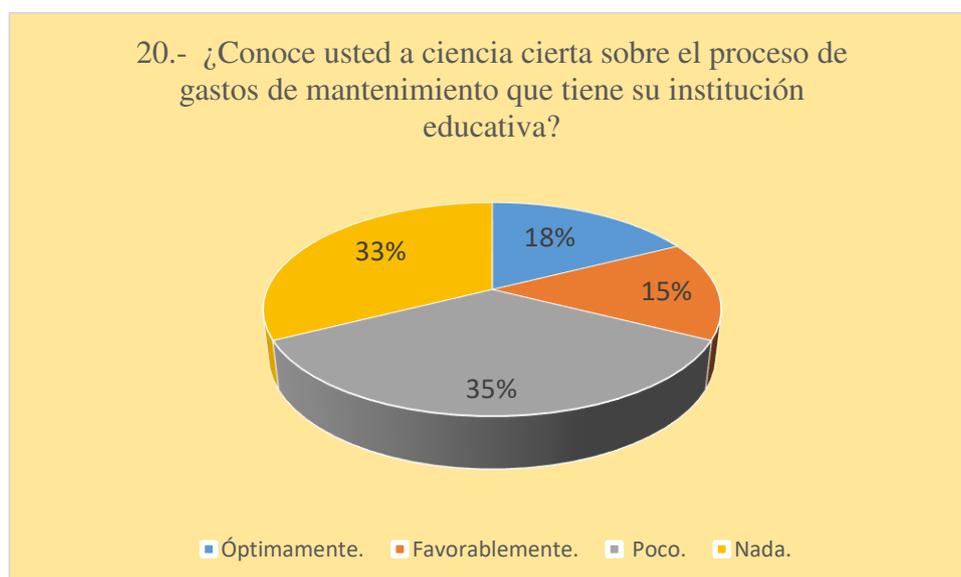


Figura 20: Conoce usted a ciencia cierta sobre el proceso de gastos de mantenimiento que tiene su institución educativa

Interpretación: En respuesta a la pregunta se tiene como resultado el 35% conoce poco, mientras el 33% no conoce nada sobre el proceso de gastos

de mantenimiento que tiene su institución educativa, el 18% conoce óptimamente y el 15% favorablemente.

5.2 Presentación de resultados

El problema general se planteó de la siguiente manera:

¿Cómo se aplica la auditoría interna en el proceso de gastos de mantenimiento en instituciones educativas públicas de la UGEL Cusco 2020?

Ello responde al problema que está formulada de la siguiente manera:

La auditoría interna tiene relación directa con los gastos de mantenimiento en instituciones educativas públicas de la UGEL Cusco 2020.

2 tablas:

Tabla 1:

A qué se debe el buen conocimiento de la auditoría interna en los colegios.

Según la opinión de la mayoría de los directivos y docentes el desconocimiento de la auditoría interna se debe a:		
Criterio	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Auditoría interna	45	13.35%
La auditoría interna ayuda en la gestión del programa de mantenimiento	33	9.79%
Importancia de la auditoría interna en una gestión limpia	48	14.24%
Antecedentes de la auditoría interna en los colegios	43	12.76%
La IE. cuenta con el procedimiento de control de ingresos y egresos	35	10.39%
Implementar mecanismos innovadores de supervisión en la gestión	39	11.57%
Conocimiento sobre la normativa y tipos de auditoría	7	2.08%
Proceso de auditoría y sus características	10	2.97%
Importancia de la auditoría interna en el desarrollo de gastos	31	9.20%
La auditoría interna en la gestión de una Institución Educativa	46	13.65%
TOTALES	337	100%

Primero se debe comprobar si existe la ausencia en la aplicación de la auditoría interna en los procesos de gastos de mantenimiento de los colegios del ámbito de la UGEL Cusco.



Figura 20: opinión de los directivos y docentes sobre el conocimiento de la auditoría interna en la gestión pública.

Interpretación: según la tabla de tabulación Nro. 1 podemos comprobar que los directivos y docentes desconocen la función de la auditoría interna en un proceso de gastos de mantenimiento en este caso, porque piensan que el desarrollar en proceso de adquisición de bienes y llevar adelante el proceso de gastos debe de ser a su manera sin tomar en cuenta las rutas que tiene este, es así que un 49% desconocen sobre la implementación de una auditoría interna en este proceso.

Segundo, debemos de observar qué tipo de pérdidas influyen más o son las más determinantes en una institución educativa, básicamente en los gastos de mantenimiento, para poder comprobar si la hipótesis tiene algún sustento.

Tabla 2:

Los gastos de mantenimiento en locales escolares.

Según la opinión de la mayoría de los directivos y docentes en el mal encaminamiento de los gastos de presupuesto en locales escolares están influenciadas por:		
Criterio	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Problemas que tiene la infraestructura y el mobiliario escolar	13	5%
Motivos porque se desgasta la infraestructura y el mobiliario escolar	40	15%
Conocimiento sobre el proceso de mantenimiento de gastos	30	11%
Desarrollo de gastos de mantenimiento en las instituciones educativas	22	8%
Proceso de auditoría interna en la ejecución del presupuesto	29	11%
Funcionamiento del Comité de Mantenimiento en la Institución Educativa	22	8%
Problemas para informar sobre los gastos de mantenimiento a la UGEL	35	13%
Comité Veedor en los gastos de mantenimiento escolar	27	10%
Relación que existe entre auditoría interna y gastos de mantenimiento	27	10%
Proceso de gastos de mantenimiento que tiene su institución educativa	22	8%
TOTALES	267	100%

Interpretación: según la tabla de tabulación N°2 podemos comprobar que el mal desarrollo del proceso de gastos de mantenimiento, influye más en una institución educativa, que son exclusivamente por desconocimiento rotundo de la buena aplicación de la auditoría interna en el proceso de gastos de mantenimiento de locales escolares, es así que se tiene un 59% de malas acciones en este proceso de compras de bienes en la adquisición para sus instituciones educativas, al extremo de no contar con libros de ingresos y egresos menos desarrollar una licitación pública y abierta.

5.3 Discusión de resultados

Lozano, L. (2014) Frente a al desarrollo de la auditoría interna manifiesta que: “Se origina como necesidad social, de exigencia institucional, para aportar la transparencia necesaria a la documentación contable presentada por los responsables de las instituciones educativas, constituyendo un elemento de protección de los legítimos intereses de todos los usuarios de la misma”.

Entonces, el término auditoría, en su acepción más amplia, significa verificar que la información financiera, administrativa y operacional que se genera es confiable, veraz y oportuna, esta es la especial importancia de la auditoria que se quiere describir.

También revisar que “los hechos, fenómenos y operaciones se den en la forma en que fueron planteados, que las políticas y procedimientos establecidos se han observado y respetado”.

Respecto a “las teorías del Auditoría citamos a Domínguez Fernández (2009), en sus postulados sobre” “Fundamentos teóricas y conceptuales sobre estructura de Auditoría”. “Especifica que las instituciones públicas cuentan con acceso a fuentes

de Auditoría, entre las que se encuentra principalmente la administración de bienes y recursos”. “Sin embargo, también se puede acceder a otras fuentes de Auditoría como el mercado de valores, que puede poseer ventajas comparativas con relación al Auditoría de la banca comercial” como son: “reducciones en el costo financiero, mayor flexibilidad de Auditoría, mejoramiento en la imagen de la empresa”. “Por lo tanto, es necesario que las empresas sepan efectuar un análisis cuidadoso de las alternativas que enfrentan, debiendo analizar los costos y beneficios de cada una de ellas”.

Según el resultado de investigación de esta tesis afirmo que definitivamente la de la auditoría interna ayuda grandemente a un proceso de gastos de mantenimiento toda vez que es una inversión enorme que desembolsa el estado a las instituciones educativas públicas que este caso son las pertenecientes a la UGEL Cusco. Finalmente terminan siendo mayor los beneficios para las instituciones educativas que sí transparentan sus gastos; sin embargo, con el presente estudio también establecimos que las pérdidas llegan a ser tan significativas que afectan la continuidad de las instituciones educativas en la mayoría de casos. Para explicarlo mejor diríamos que cada institución educativa a la fecha aún ejecuta sus gastos de mantenimiento a su manera sin tomar en cuenta la claridad y hechos técnicos que serviría de mucho para la mencionadas escuelas y colegios del estado y ello en un gran porcentaje y ojalá que este tipo de estudios nos ayuden a mejorar la gestión pública.

Conclusiones

1. Se logró determinar la aplicación de una auditoría interna en el proceso de gastos de mantenimiento en instituciones educativas públicas de la UGEL Cusco-2020 es así que el 49% de los encuestados, considera que no conocen sobre los procedimientos de la auditoría interna. De acuerdo con lo desarrollado en este trabajo de investigación se comprobó que las instituciones educativas en mención, ejecutan a su manera sobre los gastos que realizan sobre los presupuestos de mantenimiento, se guían solamente de algunos encargos que la UGEL les indica. Un dato importante es que se observó que la gran mayoría de estas instituciones educativas informan lo que pueden y muchas veces compran o hacen lo que sea con tal que cuadre los montos gastados del presupuesto asignado.
2. Se describe la manera de desarrollar, el proceso de la auditoría interna de los gastos de mantenimiento en instituciones educativas públicas de la UGEL Cusco-2020. De esta forma se concluye que es importante tomar en cuenta la importancia que tiene la auditoría interna en los gastos administrativos de mantenimiento en los procedimientos que se debe desarrollar en una inversión de presupuesto de parte del estado. Tomando en cuenta un comentario vertido por uno de los entrevistados, comentó que él nunca ha sido capacitado en los procedimientos de la auditoría interna, textualmente manifiesta que no se sabe sobre la importancia de ello o sus características, es más no sé cómo se desarrolla o el impacto que este tienen para una buena administración de mi institución educativa.
3. Se comprobó que uno de los motivos por los que siempre las instituciones educativas hacen mal su informe en el aspecto de compra de bienes según PRONIED es por no tener claro los procedimientos de compra de enseres para sus colegios, ello lo

confirman en un 39% que dicen que lo debemos hacer a nuestra manera dichos procedimientos y un 18% indican que deben hacerlo de alguna manera.

4. Ejecutado el análisis situacional y las descripciones del proceso de gestión de mantenimiento de las IIEE. De la UGEL, Cusco se concluye que es posible la implementación de un plan de mantenimiento de la infraestructura, donde se incorpore a la DRE Cusco, la UGEL, la sociedad civil y los mismos estudiantes con la intencionalidad de hacer cumplir los requerimientos a nivel de las instituciones educativas.

Recomendaciones

1. A nuestras autoridades en especial a la Gerencia Regional de Educación del Cusco, establecer medidas de mayor control, supervisión y fiscalización con sanciones más rigurosas para evitar que los malos funcionarios públicos que practican actividades improvisadas, puedan seguir haciendo de las suyas. Mientras el funcionario se enriquece ilícitamente, las Unidades de Gestión Educativa no acceden a ser acreditadas o asignados con un buen presupuesto para que continúen con sus funciones.
2. Se recomienda que es muy necesario realizar procesos de auditoría interna en instituciones educativas, toda vez que se tiene un presupuesto del estado, con el fin de hacer mantenimiento en los colegios.
3. Es urgente una capacitación, del personal administrativo de las instituciones educativas que reciben presupuesto por el programa de mantenimiento y así informarse sobre las auditorías y procesos de gasto por mantenimiento.
4. Es recomendable tomar en cuenta la implementación de la auditoría interna en el proceso de gastos de mantenimiento en instituciones educativas públicas de la UGEL Cusco. Se propone la implementación de los procedimientos de trabajo para el área de administración en las Instituciones Educativas de la UGEL-Cusco, con la finalidad de hacer fácil y transparente la gestión de mantenimiento, y se planteen nuevas prioridades para la ejecución de las acciones de mantenimiento en las instituciones educativas focalizadas en la presente investigación.

Referencias

- Actualícese. (2016). Definición de control interno. Obtenido de <https://actualicese.com/2014/08/19/definicion-de-control-interno/>
- Acuña, H. (2016). Corrupción legitimada: ¿influye la informalidad? Evidencia del Perú. Santiago: Pontificia Universidad Católica De Chile.
- Acosta Castillo, L. K. (2015). Tesis: El control interno y su efecto en la gestión administrativa y la organización de la Institución Educativa Privada La Perla del Chira - Sullana 2015. Lima: Repositorio Institucional - UNP.
- Almeida Reliche, G. G., & Vásquez Zumba, E. S. (17 de abril de 2013). Tesis: Implementación de la auditoría interna en las compañías ecuatorianas hacia la prevención y detección de fraude. Guayaquil: Universidad Católica de Santiago de Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/8494>
- Briones, G. (1996). Métodos y técnicas de investigación para las ciencias sociales. México: Trillas.
- Capa Velázquez, Y. B. (2016). Caracterización del control interno de las instituciones públicas de educación básica regular del Perú: caso institución educativa N° 88008 Manuel Peralta Hurtado de Chimbote, 2014. Chimbote: Repositorio de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
- Cartaya, M. (2014) Control interno y Riesgo de auditoría. El riesgo en la Auditoria http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ven_ries_aud_2014.pdf.
- Cevallos Villegas, D. M., Moreno Rodríguez, C. J., & Chávez Garcés, A. M. (2018). La auditoría interna como herramienta efectiva para la prevención de fraudes en las empresas familiares. Universidad y sociedad, 435.
- Cutipa, F. C. (2011). El MAPIC en la investigación científica. Puno.
- Definición ABC. (2017). Definición de auditoría interna. Obtenido de <https://www.definicionabc.com/economia/recaudacion-fiscal.php>
- Española, R. A. (2017). Diccionario de la lengua española. Obtenido de <http://dle.rae.es/?id=HNb4ztx>
- García, M. (2016). Caracterización del financiamiento, la capacitación y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro boticas, del distrito de Callería, periodo 2016. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/518>
- Gestión. (31 de 05 de 2016). Más de 47,000 empresas formales cerraron en el primer

- trimestre, ¿Qué efectos tendrá sobre el empleo? Diario Gestión, pág. 1.
- Gonzales, D. L. (2012). INFORME FINAL DE INVESTIGACIÓN "Corrupción Administrativa y el control interno". Bellavista Solid Convertir.
- Gonzales, N. M. (19 de mayo de 2015). CONTROL DE PERDIDAS. Obtenido de <https://es.slideshare.net/RafaelEliasCoronellEscobar/control-de-perdidas-48313127>
- Gonzales, K. A. (2012). Tesis: Impacto de la auditoría forense en la prevención, detección de la corrupción y fraude en los gobiernos locales de la provincia de Yauyos - Región Lima. Lima: Repositorio Institucional - UNCP.
- Helen, A. S. (2018). Tesis: Beneficios tributarios de la Ley de exportación de servicios y su incidencia en la situación financiera en el Hotel Madrean S.A.C., año 2017. Trujillo: Universidad César Vallejo.
- Instituto de auditores internos. (2017). Marco Internacional para la práctica profesional de la Auditoría Interna.
- Internos, I. d. (s.f.). Marco internacional para la práctica profesional de la auditoría interna.
- Lizárraga, R. (1985). Sistemas financiero y presupuestario descentralizados. Lima: Centro Peruano de Estudios para el Desarrollo Social.
- Macedo Castillejos, Ignacio (2014). "La política de información en México: el imperativo de una política pública nacional". Tesis de maestría. Centro de Investigación y Docencia Económicas. <http://hdl.handle.net/11651/1564>.
- Meléndez Torres, J. B. (2016). Control Interno. Chimbote: ULADECH Universidad Católica de los Ángeles.
- Oscoco, R (2016) Satisfacción del Usuario Externo de los Servicios de Salud en el Centro de Salud de Lliupapuquio del Distrito de San Jerónimo, Provincia de Andahuaylas, Región Apurímac, <http://repositorio.unajma.edu.pe/handle/123456789/261>
- Resolución Ministerial 009. (8 de enero de 2019). Orientaciones para el mantenimiento escolar. MINEDU.
- Reyes Fuentes, A (2020) Auditoria interna y Riesgos Globales. IndraIESE Business School - University of Navarra. Madrid y alrededores
- Rosero, D. A. (2020). Propuesta metodológica para la aplicación de auditoría informática en el ciclo de ingresos de empresas de servicios de Guayaquil. Guayaquil, Ecuador: Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

- Sampieri, R. H. (2014). Metodología de la investigación. Sexta edición. México: McGRAW-HILL.
- Suarez, O. G. (2001). Tesis: El financiamiento en la Educación Superior. México: Universidad Autónoma de Nuevo León.
- Torres, C. A. (2010). Metodología de la Investigación. Tercera edición. Colombia: PEARSON.
- Elizabeth, A. H. (2015). Importancia en el manejo de las auditorías internas. Chiclayo: Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.
- Hernández, Fernández, & Baptista. (2006). Metodología de la Investigación. México D.F.: MCGRAW - HILL.
- Hierro, X. S. (2013). Causas y consecuencias de la corrupción en el Perú. Obtenido de <https://es.slideshare.net/ximechocolate/causas-y-consecuencias-de-la-corrupcin-en-el-per-25466505>
- Internacional, T. (2009). Guía de lenguaje claro sobre lucha contra la corrupción. Guía de lenguaje claro, 14.
- Lozano, L. (2014) Leydi Carina Grimaldo Lozano Cod. D6301512 LA Importancia De Las Auditorías Internas Y Externas Dentro De Las Organizaciones
- Macera, D. (21 de junio de 2015). El Comercio. Obtenido de <https://elcomercio.pe/politica/actualidad/costo-corrupcion-peru-informe-385423>.
- Mantilla, D (2018). Auditoría Ediciones ECOE, Control interno Bogotá
- Miranda Ruiz, E. (2016). Corrupción en el Perú. Obtenido de <http://www.monografias.com/trabajos106/corrupcion-en-peru/corrupcion-en-peru.shtml>
- Morris, S. D. (12 de marzo de 2016). La corrupción: ¿causa o efecto? Obtenido de <http://www.diarioinformacion.com/opinion/2016/03/12/corrupcion-causa-o-efecto/1738068.html>
- Pérez, J. (2008). Definiciones. Obtenido de <https://definicion.de/costo/> Pérez, J., & Gardey, A. (2014). Definiciones. Obtenido de <https://definicion.de/cohecho/>.
- Peruano, E. (1 de abril de 2016). Ley que regula la responsabilidad administrativa de las personas jurídicas. Obtenido de <http://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/ley-que-regula-la>

[responsabilidad-administrativa-de-las-pers-ley-n-30424-1370638-1/](#).

Ponce, A (2015) Universidad de Chimbote Caracterización del Auditoría, de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro compra y venta de ropa para damas, del distrito de Callería, 2015

Pring, C. (2017). Transparencia Internacional. Obtenido de www.transparency.org PUCP.

Sabino, c. (1992). El proceso de Investigación. Caracas: Panado.

Tamayo Y Tamayo, M. (2003). EL PROCESO DE LA INVESTIGACION CIENTIFICA. México: Limusa SA.

Vara Horna. (2012). 7 pasos para una tesis exitosa. Lima: USMP.

Apéndice A
Matriz de consistencia

La auditoría interna en el proceso de gastos de mantenimiento en instituciones educativas públicas de la UGEL Cusco 2020

Problema general	Objetivo general	Variable	Metodología
<p>¿Cómo se aplica la auditoría interna en el proceso de gastos de mantenimiento en instituciones educativas públicas de la UGEL Cusco 2020?</p> <p style="text-align: center;">Problemas específicos</p> <p>¿En qué medida se aplica la auditoría interna en el proceso de gastos de mantenimiento en instituciones educativas públicas de la UGEL Cusco 2020?</p> <p>¿De qué manera se ejecuta la auditoría interna en el proceso de gastos de mantenimiento en instituciones educativas públicas de la UGEL Cusco 2020?</p> <p>¿Cómo se elabora el informe de auditoría interna en el proceso de gastos de mantenimiento en instituciones educativas públicas de la UGEL Cusco-2020?</p>	<p>Determinar la aplicación de una auditoría interna en el proceso de gastos de mantenimiento en instituciones educativas públicas de la UGEL Cusco-2020</p> <p style="text-align: center;">Objetivos específicos</p> <p>Describir de qué manera se desarrolla, el proceso de la auditoría interna en los gastos de mantenimiento en instituciones educativas públicas de la UGEL Cusco-2020</p> <p>Describir la ejecución de la auditoría interna en el proceso de gastos de mantenimiento en instituciones educativas públicas de la UGEL Cusco-2020</p> <p>Describir el informe que realiza la institución educativa, a la UGEL Cusco sobre el proceso de gastos de mantenimiento en instituciones educativas de estudio.</p>	<p><u>Independiente.</u> La auditoría interna en los gastos administrativos de mantenimiento.</p> <p>Dimensiones Auditoría interna en gastos administrativos de mantenimiento</p> <p>Indicadores:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Definición - Auditoría Interna - Función de la Auditoría Interna - Ética de los auditores internos - Planeamiento de la auditoría - Riesgos de auditoría - Procesos de auditoría - Recomendaciones de una auditoría interna eficaz - Gastos de mantenimiento. - Conoce el protocolo de gasto por mantenimiento - Prioriza los gastos en la compra de bienes - Conformar el comité de mantenimiento - Ética y transparencia - Gestión por resultados - Liderazgo administrativo 	<p>Enfoque de Investigación Cuantitativo</p> <p>Método de Investigación Científico no experimental, simple.</p> <p>Tipo de investigación Cuantitativo.</p> <p>Nivel de investigación Descriptivo simple</p> <p>Diseño de investigación No experimental, simple. M: Muestra</p> <p style="text-align: center;">M  O</p> <p>O: Observación de la Variable</p> <p>Población: 156 instituciones educativas públicas de la UGEL Cusco. Muestra: De aleatoria simple 20 instituciones educativas públicas de la UGEL Cusco, 80 participantes entre directivos, administradores y docentes.</p>

Apéndice B

Instrumentos de recolección de datos



CUESTIONARIO

El presente instrumento tiene el objetivo de recabar información relevante para el estudio de auditoría interna en las Instituciones Educativas Públicas de la UGEL - Cusco, 2020.

Datos generales.

Nombre de la IE.....

Nombre del Entrevistador: Walter Idme Condori.

Nombre del entrevistado:

Cargo que ostenta:

Respecto a la auditoría interna.

1. ¿Sabe usted en que radica la auditoría interna?

- a) Óptimamente.
- b) Favorablemente.
- c) Poco.
- d) Nada.

2. ¿Sabe usted que la auditoría interna ayuda en la gestión del programa de mantenimiento y así ejecutar un efectivo gasto del presupuesto?

- a) Óptimamente.
- b) Favorablemente.
- c) Poco.
- d) Nada.

3. Considera usted que la aplicación de la auditoría interna, tiene importancia en la mejora de una gestión limpia. ¿En la actualidad en su institución educativa cómo ve la auditoría interna?

- a) Óptimamente.
- b) Favorablemente.
- c) Poco.
- d) Nada.

4. Está enterado usted sobre los antecedentes que tiene su colegio en la experiencia de la auditoría interna. ¿Cómo se dio ésta?

- a) Óptimamente.
- b) Favorablemente.
- c) Poco.
- d) Nada.

5. Su institución educativa cuenta con el procedimiento de control de ingresos y egresos. Si es así, ¿Cómo funciona?

- a) Óptimamente.
- b) Favorablemente.
- c) Poco.
- d) Nada.

6. ¿Usted cree que, al implementar mecanismos innovadores de supervisión, ayudaría a mejorar la gestión de su Institución educativa?

- a) Óptimamente.
- b) Favorablemente.
- c) Poco.
- d) Nada.

7. ¿Conoce usted sobre la normativa y tipos de auditoría?

- a) Óptimamente.
- b) Favorablemente.
- c) Poco.
- d) Nada.

8. Conoce usted sobre el proceso de auditoría y sus características. Si es así, ¿cree que su conocimiento es?

- a) Óptimamente.
- b) Favorablemente.
- c) Poco.
- d) Nada.

9. ¿Sabe usted, sobre la importancia de la auditoría interna en el proceso de desarrollo de los gastos de mantenimiento?

- a) Óptimamente.
- b) Favorablemente.
- c) Poco.
- d) Nada.

10. ¿Sabe usted, que busca la auditoría interna en la gestión de una Institución Educativa?

- a) Óptimamente.
- b) Favorablemente.
- c) Poco.
- d) Nada.

Con respecto a gastos de mantenimiento

11. ¿Sabe Ud., ¿cuáles son los problemas más severos que tiene la infraestructura y el mobiliario escolar de su institución educativa para el año lectivo 2020? Su conocimiento al respecto es...

- a) Óptimamente.
- b) Favorablemente.
- c) Poco.
- d) Nada.

12. ¿Puede manifestar Ud. porqué motivos se desgasta la infraestructura y el mobiliario escolar en su institución educativa?

- a) Óptimamente.
- b) Favorablemente.
- c) Poco.
- d) Nada.

13. ¿Su conocimiento sobre el proceso de mantenimiento de gastos es?
- a) Óptimamente.
 - b) Favorablemente.
 - c) Poco.
 - d) Nada.
14. ¿Cómo fue el desarrollo de gastos de mantenimiento en su institución educativa el 2020?
- a) Óptimamente.
 - b) Favorablemente.
 - c) Poco.
 - d) Nada.
15. Sabe Ud. ¿Sobre el proceso de auditoría interna en la ejecución del presupuesto de mantenimiento?
- a) Óptimamente.
 - b) Favorablemente.
 - c) Poco.
 - d) Nada.
16. Conoce Ud. ¿cómo funciona el Comité de Mantenimiento en su Institución Educativa?
- a) Óptimamente.
 - b) Favorablemente.
 - c) Poco.
 - d) Nada.
17. Es consciente de que posiblemente ¿Tuvo problemas para informar sobre los gastos realizados del presupuesto de mantenimiento a la UGEL Cusco?
- a) Óptimamente.
 - b) Favorablemente.
 - c) Poco.
 - d) Nada.

18. Conoce Ud. ¿De cómo trabaja el Comité Veedor en los gastos de mantenimiento escolar?

- a) Óptimamente.
- b) Favorablemente.
- c) Poco.
- d) Nada.

19. ¿Está de acuerdo de que la relación que existe entre auditoría interna y gastos de mantenimiento ayuda en la transparencia de ejecución de presupuesto que recibe su institución educativa?

- a) Óptimamente.
- b) Favorablemente.
- c) Poco.
- d) Nada.

20. ¿Conoce usted a ciencia cierta sobre el proceso de gastos de mantenimiento que tiene su institución educativa?

- a) Óptimamente.
- b) Favorablemente.
- c) Poco.
- d) Nada.

Gracias por su colaboración

Apéndice C

Validación de instrumentos de recolección de datos

TABLA DE CONTINGENCIA No 1							
Objetivo: Conocer según la opinión de la mayoría de los directivos y docentes, como influye la auditoría interna en la ejecución de gastos de mantenimientos en instituciones educativas públicas de la UGEL Cusco 2020.							
			VARIABLE: La auditoría interna en gastos administrativos de mantenimiento.				
N°	PREGUNTA	FRECUENCIA	RESPUESTA				TOTAL
			Óptima mente	Favorabl emente	Poco	Nada	
1	¿Sabe usted en que radica la auditoría interna?	(fi)	45	23	18	13	100
		(hi)	45%	23%	18%	13%	100%
2	¿Sabe usted que la auditoría interna ayuda en la gestión del programa de mantenimiento y así ejecutar un efectivo gasto del presupuesto?	(fi)	33	26	23	16	100
		(hi)	33%	26%	23%	16%	100%
3	¿En la actualidad en su institución educativa cómo ve la auditoría interna?	(fi)	48	25	20	7	100
		(hi)	48%	25%	20%	7%	100%
4	¿Está enterado usted sobre los antecedentes que tiene su colegio en la experiencia de la auditoría interna?	(fi)	43	30	21	5	100
		(hi)	43%	30%	21%	5%	100%
5	¿Su institución educativa cuenta con el procedimiento de control de ingresos y egresos?	(fi)	1	9	30	25	100
		(hi)	1%	9%	30%	25%	100%
6	¿Usted cree que, al implementar mecanismos innovadores de supervisión, ayudaría a mejorar la gestión de su Institución educativa?	(fi)	39	26	19	9	100
		(hi)	39%	26%	19%	9%	100%
7	¿Conoce usted sobre la normativa y tipos de auditoría interna?	(fi)	7	18	36	20	100
		(hi)	7%	18%	36%	20%	100%
8	¿Conoce usted sobre el proceso de auditoría y sus características?	(fi)	10	30	43	16	100
		(hi)	10%	30%	43%	16%	100%
9	¿Sabe usted, sobre la importancia de la auditoría interna en el proceso de desarrollo de los gastos de mantenimiento?	(fi)	31	29	28	10	100
		(hi)	31%	29%	28%	10%	100%
10	¿Sabe usted, que busca la auditoría interna en la gestión de una Institución Educativa?	(fi)	46	30	15	8	100
		(hi)	46%	30%	15%	8%	100%

TABLA DE CONTINGENCIA N° 2							
Objetivo: Conocer según la opinión de la mayoría de los directivos y docentes sobre el tipo de efecto que tienen sobre el buen desarrollo de los gastos de presupuesto sobre el mantenimiento en las instituciones educativas públicas de la UGEL Cusco 2020							
			VARIABLE: La auditoría interna en gastos administrativos de mantenimiento.				
N°	PREGUNTA	FRECUENCIA	RESPUESTA				TOTAL
			Óptimamente	Favorablemente	Poco	Nada	
11	¿Sabe Ud. cuáles son los problemas más severos que tiene la infraestructura y el mobiliario escolar de su institución educativa para el año lectivo 2020?	(fi)	13	19	38	20	100
		(hi)	13%	19%	38%	20%	100%
12	¿Puede manifestar Ud. por qué motivos se desgasta la infraestructura y el mobiliario escolar en su institución educativa?	(fi)	40	28	22	10	100
		(hi)	40%	28%	22%	10%	100%
13	¿Su conocimiento sobre el proceso de mantenimiento de gastos es?	(fi)	30	19	30	19	100
		(hi)	30%	19%	30%	19%	100%
14	¿Cómo fue el desarrollo de gastos de mantenimiento en su institución educativa el 2020?	(fi)	44	28	18	9	100
		(hi)	44%	28%	18%	9%	100%
15	¿Sabe Ud. sobre el proceso de auditoría interna en la ejecución del presupuesto?	(fi)	29	25	30	15	100
		(hi)	29%	25%	30%	15%	100%
16	¿Conoce Ud. cómo funciona el Comité de Mantenimiento en su Institución Educativa?	(fi)	22	23	25	20	100
		(hi)	22%	23%	25%	20%	100%
17	¿Tuvo problemas para informar sobre los gastos realizados del presupuesto de mantenimiento a la UGEL Cusco?	(fi)	35	23	25	15	100
		(hi)	35%	23%	25%	15%	100%
18	¿Conoce Ud. de cómo trabaja el Comité Veedor en los gastos de mantenimiento escolar?	(fi)	54	15	16	14	100
		(hi)	54%	15%	16%	14%	100%
19	¿Está de acuerdo de que la relación que existe entre auditoría interna y gastos de mantenimiento ayuda en la transparencia de ejecución de presupuesto que recibe su institución educativa?	(fi)	58	17	15	7	100
		(hi)	58%	17%	15%	7%	100%

Validación de instrumentos por juicio de expertos:

Para fijar si los instrumentos manipulados en el presente trabajo de investigación poseen la suficiente exactitud en sus resultados, es decir si los instrumentos utilizados (encuestas), son fiables, utilizaremos un análisis inferencial para medir el nivel de correlación con Alfa de Cronbach, siguiendo los siguientes pasos:

Se utilizará la tabla de tabulación 2 (la mala implementación del presupuesto de gastos de mantenimiento en las instituciones educativas públicas de la UGEL Cusco), Pág. 54, de donde se coge las 10 preguntas:

1. Problemas que tiene la infraestructura y el mobiliario escolar
2. Motivos porque se desgasta la infraestructura y el mobiliario escolar
3. Conocimiento sobre el proceso de mantenimiento de gastos
4. Desarrollo de gastos de mantenimiento en las instituciones educativas
5. Proceso de auditoría interna en la ejecución del presupuesto
6. Funcionamiento del Comité de Mantenimiento en la Institución Educativa
7. Problemas para informar sobre los gastos de mantenimiento a la UGEL
8. Comité Veedor en los gastos de mantenimiento escolar
9. Relación que existe entre auditoría interna y gastos de mantenimiento
10. Proceso de gastos de mantenimiento que tiene su institución educativa

Estas preguntas ahora serán los ítems, donde:

P1= pregunta número 1, P2= pregunta número2, P3= pregunta número 3, y así sucesivamente. E1= institución educativa número 1, E2= institución educativa número 2, así sucesivamente. A continuación, se elabora la base de datos:

BASE DE DATOS								
IIEE	ITEMS O PREGUNTAS (del cuadro de tabulación N° 3)							
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8
E 1	0	3	2	2	1	2	1	3
E 2	1	1	2	3	2	2	3	2
E 3	1	3	1	4	0	1	3	4
E 4	1	0	4	2	2	1	2	1
E 5	0	4	1	3	1	0	1	2
E 6	1	1	2	1	2	1	0	3
E 7	0	4	0	2	1	0	3	3
E 8	1	0	2	2	3	1	1	4
E 9	1	2	3	1	3	2	3	3
E 10	1	3	2	2	2	1	1	1
E 11	0	0	2	4	0	2	1	2
E 12	1	2	1	3	2	1	3	2
E 13	0	0	3	2	0	2	1	4
E 14	1	3	0	1	2	1	2	3
E 15	0	0	2	2	2	1	3	2
E 16	1	5	1	4	1	0	2	3
E 17	1	2	2	2	2	2	2	4
E 18	1	1	0	3	1	0	1	4
E 19	1	3	1	1	0	2	3	3
E 20	0	2	1	2	2	2	2	1
Frec. Abs.	13	40	30	44	29	22	35	54
ESTADÍSTICA								
VARIANZA	0.24	2.53	1.21	0.96	0.89	0.62	1.04	1.06

K	9
Vi	8.55
Vt	4.934

S	1.125
S	-0.73
ABS	0.733

α	0.8244
----------------------------	--------

Según George y Mallery (1995), podemos interpretar los coeficientes de Alfa de Cronbach, con los siguientes valores:

ESCALA DE FIABILIDAD DEL	ALFA
El Instrumento es Excelente	0.9 - 1
El Instrumento es Bueno	0.8 - 0.9
El Instrumento es Aceptable	0.7 - 0.8
El Instrumento es Débil	0.6 - 0.7
El Instrumento es Pobre	0.5 - 0.6
El Instrumento No es Aceptable	< 0.5

Interpretación: Mediante el coeficiente de Alfa de Cronbach, hallado en el cuadro anterior, podemos interpretar que las mediciones que se hicieron en los instrumentos utilizados en el presente trabajo de investigación, otorgan una muy aceptable fiabilidad. Porque para nuestro caso $\alpha = 0.824$, de este modo concluimos que nuestro instrumento recopila información buena.

Apéndice D

Evidencias

Participantes encuestados

Nro.	Institución Educativa	UGEL	NIVEL	Muestra de Directivos y docentes
01	Clorinda Mato de Turner	Cusco	Secundaria	4
02	Ciencias	Cusco	Secundaria	4
03	Educandas	Cusco	Secundaria	4
04	Comercio 41	Cusco	Secundaria	4
05	Diego Quispe Tito	Cusco	Secundaria	4
06	Virgen de Fátima	Cusco	Primaria	4
07	Humberto Luna	Cusco	Secundaria	4
08	Jorge Chávez Chaparro	Cusco	Primaria	4
09	PNP Arturo Palomino	Cusco	Primaria	4
10	51003 Virgen del Rosario	Cusco	Primaria	4
11	Kari Grande	Cusco	Primaria	4
12	Revolucionaria Santa Rosa	Cusco	Secundaria	4
13	Alejandro Velasco Astete	Cusco	Secundaria	4
14	Andrés Avelino Cáceres	Cusco	Primaria	4
15	Tupac Amaru	Cusco	Primaria	4
16	Corazón de Fátima	Cusco	Primaria	4
17	Sagrado Corazón de Jesús.	Cusco	Primaria	4
18	Uriel García	Cusco	Secundaria	4
19	Fe y Alegría 21	Cusco	Secundaria	4
20	San Luis Gonzaga	Cusco	Primaria	4
Total 20 instituciones educativas públicas de la UGEL Cusco				80 participantes

HOJAS DE TRABAJO

Continental
UNIVERSIDAD CONTINENTAL

Universidad Continental

Universidad Continental

Universidad Continental

N° SOLICITUD: B-07504979

72

Apéndice B
Instrumentos de recolección de datos

Universidad Continental

CUESTIONARIO

El presente instrumento tiene el objetivo de recabar información relevante para el estudio de auditoría interna en las Instituciones Educativas Públicas de la UGEL - Cusco, 2020.

Datos generales:
Nombre de la IE: *Artes Plásticas Rodríguez*
Nombre del Entrevistador: *Walter Idme Condori*
Nombre del entrevistado: *Irma Samara Hoomantica*
Cargo que ostenta: *Directora*

Respecto a la auditoría interna:

- ¿Sabe usted en que radica la auditoría interna?
a) Óptimamente.
b) Favorablemente.
c) Poco.
 d) Nada.
- ¿Sabe usted que la auditoría interna ayuda en la gestión del programa de mantenimiento y así ejecutar un efectivo gasto del presupuesto?
a) Óptimamente.
b) Favorablemente.
c) Poco.
 d) Nada.
- Considera usted que la aplicación de la auditoría interna, tiene importancia en la mejora de una gestión limpia. ¿En la actualidad en su institución educativa cómo ve la auditoría interna?
a) Óptimamente.
b) Favorablemente.

Continental
UNIVERSIDAD CONTINENTAL

Universidad Continental

Universidad Continental

Universidad Continental

Universidad Continental

73

- Está enterado usted sobre los antecedentes que tiene su colegio en la experiencia de la auditoría interna. ¿Cómo se dio esta?
a) Óptimamente.
b) Favorablemente.
 c) Poco.
d) Nada.
- Su institución educativa cuenta con el procedimiento de control de ingresos y egresos. Si es así, ¿Cómo funciona?
a) Óptimamente.
b) Favorablemente.
c) Poco.
 d) Nada.
- ¿Usted cree que, al implementar mecanismos innovadores de supervisión, ayudaría a mejorar la gestión de su Institución educativa?
a) Óptimamente.
b) Favorablemente.
c) Poco.
d) Nada.
- ¿Conoce usted sobre la normativa y tipos de auditoría?
a) Óptimamente.
b) Favorablemente.
 c) Poco.
d) Nada.

Ficha de Validación por Criterio de Experto
1. Datos Generales

- 1.1. Apellidos y nombres del Experto: IDME CONDORI HAYDEE
 1.2. Grado académico / mención : DOCTORA EN GESTIÓN DE LA EDUCACIÓN.
 1.3. N° DNI / Teléfono y/o celular : 969779443.
 1.4. Cargo e institución donde labora: DIRECTORA DE LA IE USI
 1.5. Autor(es) del instrumento : Walter Idme Condori
 1.6. Lugar y fecha : Cusco 20 de julio de 2020

2. Aspectos de la Evaluación

Indicadores	Criterios	Deficiente	Aceptable	Bueno
		1	3	5
1. Claridad	Está formulado con lenguaje apropiado y comprensible.			5
2. Objetividad	El instrumento está organizado y expresado en comportamientos observables.			5
3. Actualidad	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.			5
4. Organización	Presentación ordenada.			5
5. Suficiencia	Comprende aspectos de las variables en cantidad y calidad suficiente.			5
6. Pertinencia	Permite conseguir datos de acuerdo a los objetivos planteados.			5
7. Consistencia	Pretende conseguir datos basado en teorías o modelos teóricos.			5
8. Coherencia	Entre variables, dimensiones, indicadores e ítems.			5
9. Metodología	La estrategia responde al propósito de la investigación.			5
10. Aplicación	Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.			5
Conteo total de marcas		A	B	C
				50

Coefficiente de validez $= \frac{1 \times A + 3 \times B + 5 \times C}{50} = \dots\dots\dots$

3. Opinión de aplicabilidad

Intervalo	Categoría	
[0,20 – 0,40]	No válido, reformular	<input type="radio"/>
<0,41 – 0,60]	No válido, modificar	<input type="radio"/>
<0,61 – 0,80]	Válido, mejorar	<input type="radio"/>
<0,81 – 1,00]	Válido, aplicar	<input checked="" type="radio"/>

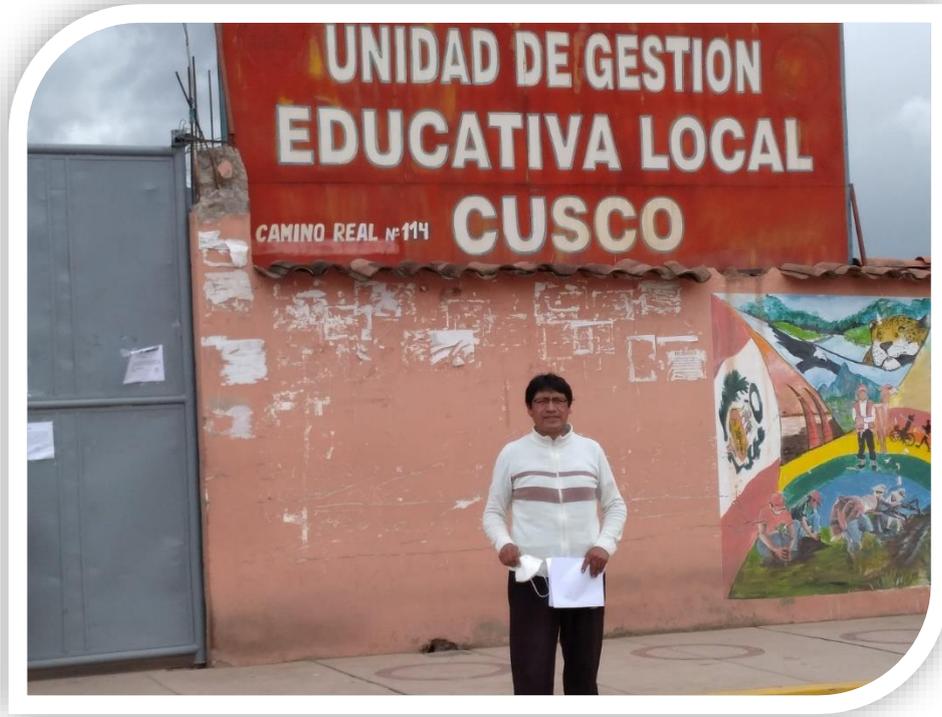
4. Recomendaciones


 Dra. Haydee Idme Condori
 DIRECTORA DE LA IE USI

Firma del Experto
 DNI. N° 01563652

INSTITUCIÓN DONDE SE DESARROLLÓ EL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN.

FOTO DEL INVESTIGADOR



Institución educativa de la UGEL Cusco, que forma parte del trabajo de investigación,

imagen del investigador



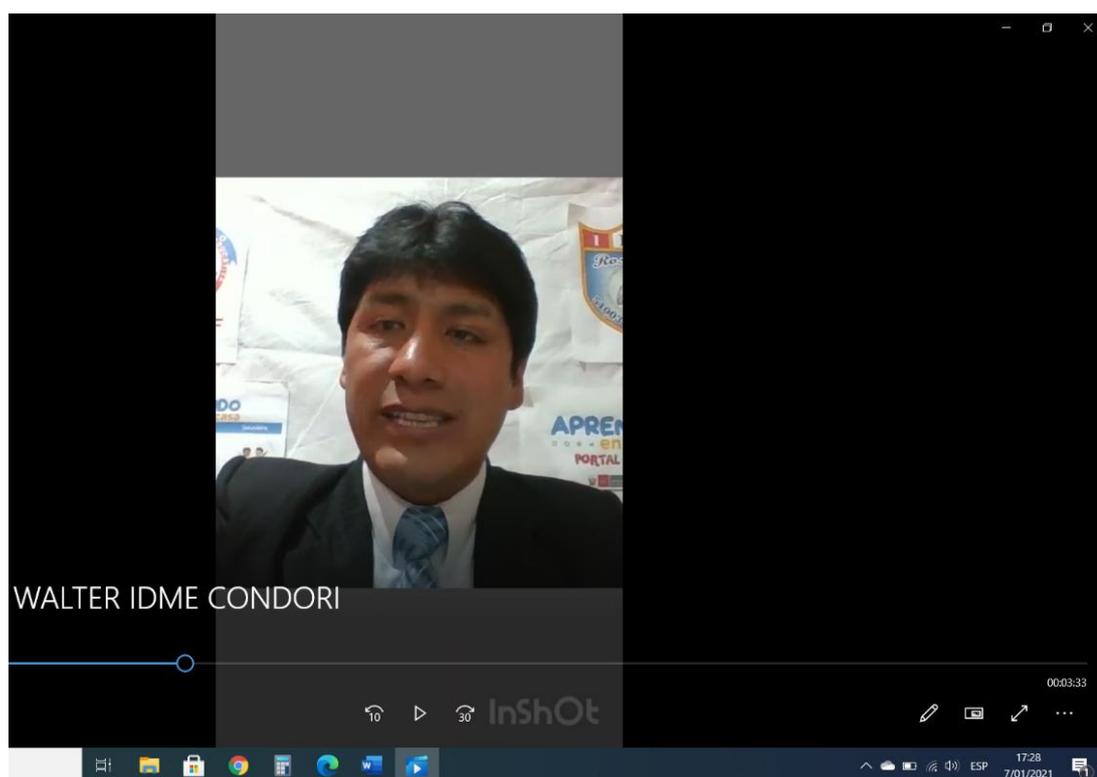
Institución educativa, conformante del proceso de investigación, foto del investigador



Desarrollo del instrumento de investigación con el administrativo de la IE 51003 Rosario, por medio del programa zoom.



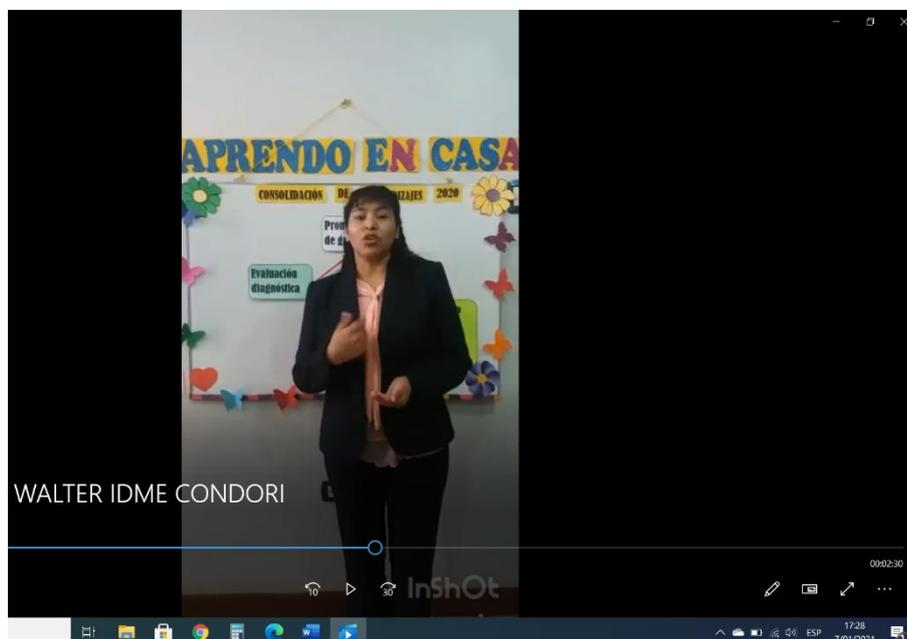
Investigador desarrollando la encuesta a directivos y docentes por medio del zoom



Directivo de la institución educativa pública Rosario de la UGEL Cusco, argumentando sus respuestas frente a la encuesta.



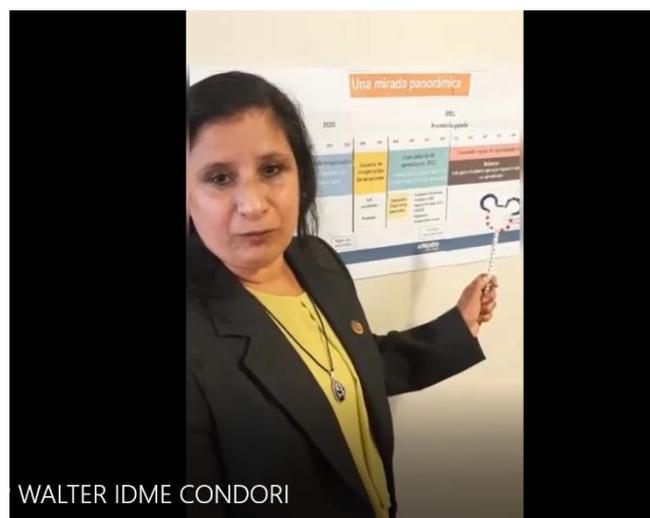
Directivo de la IE Diego Quispe Tito de San Sebastián de la UGEL Cusco



Directivo de la institución educativa 51003 de la UGEL Cusco



Directivo de la institución educativa Revolucionaria de la UGEL Cusco



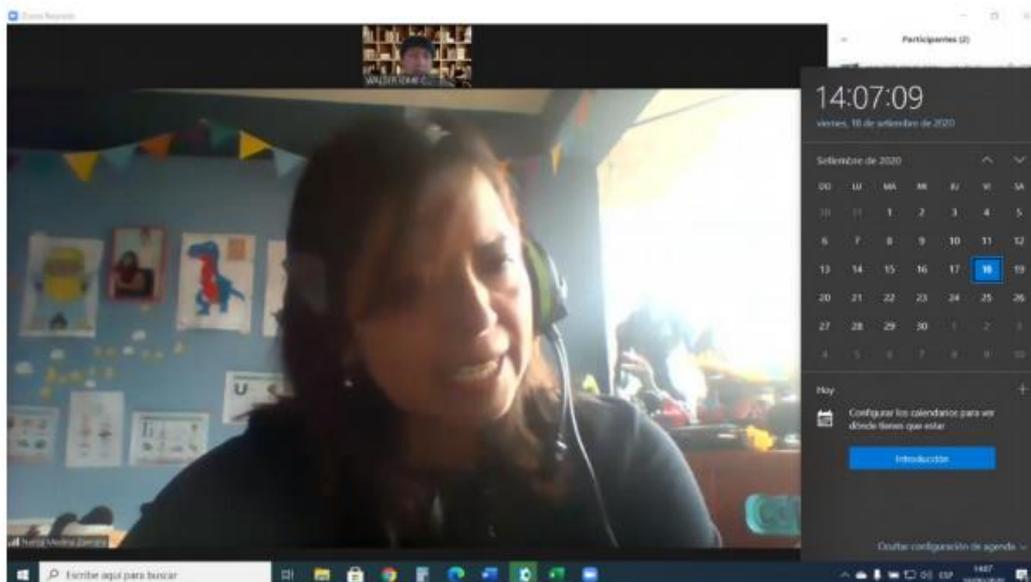
Directivo de la institución educativa Inca Garcilaso de la Vega nivel secundaria de la
UGEL del Cusco



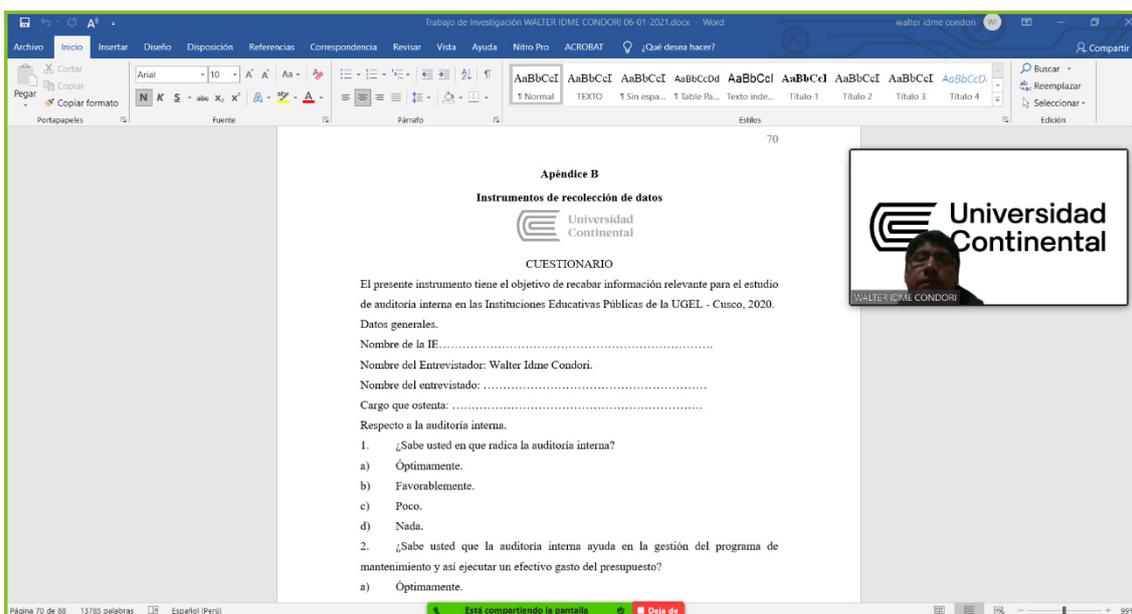
Directivo de la Institución Educativa Clorinda Mato de Turner de la UGEL Cusco
dando respuesta a las preguntas del trabajo de investigación



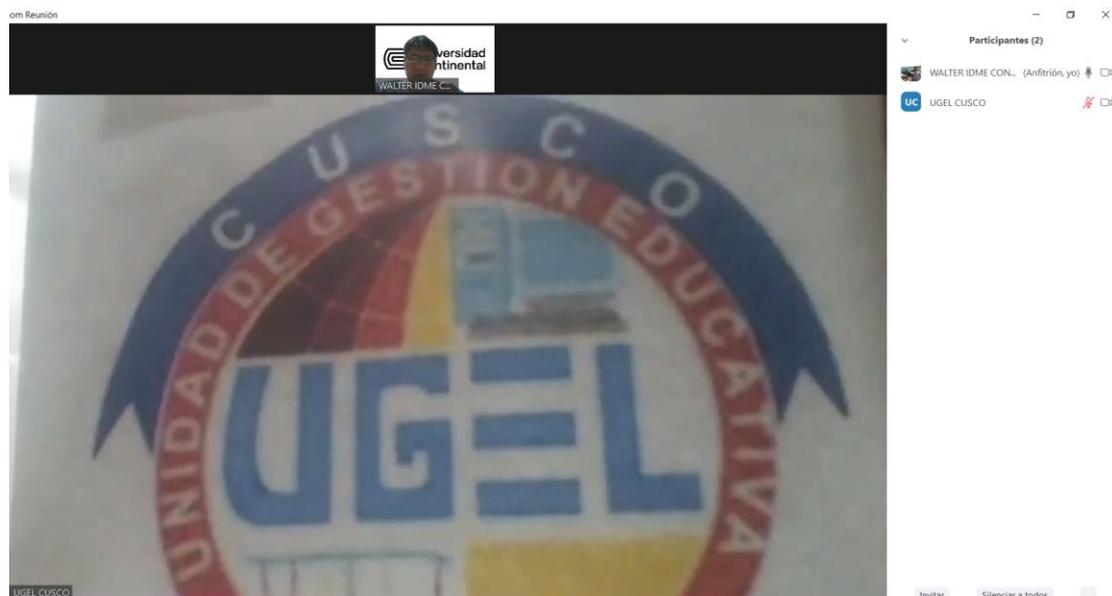
Docente de la institución Educativa PNP Arturo Palomino Rodríguez de la UGEL Cusco, reunión vía zoom con el investigador para tratar el tema de mantenimiento de local escolar



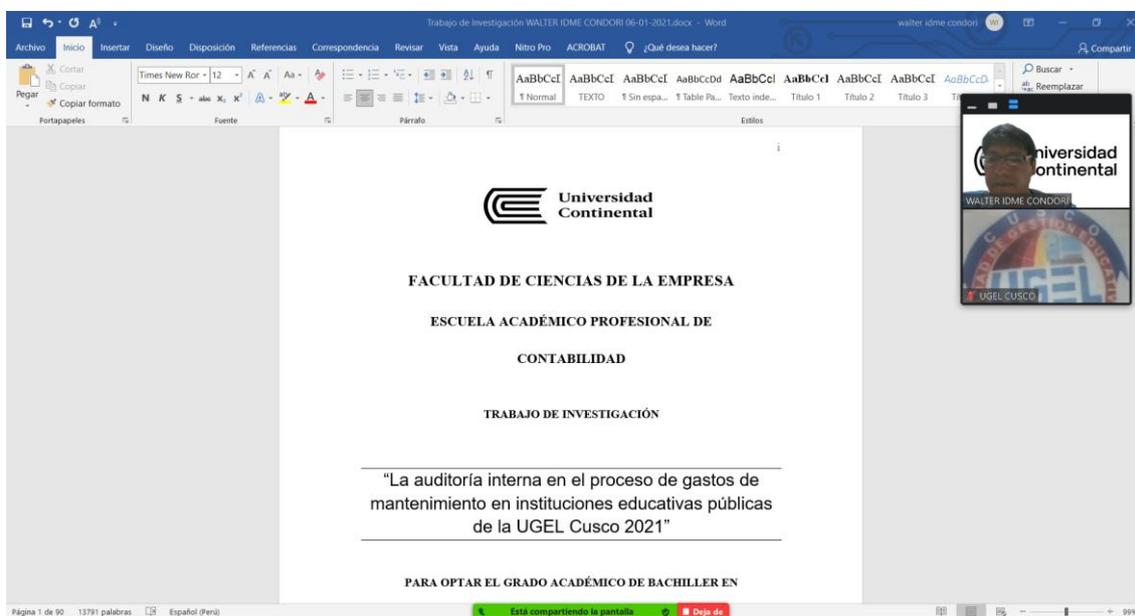
Investigador desarrollando la encuesta por zoom



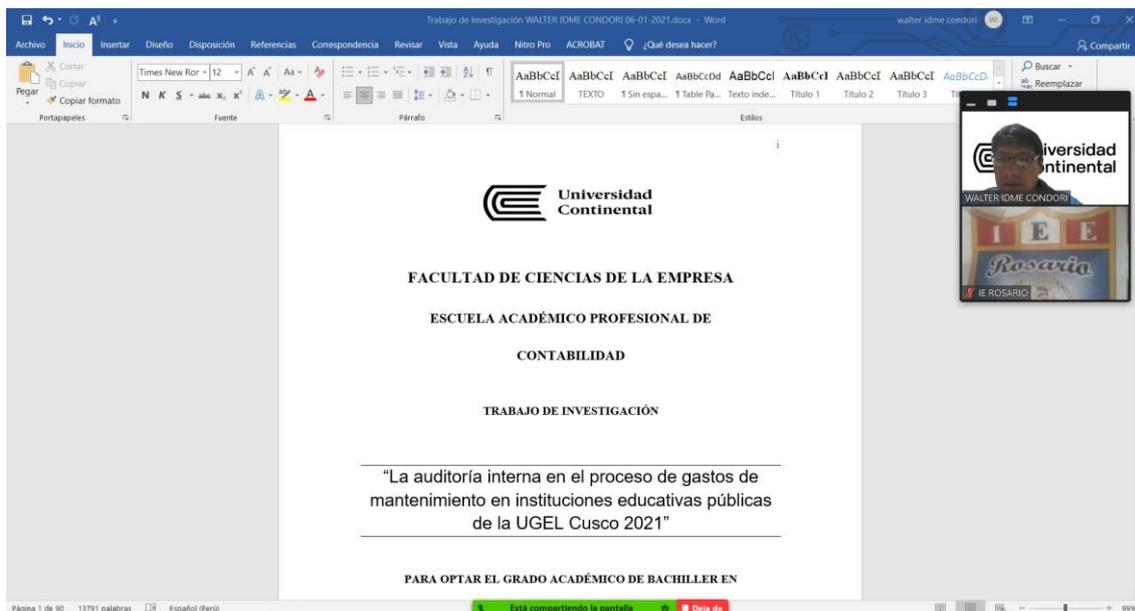
Reunión con la UGEL Cusco para coordinar sobre el proceso de investigación.



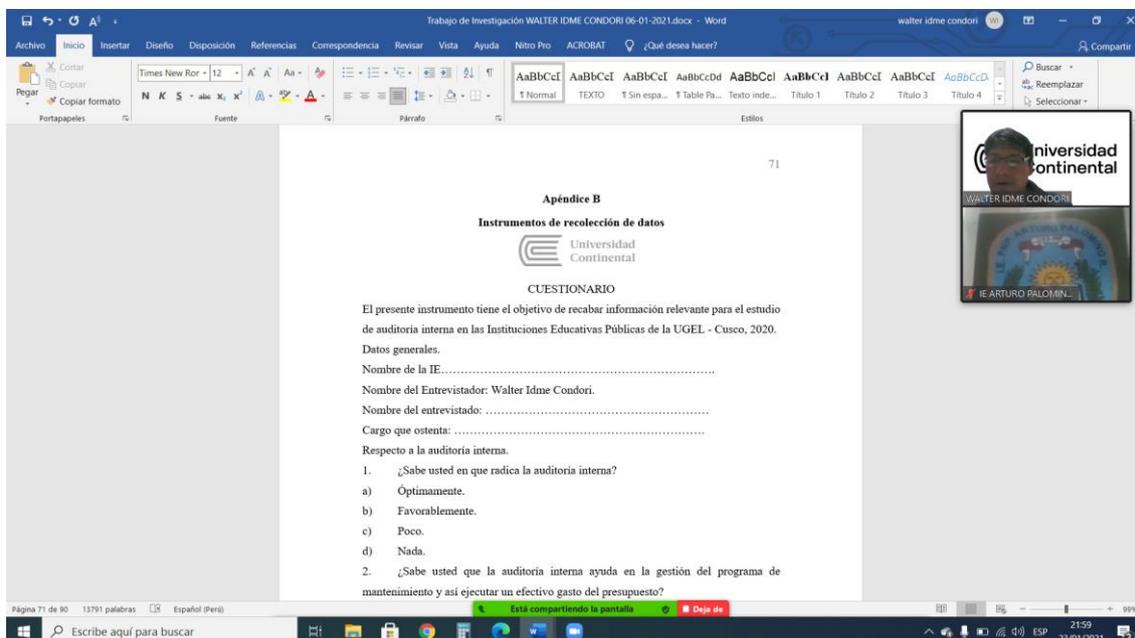
Trabajo de investigación presentado a la UGEL Cusco



Desarrollo de la encuesta con la institución educativa 51003 Rosario del Cusco



Desarrollo de la encuesta con la institución educativa PNP Arturo Palomino Rodríguez del Cusco.



Trabajo con la institución educativa Garcilaso del Cusco

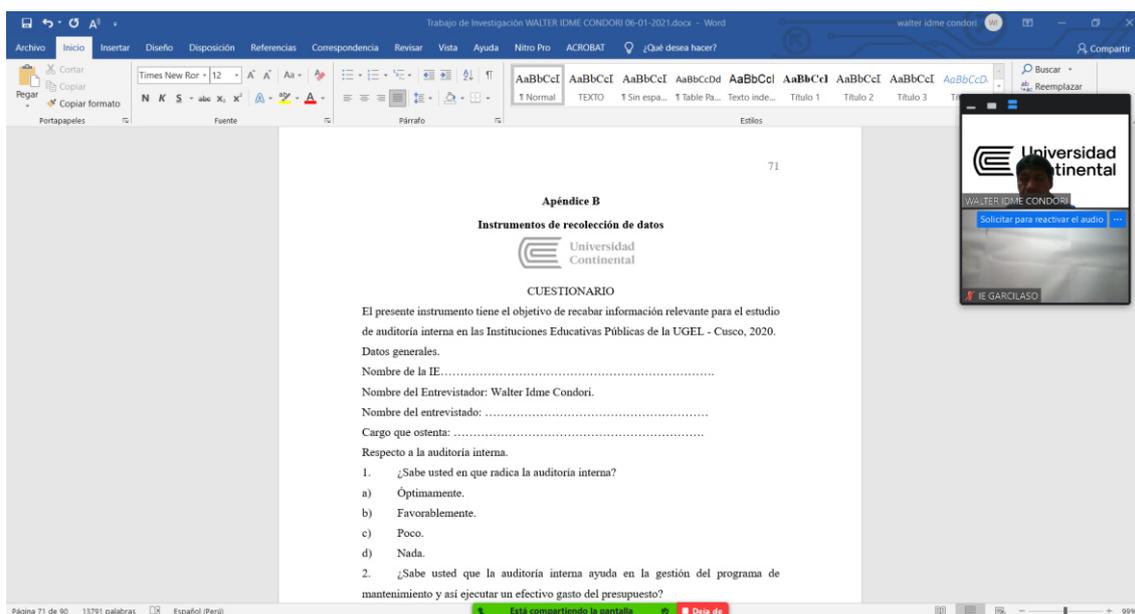
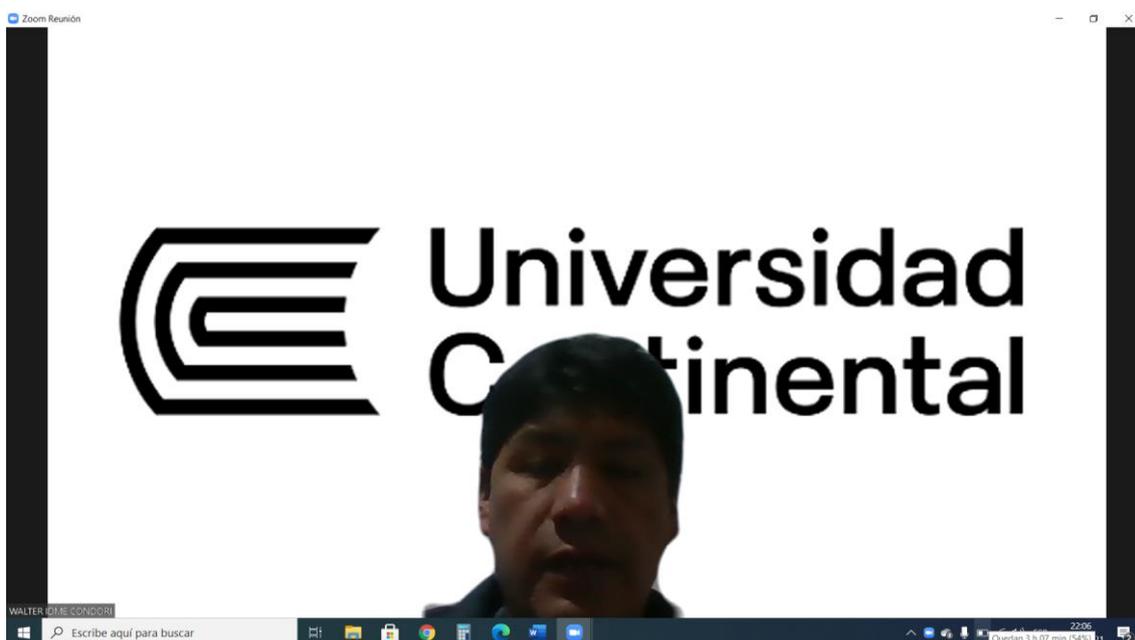
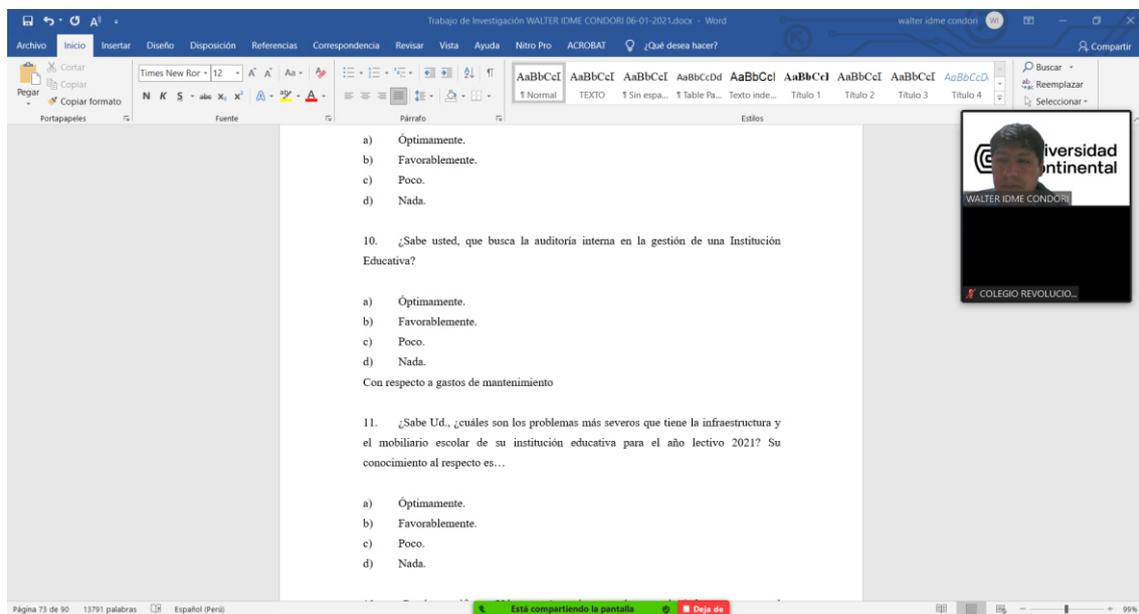


Imagen del investigador de la Universidad Continental



Aplicación de la encuesta al Colegio Santa Rosa Revolucionaria de San Sebastián del Cusco.



Tesista Yeisemberg Annalisse Contreras Valdez

