

**UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
Escuela Profesional de Contabilidad



*Una Institución Adventista*

**Auditoría de Gestión en la Asociación Corazón de la Amazonía**  
**– Ucayali, 2019**

Por:

Marina LUNA GRANDEZ

Asesor:

Dr. Enoc LOPEZ NAVARRO

**Lima, marzo del 2020**

**DECLARACIÓN JURADA**  
**DE AUTORÍA DEL INFORME DE TESIS**

Enoc, López Navarro, de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Carrera Profesional de Contabilidad y Gestión Tributaria de la Universidad Peruana Unión.

**DECLARO:**

Que el presente informe de investigación titulado: “AUDITORIA DE GESTION EN LA ASOCIACION CORAZON DE LA AMAZONIA – UCAYALI, 2019” constituye la memoria que presenta la Bachiller Marina Luna Grandez para aspirar al título de Profesional de Contador Público, ha sido realizada en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

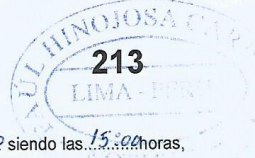
Las opiniones y declaraciones en este informe son de entera responsabilidad del autor, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente constancia en Pucallpa, a los nueve días de junio del 2020.



---

Enoc López Navarro



**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS**

En Lima, Ñaña, Villa Unión, a uno día(s) del mes de marzo del año 2020 siendo las 15:00 horas, se reunieron en el Salón de Grados y Títulos de la Universidad Peruana Unión, bajo la dirección del Señor Presidente del jurado: Mg. Ivan Apaza Romero, el secretario: Dña. Maria Vallejos Atalaya de Gomez y los demás miembros: Mg. Silvia Virginia Montoya Torres, CPC. Abel Flores Davila y el asesor: Dr. Enoe Lopez Navarro

con el propósito de administrar el acto académico de sustentación de la tesis titulada: Auditoría de gestión en la Asociación Corazón de la Amazonía - Ucayali 2019

de el(los)/a(las) bachiller(es): a) Luna Arandez Marina  
 b) .....  
 conducente a la obtención del título profesional de Contador Público  
 (Nombre del Título Profesional)

El Presidente inició el acto académico de sustentación invitando al (los)/a(la)(las) candidato(a)s hacer uso del tiempo determinado para su exposición. Concluida la exposición, el Presidente invitó a los demás miembros del jurado a efectuar las preguntas, y aclaraciones pertinentes, las cuales fueron absueltas por el(los)/a(la)(las) candidato(a)s. Luego, se produjo un receso para las deliberaciones y la emisión del dictamen del jurado.

Posteriormente, el jurado procedió a dejar constancia escrita sobre la evaluación en la presente acta, con el dictamen siguiente:

Candidato (a): Luna Arandez Marina

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
<u>Aprobada</u>	<u>15</u>	<u>B-</u>	<u>Bueno</u>	<u>Muy bueno</u>

Candidato (b): .....

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	

(\*) Ver parte posterior

Finalmente, el Presidente del jurado invitó al(los)/a(la)(las) candidato(a)s a ponerse de pie, para recibir la evaluación final y concluir el acto académico de sustentación procediéndose a registrar las firmas respectivas.

[Firma]  
 Presidente  
[Firma]  
 Asesor  
[Firma]  
 Candidato/a (a)

[Firma]  
 Miembro

[Firma]  
 Secretario  
[Firma]  
 Miembro  
[Firma]  
 Candidato/a (b)

## **Dedicatoria**

A Dios por darme la fuerza para continuar a pesar de los inconvenientes presentados.

A mi compañero de vida por su motivación y apoyo para seguir adelante. A mi pequeño hijo, por ser mi motor y motivo de superación.

**Marina Luna**

## **Agradecimiento**

A Dios por darme la sabiduría e inteligencia en momentos de dificultad y debilidad para desarrollar la presente investigación.

A los directivos de la Asociación Corazón de la Amazonia, por todas las facilidades brindadas para el desarrollo de la investigación en su institución.

A la Universidad Peruana Unión, y de manera especial a los catedráticos por las enseñanzas vertidas durante mi formación profesional.

Agradezco profundamente la orientación efectiva de mi asesor, el distinguido Dr. Enoc López Navarro. Asimismo, a mis maestros el Dr. Alfonso Paredes y la Dra. María Vallejos por su apoyo constante e incondicional.

A mis amigos por la motivación constante para seguir adelante a pesar de las adversidades.

## ÍNDICE DE CONTENIDO

DECLARACIÓN JURADA.....	ii
Dedicatoria.....	i
Agradecimiento .....	ii
ÍNDICE DE TABLAS.....	vi
INDICE DE FIGURAS .....	vii
INDICE DE ANEXOS .....	viii
Resumen .....	ix
Abstrac.....	x
Capítulo I. El Problema .....	1
1.1. La identificación del problema.....	1
1.2. Formulación del problema .....	3
1.2.1. Problema general.....	3
1.2.2. Problemas específicos .....	3
1.3. Objetivos de la investigación.....	4
1.3.1. Objetivo general .....	4
1.3.2. Objetivos específicos.....	4
1.4. La justificación.....	4
1.5 Presuposición filosófica .....	5
Capítulo II.....	6
Revisión de la literatura.....	6
2.1. Antecedentes de la investigación .....	6
2.1.1 Antecedentes internacionales .....	6
2.1.2 Antecedentes nacionales .....	8

2.1.3	Antecedentes locales .....	9
2.2.	Bases teóricas .....	11
2.2.1.	Auditoria de gestión .....	11
2.2.1.1.	Definición de la auditoría de gestión .....	11
2.2.1.2.	Dimensiones de la auditoría de gestión .....	11
2.2.1.3.	Tipos de auditoría de gestión .....	13
2.2.1.4.	Alcance de la auditoría de gestión .....	13
2.2.1.5.	Beneficios de la auditoría de gestión .....	14
2.2.1.6.	Propósitos de la auditoría de gestión .....	15
2.2.1.7.	Objetivos de la auditoría de gestión .....	15
2.2.1.8.	Evidencia de auditoría de gestión .....	15
2.2.1.9.	Elementos de la auditoria de gestión .....	16
2.2.1.10.	Herramientas de la auditoría de gestión .....	17
2.2.1.11.	Tipos de evidencia de auditoría de gestión .....	18
2.2.1.12.	Fases de la Auditoria de Gestión .....	18
2.2.2.	Auditoria de Gestión de una ONG .....	19
2.2.3.	Asociación Corazón de la Amazonia .....	20
Capitulo III.	Metodología .....	23
3.1.	Tipo de estudio .....	23
3.2.	Diseño de investigación .....	23
3.3.	Hipótesis .....	23
3.3.1.	Hipótesis general .....	23
3.3.2.	Hipótesis específicas .....	23
3.4.	Identificación de variables .....	24
3.4.1.	Variable única .....	24

3.5.	Operacionalización de las variables .....	24
3.6.	Población y muestra .....	25
3.6.1.	Delimitación espacial y temporal .....	25
3.6.2.	Definición de la población y muestra.....	25
3.7.	Instrumentos y técnicas de recolección de datos.....	25
3.7.1.	Diseño de instrumento.....	25
3.7.2.	Técnicas de recolección de datos .....	25
3.8.	Validez de Instrumentos.....	25
3.9.	Fiabilidad del instrumento.....	26
3.10.	Técnicas para el procesamiento de la información .....	27
Capítulo 4	Resultados y discusión.....	28
4.1.	Resultados .....	28
4.1.1.	Descripción del lugar de estudio .....	28
4.1.2.	Hallazgos según las preguntas de investigación .....	28
4.1.2.1.	Descripción de los datos sociodemográficos de la población.....	28
4.1.2.2	Análisis de los Ítems de la variable auditoría de gestión .....	29
4.1.3.	Contrastación de Hipótesis.....	32
4.1.3.1.	Prueba de normalidad .....	32
4.1.3.2.	Prueba para la comprobación de las hipótesis .....	32
4.2.	Discusión.....	35
Capitulo V.	.....	37
Conclusiones y Recomendaciones	.....	37
5.1.	Conclusiones .....	37
5.2.	Recomendaciones .....	37
LISTA DE REFERENCIAS	.....	39

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 01 Operacionalización de las Variables .....	30
Tabla N° 02 Registro de Expertos en la Validación de Instrumentos .....	32
Tabla N° 03 Confiabilidad del Instrumento Auditoria de Gestión .....	33
Tabla N° 04 Resultados Socio demográficos .....	34
Tabla N° 05 Información Socio Laboral .....	35
Tabla N° 06 Estadísticas Descriptivas de la variable .....	36
Tabla N° 07 Estadísticas descriptivas de la dimensión eficacia .....	37
Tabla N° 08 Estadísticas descriptivas de la dimensión eficiencia .....	37
Tabla N° 09 Valores de la prueba de normalidad de la variable .....	38
Tabla N° 10 Prueba para Maestros independientes de la percepción .....	39
Tabla N° 11 Análisis de Varianza de una vía (Anova) Edad .....	39
Tabla N° 12 Análisis de Varianza de una vía (Anova) Grado de Instrucción ...	40
Tabla N° 13 Análisis de Varianza de una vía (Anova) Cargo .....	40
Tabla N° 14 Análisis de Varianza de una vía (Anova) Años de servicio .....	40

**INDICE DE FIGURAS**

Figura N° 01	Las Fases de la Auditoria de Gestión .....	24
Figura N° 02	Objeto y finalidad de Asociación Corazón de la Amazonia .....	27
Figura N° 03	Organigrama Asociación Corazón de la Amazonia .....	28

**INDICE DE ANEXOS**

Anexo 1. MATRIZ DE CONSISTENCIA DE LA INVESTIGACIÓN .....	46
Anexo 2. <i>Operacionalización de variables</i> .....	48
Anexo 3. Instrumento de medición de variable.....	49
Anexo 4. <i>Prueba de Fiabilidad</i> .....	54
Anexo 5. <i>Estados Financieros</i> .....	57
Anexo 6. <i>Validación de Instrumentos</i> .....	59

## Resumen

Las Asociaciones sin fines de lucro realizan actividades, proyectos, programas las cuales están dirigidas a un logro o meta. Estas actividades o proyectos deben estar bien manejadas para no incurrir en gastos innecesarios para la asociación. Por ello se realizan las auditorias de gestión con el fin de detectar si la entidad realiza sus actividades de forma eficaz, mediante el aprovechamiento de sus recursos ya sea materiales o humanos. La investigación tiene como objetivo determinar si la Asociación Corazón de la Amazonia demuestra el cumplimiento de los principios de la auditoria de gestión. Es un estudio de diseño de investigación no experimental transversal de tipo descriptivo, llevado a cabo el 2019. Participaron en el estudio 20 trabajadores, a los cuales se les realizó la encuesta el cual fue evaluado con la escala de Likert, las que fueron validados mediante juicio de expertos y estadísticas tales como la media y la desviación estándar. Es así que se llegó a tener como resultado que la auditoria de gestión aplicada a la Asociación Corazón de la Amazonia cumple medianamente con los principios de economía, eficacia y eficiencia.

**Palabras claves:** Auditoria de gestión, economía, eficacia, eficiencia.

### **Abstrac**

Non-profit Associations carry out activities, projects, programs which are directed to an achievement or goal. These activities or projects must be well managed so as not to incur unnecessary expenses for the association. Therefore, management audits are carried out in order to detect whether the entity carries out its activities effectively, by taking advantage of its resources, whether material or human. The investigation aims to determine if the Asociación Corazón de la Amazonia demonstrates compliance with the principles of the performance audit. It is a descriptive cross-sectional non-experimental research design study, carried out in 2019. Twenty workers participated in the study, to which the survey was conducted, which was evaluated with the Likert scale, which were validated by expert judgment and statistics such as mean and standard deviation. Thus, it came to be as a result that the performance audit applied to the Asociación Corazón de la Amazonia complies moderately with the principles of economy, effectiveness and efficiency.

Key words: Management audit, economy, effectiveness, efficiency

## **Capítulo I.**

### **El Problema**

#### **1.1. La identificación del problema**

Las asociaciones voluntarias sin fines de lucro son creadas independientemente y trabajan ejecutando proyectos de desarrollo sociales y de inversión pública, son receptoras generalmente de donaciones no reembolsables, estas donaciones pueden provenir de la cooperación nacional e internacional de carácter oficial y no oficial (Gamboa, 2014).

Todas las empresas cuentan con una estructura básica muy similar constituida por un área de producción, una de comercialización y una de administración. Dentro del área de administración las finanzas es una de las funciones más relevantes de toda empresa (Crivellini, 2009).

Los presupuestos son importantes en este nivel, y la administración lo exige continuamente para desarrollar las actividades o labores de los proyectos programados. Los gerentes en su mayoría limitan la trascendencia de los presupuestos a un documento que expresa valores monetarios, pero su verdadera importancia reside en el control financiero de la entidad, puesto que refleja el manejo administrativo de los recursos disponibles (Fuentes, 2011).

Los problemas y consecuencias que conllevan la falta de una auditoria de gestion en una empresa, que normalmente deberian de realizarse anualmente, estan: “Deficiencia en la utilizacion de los recursos financieros y mal comportamiento del personal del area financiera”(Gallart, 2008, p.1).

La deficiencia en el manejo de los recursos, esta referido a que se hagan compras excesivas de material, es decir se emiten ordenes repetidas, excesivas e innecesarias, el cual produce inconsistencias en el presupuesto que el area financiera maneja, el exceso de pago de planilla de personal no idóneo. Sin embargo en el caso del mal compartamiento del personal, alude a un tema etico, que son los fraudes contables y los robos, es decir los mismos

encaragados que administran el presupuesto hacen malversación de fondos, en otras palabras no registran los pagos de la empresa, aceptan facturas falsas, utilizan equipos o materiales de la empresa con fines personales, entre otros; es por ello que se enfatiza las auditorías de gestión en toda entidad para que se puedan evaluar el grado de cumplimiento de la economía, eficiencia y eficacia en el área financiera (Gallart, 2008).

Como consecuencia, el efecto de los cambios entre los rubros presupuestados y los verdaderos costos y gastos en los que incidió la entidad son asombrosos y no se ajustan a los objetivos ni a los montos aprobados, casi siempre los valores reales superan los presupuestados; ante estos hechos se alega que el presupuesto no sirvió. Por lo tanto, si no hay cohesión entre nuestras previsiones y nuestros resultados, si caemos en gastos excesivos o ante el incumplimiento de proyectos es importante acudir a una auditoría de gestión, realizarla con cierta periodicidad será útil para mantener un control regular sobre nuestra empresa que nos permita crecer y consolidarnos, optimizando todos los recursos con los que contamos.

La Asociación Corazón de la Amazonía es una naciente ONG que provee de conocimiento y herramientas a la descendencia de las comunidades indígenas del Perú, conservando la cultura ancestral de los shipibos y fortaleciendo los recursos occidentales para las generaciones a través de una escuela de internado (Débia, 2014). Los niños y niñas que asisten a la escuela Nii Juinti son de bajos recursos económicos los mismos que cuenta con pocas posibilidades de educación, procedentes de distintas comunidades del Ucayali.

Para financiar el funcionamiento de la escuela, la asociación trabaja mediante un sistema de donaciones donde miembros de la comunidad internacional se convierten en padrinos y madrinas de los niños y así poder financiar los costos anuales de la escuela. Es así como el funcionamiento de la escuela inicio en marzo del 2016 cuando se logró recaudar donaciones

suficientes. Al empezar la escuela se contaba con 20 padrinos que aportaban trimestralmente para los costos de funcionamiento.

La falta de información oportuna de los estados financieros y el detalle del manejo de los fondos ha sido el gran motivo por el cual en marzo del 2016 solo se contaba con el apoyo de 10 padrinos, lo cual ha sido insuficiente para continuar con el propósito en la escuela. En ese contexto, es necesario aplicar la auditoría de gestión como un instrumento que evalúe la eficacia en el uso de los recursos financieros y la calidad de los servicios que brinda la Asociación Corazón de la Amazonía; así como la apreciación del proceder de los recursos humanos y el control dentro del área de modo que se transparente la información y se tomen las medidas adecuadas para su buen manejo.

En estos momentos, es muy importante que exista un control de los recursos que posee la asociación pues el proceso de globalización mundial afecta directamente a la economía del país; es aquí donde la auditoría de gestión juega un papel importante pues, a través de ella, se puede verificar la exactitud de las operaciones contables y financieras con el fin de adquirir y estimar de forma objetiva las evidencias con los informes de actividades económicas y otros acontecimientos.

## **1.2. Formulación del problema**

### **1.2.1. Problema general**

¿La auditoría de gestión demuestra el cumplimiento de los principios de la economía, la eficacia y la eficiencia en la Asociación Corazón de la Amazonía, 2019?

### **1.2.2. Problemas específicos**

- ¿La auditoría de gestión demuestra el cumplimiento del principio de la economía en la Asociación Corazón de la Amazonía, 2019?
- ¿La auditoría de gestión demuestra el cumplimiento del principio de la eficacia en la Asociación Corazón de la Amazonía, 2019?

- ¿La auditoría de gestión demuestra el cumplimiento del principio de la eficiencia en la Asociación Corazón de la Amazonía, 2019?

### **1.3. Objetivos de la investigación**

#### **1.3.1. Objetivo general**

Determinar si la auditoría de gestión demuestra el cumplimiento de los principios de la economía, la eficacia y la eficiencia en la Asociación Corazón de la Amazonía, 2019.

#### **1.3.2. Objetivos específicos**

- Determinar si la auditoría de gestión demuestra el cumplimiento del principio de la economía en la Asociación Corazón de la Amazonía, 2019.
- Evaluar si la auditoría de gestión demuestra el cumplimiento del principio de la eficacia en la Asociación Corazón de la Amazonía, 2019.
- Determinar si la auditoría de gestión demuestra el cumplimiento del principio de la eficiencia en la Asociación Corazón de la Amazonía, 2019.

### **1.4. La justificación**

*Social:* La investigación se justifica en el aspecto social porque se obtendrá información sobre el desarrollo de las actividades de la Asociación Corazón de la Amazonía. Esta información será útil para evaluar el manejo económico, uso de los recursos y logro de objetivos, de manera que la sociedad y en especial para aquellos que gerencia una entidad, tengan la confianza de que los resultados expuestos partir de una auditoría de gestión en cualquier entidad son fehacientes y que puedan ser ejecutados como herramienta de confianza.

*Relevancia teórica:* La información que se expone en la investigación es base fundamental de la variable de estudio con las que se pueden sustentar la aplicación de la auditoría de gestión con el fin de detectar las deficiencias a mejorar en los procesos para conseguir lograr los objetivos y metas.

*Relevancia metodológica:* La auditoría de gestión responde a la necesidad de comprobar el cumplimiento de las metas y objetivos de una empresa. Contar con los recursos personales y productivos necesarios para llevar a cabo una actividad empresarial no es suficiente. Hay que conocerlos a fondo en su uso y control, evaluarlos y, si es preciso, modificarlos para mejorar el negocio y así alcanzar la máxima eficiencia. En ese sentido, desde la perspectiva metodológica, la investigación aportará la secuencia metodológica que permitirá aplicar la auditoría de gestión para evaluar los procesos y actividades de las asociaciones sin fines de lucro y analizar los resultados los cuales permiten detectar las variables a modificar.

### **1.5 Presuposición filosófica**

La auditoría de gestión es una herramienta que permite conocer el nivel real de la administración y situación de la empresa, así mismo permite asesorar estratégicamente a la gerencia en la evaluación de planes y objetivos en la organización, vigilar la existencia de políticas adecuadas y comprobar la correcta utilización de los recursos. Por ello la investigación se basó en los siguientes principios divinos; el primero se encuentra en Mateo 24:46, el segundo se encuentra Genesis 39:4,8 y el tercero en Lucas 16:1-2. Para el primero, la biblia nos dice del valor de las auditorias sorpresivas como herramienta de control interno. En la segunda la cita claramente evidencia que Potifar confió a José la administración de sus bienes, de manera que todas las transacciones estaban bajo su autoridad, y que en este cargo manejaba los registros contables que eran auditadas por su amo Potifar. En la tercera cita se expresa un ejemplo de una mala administración. Y finalmente existen registros en la Biblia de que Jesús habló más del dinero que de cualquier otro tema, 16 de las 38 parábolas se refieren a cómo manejar las finanzas y los bienes, por ejemplo.

## Capítulo II.

### Revisión de la literatura

#### 2.1. Antecedentes de la investigación

##### 2.1.1 Antecedentes internacionales

Chora (2014) en su investigación sobre “Auditoría de gestión a los procesos del departamento contable de la empresa Chaide y Chaide S.A por el periodo 2012”, tuvo como objetivo general identificar deficiencias, irregularidades y posibles problemas que están afectando directa o indirectamente a la organización, con la finalidad de determinar los niveles de eficiencia, efectividad, economía y ética en los procesos y emitir recomendaciones de mejora para ayudar al departamento a lograr un correcto funcionamiento. El método utilizado fue COSO II en la cual se efectuó un examen de auditoría, donde el componente fue el ambiente interno, realizando la identificación de los acontecimientos, evaluación de los riesgos, respuesta de riesgo, actividades de control, información-comunicación y supervisión. Como resultado en la investigación se evidencia que la empresa genera 4 tipos de estados: financiero, de resultado, efectivo y cambios en el patrimonio de la ejecución del examen de auditoría. Clave es recalcar que de acuerdo a los criterios de auditoría los diseños y operación de control interno de la empresa CHAIDE Y CHAIDE S.A., son deficientes. Por lo que se concluye que CHAIDE Y CHAIDE S.A., no tiene un manual de procedimientos de los puestos de trabajo para la correcta ejecución de sus actividades que realiza cada uno de sus empleados.

De Freitas (2013) en su investigación sobre “Gestión de costos en las empresas del sector panadero del municipio Maracaibo del Estado de Zulia”, propone como objetivo general investigar la gestión de costos en las empresas del sector panadero del Municipio Maracaibo del Estado de Zulia. En la investigación de índole no experimental de tipo descriptiva transeccional se recogieron los datos mediante un cuestionario con escala Lickert, a su vez se

empleó una matriz como herramienta para cada dimensión, como resumen de los tres elementos (unidad de observación, variables y valores de las variables observadas). Los resultados obtenidos muestran que las empresas del sector manejan un flujo de proceso por lotes y su capacidad de producción es de corto plazo, ya que se manejan por la demanda del cliente. Así mismo se observó que el sistema de acumulación de costes utilizado es por operaciones y no cuentan con el sistema de costos basado en actividades que permite perfeccionar los sistemas de costos tradicionales. En conclusión, el autor indica que la empresa panadera no cuenta con estrategias para el control de sus costos, además no invierten en tecnología para reducir estos mismos costos.

Tuquinga (2013) realizó una investigación sobre “Auditoría de gestión a la importadora Villalba del Cantón de Riobamba en el periodo 2012”, siendo su objetivo obtener rentabilidad que les permita mantenerse en el mercado. El método aplicado en esta investigación es la de COSO II y la aplicación de cuestionarios para la elaboración de hallazgos e indicadores, con el fin de analizar estas mismas y adaptarle a la empresa. Los resultados obtenidos fueron que el sistema de control interno que tiene la empresa no permite que las actividades tengan una seguridad razonable. Por tanto, se concluye que la gerencia no cuenta con las normas propias del Código de Ética para beneficiar el desarrollo de los procesos y actividades de la organización. Los trabajadores no se desempeñan con el 100% de sus habilidades y destrezas por falta de capacitación, por lo que no realizan adecuadamente sus actividades. Los empleados desconocen sus funciones y responsabilidades por la falta de un manual de funciones en la empresa. La contratación de personal no cumple con los requisitos para los puestos ofertados por cuanto no existe un programa definido de selección. El desempeño del personal no se evalúa por falta de indicadores de gestión. No existen reportes financieros por la falta de un software informático. La ausencia de constataciones físicas en la bodega de la

Importadora Villalba ha ocasionado que se desconozca el movimiento real, ubicación y estado de las mercaderías.

Correa (2011) realizó la investigación “Auditoría de gestión del Departamento Financiero del Gobierno Autónomo descentralizado Municipal de Gualaquiza, periodo 2010”, con el objetivo de analizar la eficiencia, eficacia y calidad con que se manejan los recursos públicos. El método aplicado en este estudio fue de acuerdo al Manual de Auditoria de Gestión de la Contraloría General, basándose en cinco fases (Conocimiento preliminar, planificación, ejecución, comunicación de resultados y seguimiento). Así mismo los resultados fueron que ese evidencio ciertas falencias en el control interno en la Municipalidad de Gualaquiza. Concluyendo que dentro del sector público es de vital importancia realizar análisis y exámenes permanentes para tener una visión real de la situación de las Instituciones tanto en sus actividades como procesos administrativos, contables y financieros que desempeña. Con la auditoria de gestión se fundamentó teóricamente las herramientas requeridas para su desarrollo la cual permitió obtener conocimientos necesarios para su aplicación; así también de diagnóstico la situación del Departamento Financiero integrado por las áreas funcionales de la Jefatura de Contabilidad.

### **2.1.2 Antecedentes nacionales**

Orué y Flores (2016), realizo una investigación sobre la “Auditoria tributaria y su influencia en la rentabilidad del estudio contable Sea & Palomino”, con el objetivo general de determinar la influencia de la auditoria tributaria en la rentabilidad del estudio contable Sea & Palomino. La investigación es de tipo descriptiva, de diseño no experimental transversal. El método fue tanto deductivo como inductivo, los datos se recolectaron mediante la guía de entrevista, cuestionario, guía de análisis documental, y guía de observación. Los resultados demuestran que, de acuerdo a la perspectiva de la mayoría de trabajadores la aplicación del sistema de Costos ABC provee la mayoría de veces una mejor perspectiva de la producción,

el entorno productivo ayuda a la toma de decisiones, la alta rotación de ítems afecta los procesos de producción, una competencia directa influye en la decisión de adquirir un sistema de costos, el sistema de costos por órdenes de trabajo influye en el rendimiento de la empresa, beneficia la inversión, satisface el proceso productivo, influye en la rentabilidad. A la luz de los resultados, se concluye que la implementación de la auditoría tributaria influye en la obtención de una mayor rentabilidad en el estudio contable Sea & Palomino.

Arana (2015) en su investigación sobre “Auditoría financiera y su efecto en la gestión de las pequeñas empresas manufactureras del régimen general del impuesto a la renta en la ciudad de Tarapoto, año 2014”, tuvo como objetivo determinar de qué manera la auditoría financiera interviene en la gestión de las pequeñas empresas manufactureras del régimen general del impuesto a la renta en la ciudad de Tarapoto. El método aplicado para la recolección de datos fueron los cuestionarios, el cual fue procesada a través de tabulaciones, para un análisis cuantitativo. Como resultado de la investigación se obtuvo que con la práctica de la auditoría financiera, las pequeñas empresas manufactureras del régimen general del impuesto a la renta en la ciudad de Tarapoto fortalecerán sus controles internos brindando atributos de calidad y consistencia a la información financiera; de esta forma permitirá que los gerentes tomen medidas en base a estados financieros de alta calidad, generando confianza ante los usuarios de la información financiera como los inversionistas o las instituciones financieras, entre otros. En conclusión, los gerentes de las pequeñas empresas manufactureras no tienen una disposición de realizar auditorías en sus estados financieros en un corto plazo, por lo que es necesario para mejorar su crecimiento económico.

### **2.1.3 Antecedentes locales**

Trujillo (2017), realizó una investigación sobre “Auditoría de recursos humanos y logro de objetivos de la empresa imprenta IMPETU editorial S.R.L distrito de Calleria, Pucallpa 2016. Con el objetivo de establecer de qué manera la auditoría de recursos humanos se relaciona

con el logro de los objetivos de la Empresa Imprenta IMPETU Editorial S.R.L. de Pucallpa. Por lo que el método fue mediante la elaboración de dos cuestionarios: uno sobre la auditoría de recursos humanos y otro sobre logro de objetivos de la empresa imprenta IMPETU Editorial S.R.L. que está dedicada a las comunicaciones en la ciudad de Pucallpa, Perú. Obteniéndose un resultado importante donde indica que el 73 % de encuestados manifestaron que la auditoría de recursos humanos es importante para el logro de los objetivos de la empresa, el 10 % no opina y el 17 % manifiesta que no hay dicha relación. El 100 % reconoce que la empresa IMPETU es una organización dedicada a la comunicación y la empresa entrega la noticia a diferentes medios periodísticos en diferentes lugares de toda la región del Ucayali. El 63.9 % dicen que los miembros conocen la visión de la empresa y el 43.4 % sostiene que si hay logros de objetivos. En conclusión, la auditoría de recursos humanos se relaciona de manera significativa con el logro de los objetivos de la Empresa Imprenta IMPETU Editorial S.R.L. de Pucallpa.

Tello (2016) realizó una tesis sobre “Auditoría interna y gestión administrativa de la empresa CREDIVARGAS, Pucallpa Perú 2016”. Con el objetivo de determinar la relación entre Auditoría Interna y Gestión Administrativa de la empresa Credivargas, Pucallpa 2016. El método empleado fue mediante la toma de muestra a 33 trabajadores, utilizando cuestionarios (encuestas) y un análisis de correlación de Pearson para la estadística. En los resultados se demuestra que el proceso de auditoría interna y gestión administrativa tienen una relación positiva muy alta del 94.6 %. En cuanto a las variables Normas de auditoría interna y gestión administrativa, se confirma que existe una relación positiva muy alta de 93.2 %. Referente a la variable del Auditoría interna y gestión administrativa el coeficiente de Pearson indica una relación positiva muy alta del 93.9 %. Se concluye que existe relación de las variables de la Auditoría Interna y la Gestión Administrativa de la empresa Credivargas, así como el proceso y las normas de auditoría interna.

## 2.2. Bases teóricas

### 2.2.1. Auditoría de gestión

#### 2.2.1.1. Definición de la auditoría de gestión

La auditoría de gestión es la examinación de toda la documentación que tiene la empresa o entidad, es decir se va a analizar los planes, operaciones, procesos, programas, y todo aquello que tenga que ver con la gestión y el control interno, para ver qué tan eficiente y eficaz son, de acuerdo a la política que tiene la entidad o empresa, y de esta manera no derrochar, malgastar, desfavorecer, incumplir, los recursos financieros, humanos, insumos y demás (Ley N° 73, 2015).

#### 2.2.1.2. Dimensiones de la auditoría de gestión

Las dimensiones de la auditoría de gestión son tres, los cuales se presentan a continuación:

*Economía:* Esta primera dimensión tiene que ver, en como la entidad o empresa usan sus recursos materiales, humanos y económicos, el cual tiene que ser manejado de forma adecuada y optima, para que no se genere perdidas en tiempo, en actividad y en gastos financieros; se sabe bien que se tiene que priorizar lo más relevante para la empresa y no malgastar el dinero (Verdugo, 2015).

*Eficiencia:* Esta segunda dimensión tiene que ver con el consumo, es decir cómo es que se ha consumido los recursos, en relación al servicio brindado o producción obtenida, cabe mencionar que esta se mide en porcentaje en otras palabras es altamente eficiente cuando se da más servicios o mayor producción con una misma cantidad de recursos y viceversa cuando se da el caso de la deficiencia (Verdugo, 2015).

*Eficacia:* Esta tercera y última dimensión tiene que ver, en cómo se logra alcanzar la meta trazada, las cuales fueron planteadas en los objetivos cuanto mayor sea el logro, mayor es la eficacia. Este aspecto tiene que ver con los resultados del proceso de trabajo de la entidad, por

lo que debe comprobarse que se cumpla con la cantidad y calidad esperada del servicio ofrecido y, que este sea socialmente útil.

Las auditorías que se aplican en diferentes rubros y campos de trabajo, son diversos, es por ello que es necesario entender otras definiciones como auditoría financiera y auditoría de gestión financiera, para no confundir con el término de auditoría de gestión que es la que abarca el tema de estudio de esta investigación:

Auditoría financiera según la Ley N° 73 (2015), Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado en su Art. 21° lo define como, un análisis de un periodo determinado de la institución o empresa con respecto a hechos económicos, operaciones, transacciones, soportes, registros y estados financieros, con el fin de establecer confiabilidad y razonabilidad de estas operaciones en la empresa o entidad.

Hernán (2015) conceptualiza a la auditoría financiera como la evaluación específica de los estados financieros y las operaciones financieras, con el único fin de brindar un informe técnico y profesional de lo que está ocurriendo con este tema en la empresa o entidad.

Auditoría de gestión financiera de acuerdo con Cárdenas, Carrizales, Ccsani, Manrique & Ortiz (2017) lo definen como una forma de examinar los planes, programas y operaciones de la entidad o empresa, para ver si hay fallas financieras, pérdidas o aumento de estos mismos, es por ello que en esta auditoría se revisan los registros, operaciones, y documentos que la entidad tenga para medir los logros alcanzados en estos temas, con el fin de alcanzar los objetivos planteados y mejorar los procedimientos y controles internos.

Por otro lado, el Atlas de Auditoría (2010) describe a la auditoría de gestión financiera como una evaluación eficiente y eficaz de cada uno de los recursos con los que cuenta la empresa desde recursos humanos y económicos, el cual mayormente está encargada por el área de financiamiento, cabe recalcar que toda esta información se encuentra en los planes, operaciones y programas de la misma empresa o entidad.

Auditoría de gestión según la Ley N° 73 (2015), Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado en su Art. 21° lo define como, una labor basada en la fiscalización, donde se examina y evalúa, todo lo que tenga que ver con la gestión y el control interno de una entidad pública o privada, cabe señalar que es el recurso humano quien hace esta labor, de verificar si realmente se están aplicando los sistemas de gestión de acuerdo a las políticas de la institución, con la finalidad de saber que todo lo planeado se está ejecutando o se haya realizado.

La auditoría de gestión es un análisis que se le realiza a una empresa o entidad con el fin de evaluar su eficiencia y eficacia con el que están manejando sus recursos, para lograr sus objetivos previstos. (Revelo, 2011).

#### *2.2.1.3. Tipos de auditoría de gestión*

- Auditoría de la gestión global de la empresa
- Auditoría de la gestión del sistema comercial
- Auditoría de la gestión del sistema financiero
- Auditoría de la gestión del sistema de producción
- Auditoría de la gestión de los recursos humanos
- Auditoría de la gestión de sistemas administrativos
- Auditoría de la gestión a los sistemas de información

#### *2.2.1.4. Alcance de la auditoría de gestión*

Pérez, Flores & Rojas (2018) menciona que hay ciertos criterios que tiene en cuenta la auditoría de gestión, que se dan entre los colaboradores y la empresa:

- Primero cumplir con cada uno de los objetivos planteados.
- Segundo tener en cuenta la jerárquica de cada miembro y área en la empresa.

- Tercero hacer que participen los miembros de la empresa en cada actividad que realice la empresa.

- Cuarto tener actualizada la información de toda la empresa.

- Ahora bien, el auditor tiene que ser muy perspicaz para darse cuenta cuando existen eventos de alerta, por ejemplo:

- Primero que alguna operación o procedimiento sea demasiado costoso.

- Segundo que se requiera mucha mano de obra para una sola actividad.

- Tercero que se esté reemplazando equipos de tecnología avanzada por procesos manuales, el cual está indicando un descenso en tecnología.

- Cuarto que exista demasiadas equivocaciones al momento de comprar materiales o equipos, o que se compren cosas que no se estén necesitando.

#### 2.2.1.5. *Beneficios de la auditoría de gestión*

Ojeda & Carmonan (2013) dan a conocer los beneficios mas importantes al realizar una auditorias de gestion, afirman tambien que, está tiene un impacto positivo ya que se aprovecha de manera adecuada los recursos que tiene la empresa, también se aumenta las ganancias y por supuesto que aquellos costos que se gastaban sin saber en dónde, se los va a disminuir porque habrá un sistema que lo controle, mediante la auditoria de gestión. Además, estos beneficios se resumen 5 los cuales son:

- Detección de los problemas tanto operacionales como administrativos.

- Reducción de los costos, el cual se da mediante las diferentes herramientas que el auditor implemente.

- Mejora continua, mediante las modificaciones en procesos obsoletos o ciertos sistemas que maneja la entidad o empresa.

- Una difusión completa de la auditoría realizada a la empresa.

- Brindar a los trabajadores las metodologías y herramientas para la mejora continua.

#### 2.2.1.6. *Propósitos de la auditoría de gestión*

La auditoría de gestión tiene un propósito bien marcado, la cual es detectar si la entidad o empresa realiza sus actividades de forma eficaz, mediante el aprovechamiento de sus recursos ya sea materiales o humanos, y control interno constante (Hernández, 2010).

#### 2.2.1.7. *Objetivos de la auditoría de gestión*

La auditoría de gestión tiene un objetivo único, la cual es alcanzar o conseguir que la entidad, institución, empresa o cualquier otra donde se esté aplicando esta auditoría, pueda y tenga que funcionar de forma óptima, es por ello que el auditor tiene un papel muy importante, porque es el que se encarga de hacer las evaluaciones y medir los parámetros diferentes para que la empresa tenga una mejora, después de realizar una auditoría de gestión, porque este mismo tendrá que entregar un informe con las recomendaciones para su mejoramiento (Uguña & Villa, 2016).

Así mismo el Manual de Auditoría de Gestión (2017) añade que el objetivo de toda auditoría de gestión es que el auditor identifica aquellas actividades y áreas donde se genera gran cantidad de gastos de mano de obra y de recursos como insumos, por lo que aquí el auditor tiene que realizar métodos e instrumentos que pueden ser utilizados por los miembros de la empresa o entidad para mejorar estas deficiencias.

#### 2.2.1.8. *Evidencia de auditoría de gestión*

Son aquellos documento de la entidad o empresa que contiene información ya sea presupuestal, legal, administrativo u operativa, la cual le sirve de base dato al auditor para comprobar las afirmaciones que hace a la entidad o empresa, donde el auditor concluirá de acuerdo a los procesos, funciones, organizaciones, programas y toda actividad que viene realizando la institución, cabe señalar que se tendrá que informar que información se encontró

y que no, ya que este pondrá de manifiesto los aspectos positivos y negativos de la empresa o entidad, siendo de esta forma que el auditor pueda recomendar para mejorar estas deficiencias (Contraloría General de la Republica, 2015).

#### 2.2.1.9. Elementos de la auditoria de gestión

Verdugo (2015) en su estudio de la auditoria de gestión, manifiesta que la auditoria de gestión tiene 3 elementos, los cuales son:

*Economía:* Esta se refiere a como la entidad o empresa usan sus recursos materiales, humanos y económicos, el cual tiene que ser manejado de forma adecuada y optima, para que no se genere perdidas en tiempo, en actividad y en gastos financieros; se sabe bien que se tiene que priorizar lo más relevante para la empresa y no malgastar el dinero (Verdugo, 2015).

El Manual de Auditoria de Cumplimiento [MAC] (2015) manifiesta que : El auditor debe demostrar si la entidad utiliza razonablemente los recursos al confirmar lo siguiente. (p.3):

- Utilización de recursos según se requiera, en base a los criterios técnicos.
- Evitar el extravío de recursos o malgastos insostenibles en almacén y trabajo.
- Contratar personal con el requerimiento técnico y profesional, mas no requerir cantidades que solo generan hacinamiento.

*Eficiencia:* Este elemento quiere decir cómo es que se ha consumido los recursos, en relación al servicio brindado o a producción, cabe mencionar que esta se mide en porcentaje en otras palabras es altamente eficiente cuando se da más servicios o mayor producción con una misma cantidad de recursos y viceversa cuando se da el caso de la deficiencia (Verdugo, 2015).

Tambien el Manual de Auditoria de Cumplimiento [MAC] (2015) menciona que: “Es eficiente cuando se realizan las tareas en el tiempo propuesto y de forma ordenada. Por lo que

una labor realizada con esmero, dedicacion y a tiempo, aumentara la prooduccin dando un resultado eficiente” (p.7). Así mismo el logro que toda empresa o entidad, debe buscar es:

- Que los gastos sean adecuados conforme a lo que se está requiriendo, más no sobre valorar estos mismos gastos.
- Que se procure generar mínimos desperdicios de la producción o servicio, al contrario, si es posible reaprovecharlos.
- Que las políticas de trabajo sean correctas.
- Que se cumplan las especificaciones técnicas en el proceso de producción o de servicio, que garanticen la calidad requerida.
- Que todos los trabajadores conozcan que es lo que tiene que utilizar y como lo debe realizar para minimizar perdidas.
- Debe tenerse en cuenta que la eficiencia de una operación está influenciada por la cantidad de producción, por la calidad y otras características del producto o del servicio ofrecido.

*Eficacia:* “Es el grado en que son alcanzados, en forma continua, los objetivos de los programas y los efectos esperados de una entidad” (Maldonado, 2011, citado por Freire 2018).

#### 2.2.1.10. *Herramientas de la auditoría de gestión*

- Equipo multidisciplinario
- Control interno
- Riesgos de auditoría de gestión
- Muestreo en la Auditoría de Gestión
- Evidencias suficientes y competentes
- Técnicas utilizadas

- Papeles de trabajo
- Parámetros e indicadores de gestión

#### 2.2.1.11. Tipos de evidencia de auditoría de gestión

De acuerdo con Beltrán (2016) explica que existen muchos tipos de evidencia para las auditorías, sin embargo, él da a conocer 4 de las más importantes para la auditoría de gestión, estas son:

*Evidencia física:* Son aquellas evidencias que se da mediante la inspección ocular todo esto es in situ (en el lugar), es decir el auditor utilizará instrumentos que le ayuden a recopilar la información de los procesos, actividades, bienes, finanzas, etc., y al presentar su informe lo hará mediante (gráficos, fotografías, mapas y otras).

*Evidencia documental:* Es toda aquella evidencia que se encuentra en los documentos administrativos, facturas, boletas, contratos, oficios, cheques, informes, resoluciones, registros contables, etc., también es importante indicar que la información que se puede recoger son las penales o civiles.

*Evidencia testimonial:* Son evidencias como su mismo nombre lo dice de testimonios de terceros, también declaraciones y cartas de las entrevistas que se realicen.

*Evidencia analítica:* Es la evidencia que se logra después de la auditoría realizada, es decir la información recogida será analizada en gabinete, mediante comparaciones, cálculos, desagregación y el razonamiento técnico del auditor.

#### 2.2.1.12. Fases de la Auditoría de Gestión

- Exploración y examen.
- Planeación
- Ejecución
- Informe

- Seguimiento.

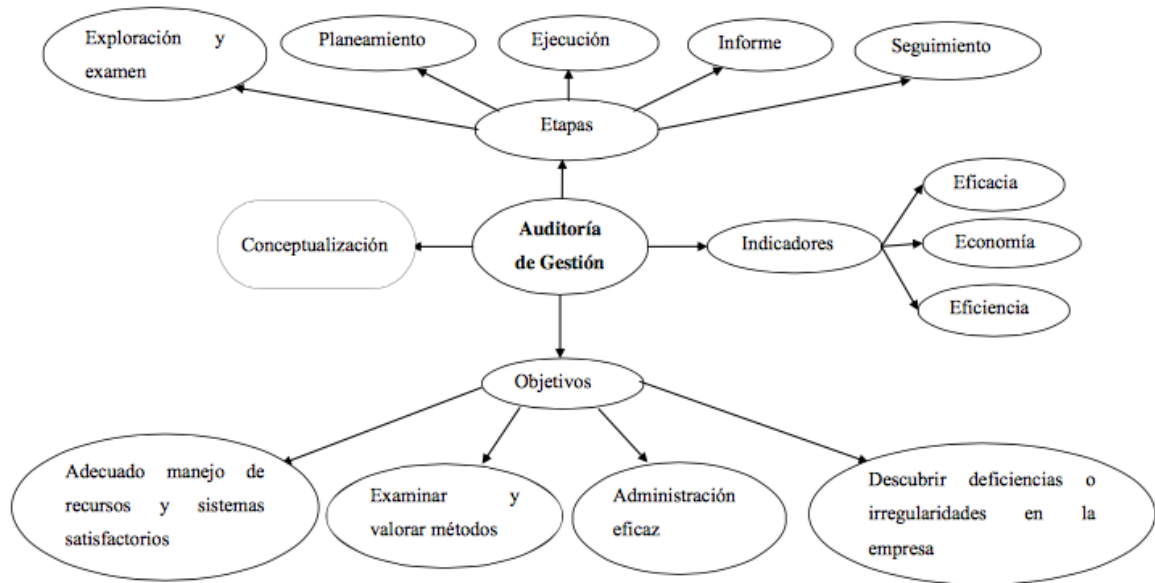


Gráfico N° 2 Subordinación de la variable independiente  
Autor: Freire, S (2017)

Figura N° 01. Las fases de la Auditoría de Gestión en el sistema del conocimiento de la variable, según Freire (2017).

### 2.2.2. Auditoría de Gestión de una ONG

Siendo que una ONG es un organismo sin fines de lucro, “la medición periódica de su patrimonio, no tiene como fin determinar los resultados obtenidos, sino demostrar las fuentes de recursos utilizadas y la aplicación o usos dados a los mismo, sin obviar, por supuesto la razonable presentación de su patrimonio” (Franchini y Greco, 2006)

#### *Áreas de la ONG para la auditoría de Gestión*

- Los recursos, que proceden de cuotas sociales, donaciones, subsidios, etc.
- Los gastos por distintos conceptos
- Bienes de uso.
- Las deudas

#### *Ciclos de las transacciones:*

- Movimientos de fondos (cobranzas y pagos)
- Pruebas sustantivas de operaciones

- Revisar selectivamente los registros de entradas del libro Caja con la documentación sustentatoria.
- Rastrear desde el Registro de asociados hasta el libro Caja los ingresos de un periodo seleccionado.
- Examinar si los importes consignados en los comprobantes de ingresos son los que corresponden a las cuotas devengadas.
- Examinar los documentos que respaldan las entradas de efectivo para su clasificación correcta.
- Comparar las fechas consignadas en la documentación sustentatoria con el registro de las mismas en el libro Caja.
- Pruebas sustantivas de saldos

### **2.2.3. Asociación Corazón de la Amazonia**

Corazón de la Amazonía (Nii Juinti en shipibo) es una asociación civil sin fines de lucro, fundada con el fin de desarrollar y resguardar la formación de niños y niñas indígenas Shipibo (Debai, 2014).

En el año 2014, Juan Santiago Correa y Andrés Selamé interesados por la importante herencia natural de las tradiciones medicinales shipibas, antiguo pueblo peruano, dispusieron colaborar con Roger López para edificar y desarrollar una escuela para niños y niñas de entre 7 y 13 años de las diferentes comunidades del Alto y Bajo Ucayali, con la finalidad de incrementar y transmitir las ciencias ancestrales de la cultura shipiba de manera que se rescate y proteja entre la descendencia (Debai, 2014).

Dicha escuela, cuenta con una sala de clases, recepción, comedor, habitaciones diferenciadas para niños y niñas, baños, juegos, una huerta con proyección a una piscigranja, ambientes para abuelos encargados de transmitir las ciencias ancestrales a los niños, y

protegerlos. Para los shipibos, son los abuelos los grandes maestros, la fuente original de sabiduría (Debai, 2014).

La dirección del internado está a cargo de Roger López, Suipino, reconocido curandero, maestro y chamán tradicional, con una amplia estirpe de hombres medicina en su familia y con más de 25 años de práctica en este campo, quien además es Licenciado en Pedagogía y Educación, profesor titulado de la Universidad Intercultural de la Amazonía, de Yarina, Perú (Debai, 2014).

La ONG Nii Juinti tiene como fin que los niños aprendan la gran cultura del pueblo shipibo: su lengua, su cosmovisión, su sabiduría y sus costumbres tradicionales mediante el trato directo con los chamanes residentes. De modo, que cuando los niños vuelvan a sus comunidades, valoren, defiendan y salvaguarden su cultura, las enseñanzas y experiencias de los abuelos y abuelas, interviniendo de forma acertada entre los miembros de su comunidad, pudiendo desenvolverse como chamanes (Debai, 2014).

La Asociación Corazón de la Amazonia, es una asociación sin fines de lucro, cuyo compromiso es construir y desarrollar una escuela de niños y niñas para rescatar y proteger la cultura ancestral del pueblo shipibo. Está conformado por el presidente y miembros del consejo Directivo, su objeto y finalidad está descrito en la figura 2 y su estructura orgánica en la figura 3:

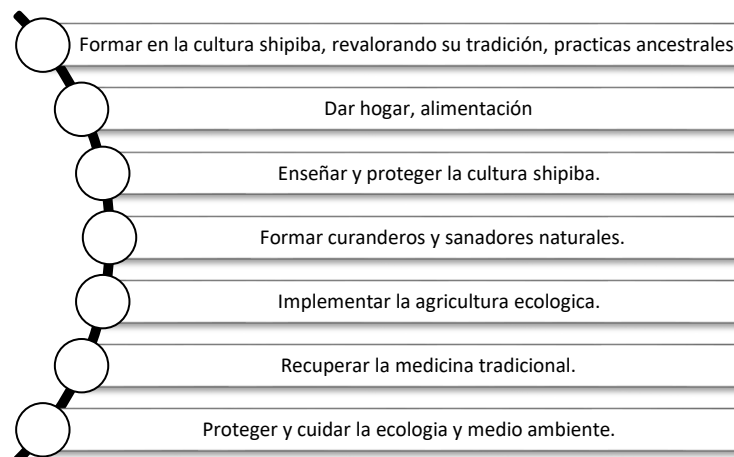


Figura 2. Objeto y finalidad de Asociación Corazón de la Amazonia.

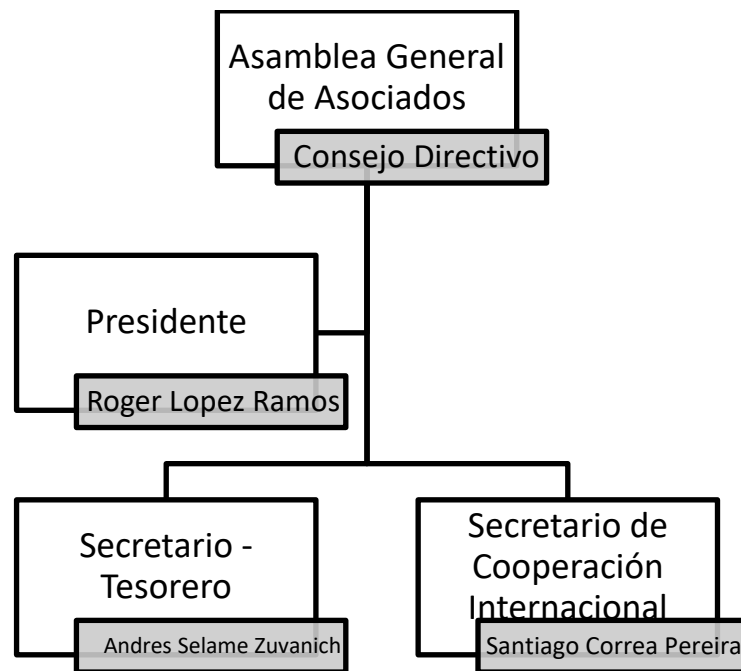


Figura N° 03 - Organigrama Asociación Corazón de la Amazonia

**Fuente: Elaboración Propia**

La Asociación cuenta con los libros contables y registros

- Libro de actas
- Registro de asociados
- Registro de Compras
- Libro Diario Simplificado.

## Capítulo III. Metodología

### 3.1. Tipo de estudio

El presente estudio es cuantitativo básico ya que se utilizó el método de recolección de datos para probar Hipótesis con base a la medición numérica y el análisis estadístico para establecer patrones de comportamiento. Vásquez (2015).

### 3.2. Diseño de investigación

Según Hernández, Fernández & Baptista (2014) la investigación corresponde al diseño de investigación no experimental transversal de tipo descriptivo ya que los datos se recolectaron en un tiempo único con el propósito de describir las variables de estudio.

### 3.3. Hipótesis

#### 3.3.1. Hipótesis general

La percepción de los resultados de la auditoría de gestión difiere respecto a las características de los trabajadores de la ONG Asociación Corazón de la Amazonia – Ucayali, 2019.

#### 3.3.2. Hipótesis específicas

- La percepción de los resultados de la auditoría de gestión difiere respecto al sexo de los trabajadores de la ONG Asociación Corazón de la Amazonia – Ucayali, 2019.
- La percepción de los resultados de la auditoría de gestión difiere respecto a la edad de los trabajadores de la ONG Asociación Corazón de la Amazonia – Ucayali, 2019.
- La percepción de los resultados de la auditoría de gestión difiere respecto al grado de instrucción de los trabajadores de la ONG Asociación Corazón de la Amazonia – Ucayali, 2019.
- La percepción de los resultados de la auditoría de gestión difiere respecto al cargo de los trabajadores de la ONG Asociación Corazón de la Amazonia – Ucayali, 2019.

- La percepción de los resultados de la auditoría de gestión difiere respecto a los años de servicio de los trabajadores de la ONG Asociación Corazón de la Amazonia – Ucayali, 2019.

### 3.4. Identificación de variables

#### 3.4.1. Variable única

*Auditoria de gestión*

*Dimensiones*

- Economía
- Eficacia
- Eficiencia

### 3.5. Operacionalización de las variables

La investigación está diseñada para el estudio de los indicadores de las dimensiones tal como lo especifica la Tabla N° 01.

**Tabla 1**

*Operacionalización de las variables*

Dimensiones	Definición Conceptual	Definición Operacional	Indicadores	Escala
Elemento económico	Uso adecuado y óptimo de recursos para evitar pérdidas (Verdugo,2015)	Evaluación del manejo de los recursos de la empresa.	Control de recursos materiales Control de recursos humanos Control de recursos económicos	Si No A veces
Elemento de la eficacia	Cumplimiento de la producción o servicio (Verdugo,2015)	Valoración de los objetivos logrados.	Producción o servicios cumplidos Utilidad de la producción o servicios cumplidos	Si No A veces
Elemento de la eficiencia	Relación entre los recursos consumidos (insumos) y la producción de bienes y servicios (Verdugo,2015)	Evaluación del grado de eficiencia del uso de los recursos de la empresa.	Normas de gastos Control de producción Capacidad de instalación	Si No A veces

**Fuente: Elaboración propia**

### **3.6. Población y muestra**

#### **3.6.1. Delimitación espacial y temporal**

El presente trabajo de investigación ha sido desarrollado en la ONG Asociación Corazón de la Amazonia.

#### **3.6.2. Definición de la población y muestra**

*Población:* La población de estudio está integrada por el 100 % de los trabajadores de la Asociación Corazón de la Amazonia, es decir 20 trabajadores.

*Muestra:* El tamaño de la muestra es el total de trabajadores de la Asociación Corazón de la Amazonia. De los cuales 10 son administrativos, 8 prestadores de servicio y 2 docentes.

### **3.7. Instrumentos y técnicas de recolección de datos**

#### **3.7.1. Diseño de instrumento**

Para la investigación se elaboró un cuestionario que permitió recoger la percepción de los trabajadores con respecto al tema de estudio, consta de 29 preguntas las cuales están divididas de acuerdo a sus tres dimensiones. La dimensión economía consta de 14 preguntas, eficacia 05 y eficiencia 10 preguntas. Las respuestas están de acuerdo a la siguiente escala: no, a veces, sí.

#### **3.7.2. Técnicas de recolección de datos**

Para el trabajo de investigación se utilizó la técnica de la encuesta, instrumento diseñado especialmente para la investigación, y que fue aplicada a los trabajadores de la Asociación Corazón de la Amazonia. El uso de esta técnica permitió, mediante el cuestionario conocer la percepción de los trabajadores con respecto a la variable de investigación.

### **3.8. Validez de Instrumentos**

#### **3.8.1. Validación del instrumento**

La validación de instrumento fue a través de juicio de expertos, profesionales en el área contable, docentes universitarios con amplios conocimientos en investigación.

La Tabla 2, se puede apreciar la relación de los expertos que evaluaron cada ítem del instrumento de recolección de datos de la investigación.

**Tabla 2**

***Registro de expertos en la validación de instrumento***

Experto	Grado	Años de	Título	Institución
	Académico	experiencia	Profesional	Laboral
Experto 1	Doctor	20 años	Contador	Universidad Nacional de Ucayali
Experto 2	Magister	20 años	Contador	Universidad Nacional de Ucayali
Experto 3	Magister	15 años	Contador	Universidad Nacional de Ucayali
Experto 4	Magister	25 años	Administrador	Universidad Privada Pucallpa
Experto 5	Magister	13 años	Contador	Universidad Privada Pucallpa

### 3.9. Fiabilidad del instrumento

La fiabilidad del instrumento fue realizada mediante una prueba piloto, a través del coeficiente de Alpha de Cronbach. El análisis se efectuó a partir de los datos tomados mediante la aplicación de los instrumentos a 20 empleados de la Asociación Corazón de la Amazonia. En lo que respecta a la variable auditoria de gestión se puede observar en la tabla 1 que tuvo una fiabilidad de 0.854 y en sus dimensiones valores superiores a 0.4, lo cual demuestra que el instrumento es confiable para ser aplicado en poblaciones de similares características.

**Tabla 3**

***Confiabilidad del instrumento Auditoria de gestión***

Elementos	Todos los ítems	
	Alpha de Cronbach	N de Ítems
<b><i>Auditoría de Gestión</i></b>	.854	29
Economía	.745	14
Eficacia	.477	5
Eficiencia	.634	10

### **3.10. Técnicas para el procesamiento de la información**

Los datos obtenidos fueron ingresados al software estadístico para las Ciencias Sociales (SPSS) versión 24.0 para el análisis estadístico. Se realizó la tabla de frecuencias para los datos demográficos, para el análisis se utilizará la media y desviación estándar de los ítems de la variable auditoría de gestión y finalmente para comparar la variable auditoría de gestión y sus dimensiones respecto a las características socio demográficas se utilizó la prueba t de comparación de medias para muestras independientes. Para comparar la auditoría de gestión y sus dimensiones con respecto a cargo y años de servicio se utilizó el análisis de varianza de una vía (anovas).

## Capítulo 4

### Resultados y discusión.

#### 4.1. Resultados

##### 4.1.1. Descripción del lugar de estudio

Se encuentra ubicado en el Departamento de Ucayali, Provincia de Coronel Portillo, Distrito de Yarinacocha. De la plaza de Yarinacocha a cuarenta minutos en carro hasta la comunidad nativa de San Francisco entrando tres kilómetros por el caserío dos de mayo.

##### 4.1.2. Hallazgos según las preguntas de investigación

###### 4.1.2.1. Descripción de los datos sociodemográficos de la población

La tabla 4, representa los resultados sociodemográficos, los participantes en el estudio son 20 trabajadores de la empresa Asociación Corazón de la Amazonia. El 30% de los trabajadores es menor igual a 30 años, el 40% tiene entre 31 a 40 años, entre 41 a 50 tiene entre 15% y finalmente el 15% tiene más de 51 años, con respecto al sexo de los participantes, el 40% son mujeres y el 60% son varones.

**Tabla 4**

#### *Resultados sociodemográficos*

<b>Información Demográfica</b>	<b>N</b>	<b>%</b>
<i>Género</i>		
Hombre	12	60.0%
Mujer	8	40.0%
<i>Edad</i>		
<= 30	6	30.0%
31 – 40	8	40.0%
41 – 50	3	15.0%
51+	3	15.0%
<i>Total</i>	20	100.0%

En la tabla 5, se presenta la información socio laboral, donde se puede describir que el 10% de los participantes son docentes, el 40% son prestadores de servicios y el 50% son personal administrativo, mientras que la información de la antigüedad en el cargo que laboran, el 40% tiene entre 1 a 2 años de antigüedad en el cargo, el 35% tiene entre 3 a 4 años de antigüedad en el cargo, el 20% tiene de 5 a más años en el cargo.

**Tabla 5**

***Información socio laboral***

<b>Información Socio Laboral</b>	<b><i>N</i></b>	<b><i>%</i></b>
<i>Cargo</i>		
Administrativo	10	50%
Docente prestador de Servicio	2	10%
	8	40%
<i>Años de antigüedad laboral</i>		
<= 2	8	40%
3 – 4	7	35%
5+	4	20%
Total	20	100,0%

**4.1.2.2 Análisis de los Ítems de la variable auditoría de gestión**

La tabla 6, se describe las dimensiones de la variable auditoría de Gestión, donde economía tiene un promedio de 0.58, que indica que según las alternativas y la percepción de la mayoría de los trabajadores demuestra que cumple medianamente con el principio de economía, los indicadores que tiene mayor puntajes en promedio son, Todos los ingresos son donaciones, con un puntaje promedio de 0.85, seguido de Existe razonabilidad entre las donaciones y las remuneraciones en el ejercicio 2019 con un puntaje promedio de 0.85. Y como indicador con un puntaje promedio mínimo es Los gastos de funcionamiento son respaldados con comprobantes de pago, con un puntaje promedio de 0.30, que indica que los gastos no tienen respaldo con los comprobantes de pago. Este indicador nos muestra que los

gastos no tienen suficiente control debido que hay salidas de dinero que no cuentan con el sustento correspondiente.

**Tabla 6**

*Estadísticos descriptivos de la variable Auditoría de gestión y su dimensión economía.*

	<i>M</i>	<i>DE</i>
Auditoría de Gestión	0.61	0.21
<i>Economía</i>	0.58	0.23
¿Todos los ingresos que recibe la Asociación se depositan en cuenta bancaria?	0.60	0.50
¿Todos los ingresos son donaciones?	0.85	0.37
¿Las donaciones recibidas tienen documentación que lo respalda?	0.60	0.50
¿Existe razonabilidad entre las donaciones y las remuneraciones en el ejercicio 2016?	0.85	0.37
¿Se contabilizan todos los gastos?	0.45	0.51
¿Los gastos tienen relación con los objetivos de la Asociación?	0.80	0.41
¿Se presenta estados financieros en forma mensual?	0.55	0.51
¿Se utilizan los fondos correctamente en el funcionamiento de las actividades?	0.35	0.49
¿Cuentan con un presupuesto operativo?	0.55	0.51
¿Las compras de materiales y otros gastos van de acuerdo al presupuesto programado?	0.45	0.51
¿El equipamiento escolar como libros de texto, uniformes, material de papelería, y otros pagos ¿Están de acuerdo al precio del mercado?	0.45	0.51
¿Son los docentes capacitados para la formación de los estudiantes?	0.65	0.49
¿Se descuenta a los docentes por las clases no dictadas?	0.60	0.50
¿Los gastos de funcionamiento son respaldados con comprobantes de pago?	0.30	0.47

En la tabla 7, se muestra la segunda dimensión que es eficacia el puntaje promedio es de 0.66 y los indicadores que tiene mayor puntaje son, Los docentes brindan una enseñanza personalizada a los alumnos, con un promedio puntaje de 0.85 seguido de Los padres de familia se sienten satisfechos con las enseñanzas impartidas en clases, con un puntaje promedio de 0.80, caso contrario sucede con el indicador con respecto si existe un padrón de alumnos matriculados, tiene un puntaje promedio 0.45. El indicador nos muestra que se cumple medianamente con el padrón de alumnos matriculados.

**Tabla 7*****Estadísticos descriptivos de la dimensión eficacia.***

	<i>M</i>	<i>DE</i>
<b><i>Eficacia</i></b>	<b>0.66</b>	<b>0.26</b>
¿El docente cuenta con un plan de aprendizaje para cada clase?	0.50	0.51
¿Los padres de familia se sienten satisfechos con las enseñanzas impartidas en las clases?	0.80	0.41
¿Los estudiantes saben aplicar los conocimientos aprendidos en clase?	0.70	0.47
¿Los docentes brindan una enseñanza personalizada a los alumnos?	0.85	0.37
Existe padrón de alumnos matriculados	0.45	0.51

En la tabla 8, se describe la dimensión de eficiencia, el puntaje promedio es de 0.62, y los indicadores que tienen mayor puntaje son, Los docentes se encuentran satisfechos con su trabajo, con un puntaje promedio de 0.85, seguido de Los docentes cumplen con el perfil requerido para los cursos, con un puntaje promedio de 0.80, mientras que el indicador con menor puntaje promedio es, El pago docente corresponde al nivel del docente del Ministerio de Educación, con un puntaje promedio de 0.25 el cual indica que el pago al docente no corresponde de acorde al Ministerio de Educación.

**Tabla 8*****Estadísticos descriptivos de la dimensión eficiencia.***

	<i>M</i>	<i>DE</i>
<b><i>Eficiencia</i></b>	<b>0.62</b>	<b>0.22</b>
¿La puntuación media en los cursos de plantas medicinales es aceptable?	0.75	0.44
¿La puntuación media en los cursos de bordados de tela es aceptable?	0.60	0.50
¿Los Alumnos aplican los conocimientos adquiridos con facilidad en sus actividades del día a día?	0.60	0.50
¿Están bien diseñadas e implementadas las clases que realizan los docentes?	0.60	0.50
¿El pago docente corresponde al nivel del docente del Ministerio de Educación?	0.25	0.44
¿Existe reglamento de trabajo del docente?	0.40	0.50
¿Se aprovechan al máximo la capacidad instalada de los ambientes construidos?	0.45	0.51
¿Los docentes cumplen el perfil requerido para los cursos?	0.80	0.41
¿Los docentes se encuentran satisfechos con su trabajo?	0.85	0.37
¿Los estudiantes se encuentran satisfechos con la calidad de la enseñanza?	0.90	0.31

### 4.1.3. Contrastación de Hipótesis

#### 4.1.3.1. Prueba de normalidad

La prueba de normalidad es un análisis para poder conocer la distribución de la información, así poder aplicar estadísticos paramétricos o no paramétricos. La Hipótesis nula menciona que la distribución es normal y la Hipótesis alternativa menciona que la distribución es no normal, por lo tanto, si el p valor es menor a 0.05 ( $p < 0.05$ ), se rechaza la Hipótesis nula y se acepta la Hipótesis alterna.

Como se puede observar en la Tabla 9, el p- valor de los resultados es mayor a 0.05 para la variable auditoría de gestión y sus dimensiones por lo que se acepta la  $H_0$ , es decir los datos se ajustan a una distribución normal.

**Tabla 9**

*Valores de la prueba de normalidad de la variable auditoría de gestión y sus dimensiones.*

	Pruebas de normalidad		
	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gl	p-valor
Auditoría de Gestión	0.965	20	0.639
Economía	0.945	20	0.296
Eficacia	0.871	20	0.012
Eficiencia	0.909	20	0.060

\*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors

#### 4.1.3.2. Prueba para la comprobación de las hipótesis

El tipo de prueba de Hipótesis que se empleara en esta investigación, es la prueba es una prueba t para muestras independientes para probar la diferencia de la percepción de la auditoría de gestión y sus dimensiones respecto al sexo. Para probar las diferencias entre la percepción de la auditoría de gestión y sus dimensiones respecto a la edad, grado de instrucción, cargo y años de servicio se utilizó el análisis de varianza de una vía (ANOVA).

En la Tabla 10, se observar que no existe diferencia estadísticamente significativa en la percepción de la auditoría de gestión y las dimensiones, economía, eficiencia y eficacia respecto al sexo ( $p > .05$ ).

**Tabla 10**

*Prueba para muestras independientes de la percepción de la auditoría de gestión y sus dimensiones respecto al sexo.*

	Hombres		Mujeres		<i>p</i> -valor
	<i>M</i>	<i>DE</i>	<i>M</i>	<i>DE</i>	
Auditoría de Gestión	0.58	0.23	0.64	0.17	0.577
Economía	0.57	0.25	0.59	0.20	0.828
Eficacia	0.60	0.27	0.75	0.23	0.216
Eficiencia	0.60	0.25	0.65	0.18	0.630

Nota: N hombres=12, N mujeres=8

En la Tabla 11, se observar que no existe diferencia estadísticamente significativa en la percepción de la auditoría de gestión y las dimensiones, economía, eficiencia y eficacia respecto a la edad ( $p > .05$ ).

**Tabla 11**

*Análisis de varianza de una vía (Anova) de la percepción de la auditoría de gestión y sus dimensiones respecto a la edad.*

	<= 30		31 – 40		41 - 50		51+		<i>p</i> -valor
	<i>M</i>	<i>DE</i>	<i>M</i>	<i>DE</i>	<i>M</i>	<i>DE</i>	<i>M</i>	<i>DE</i>	
Auditoría de Gestión	0.66	0.16	0.56	0.25	0.47	0.12	0.75	0.16	0.365
Economía	0.60	0.22	0.56	0.27	0.43	0.21	0.71	0.12	0.529
Eficacia	0.70	0.17	0.60	0.32	0.47	0.12	0.93	0.12	0.129
Eficiencia	0.72	0.17	0.55	0.26	0.53	0.06	0.70	0.26	0.443

En la Tabla 12, se observar que no existe diferencia estadísticamente significativa en la percepción de la auditoría de gestión y las dimensiones, economía, eficiencia y eficacia respecto al grado de instrucción ( $p > .05$ ).

**Tabla 12**

*Análisis de varianza de una vía (Anova) de la percepción de la auditoría de gestión y sus dimensiones respecto al grado de instrucción.*

	Primaria		Secundaria		Superior		<i>p-valor</i>
	<i>M</i>	<i>DE</i>	<i>M</i>	<i>DE</i>	<i>M</i>	<i>DE</i>	
Auditoría de Gestión	0.55	0.18	0.60	0.11	0.62	0.24	0.889
Economía	0.50	0.25	0.62	0.18	0.59	0.26	0.819
Eficacia	0.73	0.31	0.53	0.12	0.68	0.29	0.648
Eficiencia	0.53	0.06	0.60	0.00	0.64	0.27	0.779

En la Tabla 13, se observar que no existe diferencia estadísticamente significativa en la percepción de la auditoría de gestión y las dimensiones, economía, eficiencia y eficacia respecto al cargo ( $p > .05$ ).

**Tabla 13**

*Análisis de varianza de una vía (Anova) de la percepción de la auditoría de gestión y sus dimensiones respecto al cargo.*

	Administrativo		Docente		Prestador de Servicio		<i>p-valor</i>
	<i>M</i>	<i>DE</i>	<i>M</i>	<i>DE</i>	<i>M</i>	<i>DE</i>	
Auditoría de Gestión	0.65	0.27	0.66	0.00	0.54	0.13	0.528
Economía	0.63	0.26	0.64	0.00	0.49	0.21	0.433
Eficacia	0.72	0.32	0.90	0.14	0.53	0.10	0.108
Eficiencia	0.64	0.31	0.55	0.07	0.61	0.08	0.875

En la Tabla 14, se observar que no existe diferencia estadísticamente significativa en la percepción de la auditoría de gestión y las dimensiones, economía, eficiencia y eficacia respecto a los años de servicio ( $p > .05$ ).

**Tabla 14**

*Análisis de varianza de una vía (Anova) de la percepción de la auditoría de gestión y sus dimensiones respecto a los años de servicio.*

	<= 2		3 – 4		5+		<i>p-valor</i>
	<i>M</i>	<i>DE</i>	<i>M</i>	<i>DE</i>	<i>M</i>	<i>DE</i>	
Auditoría de Gestión	0.58	0.12	0.68	0.21	0.51	0.35	0.409
Economía	0.53	0.20	0.65	0.26	0.52	0.29	0.540
Eficacia	0.65	0.09	0.77	0.29	0.50	0.42	0.278
Eficiencia	0.63	0.13	0.69	0.19	0.50	0.41	0.444

## 4.2. Discusión

De los objetivos propuestos en esta investigación, se puede distinguir aspectos que se cumplen medianamente con la auditoría de gestión.

De acuerdo a la percepción de los trabajadores encuestados demostraron que, se cumple medianamente los principios de la auditoría de gestión en la Asociación Corazón de la Amazonia, interpretándose que si existe deficiencias en los indicadores de la variable auditoría de gestión. Correa (2011) en su estudio realizado acerca de la auditoría de gestión en una municipalidad proporciona resultados que evidencia ciertas falencias en el control interno de la municipalidad. Así mismo Chora (2014) en su estudio realizado en el departamento contable de una empresa, tuvo como resultado que de acuerdo a los criterios de auditoría los diseños y operación de control interno de la empresa eran deficientes. Esta información contrasta con nuestro resultado. Hernández (2010) menciona que la auditoría de gestión tiene como propósito detectar si la entidad o empresa realiza sus actividades de forma eficaz, mediante el aprovechamiento de sus recursos. Así mismo Revelo (2011) menciona que la auditoría de gestión es un análisis que se realiza a una empresa con el fin de evaluar su

eficiencia y eficacia con el que están manejando sus recursos, para lograr sus objetivos previstos.

Respecto a la auditoría de gestión, los trabajadores mostraron cuales, con las dimensiones con menor realce, respecto a la dimensión de economía los gastos de funcionamiento son respaldados con comprobantes de pago, en la dimensión de eficacia existe padrón de alumnos y por último en la dimensión de eficiencia el pago docente corresponde al nivel del docente del ministerio de educación. Estos indicadores no se están cumpliendo de acuerdo a la percepción de los trabajadores.

## Capítulo V.

### Conclusiones y Recomendaciones

#### 5.1. Conclusiones

En base a los resultados obtenidos de la percepción de los trabajadores de la asociación se concluye lo siguiente:

- En la dimensión de economía, se cumple medianamente el indicador (0.61), entre las deficiencias están, sus gastos de funcionamiento no tienen respaldos de comprobantes de pago y sus fondos no se están utilizando correctamente en el funcionamiento de la asociación.
- En la dimensión de eficacia, se cumple medianamente el indicador (0.66) la deficiencia que se observó, no existe un padrón de alumnos matriculados.
- En la dimensión de eficiencia, se cumple medianamente el indicador (0.62) muestra que el pago docente no corresponde al nivel del docente del ministerio de educación.

Como se observa se cumple medianamente con los principios de economía, eficacia y eficiencia. Con el estudio logramos detectar problemas operacionales como administrativos. En los cuales la asociación puede mejorar para lograr alcanzar sus objetivos.

#### 5.2. Recomendaciones

Con base a los resultados obtenidos y el análisis estadístico realizado, se recomienda a la asociación lo siguiente:

- En la dimensión de economía, se recomienda tener mayor control con las salidas de efectivo, supervisar que todos los gastos tengan la documentación sustentatoria y están de acuerdo al funcionamiento de la asociación
- En la dimensión de eficacia, se recomienda elaborar el padrón de alumnos, para llevar el control de todos los niños y niñas que asisten a la escuela.
- En la dimensión de eficacia, elaborar los presupuestos de pago de docentes de acuerdo al nivel que corresponde al ministerio de educación.

- Para posteriores estudios se recomienda incrementar el número de la muestra. Para poder contrastar mejor la Hipótesis y tener mejores resultados.

## LISTA DE REFERENCIAS

- Atlas de Auditoria. (2010). Gestión financiera: Auditoria de gestión. Recuperado de:  
<https://es.slideshare.net/luchotapia/auditoria-de-la-gestion-financiera>
- Ander-Egg, E. 2001. *Métodos y técnicas de investigación social*. Recuperado de:  
<http://es.scribd.com/doc/26647172/Resumen-Ander-Egg-Metodos-y-Tecnicas-de-la-Investigacion-Social>
- Arana, E. 2015. *La Auditoría financiera y su influencia en la gestión de las pequeñas empresas manufactureras del régimen general del impuesto a la renta en la ciudad de Tarapoto, año 2014*. (Tesis de pregrado, Universidad Nacional San Martín).  
 Recuperado de <http://tesis.unsm.edu.pe/jspui/bitstream/11458/651/1/Erika%20Karina%20Arana%20Ruiz.pdf>
- Armada, T.E. 2006. *Evolución de la auditoría*. Rev. Del empresario cubano. p.1.
- Asociación Corazón de la Amazonía, 2015. Informe Técnico N°01. 99 pág.
- Baena, E.2010. *Qué es y cuál es La Función del Sistema Financiero*. Recuperado de  
<https://aprendeconomia.com/2010/05/24/1-que-es-y-cual-es-la-funcion-del-sistema-financiero/>.
- Benjamín, E. & Finxowsky, F. 2001. *Auditoría Administrativa*. Primera Ed, México, McGraw Hil 200, pag. 2-12.
- Beltrán, F. (2016). Tipos de evidencia. Recuperado de:  
<https://es.scribd.com/document/270342494/TIPOS-DE-EVIDENCIA-docx>
- Bernal, F. 2008. *Enfoque Moderno y Dinámica de la Auditoría de Gestión*. Actualidad Empresarial 159- segunda quincena de mayo. Pág. ix-2.

- Cárdenas, N. S., Carrizales, A. A., Ccsani, J., Manrique, G. & Ortiz, T. B. (2017). Auditoría de gestión financiera: Gestión empresarial III. Recuperado de: <https://es.scribd.com/document/363220645/AUDITORIA-DE-GESTION-FINANCIERA-docx>
- Chora, K.L. 2014. *Auditoría de Gestión a los procesos del departamento contable de la empresa Chaide y Chaide por el periodo 2012*. (Tesis de pregrado, Universidad de las Fuerzas Armadas - ESPE), Ecuador. Recuperado de <https://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/8452/1/T-ESPE-048005.pdf>
- Cobos, M.J. 2012. *Auditoría de gestión a los procesos de contabilidad, mantenimiento y control de calidad de la empresa "Mantomain" CIA. LTDA., dedicada al mantenimiento en línea de aeronaves*. Escuela Politécnica del Ejército. 5 pág.
- Contraloría General del Estado, 21 noviembre 2001. *Manual de Auditoría de Gestión, Acuerdo N°031 CG*.
- Contraloría Genral de la Republica. (2015). Guía técnicas de auditoría. Recuperado de [http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/\(GU-SCPACU-02\)00\\_Guia\\_Tecnicas\\_Auditoria.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/(GU-SCPACU-02)00_Guia_Tecnicas_Auditoria.pdf)
- Correa, A. G. (2011). *Auditoría de Gestión del Departamento Financiero del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Gualaquiza, de la Ciudad de Gualaquiza, Período 2010*. tesis de pregrado, Universidad Técnica Particular de Loja, Gualaquiza, Ecuador.
- Crivellini, J. 2009. La gestión financiera de una empresa. Finanbolsa. Recuperado de <https://finanbolsa.com/2009/12/24/la-gestion-financiera-de-una-empresa/>
- De Freitas, M. 2013. *Gestión de Costos en las empresas del sector panadero del municipio Maracaibo del Estado Zulia*. (Tesis de Maestría, Universidad del Zulia), Venezuela. Recuperado de [http://tesis.luz.edu.ve/tde\\_arquivos/119/TDE-2014-11-03T09:07:45Z-5337/Publico/de\\_freitas\\_parraga\\_muriell\\_virginia.pdf](http://tesis.luz.edu.ve/tde_arquivos/119/TDE-2014-11-03T09:07:45Z-5337/Publico/de_freitas_parraga_muriell_virginia.pdf)

- Débia, E. 2014. *Nii Juinti: al rescate de una cultura ancestral*. Rev. Somos. Recuperado de <http://www.revistasomos.cl/2014/08/en-el-corazon-de-la-amazonia-nii-juinti-al-rescate-de-una-cultura-ancestral/>
- Egúskuiza, C.A. 2007. *La auditoría de gestión para una gerencia competitiva*. Vol. 14 (27).
- Fidalgo, C. (2016). *La auditoría: Cocepto, clases y evolución*. Lima, Perú: Doc player. Obtenido de <https://docplayer.es/1356462-La-auditoria-concepto-clases-y-evolucion.html>
- Franklin, E. B. 2000. *Auditoría administrativa*. Editorial McGraw Hill. México. p. 5.
- Fuentes, M.E. 2011. *La importancia de los presupuestos en una ONG*. Recuperado de <http://cipauditoresltda.blogspot.pe/2013/02/la-importancia-de-los-presu-puestos-en.html>
- Gallart, Y. (10 de Julio de 2008). *Auditoría de gestión para el área financiera de la empresa eléctrica Las Tunas*. Obtenido de Gestipolis: <https://www.gestipolis.com/auditoria-gestion-para-area-financiera-empresa-electrica-tunas/>
- Gamboa, J.A. 2014. *Introducción, creación, administración y gestión de las ONG D (Perú)*. Recuperado de <http://www.monografias.com/trabajos99/creacion-administracion-gestion-ong/creacion-administracion-gestion-ong4.shtml#ixzz4rROljAFn>
- García, B. y Quintanal, J. 2005. *Métodos de investigación y diagnóstico en la educación. Bloque II. La Investigación educativa*. Recuperado de: <http://brayan.aprenderapensar.net/files/2010/10/TECNICAS-DE-INVEST.pdf>

- George, D & Mallery, P. 2003. *SPSS para el paso a paso de Windows: Una guía sencilla y referencia*. 4a ed. Boston: Allyn & Bacon.
- Goetz, B.E. 1949. *Management planning and control, a managerial approach to industrial accounting*.
- Gonzales, R. 2007. *Marco Teórico y Conceptual de la Auditoría de Gestión*. Editora Técnica, S.A. México, D.F.
- Graig-Cooper, M. 1994. *Auditoria de gestión*. Ediciones Folio España. Madrid. p. 36-37.
- Herán, J. (2015). Informe ejecutivo de auditoria gestión financiera informe final.  
Recuperado de: <http://www.ipscartago.gov.co/wp-content/uploads/2016/08/INF-FINAL-DE-AUDITORIA-GESTI%C3%93N-FINANCIERA-2015.pdf>
- Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, P. 2014. *Metodología de la investigación*.  
Recuperado de: [https://www.esup.edu.pe/descargas/dep\\_investigacion/Metodologia%20de%20la%20investigaci%C3%B3n%205ta%20Edici%C3%B3n.pdf](https://www.esup.edu.pe/descargas/dep_investigacion/Metodologia%20de%20la%20investigaci%C3%B3n%205ta%20Edici%C3%B3n.pdf)
- Hernández, Y. (2010). *Propuesta de una guía metodológica para el control de la gestión del proceso de inversión. Caso VEB Taller Electromecánica ECOING 25 VC*. Título de pregrado, Universidad Central Marta Abreu de las Villas, Santa Clara, Cuba.
- Instituto Peruano de Economía [IPE], 2013. *Sistema Financiero*. Recuperado de <http://www.ipe.org.pe/taxonomy/term/18/all?page=2>
- Vásquez, C. (2015), *Investigación I*, Perú Lima: Editorial Imprenta Unión de la Universidad Peruana Unión.
- Klein, A. & Grabinsky, N. 1958. *El análisis factorial: una guía para estudios de economía industrial*. Instituto Mexicano de Investigaciones Tecnológicas (IMIT). México.

Koontz, H. y O'Donnell, C. 1955. *Principles of Management: An Analysis of Managerial Functions*. México. McGraw-Hill.

Konntz, H. & Weihrich, H. 2013. *Elementos de la administración. Un enfoque internacional y de innovación*. Octava Ed. Mc Graw-Hill. México. Recuperado de [https://www.academia.edu/30857875/MANUAL\\_DE\\_Koontz\\_H.\\_y\\_Weihrich\\_H.\\_Elementos\\_de\\_Administraci%C3%B3n\\_8va\\_edici%C3%B3n\\_pdf](https://www.academia.edu/30857875/MANUAL_DE_Koontz_H._y_Weihrich_H._Elementos_de_Administraci%C3%B3n_8va_edici%C3%B3n_pdf)

Llatas, P. (2016). *¿Afectan los honorarios a la independencia del auditor? Análisis bibliométrico de la literatura entre 1900 y 2016*. Tesis de maestría, Universidad Politécnica de Valencia, Valencia, España.

Ley N° 73. (18 de Diciembre de 2015). *Ley organica de la Contraloria General del Estado*. Quito, Ecuador.

Lindberg, R.A. & Cohn, T. 1975. *Auditoría de Operaciones*. México, D. F., Editora Técnica S. A.

Manual de Auditoria de Cumplimiento [MAC]. (2015). *Sistema Integrado de Control de Auditorias*. Obtenido de <http://doc.contraloria.gob.pe/sica/pdf/tutoriales/07%20modac%20mac%20sica%20peru%204.0.pdf>

Norbeck, E. F. 1970. *Auditoría Administrativa*. Ed. Técnica, S.A. México, D.F.

Rodríguez, J. 1989. *Sinopsis de Auditoría Administrativa*. México, D. F., Editorial Trillas, S. A.

Ojeda, L., & Carmona, M. (2013). La auditoria de gestion social en las empresas cooperativas. *Revista Cooperativismo y Desarrollo*, 1 (2), 12-14.

- Orué, A. & Flores, N. 2016. *La Auditoria tributaria y su influencia en la rentabilidad del estudio contable Sea & Palomino* (Tesis de pregrado, Universidad Autónoma del Perú), Recuperado de <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/353/1/ORUE%20FIGUEROA%2c%20ALEXANDER%20RYAN%3b%20FLORES%20VILLANUEVA%2c%20NORMAN%20EDISON.pdf>
- Ospina, S. (2004). *Estandarización contable en la unión Europea*. Lima, Perú: Gestipolis. Obtenido de <https://www.gestipolis.com/estandarizacion-contable-union-europea/>
- Restrepo, R. (2008). *Definición de auditoria y funciones de un auditor*. Medellín, Colombia: Consultoria Contable. Obtenido de <http://www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/Documents/notas-clase/nota1-auditoria.pdf>
- Rojas, E. (2017). *Evolución de la auditoría*. Scribd, Lima, Perú. Obtenido de <https://es.scribd.com/presentation/358388666/Auditoria-Evolucion-Concepto-1>
- Ruíz, J.M. 2014. *La importancia de la auditoría de gestión*. Recuperado de <http://asesoria.arriagaasociados.com/la-importancia-de-la-auditoria-de-gestion/>
- Sánchez, G. 1987. Auditoría Operacional, el examen de flujos de transacciones. México, D. F., Ediciones Contables y Administrativas, S. A.
- Sánchez, J.M. 2003. Técnicas de Muestreo Estadístico. Universidad Rey Juan Carlos.
- Sotelo, J. G. (2011). La planeación de la auditoría en un sistema de gestión de calidad tomando como base la norma ISO 19001:2011. *Revista Iberoamericana para la Investigación y el Desarrollo Educativo*, 8(16), 6-7.
- Tello, J.A. 2016. *Auditoria interna y gestión administrativa de la empresa CREDIVARGAS, Pucallpa Perú 2016*. (Tesis de pregrado, Universidad Privada de Pucallpa). Recuperado de <http://repositorio.upp.edu.pe/handle/UPP/89>

- Trujillo, A.J. 2017. *Auditoria de recursos humanos y logro de objetivos de la empresa imprenta Ímpetu Editorial S.R.L. distrito de Callería, Pucallpa 2016*. (Tesis de pregrado, Universidad Privada de Pucallpa). Recuperado de <http://repositorio.upp.edu.pe/handle/UPP/96>
- Tuquinga, E.P. 2013. *Auditoría de gestión a la importadora “Villalba” del Cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2012*. Tesis de pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Riobamba, Ecuador. Recuperado de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/5033/1/82T00228.pdf>
- Uguña, P. X. & Villa, M. A. (2016). Auditoria de gestión aplicada al área de inventarios en el sector agrícola del Cantón Santa Isabel. Caso importador la Campiña del Suco-Ullauri. LTDA. Recuperado de: <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/26275/3/Auditor%C3%ADa%20de%20Gesti%C3%B3n.pdf>
- Vera, M. A. (2014). *Sistema de indicadores para la evaluación y selección de auditorio independiente*. Tesis doctoral, Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú.
- Verdugo, N. Y. (2015). Auditoria de gestión aplicada a la compañía de responsabilidad limitada laboratorio celular comunicaciones LABCELCOM.CIA.LTDA (Distribuidor autorizado MOVISTAR) Periodo 1 de enero al 31 de diciembre de 2013. Recuperado de: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/7769/1/UPS-CT004627.pdf>

Anexo 1.

## MATRIZ DE CONSISTENCIA DE LA INVESTIGACIÓN

**TÍTULO: Auditoria de gestión en la Asociación Corazón de la Amazonía – Ucayali, 2019**

<b>PROBLEMA</b>	<b>OBJETIVOS</b>	<b>HIPÓTESIS</b>	<b>VARIABLES Y DIMENSIONES</b>	<b>DISEÑO Y MÉTODO</b>	<b>POBLACIÓN Y MUESTRA</b>
<b>GENERAL</b>	<b>GENERAL:</b>	<b>GENERAL:</b>		<b>DISEÑO</b>	<b>POBLACIÓN</b>
¿La auditoría de gestión demuestra el cumplimiento de los principios de la economía, la eficacia y la eficiencia en la Asociación Corazón de la Amazonia – Ucayali, 2019?	Determinar si la auditoria de gestión demuestra el cumplimiento de los principios de la economía, la eficacia y la eficiencia en la Asociación Corazón de la Amazonia – Ucayali, 2019.	La percepción de los resultados de la auditoria de gestión difiere respecto a las características de los trabajadores de la ONG Asociación Corazón de la Amazonia – Ucayali, 2019.	e) La percepción de los resultados de la auditoria de gestión difiere respecto a los años de servicio de los trabajadores de la ONG Asociación Corazón de la Amazonia – Ucayali, 2019.	No experimental de tipo descriptivo	Constituida por el 100 % del personal administrativos.
<b>ESPECÍFICOS:</b>	<b>ESPECÍFICOS:</b>	<b>ESPECÍFICOS:</b>		<b>TIPO</b>	<b>MUESTRA</b>
a) ¿La auditoría de gestión demuestra el	a) Determinar si la auditoria	a) La percepción de los resultados de la auditoria de gestión difiere respecto al sexo de los trabajadores de la ONG Asociación Corazón de la Amazonia		Cuantitativo básico	Constituida por el 100 % del personal administrativos.

<p>cumplimiento del principio de la economía en la Asociación Corazón de la Amazonía, 2019?</p>	<p>de gestión muestra el cumplimiento del principio de la economía en la Asociación Corazón de la Amazonía, 2019.</p>	<p>– Ucayali, 2019.</p> <p>b) La percepción de los resultados de la auditoria de gestión difiere respecto a la edad de los trabajadores de la ONG Asociación Corazón de la Amazonia – Ucayali, 2019.</p>	<p><b>VARIABLE</b></p> <p>Auditoria de gestión</p>	<p><b>Técnica de recolección de datos:</b></p> <p>- Encuesta.</p>
<p>b) ¿La auditoría de gestión muestra el cumplimiento del principio de la eficacia en la Asociación Corazón de la Amazonía, 2019?</p>	<p>b) Evaluar si la auditoria de gestión muestra el cumplimiento del principio de la eficacia en la Asociación Corazón de la Amazonía, 2019.</p>	<p>– Ucayali, 2019.</p> <p>c) La percepción de los resultados de la auditoria de gestión difiere respecto al grado de instrucción de los trabajadores de la ONG Asociación Corazón de la Amazonia – Ucayali, 2019.</p>	<p><b><u>DIMENSIONES</u></b></p> <p>- Economía - Eficiencia - Eficacia</p>	<p><b>Instrumentos:</b></p> <p>- Ficha de cuestionario</p>
<p>c) ¿La auditoría de gestión muestra el cumplimiento del principio de la eficiencia en la Asociación Corazón de la Amazonía, 2019?</p>	<p>c) Determinar si la auditoria de gestión muestra el cumplimiento del principio de la eficiencia en la Asociación Corazón de la Amazonía, 2019.</p>	<p>d) La percepción de los resultados de la auditoria de gestión difiere respecto al cargo de los trabajadores de la ONG Asociación Corazón de la Amazonia – Ucayali, 2019.</p>		

## Anexo 2.

*Operacionalización de variables***Variable única: Auditoria de gestión**

<b>Dimensiones</b>	<b>Definición conceptual</b>	<b>Definición operacional</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Escala</b>
Elemento económico	Uso adecuado y óptimo de recursos para evitar pérdidas (Verdugo, 2015)	Evaluación del manejo de los recursos de la empresa	- Control de recursos materiales - Control de recursos humanos - Control de recursos económicos	- Si - No - A veces
Elemento de la eficiencia	Relación entre los recursos consumidos (insumos) y la producción de bienes y servicios (Verdugo, 2015)	Evaluación del grado de eficiencia del uso de los recursos de la empresa.	- Normas de gastos - Control de la producción - Capacidad de instalación	- Si - No - A veces
Elemento de la eficacia	Cumplimiento de la producción o el servicio (Verdugo, 2015)	Valoración de los objetivos logrados.	- Producción o servicios cumplidos - Utilidad de la producción o servicios cumplidos	- Si - No - A veces

**Elaboración propia**

Anexo 3.

Instrumento de medición de variable



**UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y GESTION TRIBUTARIA**

---

**CUESTIONARIO SOBRE AUDITORIA DE GESTIÓN**  
**EN LAS DIMENSIONES DE ECONOMÍA, EFICIENCIA Y EFICACIA**  
**A UNA ESCUELA DE LA ASOCIACIÓN CORAZÓN DE LA AMAZONÍA**

---

El instrumento que a continuación se presenta tiene la finalidad de verificar la aplicación de la auditoria de gestión de la Asociación Corazón de la Amazonía, en el periodo fiscal 2019.

Apreciado, el presente formulario es parte de una investigación sobre la Auditoria de Gestión en la Asociación Corazón de la Amazonia. Por favor sea muy honesto al responder; no es necesario proporcionar su nombre. En todas las actividades solo podrá seleccionar una opción marcando con una X.

**A. DATOS GENERALES**

Sexo :

Masculino ( )      Femenino ( )

Edad : .....

Grado de Instrucción:

Primaria ( ) Secundaria ( ) Superior ( )

Cargo:

Administrativo ( ) Docente ( ) Prestador de Servicio ( )

Años de servicio: .....

## B. AUDITORIA DE GESTION

A continuación, encontrará una serie de preguntas. Lea cada una de ellas y conteste de acuerdo a la siguiente escala:

SI	NO	AVECES
1	2	3

Responda todas las preguntas, teniendo en cuenta que no es una prueba, no hay respuestas correctas ni incorrectas y todas las respuestas son estrictamente confidenciales.

### ECONOMIA

Lea detenidamente las afirmaciones y marque con una "X".

ÍTE MS	PREGUNTAS			
1	¿Todos los ingresos que recibe la Asociación se depositan en cuenta bancaria?			

<b>2</b>	¿Todos los ingresos son donaciones?			
<b>3</b>	¿Las donaciones recibidas tienen documentación que lo respalda?			
<b>4</b>	¿Existe razonabilidad entre las donaciones y las remuneraciones en el ejercicio 2016?			
<b>5</b>	¿Se contabilizan todos los gastos?			
<b>6</b>	¿Los gastos tienen relación con los objetivos de la Asociación?			
<b>7</b>	¿Se presenta estados financieros en forma mensual?			
<b>8</b>	¿Se utilizan los fondos correctamente en el funcionamiento de las actividades?			
<b>9</b>	¿Cuentan con un presupuesto operativo?			
<b>10</b>	¿Las compras de materiales y otros gastos van de acuerdo al presupuesto programado?			
<b>11</b>	El equipamiento escolar como libros de texto, uniformes, material de papelería, y otros pagos ¿Están de acuerdo al precio del mercado?			
<b>12</b>	¿Son los docentes capacitados para la formación de los estudiantes?			
<b>13</b>	¿Se descuenta a los docentes por las clases no dictadas?			
<b>14</b>	¿Los gastos de funcionamiento son respaldados con comprobantes de pago?			

## EFICACIA

Lea detenidamente las afirmaciones y marque con una “X”.

ÍTE MS	PREGUNTAS			
1	¿El docente cuenta con un plan de aprendizaje para cada clase?			
2	¿Los padres de familia se sienten satisfechos con las enseñanzas impartidas en las clases?			
3	¿Los estudiantes saben aplicar los conocimientos aprendidos en clase?			
4	¿Los docentes brindan una enseñanza personalizada a los alumnos?			
5	Existe padrón de alumnos matriculados			

## EFICIENCIA

Lea detenidamente las afirmaciones y marque con una “X”.

ÍTE MS	PREGUNTAS			
1	¿La puntuación media en los cursos de plantas medicinales es aceptable?			
2	¿La puntuación media en los cursos de bordados de tela es aceptable?			
3	¿Los Alumnos aplican los conocimientos adquiridos con facilidad en sus actividades del día a día?			
4	¿Están bien diseñadas e implementadas las clases que realizan los docentes?			
5	¿El pago docente corresponde al nivel del docente del Ministerio de Educación?			
6	¿Existe reglamento de trabajo del docente?			
7	¿Se aprovechan al máximo la capacidad instalada de los ambientes construidos?			
8	¿Los docentes cumplen el perfil requerido para los cursos?			
9	¿Los docentes se encuentran satisfechos con su trabajo?			
10	¿Los estudiantes se encuentran satisfechos con la calidad de la enseñanza?			

¡Muchas gracias por tu participación!

Anexo 4.

*Prueba de Fiabilidad*

**A. Prueba de fiabilidad del instrumento para medir la variable:**

**AUDITORIA DE GESTIÓN**

**Estadísticos de fiabilidad**

Alfa de Cronbach	N de elementos
,876	29

**Estadísticos total-elemento**

	Media de la escala si se elimina el elemento	Varianza de la escala si se elimina el elemento	Correlación elemento-total corregida	Alfa de Cronbach si se elimina el elemento
AG_E1	44,50	104,368	,375	,873
AG_E2	44,15	99,924	,553	,868
AG_E3	44,55	110,261	-,079	,880
AG_E4	44,00	99,263	,625	,867
AG_E5	44,40	100,568	,572	,868
AG_E6	44,05	97,208	,687	,864
AG_E7	43,90	103,358	,380	,873
AG_E8	44,10	100,095	,548	,869
AG_E9	44,10	103,253	,438	,872
AG_E10	43,80	99,958	,467	,871
AG_E11	44,15	103,818	,282	,876
AG_E12	44,20	102,589	,423	,872
AG_E13	43,85	109,187	-,002	,881
AG_E14	44,05	100,787	,433	,872
AG_F1	44,00	98,526	,617	,867
AG_F2	44,40	101,095	,535	,869
AG_F3	44,20	98,274	,603	,867
AG_F4	44,50	105,632	,277	,875
AG_F5	44,10	105,253	,288	,875
AG_EF1	44,35	103,503	,365	,873
AG_EF2	44,15	102,134	,414	,872
AG_EF3	44,00	97,053	,614	,866
AG_EF4	44,15	100,029	,546	,869

AG_EF5	43,90	107,358	,162	,877
AG_EF6	44,05	105,629	,267	,875
AG_EF7	43,80	105,116	,189	,879
AG_EF8	44,40	101,516	,506	,870
AG_EF9	44,55	104,787	,430	,872
AG_EF1	44,65	107,503	,325	,875
0				

### Escala: ECONOMIA

#### Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,794	14

#### Estadísticos total-elemento

	Media de la escala si se elimina el elemento	Varianza de la escala si se elimina el elemento	Correlación elemento-total corregida	Alfa de Cronbach si se elimina el elemento
AG_E1	21,45	27,945	,620	,767
AG_E2	21,10	27,358	,525	,771
AG_E3	21,50	32,684	-,070	,809
AG_E4	20,95	27,103	,588	,766
AG_E5	21,35	27,713	,544	,771
AG_E6	21,00	25,579	,710	,753
AG_E7	20,85	28,555	,430	,780
AG_E8	21,05	27,629	,497	,774
AG_E9	21,05	28,366	,521	,774
AG_E10	20,75	26,829	,492	,774
AG_E11	21,10	28,726	,320	,790
AG_E12	21,15	30,661	,155	,801
AG_E13	20,80	31,326	,086	,805

AG_E14	21,00	28,526	,320	,791
--------	-------	--------	------	------

**Escala: EFICACIA****Estadísticos de fiabilidad**

Alfa de Cronbach	N de elementos
,601	5

**Estadísticos total-elemento**

	Media de la escala si se elimina el elemento	Varianza de la escala si se elimina el elemento	Correlación elemento-total corregida	Alfa de Cronbach si se elimina el elemento
AG_F1	5,80	3,747	,352	,551
AG_F2	6,20	4,063	,336	,556
AG_F3	6,00	3,474	,414	,513
AG_F4	6,30	4,432	,294	,576
AG_F5	5,90	4,095	,399	,528

**Escala: EFICIENCIA****Estadísticos de fiabilidad**

Alfa de Cronbach	N de elementos
,653	10

**Estadísticos total-elemento**

	Media de la escala si se elimina el elemento	Varianza de la escala si se elimina el elemento	Correlación elemento-total corregida	Alfa de Cronbach si se elimina el elemento
AG_EF1	14,10	10,726	,388	,614
AG_EF2	13,90	10,411	,401	,610
AG_EF3	13,75	10,618	,263	,647
AG_EF4	13,90	9,989	,491	,588

AG_EF5	13,65	12,029	,205	,648
AG_EF6	13,80	11,853	,205	,649
AG_EF7	13,55	10,892	,229	,655
AG_EF8	14,15	10,766	,386	,614
AG_EF9	14,30	11,695	,347	,628
AG_EF10	14,40	12,147	,451	,630

Anexo 5.

*Estados Financieros*

<b>ASOCIACION CORAZON DE LA AMAZONIA NII JUNTI</b>	
ESTADOS DE RESULTADOS	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	
( En nuevos soles )	
NOMBRE DE LAS CUENTAS	IMPORTE
Ingreso de Actividades Ordinarias	-
(-) Costo de Ventas	-
<b>Ganancia ( Perdida ) Bruta</b>	<b>-</b>
(-) Gastos de Ventas y Distribucion	-
(-) Gastos de Administracion	- 248,531.63
<b>Ganancia (Perdida) por actividades de operación</b>	<b>- 248,531.63</b>
Ingresos Financieros	256.20
Gastos financieros	- 1.66
Otros Ingresos	236,523.38
<b>Resultados antes de Impuesto a las Ganancias</b>	<b>- 11,753.71</b>
<b>IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>-</b>
<b>Ganancia ( Perdida) neta del ejercicio</b>	<b>-11,753.71</b>

<b>ASOCIACION CORAZON DE LA AMAZONIA NII JUNTI</b>		
	<b>DETALLES DE LAS CUENTAS</b>	
	<b>BALANCE GENERAL</b>	
	<b>DETALLE DE LAS CUENTAS AL 31-12-2016</b>	
CODIGO	DETALLE DE LAS CUENTAS	HISTORICO S/.
<b>ACTIVO</b>		
<b>10</b>	<b>CAJA Y BANCOS</b>	<b>202.48</b>
10101	Caja	-
10410	Banco Scotiabank M.N.	202.48
10411	Banco Scotiabank M.E.	-
10412	Banco Interbank M.E.	-
<b>16</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS</b>	<b>1,362.47</b>
1612	Cuentas por cobrar terceros ANEXO 1	1,362.47
	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>1,564.95</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
ACTIVOS NO CORRIENTES - INVERSIONES		
<b>25</b>	<b>MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS</b>	<b>8,124.25</b>
2524	SUMINISTROS DE COCINA Y DORMITORIO ANEXO 2	8,124.25
<b>33</b>	<b>INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	<b>336,362.72</b>
332	Edificaciones ANEXO 3	304,686.38
33411	Unidades de Transporte ANEXO 3	5,700.00
335	Muebles Y Enseres ANEXO 3	6,460.00
3361	Equipos de Procesamiento datos ANEXO 3	2,208.00
3369	Equipos Diversos ANEXO 3	8,179.00
339	Reforestacion	9,129.34
<b>39</b>	<b>DEPRECIAC. Y AMORTIZACION ACUMULADA</b>	<b>51,393.02</b>
39111	Dep. Edificaciones	42,875.69
39133	Dep. Unidades de Transporte	4,655.00
39134	Dep. Muebles y enseres	1,238.17
39135	Dep. Equipos Diversos	2,624.16
	<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>284,969.70</b>
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>294,658.90</b>
<b>PASIVO</b>		
<b>40</b>	<b>TRIBUTOS POR PAGAR</b>	<b>-</b>
40172	Renta de Cuarta Categoría	-
<b>42</b>	<b>PROVEEDORES</b>	<b>347.50</b>
421	Facturas por pagar ANEXO 4	347.50
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>347.50</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
<b>50</b>	<b>CAPITAL</b>	<b>467,580.67</b>
5011	Capital	467,580.67
<b>59</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>-</b>
5921	Perdidas acumuladas	-
59201	Resultado del ejercicio	-
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>294,311.40</b>
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>294,658.90</b>

## Anexo 6.

## Validación de Instrumentos

## Anexo 3. Validación de instrumentos



UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN  
DIRECCIÓN DE INVESTIGACIÓN  
DE CIENCIAS EMPRESARIALES

## VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Título del instrumento: Fecha de cuestionario

**Instrucciones:** Sírvase encerrar dentro de un círculo, el número porcentual que usted considere que responde a la afirmación.

1. ¿Considera usted que el instrumento cumple los objetivos propuestos?  
0 10 20 30 40 50 60 70 80 90 100
2. ¿Considera usted que este instrumento contiene los conceptos propios del tema que se investiga?  
0 10 20 30 40 50 60 70 80 90 100
3. ¿Estima usted que la cantidad de ítems que se utiliza son suficientes para tener una visión comprensiva del asunto que se investiga?  
0 10 20 30 40 50 60 70 80 90 100
4. ¿Considera usted que si se aplicara este instrumento a grupos similares se obtendrían datos también similares?  
0 10 20 30 40 50 60 70 80 90 100
5. ¿Estima usted que los ítems propuestos permiten una respuesta objetiva de parte de los informantes?  
0 10 20 30 40 50 60 70 80 90 100
6. ¿Qué ítems cree usted que se podría agregar?  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_
7. ¿Qué ítems cree usted que se deben eliminar?  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Fecha (d/m/a): 25 de Agosto del 2019 Firma: [Firma]

Validado por: Rocio Justina Romero Amiel Título: C.P.D.

Institución: UPU - UNU Ciudad/País: Pucallpa

## Anexo 3. Validación de instrumentos



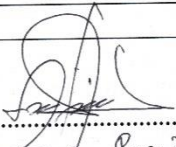
UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN  
DIRECCIÓN DE INVESTIGACIÓN  
DE CIENCIAS EMPRESARIALES

## VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Título del instrumento: ..... FICHA DE QUESTIONARIO .....

**Instrucciones:** Sírvase encerrar dentro de un círculo, el número porcentual que usted considere que responde a la afirmación.

1. ¿Considera usted que el instrumento cumple los objetivos propuestos?  
0 \_\_\_ 10 \_\_\_ 20 \_\_\_ 30 \_\_\_ 40 \_\_\_ 50 \_\_\_ 60 \_\_\_ 70 \_\_\_ 80 \_\_\_ 90 \_\_\_ 100
2. ¿Considera usted que este instrumento contiene los conceptos propios del tema que se investiga?  
0 \_\_\_ 10 \_\_\_ 20 \_\_\_ 30 \_\_\_ 40 \_\_\_ 50 \_\_\_ 60 \_\_\_ 70 \_\_\_ 80 \_\_\_ 90 \_\_\_ 100
3. ¿Estima usted que la cantidad de ítems que se utiliza son suficientes para tener una visión comprensiva del asunto que se investiga?  
0 \_\_\_ 10 \_\_\_ 20 \_\_\_ 30 \_\_\_ 40 \_\_\_ 50 \_\_\_ 60 \_\_\_ 70 \_\_\_ 80 \_\_\_ 90 \_\_\_ 100
4. ¿Considera usted que si se aplicara este instrumento a grupos similares se obtendrían datos también similares?  
0 \_\_\_ 10 \_\_\_ 20 \_\_\_ 30 \_\_\_ 40 \_\_\_ 50 \_\_\_ 60 \_\_\_ 70 \_\_\_ 80 \_\_\_ 90 \_\_\_ 100
5. ¿Estima usted que los ítems propuestos permiten una respuesta objetiva de parte de los informantes?  
0 \_\_\_ 10 \_\_\_ 20 \_\_\_ 30 \_\_\_ 40 \_\_\_ 50 \_\_\_ 60 \_\_\_ 70 \_\_\_ 80 \_\_\_ 90 \_\_\_ 100
6. ¿Qué ítems cree usted que se podría agregar?  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_
7. ¿Qué ítems cree usted que se deben eliminar?  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Fecha (d/m/a): 22.08.2019 ..... Firma:  .....

Validado por: DR. ENOCH LOPEZ NAVARRETE ..... Título: CONTADOR PÚBLICO .....

Institución: UNU ..... Ciudad/País: PUCALLPA .....

## Anexo 3. Validación de instrumentos



UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN  
DIRECCIÓN DE INVESTIGACIÓN  
DE CIENCIAS EMPRESARIALES

## VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Título del instrumento: Ficha de cuestionario

Instrucciones: Sírvase encerrar dentro de un círculo, el número porcentual que usted considere que responde a la afirmación.

1. ¿Considera usted que el instrumento cumple los objetivos propuestos?  
0 \_\_\_ 10 \_\_\_ 20 \_\_\_ 30 \_\_\_ 40 \_\_\_ 50 \_\_\_ 60 \_\_\_ 70 \_\_\_ 80 \_\_\_ 90 \_\_\_ 100
2. ¿Considera usted que este instrumento contiene los conceptos propios del tema que se investiga?  
0 \_\_\_ 10 \_\_\_ 20 \_\_\_ 30 \_\_\_ 40 \_\_\_ 50 \_\_\_ 60 \_\_\_ 70 \_\_\_ 80 \_\_\_ 90 \_\_\_ 100
3. ¿Estima usted que la cantidad de ítems que se utiliza son suficientes para tener una visión comprensiva del asunto que se investiga?  
0 \_\_\_ 10 \_\_\_ 20 \_\_\_ 30 \_\_\_ 40 \_\_\_ 50 \_\_\_ 60 \_\_\_ 70 \_\_\_ 80 \_\_\_ 90 \_\_\_ 100
4. ¿Considera usted que si se aplicara este instrumento a grupos similares se obtendrían datos también similares?  
0 \_\_\_ 10 \_\_\_ 20 \_\_\_ 30 \_\_\_ 40 \_\_\_ 50 \_\_\_ 60 \_\_\_ 70 \_\_\_ 80 \_\_\_ 90 \_\_\_ 100
5. ¿Estima usted que los ítems propuestos permiten una respuesta objetiva de parte de los informantes?  
0 \_\_\_ 10 \_\_\_ 20 \_\_\_ 30 \_\_\_ 40 \_\_\_ 50 \_\_\_ 60 \_\_\_ 70 \_\_\_ 80 \_\_\_ 90 \_\_\_ 100
6. ¿Qué ítems cree usted que se podría agregar?  
la que considere el investigador
7. ¿Qué ítems cree usted que se deben eliminar?  
\_\_\_\_\_

Fecha (d/m/a): 25/08/19 Firma: \_\_\_\_\_

Validado por: Liliana Zúñiga Título: \_\_\_\_\_

Institución: UPP Ciudad/País: Trujillo, ps. / Perú

Anexo 3. Validación de instrumentos



UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN  
DIRECCIÓN DE INVESTIGACIÓN  
DE CIENCIAS EMPRESARIALES

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Título del instrumento: Ficha de Cuestionario

Instrucciones: Sírvase encerrar dentro de un círculo, el número porcentual que usted considere que responde a la afirmación.

1. ¿Considera usted que el instrumento cumple los objetivos propuestos?  
0 \_\_\_ 10 \_\_\_ 20 \_\_\_ 30 \_\_\_ 40 \_\_\_ 50 \_\_\_ 60 \_\_\_ 70 \_\_\_ 80 \_\_\_ 90 \_\_\_ 100

2. ¿Considera usted que este instrumento contiene los conceptos propios del tema que se investiga?  
0 \_\_\_ 10 \_\_\_ 20 \_\_\_ 30 \_\_\_ 40 \_\_\_ 50 \_\_\_ 60 \_\_\_ 70 \_\_\_ 80 \_\_\_ 90 \_\_\_ 100

3. ¿Estima usted que la cantidad de ítems que se utiliza son suficientes para tener una visión comprensiva del asunto que se investiga?  
0 \_\_\_ 10 \_\_\_ 20 \_\_\_ 30 \_\_\_ 40 \_\_\_ 50 \_\_\_ 60 \_\_\_ 70 \_\_\_ 80 \_\_\_ 90 \_\_\_ 100

4. ¿Considera usted que si se aplicara este instrumento a grupos similares se obtendrían datos también similares?  
0 \_\_\_ 10 \_\_\_ 20 \_\_\_ 30 \_\_\_ 40 \_\_\_ 50 \_\_\_ 60 \_\_\_ 70 \_\_\_ 80 \_\_\_ 90 \_\_\_ 100

5. ¿Estima usted que los ítems propuestos permiten una respuesta objetiva de parte de los informantes?  
0 \_\_\_ 10 \_\_\_ 20 \_\_\_ 30 \_\_\_ 40 \_\_\_ 50 \_\_\_ 60 \_\_\_ 70 \_\_\_ 80 \_\_\_ 90 \_\_\_ 100

6. ¿Qué ítems cree usted que se podría agregar?  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

7. ¿Qué ítems cree usted que se deben eliminar?  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Fecha (d/m/a): 25-08-19 Firma:

Validado por: Carlos Domínguez Cuello Título: CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO

Institución: UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCHIS Ciudad/País: PUCAJIPATA - PERÚ

Anexo 3. Validación de instrumentos



UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN  
DIRECCIÓN DE INVESTIGACIÓN  
DE CIENCIAS EMPRESARIALES

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Título del instrumento: ..... Ficha de Cuestionario .....

Instrucciones: Sírvase encerrar dentro de un círculo, el número porcentual que usted considere que responde a la afirmación.

1. ¿Considera usted que el instrumento cumple los objetivos propuestos?  
0    10    20    30    40    50    60    70    80    **90**    100
2. ¿Considera usted que este instrumento contiene los conceptos propios del tema que se investiga?  
0    10    20    30    40    50    60    70    80    **90**    100
3. ¿Estima usted que la cantidad de ítems que se utiliza son suficientes para tener una visión comprensiva del asunto que se investiga?  
0    10    20    30    40    50    60    70    **80**    90    100
4. ¿Considera usted que si se aplicara este instrumento a grupos similares se obtendrían datos también similares?  
0    10    20    30    40    50    60    70    80    **90**    100
5. ¿Estima usted que los ítems propuestos permiten una respuesta objetiva de parte de los informantes?  
0    10    20    30    40    50    60    70    80    **90**    100
6. ¿Qué ítems cree usted que se podría agregar?  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_
7. ¿Qué ítems cree usted que se deben eliminar?  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Fecha (d/m/a): 24/8/19 Firma: [Firma]  
 Validado por: Silvia V. Montoya Título: Magister  
 Institución: Docente Ciudad/País: La Oroya

