



ESCUELA DE POSGRADO
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

La auditoría gubernamental y sistema de control interno en la Dirección de Logística en la Policía Nacional del Perú- Lima, 2016

TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:
Maestro en Gestión Pública

AUTOR:

Br. Henry Berick Tasilla Orosco

ASESOR:

Mg: Santiago Aquiles Gallarday Morales

SECCIÓN

Ciencias empresariales

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Control administrativo

PERÚ – 2018

Mgtr. Wilian Flores Sotelo

Presidente

José Víctor Quispe Atuncar

Secretario

Mg: Santiago Aquiles Gallarday Morales

Vocal

Dedicatoria

Se dedica este preciado trabajo a mi madre por haberme enseñado que la mejor manera de ser un mejor hombre y así poder servir a los demás, es por medio del estudio y la actitud que le ponga en todo lo que haga en mi vida.

Agradecimiento

Mi agradecimiento a la Policía Nacional del Perú por darme la oportunidad de seguir capacitándome, y poder aportar mis conocimientos al servicio de mi patria.

Especial agradecimiento al General PNP Director de Logística de la PNP, por el apoyo brindado para desarrollar el presente trabajo de investigación.

A mi asesor Mgtr. Santiago Aquiles Gallarday Morales, por sus acertadas orientaciones a fin de que logre un estudio confiable científicamente.

Declaración jurada

Yo Henry Berick Tasilla Orosco, estudiante del Programa de Educación de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo, identificado con D.N.I N° 43381891, con la tesis titulada: “La auditoría gubernamental y sistema de control interno en la Dirección de Logística en la Policía Nacional del Perú-Lima, 2016”, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

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

Lima Norte, mayo de 2017

.....
Henry Berick Tasilla Orosco
DNI N° 43381891

Presentación

Señores miembros del jurado calificador:

Presento la tesis titulada “La auditoría gubernamental y sistema de control interno en la Dirección de Logística en la Policía Nacional del Perú- Lima, 2016”, con el propósito de determinar el efecto que existe entre auditoria gubernamental y el sistema de control interno en la Dirección de Logística en la Policía Nacional del Perú- Lima, 2016 en cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo para optar el grado académico de Maestría en Gestión Pública

Conscientes de los cambios que se deben hacer como funcionarios no limitados sólo al desarrollo de actividades administrativas dentro de las oficinas, sino que se extiende también hacia el campo de la investigación, realizo este estudio en los funcionarios de la Dirección de Logística en la Policía Nacional del Perú- Lima, 2016, esperando que mi información sirva de referencia para estudios posteriores que puedan abordar con mayor profundidad el problema de esta investigación.

Esperando cumplir con los requisitos de aprobación

Índice de contenido

	Pág.
Página del jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Presentación	vi
Índice	vii
Índice de tablas	ix
Índice de figuras	x
Resumen	xi
Abstract	xii
I. INTRODUCCIÓN	13
1.1 Antecedentes	15
1.2 Fundamentación científica, técnica o humanística	19
1.3 Justificación	32
1.4 Problema	33
1.5 Hipótesis	33
1.6 Objetivos	33
II. MARCO METODOLÓGICO	35
2.1. Variables	36
2.2. Operacionalización de variables	36
2.3. Metodología	38
2.4. Tipos de estudio	38
2.5. Diseño	38
2.6. Población, muestra y muestreo	39
2.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	40
2.8. Métodos de análisis de datos	43
2.9. Aspectos éticos	44

III. RESULTADOS	45
3.1. Análisis descriptivos de las variables	46
3.2. Estadístico Descriptivo de las Variables	50
3.3. Contraste de hipótesis	51
IV. DISCUSIÓN	54
V. CONCLUSIONES	58
VI. RECOMENDACIONES	60
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	62
ANEXOS	
Apéndice A. Matriz de consistencia	
Apéndice B. Encuesta: auditoría gubernamental	
Apéndice C. Encuesta: Sistema control interno	
Apéndice D. Base datos de Auditoría gubernamental	
Apéndice E. Base datos de sistema control interno	

Lista de tabla

	Página
Tabla 1. Matriz de operacionalización: variable Auditoría Gubernamental (X).	36
Tabla 2. Matriz de operacionalización variable: sistema control interno (y)	37
Tabla 3. Población y muestra de estudio	40
Tabla 4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	41
Tabla 5. Estadísticos de fiabilidad- de la prueba piloto	41
Tabla 6. Niveles de confiabilidad de Alfa de Cronbach	42
Tabla 7. Estadísticos de fiabilidad de los instrumentos	42
Tabla 8. Validación de los Instrumentos según el juicio de expertos	43
Tabla 9. <i>Distribución de frecuencias y porcentajes de funcionarios según la dimensión auditoría financiera</i>	46
Tabla 10. <i>Distribución de frecuencias y porcentajes de funcionarios según la dimensión auditoría de cumplimiento.</i>	47
Tabla 11. <i>Distribución de frecuencias y porcentajes de funcionarios según la variable auditoría gubernamental.</i>	48
Tabla 12. <i>Distribución de frecuencias y porcentajes de funcionarios según la variable sistema del control interno</i>	49
Tabla 13. <i>Distribución de frecuencias y porcentajes de funcionarios según auditoría gubernamental y sistema de control interno.</i>	50
Tabla 14. <i>Coefficiente de correlación de Spearman: auditoría gubernamental y sistema de control interno.</i>	51
Tabla 15. <i>Coefficiente de correlación de Spearman: auditoría financiera y sistema de control interno.</i>	52
Tabla 16. <i>Coefficiente de correlación de Spearman: auditoría de cumplimiento y sistema de control interno</i>	53

Lista de figuras

	Pág.
Figura 1. Gráfica de barras de auditoría gubernamental	46
Figura 2. Gráfica de barras del sistema de control interno	47
Figura 3. Gráfica de barras de auditoría gubernamental	48
Figura 4. Gráfica de barras de sistema de control interno	49
Figura 5. Niveles de Auditoría gubernamental y Sistema de Control Interno	50

Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo determinar la relación que existe entre auditoría gubernamental y sistema de control interno en la Dirección de Logística en la Policía Nacional del Perú- Lima, 2016.

La investigación realizada fue de enfoque cuantitativo, de tipo básica, eminentemente teórica, orientada a la búsqueda de nuevos conocimientos teóricos a efectos de corregir, ampliar o sustentar mejor la teoría existente. Los instrumentos que se utilizaron fueron cuestionarios en escala de Likert para las variables auditoría gubernamental y sistema de control interno. Estos instrumentos fueron sometidos a los análisis respectivos de confiabilidad y validez, que determinaron que los cuestionarios son válidos y confiables. La muestra de investigación estuvo constituida por 116 funcionarios de la Dirección de Logística en la Policía Nacional del Perú- Lima, 2016, el muestreo fue no probabilístico. La metodología empleada es el método de investigación científica de enfoque hipotético deductivo,

Del procesamiento de los datos podemos visualizar que utilizando la prueba estadística Rho de Spearman, los resultados de la investigación evidencian que existe una relación lineal estadísticamente significativa, muy alta ($r_s = 0,809$) y directamente proporcional entre la auditoría gubernamental y el sistema de control interno en la DIRLOG PNP, Lima, 2016.

Palabras clave: Auditoría gubernamental, sistema de control interno

Abstract

The present research aimed to determine the relationship between government audit and internal control system in the Logistics Department of the National Police of Peru - Lima, 2016.

The research was based on a quantitative approach, of basic type, eminently theoretical, oriented to the search of new theoretical knowledge in order to correct, expand or better support the existing theory. The instruments used were Likert scale questionnaires for the variables government audit and internal control system. These instruments were submitted to the respective reliability and validity analyzes, which determined that the questionnaires are valid and reliable. The research sample consisted of 116 officials from the Logistics Directorate of the National Police of Peru-Lima, 2016, sampling was non-probabilistic. The methodology used is the scientific research method of hypothetical deductive approach,

From the data processing, we can visualize that, using Spearman's Rho statistical test, the results of the investigation show that there is a statistically significant, very high ($r_s = 0.809$) and directly proportional relationship between the government audit and the internal control system in the DIRLOG PNP, Lima, 2016.

Keywords; Government audit, internal control system

I. Introducción

El objetivo de la presente tesis es determinar la relación que existe entre la auditoría gubernamental y el sistema de control interno en la Dirección de Logística en la Policía Nacional del Perú (DIRLOG PNP)- Lima, 2016.

La auditoría implica que somos sujeto de control o revisión, es a través de la auditoría que se realiza un análisis y evaluación en forma objetiva, crítica, sistemática y procedimental de la gestión administrativa, la parte operativa y financiamiento de todo el proceso de producción en una empresa, con el propósito de verificar si son confiables, seguros y trascendentes, para garantizar una buena gestión administrativa.

El control interno debe llevarse a cabo durante el desarrollo de las actividades de las oficinas de la institución, con el propósito de analizar que las metas, objetivos, misión y visión, se cumplen con la eficiencia y eficacia requerida y recomendar la aplicación de normas para mejorar el control de las entidades.

Teniendo en cuenta que la DIRLOG PNP, es una Dirección de la Policía Nacional del Perú, cuya misión es abastecer en el momento oportuno, en el lugar oportuno y en las condiciones óptimas, de recursos necesarios para que la PNP pueda cumplir con la misión asignada.

La presente investigación se desarrolla en siete capítulos. El capítulo primero contienen la introducción, en los antecedentes se desarrolla las dos variables de estudio auditoría gubernamental y el sistema de control interno y sus respectivas dimensiones que contribuirá para la creación de los instrumentos: se trata también la justificación, el problema, hipótesis y objetivos; en el capítulo segundo, se desarrolla las variables y su operacionalización, el método empleado, tipo y diseño de estudio, la población y su muestra representativa, las técnicas estadísticas utilizadas e instrumentos empleados para la recolección de los datos, los métodos de análisis de los datos obtenidos, las encuestas y cuestionarios empleados; para luego hacer el análisis descriptivo de los datos, el contraste de las hipótesis con coeficiente rho de Spearman; en el tercer capítulo se muestra los resultados obtenidos; en el cuarto capítulo se hace la discusión; en el quinto

capítulo se muestran las conclusiones; en el sexto capítulo se realizan las recomendaciones , finalizando con el séptimo capítulo las referencias bibliográficas.

1.1. Antecedentes

Antecedentes Internacionales

Alvarado & Tuquiñahui (2014) en su investigación titulada: “Propuesta de Implementación de un Sistema de Control Interno basado en el Modelo COSO, aplicado a la empresa Electro Instalaciones en la ciudad de Cuenca”. (Tesis Doctoral) Universidad Politécnica Salesiana, Cuenca – Ecuador. Los objetivos fueron describir el Sistema de control interno en función del modelo COSO. La metodología empleada es hipotético deductivo, su diseño correlacional no experimental descriptivo de corte transformacional, con enfoque cuantitativa la muestra estuvo conformada por 110 técnicos de la empresa Electro Instalaciones, a quienes se les aplicó los como instrumentos el cuestionario, en escala de Likert, Conclusión: La aplicación del modelo COSO como una herramienta para desarrollar un SCI o para evaluar el control en la Electro Instalaciones, llegando a analizar los riesgos de está, en base a la identificaron de sus objetivos estratégicos y factores críticos de éxito.

Campos (2015) en su trabajo de investigación titulada: “La auditoría interna en las universidades públicas de España y México” (Para optar el grado de Doctor en ciencias de la Administración). Universidad de Barcelona-España. Siendo su objetivo describir La auditoría interna en las universidades públicas de España y México. La metodología empleada es descriptiva simple, su diseño I no experimental descriptivo de corte transformacional, con enfoque cuantitativa la muestra estuvo conformada por 250 funcionarios en las universidades públicas de España y México, los instrumentos empleados son la encuesta con preguntas cerradas. Siendo sus conclusiones como sigue: a. Comprobamos que el Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna (MIPPAI), viene a ser la mejor guía para otorgar el correcto ejercicio de la función una óptica

moderna, debido a que armoniza las maneras de pensar e intereses de los profesionales más versados del gremio organizado y cuenta con reconocimiento internacional. El avance de la auditoría interna es liderado mundialmente por el Instituto de Auditores Internos (IIA), que ha tenido múltiples éxitos indiscutibles al lograr una importante expansión de la organización internacional. Se evidenció la utilidad de la investigación al permitirnos estimar el cumplimiento en las universidades públicas, de acuerdo a sus estrategias operativas para el trabajo empírico verificamos que diversos elementos conceptuales continúan siendo motivo de análisis y discusión.

Gómez (2013). En su tesis titulada: “Sistema de Control Interno en las áreas de aprovisionamiento de las Empresas Públicas Sanitarias de Andalucía” (Tesis Doctoral en Ciencias Económicas y Empresariales). Universidad de Málaga, España, El objetivo fue describir la incidencia del SCI en las áreas de logística en Empresas públicas sanitarias en España, La metodología empleada es hipotético descriptiva, la técnica empleada es la encuesta: y el instrumento el cuestionario de preguntas cerradas, la muestra es de 220 empresas. Se establece que el marco de Control Interno es relevante y aplicable a las empresas. De acuerdo a cada entidad se deben formular alternativa de solución en concordancia con las normas y reglamentos del control interno. Los componentes del entorno de control interno relacionado a la integridad personal y competencia profesional, la filosofía y estilo de la dirección, la estructura organizacional, políticas y captación de recursos humanos. Además, como SCI orientado al sector público se debe observar un comportamiento ético; así como, la prevención y detección de actos fraudulentos y corrupción.

Rojas (2013) en su trabajo de investigación: “Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos (Tesis Doctoral) Universidad de San Carlos Guatemala. El objetivo es describir la incidencia del sistema de control interno en los procesos en los departamentos y áreas de la empresa, La metodología empleada es el método descriptivo simple, la técnica empleada es la encuesta y con el instrumento el cuestionario en la escala de Likert con preguntas cerradas aplicadas a los administrativos de la

empresa Se debe hacer una evaluación de la gestión y el desempeño de cada una de las áreas o departamentos que integran la institución, con el fin de hacer una autoevaluación con fines de mejora continua, y detectar las debilidades, amenazas, oportunidades, replantear medidas correctivas para reducirlos. Concluyen que el control interno ha permitido que la empresa comercial de repuestos electrónicos aumente su producción y comercialización de los repuestos.

Antecedentes Nacionales

Aguirre & Sarmiento (2014) en su investigación titulada: Diseño y Formulación de un Sistema de Control Interno en el área de ventas de la empresa Distribuidora Agrícola S.A.C. (Tesis Doctoral). Universidad Nacional de Trujillo. Tuvo como objetivo general: diseñar y formular un SCI en la empresa Distribuidora Agrícola S.A.C. La metodología empleada es hipotético inductivo, su diseño no experimental descriptivo de corte transformacional, con enfoque cuantitativa la muestra estuvo conformada por 110 técnicos de la empresa Distribuidora Agrícola S.A.C, a quienes se les aplicó los instrumentos empleados a través de la encuesta con preguntas cerradas, el análisis de datos de la entrevista y documentación con el diseño de contrastación lineal prospectivo, Conclusión: Los resultados orientan a constatar que la implementación del SCI y posterior aplicación mejora sustancialmente la situación económica - financiera de la empresa.

Arqueros (2013) en su trabajo de investigación: “Sistema de Control Interno y la productividad de la Empresa Inversiones Luna Rota S.A.C. de la ciudad de Trujillo” (Tesis Doctoral). Escuela de Contabilidad de la Facultad de Ciencias Económicas. Universidad Particular Antenor Orrego. Tuvo como objetivo describir el SCI y su relación con la productividad de la Empresa Inversiones Luna Rota S.A.C. La metodología utilizada inductivo, la muestra estuvo integrada por los empleados, se aplicó una encuesta con preguntas cerradas, siendo las conclusiones: La no preparación de las planillas de pagos con la debida anticipación, ha ocasionado que se difieran los pagos a los proveedores, tampoco

se realizaron los informes de la gestión financiera en su debido tiempo a la gerencia general, esto se ha mejorado con la implementación del nuevo SCI, facilitando y contribuyendo con aumentar la producción de la sección de tragamonedas por ser eficiente y se puede utilizar en empresas que tenga el mismo giro comercial y/o semejantes.

Claudia (2013) en su tesis, “Diseño de un Sistema de Control Interno sobre los ingresos por la prestación de servicios de transporte urbano de pasajeros de la Empresa Nuevo California de la ciudad de Trujillo” (Tesis Doctoral). Universidad Particular Antenor Orrego. Siendo su objetivo Diseño de un SCI aplicado a los ingresos por el otorgamiento del servicio de transporte urbano de pasajeros de la Empresa Nuevo California de la ciudad de Trujillo. La metodología empleada es hipotético inductivo, su diseño no experimental descriptivo de corte transformacional, con enfoque cuantitativa la muestra estuvo conformada por 50 administrativos de la empresa de transporte urbano de pasajeros Nuevo California, los instrumentos empleados son la encuesta con preguntas cerradas, lo que se busca es el bienestar de la empresa; así mismo, se preverá los actos ilegales, el cumplimiento de las responsabilidades de los funcionarios, evaluará constantemente al chofer y cobrador, controlará horarios y rutas de los trabajadores y supervisará el cobro de pasajes y total de ingresos habidos. Como resultado se determinó que no hay un eficiente y eficaz SCI sobre sus entradas de dinero, originando un desbalance en la gestión a causa de la distorsión de la gestión financiera, incidiendo negativamente en la liquidez de la empresa.

Sotomayor (2015) En su trabajo de investigación titulada; “El control gubernamental y el sistema de control interno en el Perú”. (Tesis Doctoral en Contabilidad y Finanzas). Universidad san Martín de Porres. Tuvo como objetivo describir el control gubernamental y su incidencia en el SCI. La metodología empleada es la descriptiva, utilizó la encuesta como instrumento, en la escala de Likert para las variables control gubernamental y sistema de control interno. El tesisista, concluye que: 1. El control Gubernamental es deber de todos, se realiza bajo dos (2) modalidades que son el control interno y el control externo; 2. El sistema de control interno (SCI) está integrado por 5 componentes (Ambiente de

control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control Gerencial, Información y Comunicación, y; Supervisión) reconocidos y aceptados internacionalmente.

1.2. Fundamentación científica, técnica o humanística

1.2.1 Bases Teóricas de la Variable 1: Auditoría gubernamental

La Resolución de Contraloría N° 273-2014-CG, es la norma que regula la Auditoría Gubernamental, y las Normas General de Control Gubernamental - NGCG, y está sujeta a las Normas Internacionales de Auditoría: así como las auditorías de cumplimiento y desempeño.

Al respecto, Álvarez (2014), definió a la auditoría gubernamental como:

El examen objetivo y sistemático profesional de operaciones financieras o administrativas efectuado con posterioridad a su ejecución en las entidades sujetas al Sistema Nacional de Control, con la finalidad de evaluarlas y elaborar un informe que contenga conclusiones, recomendaciones y el correspondiente dictamen. (p.73)

Del mismo modo, Pérez (2015), indicó que la auditoría gubernamental es: “Aquella revisión sistemática encaminada al examen de hechos y circunstancias públicas, con objeto de comprobar que tales hechos o circunstancias coadyuven de manera eficiente a los altos objetivos del Estado”. Debido a que el objetivo de la auditoría gubernamental, es la comprobación, relacionado a su vez con el cumplimiento de los objetivos generales del Estado; además, se debe considerar a la auditoría como una actividad profesional especializada, (p.92)

También, Álvarez (2015), sostuvo que la Auditoría Gubernamental es:

El Examen Objetivo, sistemático, profesional, independiente y selectivo de evidencias de las operaciones financieras y/o administrativas efectuado con

posterioridad a la gestión y al manejo de los recursos públicos con el objeto de determinar la razonabilidad financiera y presupuestal, así como evaluar el grado de cumplimiento de objetivos y metas; analizar y verificar la adquisición, internamiento, protección y empleo de los recursos físicos y financieros. En conclusión, la auditoría es el examen integral que verifica con posterioridad operaciones financieras, administrativas y evalúa en términos de razonabilidad la situación financiera y los logros obtenidos durante la gestión en base a criterios de legalidad, efectividad, eficiencia y economía. (p. 9)

De ahí que la función de auditoría gubernamental, cuenta con un gran objetivo de comprobación, relacionado a su vez con el cumplimiento de los objetivos generales del Estado. De ese gran objetivo resulta conveniente desprender otros, que, en forma congruente con este, ubiquen en un terreno más pragmático a la función. Es así como se ha venido hablando de diversos tipos de auditoría, referidos en principio no solo a la que se realiza en el terreno de la administración pública, sino en general, a la auditoría como actividad profesional especializada. (Pérez, 2015, p. 92)

Como puede apreciarse, esta clase de auditoría no implica necesariamente que tenga que realizarse en algunas áreas o procesos específicos de la entidad, sino que puede extenderse a cualquier proceso administrativo que a criterio de los auditores encargados de ejercerla requieran de evaluación por parte del organismo de control. Salazar, (2010, p. 54)

Romo (2006), la auditoría gubernamental:

Es el examen profesional, objetivo, sistemático, constructivo y selectivo de evidencias, efectuado con posterioridad a la gestión de los recursos públicos, con la finalidad de, determinar el cumplimiento de aspectos legales y la veracidad de la información financiera y presupuestal para el informe de resultados de auditoría; el cumplimiento de objetivos y metas; determinar el grado de protección y empleo de los recursos; fortalecer y

aumentar el grado de economía, eficiencia y efectividad de su planeación, organización, dirección y control interno; informar sobre los hallazgos significativos resultantes del examen, presentando comentarios, conclusiones y recomendaciones para mejoras. (Proactivas y constructivas). (p.17)

Es la revisión y examen que llevan a cabo las entidades fiscalizadoras superiores a las operaciones de diferente naturaleza, que realizan las dependencias y entidades del gobierno central, estatal y municipal en el cumplimiento de sus atribuciones legales. Salas (2015, p.2)

Para Grimaldo (2014), refiere que la auditoria gubernamental:

Es la revisión que se efectúa de una forma sistemática y detallada de todas actividades y operaciones de una entidad gubernamental, incluyendo todas las unidades administrativas de dichas entidades, así como los métodos y procedimientos que regulan sus actividades, con el fin de cumplir sus objetivos. (p.15)

Dimensiones de la Auditoría gubernamental

Dimensión 1: Auditoría financiera

La auditoría financiera es el examen de la información presupuestaria y a los estados financieros de las entidades, que se practica para expresar una opinión técnica, profesional e independiente sobre la razonabilidad de dichos estados, de acuerdo con la norma legal vigente y el marco de información financiera aplicable para la preparación y presentación de información financiera. (Ley N°. 27785 y RC N° 445-2014-CG, Iten 6, párr., 6.1)

También encontramos que

La auditoría financiera es un tipo de servicio de control posterior, y tiene por finalidad incrementar el grado de confianza de los usuarios de los estados presupuestarios y financieros, constituyéndose igualmente en una herramienta para la rendición de cuentas y evaluación del sector Público para la realización de la auditoría a la Cuenta general. (Ley N°. 27785 y RC N° 445-2014-CG, párr., 6.1)

Álvarez (2015), señaló:

Es así que la auditoría financiera examina y analiza si los estados financieros, de gestión y si las cuentas anuales han sido confeccionadas con arreglo a los principios de contabilidad generalmente aceptados y son, en efecto, representativos de la legalidad económico-financiera (p. 88).

Corral (2001), refiere que:

La auditoría financiera examina a los estados financieros y a través de ellos las operaciones financieras realizadas por el ente contable, con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional. Consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones. (p.17)

Romo (2006), la auditoría financiera:

Trata sobre aspectos específicos de la hacienda pública, comprende la revisión legal, económica, financiera, administrativa y contable de uno o varios rubros integrantes de la cuenta pública de los entes a fiscalizar: cuentas reflejadas en el estado de situación financiera o balance general (efectivo y bancos, cuentas por cobrar, activos fijos, cuentas por pagar)

ingresos, gastos, adquisiciones y contrataciones de servicios, recursos humanos y patrimoniales. (p.22)

Por otro lado Grimaldo (2014), menciona que la auditoría financiera:

Tiene como objetivo el estudio de un sistema contable y sus correspondientes estados financieros, en donde este análisis y evaluación incluye considerar si los estados financieros han sido preparados de acuerdo a un marco de referencia aceptable para informes financieros, ya sean las Normas Internacionales de Contabilidad (NICS) o normas o prácticas nacionales relevantes. Puede también ser necesario considerar si los estados financieros cumplen con los requerimientos legales y estatutarios. (p.14)

Dimensión 2: Auditoría de cumplimiento

Las Normas Generales de Control Gubernamental (NGCG) lo definieron:

Es un examen objetivo, técnico y profesional de las operaciones, procesos y actividades financieras, presupuestales y administrativas, que tienen como propósito determinar en qué medida las entidades sujetas al ámbito del Sistema, han observado la normativa aplicable, disposiciones internas y las estipulaciones contractuales establecidas, en el ejercicio de la función o la prestación del servicio público y en el uso y gestión de los recursos del Estado (Ley N°. 27785 y NGNG, párr., 6)

El objetivo de la auditoría de cumplimiento además de la comprobación o examen de la operación financiera, administrativa, económica, y otras sobre la materia de una entidad, para restituir en el marco de las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables. (Luna, 2010, p. 189).

Bravo (2015), refiere que la auditoría de cumplimiento:

Tiene objeto verificar que los actos, operaciones y procedimientos de gestión se han desarrollado de conformidad con las normas, disposiciones y directrices que sean de aplicación. Es así que estas operaciones se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias y estatutarias de procedimientos que le son aplicables. El propósito de esta evaluación es proporcionar al auditor una certeza razonable si las operaciones de la entidad se conducen de acuerdo con las leyes y reglamentos que las rigen (Pág. 39).

Meza (2011), una auditoría de cumplimiento:

Básicamente se enfocará en analizar que todas las operaciones de la empresa estén siguiendo las normas que se apliquen para cada una de ellas y que las políticas y procedimientos reúnan adecuadamente todas las reglamentaciones existentes, también verifica si el personal está al tanto de sus responsabilidades en cuanto al cumplimiento de los temas regulatorios. (p.14)

Cabezas (2015), la auditoría de cumplimiento:

se origina como resultado del proceso de planeamiento desarrollado conforme a las disposiciones establecidas por la Contraloría, el mismo que señala las entidades y materias a ser examinadas con base al análisis de riesgo y prioridades derivadas de las denuncias, pedidos de las entidades, servicio de control efectuados, seguimiento de medidas correctivas entre otros. (p.69)

1.2.2 Bases Teóricas de la Variable 2: Control interno

Aguirre (2007) definió el Control Interno como:

El control interno es un proceso en el cual se tiene procedimientos, directivas y la planificación en base a las cuales se debe realizar la gestión financiera, además la gestión contable y administrativa de la empresa, para

salvaguardar el patrimonio de a empresa con la fidelidad y eficiencia del caso. (p.7).

El Control Interno es un proceso continuo dinámico e integral de gestión, efectuado por el Titular, funcionarios y servidores de la entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y dar seguridad razonable de que se alcancen los objetivos institucionales. De esta manera se contribuye a prevenir irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas. (Art. 6º Ley N° 27785)

Así mismo Benzrihen (1998), refiere que el control interno:

Es el plan de organización y métodos adoptados y coordinados dentro de una entidad con el fin de proteger o salvaguardar sus bienes y otros activos contra pérdidas, asegurar el grado de confianza de la información contable-financiera que puede utilizar la administración superior como base para adoptar sus decisiones, promover la eficiencia de las operaciones e impulsar la adhesión a una política establecida por la administración de la entidad. (p.35)

Meza (2011), el control interno:

Se define como el conjunto de principios, fundamentos, reglas, acciones, mecanismos, instrumentos y procedimientos que ordenados, relacionados entre sí y unidos a las personas que conforman una organización, se constituye en un medio para lograr el cumplimiento de su función administrativa, sus objetivos y la finalidad que persigue, generándole capacidad de respuesta ante los diferentes públicos o grupos de interés que debe atender. (p.82)

Perdomo (2000), refiere que el control interno:

Plan de organización entre la contabilidad, funciones del empleado y procedimientos coordinados que adoptan una empresa pública, privada o

mixta, para obtener información confiable, salvaguardar sus bienes, promover la eficiencia de sus operaciones y adhesión a su política administrativa. (p.65)

Sistema de Control Interno (SCI).

Un eficiente control interno aplicado en la Dirección de Logística en la Policía Nacional del Perú- Lima, contribuirá a que en todas las oficinas desarrollen sus actividades en los plazos y tempos establecidos y sobre con la eficiencia y eficacia que se requiere en las oficinas que manejan recursos financieros del estado, y ser una garantía de procesos y resultados al término de cada gestión.

Dimensión 1: Ambiente de control

El ambiente de control, comprende las oficinas en la cual se lleva a cabo el proceso dentro de un clima laboral favorable en donde se practique los valores, ética y responsabilidad social. (Lit. a, Art. 3º Ley N° 28716)

Meza (2011), El ambiente de control:

Tiene incidencia tanto en los objetivos organizacionales como en los componentes del control interno. Un buen entorno de control dentro de una organización es un factor clave para un sistema de control puesto que es la base de los demás. Una empresa que tenga un control eficaz se esforzará porque su personal sea competente, tenga valores morales y éticos, sentido de integración y trabajo en equipo para la consecución de los objetivos y una actitud positiva hasta el nivel más alto. (p.96)

Layme (2015), el ambiente de control:

Entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de las buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno. Estas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas contribuyen al

establecimiento y fortalecimiento de políticas y procedimientos de control interno. La naturaleza de esa actitud fija el clima organizacional y, sobre todo, provee disciplina a través de la influencia que ejerce sobre el comportamiento del personal en su conjunto. (p.25)

Samaniego (2013), acerca del ambiente de control:

Refleja el espíritu ético vigente en una entidad respecto del comportamiento de los funcionarios, la responsabilidad con que desafían sus actividades, y la importancia que le asignan al Control Interno. El ambiente de control sirve de base a los otros componentes, dado que aquí se evalúan los riesgos, se capta la información relevante y realizan las comunicaciones pertinentes, dentro de un proceso supervisado y corregido de acuerdo a las circunstancias. (p.40)

Dimensión 2: Evaluación de riesgo.

La evaluación de riesgos, que debe identificar, analizar y administrar los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales. (Lit. b, Art. 3º Ley N° 28716)

Meza (2011), La evaluación de riesgo:

Es una actividad que debe practicar la dirección en cada entidad, pues ésta debe conocer los riesgos con los que se enfrenta; debe fijar objetivos, integrar las actividades de ventas, producción, comercialización, etc., para que la organización funcione en forma coordinada; pero también debe establecer mecanismos para identificar, analizar y tratar los riesgos correspondientes. (p. 101)

Layme (2015), la evaluación de riesgo:

Abarca el proceso de identificación y análisis de los riesgos a los que está expuesta la entidad para el logro de sus objetivos y la elaboración de una respuesta apropiada a los mismos. En cuya virtud deben identificarse, analizarse y administrarse los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales. La administración de los riesgos debe formar parte de la cultura de una entidad. (p.26)

Samaniego (2013), acerca de la evaluación de riesgo:

El Control Interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones, para ello debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes para identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto al nivel de la organización (interno y externo) como de la actividad. (p.42)

Dimensión 3: Actividades de control

Las actividades de control gerencial, que son las políticas y procedimientos de control que imparte el titular o funcionario que se designe, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, con el fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad. (Lit. c y d, Art. 3º Ley N° 28716)

Meza (2011), Las actividades de control:

Son las normas y procedimientos (que constituyen las acciones necesarias para implementar las políticas) que pretenden asegurar que se cumplan las directrices que la dirección ha establecido con el fin de controlar los riesgos. Las actividades de control además de asegurar que se cumplan las directrices aseguran también que se tomen todas las medidas

necesarias para identificar los riesgos que pudieran perjudicar la concesión de objetivos. (p.110)

Layme (2015), menciona que las actividades de control:

son las políticas y procedimientos de control impartidos por la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, establecidos para asegurar que se estén llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad. (p.26)

Samaniego (2013), menciona que las actividades de control:

Están constituidas por los procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención e interrupción de los riesgos. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión. Conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos, los cuales pueden agruparse en tres categorías, según el objetivo de la entidad. (p.44)

Dimensión 4: Información y comunicación

En todo sistema de comunicación se tiene por un lado la información que debe ser registrada en documentos y/o en una base de datos y por otro lado la comunicación, la cual debe ser veraz, confiable, transparente y eficiencia en los procesos de gestión y control interno empresarial (Lit. e, Art. 3º Ley N° 28716).

Meza (2011), La información y comunicación:

Es necesario identificar, recoger y comunicar la información relevante de un modo y en un plazo tal que permita a cada uno asumir sus

responsabilidades. Los sistemas de información generan informes, que recogen información operacional, financiera y la correspondiente al cumplimiento, que posibilitan la dirección y el control del negocio. También contemplan sobre incidencias, actividades y condiciones externas, necesaria para la toma de decisiones y para formular informes financieros. (p.111)

Coopers & Lybrand (2001), menciona que:

Tener un buen sistema de información y comunicación, formal o informal, dentro de una empresa es de vital importancia, pues no solo se obtendrán informes financieros eficaces y oportunos sino también se podrá lograr un mejor desempeño y desarrollo de las actividades pues tanto empleados como supervisores tendrán muy claro qué hacer, cómo y cuándo hacerlo y sabrán de qué forma afecte esto (positiva o negativamente) a la empresa. (p81)

Layme (2015), la información y comunicación:

Referidas a los métodos, procesos, canales, medios, y acciones que aseguren el flujo de información en todas las direcciones con calidad y oportunidad, que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, a fin de cuidar y asegurar respectivamente, su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos del control interno. (p.26)

Samaniego (2013), acerca de la información y comunicación:

La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores permitiendo asumir las responsabilidades individuales. Los sistemas de información permiten identificar, recoger, promulgar y divulgar datos relativos a los hechos o actividades internas y externas que funcionan muchas veces como herramientas de supervisión a través de rutinas previstas. (p.46)

Dimensión 5: Supervisión

El seguimiento de supervisión, permite hacer la revisión y verificación actualizadas en cuanto a la atención y logros alcanzados sobre las medidas de Control Interno establecidas, incluyendo la implementación de las recomendaciones formuladas en sus informes por los órganos del SNC. (Lit. f, Art. 3º Ley N° 28716).

Corral (2001), menciona que:

La función de la supervisión permite elevar los estándares de calidad, por eso debe especialmente participar intensamente en la etapa de planificación y proveer una dirección continua sobre la aplicación de procedimientos, elaboración de papeles de trabajo, pruebas de auditoría y comunicación de resultados. (p.30)

Por otro lado, Meza (2011), la supervisión:

Resulta necesario para realizar el control interno, evaluando la calidad de su rendimiento. Dicho seguimiento tomará la forma de actividades de supervisión continuada, de evaluaciones periódicas o de una combinación de las dos anteriores. La supervisión continuada se inscribe en el marco de las actividades corrientes y comprende unos controles regulares efectuados por la dirección, así como determinadas tareas que realiza el personal en el cumplimiento de sus funciones. (p.113)

Layme (2015), refiere que la supervisión:

Debe ser objeto para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación, a través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirva efectivamente

para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional. (p.27)

Samaniego (2013), la supervisión corresponde:

A la dirección la existencia de una estructura de Control Interno capaz y eficiente, así como su revisión y actualización periódica para mantenerla en un nivel adecuado. Procede la evaluación de las actividades de control de los sistemas a través del tiempo, pues toda organización tiene áreas donde los mismos están en desarrollo, necesitan ser reforzados o se impone directamente su reemplazo debido a que perdieron su eficacia o resultaron inaplicables. (p.47)

1.3. Justificación

1.3.1 Justificación Teórica

A nivel teórico el estudio pretende analizar la auditoría gubernamental, el SCi y sus efectos en la DIRLOG PNP. Lo cual será demostrado con la formulación y contrastación de la investigación realizada.

1.3.2 Justificación Práctica

A nivel práctico con los resultados del estudio permitirá determinar la necesidad de establecer una serie de actividades como talleres de prevención acerca de auditoría gubernamental, el SCi y su repercusión en la DIRLOG PNP.

1.3.3 Justificación Metodológica

A nivel metodológico el estudio nos permite mostrar la fundamentación y los principios a través de las técnicas utilizadas para comprender por qué existen niveles de sistema de control interno y auditoría gubernamental con del grupo de administrativos y funcionarios en la DIRLOG PNP

1.4. Problema

Problema General

¿Cómo se relaciona la auditoría gubernamental y el sistema de control interno (SCI) en la DIRLOG PNP, Lima, 2016?

Problema específico 1

¿Cómo se relaciona la auditoría financiera y el SCI en la DIRLOG PNP, Lima, 2016?

Problema específico 2

¿Cómo se relaciona la auditoría de cumplimiento y el SCI en la DIRLOG PNP, Lima, 2016?

1.5. Hipótesis

Hipótesis general

La auditoría gubernamental se relaciona significativamente con el SCI en la DIRLOG PNP, Lima, 2016

Hipótesis específica 1

La auditoría financiera se relaciona significativamente con el SCI en la DIRLOG PNP, Lima, 2016

Hipótesis específica 2

La auditoría de cumplimiento se relaciona significativamente con el SCI en la DIRLOG PNP, Lima, 2016

1.6. Objetivos

Objetivo general

Determinar cómo se relaciona la auditoría gubernamental y el SCI en la DIRLOG PNP, Lima, 2016

Objetivo específico 1

Determinar cómo se relaciona la auditoría financiera y el SCI en la DIRLOG PNP, Lima, 2016

Objetivo específico 2

Determinar cómo se relaciona la auditoría de cumplimiento y el SCI en la DIRLOG PNP, Lima, 2016

II. Marco metodológico

2.1. Variables

Hernández, Fernández y Baptista (2010) refiriéndose a la variable afirman que: “una variable es una propiedad que puede fluctuar y cuya variación es susceptible de medirse u observarse” (p.93).

Variable X1: Auditoría gubernamental

Definición conceptual: Según ISSAI 100 (2013), la auditoría gubernamental puede describirse como un proceso sistemático en el que de manera objetiva se obtiene y se evalúa la evidencia para determinar si la información o las condiciones reales están de acuerdo con los criterios establecidos.

2.2. Operacionalización de variables

Tabla 1

Matriz de operacionalización: variable Auditoría Gubernamental (X).

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escalas y valores	Nivel y rango
Auditoría Financiera	Planificación	1-23	Siempre(5) Casi Siempre(4) A veces (3) Casi Nunca(2) Nunca (1)	Muy buena <126-164> Buena <84-125> Regular <42-83> Mala <0-41>
	Materialidad			
	Cuentas significativas			
	Transacciones inusuales			
	Análisis de cuentas			
	Registros contables			
	Inventarios			
	Confirmaciones			
	Deficiencias significativas			
	Dictamen			
Estados Financiero				
Auditoría de cumplimiento	Planificación	24-41		
	Ejecución			
	Deficiencias de Control Interno			
	Desviaciones de cumplimiento			
	Informe			
	Fundamentación Jurídica			
Seguimiento de Recomendaciones				

Nota: Tomado de Álvarez (2014),

Variable (Y): Sistema del control interno

Definición conceptual

Sistema de Control Interno de acuerdo a la Ley N° 28716, es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, para la consecución de los objetivos institucionales a través de sus dimensiones: Ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, y supervisión.

Tabla 2.

Matriz de operacionalización variable: sistema control interno (X2)

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escalas y valores	Nivel y Rango
Ambiente de control	Visión misión	1-12		
	Integridad y valores éticos			
Evaluación de riesgos	Administración de los recursos humanos	13-20	Siempre(5) Casi Siempre(4) A veces (3) Casi Nunca(2) Nunca (1)	Muy eficiente <119-150> Eficiente <85-118> Regular <51-84> Pésimo <0-50>
	Manual de organización			
	Normas de control			
	Planeamiento de la Administración de Riesgos			
	Identificación de Riesgos			
Actividad de control	Valoración de riesgos	21-23		
	Respuesta al riesgo			
	Procedimientos de autorización y aprobación			
	Controles para las tecnologías de Información y comunicaciones			
	Controles sobre el acceso a los recursos o archivos			
	Documentación de procesos, actividades y tareas			
Información y comunicación	Revisión de procesos, actividades y tareas	34-44		
	Revisión de procesos, actividades y tareas			
	Características de la información			
	Calidad y suficiencia de la información			
Supervisión	Sistemas de información	45-50		
	Archivo institucional			
	Comunicación interna y externa			
	Actividades de prevención y monitoreo			
	Seguimiento de resultados			
	Compromiso de mejoramiento			

Nota: Tomado de (Ley N° 28716). Sistema control interno

2.3. Metodología

El método utilizado fue el hipotético deductivo,

2.4 Tipo de estudio

El tipo de estudio en este caso está dentro de la Investigación básica, al respecto, Valderrama (2013) expresa que la investigación básica:

Es conocida también como investigación teórica, pura o fundamental. Está destinada a aportar un cuerpo organizado de conocimientos científicos y no produce necesariamente resultados de utilidad práctica inmediata. Se preocupa por recoger información de la realidad para enriquecer el conocimiento teórico – científico, orientado al descubrimiento de principios y leyes (p.164).

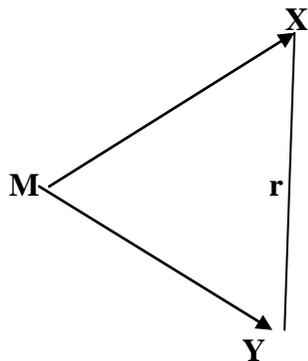
2.5. Diseño

El diseño de esta investigación es no experimental, correlacional de corte transversal.

Hernández, et, al. (2014). Señalan que estos son “Estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que solo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos.” (p.149).

Hernández, et, al (2014).sobre el diseño transversal señalan: “Son aquellos estudios en donde los datos son obtenidos en un momento determinado,

El diagrama esquemático del diseño correlacional es:



Leyenda:

M = Muestra

r = correlación

X = Auditoría gubernamental.

Y = Sistema del control interno

2.6. Población, muestra y muestreo

Población

Según Hernández, et tal (2010), “la población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones [...] Las poblaciones deben situarse claramente en torno a sus características de contenido, de lugar y en el tiempo” (p.235).

En este estudio la población lo integran 116 funcionarios de la DIRLOG PNP, Lima, 2017.

Muestra

Según Bernal (2006), “la muestra es la parte de la población que se selecciona, de la cual realmente se obtiene la información para el desarrollo del estudio y

sobre la cual se efectuarán la medición y la observación de las variables objeto de estudio” (p.165).

La muestra lo integran 116 funcionarios de la DIRLOG PNP, Lima, 2017.

Tabla 3

Población y muestra de estudio

Dirección de Logística en la Policía Nacional del Perú	Población	Muestra
Funcionarios	116	116
Total	116	116

Nota: Registro personal Dirección de Logística en la Policía Nacional del Perú

Muestreo

El muestreo es Censal, debido a que la muestra es igual a la población de la DIRLOG PNP, Lima, 2017.

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

Técnicas:

Morone, refiriéndose a las técnicas de investigación afirma que: “Las técnicas son los procedimientos e instrumentos que utilizamos para acceder al conocimiento. Encuestas, entrevistas, observaciones y todo lo que se deriva de ellas” (2012, p.3).

Técnica la encuesta

Asimismo Morone (2012), sobre la encuesta afirma que: “Se utiliza el término encuesta para referirse a la técnica de recolección de datos que utiliza como instrumento un listado de preguntas que están fuertemente estructuradas y que recoge información para ser tratada estadísticamente, desde una perspectiva cuantitativa” (p.17).

Instrumento: El cuestionario

Sobre el cuestionario Abril (2008) afirma que “el cuestionario es un conjunto de preguntas, preparado cuidadosamente, sobre los hechos y aspectos que

interesan en una investigación, para que sea contestado por la población o su muestra” (p.15).

El instrumento empleado es el cuestionario.

Tabla 4
Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Variables	Técnicas	Instrumentos
Auditoría gubernamental	Encuesta	Cuestionario auditoría gubernamental
Sistema control interno	Encuesta	Cuestionario sistema control interno

Prueba piloto

Evaluar la idoneidad del cuestionario

Malhotra (2004) la prueba piloto aplicada a las dos variables a través de los encuestados permite identificar, corregir y eliminar los posibles problemas en la elaboración de los cuestionarios en mención (p. 40).

Tabla 5
Estadísticos de fiabilidad- de la prueba piloto

Cuestionario	Alfa de Cronbach	Nº de elementos
Auditoría gubernamental	0,941	41
Sistema control interno	0,938	50

El nivel de confiabilidad obtenido a través del Alfa de Cronbach del instrumento que mide auditoría gubernamental es de 0,941 y para el instrumento que mide la SCI es de 0,938, se encontró una muy alta confiabilidad en ambos instrumentos.

Validación y confiabilidad de los instrumentos

Confiabilidad de los instrumentos

La confiabilidad de un instrumento significa que las mediciones realizadas en ocasiones diferentes, por observadores diferentes o por pruebas paralelas, determinan los mismos resultados (Palomino, Peña, Orizano y Zevallos, 2015, p.171).

Tabla 6

Niveles de confiabilidad de Alfa de Cronbach

Rango	Magnitud
0.81 – 1.00	Muy alta confiabilidad
0.61 – 0.80	Alta confiabilidad
0,41 - 0,60	Moderada confiabilidad
0. 21. – 0.40	Baja confiabilidad
001 – 0.20	Muy baja confiabilidad

Nota Escala sugerida por (Ruiz, 1998)

Tabla 7

Estadísticos de fiabilidad de los instrumentos

Variables	Alfa de Cronbach	Nº de Items
Auditoría gubernamental	0.930	41
Sistema control interno	0,933	50

El nivel de confiabilidad obtenido a través del Alfa de Cronbach del instrumento que mide auditoría gubernamental es de 0,930 y para el instrumento que mide la SCI es de 0,933 se encontró una muy alta confiabilidad en ambos instrumentos

Validez de los instrumentos

La validez de los dos cuestionarios que miden la docencia universitaria y la responsabilidad social universitaria es cuando los resultados experimento son válidos, con ello se logra la trascendencia científica, o sea que el instrumento tiene la capacidad para medir las cualidades para las cuales ha sido construido (Menéndez, 2002, p.25)

Tabla 8

Validación de los Instrumentos según el juicio de expertos

Expertos	Auditoría gubernamental	Control interno
Mg. Lic. Alicia Rivera Gomero	Muy Suficiente	Muy Suficiente
Dr. Ing. Heráclito Chacón Sánchez	Muy Suficiente	Muy Suficiente
Dr. José Carlos Méndez Lengua	Muy Suficiente	Muy Suficiente

Nota: opinión de expertos

Estos instrumentos han sido validados por juicio de expertos, para el instrumento auditoría gubernamental, se logró Muy Suficiente validez del constructo, para el instrumento SCI, se logró Muy Suficiente validez del constructo

2.8. Métodos de análisis de datos

Obtenidos los datos se los ordena y clasifica de acuerdo a las dimensiones de cada variable y con el software estadístico SPSS versión 23 se evidencian los resultados esperados,

En el presente estudio se tomaron las siguientes variables.

X = Auditoría gubernamental

y = Sistema de Control interno

Estadística descriptiva

Utilizando el software estadístico SPSS-V21, la base datos obtenidos de las encuestas se aplicará al SPSS, para obtener los estadísticos descriptivos por medio del gráfico de barras y porcentajes después de haber recodificado las variables y asignarles los niveles y rangos por obtener los resultados.

Estadística inferencial

Con la estadística inferencial los resultados obtenidos en la muestra se pueden inferir o generalizar en la población.

En cuanto al contraste de hipótesis, teniendo en consideración que las variables son categóricas y los niveles de medición ordinal en la escala de Likert, la técnica estadística empleada es el Rho de Spearman.

2.9. Aspectos éticos

En el proceso de investigación se ha tomado en consideración los siguientes principios éticos de investigación: Se ha respetado el derecho a la autodeterminación y al conocimiento irrestricto de la información, se ha dado un trato justo a los sujetos en estudio, la información obtenida está refrendada por sus autores, se ha respetado la identidad de los sujetos

II. Resultados

3.1. Análisis descriptivo de las variables

Dimensión: Auditoría Financiera

Tabla 9

Distribución de frecuencias y porcentajes de funcionarios según la dimensión auditoría financiera.

Auditoría Financiera	Frecuencia	Porcentaje
Mala	12	10,3
Regular	20	17,2
Buena	49	42,2
Muy Buena	35	30,2
Total	116	100,0

Nota: Elaborado con la encuesta auditoría financiera

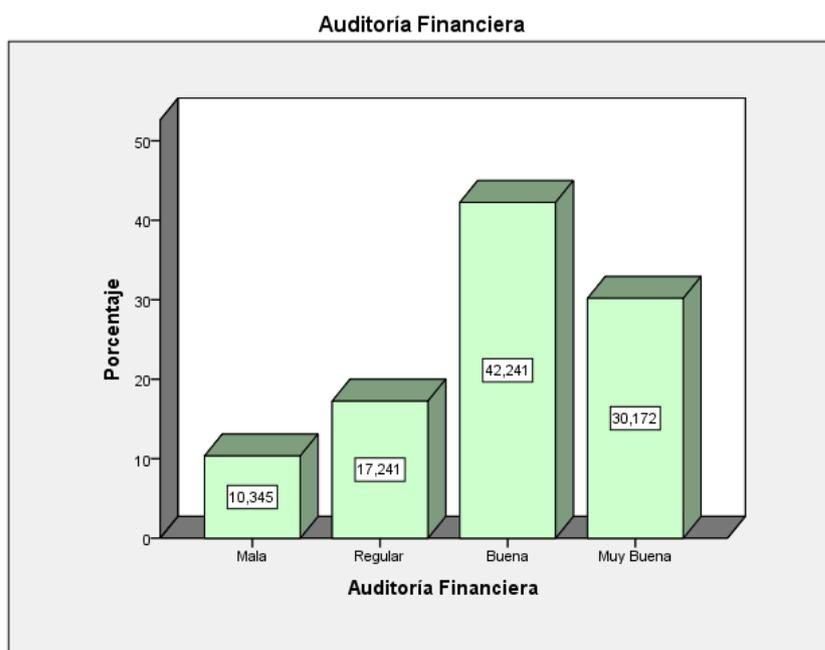


Figura 1. Gráfica de barras de auditoría financiera

De acuerdo a la tabla 9 de datos, el 10.30% de los funcionarios encuestados registran un nivel mala en la dimensión auditoría financiera, el 17.20% un nivel regular, el 42.20% un nivel buena y 30.20% un nivel muy buena, siendo el nivel buena el predominante en auditoría financiera.

Dimensión: Auditoría de Cumplimiento

Tabla 10

Distribución de frecuencias y porcentajes de funcionarios según la dimensión auditoría de cumplimiento.

Auditoría de Cumplimiento	Frecuencia	Porcentaje
Mala	11	9,5
Regular	27	23,3
Buena	47	40,5
Muy Buena	31	26,7
Total	116	100,0

Nota: Elaborado con la encuesta auditoría de cumplimiento

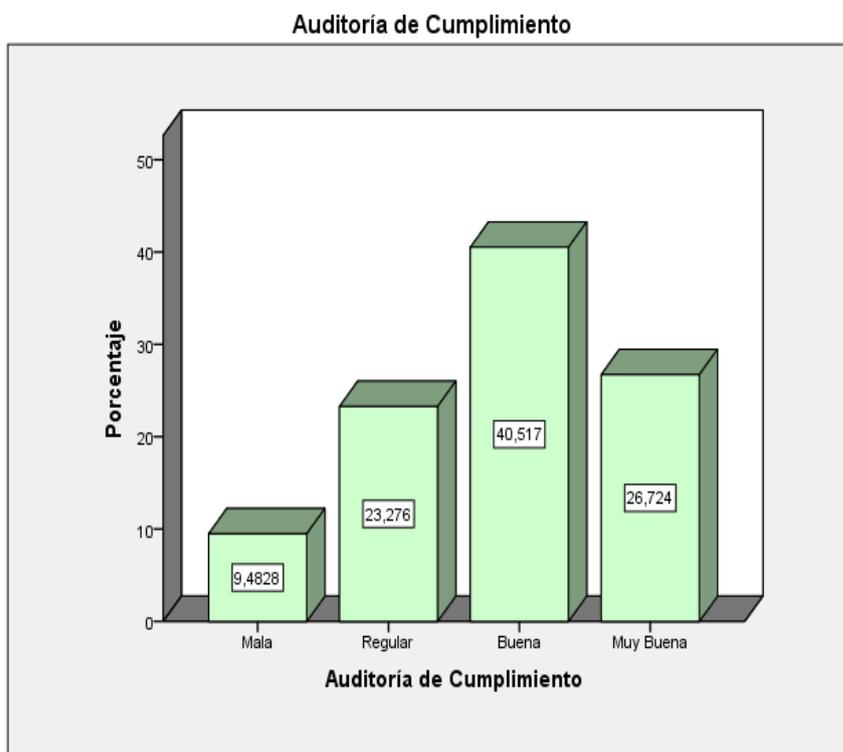


Figura 2. Gráfica de barras de auditoría de Cumplimiento

De acuerdo a la tabla 10 de datos, el 9.50% de los funcionarios encuestados registran un nivel mala en la dimensión auditoría de cumplimiento, el 23.30% un nivel regular, el 40.50% un nivel buena y 26.70% un nivel muy buena, siendo el nivel buena el predominante en auditoría de cumplimiento.

Variable: Auditoría Gubernamental

Tabla 11

Distribución de frecuencias y porcentajes de funcionarios según la variable auditoría gubernamental.

Auditoría Gubernamental	Frecuencia	Porcentaje
Mala	11	9,5
Regular	22	19,0
Buena	50	43,1
Muy Buena	33	28,4
Total	116	100,0

Nota: Elaborado con la encuesta auditoría gubernamental

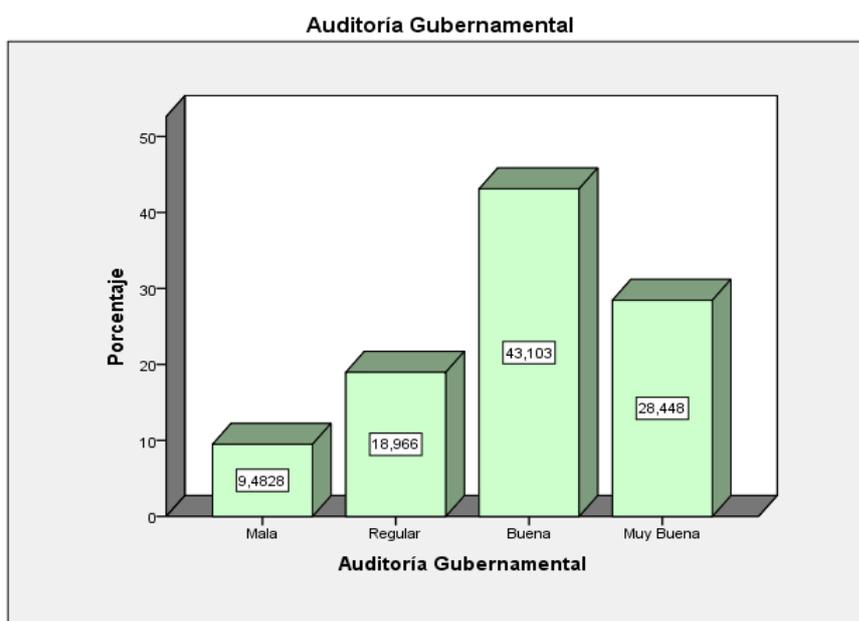


Figura 3. Gráfica de barras de auditoría gubernamental

De acuerdo a la tabla 11 de datos, el 9.50% de los funcionarios encuestados registran un nivel mala en la variable auditoría gubernamental, el 19.00% un nivel regular, el 43.10% un nivel buena y 28.40% un nivel muy buena, siendo el nivel buena el predominante en auditoría gubernamental.

Variable: Sistema del Control Interno

Tabla 12

Distribución de frecuencias y porcentajes de funcionarios según la variable sistema del control interno

Sistema de Control Interno	Frecuencia	Porcentaje
Pésimo	16	13,8
Regular	25	21,6
Eficiente	42	36,2
Muy Eficiente	33	28,4
Total	116	100,0

Nota: Elaborado con la encuesta sistema de control interno.

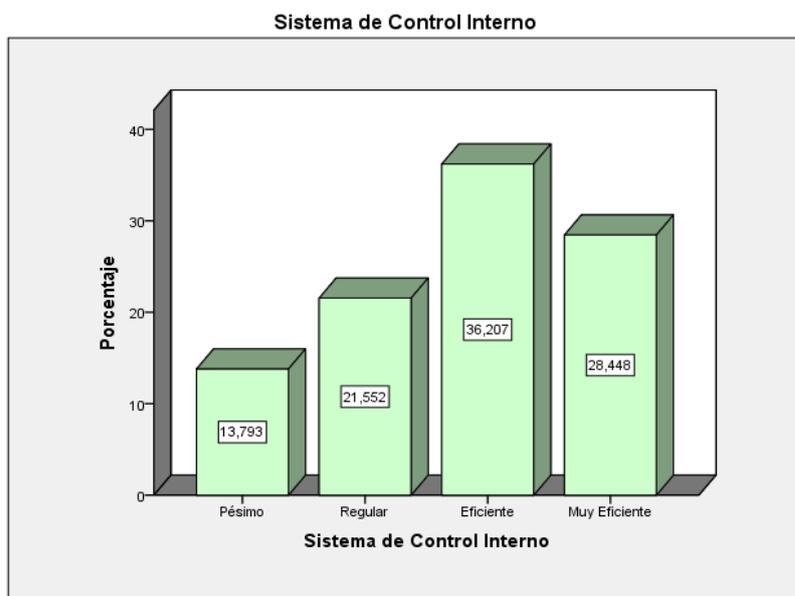


Figura 4. Gráfica de barras de sistema de control interno.

De acuerdo a la tabla 12 de datos, el 13.80% de los funcionarios encuestados registran un nivel pésimo en la variable sistema del control interno, el 21.60% un nivel regular, el 36.20% un nivel eficiente y 28.40% un nivel muy eficiente, siendo el nivel muy eficiente el predominante en el sistema del control interno.

3.2. Estadístico Descriptivo de las Variables

VARIABLES: Auditoría gubernamental y Sistema de Control Interno

Tabla 13

Frecuencias y porcentajes de los niveles de Auditoría gubernamental y Sistema de Control Interno

Auditoría Gubernamental	Sistema de Control Interno								TOTAL	
	Muy eficiente		Eficiente		Regular		Pésimo		f	%
	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
muy buena	3	2.60%	5	4.30%	0	0.00%	1	0.90%	53	34.00%
Buena	1	0.90%	6	5.20%	9	7.80%	3	2.60%	56	35.90%
Regular	8	6.90%	27	23.30%	16	13.80%	6	5.20%	38	24.30%
Mala	22	19.00%	6	5.20%	2	1.70%	1	0.90%	9	5.80%
TOTAL	34	29.30%	44	37.20%	27	23.30%	11	9.50%	156	100.00%

Fuente: Elaboración propia a partir de la encuesta de las variables Auditoría gubernamental y Sistema de Control Interno

En la tabla 13 de 116 funcionarios encuestados, observamos sobre las variables Auditoría gubernamental y Sistema de Control Interno el nivel muy eficiente y muy buena presenta una frecuencia absoluta de 3 funcionarios y un porcentaje de 2.60%, el nivel eficiente y regular revelan una frecuencia absoluta de 27 funcionarios con un porcentaje de 23.30%, el nivel regular y regular revelan una frecuencia absoluta de 16 funcionarios con un porcentaje de 13.80% siendo los niveles eficiente y regular, los predominantes

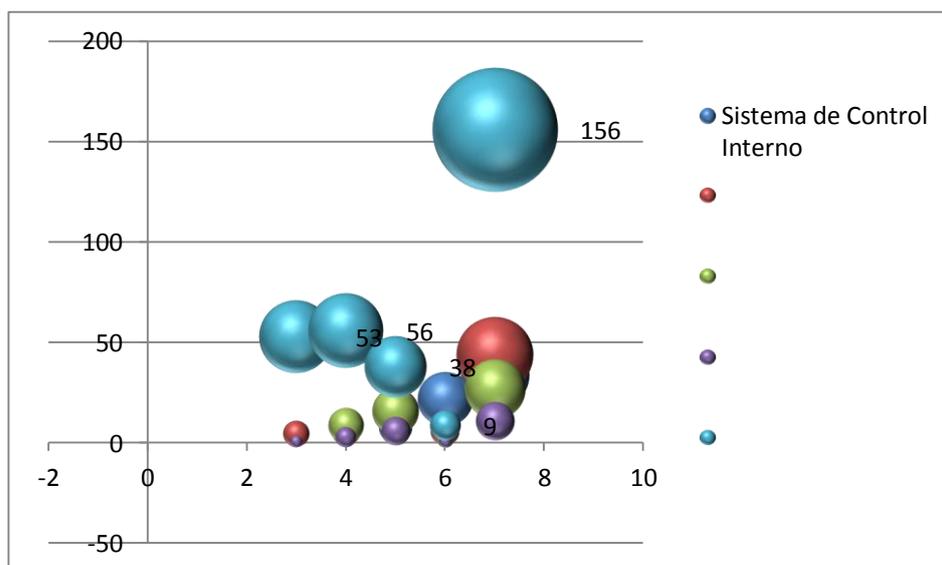


Figura 5 Niveles de Auditoría gubernamental y Sistema de Control Interno

3.3. Contraste de hipótesis

Criterios de decisión:

Si p-valor > 0,05 entonces aceptar la hipótesis nula.

Si p-valor < 0,05 entonces rechazar la hipótesis nula.

Estadístico de prueba: coeficiente Rho de Spearman

Hipótesis general

Ho: No existe una relación significativa entre la auditoría gubernamental y el SCI en la DIRLOG PNP, Lima, 2016

H1: Existe una relación significativa entre la auditoría gubernamental y el SCI en la DIRLOG PNP, Lima, 2016

La técnica estadística predictiva con SPSS V21 utilizado para el contraste de la hipótesis general; los resultados del rho Spearman, orientan a que existe una correlación estadísticamente significativa muy alta ($r= 0.809$), directamente proporcional y con signo positivo entre auditoría gubernamental y el SCI; asimismo, como p-valor < 0,05, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis general.

Tabla 14.

Coeficiente de correlación de Spearman: auditoría gubernamental y SCI.

			Correlaciones	
			Auditoría Gubernamental	Sistema de Control Interno
Rho de Spearman	Auditoría Gubernamental	Coeficiente de correlación	1,000	,809**
		Sig. (bilateral)	.	,000
	N		116	116
	Sistema de Control Interno	Coeficiente de correlación	,809**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
	N		116	116

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

Hipótesis específica 1

Ho: No existe una relación significativa entre la auditoría financiera y el *SCI*. en la DIRLOG PNP, Lima, 2016

.H1: Existe una relación significativa entre la auditoría financiera y el *SCI*. en la DIRLOG PNP, Lima, 2016

La técnica estadística predictiva con SPSS V21 utilizado para el contraste de la hipótesis general; los resultados del rho Spearman, orientan a que existe una correlación estadísticamente significativa alta ($r= 0.786$), directamente proporcional y con signo positivo entre auditoría financiera y el *SCI*; asimismo, como $p\text{-valor} < 0,05$, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis específica 1

Tabla 15.

Coefficiente de correlación de Spearman: auditoría financiera y SCI.

			Correlaciones	
			Auditoría Financiera	Sistema de Control Interno
Rho de	Auditoría Financiera	Coeficiente de correlación	1,000	,786**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	116	116
Spearman	Sistema de Control Interno	Coeficiente de correlación	,786**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	116	116

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

Hipótesis específica 2

Ho: No existe una relación significativa entre la auditoría de cumplimiento y el sistema de control interno en la DIRLOG PNP, Lima, 2016

.H1: Existe una relación significativa entre la auditoría de cumplimiento y el sistema de control interno en la DIRLOG PNP, Lima, 2016

La técnica estadística predictiva con SPSS V21 utilizado para el contraste de la hipótesis general; los resultados del rho Spearman, orientan a que existe una correlación estadísticamente significativa alta ($r= 0.795$), directamente proporcional y con signo positivo entre auditoría de cumplimiento y el SCI; asimismo, como $p\text{-valor} < 0,05$, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis específica 2

Tabla 16.

Coefficiente de correlación de Spearman: auditoría de cumplimiento y SCI

Correlaciones			
		Auditoría de Cumplimiento	Sistema de Control Interno
Rho de Spearman	Auditoría de Cumplimiento	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,795**
		N	.
	Sistema de Control Interno	Coeficiente de correlación	116
		Sig. (bilateral)	,795**
		N	,000
		116	116

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

III. Discusión

En concordancia a los resultados obtenidos, y considerando el problema planteado, los objetivos y las hipótesis de investigación, los hallazgos orientan:

Conforme al objetivo general de la presente investigación es determinar la relación que existe entre la auditoría gubernamental y el sistema de control interno en la Dirección de Logística en la Policía Nacional del Perú- Lima, 2016, con el fin de alcanzar el objetivo de la investigación, se tomó los cuestionarios a los funcionarios y administrativos de la Dirección de Logística en la Policía Nacional del Perú- Lima, 2016, graduado en la escala de Likert y elaborado en base a las teorías de auditoría gubernamental y SCI.

En la tabla 9 y figura 1, de 116 funcionarios, observamos sobre la dimensión auditoría financiera los datos evidencian que el 10.3% registran un nivel de mala en la dimensión auditoría financiera, el 17.20% un nivel regular, el 42.20% un nivel buena y 30.20% un nivel muy buena, siendo el nivel buena el predominante en auditoría financiera en DIRLOG PNP- Lima, 2016.

En la tabla 10 y figura 2, de 116 funcionarios encuestados, observamos sobre la dimensión auditoría de cumplimiento los datos evidencian que el 9.50% de los funcionarios encuestados registran un nivel mala en la dimensión auditoría de cumplimiento, el 23.30% un nivel regular, el 40.50% un nivel buena y 26.70% un nivel muy buena, siendo el nivel buena el predominante en auditoría de cumplimiento en la DIRLOG PNP- Lima, 2016.

En la tabla 11 y figura 3 de 116 funcionarios encuestados, observamos sobre la variable auditoría gubernamental los datos evidencian que el 9.50% de los funcionarios encuestados registran un nivel mala en la variable auditoría gubernamental, el 19.00% un nivel regular, el 43.10% un nivel buena y 28.40% un nivel muy buena, siendo el nivel buena el predominante en auditoría gubernamental en la DIRLOG PNP- Lima, 2016.

En la tabla 12 y figura 4 de 116 funcionarios encuestados, observamos sobre la variable sistema de control interno los datos evidencian que el 13.80% de los

funcionarios encuestados registran un nivel pésimo en la variable sistema del control interno, el 21.60% un nivel regular, el 36.20% un nivel eficiente y 28.40% un nivel muy eficiente, siendo el nivel muy eficiente el predominante en el sistema del control interno, en la DIRLOG PNP- Lima, 2016.

Para el contraste de la hipótesis general, en la tabla 14 se evidencia el coeficiente de correlación de Spearman: entre auditoría gubernamental y el SCI en la DIRLOG PNP, Lima, 2016; empleando la técnica estadística predictiva SPSS V21 para el contraste de la hipótesis general; los resultados del rho Spearman, orientan a que existe una correlación lineal estadísticamente significativa y alta ($r= 0.809$, $p < 0.05$), directamente proporcional y con signo positivo entre auditoría gubernamental y el SCI. En la DIRLOG PNP, Lima, 2016, se adhiere Campos (2015) en su trabajo de investigación titulada: “La auditoría interna en las universidades públicas de España y México” (Para optar el grado de Doctor en ciencias de la Administración). Universidad de Barcelona-España, dentro de sus conclusiones admiten que, aunque cada organización, y en particular las universidades públicas de España y México necesitan adecuar el mencionado modelo a sus propias realidades, llegándose a determinar que existen atributos de cumplimiento fundamental que se han obviado, en ambos grupos de universidades, se puede inferir que las realidades son distintas en cada empresa o institución, y la DIRLOG PNP no es ajeno a esto, es por ello que debe de adaptar su sistema de control interno para realizar un adecuado control.

Para el contraste de la hipótesis específica 1, en la tabla 15 se evidencia el coeficiente de correlación de Spearman: entre auditoría financiera y el SCI. en la DIRLOG PNP, Lima, 2016; *empleando* la técnica estadística predictiva SPSS V21 para el contraste de la hipótesis específica 1; los resultados del rho Spearman, orientan a que existe una correlación lineal estadísticamente significativa y alta ($r= 0.786$, $p < 0.05$), directamente proporcional y con signo positivo entre auditoría financiera y el SCI. En la DIRLOG PNP, Lima, 2016, se adhiere Claudia (2013) en su tesis, “Diseño de un Sistema de Control Interno sobre los ingresos por la prestación de servicios de transporte urbano de pasajeros de la Empresa Nuevo California de la ciudad de Trujillo” (Tesis Doctoral). Escuela de Contabilidad de la

Facultad de Ciencias Económicas. Universidad Particular Antenor Orrego. Al efectuar el diagnóstico de la empresa se llega a establecer que no cuenta con un eficiente e integral Sistema de Control Interno de sus ingresos, lo que origina irregularidades en el manejo de la empresa, distorsionando sus operaciones e incidiendo en la liquidez institucional, se puede inferir que la DIRLOG PNP debe de implementar su sistema de control interno de acuerdo a las nuevas normas legales existentes en el Perú, ello conllevará a un buen manejo de sus recursos y cumplir la misión que la Policía Nacional del Perú le asigna.

Para el contraste de la hipótesis específica 2, en la tabla 16 se evidencia el coeficiente de correlación de Spearman: entre auditoría de cumplimiento y el SCI. en la DIRLOG PNP, Lima, 2016; empleando la técnica estadística predictiva SPSS V21 para el contraste de la hipótesis específica 2; los resultados del rho Spearman, orientan a que existe una correlación lineal estadísticamente significativa y alta ($r= 0.795$, $p < 0.05$), directamente proporcional y con signo positivo entre auditoría de cumplimiento y el SCI. En la DIRLOG PNP, Lima, 2016. Se adhiere Arqueros (2013) en su tesis Doctoral: “Sistema de Control Interno y la productividad de la Empresa Inversiones Luna Rota S.A.C. de la ciudad de Trujillo” en la Universidad Particular Antenor Orrego, llegando a las siguientes conclusiones: se ha regularizado los plazos de los pagos a los proveedores, los informes financieros son realizados a tiempo, resultados que se han obtenido con la aplicación del nuevo Sistema de Control, se puede inferir que la presente tesis se encuentra en la misma línea de este tesista, debido a que considera importante un proceso continuo y de una política de control con la finalidad de que la DIRLOG PNP, incremente su eficiencia y eficacia, con transparencia y por el bien la Policía Nacional del Perú.

IV. Conclusiones

Primera: Al hacer el contraste de la hipótesis general usando técnica estadística predictiva del SPSS V21, se ha logrado cumplir con el objetivo general, los resultados del rho Spearman, evidencian que existe una correlación estadísticamente significativa y alta, entre auditoría gubernamental y el SCI en la DIRLOG PNP- Lima, 2016, ($r_s = 0,809$, $p < 0,05$).

Segunda: Al hacer el contraste de la hipótesis específica 1 usando técnica estadística predictiva del SPSS V21, se ha logrado cumplir con el objetivo específico 1, los resultados del rho Spearman, evidencian que existe una correlación estadísticamente significativa y alta, entre auditoría financiera y el SCI en la DIRLOG PNP- Lima, 2016, ($r_s = 0,786$, $p < 0,05$).

Tercera: En el contraste de la hipótesis específica 2, usando técnica estadística predictiva del SPSS V21, se ha logrado cumplir con el objetivo específico 2, los resultados del rho Spearman, evidencian que existe una correlación estadísticamente significativa y moderada, entre auditoría de cumplimiento y el SCI en la DIRLOG PNP- Lima, 2016, ($r_s = 0,795$, $p < 0,05$).

V. Recomendaciones

- Primera:** Hacer de conocimiento del personal, sean funcionarios o servidores de la Dirección de Logística de la Policía Nacional del Perú- Lima, la importancia de mantener un sistema de control interno actualizado para prevenir posibles errores de fraude o corrupción en la institución; así mismo, tener en cuenta las recomendaciones formuladas por el Órgano de Control Institucional luego de una auditoría gubernamental.
- Segunda:** Al Estado Mayor General y la Dirección de Logística de la Policía Nacional del Perú- Lima, emita lineamientos orientados a la capacitación del personal de la institución en temas de auditoría gubernamental con énfasis en auditoría financiera y control con la finalidad que coadyuve a lograr una planificación eficiente y eficaz para el logro de los objetivos institucionales.
- Tercera:** Al Director General de la Policía Nacional del Perú, dispongan a la Dirección de Recursos Humanos para que en la designación de los cargos directrices se considere la formación profesional, experiencia y capacidades de los funcionarios y servidores de la institución, lo cual va influir en el logro de los objetivos institucionales.
- Cuarta** Al Director General de la Policía Nacional del Perú, se sugiere la emisión de lineamientos de control previo y posterior, en cuyo contenido se incluya que el control y autocontrol de cada actividad y tarea que desarrollan y monitorean los servidores y funcionarios sean permanente, con la finalidad de prevenir posibles errores e irregularidades antes que la auditoría gubernamental lo detecten.

VI. Referencias bibliográficas

- Aguirre, J. & Sarmiento, P. (2014) *Diseño y Formulación de un Sistema de Control Interno en el área de ventas de la empresa Distribuidora Agrícola S.A.C.* (Tesis Doctoral). Universidad Nacional de Trujillo, La Libertad
- Aguirre, H. (2007) *Control Interno en entidades públicas.* Colombia: Pearson Educación
- Alvarado, M. & Tuquiñahu, H. (2014) “*Propuesta de Implementación de un Sistema de Control Interno basado en el Modelo COSO, aplicado a la empresa Electro Instalaciones en la ciudad de Cuenca*”. Tesis Doctoral) Universidad Politécnica Salesiana, Cuenca – Ecuador.
- Álvarez, H. (2014). *Auditoría gubernamental.* (3ª ed.) Barcelona: Graó
- Álvarez, H. (2015), *Auditoría financiera.* (2ª. ed.). Buenos Aires: Ateneo
- Arqueros, D. (2013) “*Sistema de Control Interno y la productividad de la Empresa Inversiones Luna Rota S.A.C. de la ciudad de Trujillo*” (Tesis Doctoral). Escuela de Contabilidad de la Facultad de Ciencias Económicas. Universidad Particular Antenor Orrego, La Libertad
- Benzrihen J. (1998). *La auditoría y el control interno en el sector público nacional.* Universidad de Buenos Aires. (Tesis doctoral).
- Bravo A. (2015). *Auditoría de cumplimiento tributario y su incidencia en las obligaciones tributarias de la empresa sixmagricola s.a.* 2012. Ecuador.
- Campos, G. (2015) *En su trabajo de investigación titulada: “La auditoría interna en las universidades públicas de España y México”* (Tesis Doctoral). Universidad de Barcelona-España.
- Cabezas J. (2015). *la auditoría de cumplimiento y su incidencia en la gestión pública del centro vacacional huampaní- chosica .* (Tesis maestría)
- Claudia, H. (2013) “*Diseño de un Sistema de Control Interno sobre los ingresos por la prestación de servicios de transporte urbano de pasajeros de la Empresa Nuevo California de la ciudad de Trujillo*” (Tesis Doctoral).

Facultad de Ciencias Económicas. Universidad Particular Antenor
Orrego, La libertad.

Corral A. (2001). Auditoría Financiera Gubernamental. Ecuador.

Coopers & Lybrand M. (2001). Mantilla Samuel. Control Interno – Informe COSO,
Eco Ediciones.

Gómez, H (2013). “Sistema de *Control Interno en las áreas de aprovisionamiento de las Empresas Públicas Sanitarias de Andalucía*” (Tesis Doctoral en Ciencias Económicas y Empresariales). Universidad de Málaga, España

Grimaldo M. (2014). La importancia de las auditorías internas y externas dentro de las organizaciones. Colombia.

Hernández, R., Fernández, C., y Bastidas, P. (2014), Metodología de la investigación. México: Mc Graw Hill.

Layme E. (2015). Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la municipalidad provincial mariscal nieta.

Luna, Y. (2010) Normas y procedimientos de la auditoría integral, Colombia:
ECO E EDICIONES

Malhotra, R. (2004) *Metodología de la Investigación*. Santiago de Chile: Santillana

Menéndez, H. (2002) *Metodología de la Investigación*. (6ª ed.). Madrid: Morata

Meza A. (2011). Desarrollo de una metodología de una auditoría de gestión para el departamento de riesgo de créditos de instituciones bancarias en el ecuador.

Palomino, M., Peña, R., Orizano, T. y Zevallos, D.(2015) *Metodología de la Investigación* (2ª. ed.). Buenos Aires: Ateneo

Pérez, J. (2015) *Auditoría gubernamental*. (6ª ed.). Madrid: Morata.

Perdomo A. (2000). Fundamentos de Control Interno. México.

- Rojas, D. (2013) "*Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos* (Tesis Doctoral) Universidad de San Carlos Guatemala. Guatemala
- Romo M. (2006). Órgano de fiscalización superior. Poder legislativo de Guanajuato.
- Ruiz, F. (1988) *Metodología de la Investigación*. Santiago de Chile: Santillana
- Salas A. (2015). Auditoria Gubernamental. 2da edic.
- Salazar, M. (2010). *Auditoría gubernamental*. México: Mc Graw Hill
- Samaniego C. (2013). Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de los micros empresas en el distrito de chaclacayo.
- Sotomayor, M. (2015) "*El control gubernamental y el sistema de control interno en el Perú*". (Tesis Doctoral en Contabilidad y Finanzas). Universida Martín de Porres
- Vásquez, M. (2012). *Sistema de control interno* Madrid: Morata.

ANEXOS

Apêndice A: Matriz de consistência							
Título: La auditoría gubernamental y sistema de control interno en la Dirección de Logística en la Policía Nacional del Perú- Lima, 2016”							
Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables e indicadores				
<p>Problema General: ¿Cuál es la relación entre la auditoría gubernamental y el sistema de control interno en la DIRLOG PNP, Lima, 2016?</p> <p>Problema específico 1 ¿Cuál es la relación entre la auditoría financiera y el sistema de control interno en la DIRLOG PNP, Lima, 2016?</p> <p>Problema específico 2 ¿Cuál es la relación entre la auditoría de cumplimiento y el sistema de control interno en la DIRLOG PNP, Lima, 2016?</p>	<p>Objetivo general: Determinar la relación que existe entre la auditoría gubernamental y el sistema de control interno en la DIRLOG PNP, Lima, 2016</p> <p>Objetivo específico 1 Determinar la relación que existe entre la auditoría financiera y el sistema de control interno en la DIRLOG PNP, Lima, 2016</p> <p>Objetivo específico 2 Determinar la relación que existe entre la auditoría de cumplimiento y el sistema de control interno en la DIRLOG PNP, Lima, 2016</p>	<p>Hipótesis general: Existe una relación significativa entre la auditoría gubernamental y el sistema de control interno en la DIRLOG PNP, Lima, 2016</p> <p>Hipótesis específica 1 Existe una relación significativa entre la auditoría financiera y el sistema de control interno en la DIRLOG PNP, Lima, 2016</p> <p>Hipótesis específica 2 Existe una relación significativa entre la auditoría de cumplimiento y el sistema de control interno en la DIRLOG PNP, Lima, 2016</p>	Variable X: Auditoría Gubernamental.				
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición	Niveles o rangos
			Auditoría Financiera	Planificación Materialidad Cuentas significativas Transacciones inusuales Análisis de cuentas Registros contables Inventarios Confirmaciones Deficiencias significativas Dictamen Estados Financieros	1-23	Siempre(5) Casi Siempre(4) A veces (3) Casi Nunca(2) Nunca (1)	Muy buena <126-205> Buena <97-125> Regular <42-96> Mala <0-41>
			Auditoría de cumplimiento	Planificación Ejecución Deficiencias de Control Interno Desviaciones de cumplimiento Informe Fundamentación Jurídica Seguimiento de Recomendaciones	24-41		
			Variable Y: Sistema del control interno.				
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de valores	Niveles o rangos
Ambiente de control	Visión misión Integridad y valores éticos Administración de los recursos humanos Manual de organización Estructura organizacional y asignación de responsabilidad Normas de control	1-12	Siempre(5) Casi Siempre(4) A veces (3) Casi Nunca(2)	Muy eficiente <119-150> Eficiente <85-118>			
Evaluación de riesgos	Planeamiento de la Administración de Riesgos Identificación de Riesgos Valoración de riesgos Respuesta al riesgo	13-20					
Actividad	Procedimientos de autorización y						

			de control	aprobación Segregación de funciones y evaluación de funciones Controles para las tecnologías de Información y comunicaciones Controles sobre el acceso a los recursos o archivos Documentación de procesos, actividades y tareas Revisión de procesos, actividades y tareas Revisión de procesos, actividades y tareas	21-23	Nunca (1)	Regular <51-84> Pésimo <0-50>
			Información y comunicación	Características de la información Calidad y suficiencia de la información Sistemas de información Archivo institucional Comunicación interna y externa	34-44		
			Supervisión	Actividades de prevención y monitoreo Seguimiento de resultados Compromiso de mejoramiento	45-50		
Tipo y diseño de investigación	Población y muestra	Técnicas e instrumentos			Estadística a utilizar		
Tipo: Básica Diseño: No experimental, correlacional de corte transversal Método: Hipotético deductivo	Población: Tipo de muestreo: No probabilístico Tamaño de muestra:	Variable X: Auditoría gubernamental Técnica: Encuesta. Instrumentos: Cuestionario Autor: Álvarez Año: 2015 Monitoreo: Ámbito de Aplicación: DIRLOG PNP, Lima Forma de Administración: Individual			DESCRIPTIVA: Estadísticos descriptivos INFERENCIAL: Contraste de hipótesis con Rho de Spearman		
		Variable 2: Sistema del control interno. Técnicas: Encuesta. Instrumento: Cuestionario. Autor: Vasquez Año: 2012 Ámbito de Aplicación: DIRLOG PNP Forma de Administración: Individual					

Apéndice B
ENCUESTA: AUDITORÍA GUBERNAMENTAL

Estimado Señor(a):

La presente encuesta forma parte de un trabajo de investigación el cual tiene fines exclusivamente académicos y se mantendrá absoluta reserva. Agradecemos su colaboración por las respuestas brindadas de la siguiente encuesta: Instrucciones: Lea detenidamente las preguntas formuladas y responda con seriedad, marcando con un aspa (X) en la alternativa correspondiente.

S=Siempre	CS=Casi siempre	AV=Algunas veces	N=Nunca
4	3	2	1

N°	Auditoría financiera	S	CS	AV	N
		4	3	2	1
01	¿La planificación de la Auditoría Financiera obedece a los lineamientos establecidos por la Contraloría General de la República?				
02	¿La planificación de la Auditoría Financiera se realiza según el Manual de Auditoría Financiera aprobado por la Contraloría General de la República?				
03	¿La planificación de la Auditoría Financiera a la DIRLOG PNP, contiene las estrategias de auditoría con el desarrollo que ayudara al auditor a identificar áreas de riesgos y resolver problemas potenciales				
04	¿La materialidad en la Auditoría Financiera a la DIRLOG PNP incluye los aspectos cuantitativos y cualitativos considerando el tipo de transacción, saldos contables y actividades y funciones de la entidad?				
05	¿La materialidad obtenida es significativa de los estados financieros?				
06	¿Las cuentas significativas de los Estados Financieros, generalmente excede el importe establecido en el error tolerable?				
07	¿Las cuentas significativas de los Estados Financieros, están relacionados a los inventarios y activos de la DIRLOG PNP?				
08	¿En los Estados Financieros se identifican transacciones				

	inusuales realizadas por la DIRLOG PNP?				
09	¿Las transacciones inusuales son comunes en los Estados Financieros de la DIRLOG PNP?				
10	¿Los Estados Financieros están sustentados con los análisis de cuenta correspondiente?				
11	¿Los análisis de cuenta muestran o revelan los hechos económicos ocurridos durante el año fiscal?				
12	¿Los registros contables están debidamente codificados en sus cuentas contables que corresponden e identificados a través de subcuentas?				
13	¿Los registros contables tiene la glosa para identificar a que hecho o transacción corresponde?				
14	¿La cuenta de Inventarios revela el estado situacional real en los Estados Financieros?				
15	¿La conciliación de la cuenta de Inventarios a nivel patrimonial coincide con el registro contable de Inventarios revelados en los Estados Financieros?				
16	¿La DIRLOG PNP realiza confirmaciones de los Rubros contables de cuentas por cobrar, cuentas por pagar, saldos de bancos y endeudamiento?				
17	¿Las confirmaciones realizadas por la administración de la DIRLOG PNP se encuentran documentadas?				
18	¿En la auditoría Financiera a la DIRLOG PNP, culminada la etapa de trabajo de campo, se identifican deficiencias significativas que revelan hechos de fraude, error?				
19	¿Las deficiencias significativas determinadas luego del trabajo de campo son comunicadas al Titular y al personal comprendidos en los hechos advertidos para que realicen sus comentarios y aclaraciones?				
20	¿El Dictamen de Auditoría Financiera es sometido a la entrevista preliminar y final con la alta Dirección de la Institución, a fin de exponer por el Jefe de Comisión la totalidad de las deficiencias significativas halladas en la auditoría?				
21	¿El Dictamen de Auditoría Financiera se encuentra formulado de acuerdo al Manual de Auditoría Financiera?				

22	¿En su opinión, los Estados Financieros de la DIRLOG PNP, son elaborados por de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera – NIFS Sector Público?				
23	¿Los Estados Financieros revelan el estado situacional económico, financiero y presupuestario de la DIRLOG PNP?				
	Auditoría de cumplimiento				
24	¿Las comisiones de auditoría formulan el Plan de Auditoría de acuerdo al Manual de Auditoría de Cumplimiento?				
25	¿Las comisiones de auditoría en la etapa de planificación realizan la labor de entendimiento de la Entidad y la materia a examinar?				
26	¿Las comisiones de auditoría en la etapa de planificación identifican la materialidad y la estructura del sistema de control interno?				
27	¿Las comisiones de auditoría en la etapa de ejecución de la auditoría de cumplimiento desarrollan los procedimientos de acuerdo al Plan de Auditoría previamente aprobado?				
28	¿Resultado de la ejecución de la auditoría de cumplimiento, se identifican y comunican las desviaciones de cumplimiento?				
29	¿En el desarrollo de la auditoría de cumplimiento se identifican debilidades de control interno?				
30	¿Las debilidades de control interno identificadas están relacionadas con las deficiencias actuales?				
31	¿Las debilidades de control interno formuladas contienen los elementos de: Condición, Criterio, Efecto y la Causa?				
32	¿Las desviaciones de cumplimiento son formulados según el Manual de Auditoría de Cumplimiento?				
33	¿Las desviaciones de cumplimiento contienen los elementos como la condición, criterio, efecto y causa?				
34	¿Las desviaciones de cumplimiento contienen los motivos y razones del porque son comunicadas a las personas involucradas?				
35	¿Las conclusiones en el Informe de auditoría de cumplimiento contienen todos los hechos advertidos durante el desarrollo de la auditoría de cumplimiento?				
36	¿Las conclusiones de las observaciones contienen un resumen				

	de la condición, criterio, causa y efecto?				
37	¿Las recomendaciones del Informe contienen el procedimiento para iniciar el proceso administrativo, civil y penal que hubiere?				
38	¿Las recomendaciones formuladas en el Informe se formulan para mejorar la gestión de DIRLOG PNP?.				
39	¿En el desarrollo de la auditoría de cumplimiento se identifican indicios razonables de comisión de delito que amerite la formulación de la Fundamentación Jurídica?				
40	¿Las recomendaciones a implementar por la gestión de la DIRLOG PNP, son de fácil entendimiento y comprensión?				
41	¿La DIRLOG PNP, implementa con facilidad las recomendaciones contenidas en el Informe de Auditoría de Cumplimiento?				

Apéndice C

ENCUESTA: SISTEMA CONTROL INTERNO

Estimado señor(a), agradezco su valiosa colaboración. Leer atentamente cada pregunta, luego responder con veracidad y honestidad cada pregunta. La información que nos proporcionará será muy importante para fundamentar el trabajo de investigación. Cada pregunta presenta cinco alternativas, priorice una de las respuestas y marque con una X la respuesta que usted crea conveniente.

S=Siempre	CS=Casi siempre	AV=Algunas veces	CN=Casi Nunca	N = Nunca
5	4	3	2	

N°	ÍTEMS	RESPUESTA				
		S (5)	CS (4)	AV(3)	CN (2)	N(1)
DIMENSIÓN 1: Ambiente de control						
1	¿Conoce cuál es la visión y misión de la DIRLOG PNP?					
2	¿La visión y la misión se encuentran orientadas con la razón de ser de la DIRLOG PNP?					
3	¿En la DIRLOG PNP se promueve el Código de Ética?					
4	¿En la DIRLOG PNP existe normativa interna del Código de Ética en el marco de la Ley y el Reglamento del <i>Código de Ética</i> de la Función Pública?					
5	¿Los perfiles y descripciones de puestos son adecuados a cada unidad y dependencia de la DIRLOG PNP?					
6	¿El personal que trabaja en la DIRLOG PNP tiene la formación adecuada requerida?					
7	¿El Manual de organización y las disposiciones normativas de carácter técnico para el desempeño de las funciones de las unidades y dependencias son difundidas entre el personal de la DIRLOG PNP?					
8	¿El Manual de Organización y Funciones de la DIRLOG PNP se encuentran acorde a las funciones que desempeñan los servidores y funcionarios de la Fuerza Aérea del Perú?					
9	¿Considera que la estructura organizacional de la DIRLOG PNP es la adecuada?					

10	¿La normativa interna en las DIRLOG PNP establece claramente las responsabilidades de los servidores y funcionarios?					
11	¿La DIRLOG PNP difunde y promueve la observancia de las Normas de Control Interno?					
12	¿Conoce si en la DIRLOG PNP se implementó el Sistema de Control Interno?					
DIMENSIÓN 2: Evaluación de riesgos						
13	¿Conoce si en la DIRLOG PNP se ha desarrollado un Plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta y monitoreo y documentación de los riesgos?					
14	¿El planeamiento de la administración de riesgos en la DIRLOG PNP es específico en algunas áreas, como en la asignación de responsabilidades y monitoreo de los mismos?					
15	¿En la DIRLOG PNP se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades?					
16	¿En la identificación de riesgos se ha tomado en consideración aspectos internos y externos de la DIRLOG PNP?					
17	¿En el desarrollo de sus actividades las distintas unidades y dependencias de la DIRLOG PNP ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados (¿probabilidad de ocurrencia)?					
18	¿Los riesgos, sus probabilidades de ocurrencia, impacto y cuantificación han sido registrados por escrito por las diferentes unidades y dependencias de la DIRLOG PNP?					
19	¿En la DIRLOG PNP se han establecido los controles para afrontar los riesgos evaluados?					
20	¿La DIRLOG PNP ha definido lineamientos para realizar el seguimiento periódico a los controles desarrollados con relación a los riesgos identificados y reportados?					

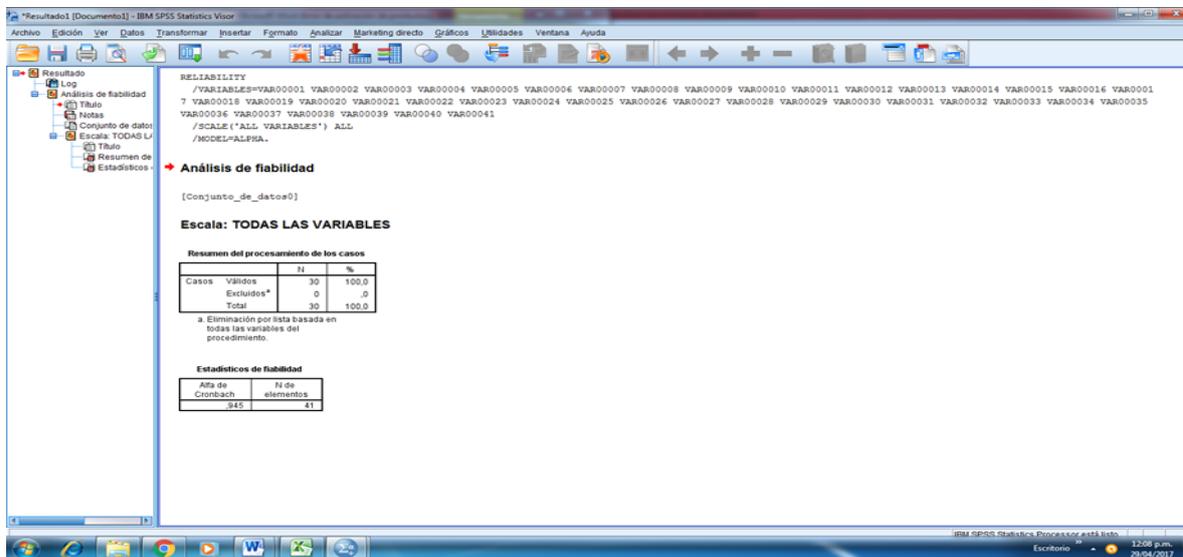
DIMENSIÓN 3: Actividad de control						
21	¿En la DIRLOG PNP los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en manuales, directivas y normativa interna son realizadas para todos los procesos y actividades?					
22	¿En la DIRLOG PNP los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas fueron comunicados adecuadamente a los responsables					
23	¿Las actividades expuestas a riesgos de error o fraude en las diferentes unidades y dependencias de la DIRLOG PNP? han sido asignadas a diferentes personas o equipos de trabajo					
24	¿En las unidades y dependencias de la DIRLOG PNP, se efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos de fraude?					
25	¿La DIRLOG PNP cuenta con políticas y procedimientos escritos para la administración de los sistemas de información?					
26	¿Los sistemas de información cuentan con controles y sistemas que evitan el acceso no autorizado a la información?					
27	¿Para tener acceso a la información y bienes de la DIRLOG PNP se tienen procedimientos claros y específicos?					
28	¿Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos?					
29	¿El acceso a los recursos o archivos queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas entre otros?					
30	¿El personal de las DIRLOG PNP conoce qué procesos involucran a su unidad orgánica y qué rol le corresponde en los mismos?					
31	¿Los procesos, actividades y tareas de la DIRLOG PNP se encuentran definidos, establecidos y documentados al igual que sus modificaciones?					

32	¿Los procesos, actividades y tareas en la DIRLOG PNP, se revisan periódicamente con el fin de que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido en la normativa vigente?					
33	¿En la DIRLOG PNP se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias?					
DIMENSIÓN 4: Información y comunicación						
34	¿En la DIRLOG PNP la información gerencial es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?					
35	¿En la DIRLOG PNP se han definido niveles para el acceso del personal al sistema de información?					
36	¿La información interna y externa que maneja la DIRLOG PNP es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?					
37	¿En la DIRLOG PNP se han diseñado, evaluado e implementado mecanismos que aseguran la calidad y suficiencia de la información?					
38	¿La DIRLOG PNP está integrada a un solo sistema de información y se ajusta a las necesidades de sus actividades?					
39	¿Los sistemas de información implementados aseguran la calidad, pertinencia, veracidad, oportunidad, accesibilidad, transparencia, objetividad e independencia de la información?					
40	¿La DIRLOG PNP cuenta con una unidad orgánica que se encarga de administrar la documentación e información generada por la entidad?					
41	¿La administración de los documentos e información se realiza de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos para la preservación y su conservación (archivos electrónicos, magnéticos y físicos)?					
42	¿La DIRLOG PNP ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna?					
43	¿La DIRLOG PNP cuenta con mecanismos y procedimientos para la denuncia de actos indebidos por					

	parte del personal?					
44	¿La DIRLOG PNP cuenta con mecanismos y procedimientos para asegurar la adecuada atención de los requerimientos externos de información (¿Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública?					
DIMENSIÓN 5: Supervisión						
45	¿En la DIRLOG PNP en el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido?					
46	¿Las unidades y dependencias de la DIRLOG PNP realizan acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos (monitoreo)?					
47	¿Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección?					
48	¿Las unidades y dependencias de la DIRLOG PNP realizan el seguimiento a la implementación de las recomendaciones realizadas por el OCI?					
49	¿La DIRLOG PNP efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?					
50	¿Las Unidades y Dependencias de la DIRLOG PNP, involucradas en los informes de auditoría, implementan las recomendaciones que formulan los Órganos de control.					

Prueba piloto

Prueba confiabilidad de los Instrumentos; Auditoría Gubernamental



		Base datos prueba piloto																																									
		Auditoría gubernamental																				Auditoría financiera																					
		Auditoría de cumplimiento																																									
N°	it1	it2	it3	it4	it5	it6	it7	it8	it9	it10	it11	it12	it13	it14	it15	it16	it17	it18	it19	it20	it21	it22	it23	it24	it25	it26	it27	it28	it29	it30	it31	it32	it33	it34	it35	it36	it37	it38	it39	it40	it41		
1	3	5	5	5	4	5	1	1	1	3	3	5	5	5	4	5	1	3	3	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	1	1	1	3	3	5	5	5	4	5	1	3		
2	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
3	3	3	5	5	4	4	5	5	5	5	3	3	5	5	4	4	5	5	3	3	5	3	5	5	3	5	5	4	4	5	5	5	5	3	3	5	5	4	4	5	5		
4	1	5	5	5	5	5	5	5	5	5	1	5	5	5	5	5	5	5	1	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	1	5	5	5	5	5	5	5		
5	5	3	4	4	3	5	3	5	5	5	5	3	4	4	3	5	5	5	3	4	3	4	4	3	4	4	3	4	3	5	3	5	5	5	5	3	4	4	3	5	5		
6	5	5	3	5	5	5	5	5	5	3	5	5	3	5	5	5	3	5	5	3	5	3	5	3	5	5	3	5	5	5	5	5	3	5	5	3	5	5	5	5	3		
7	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
8	4	3	5	4	4	4	4	4	4	3	4	3	5	4	4	4	4	3	4	3	5	3	5	4	3	5	4	4	4	4	4	4	4	3	5	4	4	4	4	4	3		
9	5	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3	5	5	5	
10	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
11	3	3	4	5	5	3	5	3	3	3	3	3	4	5	5	3	3	3	3	3	3	4	3	4	5	3	4	5	5	3	5	3	3	3	3	3	4	5	5	3	3		
12	2	1	2	4	3	4	5	3	3	3	2	1	2	4	3	4	3	3	2	1	2	1	2	4	1	2	4	3	4	5	3	3	3	2	1	2	4	3	4	3	3		
13	3	5	5	2	4	4	3	3	3	3	5	5	2	4	4	3	3	3	5	5	5	2	5	5	2	4	4	3	3	3	3	3	5	5	2	4	4	3	3	3			
14	5	3	5	4	4	1	5	3	1	5	3	5	4	4	1	3	1	5	3	5	3	5	4	3	5	4	4	1	5	3	3	1	5	3	5	4	4	1	3	1			
15	3	3	4	5	4	3	5	4	3	3	4	5	4	4	5	4	4	3	4	3	4	3	4	5	3	4	5	4	4	3	5	5	4	3	3	4	5	4	4	5	4		
16	5	4	5	5	5	3	5	5	5	5	4	5	5	5	3	5	5	5	4	5	4	5	5	4	5	5	5	3	5	5	5	5	5	4	5	5	5	3	5	5			
17	4	3	4	3	2	4	5	3	3	4	4	3	4	3	2	4	3	4	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	2	4	5	3	3	4	4	3	4	3	2	4	3		
18	4	4	5	3	5	5	3	3	3	4	4	4	5	3	5	5	3	4	4	5	4	5	3	4	5	4	5	3	5	5	3	3	3	3	4	4	5	3	5	5	3		
19	4	4	4	5	4	5	5	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4		
20	3	5	5	5	4	5	4	3	3	5	3	5	5	5	4	5	3	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	3	3	5	5	5	5	5	4	5	5		
21	5	5	5	5	1	5	5	5	5	5	5	5	5	5	1	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	1	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	1	5	5	
22	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5
23	2	4	5	2	5	5	5	5	3	2	4	5	2	5	5	5	3	2	4	5	4	5	2	4	5	2	4	5	5	5	5	5	3	2	4	5	2	5	5	5	3		
24	4	3	4	5	4	5	5	5	4	4	3	4	5	4	5	4	4	3	4	3	4	3	4	5	3	4	5	4	5	5	5	5	4	4	3	4	5	4	5	4	5	4	
25	5	4	3	5	2	5	3	3	3	5	4	3	5	2	5	3	3	5	4	3	4	3	5	4	3	4	3	5	2	5	3	3	3	3	5	4	3	5	2	5	3	3	
26	1	5	5	4	3	5	4	2	2	4	1	5	5	4	3	5	2	4	1	5	5	5	4	5	5	4	3	5	4	2	2	4	1	5	5	4	3	5	2	4	3		
27	5	5	3	4	5	4	3	4	4	3	5	5	3	4	5	4	4	3	5	3	5	3	4	5	3	4	5	4	3	4	4	3	5	3	4	4	5	4	5	4	3		
28	4	3	4	4	3	3	4	4	2	4	3	4	4	3	3	4	2	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	4	2	4	3	4	4	2	4	3	4	3	4	2		
29	2	1	4	3	1	4	5	3	3	2	1	4	3	1	4	3	3	2	1	4	1	4	3	1	4	3	1	4	5	3	3	3	2	1	4	3	1	4	3	3			
30	2	3	4	4	3	5	4	3	3	5	2	3	4	4	3	5	3	5	2	3	4	3	4	4	3	4	4	3	5	4	3	3	5	2	3	4	4	3	5	3	5		



Artículo Científico

La auditoría gubernamental y sistema de control interno en la Dirección de Logística en la Policía Nacional del Perú- Lima, 2016

Henry Berick Tasilla Orosco

Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo determinar la relación que existe entre auditoría gubernamental y sistema de control interno en la Dirección de Logística en la Policía Nacional del Perú- Lima, 2016, de enfoque cuantitativo, tipo básica, se utilizaron cuestionarios para el recojo e información, los cuales fueron sometidos a confiabilidad y validez, siendo los resultados favorables a su aplicación. La muestra estuvo constituida por 116 funcionarios de la Dirección de Logística en la Policía Nacional del Perú. De acuerdo con los resultados existe relación lineal estadísticamente significativa, muy alta ($r_s=0,809$) y significativa $p < 05$, directamente proporcional entre la auditoría gubernamental y el sistema de control interno en la DIRLOG PNP, Lima, 2016.

Palabras clave; Auditoría gubernamental, sistema de control interno

Abstract

The objective of this research was to determine the relationship between the government audit and the internal control system in the Logistics Department of the National Police of Peru-Lima, 2016, with a quantitative approach, basic type, questionnaires were used for the collection and information, which were submitted to reliability and validity, the results being favorable to its application. The sample consisted of 116 officials of the Logistics Department of the National Police of Peru. According to the results there is a statistically significant linear relationship, very high ($r_s = 0.809$) and significant $p < 0.05$, directly proportional between the government audit and the internal control system in the DIRLOG PNP, Lima, 2016.

Keywords; Government audit, internal control system

Introducción

La presente investigación tuvo como objetivo determinar la relación que existe entre la auditoría gubernamental y el sistema de control interno en la Dirección de Logística en la Policía Nacional del Perú (DIRLOG PNP)- Lima, 2016. La auditoría implica que somos sujeto de control o revisión, es a través de la auditoría que se realiza un análisis y evaluación en forma objetiva, crítica, sistemática y procedimental de la gestión administrativa, la parte operativa y financiamiento de todo el proceso de producción en una empresa, con el propósito de verificar si son confiables, seguros y trascendentes, para garantizar una buena gestión administrativa.

El control interno debe llevarse a cabo durante el desarrollo de las actividades de las oficinas de la institución, con el propósito de analizar que las metas, objetivos, misión y visión, se cumplen con la eficiencia y eficacia requerida y recomendar la aplicación de normas para mejorar el control de las entidades. Teniendo en cuenta que la DIRLOG PNP, es una Dirección de la Policía Nacional del Perú, cuya misión es abastecer en el momento oportuno, en el lugar oportuno y en las condiciones óptimas, de recursos necesarios para que la PNP pueda cumplir con la misión asignada. La presente investigación se desarrolla en siete capítulos, siguiendo el protocolo de la escuela de posgrado de la universidad

Antecedentes del Problema

Campos (2015) en su trabajo de investigación titulada: “La auditoría interna en las universidades públicas de España y México” (Para optar el grado de Doctor en ciencias de la Administración). Universidad de Barcelona-España. Siendo su objetivo describir La auditoría interna en las universidades públicas de España y México. La metodología empleada es descriptiva simple, su diseño no experimental descriptivo de corte transformacional, con enfoque cuantitativa la muestra estuvo conformada por 250 funcionarios en las universidades públicas de España y México, los instrumentos empleados son la encuesta con preguntas cerradas. Siendo sus conclusiones como sigue: a. se comprobó que el Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna (MIPPAI), viene a ser la mejor guía para otorgar el correcto ejercicio de la función una óptica moderna, debido a que armoniza las maneras de pensar e intereses de los profesionales más versados del gremio organizado y cuenta con reconocimiento internacional. El avance de la auditoría interna es liderado mundialmente por el Instituto de Auditores Internos (IIA), que ha tenido múltiples éxitos indiscutibles al lograr una importante expansión de la organización internacional. Se evidenció la utilidad de la investigación al permitirnos estimar el cumplimiento en las universidades públicas, de acuerdo a sus estrategias operativas para el trabajo empírico verificamos que diversos elementos conceptuales continúan siendo motivo de análisis y discusión, por otro lado Sotomayor (2015) En su trabajo de investigación titulada; “El control gubernamental y el sistema de control interno en el Perú”. (Tesis Doctoral en Contabilidad y Finanzas). Universidad san Martín de Porres. Tuvo como objetivo describir el control gubernamental y su incidencia en el SCI. La metodología empleada es la descriptiva, utilizó la encuesta como instrumento, en la escala de Likert para las variables control gubernamental y sistema de control interno. El tesista, concluye que: 1. El control Gubernamental es deber de todos, se realiza bajo dos (2) modalidades que son el control interno y el control externo; 2. El sistema de control interno (SCI) está integrado por 5 componentes (Ambiente de control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control Gerencial, Información y Comunicación, y; Supervisión) reconocidos y aceptados internacionalmente.

Revisión de la Literatura

Bases Teóricas de la Auditoría Gubernamental

La Resolución de Contraloría N° 273-2014-CG, es la norma que regula la Auditoría Gubernamental, y las Normas General de Control Gubernamental - NGCG, y está sujeta a las Normas Internacionales de Auditoría: así como las auditorías de cumplimiento y desempeño.

Al respecto, Álvarez (2014), definió a la auditoría gubernamental como:

El examen objetivo y sistemático profesional de operaciones financieras o administrativas efectuado con posterioridad a su ejecución en las entidades sujetas al Sistema Nacional de Control, con la finalidad de evaluarlas y elaborar un informe que contenga conclusiones, recomendaciones y el correspondiente dictamen. (p.73)

Del mismo modo, Pérez (2015), indicó que la auditoría gubernamental es: “Aquella revisión sistemática encaminada al examen de hechos y circunstancias públicas, con objeto de comprobar que tales hechos o circunstancias coadyuven de manera eficiente a los altos objetivos del Estado”. Debido a que el objetivo de la auditoría gubernamental, es la comprobación, relacionado a su vez con el cumplimiento de los objetivos generales del Estado; además, se debe considerar a la auditoría como una actividad profesional especializada, (p.92)

También, Álvarez (2015), sostuvo que la Auditoría Gubernamental es:

El Examen Objetivo, sistemático, profesional, independiente y selectivo de evidencias de las operaciones financieras y/o administrativas efectuado con posterioridad a la gestión y al manejo de los recursos públicos con el objeto de determinar la razonabilidad financiera y presupuestal, así como evaluar el grado de cumplimiento de objetivos y metas; analizar y verificar la adquisición, internamiento, protección y empleo de los recursos físicos y financieros. En conclusión, la auditoría es el examen integral que verifica con posterioridad operaciones financieras, administrativas y evalúa en

términos de razonabilidad la situación financiera y los logros obtenidos durante la gestión en base a criterios de legalidad, efectividad, eficiencia y economía. (p. 9)

Dimensión 1: Auditoría financiera

La auditoría financiera es el examen de la información presupuestaria y a los estados financieros de las entidades, que se practica para expresar una opinión técnica, profesional e independiente sobre la razonabilidad de dichos estados, de acuerdo con la norma legal vigente y el marco de información financiera aplicable para la preparación y presentación de información financiera. (Ley N°. 27785 y RC N° 445-2014-CG, Iten 6, párr., 6.1)

Dimensión 2: Auditoría de cumplimiento

Las Normas Generales de Control Gubernamental (NGCG) lo definieron:

Es un examen objetivo, técnico y profesional de las operaciones, procesos y actividades financieras, presupuestales y administrativas, que tienen como propósito determinar en qué medida las entidades sujetas al ámbito del Sistema, han observado la normativa aplicable, disposiciones internas y las estipulaciones contractuales establecidas, en el ejercicio de la función o la prestación del servicio público y en el uso y gestión de los recursos del Estado (Ley N°. 27785 y NGNG, párr., 6)

Bases Teóricas de la variable Control Interno

El Control Interno es un proceso continuo dinámico e integral de gestión, efectuado por el Titular, funcionarios y servidores de la entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y dar seguridad razonable de que se alcancen los objetivos institucionales. De esta manera se contribuye a prevenir irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas. (Art. 6° Ley N° 27785)

Dimensión 1: Ambiente de control

El ambiente de control, comprende las oficinas en la cual se lleva a cabo el proceso dentro de un clima laboral favorable en donde se practique los valores, ética y responsabilidad social. (Lit. a, Art. 3º Ley N° 28716)

Meza (2011), El ambiente de control:

Tiene incidencia tanto en los objetivos organizacionales como en los componentes del control interno. Un buen entorno de control dentro de una organización es un factor clave para un sistema de control puesto que es la base de los demás. Una empresa que tenga un control eficaz se esforzará porque su personal sea competente, tenga valores morales y éticos, sentido de integración y trabajo en equipo para la consecución de los objetivos y una actitud positiva hasta el nivel más alto. (p.96)

Dimensión 2: Evaluación de riesgo.

La evaluación de riesgos, que debe identificar, analizar y administrar los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales. (Lit. b, Art. 3º Ley N° 28716)

Meza (2011), La evaluación de riesgo:

Es una actividad que debe practicar la dirección en cada entidad, pues ésta debe conocer los riesgos con los que se enfrenta; debe fijar objetivos, integrar las actividades de ventas, producción, comercialización, etc., para que la organización funcione en forma coordinada; pero también debe establecer mecanismos para identificar, analizar y tratar los riesgos correspondientes. (p. 101)

Dimensión 3: Actividades de control

Las actividades de control gerencial, que son las políticas y procedimientos de control que imparte el titular o funcionario que se designe, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, con el fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad. (Lit. c y d, Art. 3º Ley N° 28716)

Meza (2011), Las actividades de control:

Son las normas y procedimientos (que constituyen las acciones necesarias para implementar las políticas) que pretenden asegurar que se cumplan las directrices que la dirección ha establecido con el fin de controlar los riesgos. Las actividades de control además de asegurar que se cumplan las directrices aseguran también que se tomen todas las medidas necesarias para identificar los riesgos que pudieran perjudicar la concesión de objetivos. (p.110)

Dimensión 4: Información y comunicación

En todo sistema de comunicación se tiene por un lado la información que debe ser registrada en documentos y/o en una base de datos y por otro lado la comunicación, la cual debe ser veraz, confiable, transparente y eficiencia en los procesos de gestión y control interno empresarial (Lit. e, Art. 3º Ley N° 28716).

Meza (2011), La información y comunicación:

Es necesario identificar, recoger y comunicar la información relevante de un modo y en un plazo tal que permita a cada uno asumir sus responsabilidades. Los sistemas de información generan informes, que recogen información operacional, financiera y la correspondiente al cumplimiento, que posibilitan la dirección y el control del negocio. También

contemplan sobre incidencias, actividades y condiciones externas, necesaria para la toma de decisiones y para formular informes financieros. (p.111)

Dimensión 5: Supervisión

El seguimiento de supervisión, permite hacer la revisión y verificación actualizadas en cuanto a la atención y logros alcanzados sobre las medidas de Control Interno establecidas, incluyendo la implementación de las recomendaciones formuladas en sus informes por los órganos del SNC. (Lit. f, Art. 3º Ley N° 28716).

Por otro lado, Meza (2011), la supervisión:

Resulta necesario para realizar el control interno, evaluando la calidad de su rendimiento. Dicho seguimiento tomará la forma de actividades de supervisión continuada, de evaluaciones periódicas o de una combinación de las dos anteriores. La supervisión continuada se inscribe en el marco de las actividades corrientes y comprende unos controles regulares efectuados por la dirección, así como determinadas tareas que realiza el personal en el cumplimiento de sus funciones. (p.113)

Problema

¿Cómo se relaciona la auditoría gubernamental y el sistema de control interno (SCI) en la DIRLOG PNP, Lima, 2016?

Objetivos

Determinar cómo se relaciona la auditoría gubernamental y el SCI en la DIRLOG PNP, Lima, 2016

Método

La investigación realizada fue de enfoque cuantitativo, de tipo básica, eminentemente teórica, orientada a la búsqueda de nuevos conocimientos

teóricos a efectos de corregir, ampliar o sustentar mejor la teoría existente. Los instrumentos que se utilizaron fueron cuestionarios en escala de Likert para las variables auditoría gubernamental y sistema de control interno. Estos instrumentos fueron sometidos a los análisis respectivos de confiabilidad y validez, que determinaron que los cuestionarios son válidos y confiables. La metodología empleada es el método de investigación científica de enfoque hipotético deductivo, los resultados evidencian que existe una relación lineal estadísticamente significativa, muy alta ($r_s = 0,809$) y directamente proporcional entre la auditoría gubernamental y el sistema de control interno en la DIRLOG PNP, Lima, 2016.

Resultados

La técnica estadística predictiva con SPSS V21 utilizado para el contraste de la hipótesis general; los resultados del rho Spearman, orientan a que existe una correlación estadísticamente significativa muy alta ($r = 0.809$), directamente proporcional y con signo positivo entre auditoría gubernamental y el SCI; asimismo, como $p\text{-valor} < 0,05$, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis general.

Tabla 14.

Coefficiente de correlación de Spearman: auditoría gubernamental y SCI.

			Auditoría Gubernamental	Sistema de Control Interno
Rho de Spearman	Auditoría Gubernamental	Coefficiente de correlación	1,000	,809**
		Sig. (bilateral)	.	,000
	Sistema de Control Interno	N	116	116
		Coefficiente de correlación	,809**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	116	116

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

Discusión

Conforme al objetivo general de la presente investigación es determinar la relación que existe entre la auditoría gubernamental y el sistema de control interno en la Dirección de Logística en la Policía Nacional del Perú- Lima, 2016, con el fin de alcanzar el objetivo de la investigación, se tomó los cuestionarios a los funcionarios y administrativos de la Dirección de Logística en la Policía Nacional del Perú- Lima, 2016, graduado en la escala de Likert y elaborado en base a las teorías de auditoría gubernamental y SCI.

Respecto a la contrastación de la hipótesis general, en la tabla 14 se evidencia el coeficiente de correlación de Spearman: entre auditoría gubernamental y el SCI en la DIRLOG PNP, Lima, 2016; empleando la técnica estadística predictiva SPSS V21 para el contraste de la hipótesis general; los resultados del rho Spearman, orientan a que existe una correlación lineal estadísticamente significativa y alta ($r= 0.809$, $p < 0.05$), directamente proporcional y con signo positivo entre auditoría gubernamental y el SCI. En la DIRLOG PNP, Lima, 2016, se adhiere Campos (2015) en su trabajo de investigación titulada: “La auditoría interna en las universidades públicas de España y México” (Para optar el grado de Doctor en ciencias de la Administración). Universidad de Barcelona-España, dentro de sus conclusiones admiten que, aunque cada organización, y en particular las universidades públicas de España y México necesitan adecuar el mencionado modelo a sus propias realidades, llegándose a determinar que existen atributos de cumplimiento fundamental que se han obviado, en ambos grupos de universidades, se puede inferir que las realidades son distintas en cada empresa o institución, y la DIRLOG PNP no es ajeno a esto, es por ello que debe de adaptar su sistema de control interno para realizar un adecuado control.

Para el contraste de la hipótesis específica 1, en la tabla 15 se evidencia el coeficiente de correlación de Spearman: entre auditoría financiera y el SCI. en la DIRLOG PNP, Lima, 2016; *empleando* la técnica estadística predictiva SPSS V21 para el contraste de la hipótesis específica 1; los resultados del rho Spearman, orientan a que existe una correlación lineal estadísticamente significativa y alta ($r=$

0.786, $p < 0.05$), directamente proporcional y con signo positivo entre auditoría financiera y el SCI. En la DIRLOG PNP, Lima, 2016, se adhiere Claudia (2013) en su tesis, “Diseño de un Sistema de Control Interno sobre los ingresos por la prestación de servicios de transporte urbano de pasajeros de la Empresa Nuevo California de la ciudad de Trujillo” (Tesis Doctoral). Escuela de Contabilidad de la Facultad de Ciencias Económicas. Universidad Particular Antenor Orrego. Al efectuar el diagnóstico de la empresa se llega a establecer que no cuenta con un eficiente e integral Sistema de Control Interno de sus ingresos, lo que origina irregularidades en el manejo de la empresa, distorsionando sus operaciones e incidiendo en la liquidez institucional, se puede inferir que la DIRLOG PNP debe de implementar su sistema de control interno de acuerdo a las nuevas normas legales existentes en el Perú, ello conllevará a un buen manejo de sus recursos y cumplir la misión que la Policía Nacional del Perú le asigna.

Para el contraste de la hipótesis específica 2, en la tabla 16 se evidencia el coeficiente de correlación de Spearman: entre auditoría de cumplimiento y el SCI. en la DIRLOG PNP, Lima, 2016; *empleando* la técnica estadística predictiva SPSS V21 para el contraste de la hipótesis específica 2; los resultados del rho Spearman, orientan a que existe una correlación lineal estadísticamente significativa y alta ($r = 0.795$, $p < 0.05$), directamente proporcional y con signo positivo entre auditoría de cumplimiento y el SCI. En la DIRLOG PNP, Lima, 2016. Se adhiere Arqueros (2013) en su tesis Doctoral: “Sistema de Control Interno y la productividad de la Empresa Inversiones Luna Rota S.A.C. de la ciudad de Trujillo” en la Universidad Particular Antenor Orrego, llegando a las siguientes conclusiones: se ha regularizado los plazos de los pagos a los proveedores, los informes financieros son realizados a tiempo, resultados que se han obtenido con la aplicación del nuevo Sistema de Control, se puede inferir que la presente tesis se encuentra en la misma línea de este tesista, debido a que considera importante un proceso continuo y de una política de control con la finalidad de que la DIRLOG PNP, incremente su eficiencia y eficacia, con transparencia y por el bien la Policía Nacional del Perú.

Referencia Bibliográfica

- Aguirre, J. & Sarmiento, P. (2014) *Diseño y Formulación de un Sistema de Control Interno en el área de ventas de la empresa Distribuidora Agrícola S.A.C.* (Tesis Doctoral). Universidad Nacional de Trujillo, La Libertad
- Aguirre, H. (2007) *Control Interno en entidades públicas.* Colombia: Pearson Educación
- Alvarado, M. & Tuquiñahu, H. (2014) “*Propuesta de Implementación de un Sistema de Control Interno basado en el Modelo COSO, aplicado a la empresa Electro Instalaciones en la ciudad de Cuenca*”. Tesis Doctoral) Universidad Politécnica Salesiana, Cuenca – Ecuador.
- Álvarez, H. (2014). *Auditoría gubernamental.* (3ª ed.) Barcelona: Graó
- Álvarez, H. (2015), *Auditoría financiera.* (2ª. ed.). Buenos Aires: Ateneo
- Arqueros, D. (2013) “*Sistema de Control Interno y la productividad de la Empresa Inversiones Luna Rota S.A.C. de la ciudad de Trujillo*” (Tesis Doctoral). Escuela de Contabilidad de la Facultad de Ciencias Económicas. Universidad Particular Antenor Orrego, La Libertad
- Benzrihen J. (1998). *La auditoría y el control interno en el sector público nacional.* Universidad de Buenos Aires. (Tesis doctoral).
- Bravo A. (2015). *Auditoría de cumplimiento tributario y su incidencia en las obligaciones tributarias de la empresa sixmagricola s.a.* 2012. Ecuador.
- Cabezas J. (2015). *la auditoría de cumplimiento y su incidencia en la gestión pública del centro vacacional huampaní- chosica .* (Tesis maestría)
- Claudia, H. (2013) “*Diseño de un Sistema de Control Interno sobre los ingresos por la prestación de servicios de transporte urbano de pasajeros de la Empresa Nuevo California de la ciudad de Trujillo*” (Tesis Doctoral). Facultad de Ciencias Económicas. Universidad Particular Antenor Orrego, La libertad.
- Corral A. (2001). *Auditoría Financiera Gubernamental.* Ecuador.

- Coopers & Lybrand M. (2001). Mantilla Samuel. Control Interno – Informe COSO, Eco Ediciones.
- Gómez, H (2013). “Sistema de *Control Interno en las áreas de aprovisionamiento de las Empresas Públicas Sanitarias de Andalucía*” (Tesis Doctoral en Ciencias Económicas y Empresariales). Universidad de Málaga, España
- Grimaldo M. (2014). La importancia de las auditorías internas y externas dentro de las organizaciones. Colombia.
- Hernández, R., Fernández, C., y Bastidas, P. (2014), Metodología de la investigación. México: Mc Graw Hill.
- Layme E. (2015). Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la municipalidad provincial mariscal nieta.
- Luna, Y. (2010) Normas y procedimientos de la auditoría integral, Colombia: ECOE EDICIONES
- Malhotra, R. (2004) *Metodología de la Investigación*. Santiago de Chile: Santillana
- Menéndez, H. (2002) *Metodología de la Investigación*. (6ª ed.). Madrid: Morata
- Meza A. (2011). Desarrollo de una metodología de una auditoría de gestión para el departamento de riesgo de créditos de instituciones bancarias en el ecuador.
- Palomino, M., Peña, R., Orizano, T. y Zevallos, D.(2015) *Metodología de la Investigación* (2ª. ed.). Buenos Aires: Ateneo
- Pérez, J. (2015) *Auditoría gubernamental*. (6ª ed.). Madrid: Morata.
- Perdomo A. (2000). Fundamentos de Control Interno. México.
- Rojas, D. (2013) “*Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos* (Tesis Doctoral) Universidad de San Carlos Guatemala. Guatemala