



ESCUELA DE POSGRADO

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**Auditoria gubernamental y sistema de control interno en
la gestión administrativa de la Fuerza Aérea del Perú,
Lima, 2016**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:
DOCTOR EN GESTIÓN PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD**

AUTOR:

Mgtr. Elvis Flores Navarro

ASESOR:

Dra. Gliria Susana Méndez Ilizarbe

SECCIÓN:

Ciencias empresariales

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Control administrativo

PERÚ – 2017

Página del jurado

Mitchell Alberto Alarcón Díaz

Presidente

Luis Alberto Núñez Lira

Secretario

Gliria Susana Méndez Ilizarbe

Vocal

Dedicatoria

Se dedica este preciado trabajo a mi madre por haberme hecho entender que la vida es voluntad realizada.

Agradecimiento

Mi agradecimiento al Dr. César Acuña Peralta, Rector fundador de la Universidad Cesar Vallejo, por permitirnos continuar nuestros estudios.

Especial agradecimiento al Estado Mayor General de la Fuerza Aérea del Perú, por el apoyo brindado para desarrollar el presente trabajo de investigación.

A mi asesora Dra. Gliria Méndez Ilizarbe, por sus acertadas orientaciones a fin de que logre un estudio confiable científicamente.

Declaratoria de autoría

Yo, Elvis Flores Navarro estudiante del Programa de Doctorado en Gestión Pública y Gobernabilidad de la Escuela de Post grado de la Universidad César Vallejo, Sede Lima; declaro que el trabajo académico titulado: “Auditoría gubernamental y Sistema de control interno en la gestión administrativa de la Fuerza Aérea del Perú, 2016” presentada, en 142 folios para la obtención del grado académico de Doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad es de mi autoría.

Por tanto declaro lo siguiente:

- He mencionado todas las fuentes empleadas en el presente trabajo de investigación, identificando correctamente toda la cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes, de acuerdo con lo establecido por las normas de elaboración de trabajo académico.
- No he utilizado otra fuente distinta de aquellas expresamente señaladas en este trabajo.
- Este trabajo de investigación no ha sido previamente presentado completa ni parcialmente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
- Soy consciente de que mi trabajo puede ser revisado electrónicamente en búsqueda de plagios.
- De encontrar uso de material intelectual ajeno sin el debido reconocimiento de su fuente o autor, me someto a las sanciones que determinen el procedimiento disciplinario.

Lima, 4 de marzo de 2017.

Elvis Flores Navarro

DNI: 19925157

Presentación

Señores miembros del jurado calificador:

Presento la tesis titulada “Auditoria gubernamental y sistema de control interno en la gestión administrativa de la Fuerza Aérea del Perú, Lima, 2016”, con el propósito de determinar el efecto que existe entre auditoria gubernamental y sistema de control interno en la gestión administrativa de la Fuerza Aérea del Perú, Lima, 2016, en cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo para optar el grado académico de Doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad.

La presente investigación está estructurada en siete capítulos. En el primero se expone la introducción, en el capítulo dos se presenta el marco metodológico en el cual planteamos las hipótesis de investigación, diseño de la muestra, la metodología empleada, las técnicas e instrumentos de recolección de datos y el método de análisis de datos. El tercer capítulo se analiza los resultados, en el cuarto capítulo la discusión, quinto capítulo conclusiones, sexto capítulo recomendaciones y sétimo capítulo referencias bibliográficas, finalizando con los nexos.

Esperando cumplir con los requisitos de aprobación

Índice

	Pág.
Página del jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaratoria de autoría	v
Presentación	vi
Índice	vii
Índice de tablas	ix
Índice de figuras	xi
Resumen	xii
Abstract	xiii
Resumo	xiv
I. Introducción	
1.1 Antecedentes	18
1.2 Fundamentación científica, técnica o humanística	23
1.3 Justificación	50
1.4 Problema	51
1.5 Hipótesis	52
1.6 Objetivos	53
II. Marco metodológico	
2.1. Variables	55
2.2. Operacionalización de variables	55
2.3. Metodología	58
2.4. Tipos de estudio	59
2.5. Diseño	59
2.6. Población, muestra y muestreo	60
2.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	61
2.8. Métodos de análisis de datos	65
2.9. Aspectos éticos	65

III. Resultados	
3.1. Análisis descriptivos de las variables	67
3.2. Estadísticos descriptivos de las variables	74
3.3. Contraste de hipótesis	75
IV. Discusión	91
V. Conclusiones	99
VI. Recomendaciones	101
VII. Referencias bibliográficas	103
Anexos	108
Anexo A. Matriz de consistencia	
Anexo B. Encuesta: Sistema control interno	
Anexo C. Encuesta: auditoría gubernamental	
Anexo D. Encuesta gestión administrativa	
Anexo E. Base datos de Auditoría gubernamental	
Anexo F. Base datos de sistema control interno	
Anexo G. Base datos de gestión administrativa	
Anexo H Validación de datos	
Anexo I. Carta aceptación FAP	
Anexo J. Carta FAP solicitud	
Anexo K. Pantallazos	

Lista de tabla

	Pág.
Tabla 1	Matriz de operacionalización: variable Auditoría Gubernamental (X1). 57
Tabla 2	Matriz de operacionalización variable: sistema control interno (X2) 58
Tabla 3	Matriz de operacionalización: variable gestión administrativa (Y) 59
Tabla 4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos 63
Tabla 5	Estadísticos de fiabilidad- de la prueba piloto 63
Tabla 6	Niveles de confiabilidad de Alfa de Cronbach 64
Tabla 7	Estadísticos de fiabilidad de los instrumentos 65
Tabla 8	Validación de los Instrumentos según el juicio de experto 65
Tabla 9	Distribución de frecuencias de auditoría gubernamental en la Fuerza Aérea del Perú, Lima, 2016. 68
Tabla 10	Distribución de frecuencias del sistema de control interno en la Fuerza Aérea del Perú, Lima, 2016. 69
Tabla 11	Distribución de frecuencias de la planificación gestión administrativa, en la Fuerza Aérea del Perú, Lima, 2016. 70
Tabla 12	Distribución de frecuencias de organización gestión administrativa en la Fuerza Aérea del Perú, Lima, 2016. 71
Tabla 13	Distribución de frecuencias de dirección gestión administrativa en la Fuerza Aérea del Perú, Lima, 2016 72
Tabla 14	Distribución de frecuencias de control gestión administrativa en la Fuerza Aérea del Perú, Lima, 2016. 73
Tabla 15	Distribución de frecuencias de gestión administrativa en la Fuerza Aérea del Perú, Lima, 2016. 74
Tabla 16	Estadísticos descriptivos de las variables auditoría gubernamental, sistema de control interno y gestión administrativa. 76
Tabla 17	Determinación del ajuste de los datos para el modelo de auditoría gubernamental, sistema control interno y gestión administrativa. 77
Tabla 18	Determinación de las variables para el modelo de regresión 77

Logística

Tabla 19	Presentación de los coeficientes de la regresión logística ordinaria de auditoría gubernamental y sistema de control interno en la gestión administrativa	78
Tabla 20	Pseudo coeficiente de determinación de las variables	79
Tabla 21	Presentación de los coeficientes de la regresión logística ordinaria de la auditoría gubernamental y el sistema de control interno en la planificación de la gestión administrativa en la Fuerza Aérea del Perú, Lima, 2016	81
Tabla 22	Pseudo coeficiente de determinación de las variables	82
Tabla 23	Presentación de los coeficientes de la regresión logística ordinaria de la auditoría gubernamental y el sistema de control interno en la organización de la gestión administrativa en la Fuerza Aérea del Perú, Lima, 2016	84
Tabla 24	Pseudo coeficiente de determinación de las variables	84
Tabla 25	Presentación de los coeficientes de la regresión logística ordinaria de la auditoría gubernamental y el sistema de control interno en la dirección de la gestión administrativa en la Fuerza Aérea del Perú, Lima, 2016	86
Tabla 26	Pseudo coeficiente de determinación de las variables	87
Tabla 27	Presentación de los coeficientes de la regresión logística ordinaria de la auditoría gubernamental y el sistema de control interno en el control de la gestión administrativa en la Fuerza Aérea del Perú, Lima, 2016	89
Tabla 28	Pseudo coeficiente de determinación de las variables	90

Lista de Figuras

		Pág.
<i>Figura 1</i>	Gráfica de barras de auditoría gubernamental	69
Figura 2	Gráfica de barras del sistema de control interno	70
Figura 3	Gráfica de barras de planificación gestión administrativa	71
Figura 4	Gráfica de barras de organización gestión administrativa	72
Figura 5	Gráfica de barras de dirección gestión administrativa	73
Figura 6	Gráfica de barras de control gestión administrativa	74
Figura 7	Gráfica de barras de gestión administrativa	75
Figura 8	Representación del área COR como efecto de auditoría gubernamental, sistema de control interno con la gestión administrativa	80
Figura 9	Representación del área COR como efecto de auditoría gubernamental, sistema de control interno con la planificación de la gestión administrativa	83
Figura 10	Representación del área COR como efecto de auditoría gubernamental, sistema de control interno con la organización de la gestión administrativa	85
Figura 11	Representación del área COR como efecto de auditoría gubernamental, sistema de control interno con la dirección de la gestión administrativa	88
Figura 12	Representación del área COR como efecto de auditoría gubernamental, sistema de control interno con el control de la gestión administrativa	91

Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo determinar el efecto entre auditoría gubernamental y sistema de control interno en la gestión administrativa de la Fuerza Aérea del Perú, Lima, 2016.

El tipo de investigación fue básica de nivel explicativo, el diseño no experimental, la investigación fue de corte transversal / causal y el enfoque cuantitativo. La muestra fue de tipo censal compuesta por 113 funcionarios y personal administrativo del Estado Mayor General y de la Dirección de Economía de la Fuerza Aérea del Perú. La técnica que se utilizó fue la encuesta y el instrumento de recolección de datos fue el cuestionario aplicado a los trabajadores de la entidad. Para la validez de los instrumentos se utilizó el juicio de expertos y para la confiabilidad del instrumento se utilizó el coeficiente Alfa de Cronbach que salió positiva para las variables independientes Auditoría Gubernamental y Sistema de Control Interno; y para la variable Dependiente Gestión Administrativa.

Los resultados de la investigación dan cuenta que un 44.20% de los funcionarios y administrativos encuestados de la Fuerza Aérea del Perú, Lima, 2016, revelan un nivel de buena la auditoría gubernamental, seguido de un 36.30% de los funcionarios y administrativos encuestados consideran un nivel de regular y el 13.30% de los funcionarios y administrativos encuestados revelan un nivel muy buena. En el contraste de hipótesis los resultados orientan a que la gestión administrativa se debe al 32.20% de la auditoría gubernamental y el sistema de control interno en la Fuerza Aérea del Perú, 2016.

Palabras claves: Auditoría gubernamental, sistema de control interno y gestión administrativa.

Abstract

The objective of this research was to determine the effect between government audit and internal control system in the administrative management of the Peruvian Air Force, Lima, 2016.

The type of research was basic explanatory level, non-experimental design, research was cross-sectional / causal and quantitative approach. The sample was a census type composed of 113 officials and administrative staff of the General Staff and the Directorate of Economy of the Air Force of Peru. The technique that was used was the survey and the instrument of data collection was the questionnaire applied to the workers of the entity. For the validity of the instruments was used the expert judgment and for the reliability of the instrument was used the Cronbach Alpha coefficient that was positive for the independent variables Government Audit and Internal Control System; And for the Dependent Administrative Management variable.

The results of the investigation show that 44.20% of Peruvian civil servants and administrative staff surveyed, Lima, 2016, reveal a good level of government audit, followed by 36.30% of officials and administrative staff surveyed consider a Regular level and 13.30% of the officials and administrative respondents revealed a very good level. In contrast to the hypothesis, the results indicate that administrative management is due to 32.20% of the government audit and internal control system in the Peruvian Air Force, 2016.

Key words: governmental Audit, system of internal control and administrative management

Resumo

Esta pesquisa teve como objetivo determinar o efeito entre auditoria governamental e sistema de controle interno na gestão administrativa da Força Aérea do Peru, Lima de 2016.

A pesquisa foi nível básico explicativo, de criação não experimental, a pesquisa foi cruzada / corte causal e abordagem quantitativa. A amostra foi composta de 113 funcionários tipo de censo e funcionários do Estado-Maior Geral e Divisão de Economia da Força Aérea do Peru. A técnica utilizada foi o instrumento de pesquisa e coleta de dados foi o questionário aplicado aos empregados da entidade. julgamento dos peritos foi usado e coeficiente de instrumento confiabilidade Cronbach Alpha, que foi positivo para Auditoria variáveis Governo independente e Sistema de Controle Interno foi utilizado para a validade dos instrumentos; e a gestão administrativa variável dependente.

Os resultados da investigação mostram que 44,20% dos funcionários peruanos civis e pessoal administrativo pesquisados, Lima, 2016, revelam um bom nível de auditoria do governo, seguido por 36,30% dos funcionários e agentes administrativos inquiridos consideram que um nível regular e 13,30% dos Funcionários e entrevistados administrativas revelou um nível muito bom. Em contraste com a hipótese, os resultados indicam que é devido à gestão administrativa 32,20% da auditoria do governo e sistema de controle interno da Força Aérea peruana de 2016.

Palavras chaves: Auditoria de governo, sistema de controle interno e diretoria

I. Introducción

La investigación se realizó con el objetivo de demostrar el efecto de la auditoría gubernamental y el sistema de control interno en la gestión administrativa de la Fuerza Aérea del Perú, Lima, 2016; de tal modo que se obtenga información oportuna eficiente y eficaz para una adecuada gestión administrativa de la Fuerza Aérea del Perú.

La dinámica del mundo globalizado con características de un entorno en acelerado cambio, ha generado escenarios en los que los actores: países, instituciones, empresas, naciones y personas compiten por el derecho de permanecer, desarrollarse, crecer y trascender.

Los organismos internacionales regionales especializados en el control gubernamental, como INTOSAI y la OLACEFS han mostrado una preocupación permanente en desarrollar y profundizar el rol de las Entidades Fiscalizadoras Superiores en la lucha contra la corrupción, entendiendo que su contribución es decisiva para afianzar una cultura de probidad como fundamento de un Estado democrático, ejerciendo el control de la gestión como medio para la mejora de la actividad gubernamental, así como brindando apoyo a las Entidades para la toma de decisiones.

La gestión de los recursos necesita de actividades de control interno, es decir de políticas y procedimientos que ayuden a asegurar que se llevan a cabo las instrucciones del directorio. Ayudan a asegurar que se toman las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa. Debe haber actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones. Debe incluirse una gama de actividades tan diversa como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de rentabilidad operativa, salvaguarda de activos, segregación de funciones y otras.

En el marco de la evaluación de la gestión de una entidad pública, es fundamental planear y aplicar acciones de control en el proceso permanente y continuo con el fin determinar, medir y/o comprobar si los recursos de las

entidades se han ejecutado de conformidad a lo planificado y alcanzado los objetivos programados; si no se lograron tomar las medidas correctivas necesarias.

La aplicación del control interno debe llevarse a cabo sin suspender las funciones y actividades de las oficinas de la institución, orientará sus funciones a analizar el cumplimiento de las metas, objetivos, misión y visión, además informar y recomendar la aplicación de normas para mejorar el control de las entidades.

El control interno se realizó con el fin de detectar, en el plazo deseado, las anomalías en la gestión malversando los recursos financieros. Dicho sistema de control permitirá hacer frente a la rápida evolución del entorno económico, social y competitivo, así como a las exigencias y prioridades cambiantes de los ciudadanos y adaptar su estructura para asegurar el crecimiento futuro.

Teniendo en cuenta que la FAP, es una institución tutelar de la Nación, cuya misión es defenderla, proteger sus intereses mediante el empleo del poder espacial, a fin de contribuir y garantizar su independencia, soberanía e integridad territorial; con el objetivo de ser una fuerza aérea moderna, líder en el ámbito aeroespacial nacional y regional con presencia internacional, disuasiva en la paz y decisiva en la guerra.

El Servicio de Abastecimiento Técnico – SEBAT de la FAP, es una unidad logística cuya única misión es la adquisición de bienes y servicios, para todas las unidades y dependencias de la fuerza aérea en su conjunto; las unidades de la FAP a través del SEBAT obtienen sus requerimientos de bienes y servicios mediante pedidos de unidad, que son programados, y remitidos con anterioridad y/o dentro del ejercicio económico vigente.

El Órgano de Control Institucional de la Fuerza Aérea del Perú, integrante del Sistema Nacional de Control, encargado de la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, durante el proceso de la auditoría gubernamental que ejecutan, identificaron deficiencias, irregularidades

y desviaciones los cuales son revelados en los informes de control, recomendando el mejoramiento de la gestión administrativa de la Fuerza Aérea del Perú. Durante los últimos cuatro (4) años a través de los informes de auditoría se ha tomado conocimiento que el personal de la Fuerza Aérea del Perú, se han visto involucrado en presuntos actor ilegales e irregulares por ausencias de mecanismos de control que permitan alertar dichos actos.

El presente estudio evidenció los hallazgos de la gestión administrativa de la Fuerza Aérea del Perú, Lima, 2016. La presente investigación está estructurada en siete capítulos. En el primero se expone la introducción, en el capítulo dos se presenta el marco metodológico en el cual planteamos las hipótesis de investigación, diseño de la muestra, la metodología empleada, las técnicas e instrumentos de recolección de datos y el método de análisis de datos. El tercer capítulo se analiza los resultados, en el cuarto capítulo la discusión, quinto capítulo conclusiones, sexto capítulo recomendaciones y sétimo capítulo referencias bibliográficas, finalizando con los anexos.

1.1. Antecedentes

Antecedentes Internacionales

Alvarado y Tuquiñahui (2011) 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. Objetivo: Establecer una definición de control interno que corresponda a las necesidades de las distintas partes, facilitar un modelo en base al cual la empresa y otras entidades, cualquiera sea su tamaño y naturaleza puedan evaluar su sistema de control interno. Metodología: Los instrumentos que utilizaron fueron el cuestionario, la observación y análisis documentario. Conclusión: Aplicar el modelo COSO como herramienta para desarrollar un Sistema de Control Interno o para evaluar el control de Electro Instalaciones permitió realizar un análisis de los riesgos de esta, a partir de la identificación de sus objetivos estratégicos y factores críticos de éxito.

Campos (2013), 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. El tesista detalló sus conclusiones como sigue: a. Comprobamos que el Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna (MIPPAI), constituye la mejor guía para facilitar el adecuado ejercicio de la función bajo un enfoque moderno, puesto que concilia los puntos de vista e intereses de los profesionales más experimentados del gremio organizado y cuenta con reconocimiento internacional. El desarrollo de la auditoría interna es liderado mundialmente por el Instituto de Auditores Internos (IIA), que ha tenido múltiples éxitos irrefutables al lograr una importante expansión de la organización internacional. Su análisis resultó de la mayor utilidad para nuestra investigación, en razón de que nos permitió construir planteamientos para estimar la medición aproximada de su cumplimiento en las universidades públicas, en el marco de nuestros objetivos. Pero en nuestro ejercicio por lograr su operatividad para el desarrollo del trabajo empírico constatamos que varios elementos conceptuales siguen siendo motivo de análisis y discusión. En ese contexto, al reconocer que el MIPPAI es un modelo en constante evolución, que sin paradigma alterno define a la auditoría interna en su concepción moderna a nivel internacional, debemos también aceptar que dicho marco debe ser considerado como un referente de “lo ideal”. Pero también es importante admitir que, aunque cada organización, y en particular las universidades públicas de España y México requieren adecuar dicho modelo a sus propias circunstancias, existen atributos de cumplimiento fundamental que se han pasado por alto, en ambos grupos de universidades.

Da-Fonseca, Hernández, Merino y Nogueira (2013), en su tesis titulada “Relevancia de la planificación estratégica en la gestión pública”. (Tesis Doctoral en auditoría). Universidad de Matanzas “Camilo Cienfuegos”, Cuba. La presente tesis propone analizar el papel que cumple la planificación estratégica en la gestión de organizaciones públicas, como vía para formalizar elementos claves a considerar en la concepción de un modelo para conducir el control de gestión en instituciones de este sector. Para cumplir con dicho propósito, este trabajo estudia

propuestas metodológicas, primero sobre gestión pública y, segundo, sobre Planificación Estratégica específicamente. Dicho análisis permitió identificar que la planificación estratégica constituye una herramienta básica para los modelos de gestión consultados y que para su desarrollo se pueden inferir pasos comunes e igualmente útiles en el entorno público, pero que precisan de tres condiciones: la articulación con el marco regulatorio y legal, el enfoque de los grupos de interés y los principios de la responsabilidad social.

Gómez (2010), en su tesis titulada: "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, indicó que según normas de INTOSAI que la Planificación y Entorno de Control en un sistema de Control Interno de calidad está basado en cinco componentes interrelacionados: Entorno de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información, Comunicación y Seguimiento. Asimismo indica que; si bien el Marco de Control Interno es relevante y aplicable de todas las organizaciones, la manera en la que la gerencia lo aplica variará ampliamente de acuerdo con la naturaleza de la entidad, y depende de cierto número de factores como son: estructura organizacional, el perfil del riesgo, el ambiente operativo, el tamaño, la complejidad, las actividades y grado de regulación, etc. Considerando la situación específica de cada entidad se deberá formular una serie de alternativas relacionadas con la complejidad de los procesos y las metodologías desplegadas para aplicar los componentes del marco de control interno. Los elementos del entorno de control son: la integridad personal y profesional, la filosofía y estilo de la dirección, la estructura organizacional, políticas y prácticas de recursos humanos. Además, como sistema de control interno dirigido a sector público incorpora como objetivos una conducta ética y la prevención y detección de fraude y corrupción, por lo que las auditorías deberán planificar con la finalidad de detectar posibilidades de la existencia de fraude y corrupción.

Gonzales (2010), en su trabajo de investigación titulada: Supervisión en la fase de planeamiento - auditoría de gestión en la Empresa de Saneamiento y

Agua Potable de Casablanca. (Tesis doctoral) Universidad de la Habana. Cuba. La Auditoría de Gestión pasa a ser hoy un elemento vital para la entidad, permitiéndole conocer a los ejecutivos qué tan bien resuelven los problemas económicos y sociales que a este nivel se presentan generando en la empresa un saludable dinamismo que la conduce exitosamente hacia las metas propuestas. La Revisión Estratégica; comprende la ejecución del indicado plan, la misma enfatiza el conocimiento y comprensión de la entidad, programa o actividad a examinar, mediante la recopilación de información u observación física de sus operaciones. Esta tarea implica el análisis preliminar en la propia entidad y descripción de diversos asuntos tales como: ambiente de control, factores externos e internos, áreas generales y revisión, criterios de auditoría e identificación de los asuntos más importantes; después de 111 lo cual es elaborado el reporte de revisión estratégica, el que sirve de soporte para la elaboración del correspondiente Plan de Auditoría.

Rojas (2011), en su tesis titulada: "Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos (Tesis Doctoral) Universidad de San Carlos Guatemala. Guatemala, indicó que la problemática de la investigación fue determinar las causas que hacen necesario que la Empresa Comercial de Repuestos Electrónicos, ubicada en la ciudad de Guatemala, diseñe un sistema de control interno administrativo y contable. Las empresas comerciales de repuestos electrónicos, que ostentan un adecuado sistema de control interno administrativo y contable, poseen información financiera periódica, completa y oportuna para la toma de decisiones en salvaguarda de los activos. La eficiencia y eficacia operativa; es el fundamento para dar cumplimiento al objetivo general de la presente investigación, en la cual se plantea, el diseño de un sistema de control interno, a través de manuales administrativo y contable, mediante la formulación y análisis de procedimientos, se identifiquen y minimice las debilidades de control interno, y se presenten oportunamente los estados financieros para la toma de decisiones, con el fin de ayudar a la unidad de análisis a desarrollarse como un ente económico capaz de generar mayor utilidad a optimizar sus recursos.

El trabajo de investigación se realizó en cinco capítulos, el primero enmarca las generalidades de las empresas en Guatemala, organización, impuestos aplicables y específicamente las características de la empresa objeto de estudio. El segundo estudia los riesgos que se presentan cuando no se posee un sistema de control interno adecuado. El tercer analiza el diseño del sistema de control interno, los instrumentos y medidas de control. El cuarto se ocupa de describir el esquema, preparación y uso de los manuales administrativos y contables como parte del diseño del control interno. El quinto se encarga de desarrollar de forma práctica el diseño de los manuales de organización, de normas y procedimientos, y contable de la Empresa Comercial de Repuestos Electrónicos. Concluyendo que: El control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, debe consistir en un sistema que permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajustan a los objetivos y normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización; asimismo, la elaboración y aplicación de los manuales administrativo y contable, son piezas fundamentales para proteger los recursos de la empresa, garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las operaciones y punto de partida, para conocer la eficiencia del sistema de control interno y poder evaluarlo.

Antecedentes nacionales

Aguirre y Sarmiento (2013) en su trabajo de investigación: 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. Objetivo general: diseñar y formular un sistema de control interno en el área de ventas, que permitirá mejorar la situación financiera y económica de la empresa distribuidora agrícola S.A.C. de la ciudad de Trujillo. Metodología: Usaron como instrumento de análisis la observación directa, la entrevista y análisis documentario, como procedimiento usaron el diseño de contrastación lineal prospectivo Conclusión: La formulación del sistema de control interno y posterior aplicación va permitir mejorar significativamente la situación financiera y económica de la empresa

según el análisis respectivo de los indicadores financieros periodo promedio de cobro donde muestra que la liquidez ha mejorado.

Arqueros (2013), en su tesis: “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. En sus conclusiones mencionan que el Sistema de Control Interno ha implementar, permite incrementar la productividad del área de tragamonedas por ser muy completo y se puede utilizar en muchas empresas similares; asimismo, refiere que la preparación y emisión de informes financieros a la gerencia general mejorara la implementación del nuevo Sistema de Control Interno.

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. Menciona que al diseñar el Sistema de Control Interno en la empresa, lograra que los funcionarios cumplan con sus responsabilidades, evaluando permanentemente al chofer y cobrador, supervisando horarios y rutas de sus trabajadores y controlando el cobro de pasajes e ingresos totales habidos; asimismo, lograra prevenir que no se cometan actos ilegales,

1.2. Fundamentación científica, técnica o humanística

Auditoría gubernamental

La auditoría gubernamental es reconocida desde los tiempos más remotos, teniéndose conocimientos de su existencia ya en las lejanas épocas de la civilización

La Auditoría Gubernamental fue oficializada en 1921 cuando el Congreso de los Estados Unidos estableció la Oficina General de Contabilidad.

En el Perú, al producirse la independencia y nacer la República, el Tribunal Mayor y Hacienda Real de Cuentas del Virreinato, creado por el Rey de Felipe III de España por Real Cédula de 1605, adoptó la denominación de Tribunal de Cuentas, dependiente del Ministerio de Hacienda, cuya organización y funciones se expone a continuación de manera sucinta:

La auditoría gubernamental se dio porque las entidades del Sector Público estaban obligadas a remitirle toda la documentación de sus operaciones presupuestales. Los comprobantes recibidos eran distribuidos entre los juzgados, según las entidades asignadas a cada uno, para su revisión en lo relativo al cumplimiento de la normativa vigente aplicable

La auditoría gubernamental es importante porque al garantizar el oportuno y efectivo ejercicio del control gubernamental, para prevenir y verificar, mediante la aplicación de principios, sistemas y procedimientos técnicos, la correcta, eficiente y transparente utilización y gestión de los recursos y bienes del Estado, el desarrollo honesto y probo de las funciones y actos de las autoridades, funcionarios y servidores públicos, así como el cumplimiento de metas y resultados obtenidos por las instituciones sujetas a control, con la finalidad de contribuir y orientar el mejoramiento de sus actividades y servicios en beneficio de la Nación.

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).

Por tanto, estos procesos de mejora, generan también cambios en los sistemas administrativos e implican la participación activa de la auditoría en la evaluación y control del Estado en su conjunto, modificando su enfoque hacia el examen implícito del rendimiento de la inversión pública, de medir el valor

agregado de la gestión, de medir su contribución con el desarrollo socioeconómico, de aplicar nuevos procedimientos de evaluación y análisis de auditoría, se concentre más en aspectos relevantes de la gestión y el cumplimiento de metas y objetivos estratégicos. (Álvarez, 2014, p. 73),

Kirshenbaum (2004) señaló que la auditoría gubernamental.

Es el examen profesional, objetivo, independiente, sistemático, constructivo y selectivo de evidencias, efectuado con posterioridad a la gestión de los recursos públicos, con el objeto de determinar la razonabilidad de la información financiera y presupuestal para el informe de auditoría de la Cuenta General de la República, el grado de cumplimiento de objetivos y metas, así como respecto de la adquisición, protección y empleo de los recursos y, si éstos, fueron administrados con racionalidad, eficiencia economía y transparencia, en el cumplimiento de la normativa legal.(p. 53)

Auditoría Gubernamental es el examen objetivo, independiente, imparcial, sistemático y profesional de las actividades financieras, administrativas y operativas ya ejecutadas por las entidades y organismos del sector público, así como de las entidades, organismos y personas, que reciben asignaciones, privilegios o participaciones ocasionales de recursos públicos, para el informe de auditoría de la Cuenta General de la República, del grado de cumplimiento de objetivos y metas, así como respecto de la adquisición, protección y empleo de los recursos y, si éstos, fueron administrados con racionalidad, eficiencia economía y transparencia, en el cumplimiento de la normativa legal.(Kirshenbaum, 2004, p.53)

Con Ley N° 27785 - Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, del 13 de julio de 2002, se realizaron una serie de cambios, destacando que el control Gubernamental es interno y externo. El artículo 82° de la Constitución Política del Perú del 29 de diciembre de 1993, consigna que “La Contraloría General de la República, es una entidad descentralizada de Derecho Público que goza de autonomía conforme a su Ley

orgánica. Es el órgano Superior del Sistema Nacional de Control. Supervisa la legalidad de ejecución del presupuesto del Estado de las operaciones de la Deuda Pública y de los actos de las instituciones sujetas a control. El contralor es designado por el Congreso a propuesta del Poder Ejecutivo, por siete años.

La Ley N° 27785 estableció las normas que regulan el ámbito, organización, atribuciones y funcionamiento del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República como ente técnico rector de dicho Sistema. Es objeto de la Ley propender al apropiado, oportuno y efectivo ejercicio del control gubernamental, para prevenir y verificar, mediante la aplicación de principios, sistemas y procedimientos técnicos, la correcta, eficiente y transparente utilización y gestión de los recursos y bienes del Estado, el desarrollo honesto y probo de las funciones y actos de las autoridades, funcionarios y servidores públicos, así como el cumplimiento de metas y resultados obtenidos por las instituciones sujetas a control, con la finalidad de contribuir y orientar el mejoramiento de sus actividades y servicios en beneficio de la Nación.

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)

Además, se debe efectuar de acuerdo a las Normas Internas de Auditoría Gubernamental y disposiciones especializadas emitidas por la Contraloría

General de la República, aplicando las técnicas, métodos y procedimientos establecidos por la profesión del contador público (Álvarez, 2015, p. 9).

Del mismo modo, Pérez (2013) 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”. (p. 92)

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, 2013, p. 92).

Según Salazar (2010), la Auditoría Gubernamental 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”. (p. 54)

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)

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)

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 que la auditoría financiera

Es el examen objetivo sistemático, profesional, independiente y selectivo de evidencias de las operaciones financieras, mostradas y resumidas en los estados financieros, desde un punto de vista crítico, constructivo y de comprobación de la validez, razonabilidad y consistencia de los estados financieros. (p. 88)

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).

Por su parte Hidalgo (2011), mencionó que:

La auditoría financiera, es el examen de los registros contables, documentos sustentatorios, del sistema de control internos, mediante el conocimiento de los principios de contabilidad generalmente

aceptados, de las normas, procedimientos y técnicas de auditoría, con la finalidad de emitir una opinión sobre la razonabilidad o no de los estados financieros presentados por la administración, por el periodo o los periodos terminados. (p. 90)

El autor al querer clasificarlos de esta manera hace referencia principalmente a que la auditoría financiera dará un grado extra de confianza sobre la elaboración de los estados financieros y que mediante el proceso de elaboración se conocerá si es que hubo un buen manejo empresarial en la empresa por parte de los mismos ejecutivos y que también la identificación que la empresa debe de tener hacia sus servidores. (p. 90),

Según Griinaker (2012):

La auditoría financiera tiene como objetivo la revisión o examen de los estados financieros por parte de un contador público distinto del que preparó la información contable y del usuario, con la finalidad de establecer su razonabilidad, dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la utilidad que la información posee. (p. 82).

El objetivo fundamental de la auditoría financiera es la revisión analítica de los estados financieros mediante un proceso la cual debe ser hecha por un contador público el cual tiene que ser ajeno completamente a la empresa para que pueda efectuar su opinión razonable de los estados financieros a fin de que se pueda aumentar la utilidad de la información que dichos estados ya poseen. (p. 82):

Dimensión 2: auditoría de cumplimiento.

Luna (2010) definió a la auditoría de cumplimiento como:

La comprobación o examen de la operación financiera, administrativa, económica, y de otra índole de una entidad para restablecer que han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables. Esta auditoría se practica

mediante la revisión de los documentos que aportan legal, técnica, financiera y contable las operaciones para determinar si los procedimientos utilizados y las medidas de control interno están de acuerdo con las normas que le son aplicables y si dichos procedimientos están operando de manera efectiva y son adecuados para el logro de los objetivos de la entidad. (p. 189).

El objetivo de la auditoría de cumplimiento además de la comprobación o examen de la operación financiera, administrativa, económica, y de otra índole de una entidad para restablecer que han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables. Esta auditoría debe verificar si las actividades empresariales y económicas están de acuerdo a la legislación aplicable y al tipo de entidad y la naturaleza de las operaciones. (Luna, 2010, p. 189).

Asimismo, Blanco (2012) señaló que:

Para concluir si las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole 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 (p. 11).

Tipo de auditoría que 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. Las auditorías de cumplimiento se llevan a cabo para evaluar si las actividades, operaciones financieras e información cumplen, en todos los aspectos significantes, con las regulaciones o autoridades que rigen a la entidad auditada. (Blanco, 2012, p. 11),

De igual modo, las Normas Generales de Control Gubernamental (NGCG) definieron que 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)

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, las denuncias, pedidos de las entidades, servicio de control efectuados, seguimiento de medidas correctivas, entre otras. (Ley N° 27785 y NGNG, párr., 8)

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)

Sistema de control interno (SCI)

El SCI es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizados y establecidos en cada entidad del Estado; cuya estructura, componentes, elementos y objetivos se regulan por la Ley N° 28716 y la normativa técnica que emite la Contraloría sobre la materia.

Un eficiente control interno aplicado en la Fuerza Aérea del Perú, permitirá que los mecanismos de control se implementen, y así todas las oficinas apliquen los procesos ya establecidos de manera eficiente y eficaz con el objetivo de

reducir los riesgos que se puedan presentar, como consecuencia se reducirá las erróneas aplicaciones que comúnmente los empleados cometen por la falta de un control interno y salvar de las irregularidades que se pueden ocasionar

El origen del Control Interno surge con la partida doble, siendo el fray Lucas Paciolo en 1494 con su libro "La Suma", quien explica la partida doble como un procedimiento contable, que no es otra cosa que la representación de una ecuación de primer grado, constituyéndose así en una de las medidas de control

Su implementación se dio por la ausencia de un control interno eficaz para establecer saldos contables razonables y generar información confiable incide en generar demoras significativas en la presentación de los estados financieros, debilidad que se minimizaría ante la existencia de un manual de políticas y procedimientos contables en donde se establecería las pautas específicas para la elaboración, depuración y entrega oportuna de información para la toma de decisiones acertadas

Según el Art. 7 de la Ley N° 27785 (Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República), el control interno comprende:

Las acciones de cautela previa, y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente.

Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior. (Art. 7)

El control interno compete exclusivamente a las autoridades y funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los que contienen las políticas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección. (Ley N° 27785)

Claros (2012) mencionó:

El Informe COSO define el control interno como un proceso efectuado por la junta directiva, la gerencia otro personal designado, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto del logro de objetivos en las tres categorías siguientes: i) Eficacia y eficiencia de las operaciones, ii) Confiabilidad de la información financiera iii) Cumplimiento con leyes y regulaciones. (p. 34)

El Informe COSO al definir al control interno como un proceso efectuado por la gerencia o el personal designado, para que se cumpla los objetivos empresariales básicos de la entidad también al rendimiento, rentabilidad y adecuada distribución de los recursos, la relaciona con la elaboración y publicación de los Estados Financieros y la confiabilidad de la información y. el cumplimiento de las normas y leyes a que está sujeto la entidad. Claros (2012).

El entorno del control es la atmósfera dentro de la cual existen los controles contables de una entidad del Estado y se preparan los Estados Financieros. Por lo tanto es indispensable comprender el entorno del control para calificar los factores que tienen un efecto dominante y el riesgo de que existan errores en el procedimiento de las operaciones y en los juicios que la gerencia hace al preparar los Estados Financieros.

La conciencia de control se refiere a la importancia que la gerencia le da a los controles internos y al entorno en que ellos funcionan. En gran parte este es un concepto intangible, es una actitud de la gerencia, que una vez comunicada ayuda a lograr que un control adecuado permanezca en su lugar y reduzca la posibilidad de que controles específicos sean ignorados.

De Jaime (2011), plantea: Es por ello que para lograr estos objetivos se plantea una estructura de cinco componentes, estos componentes generan una correlación y forman un sistema integrado que responden de una manera dinámica a las circunstancias cambiantes del entorno. (p. 69).

Dimensiones del sistema de control interno.

Las dimensiones del sistema de control interno, están conformados por cinco (5) componentes: (a) El ambiente de control, (b) evaluación de riesgos, (c) actividades de control, (d) supervisión y (e) información y comunicación, los cuales se interrelacionan entre sí y se integran en el proceso de gestión, formando un sistema integrado que responde de una manera dinámica a las circunstancias cambiantes del entorno (De Jaime, 2011, p. b69).

Dimensión 1: ambiente de control.

De Jaime (2011) definió:

El ambiente de control es el conjunto de circunstancias y conductas que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno. Es, por tanto y fundamentalmente, consecuencia de la actitud asumida por la alta dirección, la gerencia, y por carácter reflejo el resto de los empleados, con relación a la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades y resultados. El ambiente de control es la base de todo sistema de control interno. (p.70)

El ambiente de control refleja el espíritu ético vigente en una entidad respecto del comportamiento de los agentes, la responsabilidad con que encarar sus actividades, y la importancia que le asignan al control interno. Sirve de base de los otros componentes, ya que es dentro del ambiente reinante que se evalúan los riesgos y se definen las actividades de control tendientes a neutralizarlos. Está constituido por la actitud de todas las personas que están en la organización. La administración establece, con la supervisión de la junta, las estructuras los lineamientos para los reportes y las autoridades y las responsabilidades apropiados para el logro de los objetivos. (De Jaime, 2011, p. 70)

Claros y León, 2012, afirmaron:

El ambiente de control fija el tono de la organización y provee disciplina a través de la influencia que ejerce sobre el comportamiento del personal en su conjunto y constituye el soporte para el desarrollo de las

acciones y de allí deviene su trascendencia, pues como conjunción de medios, operadores y reglas previamente definidas, traduce la influencia colectiva de varios factores en el establecimiento, fortalecimiento o debilitamiento de políticas y procedimientos efectivos en una organización. (p. 28)

El ambiente de control es el entorno organizacional favorable, es la base de los demás componentes del control interno, influye en la estrategia y en los objetivos establecidos por la gerencia, aportando disciplina y estructura en la que se deben cumplir los objetivos y la preparación del personal que hará que se cumplan; marca la pauta del funcionamiento de una empresa e influye en la concienciación de su personal respecto a la importancia del control interno. (Claros y León, 2012, p. 28)

La dimensión ambiente de control puede ser medida a través de los siguientes indicadores:

Estructura organizativa: Toda empresa debe desarrollar una estructura organizativa que atienda el cumplimiento de su misión y objetivos, la que deberá estar plasmada en un algún tipo de herramienta gráfica. (De Jaime, 2011, p. 26)

Competencia profesional: Los directivos y empleados deben caracterizarse por poseer un nivel de competencia que les permita comprender la importancia del desarrollo, implantación y mantenimiento de controles internos apropiados. Por ello tanto directivos como empleados deben: En primer lugar: Contar con un nivel de competencia profesional ajustado a sus responsabilidades y en segundo lugar: Comprender suficientemente la importancia, objetivos y procedimientos del control interno. La dirección debe especificar el nivel de competencia requerido para las distintas tareas y traducirlo en requerimientos de conocimientos y habilidades... (De Jaime, 2011, p.25)

Por su parte el autor De Jaime (2011) mencionó que:

Todas las organizaciones y empresas independientemente de su tamaño, naturaleza o estructura, se enfrentan a riesgos. Los riesgos afectan la posibilidad de la organización de sobrevivir, de competir con éxito para mantener su poder financiero y la calidad de sus productos o servicios. El riesgo es inherente a los negocios. No existe forma práctica de reducir el riesgo a cero. La dirección debe tratar de determinar cuál es el nivel de riesgo que se considera aceptable y mantenerlo dentro de los límites marcados. (p. 27)

Dimensión 2: evaluación de riesgo.

La dimensión evaluación y gestión de riesgos se medirá a través de los siguientes indicadores:

Identificación del riesgo: Es imprescindible identificar los riesgos relevantes que enfrenta una empresa en la búsqueda de sus objetivos, ya sean de origen interno como externo. La identificación del riesgo es un proceso iterativo, y generalmente integrado con la estrategia y planificación. En este proceso es conveniente “partir de cero”, esto es, no basarse en el esquema de riesgos identificados en estudios anteriores. (De Jaime, 2011, p. 29)

Cuantificación del riesgo: Se debe cuantificar la probable pérdida que los riesgos puedan ocasionar. Existen muchos riesgos difíciles de cuantificar, que como máximo se prestan a calificaciones de “grande”, “moderado” o “pequeño”. Pero no debe cederse a la difundida inclinación de conceptuarlos rápidamente como “no medibles”. En muchos casos, con un esfuerzo razonable, puede conseguirse una medición satisfactoria. (De Jaime, 2011, p. 31)

Dimensión 3: actividades de control.

Rojas (2014) consideró:

La organización selecciona y desarrolla las actividades de control que contribuyen a mitigar, a niveles aceptables, los riesgos para el logro de los objetivos. Los procedimientos relacionados a captar personal

competente, segregar responsabilidades y operaciones o comprobar las medidas de seguridad son elementos que aseguran de manera razonable la concreción de los objetivos en una entidad. La organización desagrega las actividades de control según lo que se manifiesta en las políticas y los procedimientos que pondrán en marcha esas políticas. (p. 39)

La organización selecciona y desarrolla las actividades de control que contribuyen a mitigar, a niveles aceptables, los riesgos para el logro de los objetivos y ejercer control posterior sobre las metas, objetivos o resultados alcanzados por las operaciones o actividades bajo su directa competencia, con el propósito de evaluarlas para mejorarlas en el futuro. (Rojas et al., 2014, p. 39)

De Jaime (2011) definió que:

Las actividades de control constituyen el núcleo de los elementos de control interno. Apuntan a minimizar los riesgos que amenazan la consecución de los objetivos generales de la organización. Algunos tipos de control se relacionan solamente con un objetivo o área específica, pero en muchos casos las actividades de control pensadas para un objetivo, suelen contribuir a la consecución de otros. (p. 34).

En las actividades de control se deben establecer y ejecutar actividades de control, para contribuir a la administración de los riesgos en la consecución de los objetivos de la institución. (De Jaime, 2011, p. 34).

De este modo, podemos afirmar que la dimensión actividades de control existe en toda organización, que se asume por todo el personal en cada uno de los niveles funcionales que se realizan en la entidad. Estas actividades de control, están asociadas a acciones operativas de los funcionarios, tales como; la emisión de aprobaciones, el otorgar autorizaciones, realizar conciliaciones, el ejecutar verificaciones, llevar a cabo el análisis de la eficacia operacional, el brindar seguridad a los activos institucionales, así como la delegación de funciones.

Dimensión 4: información y comunicación.

Rojas et al. (2014) definió:

Es de vital importancia para retroalimentar el estado de los demás elementos de control interno y posibilita la evaluación de hechos que puedan afectar a la empresa en el futuro. La organización obtiene o genera y utiliza información de calidad, relevante, como respaldo para el funcionamiento de los otros componentes del control interno. Comunica internamente la información, incluyendo los objetivos responsabilidades para el control interno, necesaria para respaldar el funcionamiento de los otros elementos del control interno. La organización se comunica con terceros en relación con los asuntos que afectan a los otros elementos del control interno. (p. 40)

Es de vital importancia para retroalimentar el estado de los demás elementos de control interno y posibilita la evaluación de hechos que puedan afectar a la empresa en el futuro. La información debe ser registrada y comunicada a los responsables de áreas y estos a su vez a la máxima autoridad de la institución, en la forma y oportunidad que les permita cumplir con sus responsabilidades, incluyendo las relacionadas con el control interno.

La dimensión información y comunicación se medirán a través de los siguientes indicadores:

Información relevante: La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores, permitiendo asumir las responsabilidades individuales. Una precondition para que la información sea confiable y relevante es el archivo oportuno y correcta clasificación de los hechos y las transacciones (Claros y León, 2012, p.41) Resulta imprescindible que los informes ofrezcan suficientes datos relevantes para posibilitar un control eficaz. (De Jaime, 2011, p. 71)

Comunicación interna: Debe haber una comunicación eficaz en un sentido amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la

empresa, de arriba hacia abajo y a la inversa. Las responsabilidades de su control abarcan a todos los estamentos de la empresa. (De Jaime, 2011, p. 71) Debe haber líneas directas de comunicación para que esta información llegue a niveles superiores, y por otra parte debe haber disposición de los directivos de escuchar. (De Jaime, 2011, p. 51)

Comunicación con terceros: Tiene que haber una comunicación eficaz con terceros, como clientes, proveedores, organismos de control y accionistas. Los clientes y proveedores podrán aportar información de gran valor sobre el diseño y la calidad de los productos o servicios de la empresa, permitiendo que la empresa responda a los cambios y preferencias de los clientes. (De Eslava, 2011, p. 71)

Dimensión 5: supervisión.

Según Rojas (2014) mencionó:

La organización selecciona, desarrolla y lleva a cabo evaluaciones continuas y/o separadas para comprobar si los elementos del control interno están presentes y funcionando. La organización evalúa y comunica las deficiencias del control interno, de manera oportuna, a las partes responsables de las acciones correctivas, incluyendo a la administración y la Junta de Directores, según sea el caso. (p. 40)

La organización debe desarrollar y lleva a cabo evaluaciones continuas y/o separadas para comprobar si los elementos del control interno están presentes y funcionando; así mismo se debe evaluar el desempeño del control interno en el tiempo y asegurar que los hallazgos de auditoría y otras revisiones sean atendidos correcta y oportunamente (Rojas et al., 2014, p. 40)

Claros y León (2012), definieron que:

El Control Interno requiere supervisión, es decir, un proceso que verifique el desempeño del control interno en el transcurso del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas, o una combinación de ambas cosas durante la ejecución de actividades y procesos. Evaluación del Control Interno.

La eficiencia del control interno de toda organización, debe ser periódicamente evaluada por la dirección y los mandos medios. Eficiencia del Control Interno. El Control Interno se considera eficiente si la dirección de la entidad tiene la seguridad razonable de que: Dispone de la información adecuada sobre el nivel de logro de los objetivos operacionales de la entidad. Se prepara de forma fiable la información financiera de la misma. Se cumplen las leyes y normativa a la que se encuentra sujeta. (p. 243)

La supervisión de la calidad de los controles internos, así como al monitoreo oportuno y constante del diseño y la operación de dichos controles permitiendo tomar a la autoridad competente las medidas correctivas y oportunas necesarias. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas, o una combinación de ambas cosas durante la ejecución de actividades y procesos Todo el proceso ha de ser monitoreado, con el fin de incorporar el concepto de mejoramiento continuo; así mismo, el sistema de control interno debe ser flexible para reaccionar ágilmente y adaptarse a las circunstancias. (Claros & León, 2012, p. 243).

Objetivos del control interno.

Rojas (2014) estableció:

Tres categorías en las cuales se centran los objetivos del control interno: Objetivos de operaciones: referidos a la eficacia y eficiencia de las operaciones incluyendo las metas de desempeño operativo y financiero, así como la salvaguardia de los activos contra pérdidas o malos manejos. Objetivos de información financiera: corresponden a información financiera o de otra índole, tanto interna como externa. Se requiere información precisa y fidedigna según regulaciones o políticas establecidas. Objetivos de cumplimiento: referidos al cumplimiento de leyes y normas a las cuales la entidad está sujeta. (p. 38)

Cada Entidad fija su misión, estableciendo los objetivos que espera alcanzar y las estrategias para conseguirlos, al establecer tres categorías en las

cuales se centran los objetivos del control interno: Objetivos de operaciones: referidos a la eficacia y eficiencia de las operaciones incluyendo las metas de desempeño operativo y financiero, así como la salvaguardia de los activos contra pérdidas o malos manejos. Del Control Interno se puede esperar que proporcione una seguridad razonable para la consecución de los objetivos relacionados con la confiabilidad de la información financiera y con el cumplimiento de leyes y regulaciones (Rojas et al., 2014, p. 38).

Gestión administrativa

La Gestión Administrativa hace referencia a todos aquellos elementos que afectan a la situación de la institución como son: planificación, organización, dirección y control, siendo el objetivo principal de la gestión asegurar la máxima prosperidad de los servicios al usuario igualmente la gestión administrativa de toda institución es un proceso dinámico donde conviven pasado, presente y futuro. En este proceso se combinan activamente, análisis del pasado (gestión), previsión y evaluación de alternativas futuras (planeamiento) y la instrumentación del plan en el presente

Desde finales del siglo XIX se acostumbra definir la administración en términos de cuatro funciones específicas de los gerentes: la planeación, la organización, la dirección y el control. Aunque este marco ha sido objeto desierto escrutinio, en términos generales sigue siendo el aceptado.

De acuerdo a Beltrán (2008), “Gestión administrativa es el conjunto de decisiones y acciones que llevan al logro previamente establecido. El concepto de gestión está asociado al logro de los resultados, por eso es que no se debe entender como conjunto de actividades sino de logros” (p. 28).

El proceso de gestión administrativa es el conjunto de las acciones, transacciones y decisiones que la organización lleva a cabo para alcanzar los objetivos propuestos que se concretan en los resultados.

Para Muñiz (2003), “La gestión a nivel administrativo consiste en brindar un soporte administrativo a los procesos empresariales de las distintas áreas funcionales de una entidad, a fin de lograr resultados efectivos y con una gran ventaja competitiva revelada en los estados financieros” (p. 69)

La gestión a nivel administrativo al brindar un soporte administrativo a los procesos empresariales para construir una sociedad económicamente mejor, normas sociales mejoradas y un gobierno más eficaz, es el reto de la gestión administrativa moderna. (Muñiz, 2003, p. 69)

Asimismo, Plaza y Janes (2007) señalaron que: “la gestión administrativa es la acción y efecto de administrar, buscar ganar, hacer diligencias conducentes al logro de un negocio o de su deseo cualquiera” (p. 25).

Gestión administrativa es la acción y efecto de administrar en situaciones complejas, donde se requiere un gran acopio de recursos materiales y humanos para llevar a cabo empresas de gran magnitud la administración ocupa una importancia primordial para la realización de los objetivos. (Plaza y Janes, 2007, p. 25)

Según Pérez (1982), La gestión administrativa es un conjunto de acciones mediante, los cuales el directivo desarrolla sus actividades a través del cumplimiento de las fases del proceso administrativo: Planear, dirigir, coordinar y controlar (p. 104)

La gestión administrativa es un conjunto de acciones mediante, los cuales el directivo desarrolla sus actividades en la esfera del esfuerzo colectivo donde la administración adquiere su significación más precisa y fundamental, ya sea social, religiosa, política o económica, toda organización depende de la administración para llevar a cabo sus fines; de la buena o mala gestión administrativa depende el éxito o fracaso de la empresa. (Pérez, 982, p. 104)

Igualmente, Stoner, Freeman y Gilbert (2009), la gestión administrativa consiste: “En darle forma de manera consciente y constante a las organizaciones. Todas las organizaciones cuentan con personas que tienen el encargo de servirlos para alcanzar sus metas”. (p. 7)

Todas las instituciones y los grupos sociales en general conviven con la administración de un modo más íntimo y constante de lo que son conscientes. Toda institución independientemente de sus características de porte pequeño, mediano o grande, del sector económico de actuación, del tipo de actividad que desempeñan ya sean productivas, comerciales o de servicios generales, sean privadas o públicas, necesita de la administración para poder desarrollarse. (Stoner, Freeman y Gilbert, 2009, p. 7)

Robbins y De Cenzo (2013) lo definieron como: “el proceso de conseguir que se hagan las cosas, con eficiencia y eficacia, mediante otras personas y junto con ellas”. (p. 6)

Todas las organizaciones, sean formales o informales, están compuestas y reunidas por un grupo de personas que busca los beneficios de trabajar juntas con el propósito de alcanzar una meta común con eficiencia y eficacia, mediante otras personas y junto con ellas. (Robbins y De Cenzo, 2013, p. 6)

Dimensiones de la gestión administrativa

Dimensión 1: planificación.

Al respecto Huisa (2013), sostuvo que:

Es la primera función del proceso administrativo y consiste en definir los objetivos, los recursos necesarios y las actividades que se va a realizar, con el fin de alcanzar los fines propuestos. La planificación administrativa es un proceso de selección de objetivos, alternativas, recursos y medios para alcanzar mayores niveles de desarrollo de un país, institución o empresa de que se trate (p. 99)

Es la primera función del proceso administrativo y consiste en definir los objetivos, los recursos necesarios y las actividades que se va a realizar, con el fin de alcanzar los fines propuestos. La planificación administrativa es el primer paso del proceso administrativo donde se determina los resultados que pretende alcanzar el grupo social. (Huisa, 2013, p. 99),

Asimismo, Patricio (2009) manifestó que:

La planificación comunal cada día adquiere mayor importancia, especialmente porque buena parte del éxito o fracaso de la descentralización del Estado se encuentra relacionado con la capacidad de administrar eficientemente recursos y atribuciones en el nivel local. De esto se deriva el impacto que tendrá una adecuada planificación del desarrollo comunal. Se plantea, entonces, la necesidad de definir y caracterizar la planificación comunal, entendiéndola como una metodología útil y eficaz aplicada por las instancias municipales de planificación (p. 15)

La planificación comunal cada día adquiere mayor importancia, especialmente porque buena parte del éxito o fracaso de la descentralización del Estado se encuentra relacionado con la capacidad de administrar eficientemente recursos y atribuciones en el nivel local. Influye en todas las actividades de una organización exitosa, desde la concepción de sus productos o servicios hasta su producción, venta y distribución. En un mundo cada vez más complejo e incierto, el adagio que dice que no planificar es lo mismo que planificar el fracaso es hoy en día más cierto que nunca. (Patricio, 2009, p. 15):

Según Louffat (2012):

El primer elemento del proceso administrativo encargado de sentar las bases de la administración profesional en una institución. La planeación guía, orienta, ofrece las coordenadas del rumbo que se propone seguir la institución, permitiendo que ella misma se diagnostique y prescriba las mejores opciones administrativas para poder alcanzar una realización sustentable y rentable en el tiempo. (p. 2)

La planificación es un proceso a través del cual las Entidades y empresas establecen los pasos y estrategias a seguir antes del inicio de las actividades, definiendo estratégicamente la organización, la política, los medios y recursos que coadyuvaran al logro de los objetivos; asimismo, es una prospectiva al futuro, donde se establece los objetivos que se desea alcanzar en el corto, mediano y largo plazo. Si no existe planificación, los directivos y personal de cualquier ente o institución, no pueden organizar ni tener la idea que es lo que se pretende hacer y que se pretende obtener. (Louffat, 2012, p. 2)

Dimensión 2: organización.

Según Louffat (2012):

La organización es el segundo elemento del proceso administrativo y se encarga de diseñar el ordenamiento interno de una institución de manera compatible con la planeación estratégica definida en la primera parte del libro. Diseñar una organización implica definir cuatro aspectos esenciales. Lo primero a plantear es el modelo organizacional, es decir, la estructura de ordenamiento interno más adecuada y compatible a las estrategias que se hayan considerado en la institución. (p. 99)

La organización como parte del proceso administrativo; Es la función que permite definir una estructura formal organizativa y jerárquica que hace posible que los miembros de una empresa o entidad, sepan qué y cómo va a realizar sus tareas, cuál es su nivel de autoridad y responsabilidad en la consecución de los objetivos. Organizar es conjugar los medios a disposición (personas, técnicas, capital y otros recursos) para alcanzar los objetivos y metas deseados. (Louffat, 2012, p. 99).

Según Stoner, Freeman y Gilbert (2009) la organización: “es el proceso para ordenar y distribuir el trabajo, la autoridad y los recursos entre los miembros de una organización, de tal manera que éstos puedan alcanzar las metas de la organización”. (p. 12)

El proceso para ordenar y distribuir el trabajo, la autoridad y los recursos entre los miembros de una organización la jefatura de la Oficina de Control Interno debe considerar dos factores, primero deben definir las metas de la organización, sus planes estratégicos para perseguir dichas metas y la capacidad de sus organizaciones para poner en práctica dichos planes estratégicos. (Stoner, Freeman y Gilbert, 2009, p.12)

Dimensión 3: dirección.

Consiste en dirigir, orientar y conducir al grupo de personas que conforman la empresa hacia el logro de las metas y objetivos; es decir, es poner en acción los recursos humanos.

Huisa. (2013) señaló:

Comprende la mística de la subordinación y no de sometimiento. Los subordinados son debidamente orientados y el superior tiene una continua responsabilidad para hacerles conocer sus diferencias y orientarles para el mejor desenvolvimiento y cumplimiento de sus tareas, a la vez que motivarlos a trabajar con celo y confianza. Para esto, el superior hará uso de sus métodos específicos con la tónica de liderazgo. (p. 100)

La mística de los subordinados están orientados a cumplir su labor sin que ello significa sometimiento, los directivos y jerárquicos tienen la responsabilidad de comunicar las desviaciones y las diferencias, lo cual debe estar orientado para la mejora continua en las funciones que desarrollan, a la vez motivarlos a trabajar con confianza. Para esto, el superior hará uso de sus métodos específicos con la tónica de liderazgo. (p. 100)

Según Robbins y De Cenzo (2013): “La dirección es otro componente de la gestión; los gerentes están dirigiendo cuando motivan a los empleados, coordinan las actividades de otros, eligen el canal de comunicación más eficaz, y resuelven los conflictos suscitados entre miembros de la organización”. (p. 8)

La dirección se puede iniciar con la motivación, que es una característica de la psicología humana que contribuya al grado de compromiso de la persona; incluye factores que ocasionan, canalizan y sustentan la conducta humana en un sentido particular y comprometido. Motivar es el proceso administrativo que consiste en influir en la conducta de las personas, basado en el conocimiento de qué hace que la gente funcione. La motivación y el motivar se refieren al rango de la conducta humana consciente, en algún punto entre dos extremos, los actos reflejos y las costumbres adquiridas. (Robbins y De Cenzo, 2013, p. 8)

Según Stoner, Freeman y Gilbert (2009) la dirección. “implica mandar, influir y motivar a los empleados para que realicen tareas esenciales. Las relaciones y el tiempo son fundamentales para las actividades de la dirección”. (p. 13)

La Función de dirección implica conducir los esfuerzos de las personas para ejecutar los planes y lograr los objetivos de un organismo social. La dirección es la parte central de la administración, puesto que por su conducto se logran los resultados que finalmente servirán para evaluar al administrador; poco efecto tendrán técnicas complicadas de planeación, organización y control, si la labor de dirección es deficiente. La dirección es la parte más práctica y real, ya que trata directamente con las personas, y éstas son quienes finalmente influyen en el éxito o fracaso del organismo social. (Stoner, Freeman y Gilbert, 2009, p. 13)

Dimensión 4: control.

Consiste en la evaluación y corrección de las actividades realizadas por los trabajadores subordinados para asegurar que lo que se realiza va acorde de los planes de desarrollo de la institución o empresa.

Huisa (2013) sostuvo, además: “... sirve para medir el desempeño en relación con metas, detectar las desviaciones negativas y plantear las correcciones correspondientes en perspectiva de cumplir con los planes. Son bastante conocido los instrumentos de control como: el presupuesto, los registros de inspección, etc.”(p. 100)

El control es imprescindible en toda empresa, sirve para medir el desempeño en relación con metas, detectar las desviaciones negativas y plantear las correcciones correspondientes en perspectiva de cumplir con los planes. Existen diversos criterios para definir el control de una empresa, el que mejor se ajusta a nuestro criterio es cuando a cada grupo de personas que asumen una responsabilidad se les debe proporcionarse el grado de autocontrol correspondiente. (Huisa, 2013, p. 100)

De la misma manera que la autoridad se delega y la responsabilidad se comparte, al delegar autoridad es necesario establecer los mecanismos suficientes para verificar que se está cumpliendo con la responsabilidad conferida, y que la autoridad delegada está siendo debidamente ejercida. Pero además, consiste en asumir un criterio de anticipación para el cumplimiento de los planes, presupuestos, entre otros aspectos de la institución.

Continúa Koontz y Weihrich (1994):

Tal como señala el concepto de Control Interno, las funciones del mismo son principalmente responsabilidad del gerente, de los funcionarios y de los servidores de la empresa. Aunque con distinto énfasis y de acuerdo a las funciones de cada uno, la aplicación del control interno requiere de parte de todos ellos, un compromiso, una planificación sistemática y la verificación del cumplimiento de las tareas asignadas (p. 25).

El Control Interno sus funciones del mismo son principalmente responsabilidad del gerente, de los funcionarios y de los servidores de la empresa para enfrentar los riesgos y para asegurar que se alcancen los objetivos gerenciales (Koontz y Weihrich, 1994, p.25)

Según Louffat (2012) lo definió como:

El control es el último elemento del proceso administrativo y se encarga de verificar el grado de eficacia y eficiencia de los resultados logrados en función de las metas esperadas para un periodo predefinido. El

control debe de realizarse no sólo al final de un periodo, sino permanentemente, a efectos de poder subsanar alguna deficiencia administrativa en el momento oportuno, de ahí que se apliquen controles previos, concurrentes y posteriores a las acciones administrativas. (p. 330)

El control dentro del proceso administrativo se encarga de verificar el grado de eficacia y eficiencia de los resultados logrados en función de las metas esperadas para un periodo predefinido, lo que implica el control de las diversas áreas administrativas (logística, recursos humanos, marketing, informática, etcétera). (Louffat, 2012, p. 330)

Según Robbins y De Cenzo (2013) el control lo definen como:

El proceso de vigilar las actividades con el fin de asegurarnos que se realicen conforme a los planes y se corrijan las desviaciones importantes. Los gerentes no pueden saber, bien a bien, si sus unidades están funcionando correctamente mientras no hayan evaluado qué actividades han sido realizadas y no hayan comparado el desempeño real contra el estándar deseado. Un sistema eficaz de control garantiza que las actividades se cumplan de tal forma se alcancen las metas de la organización. La eficacia de un sistema de control está determinada por la medida en que éste facilite la posibilidad de alcanzar los objetivos. Un sistema de control será mejor en tanto más ayude a los gerentes a alcanzar las metas de la organización. (p. 356)

El proceso de vigilar las actividades con el fin de asegurarnos que se realicen conforme a los planes y se corrijan las desviaciones importantes estableciendo normas y métodos para medir el rendimiento, medir los resultados, determinar si los resultados corresponden a los parámetros y tomar medidas correctivas, se requiere que la jefatura tenga control para crear mejor calidad de los servicios, enfrentar el cambio, producir ciclos más rápidos, agregar valor y facilitar la delegación y el trabajo en equipo. (Robbins y De Cenzo, 2013, p.356)

Según Stoner, Freeman y Gilbert (2009) el control: “entraña los siguientes elementos básicos; establecer estándares de desempeño; medir los resultados presentes; comparar estos resultados con las normas establecidas y tomar medidas correctivas cuando se detectan desviaciones” (p. 13)

El control entraña los elementos básicos; establecer estándares de desempeño que permite garantizar que las actividades reales que se ajusten a las actividades proyectadas; el control sirve a la jefatura de la Oficina de Control Interno para monitorear la eficacia de sus actividades de planeación, organización y dirección, una parte esencial consiste en tomar las medidas correctivas que se requieren. (Stoner, Freeman y Gilbert, 2009, p. 13)

1.3. Justificación

La Auditoría Gubernamental es una acción de control considerada dentro del marco normativo de la Contraloría General de la República, esta se ejecuta en la Fuerza Aérea del Perú, motivo por el cual esta investigación ha resuelto las razones que justifica ampliamente su aplicación.

Justificación teórica.

El estudio pretende analizar la teoría de auditoría gubernamental, el sistema de control interno y gestión administrativa y sus efectos en la FAP. Lo cual será demostrado con la formulación y contrastación de la investigación realizada.

Justificación práctica.

Los resultados del estudio permitirán resolver los problemas a través de talleres de prevención y desarrollo de competencias en auditoría gubernamental, el sistema de control interno y gestión administrativa y su repercusión en la Fuerza Aérea del Perú.

Justificación metodológica.

El estudio nos permite mostrar la fundamentación y los principios a través de las técnicas utilizadas para comprender por qué existen niveles de gestión administrativa, sistema de control interno y auditoría gubernamental con del grupo de administrativos y funcionarios en la Fuerza Aérea del Perú.

Justificación epistemológica.

Al investigar nuevos temas relacionados con la auditoría gubernamental, el control interno y la gestión administra sostenido a través de la correcta aplicación de funciones administrativas y contables y financieras, que se desarrolla en la Fuerza Aérea del Perú, promoverá un mejor rendimiento en la gestión administrativa y en los servicios que brinda, permitiendo medir la eficiencia, eficacia y los resultados de la gestión.

1.4. Problema

Problema General.

¿Cuál es el efecto de la auditoria gubernamental y el sistema de control interno en la gestión administrativa de la Fuerza Aérea del Perú, Lima, 2016?

Problemas específicos.

Problema específico 1.

¿Cuál es el efecto de la auditoria gubernamental y el sistema de control interno en la planificación de la gestión administrativa de la Fuerza Aérea del Perú, Lima, 2016?

Problema específico 2.

¿Cuál es el efecto de la auditoria gubernamental y el sistema de control interno en la organización de la gestión administrativa de la Fuerza Aérea del Perú, Lima, 2016?

Problema específico 3.

¿Cuál es el efecto de la auditoría gubernamental y el sistema de control interno en la dirección de la gestión administrativa de la Fuerza Aérea del Perú, Lima, 2016?

Problema específico 4.

¿Cuál es el efecto de la auditoría gubernamental y el sistema de control interno en el control de la gestión administrativa de la Fuerza Aérea del Perú, Lima, 2016?

1.5. Hipótesis**Hipótesis general**

Existe efecto significativo entre la auditoría gubernamental y el sistema de control interno en la gestión administrativa de la Fuerza Aérea del Perú, Lima, 2016.

Hipótesis específicas***Hipótesis específica 1***

Existe efecto significativo entre la auditoría gubernamental y el sistema de control interno en la planificación de la gestión administrativa de la Fuerza Aérea del Perú, Lima, 2016

Hipótesis específica 2

Existe efecto significativo entre la auditoría gubernamental y el sistema de control interno en la organización de la gestión administrativa de la Fuerza Aérea del Perú, Lima, 2016.

Hipótesis específica 3

Existe efecto significativo entre la auditoría gubernamental y el sistema de control interno en la dirección de la gestión administrativa de la Fuerza Aérea del Perú, Lima, 2016.

Hipótesis específica 4

Existe efecto significativo entre la auditoría gubernamental y el sistema de control interno en el control de la gestión administrativa de la Fuerza Aérea del Perú, Lima, 2016.

1.6. Objetivos**Objetivo general**

Determinar el efecto de la auditoría gubernamental y el sistema de control interno en la gestión administrativa de la Fuerza Aérea del Perú, Lima, 2016.

Objetivo específicos.***Objetivo específico 1.***

Determinar el efecto de la auditoría gubernamental y el sistema de control interno en la planificación de la gestión administrativa de la Fuerza Aérea del Perú, Lima, 2016

Objetivo específico 2.

Determinar el efecto de la auditoría gubernamental y el sistema de control interno en la organización de la gestión administrativa de la Fuerza Aérea del Perú, Lima, 2016

Objetivo específico 3.

Determinar el efecto de la auditoría gubernamental y el sistema de control interno en la dirección de la gestión administrativa de la Fuerza Aérea del Perú, Lima, 2016.

Objetivo específico 4.

Determinar el efecto de la auditoría gubernamental y el sistema de control interno en el control de la gestión administrativa de la Fuerza A Perú, Lima, 2016

II. Marco metodológico

2.1. Variables

Gutiérrez (2012), al referirse a una variable expresa: Es una característica, cualidad o propiedad de un hecho o fenómeno que tiende a variar (puede adquirir diferentes valores) y que es susceptible de ser medida o evaluada (p.25)

X: Auditoría gubernamental

Y: Control interno

Z: Gestión administrativa

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.

La auditoría del sector público es esencial, ya que proporciona, a los órganos legislativos y de supervisión, a los encargados de la gobernanza y al público en general, información y evaluaciones independientes y objetivas concernientes a la administración y el desempeño de las políticas, programas u operaciones gubernamentales. (p. 4)

2.2. Operacionalización de variables

Establece las normas y procedimientos que seguirá el investigador para medir las variables en su investigación (Gutiérrez, 2012, p. 25),

La medición de la auditoría gubernamental a través de las dimensiones auditoría financiera, y auditoría de cumplimiento, haciendo uso de un cuestionario de 41 preguntas en una escala tipo Likert de medición ordinal.

Tabla 1

Matriz de operacionalización: variable Auditoría Gubernamental (X1).

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

Nota: Tomado de Álvarez (2015), y Fuentes (2012).

Variable Y: Control interno

Definición conceptual.

Vásquez (2000), considera que es el conjunto de procedimientos que adoptan los niveles de dirección y gerencia de la entidad para una correcta administración de los recursos humanos, financieros y materiales, asimismo el cumplimiento de los requisitos documentarios con relación a las operaciones económico financieras, para su trámite administrativo (p. 40).

Definición operacional: Medición del control interno a través de las dimensiones ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y la supervisión, haciendo uso de un cuestionario de 50 preguntas en una escala tipo Likert de medición ordinal.

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			
	Administración de los recursos humanos			
	Manual de organización			
	Estructura organizacional y asignación de responsabilidad			
Evaluación de riesgos	Normas de control	13-20	Si (3) No (2) Desconoce (1)	Excelente <119-150> Bueno <85-118> Regular <51-84> Malo <0-50>
	Planeamiento de la Administración de Riesgos			
	Identificación de Riesgos			
	Valoración de riesgos			
	Respuesta al riesgo			
Actividad de control	Procedimientos de autorización y aprobación	21-23		
	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			
Información y comunicación	Características de la información	34-44		
	Calidad y suficiencia de la información			
	Sistemas de información			
	Archivo institucional			
	Comunicación interna y externa			
Supervisión	Actividades de prevención y monitoreo	45-50		
	Seguimiento de resultados			
	Compromiso de mejoramiento			

Nota: Tomado de Vásquez (2012). Control interno

Variable Y: Gestión administrativa

Definición conceptual. La gestión como elemento convergente e integrador de la acción administrativa por medio de la planeación, organización, dirección y control. Louffat (2012, p. V)

Definición operacional. Medición de la gestión administrativa a través de las dimensiones planeación, organización, dirección y control, haciendo uso de un cuestionario de 32 preguntas en una escala tipo Likert de medición ordinal.

Tabla 3

Matriz de operacionalización: variable gestión administrativa (Y)

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escalas y valores	Nivel y Rango
Planificación	Visión y Misión	1-9		Sobresaliente
	Objetivos desarrollo Objetivos estratégicos Planes y proyectos			<77-96> Valioso <55-76>
Organización	Recursos humanos	10-18	Si (3) No (2) Desconoce (1)	Perjudicial
	Desarrollo organizado Presupuesto asignado Proyectos de desarrollo			<33-54> Desastroso <0-32>
Dirección	Gestión	19-24		
	Desarrollo institucional Remuneración justa.			
Control	Monitoreo permanente	25-32		
	Evaluación permanente Cumplimiento presupuesto			

Nota: tomado de (Louffat, 2012). Gestión administrativa

2.3. Metodología

El método que se empleó en la presente investigación fue el hipotético deductivo. Este método nos permitió probar las hipótesis a través de un diseño estructurado, asimismo porque buscó la objetividad y midió la variable del objeto de estudio. Con referencia al método hipotético deductivo.

Rosales 1988 (citado en Quispe, 2011) refiere que:

Tras la aplicación de los métodos deductivos o inductivos surge el método hipotético deductivo, como instrumento más perfecto que los anteriores, que intenta recoger en síntesis las características más positivas de los mismos. En él y a través de un proceso inductivo se formula una hipótesis, de la que después se derivarán unos supuestos e implicaciones a través de cuyo contraste con la realidad se centrará de verificar la hipótesis de partida. (p. 203).

2.4 Tipo de estudio

El tipo de estudio es básica de nivel explicativo.

Villegas et al (2011) “la investigación básica es un tipo de investigación eminentemente teórica, orientada a la búsqueda de nuevos conocimientos teóricos a efectos de corregir, ampliar o sustentar mejor la teoría existente. Este tipo de investigación no tiene fines prácticos inmediatos” (p. 85).

2.5. Diseño

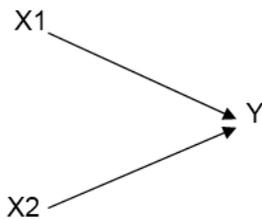
El diseño de esta investigación fue no experimental y de corte transversal.

Por su parte, Altuve y Rivas (1998) aseguraron que: “El diseño de una investigación, es una estrategia general que adopta el investigador como forma de abordar un problema determinado, que permite identificar los pasos que deben seguir para efectuar su estudio” (p. 231).

La investigación no experimental es también conocida como investigación Ex Post Facto, término que proviene del latín y significa después de ocurridos los hechos. De acuerdo con Kerlinger (1983) la investigación Ex Post Facto es un tipo de “... investigación sistemática en la que el investigador no tiene control sobre las variables independientes porque ya ocurrieron los hechos o porque son intrínsecamente manipulables,” (p.269)

Hernández, Fernández y Baptista (2010), sobre el corte transversal señalaron: “Los diseños de investigación transeccional o transversal recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables, y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. (p.151).

El diagrama esquemático del diseño regresión logística multivariable es:



Leyenda:

X1: Auditoría gubernamental

X2: Sistema de control interno.

Y: Gestión administrativa.

2.6. Población, muestra y muestreo

Población.

En cuanto a la población, Tamayo (1998) definió como “la totalidad del fenómeno a estudiar, en donde las unidades de población poseen una característica común, la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación”. (p. 114).

Para Balestrini (1998) representa “... un conjunto finito o infinito de personas, cosas o elementos que presentan características comunes con el fenómeno que se investiga” (p. 210)

Población o universo es el conjunto de unidades o elementos como personas, instituciones, municipios, empresas y otros, claramente definidos para calcular las estimaciones en la búsqueda de la información. En base al concepto anterior, se estableció que la población de la investigación fue el personal jerárquico y administrativo que laboran en el Estado Mayor General y la Dirección

de Economía, compuesto por 320 personas; de ello 240 profesionales administrativos y 80 funcionarios de la Fuerza Aérea del Perú.

Muestra.

La muestra está conformada por 113 servidores de la Fuerza Aérea del Perú, 80 administrativos y 33 funcionarios de la Fuerza Aérea del Perú, determinado de por muestreo no probabilístico intencional.

Según Fernández (2004) el muestreo no probabilístico e intencional consiste:

En seleccionar las unidades muestrales más convenientes para el estudio o en permitir que la participación de la muestra sea totalmente voluntaria. Por tanto, no existe control de la composición de la muestra y la representatividad de los resultados es cuestionable. (p. 154)

Martínez (2005) lo define. “Una muestra no es aleatoria cuando los elementos son elegidos por medio de métodos no aleatorios. Este procedimiento está sujeto al juicio subjetivo de seres humanos, donde las unidades son tomadas en forma caprichosa y en la mayoría de las veces por conveniencia” (p. 835).

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

La recogida de datos tal como Tejada (1.997) expresa es una “*las fases más trascendentales en el proceso de investigación científica*” (p. 95). Lo que ha de suponer uno de los ejes principales de una investigación ya que de ella se desprende la información que va ser analizada para la divulgación de los resultados obtenidos de cualquier investigación.

Técnica.

La técnica empleada fue la encuesta

Para Monge (2011) la técnica de encuesta se puede asumir como:

Aquellos estudios que obtienen datos mediante entrevistas a personas.

Si los entrevistados constituyen una muestra representativa de la

población, estos estudios se denominan encuestas por muestreo. El método de encuesta resulta adecuado para estudiar cualquier hecho o característica que las personas estén dispuestas a informar. (p.134).

Instrumento.

Según Hernández, Fernández y Baptista (2010) afirman: “Recurso que utiliza el investigador para registrar información o datos sobre las variables que tiene en mente” (p. 200).

El instrumento empleado es el cuestionario en escala de Likert por las variables independientes Auditoría Gubernamental y Sistema de Control Interno; y para la variable Dependiente Gestión Administrativa.

Tabla 4
Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Variables	Técnicas	Instrumentos
Auditoría gubernamental	Encuesta	Cuestionario auditoría gubernamental
Control interno	Encuesta	Cuestionario control interno
Gestión administrativa	Encuesta	Cuestionario gestión administrativa

Prueba piloto.

Evaluar la idoneidad del cuestionario

Calcular la extensión de la encuesta o el tiempo necesario para completarla

Determinar la calidad de la tarea de los encuestados (Iraossi 2006, p.89)

Tabla 5
Estadísticos de fiabilidad- de la prueba piloto

Cuestionario	Alfa de Cronbach	Nº de elementos
Auditoría gubernamental	0,895	41
Sistema control interno	0,930	50
Gestión administrativa	0,862	32

El coeficiente Alfa de Cronbach obtenido para el cuestionario auditoría gubernamental fue de 0,895, para el cuestionario sistema control interno fue de 0,930. y para el cuestionario gestión administrativa fue de 0,862, lo cual nos permite evidenciar que los instrumentos auditoría gubernamental y gestión administrativa tienen una fuerte confiabilidad, porque según los autores 0.90 es un nivel elevado de confiabilidad por estar cerca a 1.00; y el instrumento de sistema de control interno, tiene una alta confiabilidad.

Validación y confiabilidad de los instrumentos.

Confiabilidad de los instrumentos.

Se estima la confiabilidad de un instrumento de medición cuando permite determinar que el mismo, mide lo que se quiere medir, y aplicado varias veces, indique el mismo resultado. Hernández y Otros (1.998) indican que “la confiabilidad de un instrumento de medición se refiere al grado en que su aplicación repetida al mismo sujeto u objeto, produce iguales resultados” (p.243).

Según Grande (2007) sostiene que el coeficiente Alfa de Cronbach “es una prueba muy utilizada para pronunciarse sobre la fiabilidad de una escala. Mide en un momento del tiempo y sin necesidad de hacer repeticiones, la correlación esperada entre la escala actual y otra forma alternativa”. (p. 244)

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	Alta confiabilidad

Nota. Escala sugerida por (Ruiz, 1998)

Tabla 7
Estadísticos de fiabilidad de los instrumentos

Variables	Alfa de Cronbach	Nº de Items
Auditoría gubernamental	0,85	41
Sistema control interno	0,88	50
Gestión administrativa	0, 86	32

Para el instrumento auditoría gubernamental, el valor de Alfa de Cronbach obtenido fue de 0,85, para el instrumento sistema de control interno, el valor de Alfa de Cronbach obtenido fue de 0,88, y para el instrumento gestión administrativa, el valor de Alfa de Cronbach obtenido fue de 0.86, los cuales evidencian que los instrumentos son confiables.

Validez de los instrumentos.

Para Menéndez (2002) la validez de un cuestionario, es la cualidad del instrumento para medir los rasgos o características que se pretenden medir. Por medio de la validación se trata de determinar si realmente el cuestionario mide aquello para lo que fue creado. (p.25)

Tabla 8
Validación de los Instrumentos según el juicio de expertos

Expertos	Auditoría gubernamental	Control interno	Gestión administrativa
Dra. Gliria Susana Méndez Ilizarbe	Aplicable	Aplicable	Aplicable
Dr. Luis Núñez Lira	Muy suficiente	Muy suficiente	Muy suficiente
Dr. Oscar Rafael Guillen Valle	Muy suficiente	Muy suficiente	Muy suficiente

Los instrumentos fueron validados por juicio de expertos, para el instrumento auditoría gubernamental, se logró muy suficiente validez del constructo, para el instrumento sistema de control interno, se logró muy suficiente validez del constructo y para el instrumento gestión administrativa, se logró muy suficiente validez del constructo.

2.8. Métodos de análisis de datos

El presente trabajo de investigación utilizó el modelo estadístico, matemático. El cual, se refiere a las técnicas investigativas que se utilizaron, los procedimientos estadísticos y matemáticos utilizados para analizar, interpretar y representar los datos recolectados con la finalidad de establecer los resultados. Estos resultados se representaron en gráficos estadísticos para una mejor comprensión de la investigación.

El método de análisis se llevó a cabo mediante la estadística y se procedió mediante la organización, ordenamiento de los datos recopilados a través de las encuestas y las mismas pruebas. Para ello se trabajó con el software SPSS versión 23.

En el estudio se tomaron las siguientes variables.

X = Auditoría gubernamental

y = Control interno

Z = Gestión administrativa

2.9. Aspectos éticos

Es una obligación insoslayable de todo investigador el cuidar que las normas éticas estén siempre presentes en su estudio, la ética profesional y el proceso de investigación no puede estar exento de tenerla en cuenta. Esto porque toda investigación influye, directa o indirectamente, sobre los derechos, el bienestar y hasta en la vida privada de los seres humanos. Por eso mismo es que en esta actividad, por ejemplo, la honestidad y la honradez son vitales.

III. Resultados

3.1. Análisis descriptivo de las variables

A continuación, se aprecia el resultado descriptivo de las variables auditoría gubernamental, sistema de control interno y gestión administrativa en la Fuerza Aérea del Perú, Lima, 2016.

Variable: auditoría gubernamental.

Resultados.

En la tabla 9 y figura 1 de 113 encuestados, se observa sobre la variable auditoría gubernamental el nivel mala, presenta una frecuencia absoluta de 7 encuestados y un porcentaje de 6.20%, el nivel regular presenta una frecuencia absoluta de 41 encuestados con un porcentaje de 36.30% , el nivel buena presenta una frecuencia absoluta de 50 encuestados con un porcentaje de 44.20% y el nivel muy buena presenta una frecuencia absoluta de 15 encuestados con un porcentaje de 13.30%, siendo el nivel buena de auditoría gubernamental, el predominante que contribuye con la gestión administrativa.

Tabla 9

Distribución de frecuencias de auditoría gubernamental en la Fuerza Aérea del Perú, Lima, 2016.

Auditoría Gubernamental	Frecuencia	Porcentaje
Mala	7	6,2
Regular	41	36,3
Buena	50	44,2
Muy buena	15	13,3
Total	113	100,0

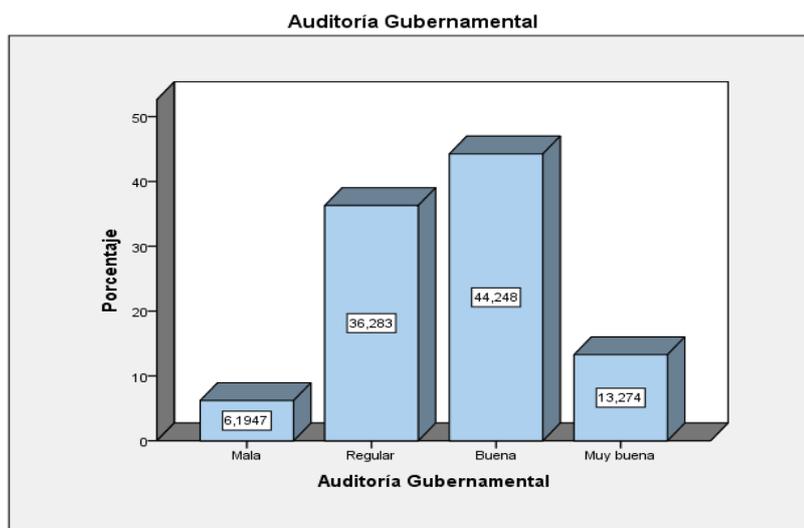


Figura 1. Gráfica de barras de auditoría gubernamental

Variable: sistema control interno.

Resultados.

En la tabla 10 y figura 2 de 113 encuestados, se observa sobre la variable sistema de control interno, el nivel malo presenta una frecuencia absoluta de 16 encuestados y un porcentaje de 14.20%, el nivel regular presenta una frecuencia absoluta de 36 encuestados con un porcentaje de 31.90%, el nivel bueno presenta una frecuencia absoluta de 52 encuestados con un porcentaje de 46.00% y el nivel excelente presenta una frecuencia absoluta de 9 encuestados con un porcentaje de 8.00%, siendo el nivel bueno del sistema control interno, el predominante que contribuye con la gestión administrativa.

Tabla 10

Distribución de frecuencias del sistema de control interno en la Fuerza Aérea del Perú, Lima, 2016.

Sistema Control Interno	Frecuencia	Porcentaje
Malo	16	14,2
Regular	36	31,9
Bueno	52	46,0
Excelente	9	8,0
Total	113	100,0

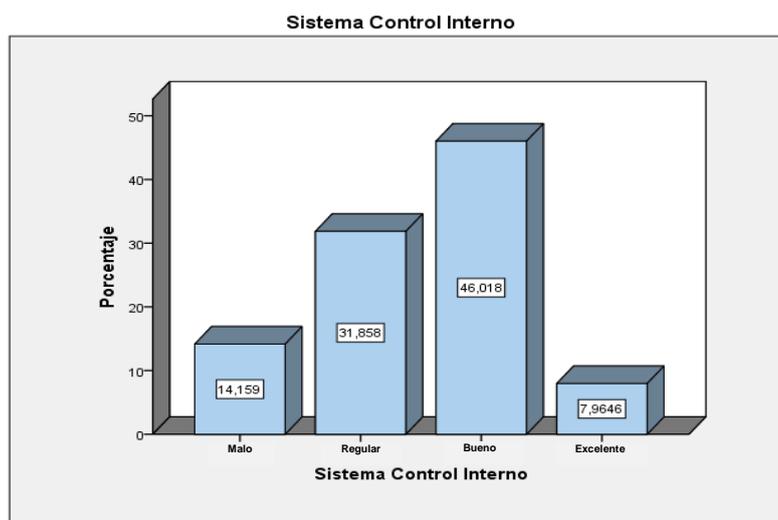


Figura 2. Gráfica de barras del sistema de control interno

Dimensión: planificación gestión administrativa.

Resultados.

En la tabla 11 y figura 3 de 113 encuestados, observamos sobre la dimensión planificación gestión administrativa, el nivel desastroso presenta una frecuencia absoluta de 9 encuestados y un porcentaje de 8.00%, el nivel perjudicial presenta una frecuencia absoluta de 26 encuestados con un porcentaje de 23.00% , el nivel valioso presenta una frecuencia absoluta de 38 encuestados con un porcentaje de 33.60% y el nivel sobresaliente presenta una frecuencia absoluta de 40 encuestados con un porcentaje de 35.40%, siendo el nivel sobresaliente el predominante en la gestión administrativa.

Tabla 11

Distribución de frecuencias de la planificación gestión administrativa, en la Fuerza Aérea del Perú, Lima, 2016.

Planificación Gestión Administrativa	Frecuencia	Porcentaje
Desastroso	9	8,0
Perjudicial	26	23,0
Valioso	38	33,6
Sobresaliente	40	35,4
Total	113	100,0

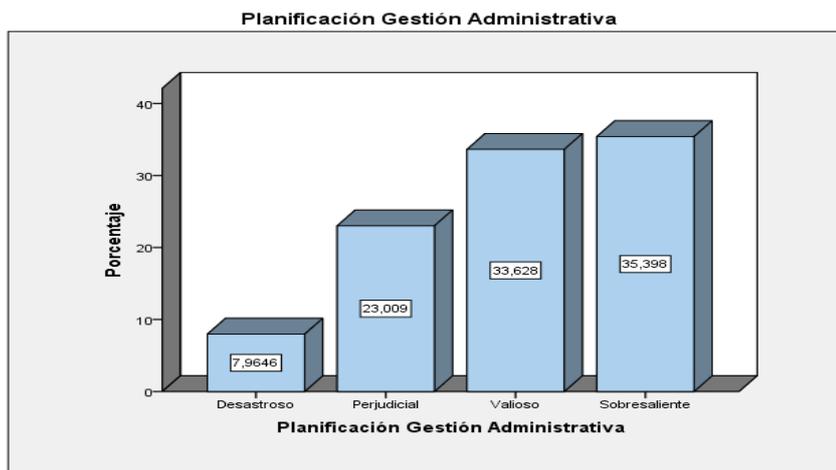


Figura 3. Gráfica de barras de planificación gestión administrativa

Fuente. Elaboración propia a partir de la encuesta planificación gestión administrativa

Dimensión: organización gestión administrativa.

Resultados.

En la tabla 12 y figura 4 de 113 encuestados, se observa sobre la dimensión organización gestión administrativa, el nivel desastroso presenta una frecuencia absoluta de 13 encuestados y un porcentaje de 11.50%, el nivel perjudicial presenta una frecuencia absoluta de 27 encuestados con un porcentaje de 23.90% , el nivel valioso presenta una frecuencia absoluta de 33 encuestados con un porcentaje de 29.20% y el nivel sobresaliente presenta una frecuencia absoluta de 40 encuestados con un porcentaje de 35.40%, siendo el nivel sobresaliente el predominante en la gestión administrativa.

Tabla 12

Distribución de frecuencias de organización gestión administrativa en la Fuerza Aérea del Perú, Lima, 2016.

Organización Gestión Administrativa	Frecuencia	Porcentaje
Desastroso	13	11,5
Perjudicial	27	23,9
Valioso	33	29,2
Sobresaliente	40	35,4
Total	113	100,0

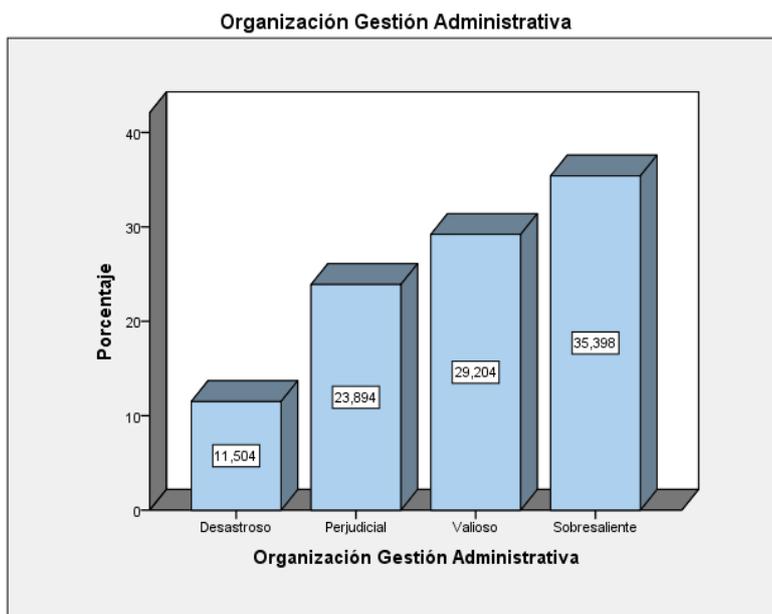


Figura 4. Gráfica de barras de organización gestión administrativa

Dimensión: dirección gestión administrativa.

Resultados.

En la tabla 13 y figura 5 de 113 encuestados, se observa sobre la dimensión dirección gestión administrativa, el nivel desastroso presenta una frecuencia absoluta de 12 encuestados y un porcentaje de 10.60%, el nivel perjudicial presenta una frecuencia absoluta de 21 encuestados con un porcentaje de 18.60% , el nivel valioso presenta una frecuencia absoluta de 34 encuestados con un porcentaje de 30.10% y el nivel sobresaliente presenta una frecuencia absoluta de 46 encuestados con un porcentaje de 40.70%, siendo el nivel sobresaliente de la dirección el predominante en la gestión administrativa.

Tabla 13

Distribución de frecuencias de dirección gestión administrativa en la Fuerza Aérea del Perú, Lima, 2016.

Dirección Gestión Administrativa	Frecuencia	Porcentaje
Desastroso	12	10,6
Perjudicial	21	18,6
Valioso	34	30,1
Sobresaliente	46	40,7
Total	113	100,0

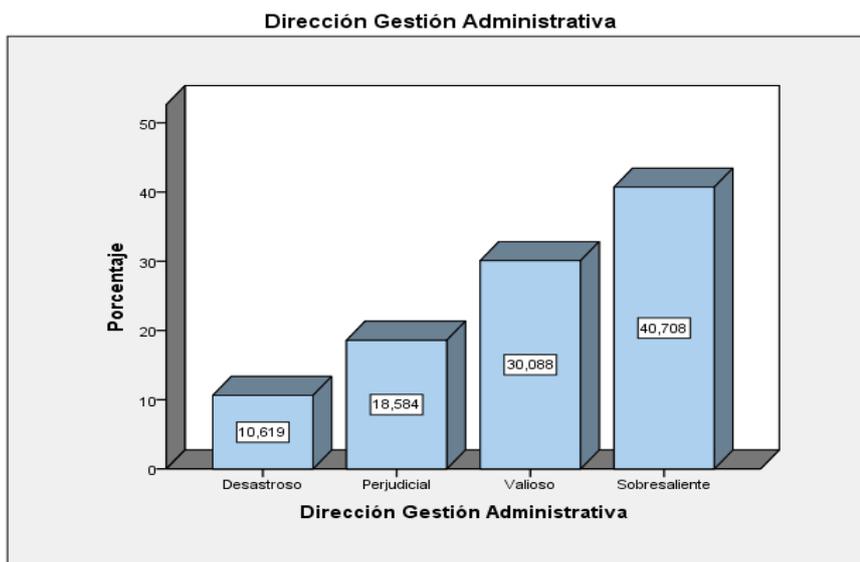


Figura 5. Gráfica de barras de dirección gestión administrativa

Dimensión: control gestión administrativa.

Resultados.

En la tabla 14 y figura 6 de 113 encuestados, se observa sobre la dimensión control gestión administrativa, el nivel desastroso presenta una frecuencia absoluta de 12 encuestados y un porcentaje de 10.60%, el nivel perjudicial presenta una frecuencia absoluta de 21 encuestados con un porcentaje de 18.60% , el nivel valioso presenta una frecuencia absoluta de 34 encuestados con un porcentaje de 30.10% y el nivel sobresaliente presenta una frecuencia absoluta de 46 encuestados con un porcentaje de 40.70%, siendo el nivel sobresaliente de la dirección el predominante en la gestión administrativa.

Tabla 14

Distribución de frecuencias de control gestión administrativa en la Fuerza Aérea del Perú, Lima, 2016.

Control Gestión Administrativa	Frecuencia	Porcentaje
Desastroso	3	2,7
Perjudicial	27	23,9
Valioso	40	35,4
Sobresaliente	43	38,1
Total	113	100,0

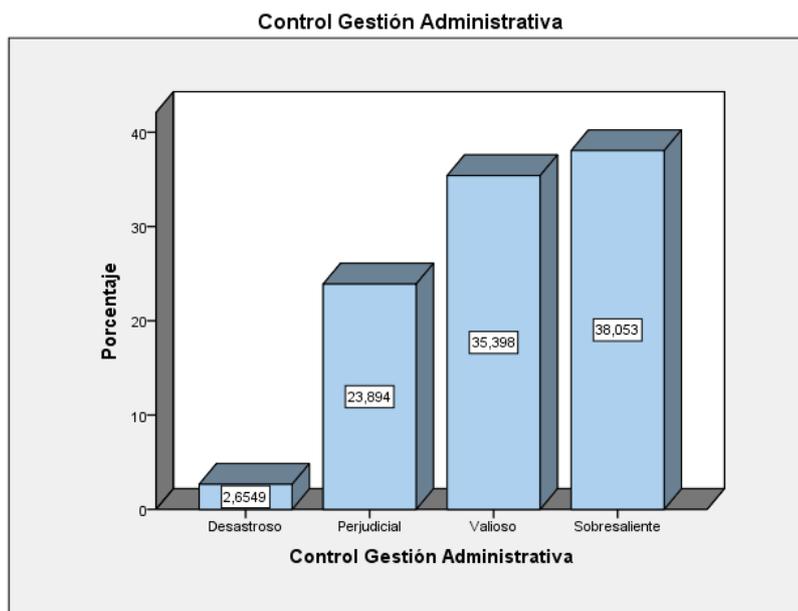


Figura 6. Gráfica de barras de control gestión administrativa

Variable gestión Administrativa.

Resultados.

En la tabla 15 y figura 7 de 113 encuestados, se observa sobre la variable gestión administrativa, el nivel desastroso presenta una frecuencia absoluta de 7 encuestados y un porcentaje de 6.20%, el nivel perjudicial presenta una frecuencia absoluta de 21 encuestados con un porcentaje de 18.60% , el nivel valioso presenta una frecuencia absoluta de 39 encuestados con un porcentaje de 34.50% y el nivel sobresaliente presenta una frecuencia absoluta de 46 encuestados con un porcentaje de 40.70%, siendo el nivel sobresaliente el predominante en la gestión administrativa.

Tabla 15

Distribución de frecuencias de gestión administrativa en la Fuerza Aérea del Perú, Lima, 2016.

Gestión Administrativa	Frecuencia	Porcentaje
Desastroso	7	6,2
Perjudicial	21	18,6
Valioso	39	34,5
Sobresaliente	46	40,7
Total	113	100,0

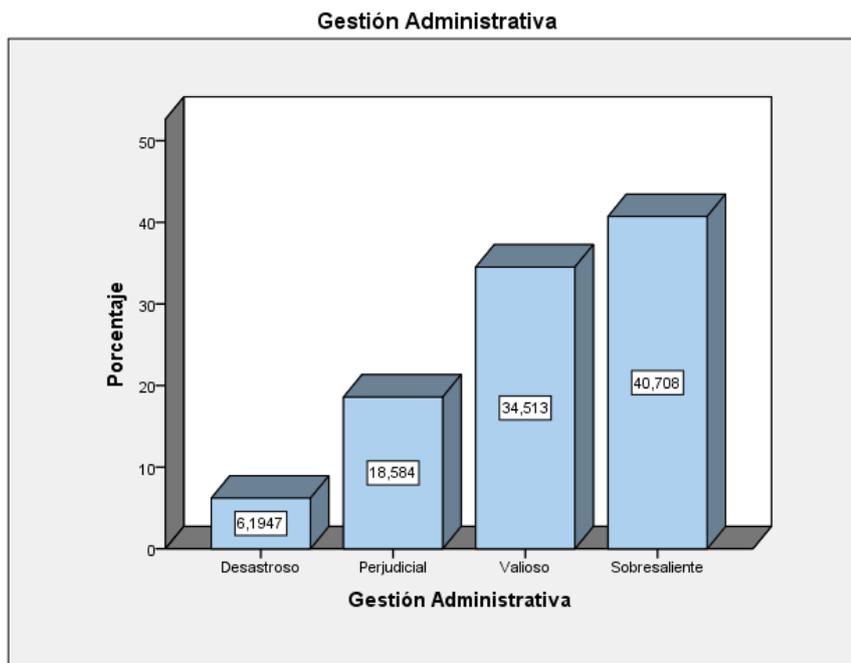


Figura 7. Gráfica de barras de gestión administrativa

Nota. Elaboración propia a partir de la encuesta gestión administrativa

3.2 Estadísticos descriptivos de las variables auditoría gubernamental, sistema de control interno y gestión administrativa

Resultados.

Auditoría gubernamental. De 113 encuestados, la variable auditoría gubernamental presenta una mediana de 101, con sus valores mínimos y máximo de 78 y 121 respectivamente.

Sistema de control interno. De 113 encuestados, la variable sistema de control interno presenta una mediana de 125, con sus valores mínimos y máximo de 101 y 148 respectivamente.

Gestión administrativa. De 113 encuestados, la variable gestión administrativa presenta una mediana de 80, con sus valores mínimos y máximo de 64 y 94 respectivamente

Planificación gestión administrativa. De 113 encuestados, la dimensión planificación gestión administrativa presenta una mediana de 80, con sus valores mínimos y máximo de 19 y 27 respectivamente

Organización gestión administrativa. De 113 encuestados, la dimensión organización gestión administrativa presenta una mediana de 23, con sus valores mínimos y máximo de 18 y 27 respectivamente

Dirección gestión administrativa. De 113 encuestados, la dimensión dirección gestión administrativa presenta una mediana de 13 con sus valores mínimos y máximo de 10 y 16 respectivamente.

Control gestión administrativa. De 113 encuestados, la dimensión control gestión administrativa presenta una mediana de 20, con sus valores mínimos y máximo de 16 y 24 respectivamente

Tabla 16

Estadísticos descriptivos de las variables auditoría gubernamental, sistema de control interno y gestión administrativa.

Estadísticos	Auditoría Gubernamental	Sistema Control Interno	Gestión Administrativa	Planificación Gestión Administrativa	Organización de la Gestión Administrativa	Dirección Gestión Administrativa	Control de la Gestión Administrativa
n	113	113	113	113	113	113	113
Mediana	101,0000	125,0000	80,0000	80,0000	23,0000	13,0000	20,0000
Desv. típ.	9,64262	9,94553	6,26004	6,26004	2,05253	1,72931	1,85637
Varianza	92,980	98,914	39,188	39,188	4,213	2,991	3,446
Rango	43,00	47,00	30,00	30,00	9,00	6,00	8,00
Mínimo	78,00	101,00	64,00	64,00	18,00	10,00	16,00
Máximo	121,00	148,00	94,00	94,00	27,00	16,00	24,00

3.3. Contraste de hipótesis

En cuanto a los resultados obtenidos a partir del cuestionario con escala ordinal se asumirá prueba no paramétrica que muestra la dependencia entre las variables independientes frente a la variable dependiente posteriores a la prueba de

hipótesis se basaran a la prueba de regresión logística, ya que los datos para el modelamiento son de carácter cualitativo ordinal, orientando al modelo de regresión logística ordinal, para el efecto asumiremos el reporte del SPSS.23.

Tabla 17

Determinación del ajuste de los datos para el modelo de auditoría gubernamental, sistema control interno y gestión administrativa.

Información de ajuste de los modelos				
Modelo	Logaritmo de la verosimilitud -2	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Sólo intersección	132,280			
Final	88,320	43,961	6	,000

Función de enlace: Logit.

En cuanto al reporte del programa a partir de los datos, se tienen los siguientes resultados donde los datos obtenidos estarían explicando la dependencia de auditoría gubernamental, sistema control interno y gestión administrativa, los resultado de la tabla de acuerdo al Chi cuadrado es de 43.961 y p_valor (valor de la significación) es igual a 0.000 frente a la significación estadística α igual a 0.05 ($p_valor < \alpha$), significa que los datos obtenidos se presta para la mostrar la dependencia de las variables de estudio.

Tabla 18

Determinación de las variables para el modelo de regresión logística

Bondad de ajuste			
	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Pearson	66,480	33	,000
Desvianza	57,740	33	,005

Función de enlace: Logit.

Así mismo se muestran los resultados de la bondad de ajuste de la variable el cual se rechaza la hipótesis nula; por lo que con los datos de la variable es posible mostrar la dependencia gracias a las variables y el modelo presentado estaría dado por el valor estadística de p_valor 0.00 frente al α igual 0.05. Por

tanto el modelo y los resultados están explicando la dependencia de las variables sobre la otra.

Tabla 19

Presentación de los coeficientes de la regresión logística ordinaria de auditoría gubernamental y sistema de control interno en la gestión administrativa.

		Estimaciones de parámetro						
		Estimación	Error estándar	Wald	gl	Sig.	Intervalo de confianza al 95%	
							Límite inferior	Límite superior
Umbral	[GESTIADMINSTRAT = 3]	-22,924	,818	786,138	1	,000	-24,527	-21,322
	[GESTIADMINSTRAT = 2]	-20,589	,679	918,231	1	,000	-21,920	-19,257
	[GESTIADMINSTRAT = 1]	-18,761	,673	777,047	1	,000	-20,080	-17,442
Ubicación	[AUDITOGUBERNAMENT=1]	-,282	1,018	,077	1	,782	-2,278	1,714
	[AUDITOGUBERNAMENT=2]	,950	,767	1,534	1	,216	-,553	2,453
	[AUDITOGUBERNAMENT=3]	,535	,707	,573	1	,449	-,851	1,921
	[SISSTEMACONTRINTERN=1]	-22,880	,733	974,346	1	,000	-24,317	-21,443
	[SISSTEMACONTRINTERN=2]	-20,262	,452	2007,065	1	,000	-21,148	-19,375
	[SISSTEMACONTRINTERN=3]	-19,482	,000	.	1	.	-19,482	-19,482

Función de enlace: Logit.

Los resultados representan los coeficientes de la expresión de la regresión con respecto a auditoría gubernamental y sistema de control en la gestión administrativa., se presentarán las comparaciones entre el nivel de auditoría gubernamental y sistema de control interno en la gestión administrativa, De los cuales se tienen al $\exp(-22.924) = 0.18425$ representando a la tasa de solo el 18.425% de los que perciben que el nivel auditoría gubernamental y sistema de control interno valioso se debe a que la gestión administrativa es alto, siendo esta afirmación asertiva en cuanto al valor de $p = 0.000 < 0.05$ de significación estadística.

3.3 Contraste hipótesis general

Ho: No existe efecto significativo entre la auditoría gubernamental y el sistema de control interno en la gestión administrativa de la Fuerza Aérea del Perú, Lima, 2016.

H1: Existe efecto significativo entre la auditoría gubernamental y el sistema de control interno en la gestión administrativa de la Fuerza Aérea del Perú, Lima, 2016.

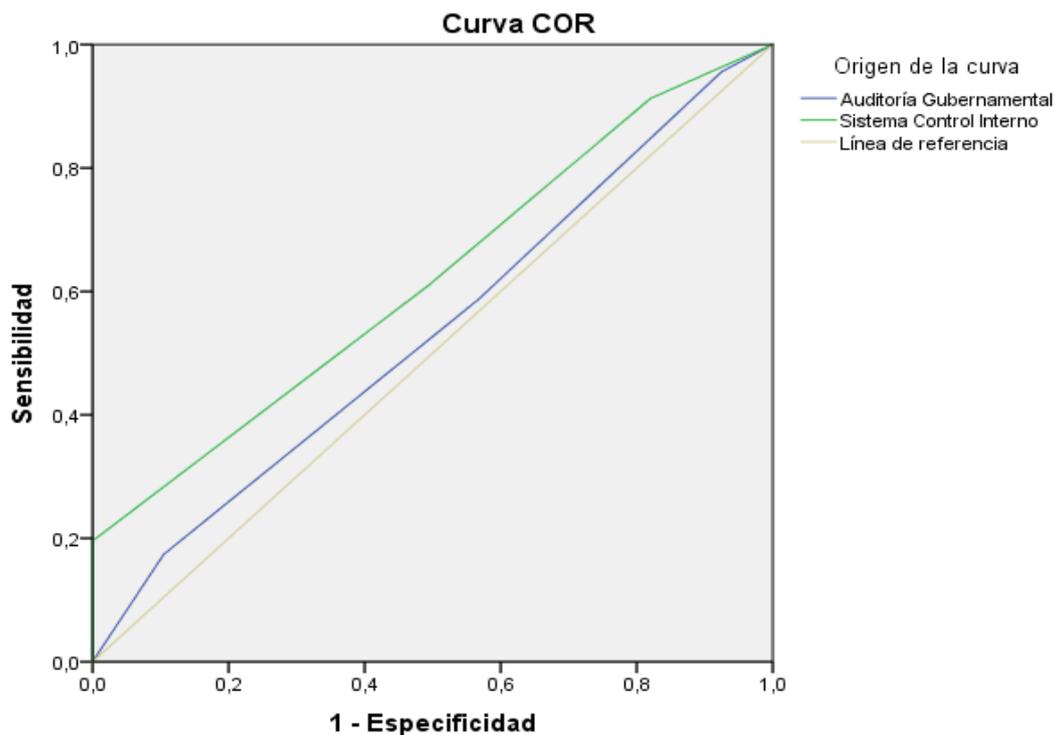
Tabla 20

Pseudo coeficiente de determinación de las variables

Pseudo R-cuadrado			
	Cox y Snell	Nagelkerke	McFadden.
resultado	,322	,353	,160

Función de vínculo: Logit.

En referencia, se tiene los pseudo R cuadrado, lo que se estarían presentando es la dependencia porcentual de la auditoría gubernamental y el sistema de control interno en la gestión administrativa de la Fuerza Aérea del Perú, Lima 2016. El cual se tiene el resultado de Cox y Snell igual a 0.322 significaría que la la gestión administrativa de la Fuerza Aérea del Perú se debe al 32.20% de la auditoría gubernamental y el sistema de control interno, sin embargo la dependencia más estable es el coeficiente de Nagalkerke, el cual se tiene que la gestión administrativa de la Fuerza Aérea del Perú se debe al 35.30% de la auditoría gubernamental y el sistema de control interno.



Los segmentos de diagonal se generan mediante empates.

Área auditoría gubernamental 0.535

Área sistema control interno 0.619

Figura 8. Representación del área COR como efecto de auditoría gubernamental, sistema de control interno con la gestión administrativa

A consecuencia de lo explicado, se tiene el área representado por los datos del efecto de la auditoría gubernamental y sistema de control interno su efecto en la gestión financiera en la Fuerza Aérea del Perú, el cual se muestra el reporte de los mismo con 53.50% y 61.90% respectivamente de áreas bajo la curva COR; implica que la auditoría gubernamental y sistema de control interno tiene efecto en la gestión administrativa en la Fuerza Aérea del Perú, Lima, 2016.

Hipótesis específica 1

Existe efecto significativo entre la auditoría gubernamental y el sistema de control interno en la planificación de la gestión administrativa de la Fuerza Aérea del Perú, Lima, 2016

Tabla 21

Presentación de los coeficientes de la regresión logística ordinaria de la auditoría gubernamental y el sistema de control interno en la planificación de la gestión administrativa en la Fuerza Aérea del Perú, Lima, 2016

		Estimaciones de parámetro					Intervalo de confianza al 95%	
		Estimación	Error estándar	Wald	gl	Sig.	Límite inferior	Límite superior
Umbral	[PLANIFGESTADMINSITRAT = 3]	-3,115	,727	18,346	1	,000	-4,541	-1,690
	[PLANIFGESTADMINSITRAT = 2]	-1,390	,663	4,405	1	,036	-2,689	-,092
	[PLANIFGESTADMINSITRAT = 1]	,087	,649	,018	1	,893	-1,184	1,359
Ubicación	[AUDITOGUBERNAMENT=1]	-,398	,951	,175	1	,676	-2,262	1,466
	[AUDITOGUBERNAMENT=2]	,062	,684	,008	1	,927	-1,279	1,404
	[AUDITOGUBERNAMENT=3]	,823	,645	1,628	1	,202	-,441	2,088
	[SISSTEMACONTRINTERN=1]	-,670	,957	,490	1	,484	-2,545	1,205
	[SISSTEMACONTRINTERN=2]	-1,286	,850	2,288	1	,130	-2,952	,380
	[SISSTEMACONTRINTERN=3]	-,937	,808	1,345	1	,246	-2,520	,646

Función de enlace: Logit.

a. Este parámetro está establecido en cero porque es redundante.

Así mismo se tiene los resultados específicos Los resultados representan los coeficientes de la expresión de la regresión logística con respecto a la auditoría gubernamental y sistema de control interno en la planificación de la gestión administrativa., se presentarán las comparaciones entre el nivel de la auditoría gubernamental y sistema de control interno en la planificación de la gestión administrativa, De los cuales se tienen al $\exp(-3.115) = 0.1435$ representando a la tasa de solo el 14.35% de los que perciben que el nivel auditoría gubernamental y sistema de control interno regular se debe a que la planificación de la gestión administrativa es alto, siendo esta afirmación asertiva en cuanto al valor de $p = 0.000 < 0.05$ de significación estadística.

Contraste hipótesis específica 1

Ho: No existe efecto significativo entre la auditoría gubernamental y el sistema de control interno en la planificación de la gestión administrativa de la Fuerza Aérea del Perú, Lima, 2016

H1: Existe efecto significativo entre la auditoría gubernamental y el sistema de control interno en la planificación de la gestión administrativa de la Fuerza Aérea del Perú, Lima, 2016

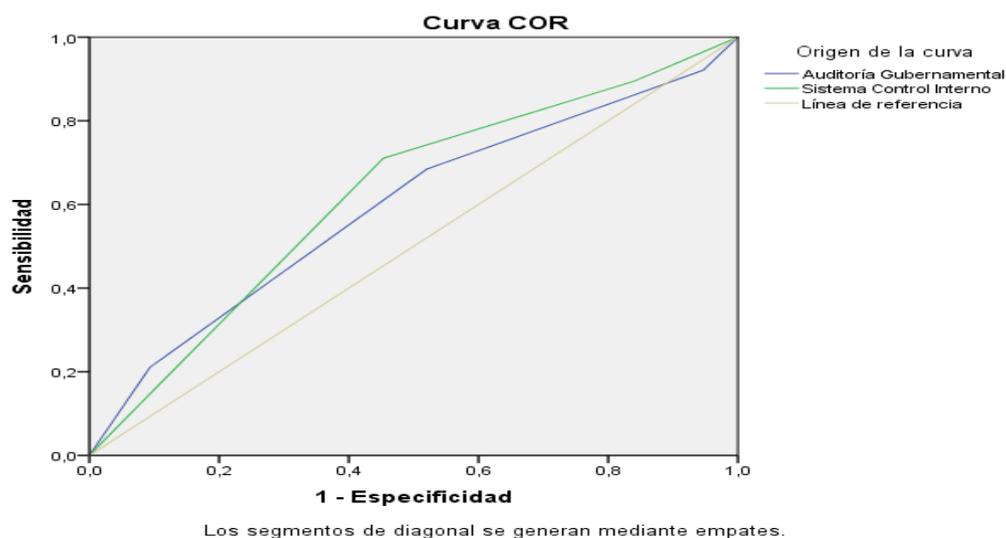
Tabla 22

Pseudo coeficiente de determinación de las variables

	Pseudo R-cuadrado		
	Cox y Snell	Nagelkerke	McFadden.
resultado	,069	,075	,028

Función de vínculo: Logit.

En referencia, se tiene los pseudo R cuadrado, lo que se estarían presentando es la dependencia porcentual de la auditoría gubernamental y el sistema de control interno en la planificación de la gestión administrativa de la Fuerza Aérea del Perú, Lima 2016. El cual se tiene el resultado de Cox y Snell igual a 0.069 significaría que la planificación de la gestión administrativa de la Fuerza Aérea del Perú se debe al 6.90% de la auditoría gubernamental y el sistema de control interno, sin embargo la dependencia más estable es el coeficiente de Nagelkerke, el cual se tiene que la planificación de la gestión administrativa de la Fuerza Aérea del Perú se debe al 7.50% de la auditoría gubernamental y el sistema de control interno.



Área auditoría gubernamental 0.594

Área sistema control interno 0.623

Figura 9. Representación del área COR como efecto de auditoría gubernamental, sistema de control interno con la planificación de la gestión administrativa

A consecuencia de lo explicado, se tiene el área representado por los datos del efecto de la auditoría gubernamental y sistema de control interno su efecto en la planificación de la gestión financiera en la Fuerza Aérea del Perú, el cual se muestra el reporte de los mismo con 59.40% y 62.30% respectivamente de áreas bajo la curva COR; implica que la auditoría gubernamental y sistema de control interno tiene efecto en la planificación de la gestión administrativa en la Fuerza Aérea del Perú, Lima, 2016.

Hipótesis específica 2

Existe efecto significativo entre la auditoría gubernamental y el sistema de control interno en la organización de la gestión administrativa de la Fuerza Aérea del Perú, Lima, 2016.

Tabla 23

Presentación de los coeficientes de la regresión logística ordinaria de la auditoría gubernamental y el sistema de control interno en la organización de la gestión administrativa en la Fuerza Aérea del Perú, Lima, 2016

		Estimaciones de parámetro					Intervalo de confianza al 95%	
		Estimación	Error estándar	Wald	df	Sig.	Límite inferior	Límite superior
Umbral	[ORGAGESTADMINT = 3]	-3,946	1,133	12,131	1	,000	-6,167	-1,726
	[ORGAGESTADMINT = 2]	-3,420	1,115	9,414	1	,002	-5,604	-1,235
	[ORGAGESTADMINT = 1]	-2,095	1,086	3,718	1	,054	-4,224	,034
Ubicación	[AUDITOGUBERNAMENT=1]	-2,287	1,066	4,605	1	,032	-4,376	-,198
	[AUDITOGUBERNAMENT=2]	-,136	,802	,029	1	,866	-1,707	1,436
	[AUDITOGUBERNAMENT=3]	,384	,767	,251	1	,617	-1,119	1,886
	[SISSTEMACONTRINTERN=1]	-1,662	1,343	1,531	1	,216	-4,294	,970
	[SISSTEMACONTRINTERN=2]	-1,845	1,254	2,167	1	,141	-4,303	,612
	[SISSTEMACONTRINTERN=3]	-1,348	1,224	1,213	1	,271	-3,747	1,051

Función de enlace: Logit.

a. Este parámetro está establecido en cero porque es redundante.

De igual manera se tiene los resultados específicos. Los resultados representan los coeficientes de la expresión de la regresión logística con respecto a la auditoría gubernamental y sistema de control interno en la organización de la gestión administrativa., se presentarán las comparaciones entre el nivel de la auditoría gubernamental y sistema de control interno en la organización de la gestión administrativa, De los cuales se tienen al $\exp(-3.946) = 0.1535$ representando a la tasa de solo el 15.35% de los que perciben que el nivel auditoría gubernamental y sistema de control interno regular se debe a que la organización de la gestión administrativa es alto, siendo esta afirmación asertiva en cuanto al valor de $p = 0.000 < 0.05$ de significación estadística

Contraste hipótesis específica 2

Ho: No existe efecto significativo entre la auditoría gubernamental y el sistema de control interno en la organización de la gestión administrativa de la Fuerza Aérea del Perú, Lima, 2016.

H1: Existe efecto significativo entre la auditoría gubernamental y el sistema de control interno en la organización de la gestión administrativa de la Fuerza Aérea del Perú, Lima, 2016.

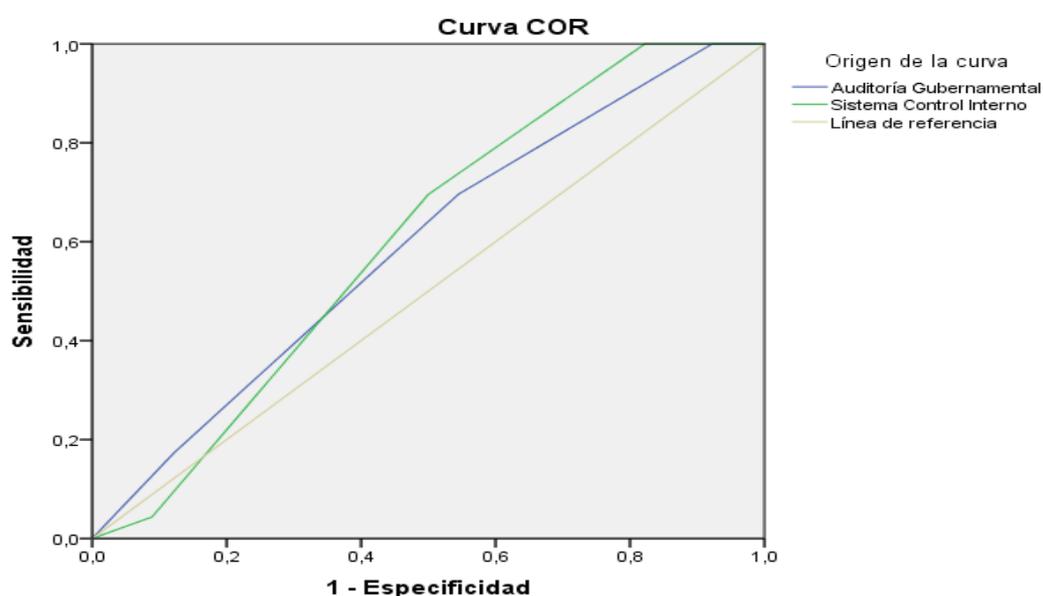
Tabla 24

Pseudo coeficiente de determinación de las variables

	Pseudo R-cuadrado		
	Cox y Snell	Nagelkerke	McFadden.
resultado	,136	,159	,075

Función de vínculo: Logit.

En referencia, se tiene los pseudo R cuadrado, lo que se estarían presentando es la dependencia porcentual de la auditoría gubernamental y el sistema de control interno en la organización de la gestión administrativa de la Fuerza Aérea del Perú, Lima 2016. El cual se tiene el resultado de Cox y Snell igual a 0.136 significaría que la organización de la gestión administrativa de la Fuerza Aérea del Perú se debe al 13.60% de la auditoría gubernamental y el sistema de control interno; sin embargo, la dependencia más estable es el coeficiente de Nagalkerke, el cual se tiene que la organización de la gestión administrativa de la Fuerza Aérea del Perú se debe al 15.90% de la auditoría gubernamental y el sistema de control interno



Los segmentos de diagonal se generan mediante empates.

Área auditoría gubernamental 0.592

Área sistema control interno 0.605

Figura 10. Representación del área COR como efecto de auditoría gubernamental, sistema de control interno con la organización de la gestión administrativa

A consecuencia de lo explicado, se tiene el área representado por los datos del efecto de la auditoría gubernamental y sistema de control interno su efecto en la planificación de la gestión financiera en la Fuerza Aérea del Perú, el cual se muestra el reporte de los mismo con 59.20% y 62.05% respectivamente de áreas bajo la curva COR; implica que la auditoría gubernamental y sistema de control interno tiene efecto en la organización de la gestión administrativa en la Fuerza Aérea del Perú, Lima, 2016.

Hipótesis específica 3

Existe efecto significativo entre la auditoría gubernamental y el sistema de control interno en la dirección de la gestión administrativa de la Fuerza Aérea del Perú, Lima, 2016

Tabla 25

Presentación de los coeficientes de la regresión logística ordinaria de la auditoría gubernamental y el sistema de control interno en la dirección de la gestión administrativa en la Fuerza Aérea del Perú, Lima, 2016

Estimaciones de parámetro

		Estimación	Error estándar	Wald	gl	Sig.	Intervalo de confianza al 95%	
							Límite inferior	Límite superior
Umbral	[DIREGESTADMINST = 1]	-20,720	,721	824,786	1	,000	-22,134	-19,306
	[DIREGESTADMINST = 2]	-19,402	,681	811,853	1	,000	-20,737	-18,068
	[DIREGESTADMINST = 3]	-18,021	,670	723,212	1	,000	-19,334	-16,707
Ubicación	[AUDITOGUBERNAMENT=1]	-,756	,996	,575	1	,448	-2,708	1,197
	[AUDITOGUBERNAMENT=2]	-,766	,760	1,017	1	,313	-2,255	,723
	[AUDITOGUBERNAMENT=3]	-,240	,708	,115	1	,734	-1,628	1,147
	[SISSTEMACONTRINTERN=1]	-18,408	,611	908,552	1	,000	-19,604	-17,211
	[SISSTEMACONTRINTERN=2]	-18,129	,436	1732,217	1	,000	-18,983	-17,275
	[SISSTEMACONTRINTERN=3]	-18,196	,000	.	1	.	-18,196	-18,196

Función de enlace: Logit.

a. Este parámetro está establecido en cero porque es redundante.

Así mismo se tiene los resultados específicos. Los resultados representan los coeficientes de la expresión de la regresión con respecto a la auditoría

gubernamental y sistema de control interno en la dirección de la gestión administrativa., se presentarán las comparaciones entre el nivel de la auditoría gubernamental y sistema de control interno en la dirección de la gestión administrativa, De los cuales se tienen al $\exp(-20.720) = 0.2014$ representando a la tasa de solo el 20.14% de los que perciben que el nivel auditoría gubernamental y sistema de control interno regular se debe a que la dirección de la gestión administrativa es alto, siendo esta afirmación asertiva en cuanto al valor de $p = 0.000 < 0.05$ de significación estadística

Contraste hipótesis específica 3

Ho: No existe efecto significativo entre la auditoría gubernamental y el sistema de control interno en la dirección de la gestión administrativa de la Fuerza Aérea del Perú, Lima, 2016

H1: Existe efecto significativo entre la auditoría gubernamental y el sistema de control interno en la dirección de la gestión administrativa de la Fuerza Aérea del Perú, Lima, 2016

Tabla 26

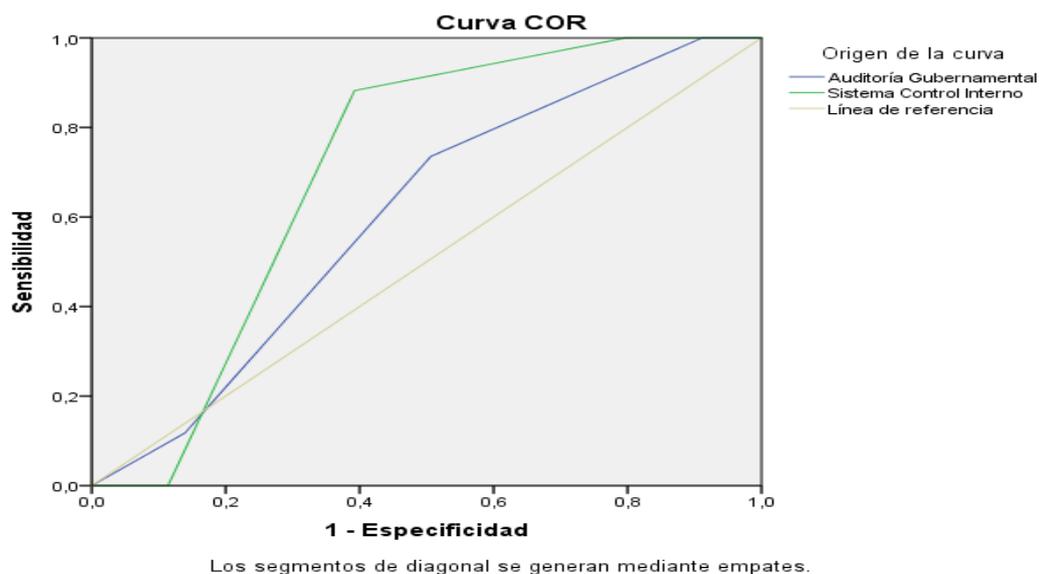
Pseudo coeficiente de determinación de las variables

Pseudo R-cuadrado

	Cox y Snell	Nagelkerke	McFadden.
resultado	,165	,179	,070

Función de vínculo: Logit.

En referencia, se tiene los pseudo R cuadrado, lo que se estarían presentando es la dependencia porcentual de la auditoría gubernamental y el sistema de control interno en la dirección de la gestión administrativa de la Fuerza Aérea del Perú, Lima 2016. El cual se tiene el resultado de Cox y Snell igual a 0.165 significaría que la dirección de la gestión administrativa de la Fuerza Aérea del Perú se debe al 16.50% de la auditoría gubernamental y el sistema de control interno, sin embargo la dependencia más estable es el coeficiente de Nagelkerke, el cual se tiene que la dirección de la gestión administrativa de la Fuerza Aérea del Perú se debe al 17.90% de la auditoría gubernamental y el sistema de control interno



Área auditoría gubernamental 0.605
 Área sistema control interno 0.707

Figura 11. Representación del área COR como efecto de auditoría gubernamental, sistema de control interno con la dirección de la gestión administrativa

A consecuencia de lo explicado, se tiene el área representado por los datos del efecto de la auditoría gubernamental y sistema de control interno su efecto en la dirección de la gestión financiera en la Fuerza Aérea del Perú, el cual se muestra el reporte de los mismo con 60.50% y 70.70% respectivamente de áreas bajo la curva COR; implica que la auditoría gubernamental y sistema de control interno tiene efecto en la dirección de la gestión administrativa en la Fuerza Aérea del Perú, Lima, 2016.

Hipótesis específica 4

Existe efecto significativo entre la auditoría gubernamental y el sistema de control interno en el control de la gestión administrativa de la Fuerza Aérea del Perú, Lima, 2016

Tabla 27

Presentación de los coeficientes de la regresión logística ordinaria de la auditoría gubernamental y el sistema de control interno en el control de la gestión administrativa en la Fuerza Aérea del Perú, Lima, 2016

		Estimaciones de parámetro				Intervalo de confianza al 95%		
		Estimación	Error estándar	Wald	gl	Sig.	Límite inferior	Límite superior
Umbral	[CONTROGESTADMINSTRAT = 3]	-5,632	1,022	30,341	1	,000	-7,636	-3,628
	[CONTROGESTADMINSTRAT = 2]	-2,971	,853	12,136	1	,000	-4,643	-1,300
	[CONTROGESTADMINSTRAT = 1]	-1,316	,824	2,547	1	,111	-2,932	,300
Ubicación	[AUDITOGUBERNAMENT=1]	-,390	,983	,158	1	,691	-2,316	1,535
	[AUDITOGUBERNAMENT=2]	,244	,718	,115	1	,734	-1,163	1,650
	[AUDITOGUBERNAMENT=3]	-,261	,665	,154	1	,694	-1,566	1,043
	[SISSTEMACONTRINTERN=1]	-1,155	1,107	1,089	1	,297	-3,324	1,014
	[SISSTEMACONTRINTERN=2]	-2,401	1,001	5,760	1	,016	-4,362	-,440
	[SISSTEMACONTRINTERN=3]	-1,835	,958	3,670	1	,055	-3,712	,042

Función de enlace: Logit.

a. Este parámetro está establecido en cero porque es redundante.

Así mismo se tiene los resultados específicos. Los resultados representan los coeficientes de la expresión de la regresión logística con respecto a la auditoría gubernamental y sistema de control interno en el control de la gestión administrativa., se presentarán las comparaciones entre el nivel de la auditoría gubernamental y sistema de control interno en el control de la gestión administrativa, De los cuales se tienen al $\exp(-5.632) = 0.1732$ representando a la tasa de solo el 17.32% de los que perciben que el nivel auditoría gubernamental y sistema de control interno regular se debe a que el control de la gestión administrativa es alto, siendo esta afirmación asertiva en cuanto al valor de $p = 0.000 < 0.05$ de significación estadística

Contraste hipótesis específica 4

Ho: No existe efecto significativo entre la auditoría gubernamental y el sistema de control interno en el control de la gestión administrativa de la Fuerza Aérea del Perú, Lima, 2016

H1: Existe efecto significativo entre la auditoría gubernamental y el sistema de control interno en el control de la gestión administrativa de la Fuerza Aérea del Perú, Lima, 2016

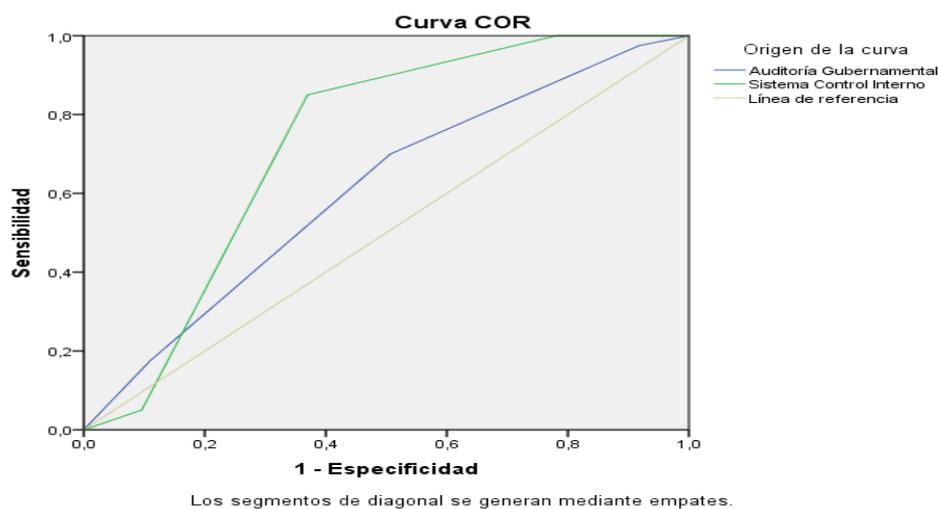
Tabla 28

Pseudo coeficiente de determinación de las variables

	Pseudo R-cuadrado		
	Cox y Snell	Nagelkerke	McFadden.
resultado	,111	,122	,050

Función de vínculo: Logit.

En referencia, se tiene los pseudo R cuadrado, lo que se estarían presentando es la dependencia porcentual de la auditoría gubernamental y el sistema de control interno en el control de la gestión administrativa de la Fuerza Aérea del Perú, Lima 2016. El cual se tiene el resultado de Cox y Snell igual a 0.111 significaría que el control de la gestión administrativa de la Fuerza Aérea del Perú se debe al 11.10% de la auditoría gubernamental y el sistema de control interno, sin embargo la dependencia más estable es el coeficiente de Nagalkerke, el cual se tiene que el control de la gestión administrativa de la Fuerza Aérea del Perú se debe al 12.20% de la auditoría gubernamental y el sistema de control interno



Área auditoría gubernamental 0.609

Área sistema control interno 0.725

Figura 12. Representación del área COR como efecto de auditoría gubernamental, sistema de control interno con el control de la gestión administrativa

A consecuencia de lo explicado, se tiene el área representado por los datos del efecto de la auditoría gubernamental y sistema de control interno su efecto en el control de la gestión financiera en la Fuerza Aérea del Perú, el cual se muestra el reporte de los mismo con 60.90% y 72.50% respectivamente de áreas bajo la curva COR; implica que la auditoría gubernamental y sistema de control interno tiene efecto en el control de la gestión administrativa en la Fuerza Aérea del Perú, Lima, 2016.

IV. Discusión

De acuerdo a los resultados obtenidos, y teniendo en cuenta el problema, los objetivos y las hipótesis de investigación, los hallazgos orientan:

El objetivo de esta investigación es determinar el efecto entre la auditoría gubernamental y el sistema de control interno en la gestión administrativa de la Fuerza Aérea del Perú, Lima, 2016, para el logro del objetivo de la investigación se tomó los cuestionarios a los funcionarios y administrativos de la de la Fuerza Aérea del Perú graduado en la escala de Likert y elaborado en base a las teorías de auditoría gubernamental, sistema de control interno y gestión administrativa.

En la tabla 9 y figura 1 de 113 encuestados, observamos sobre la variable auditoría gubernamental, el nivel regular presenta una frecuencia absoluta de 41 encuestados con un porcentaje de 36.30%, el nivel buena presenta una frecuencia absoluta de 50 encuestados con un porcentaje de 42.20% y el nivel muy buena presenta una frecuencia absoluta de 15 encuestados con un porcentaje de 13.30%, siendo el nivel buena de auditoría gubernamental, el predominante que contribuye con la gestión administrativa, de la Fuerza Aérea del Perú, Lima, 2016.

Los hallazgos de la investigación se evidencian en la tabla 10 y figura 2 de 113 funcionarios y administrativos encuestados de la Fuerza Aérea del Perú, observamos sobre la variable sistema del control interno el nivel excelente presenta una frecuencia absoluta de 36 encuestados con un porcentaje de 31.90% , el nivel eficaz presenta una frecuencia absoluta de 52 encuestados con un porcentaje de 46.00% y el nivel eficiente presenta una frecuencia absoluta de 9 encuestados con un porcentaje de 8.00%, siendo el nivel eficaz del sistema control interno, el predominante que contribuye con la gestión administrativa, de la Fuerza Aérea del Perú, Lima, 2016.

En la tabla 15 y figura 7 de 113 funcionarios y administrativos encuestados de la Fuerza Aérea del Perú, observamos sobre la variable gestión administrativa, el nivel perjudicial presenta una frecuencia absoluta de 21 encuestados con un porcentaje de 18.60% , el nivel valioso presenta una frecuencia absoluta de 39

encuestados con un porcentaje de 34.50% y el nivel sobresaliente presenta una frecuencia absoluta de 46 encuestados con un porcentaje de 40.70%, siendo el nivel sobresaliente el predominante en la gestión administrativa, de la Fuerza Aérea del Perú.

En el contraste de la hipótesis general los resultados obtenidos a partir del cuestionario con escala ordinal se asumió la prueba no paramétrica que muestra la dependencia entre las dos variables independientes frente a la variable dependiente posteriores a la prueba de hipótesis se basaran a la prueba de regresión logística multivariable, ya que los datos para el modelamiento son de carácter cualitativo ordinal, orientando al modelo de regresión logística ordinal, para el efecto asumiremos el reporte del SPSS.23.

En cuanto al reporte del programa SPSS 23, en la tabla 17 en la cual se determina el ajuste de los datos para el modelo de auditoría gubernamental, sistema control interno y gestión administrativa, en la Fuerza Aérea del Perú, 2016, a partir de los datos, se tienen los siguientes resultados donde los datos obtenidos estarían explicando la dependencia de auditoría gubernamental, sistema control interno y gestión administrativa, los resultado de la tabla de acuerdo al Chi cuadrado es de 43.961 y p_valor (valor de la significación) es igual a 0.000 frente a la significación estadística α igual a 0.05 ($p_valor < \alpha$), significa que los datos obtenidos se presta para la mostrar la dependencia de las variables de estudio.

En la tabla 18 se muestran los resultados de la bondad de ajuste de la variable el cual se rechaza la hipótesis nula; por lo que con los datos de la variable es posible mostrar la dependencia gracias a las variables y el modelo presentado estaría dado por el valor estadística de p_valor 0.00 frente al α igual 0.05. Por tanto el modelo y los resultados están explicando la dependencia de las variables sobre la otra.

En la tabla 20 se evidencian la dependencia porcentual de la auditoría gubernamental y el sistema de control interno en la gestión administrativa de la

Fuerza Aérea del Perú, Lima 2016, el cual se tiene el resultado de Cox y Snell igual a 0.322 significaría que la la gestión administrativa de la Fuerza Aérea del Perú se debe al 32.20% de la auditoría gubernamental y el sistema de control interno. También Álvarez (2014) coincide al afirmar estos procesos de mejora, generan también cambios en los sistemas administrativos e implican la participación activa de la auditoría en la evaluación y control del Estado en su conjunto, modificando su enfoque hacia el examen implícito del rendimiento de la inversión pública, de medir el valor agregado de la gestión, de medir su contribución con el desarrollo socioeconómico, de aplicar nuevos procedimientos de evaluación y análisis de auditoría, se concentre más en aspectos relevantes de la gestión y el cumplimiento de metas y objetivos estratégicos.

Se adhiere Gómez (2010), en su investigación “Control Interno en las áreas de aprovisionamiento de las Empresas Públicas Sanitarias de Andalucía”, concluye, si bien el Marco de Control Interno es relevante y aplicable de todas las organizaciones, la manera en la que la gerencia lo aplica variará ampliamente de acuerdo con la naturaleza de la entidad, y depende de cierto número de factores como son: estructura organizacional, el perfil del riesgo, el ambiente operativo, el tamaño, la complejidad, las actividades y grado de regulación. Al respecto, Álvarez (2014), sostiene que 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).

Respecto a la hipótesis específica 1., los resultados se indican en la tabla 22, en la cual se presentan las comparaciones entre el nivel de la auditoría gubernamental y sistema de control interno en la planificación de la gestión administrativa, de los cuales se tiene la tasa de solo el 14.35% de los que perciben que el nivel auditoría gubernamental y sistema de control interno es valioso se debe a que la planificación de la gestión administrativa es alto, siendo esta afirmación asertiva en cuanto al valor de $p = 0.000 < 0.05$ de significación estadística. En la tabla 22 se tiene los pseudo R cuadrado, lo que se estarían

presentando es la dependencia porcentual de la auditoría gubernamental y el sistema de control interno en la planificación de la gestión administrativa de la Fuerza Aérea del Perú, Lima 2016, el cual se tiene el resultado de Cox y Snell igual a 0.069 significaría que la planificación de la gestión administrativa de la Fuerza Aérea del Perú se debe al 6.90% de la auditoría gubernamental y el sistema de control interno, se adhiere en la planificación que es concebida por Da-Fonsecal, et al (2013) en su tesis titulada “Relevancia de la planificación estratégica en la gestión pública”. (Tesis Doctoral en auditoría). Universidad de Matanzas “Camilo Cienfuegos”, Cuba.

La presente tesis propone analizar el papel que cumple la planificación estratégica en la gestión de organizaciones públicas, como vía para formalizar elementos claves a considerar en la concepción de un modelo para conducir el control de gestión en instituciones de este sector; similarmente Louffat (2012) sostiene que el primer elemento del proceso administrativo encargado de sentar las bases de la administración profesional en una institución. La planificación guía, orienta, ofrece las coordenadas del rumbo que se propone seguir la institución, permitiendo que ella misma se diagnostique y prescriba las mejores opciones administrativas para poder alcanzar una realización sustentable y rentable en el tiempo. (p. 2)

En el contraste de la hipótesis específica 2. Los resultados se muestran en la tabla 23. De igual manera se tiene los resultados específicos. Los resultados representan los coeficientes de la expresión de la regresión logística con respecto a la auditoría gubernamental y sistema de control interno en la organización de la gestión administrativa es valioso. De los cuales se tienen la tasa de solo el 15.35% de los que perciben que el nivel auditoría gubernamental y sistema de control interno regular se debe a que la organización de la gestión administrativa es alta.

En la tabla 24, en referencia, se tiene los pseudo R cuadrado, lo que se estarían presentando es la dependencia porcentual de la auditoría gubernamental y el sistema de control interno en la organización de la gestión administrativa de la

Fuerza Aérea del Perú, Lima 2016, el cual se tiene el resultado de Cox y Snell significaría que la organización de la gestión administrativa de la Fuerza Aérea del Perú se debe al 13.60% de la auditoría gubernamental y el sistema de control interno. Louffat, (2012) quien afirma que la organización es el segundo elemento del proceso administrativo y se encarga de diseñar el ordenamiento interno de una institución de manera compatible con la planeación estratégica definida en la primera parte del libro. Diseñar una organización implica definir cuatro aspectos esenciales.

Lo primero a plantear es el modelo organizacional, es decir, la estructura de ordenamiento interno más adecuada y compatible a las estrategias que se hayan considerado en la institución. (p. 46). Cada organización se encuentra en un entorno particular que aporta múltiples contextos que influyen en la organización y en su desempeño. Se relaciona entre los recursos humanos y los recursos económicos de los que dispone toda institución para alcanzar los objetivos y metas propuestas en el plan estratégico.

Respecto a la hipótesis específica 3, Los resultados se muestran en la tabla 25, se tiene los resultados específicos. Los resultados representan los coeficientes de la expresión de la regresión con respecto a la auditoría gubernamental y sistema de control interno en la dirección de la gestión administrativa, de los cuales se tiene la tasa de solo el 18.32% de los que perciben que el nivel auditoría gubernamental y sistema de control interno regular se debe a que la dirección de la gestión administrativa es valioso, siendo esta afirmación asertiva en cuanto al valor de $p = 0.000 < 0.05$ de significación estadística.

En la tabla 26, en referencia, se tiene los pseudo R cuadrado, lo que se estarían presentando es la dependencia porcentual de la auditoría gubernamental y el sistema de control interno en la dirección de la gestión administrativa de la Fuerza Aérea del Perú, Lima 2016. El cual se tiene el resultado de Cox y Snell significaría que la dirección de la gestión administrativa de la Fuerza Aérea del Perú se debe al 16.50% de la auditoría gubernamental y el sistema de control

interno. Se adhieren Robbins y De Cenzo (2013) al afirmar: “La dirección es otro componente de la gestión; los gerentes están dirigiendo cuando motivan a los empleados, coordinan las actividades de otros, eligen el canal de comunicación más eficaz, y resuelven los conflictos suscitados entre miembros de la organización”. (p. 8).

La Función de dirección implica conducir los esfuerzos de las personas para ejecutar los planes y lograr los objetivos de un organismo social. La dirección es la parte central de la administración, puesto que por su conducto se logran los resultados que finalmente servirán para evaluar al administrador; poco efecto tendrán técnicas complicadas de planeación, organización y control, si la labor de dirección es deficiente. La dirección es la parte más práctica y real, ya que trata directamente con las personas, y éstas son quienes finalmente influyen en el éxito o fracaso del organismo social. (Stoner, Freeman y Gilbert, 2009, p. 13)

Los hallazgos en el contraste de la hipótesis específica 4, los resultados se muestran en la tabla 27; así mismo, se tiene los resultados específicos, los resultados representan los coeficientes de la expresión de la regresión logística con respecto a la auditoría gubernamental y sistema de control interno en el control de la gestión administrativa, se presentarán las comparaciones entre el nivel de la auditoría gubernamental y sistema de control interno en el control de la gestión administrativa, de los cuales se tienen la tasa de solo el 17.32% de los que perciben que el nivel auditoría gubernamental y sistema de control interno regular se debe a que el control de la gestión administrativa es valioso, siendo esta afirmación asertiva en cuanto al valor de $p = 0.000 < 0.05$ de significación estadística.

En la tabla 28, en referencia, se tiene los pseudo R cuadrado, lo que se estarían presentando es la dependencia porcentual de la auditoría gubernamental y el sistema de control interno en el control de la gestión administrativa de la Fuerza Aérea del Perú, Lima 2016, el cual se tiene el resultado de Cox y Snell igual a 0.111 significaría que el control de la gestión administrativa de la Fuerza Aérea del Perú se debe al 11.10% de la auditoría gubernamental y el sistema de

control interno. Sotomayor (2012) En su investigación titulada: “El control gubernamental y el sistema de control interno en el Perú”. Año 2009 (Para optar el grado académico de Doctor en Contabilidad y Finanzas) Universidad San Martín de Porres, Lima. Concluye que: El control Gubernamental es tarea de todos, se ejecuta bajo dos (2) modalidades o momentos, la primera se denomina “control interno” y es responsabilidad de todos los miembros de una organización pública, la segunda modalidad se denomina “control externo” que es ejecutado tanto por la Contraloría General, por los auditores designados por esta y por toda aquella institución del Estado que tenga dentro de su competencia realizar alguna supervisión. Se adhiere Louffat (2012) quien sostiene que el control dentro del proceso administrativo se encarga de verificar el grado de eficacia y eficiencia de los resultados logrados en función de las metas esperadas para un periodo predefinido, lo que implica el control de las diversas áreas administrativas (logística, recursos humanos, marketing, informática)

V. Conclusiones

- Primera:** Los resultados obtenidos del contraste de la hipótesis general (tabla 20), se evidencia un índice de significancia bilateral de 0,000 que es menor al nivel de 0,05 previsto para este análisis, se determina que la gestión administrativa se debe al 35.30% de la auditoría gubernamental y el sistema de control interno en la Fuerza Aérea del Perú, 2016.
- Segunda:** Los resultados obtenidos del contraste de la hipótesis específica 1 (tabla 22), se encontró un índice de significancia bilateral de 0,000 que es menor al nivel de 0,05 previsto para este análisis, se determina que la planificación de la gestión administrativa se debe al 7.50% de la auditoría gubernamental y el sistema de control interno en la Fuerza Aérea del Perú, 2016.
- Tercera:** Los resultados obtenidos del contraste de la hipótesis específica 2 (tabla 24), se encontró un índice de significancia bilateral de 0,000 que es menor al nivel de 0,05 previsto para este análisis, se determina que la organización de la gestión administrativa se debe al 15.90% de la auditoría gubernamental y el sistema de control interno en la Fuerza Aérea del Perú, 2016.
- Cuarta:** Los resultados obtenidos del contraste de la hipótesis específica 3 (tabla 26), se encontró un índice de significancia bilateral de 0,000 que es menor al nivel de 0,05 previsto para este análisis, se determina que la dirección de la gestión administrativa se debe al 17.90% de la auditoría gubernamental y el sistema de control interno en la Fuerza Aérea del Perú, 2016.
- Quinta:** Los resultados obtenidos del contraste de la hipótesis específica 4 (tabla 28), se encontró un índice de significancia bilateral de 0,000 que es menor al nivel de 0,05 previsto para este análisis, se determina que el control de la gestión administrativa se debe al 12.20% de la auditoría gubernamental y el sistema de control interno en la Fuerza Aérea del Perú, 2016.

VI. Recomendaciones

- Primera:** Al Estado Mayor General de la FAP, hacer extensivo a todo el personal de la institución la importancia de mantener un sistema de control interno actualizado para prevenir posibles errores de fraude o corrupción en la institución; así mismo, considerar las recomendaciones formuladas por el Órgano de Control Institucional luego de una auditoría gubernamental, cuyo objeto está orientado a la mejora de la gestión administrativa.
- Segunda:** Al Estado Mayor General de la FAP, emita lineamientos orientados a la formulación de programas de capacitación para el personal en temas de gestión pública y control gubernamental, con mayor énfasis en gestión administrativa, a fin de mejorar las capacidades del personal en beneficio de una planificación eficiente y eficaz para el logro de los objetivos institucionales.
- Tercera:** Al Estado Mayor General de la FAP, de acuerdo a la nueva estructura organizacional contenidas en la Ley y Reglamento de la institución, en los documentos de gestión en proceso de formulación, se consideren únicamente las funciones según los procesos, actividades y tareas que desarrolla cada Unidad y Dependencia, evitando incompatibilidades o superposición de funciones.
- Cuarta:** Al Estado Mayor General de la FAP, disponer a la Dirección de Personal, cuando se designe personal en cargos directrices, se evalúe y considere la formación profesional, experiencia y capacitaciones de los funcionarios y servidores de la institución, aspecto que influirá en el logro de los objetivos institucionales.
- Quinta:** Al Estado Mayor General de la FAP, formule y apruebe lineamientos de control previo y posterior, en cuyo contenido se incluya que el control y autocontrol en cada actividad y tarea que desarrollan y monitorean los servidores y funcionarios sean permanentes, a fin de prevenir posibles errores, irregularidades y actos de corrupción antes que la auditoría gubernamental lo detecte.

VII. Referencias bibliográficas

- Abascal, F. y Grande, S. (2005). *Metodología de la investigación* (6ª ed.). Madrid: Morata
- Altuve, M. y Rivas, A. (1998) *Metodología de la Investigación*. Santiago de Chile: Santillana.
- Aguirre, J. y Sarmiento, P. (2013) *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, Perú)
- Alvarado, M. y Tuquiñahu, H. (2011) "*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
- Ander, M. (2011) *Metodología de la investigación*. Barcelona: Gestión 2000
- 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, Universidad Particular Antenor Orrego, La Libertad, Perú)
- Balestrini, M. (1998). *Metodología de investigación científica*. México: Mc Graw Hill
- Beltrán, C. (2011) *Análisis de regresión logística multinomial*. (6ª ed.). Madrid: Morata
- Blanco, M. (2012). *Auditoría de cumplimiento-* Santiago: Fondo de Cultura Económica
- Campos, G. (2013) *En su trabajo de investigación titulada: "La auditoría interna en las universidades públicas de España y México"* (Tesis Doctoral, Universidad de Barcelona, España).
- Campos, F. y Loza, R. (2011) "*Incidencia de la gestión administrativa de la Biblioteca Municipal "Pedro Moncayo" y calidad de servicio y atención a*

los usuarios en el año 2011. Universidad Técnica del Norte de Ibarra, Ecuador

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, Perú).

Claros, A. y León, D. (2012). *Sistema de control interno*. Barcelona: Gestión 2000

Da-Fonseca, Hernández, Merino y Nogueira (2013). "*Relevancia de la planificación estratégica en la gestión pública*" (Tesis Doctoral, Universidad de Matanzas "Camilo Cienfuegos", Cuba)

De Eslava, M. (2011) *Sistemas de información*. Madrid: Alianza

De Jaime, R. (2011). *Sistema de control interno*. Santiago: Fondo de Cultura Económica

Fernández, A. (2004) *Investigación y Técnicas de Mercado*. ESIC Editorial. Madrid, España.

Grande, D. (2007). *Metodología de la Investigación*. Barcelona: Herder

Griinaker, J. (2012) *Auditoría financiera*. Buenos Aires: Ateneo

Gutiérrez, S. (2012). *Metodología de la investigación*. (2ª ed.). México: Limusa.

Hernández, Fernández y Baptista (2010), *Metodología de la investigación*. México: Mc Graw Hill.

Hidalgo, M. (2011). *Auditoría financiera*. México: Mc Graw Hill

Ibáñez, H. (2001). *Sistema de control interno*. México: Mc Graw Hill.

Iraossi, G. (2010). *Metodología de la Investigación*. Santiago de Chile: Santillana

Huisa, T. (2013). *Gestión administrativa*. (6ª ed.). Madrid: Morata.

Kerlinger, F (2008). *Investigación del Comportamiento*. México: Mc Graw Hill.

- Kirshenbaum, J, et al (2004) *Managenent*. Estados Unidos: PriceWater HouseCoopers.
- Koontz, M. y Weihrich, H. (1994). *Control interno*. Madrid: Thomson
- Lazarsfeld, R. (1998), *Metodología de la investigación*. Barcelona: Herder
- Ledezma, H. y Merino, R. (2012) “*Diseño de un sistema de control interno en el área de ventas, para la mejora de la gestión comercial de la empresa Fabricaciones Metálicas ABC S.A.C.*” (Tesis Doctoral, Universidad Privada Antenor Orrego, La Libertad, Perú).
- Louffat, D. (2012)- *Planificación administrativa*. (2ª ed.). México: Limusa.
- Luna, Y. (2010) *Normas y procedimientos de la auditoría integral*, Colombia: ECOE EDICIONES
- Mantilla, B. (2013) *Control Interno, Estructura Conceptual Integrada*. (2ª ed) México: Editorial Ecoe
- Martínez, C. (2005) *Estadística y muestreo (12ª ed.)* Bogotá: Ecoe Ediciones
- Menéndez, A (2002) *Validez, Confiabilidad y Utilidad*. Documento en Línea Disponible: <http://www.gobierno.pr/nr/rdonlyres/5cf112bb-5811-4a9a-8d1e-1ba213c5eef7/0/14validez.pdf>.
- Monge, C. (2011). *Metodología de la investigación cuantitativa y cualitativa*. Bogotá. Universidad Sur colombiana
- Murillo, R. y Palacios, M. (2013) “*Diseño de un Sistema de Control Interno en el área de ventas de la Botica Farma Cartavio en el periodo 2013*”. (Tesis Doctoral, Universidad Privada Antenor Orrego, La Libertad, Perú).
- Patricio, A. (2009). *Planificación administrativa*. Colombia: Editorial el manual moderno.
- Plaza y Janes (2007) *Diccionario Enciclopédico Ilustrado*. Plaza & Janes S.A Editores Barcelona, España
- Pérez, G. (2013) *Auditoría gubernamental*. (6ª ed.). Madrid: Morata.

- Quichca, G. (2012) *Relación entre la calidad de gestión administrativa y el desempeño docente según los estudiantes del I al VI ciclo 2010 – I.* (Tesis Doctoral, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima, Perú).
- Reyna, G. y Valles, D. (2012) *Diseño y Propuesta de un sistema de control interno en el área de ventas de la empresa Consorcio Turístico las Américas S.A.C. de la ciudad de Trujillo en el año 2007.* (Tesis Doctoral, Universidad Privada Antenor Orrego, La Libertad, Perú).
- Robbins, G. y De Cenzo, H. (2013). *Gestión administrativa.* Barcelona: Paidós
- Rodríguez, F. (2005). *Metodología de la Investigación.* Santiago de Chile: Santillana
- Rojas, H. (2014), *Control interno.* Buenos Aires: Ateneo
- Rojas, D. (2011) “*Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos* (Tesis Doctoral, Universidad de San Carlos, Guatemala)
- Romero, J. (1997) *Contabilidad Intermedia.* México: Interamericana Editores
- Rosales, M. (1988). *Metodología de la Investigación.* (6ª ed.). Madrid: Morata.
- Salazar, M. (2010). *Auditoría gubernamental.* México: Mc Graw Hill
- Stoner, G, Freeman, N y Gilbert, T (2009). *Administración de empresas.* Barcelona: Herder.
- Tamayo, M. (2008) *Metodología de la Investigación científica.* (2ª ed). México: Limusa
- Vásquez, M. (2000). *Sistema de control interno* Madrid: Morata.
- Villegas, L. (2011). *Teoría y praxis de la investigación científica* Perú: San marcos

Apéndices

Apéndice A: Matriz de Consistencia

Título: Auditoría gubernamental e implementación del sistema de control interno en la gestión administrativa de la Fuerza Aérea del Perú, Lima, 2016

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES			
Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Variable(X): Auditoría gubernamental			
¿Cuál fue el efecto de la auditoría gubernamental y el sistema de control interno en la gestión administrativa de la Fuerza Aérea del Perú, Lima, 2016?	Demostrar el efecto de la auditoría gubernamental y el sistema de control interno en la gestión administrativa de la Fuerza Aérea del Perú, Lima, 2016.	Existe efecto significativo entre la auditoría gubernamental y el sistema de control interno en la gestión administrativa de la Fuerza Aérea del Perú, Lima, 2016.	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala y valores
			Auditoría Financiera	Planificación Materialidad Cuentas significativas Transacciones inusuales Análisis de cuentas Registros contables Inventarios Confirmaciones Deficiencias significativas Dictamen Estados Financieros	1-23	Siempre(4) Casi Siempre(3) A veces (2) Nunca (1)
Auditoría de cumplimiento	Planificación Ejecución Deficiencias de Control Interno Desviaciones de cumplimiento Informe Fundamentación Jurídica Seguimiento de Recomendaciones	24-41				
Problema Específico 1	Objetivo Específico 1	Hipótesis Específica 1	Variable(y): Sistema de control interno (Y)			
¿Cuál fue el efecto de la auditoría gubernamental y el sistema de control interno en la planificación de la gestión administrativa de la Fuerza Aérea del Perú, Lima, 2016?	Demostrar el efecto de la auditoría gubernamental y el sistema de control interno en la planificación de la gestión administrativa de la Fuerza Aérea del Perú, Lima, 2016	Existe efecto significativo entre la auditoría gubernamental y el sistema de control interno en la planificación de la gestión administrativa de la Fuerza Aérea del Perú, Lima, 2016				
Problema Específico 2	Objetivo Específico 2	Hipótesis Específica 2	Variable(y): Sistema de control interno (Y)			
¿Cuál fue el efecto de la auditoría gubernamental y el sistema de control interno en la organización de la gestión administrativa de la Fuerza Aérea del Perú, Lima, 2016?	Demostrar el efecto de la auditoría gubernamental y el sistema de control interno en la organización de la gestión administrativa de la Fuerza Aérea del Perú, Lima, 2016	Existe efecto significativo entre la auditoría gubernamental y el sistema de control interno en la organización de la gestión administrativa de la Fuerza Aérea del Perú, Lima, 2016.				
Problema Específico 3	Objetivo Específico 3	Hipótesis Específica 3	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala y valores
¿Cuál fue el efecto de la auditoría gubernamental y el sistema de control interno en la dirección de la gestión administrativa de la Fuerza Aérea del Perú, Lima, 2016?	Demostrar el efecto de la auditoría gubernamental y el sistema de control interno en la dirección de la gestión administrativa de la Fuerza Aérea del Perú, Lima, 2016.	Existe efecto significativo entre la auditoría gubernamental y el sistema de control interno en la dirección de la gestión administrativa de la Fuerza Aérea del Perú, Lima, 2016	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	Si (3) No (2) Desconoce (1)

Problema Especifico 4 ¿Cuál fue el efecto de la auditoría gubernamental y el sistema de control interno en el control de la gestión administrativa de la Fuerza Aérea del Perú, Lima, 2016?	Objetivo Especifico 4 Demostrar el efecto de la auditoría gubernamental y el sistema de control interno en el control de la gestión administrativa de la Fuerza Aérea del Perú, Lima, 2016	Hipótesis Especifica 4 Existe efecto significativo entre la auditoría gubernamental y el sistema de control interno en el control de la gestión administrativa de la Fuerza Aérea del Perú, Lima, 2016	Evaluación de riesgos Planeamiento de la Administración de Riesgos Identificación de Riesgos Valoración de riesgos Respuesta al riesgo	13-20			
			Actividad y control Procedimientos de autorización y 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	21-33			
POBLACIÓN Son los 320 administrativos y funcionarios de la Fuerza Aérea del Perú	MUESTRA La muestra está integrada por 113 administrativos y funcionarios de la Fuerza Aérea del Perú	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS Técnica: La encuesta Instrumento: Cuestionario Estadísticos: Descriptivos Correlación lineal múltiple	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 Características de la información Calidad y suficiencia de la información Sistemas de información Archivo institucional Comunicación interna y externa	45-50			
Variable(Z): Gestión administrativa							
			Dimensiones	Indicadores		Ítems	Escala de valores
			Planificación	Visión y Misión Objetivos desarrollo Objetivos estratégicos Planes y proyectos		1-9	Si (3) No (2) Desconoce (1)
			Organización	Recursos humanos Desarrollo organizado Presupuesto asignado Proyectos de desarrollo		10-18	
			Dirección	Gestión Desarrollo institucional Remuneración justa		19-24	
			Control	Monitoreo permanente Evaluación permanente Cumplimiento presupuesto		25-32	

Apéndice B

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=Si	N=No	D=Desconoce
3	2	1

N°	Ambiente de control	S	N	D
		3	2	1
1	¿Conoce cuál es la visión y misión de la Fuerza Aérea del Perú?			
2	¿La visión y la misión se encuentran orientadas con la razón de ser de la Fuerza Aérea del Perú?			
3	¿En la Fuerza Aérea del Perú se promueve la observancia del Código de Ética?			
4	¿En la Fuerza Aérea del Perú 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 Fuerza Aérea del Perú?			
6	¿El personal que trabaja en la Fuerza Aérea del Perú 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 Fuerza Aérea del Perú?			
8	¿El Manual de Organización y Funciones de la FAP 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 FAP es la adecuada?			
10	¿La normativa interna en las FAP establece claramente las responsabilidades de los servidores y funcionarios?			
11	¿La FAP difunde y promueve la observancia de las Normas de Control Interno?			
12	¿Conoce si en la Fuerza Aérea del Perú se implementó el Sistema de Control Interno?			
	Evaluación de riesgos			
13	¿Conoce si en la FAP 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 FAP es específico en algunas áreas, como en la asignación de responsabilidades y monitoreo de los mismos?			
15	¿En la FAP 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 FAP?			
17	¿En el desarrollo de sus actividades las distintas unidades y dependencias de la FAP 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 FAP?			

19	¿En la FAP se han establecido los controles para afrontar los riesgos evaluados?			
20	¿La FAP ha definido lineamientos para realizar el seguimiento periódico a los controles desarrollados con relación a los riesgos identificados y reportados?			
	Actividad de control			
21	¿En la FAP 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 FAP 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 FAP? han sido asignadas a diferentes personas o equipos de trabajo?			
24	¿En las unidades y dependencias de la FAP, se efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos de fraude?			
25	¿La FAP 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 FAP 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 FAP conoce qué procesos involucran a su unidad orgánica y qué rol le corresponde en los mismos?			
31	¿Los procesos, actividades y tareas de la FAP se encuentran definidos, establecidos y documentados al igual que sus modificaciones?			
32	¿Los procesos, actividades y tareas en la FAP, se revisan periódicamente con el fin de que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido en la normativa vigente?			
33	¿En la FAP se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias?			
	Información y comunicación			
34	¿En la FAP la información gerencial es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?			
35	¿En la FAP se han definido niveles para el acceso del personal al sistema de información?			
36	¿La información interna y externa que maneja la FAP es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?			
37	¿En la FAP se han diseñado, evaluado e implementado mecanismos que aseguran la calidad y suficiencia de la información?			
38	¿La FAP 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 FAP 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 FAP ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna?			
43	¿La FAP cuenta con mecanismos y procedimientos para la denuncia de actos indebidos por parte del personal?			
44	¿La FAP 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)?			

	Supervisión			
45	¿En la FAP en el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello?			
46	¿Las unidades y dependencias de la FAP 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 FAP realizan el seguimiento a la implementación de las recomendaciones realizadas por el OCI?			
49	¿La FAP efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?			
50	¿Las unidades y dependencias involucradas en los informes de auditoría, implementan las recomendaciones que formulan los Órganos de control las mismas que constituyen compromisos de mejoramiento?			

Apéndice C

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 Fuerza Aérea del Perú, 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 FAP 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 significativo 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 FAP?				
08	¿En los Estados Financieros se identifican transacciones inusuales realizadas por la Fuerza Aérea del Perú?				
09	¿Las transacciones inusuales son común en los Estados Financieros de la Fuerza Aérea del Perú?				
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 FAP 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 FAP se encuentran documentadas?				
18	¿En la auditoría Financiera a la FAP, 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 Entidad, 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 Fuerza Aérea del Perú, 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 Fuerza Aérea del Perú?				
	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 relacionados 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 la Fuerza Aérea del Perú?.				
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 Fuerza Aérea del Perú, son de fácil entendimiento y comprensión?				
41	¿La Fuerza Aérea del Perú, implementa con facilidad las recomendaciones contenidas en el Informe de Auditoría de Cumplimiento?				

Apéndice D

ENCUESTA: AUDITORÍA GUBERNAMENTAL

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=Si	N=No	D=Desconoce
3	2	1

N°	Planificación	S	N	D
		3	2	1
1	¿La misión y visión de la FAP se encuentra claramente definido y son difundidos?			
2	¿La visión institucional de la FAP sintetiza el logro a alcanzar en los siguientes años?			
3	¿La misión de la FAP refleja las actividades operativas, administrativas y la imagen institucional?			
4	¿Los objetivos de desarrollo institucional de la FAP se encuentran alineados al Plan Estratégico o Plan Quiñones para el logro institucional?			
5	¿El personal de la FAP tiene conocimiento de los objetivos de desarrollo y las metas a ser alcanzados?			
6	¿La FAP establece objetivos estratégicos considerando las metas a ser alcanzados?			
7	¿Los objetivos estratégicos contienen las estrategias para lograr los resultados esperados?			
8	¿Los Planes y Proyectos de la FAP fueron ejecutados según el presupuesto por resultado?			
9	¿En el presente año, los Planes y Proyectos de desarrollo institucional fueron elaborados y presentados oportunamente al Pliego defensa?			
Organización				
10	¿El Recurso humano de la FAP, cumplen con las funciones y responsabilidades asignadas?			
11	¿El Recurso humano de la FAP, se encuentra capacitado en temas inherentes a la labor que desempeñan?			
12	¿En la FAP existe un alto porcentaje de rotación del personal asignado a cargos jerárquicos?			
13	¿En la FAP existe un ambiente de desarrollo organizacional que permite al personal sentirse a gusto con la labor que desempeña?			
14	¿En la FAP se promueve un ambiente laboral que permite al personal desarrollar las actividades en equipos de trabajo?			
15	¿El presupuesto asignado a la FAP, son ejecutados de acuerdo al marco normativo de la Ley de Presupuesto anual?			
16	¿El presupuesto asignado a la FAP, permite cumplir con las necesidades básicas y los proyectos y actividades de las distintas unidades y dependencias según el Plan Anual de Contrataciones y el Plan Operativo Institucional?			
17	¿El presupuesto de la FAP, permite desarrollar los Proyectos de Inversión Pública?			
18	¿Los Proyectos de Inversión Pública están orientados a resolver los problemas de la FAP?			
Dirección				
19	¿La gestión administrativa en la FAP, apoya a la consecución de sus objetivos y metas institucionales?			
20	¿El personal de la FAP entiende el significado de gestión pública?			
21	¿El desarrollo institucional es promovido por el Estado Mayor General?			
22	¿El personal de la FAP participa en el desarrollo institucional para el logro de los objetivos institucionales?			
23	¿Los servidores y funcionarios perciben su remuneración de acuerdo al nivel y funciones encomendadas?			
24	¿La remuneración en la FAP se encuentra acorde a los ingresos que perciben servidores y funcionarios de otras entidades públicas?			
Control				
25	¿Los Comandos y Jefes realizan labor de monitoreo a las diferentes unidades y dependencias para comprobar el cumplimiento de las funciones y actividades encomendadas?			
26	¿El monitoreo se encuentra registrado y sustentado a través de algún documento?			
27	¿El monitoreo mejora la gestión administrativa?			
28	¿En la FAP se realizan evaluaciones permanentes para establecer si el personal cumple con la función y tareas encomendadas?			
29	¿La FAP da a conocer los resultados de las evaluaciones realizadas?			
30	¿Las evaluaciones realizadas son para la mejora en la gestión administrativa?			
31	¿La FAP realiza evaluación periódica para conocer el avance y cumplimiento de la ejecución presupuestal?			
32	¿La FAP evalúa la ejecución presupuestal considerando la evaluación del Plan Operativo Institucional?			

Anexo E																																																								
Base Datos variable Auditoría Gubernamental																																																								
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	2	3	1	4	2	2	3	1	4	2	2	3	1	4	2	2	3	1	4	2	2	3	1	4	2	2	3	1	4	2	2	3	1	4	2	2	3	1	4	2	2	3	1	4	2	2	3	1								
2	2	3	2	4	2	2	3	2	3	2	2	3	2	3	2	2	3	2	3	2	2	3	2	3	2	2	3	2	2	3	2	2	3	2	2	3	2	2	3	2	2	3	2	2	3	2	2	3	2							
3	3	3	2	4	2	2	3	2	3	2	2	3	2	3	2	2	3	2	3	2	2	3	2	3	2	2	3	2	2	3	2	2	3	2	2	3	2	2	3	2	2	3	2	2	3	2	2	3	2							
4	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3						
5	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3						
6	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3					
7	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3					
8	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3				
9	2	3	1	3	1	2	3	1	2	3	2	3	1	3	2	3	2	3	1	3	2	3	2	3	1	3	2	3	1	3	2	3	1	3	2	3	1	3	2	3	1	3	2	3	1	3	2	3	1	3	2	3				
10	2	3	1	3	2	3	1	3	2	2	3	1	3	2	3	2	3	1	3	2	3	2	3	1	3	2	3	1	3	2	3	1	3	2	3	1	3	2	3	1	3	2	3	1	3	2	3	1	3	2	3	1				
11	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2					
12	4	2	2	3	1	3	2	3	2	3	3	2	3	3	3	2	1	2	3	3	3	2	3	3	2	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3				
13	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	2	4	2	3	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3				
14	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	4	2	2	3	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3			
15	4	2	2	3	3	3	2	4	2	3	3	2	3	3	2	3	2	3	3	3	2	3	3	2	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3			
16	2	3	2	3	1	2	2	3	1	2	2	3	2	3	2	3	2	2	3	2	3	2	3	2	2	3	2	2	3	2	2	3	2	2	3	2	2	3	2	2	3	2	2	3	2	2	3	2	2	3	2	2				
17	2	2	2	3	3	2	2	2	3	3	2	2	3	2	2	2	1	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2			
18	2	2	3	3	2	2	2	2	3	2	2	2	3	2	2	3	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2			
19	2	2	3	3	1	2	2	3	3	2	2	3	2	2	2	2	3	3	1	2	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2			
20	3	2	4	2	3	3	2	1	3	1	3	2	3	3	3	2	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3			
21	3	2	3	3	3	3	2	3	2	4	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3			
22	3	2	3	4	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	3	2	3	3	1	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3		
23	3	2	4	2	1	3	2	1	3	3	2	3	2	2	2	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3		
24	3	2	3	3	3	3	2	4	2	2	2	2	3	3	3	2	3	3	1	3	2	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
25	3	2	4	2	3	3	2	2	1	3	2	3	3	3	3	2	3	3	2	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
26	3	2	3	3	1	3	2	1	4	2	3	2	2	3	2	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
27	3	2	4	2	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
28	2	2	3	3	3	2	2	3	4	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2		
29	2	1	4	2	3	2	1	1	2	3	2	1	3	2	3	2	1	3	3	2	1	3	3	2	1	3	3	2	1	2	2	1	3	2	1	3	2	1	3	2	1	3	2	1	3	2	1	3	2	1	3	2	1	3		
30	2	1	3	3	1	2	1	4	2	3	2	1	3	3	3	2	1	3	3	2	1	3	3	2	1	3	3	2	1	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
31	2	1	4	2	3	2	1	3	2	3	2	1	3	3	3	2	1	3	3	2	1	3	3	2	1	3	3	2	1	3	2	1	3	2	1	3	2	1	3	2	1	3	2	1	3	2	1	3	2	1	3	2	1	3		
32	2	2	4	2	3	2	2	4	2	2	2	1	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	
33	2	2	4	2	3	2	2	3	3	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	
34	3	2	4	2	1	3	2	3	3	3	3	2	1	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
35	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
36	3	3	3	4	2	3	3	3	3	1	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
37	3	1	4	2	3	3	1	3	3	3																																														

Apéndice G																																				
Base datos variable; Gestión administrativa																																				
N°	Planificación							Organización							Dirección							Control														
	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				
1	3	3	3	2	3	1	1	3	2	19	3	1	3	2	3	1	3	20	3	1	1	3	2	3	13	1	3	2	2	1	3	3	2	17		
2	2	3	3	2	3	2	3	3	2	23	3	2	3	2	3	2	3	23	1	2	3	3	2	3	14	2	3	2	3	2	3	3	2	20		
3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	25	3	2	3	2	3	2	3	24	3	2	3	1	1	1	11	2	2	3	3	2	3	3	2	21		
4	2	3	3	3	3	2	1	2	3	22	3	2	3	3	3	2	3	25	3	1	1	3	3	3	14	2	3	3	2	2	2	3	3	20		
5	2	3	3	3	3	2	3	3	3	24	3	2	3	2	3	2	3	24	1	1	3	3	3	3	14	2	3	3	2	2	3	3	3	20		
6	2	3	3	3	3	2	3	3	3	24	3	2	3	2	3	2	3	24	1	1	3	3	3	3	14	2	3	3	2	2	3	3	3	22		
7	2	3	3	3	3	2	3	3	3	25	3	2	3	2	3	2	3	24	1	2	3	3	3	3	15	2	3	3	2	3	3	3	2	21		
8	2	3	3	3	3	2	3	3	3	25	3	2	3	2	3	2	3	24	1	2	3	3	3	3	15	2	3	3	2	2	3	3	3	21		
9	1	3	3	2	3	1	3	3	2	21	3	1	3	2	2	3	1	3	20	3	1	3	1	2	3	13	1	2	3	1	2	3	2	16		
10	1	3	3	2	3	1	3	3	2	21	3	1	3	2	3	1	3	20	3	1	1	3	2	3	13	1	2	3	1	3	3	2	18			
11	2	3	3	2	3	2	3	3	2	23	3	2	3	2	3	2	2	22	3	2	3	3	1	1	13	2	3	2	3	2	3	3	2	20		
12	2	3	3	3	3	2	1	2	3	22	3	2	3	2	3	2	3	24	1	2	3	1	3	3	13	2	3	2	2	3	3	3	2	21		
13	2	3	2	3	3	2	3	3	3	24	3	2	2	3	3	2	3	24	3	1	3	3	3	3	16	2	3	3	2	3	2	3	3	2	21	
14	2	3	3	3	3	2	3	3	3	25	3	2	3	3	3	2	2	22	3	2	1	3	3	3	15	2	2	3	2	2	3	3	3	2	20	
15	2	3	2	3	3	2	3	2	3	23	3	2	2	3	3	2	3	24	1	2	3	3	3	3	15	2	3	2	2	3	2	3	3	2	20	
16	2	3	3	2	3	2	3	3	2	23	3	2	2	3	3	2	2	22	3	2	1	1	2	3	12	2	1	2	2	3	2	3	3	2	18	
17	2	3	3	2	2	2	1	3	3	20	2	2	3	2	2	2	3	1	20	2	2	3	2	1	13	1	3	2	2	2	3	3	2	18		
18	3	3	3	2	2	3	3	3	2	24	2	3	3	2	2	3	2	21	2	1	3	1	2	2	11	3	2	2	2	3	2	3	2	19		
19	3	3	2	2	2	3	3	1	2	21	2	3	3	2	2	3	2	23	1	3	1	1	2	2	10	3	2	2	2	3	2	2	2	19		
20	3	3	3	3	2	3	3	3	3	26	2	3	3	3	2	3	3	1	23	2	3	3	3	1	2	14	1	3	2	2	3	3	3	2	21	
21	3	3	3	3	2	3	3	3	3	26	2	3	3	3	2	3	3	25	2	3	3	3	2	2	16	1	1	3	2	3	3	3	3	2	18	
22	3	3	3	3	2	3	3	1	3	24	2	3	3	3	3	2	3	3	25	2	1	3	1	3	11	3	3	2	2	3	2	3	3	2	22	
23	3	2	2	3	2	3	3	3	3	24	2	3	3	3	2	3	3	1	23	1	3	1	3	2	13	1	3	2	2	2	2	2	3	3	18	
24	2	3	3	3	2	3	1	3	3	23	2	3	3	3	2	3	3	25	2	3	1	3	3	2	14	3	3	2	2	3	3	3	3	2	22	
25	3	3	3	3	2	3	3	2	3	25	2	3	3	3	2	3	3	23	2	1	3	3	3	2	14	3	2	3	2	3	3	3	3	2	22	
26	3	2	3	3	2	3	3	3	3	25	2	3	3	3	2	3	3	1	25	2	3	3	1	3	13	1	3	2	2	3	2	3	3	2	19	
27	3	3	3	3	2	3	3	3	3	26	2	3	3	3	2	3	3	25	2	3	3	1	2	14	1	3	3	2	2	3	3	3	3	2	20	
28	2	3	2	2	2	3	3	3	2	22	2	3	3	2	1	2	2	3	2	20	2	1	3	3	2	12	3	2	2	2	3	2	2	2	19	
29	3	2	3	2	1	3	3	3	2	22	1	3	3	3	2	1	2	3	2	20	1	3	1	3	2	11	1	2	2	1	3	2	3	2	16	
30	3	3	3	2	1	3	3	3	2	22	1	3	3	3	2	1	3	3	1	20	1	3	3	1	2	11	3	3	2	1	3	3	3	2	20	
31	3	3	3	2	1	3	3	3	2	23	1	3	3	3	2	1	3	2	20	1	3	3	2	1	13	3	2	2	1	3	3	3	2	19		
32	1	3	2	2	3	3	1	3	2	19	2	3	2	3	2	2	3	2	22	2	3	1	3	2	2	13	3	2	2	1	3	2	2	18		
33	3	2	3	2	2	3	3	3	2	23	2	3	3	1	2	2	3	1	19	1	1	3	3	1	2	11	3	3	2	2	3	2	3	2	20	
34	1	3	3	3	2	3	3	3	2	23	2	3	3	3	2	3	3	3	25	2	3	3	1	2	14	1	3	3	2	1	3	3	3	3	19	
35	3	3	3	3	3	3	3	3	3	27	3	3	3	3	3	3	3	26	3	3	3	3	1	16	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	24	
36	3	3	3	3	3	3	3	3	3	26	3	3	3	3	3	3	3	26	3	3	1	3	3	3	16	3	3	3	3	3	3	3	3	3	23	
37	3	2	3	3	1	3	3	3	3	24	1	3	3	3	3	1	3	3	1	21	1	1	3	1	10	3	3	1	3	2	3	3	3	2	21	
38	3	3	3	3	1	3	3	3	3	25	1	3	3	3	3	1	3	3	23	1	3	3	3	1	12	1	3	3	1	3	3	3	3	3	20	
39	1	3	3	3	2	3	3	3	3	24	2	3	3	1	3	2	2	3	22	3	3	1	3	2	14	3	3	2	1	3	3	3	3	2	21	
40	3	3	2	2	3	3	3	3	2	23	2	3	3	3	2	2	3	1	21	2	1	3	2	2	11	3	3	2	2	3	3	3	2	2	20	
41	1	2	3	2	2	1	3	3	2	19	2	1	3	3	2	2	1	3	2	19	1	1	3	1	2	10	3	3	2	2	1	2	3	2	16	
42	2	3	3	2	2	3	3	3	2	22	2	2	3	3	2	2	2	2	21	2	2	3	3	1	2	13	2	3	2	2	3	3	3	2	19	
43	3	3	3	3	3	3	3	3	3	27	3	3	3	3	3	3	3	26	3	1	3	3	3	3	16	3	3	3	3	3	3	3	3	3	24	
44	3	3	3	3	3	3	3	3	3	27	3	3	3	3	3	3	3	25	3	3	3	1	3	3	16	3	3	3	3	3	3	3	3	3	24	
45	1	2	2	3	3	3	3	3	3	23	3	3	3	1	3	3	2	3	24	1	3	1	3	3	12	3	3	3	1	2	2	3	3	2	20	
46	3	3	3	3	3	3	3	3	3	27	3	3	3	3	3	3	3	27	3	3	3	1	3	3	16	3	3	3	3	3	3	3	3	3	24	
47	3	3	3	3	3	3	3	3	3	27	3	3	3	3	3	3	3	27	3	3	3	1	3	3	16	3	3	3	3	3	3	3	3	3	24	
48	1	3	2	3	3	3	3	3	3	24	3	3	2	3	3	3	3	1	24	3	1	3	3	3	16	3	3	3	1	3	2	3	2	2	21	
49	3	2	3	3	2	3	3	3	3	24	3	3	3	3	2	3	3	2	25	1	3	3	2	3	15	3	3	2	3	2	3	2	3	2	21	
50	2	3	3	3	3	2	3	3	3	25	3	2	3	1	3	3	2	3	22	3	2	1	3	1	11	3	3	3	2	3	3	3	3	3	2	22
51	1	3	2	2	1	3	3	2	3	20	1	1	3	3	2	3	1	18	3	1	1	3	2	3	13	1	3	2	2	1	3	3	2	17		
52	2	3	2	3	2	3	3	3	2	23	2	3	1	3	2	3	2	2	21	1	2	3	3	2	14	2	3	2	2	3	2	3	3	2	20	
53	2	2	3	3	2	3	3	3	3	24	2	3	3	3	2	3	3	24	3	2	3	1	1	1	11	2	2	3	2	2	3	3	3	3	2	21
54	2	3	3	2	2	2	3	3	3	23</																										

**DOCUMENTOS PARA VALIDAR LOS INSTRUMENTOS DE MEDICIÓN
A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS**

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE:
Auditoría Gubernamental (X).

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: Auditoría financiera							
1	¿La planificación de la Auditoría Financiera obedece a los lineamientos establecidos por la Contraloría General de la República?	✓		✓		✓		
2	¿La planificación de la Auditoría Financiera se realiza según el Manual de Auditoría Financiera aprobado por la Contraloría General de la República?	✓		✓		✓		
3	¿La planificación de la Auditoría Financiera a la Fuerza Aérea del Perú, contiene las estrategias de auditoría con el desarrollo que ayudara al auditor a identificar áreas de riesgos y resolver problemas potenciales	✓		✓		✓		
4	¿La materialidad en la Auditoría Financiera a la FAP incluye los aspectos cuantitativos y cualitativos considerando el tipo de transacción, saldos contables y actividades y funciones de la entidad?	✓		✓		✓		
5	¿La materialidad obtenida es significativo de los estados financieros?	✓		✓		✓		
6	¿Las cuentas significativas de los Estados Financieros, generalmente excede el importe establecido en el error tolerable?	✓		✓		✓		
7	¿Las cuentas significativas de los Estados Financieros, están relacionados a los inventarios y activos de la FAP?	✓		✓		✓		
8	¿En los Estados Financieros se identifican transacciones inusuales realizadas por la Fuerza Aérea del Perú?	✓		✓		✓		
10	¿Las transacciones inusuales son común en los Estados Financieros de la Fuerza Aérea del Perú?	✓		✓		✓		
11	¿Los Estados Financieros están sustentados con los análisis de cuenta correspondiente?	✓		✓		✓		
12	¿Los análisis de cuenta muestran o revelan los hechos económicos ocurridos durante el año fiscal?	✓		✓		✓		
13	¿Los registros contables están debidamente codificados en sus cuentas contables que corresponden e identificados a través de subcuentas?	✓		✓		✓		
14	¿Los registros contables tiene la glosa para identificar a que hecho o transacción corresponde?	✓		✓		✓		
15	¿La cuenta de Inventarios revela el estado situacional real en los Estados Financieros?	✓						

16	¿La FAP 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 FAP se encuentran documentadas?	✓		✓		✓	
18	¿En la auditoría Financiera a la FAP, 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 Entidad, 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 Fuerza Aérea del Perú, 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 Fuerza Aérea del Perú?	✓		✓	✓	✓	
	DIMENSIÓN 2: Auditoría de cumplimiento	SI	No	SI	No	SI	No
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 relacionados 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?	✓		✓		✓	

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: Sistema de Control Interno

N°	DIMENSIONES / Ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: Ambiente de control							
1	¿Conoce cuál es la visión y misión de la Fuerza Aérea del Perú?	✓		✓		✓		
2	¿La visión y la misión se encuentran orientadas con la razón de ser de la Fuerza Aérea del Perú?	✓		✓		✓		
3	¿En la Fuerza Aérea del Perú se promueve la observancia del Código de Ética?	✓		✓		✓		
4	¿En la Fuerza Aérea del Perú existe normativa interna del Código de Ética en el marco de la Ley y el Reglamento del Código de Ética de la Función Pública?	✓		✓		✓		
5	¿Los perfiles y descripciones de puestos son adecuados a cada unidad y dependencia de la Fuerza Aérea del Perú?	✓		✓		✓		
6	¿El personal que trabaja en la Fuerza Aérea del Perú 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 Fuerza Aérea del Perú?	✓		✓		✓		
8	¿El Manual de Organización y Funciones de la FAP 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 FAP es la adecuada?	✓		✓		✓		
10	¿La normativa interna en las FAP establece claramente las responsabilidades de los servidores y funcionarios?	✓		✓		✓		
11	¿La FAP difunde y promueve la observancia de las Normas de Control Interno?	✓		✓		✓		
12	¿Conoce si en la Fuerza Aérea del Perú se implementó el Sistema de Control Interno?	✓		✓		✓		
	DIMENSIÓN 2: Evaluación de riesgos							
13	¿Conoce si en la FAP 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 FAP es específico en algunas áreas, como en la asignación de responsabilidades y monitoreo de los mismos?	✓		✓		✓	
15	¿En la FAP 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 FAP?	✓		✓		✓	
17	¿En el desarrollo de sus actividades las distintas unidades y dependencias de la FAP 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 FAP?	✓		✓		✓	
19	¿En la FAP se han establecido los controles para afrontar los riesgos evaluados?	✓		✓		✓	
20	¿La FAP 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	Si	No	Si	No	Si	No
21	¿En la FAP 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 FAP 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 FAP? han sido asignadas a diferentes personas o equipos de trabajo?	✓		✓		✓	
24	¿En las unidades y dependencias de la FAP, se efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos de fraude?	✓		✓		✓	
25	¿La FAP 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 FAP 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 FAP conoce qué procesos involucran a su unidad orgánica y qué rol le corresponde en los mismos?	✓		✓	✓		
31	¿Los procesos, actividades y tareas de la FAP se encuentran definidos, establecidos y documentados al igual que sus modificaciones?	✓		✓	✓		
32	¿Los procesos, actividades y tareas en la FAP, se revisan periódicamente con el fin de que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido en la normativa vigente?	✓		✓	✓		
33	¿En la FAP se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias?	✓		✓	✓		
	Información y comunicación						
34	¿En la FAP la información gerencial es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?	✓		✓	✓		
35	¿En la FAP se han definido niveles para el acceso del personal al sistema de información?	✓		✓	✓		
36	¿La información interna y externa que maneja la FAP es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?	✓		✓	✓		
37	¿En la FAP se han diseñado, evaluado e implementado mecanismos que aseguran la calidad y suficiencia de la información?	✓		✓	✓		
38	¿La FAP 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 FAP 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 FAP ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna?	✓		✓	✓		
43	¿La FAP cuenta con mecanismos y procedimientos para la denuncia de actos indebidos por parte del personal?	✓		✓	✓		
44	¿La FAP 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)?	✓		✓	✓		
	Supervisión						
45	¿En la FAP en el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello?	✓		✓	✓		
46	¿Las unidades y dependencias de la FAP 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 FAP realizan el seguimiento a la implementación de las recomendaciones realizadas por el OCI?	✓		✓	✓	
49	¿La FAP efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?	✓		✓	✓	
50	¿Las unidades y dependencias involucradas en los informes de auditoría, implementan las recomendaciones que formulan los Órganos de control las mismas que constituyen compromisos de mejoramiento?	✓		✓	✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Presenta criterios de validez.

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Dr.: Mejía Tizabe Gloria Susana DNI: 070595541

Especialidad del validador: Metodóloga; Mg. en Gerencia Educativa; Dra. en Educación

02 de 09 del 2016

- ¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- ²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- ³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión


Firma del Experto Informante

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: Gestión Administrativa

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: Planificación							
1	¿La misión y visión de la FAP se encuentra claramente definido y son difundidos?	✓		✓		✓		
2	¿La visión institucional de la FAP sintetiza el logro a alcanzar en los siguientes años?	✓		✓		✓		
3	¿La misión de la FAP refleja las actividades operativas, administrativas y la imagen institucional?	✓		✓		✓		
4	¿Los objetivos de desarrollo institucional de la FAP se encuentran alineados al Plan Estratégico o Plan Quiñones para el logro institucional?	✓		✓		✓		
5	¿El personal de la FAP tiene conocimiento de los objetivos de desarrollo y las metas a ser alcanzados?	✓		✓		✓		
6	¿La FAP establece objetivos estratégicos considerando las metas a ser alcanzados?	✓		✓		✓		
7	¿Los objetivos estratégicos contienen las estrategias para lograr los resultados esperados?	✓		✓		✓		
8	¿Los Planes y Proyectos de la FAP fueron ejecutados según el presupuesto por resultado?	✓		✓		✓		
9	¿En el presente año, los Planes y Proyectos de desarrollo institucional fueron elaborados y presentados oportunamente al Pliego defensa?	✓		✓		✓		
	DIMENSIÓN 2: Organización	Si	No	Si	No	Si	No	
10	¿El Recurso humano de la FAP, cumplen con las funciones y responsabilidades asignadas?	✓		✓		✓		
11	¿El Recurso humano de la FAP, se encuentra capacitado en temas inherentes a la labor que desempeñan?	✓		✓		✓		
12	¿En la FAP existe un alto porcentaje de rotación del personal asignado a cargos jerárquicos?	✓		✓		✓		
13	¿En la FAP existe un ambiente de desarrollo organizacional que permite al personal sentirse a gusto con la labor que desempeña?	✓		✓		✓		
14	¿En la FAP se promueve un ambiente laboral que permite al personal desarrollar las actividades en equipos de trabajo?	✓		✓		✓		
15	¿El presupuesto asignado a la FAP, son ejecutados de acuerdo al marco normativo de la Ley de Presupuesto anual?	✓		✓		✓		
16	¿El presupuesto asignado a la FAP, permite cumplir con las necesidades básicas y los proyectos y actividades de las distintas unidades y dependencias según el Plan Anual de Contrataciones y el Plan Operativo	✓		✓		✓		

	Institucional?	.						
17	¿El presupuesto de la FAP, permite desarrollar los Proyectos de Inversión Pública?	✓		✓		✓		
18	¿Los Proyectos de Inversión Pública están orientados a resolver los problemas de la FAP?	Si	No	Si	No	Si	No	
	Dirección	.						
19	¿La gestión administrativa en la FAP, apoya a la consecución de sus objetivos y metas institucionales?	✓		✓		✓		
20	¿El personal de la FAP entiende el significado de gestión pública?	✓		✓		✓		
21	¿El desarrollo institucional es promovido por el Estado Mayor General?	✓		✓		✓		
22	¿El personal de la FAP participa en el desarrollo institucional para el logro de los objetivos institucionales?	✓		✓		✓		
23	¿Los servidores y funcionarios perciben su remuneración de acuerdo al nivel y funciones encomendadas?	✓		✓		✓		
24	¿La remuneración en la FAP se encuentra acorde a los ingresos que perciben servidores y funcionarios de otras entidades públicas?	✓		✓		✓		
	Control							
25	¿Los Comandos y Jefes realizan labor de monitoreo a las diferentes unidades y dependencias para comprobar el cumplimiento de las funciones y actividades encomendadas?	✓		✓		✓		
26	¿El monitoreo se encuentra registrado y sustentado a través de algún documento?	✓		✓		✓		
27	¿El monitoreo mejora la gestión administrativa?	✓		✓		✓		
28	¿En la FAP se realizan evaluaciones permanentes para establecer si el personal cumple con la función y tareas encomendadas?	✓		✓		✓		
29	¿La FAP da a conocer los resultados de las evaluaciones realizadas?	✓		✓		✓		
30	¿Las evaluaciones realizadas son para la mejora en la gestión administrativa?	✓		✓		✓		
31	¿La FAP realiza evaluación periódica para conocer el avance y cumplimiento de la ejecución presupuestal?	✓		✓		✓		
32	¿La FAP evalúa la ejecución presupuestal considerando la evaluación del Plan Operativo Institucional?	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Presenta criterios de validez.

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Dr.: Méndez Ilizarbe Gloria Susana DNI: 07059554

Especialidad del validador: Metodóloga; Mg. en Gerencia Educativa; Dra. en Educación

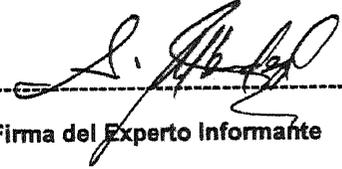
02 de 09 del 2016

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión


Firma del Experto Informante

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 la Fuerza Aérea del Perú?	✓	/	/	/
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 Fuerza Aérea del Perú, son de fácil entendimiento y comprensión?	✓	/	/	/
41	¿La Fuerza Aérea del Perú, implementa con facilidad las recomendaciones contenidas en el Informe de Auditoría de Cumplimiento?	✓	/	/	/

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Hay Suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: Dr. Pío César Pizarro Guillén Valle DNI: 05377413

Especialidad del validador: Penal de Ejecución

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

03 de 09 del 2016


 Firma del Experto Informante

	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 FAP realizan el seguimiento a la implementación de las recomendaciones realizadas por el OCI?	✓		✓	✓		
49	¿La FAP efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?	✓		✓	✓		
50	¿Las unidades y dependencias involucradas en los informes de auditoría, implementan las recomendaciones que formulan los Órganos de control las mismas que constituyen compromisos de mejoramiento?	✓		✓	✓		

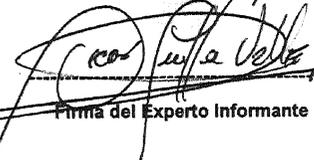
Observaciones (precisar si hay suficiencia): Hay Suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Dr.: Dr. Pedro Pablo Espinoza DNI: 053979143

Especialidad del validador: Administración Pública

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo
 Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

03 de 09 del 2016

 Firma del Experto Informante

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Hay Suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

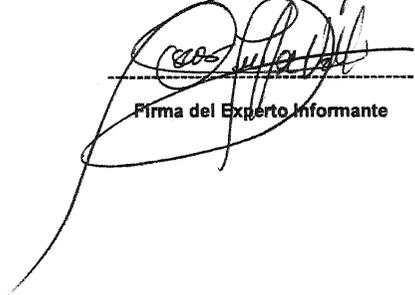
Apellidos y nombres del juez validador: Dr. Cesar Daniel Guillot DNI: 05399443

Especialidad del validador: Neurología

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

03 de 09 del 2016



Firma del Experto Informante

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 la Fuerza Aérea del Perú?	✓	✓	✓	
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 Fuerza Aérea del Perú, son de fácil entendimiento y comprensión?	✓	✓	✓	
41	¿La Fuerza Aérea del Perú, implementa con facilidad las recomendaciones contenidas en el Informe de Auditoría de Cumplimiento?	✓	✓	✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Suficiente

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador, Dr.: Noriega Luis Luis DNI: 0801207

Especialidad del validador: Perito

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

03 de 09 del 2016

[Firma]
 Firma del Experto Informante

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Suficiente

Opinión de aplicabilidad: Aplicable / Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Dr.: Núñez Luis DNI: 08012601

Especialidad del validador: Psicología

- ¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- ²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- ³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

03 de 09 del 2016

[Firma]
Firma del Experto Informante

Lima, 20 de setiembre de 2016

**Señor Mayor General FAP
JAVIER RAMIREZ GUILLEN
Jefe del Estado Mayor
Fuerza Aérea del Perú
Av. La Peruanidad s/n
Jesus Maria/Lima/Lima**

De mi especial consideración;

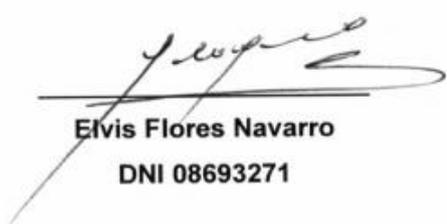
Elvis Flores Navarro, identificado con DNI N° 19925157 y código de Alumno N° 6000152282, estudiante del Programa de Doctorado en Gestión Pública y Gobernabilidad en la Escuela de Posgrado de la Universidad Particular César Vallejo.

Ante usted me presento y expongo, que a fin de obtener el grado de Doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad, he considerado importante desarrollar mi tesis sobre lo siguiente: **"Auditoria gubernamental y el sistema de control interno en la gestión administrativa de la Fuerza Aérea del Perú – Lima 2016."**

En ese sentido, solicito a usted, tenga a bien disponer se brinden las facilidades necesarias a fin de poder realizar el citado trabajo de investigación; asimismo, le indico que existe el compromiso de que los resultados obtenidos en la presente investigación sean comunicados a la entidad que dirige para los fines que estime conveniente.

Agradeciendo su gentil atención, quedo de usted.




Elvis Flores Navarro
DNI 08693271



"AÑO DE LA CONSOLIDACIÓN DEL MAR DE GRAU"
"DECENIO DE LAS PERSONAS CON DISCAPACIDAD EN EL PERU"

Lima, 22 SET. 2016

NC-900-JEMG-Nº 2230

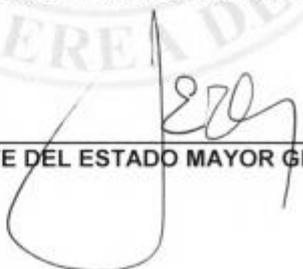
Señor
ELVIS FLORES NAVARRO
CIUDAD

Ref.: Carta s/n de fecha 20-09-2016

Tengo el agrado de dirigirme a usted, en atención a su documento de la referencia, a fin de hacer de su conocimiento que esta Jefatura de Estado Mayor General, considerando la importancia del estudio de investigación del Programa de Doctorado en Gestión Pública y Gobernabilidad en la Escuela de Postgrado de la Universidad Particular César Vallejos, "**Auditoría Gubernamental y el Sistema de Control Interno en la Gestión Administrativa de la Fuerza Aérea del Perú- Lima 2016**", autoriza a usted, para que desarrolle la tesis en mención, no sin antes manifestarle que se ha dispuesto se otorguen las facilidades necesarias para el desarrollo de las mismas.

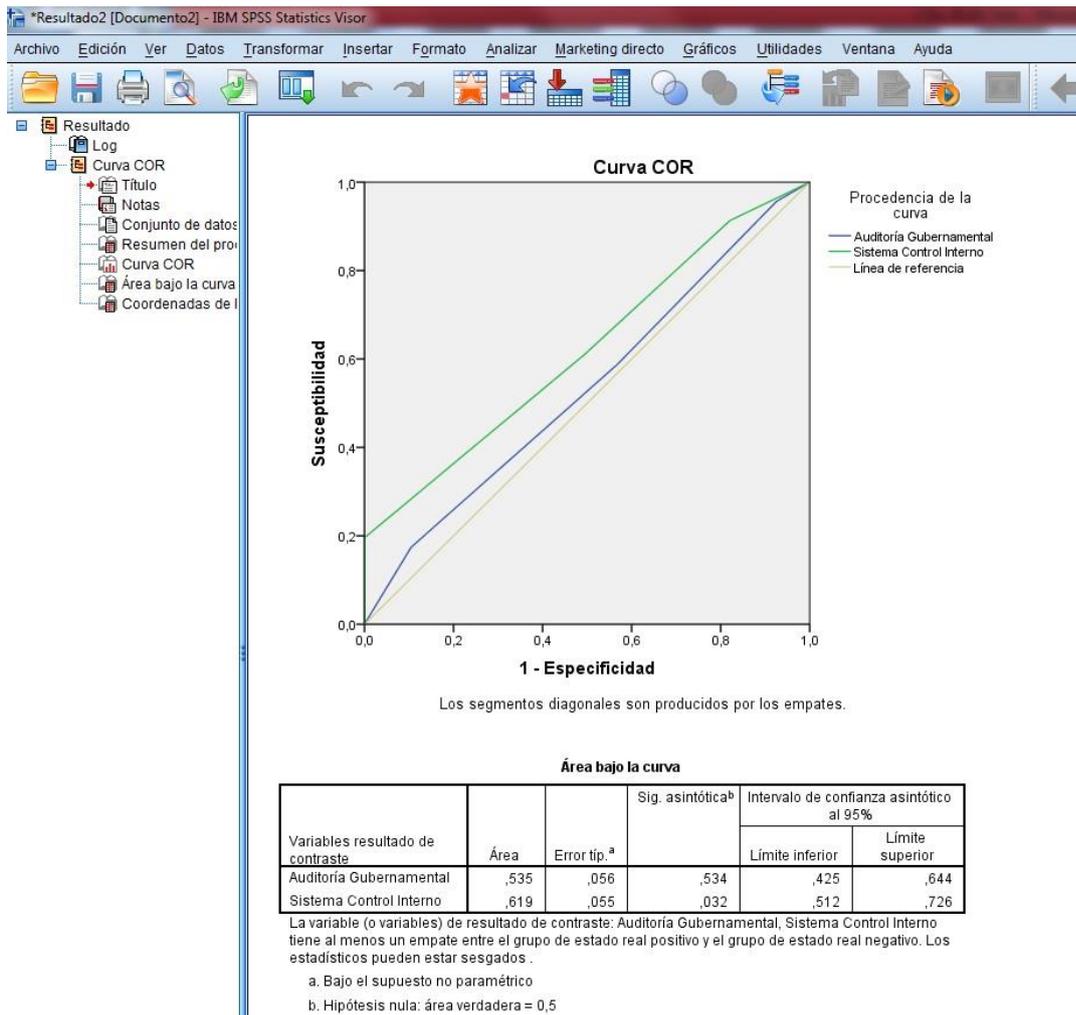
Sin otro particular, aprovecho la oportunidad para expresar los sentimientos de mi consideración y estima.

Dios guarde a Ud.
El Teniente General FAP
JVIER ENRIQUE RAMIREZ GUILLEN



JEFE DEL ESTADO MAYOR GENERAL FAP

ESTADO MAYOR GENERAL



*Resultado1 [Documento1] - IBM SPSS Statistics Visor

Archivo Edición Ver Datos Transformar Insertar Formato Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ventana Ayuda

Resultado

- Log
- PLM: Regresión ordi...
 - Título
 - Notas
 - Conjunto de datos
 - Adiferencia
 - Resumen del pro...
 - Información sobre...
 - Bondad de ajuste
 - Pseudo R-cuadrado
 - Estimaciones de...

Información sobre el ajuste de los modelos

Modelo	-2 log de la verosimilitud	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Solo intersección	132,280			
Final	98,320	43,961	6	,000

Función de vínculo: Logit

Bondad de ajuste

	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Pearson	66,480	33	,000
Devianción	57,740	33	,005

Función de vínculo: Logit

Pseudo R-cuadrado

Cox y Snell	,322
Nagelkerke	,353
McFadden	,163

Función de vínculo: Logit

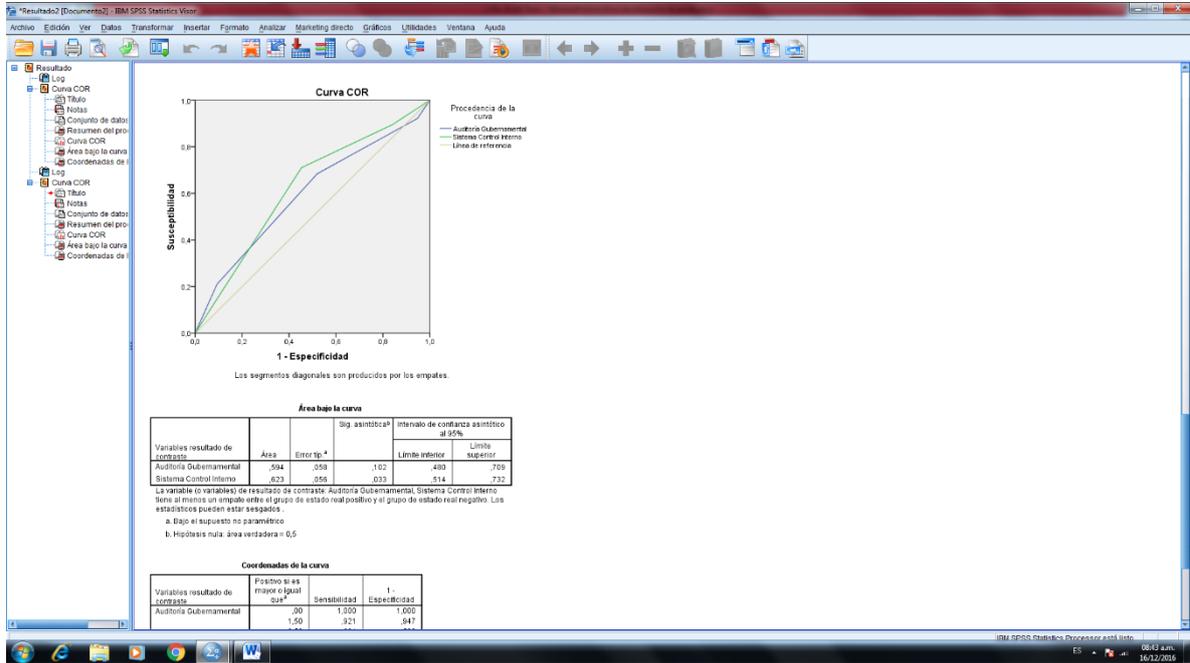
Estimaciones de los parámetros

	Estimación	Error tip.	Wald	gl	Sig.	Intervalo de confianza 95%	
						Límite inferior	Límite superior
Umbral (ESTADADMINISTRAT = 1)	-23,924	,618	786,138	1	,000	-24,527	-23,322
(ESTADADMINISTRAT = 2)	-20,589	,675	919,231	1	,000	-21,920	-19,257
(ESTADADMINISTRAT = 3)	-18,761	,673	777,047	1	,000	-20,080	-17,442
Ubicación (AUDITGOBERNAMENT = 1)	-,282	1,018	,077	1	,782	-2,278	1,714
(AUDITGOBERNAMENT = 2)	,959	,767	1,534	1	,216	-,553	2,453
(AUDITGOBERNAMENT = 3)	,535	,707	,573	1	,449	-,851	1,921
(AUDITGOBERNAMENT = 4)	0 ^a		0				
(SISTEMACONTROLINTER = 1)	-22,880	,733	974,346	1	,000	-24,317	-21,443
(SISTEMACONTROLINTER = 2)	-20,262	,452	2007,665	1	,000	-21,148	-19,376
(SISTEMACONTROLINTER = 3)	-19,492	,000		1		-19,492	-19,492
(SISTEMACONTROLINTER = 4)	0 ^a		0				

Función de vínculo: Logit

a. Este parámetro se establece en cero porque es redundante.

IBM SPSS Statistics Processor versión 20.0.0
ES 16/12/2016 08:33 am



IBM SPSS Statistics Viewer

Información sobre el ajuste de los modelos

Modelo	-2 log de la verosimilitud	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Sólo intersección	92,836			
Final	84,290	8,646	6	,235

Función de vínculo: Logit.

Bondad de ajuste

	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Pearson	30,634	33	,585
Devianción	31,160	33	,412

Función de vínculo: Logit.

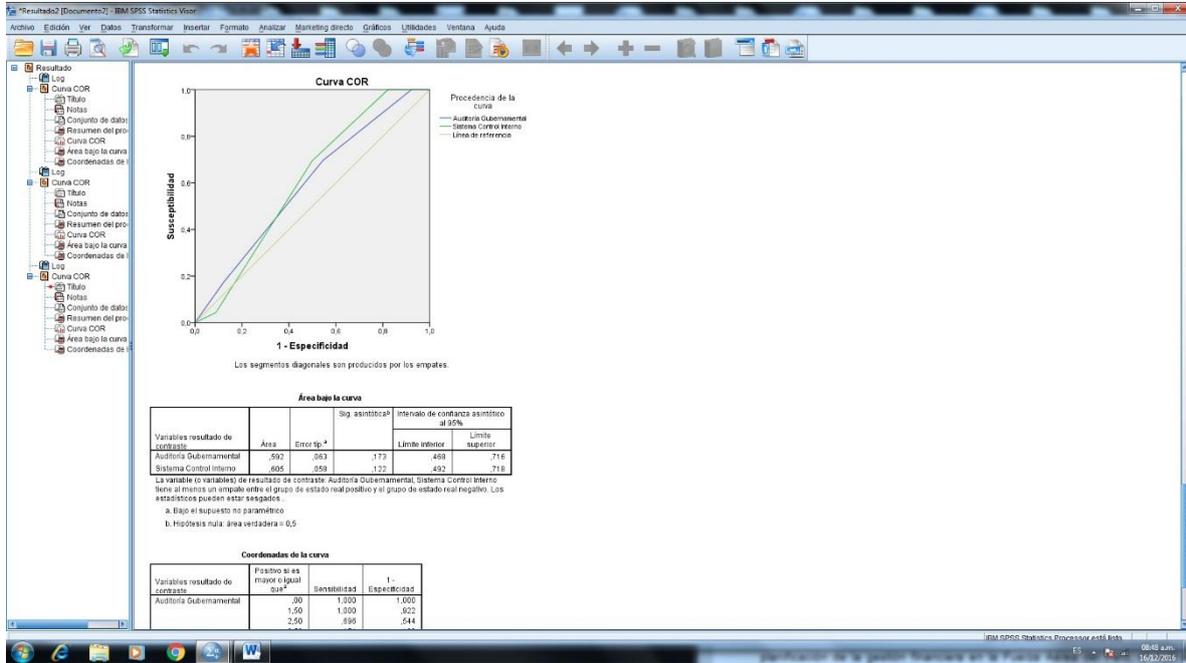
Parámetro R-cuadrado

	Cox-Snell	Nagelkerke	Mcfadden
	,093	,075	,028

Función de vínculo: Logit.

Estimaciones de los parámetros

	Estimación	Error tp.	t/abs	gl	Sig.	Intervalo de confianza 95%	
						Límite inferior	Límite superior
Umbral							
PLANIFGESTADMINISTR	-3,115	,727	18,346	1	,000	-4,541	-1,689
A1 = 1							
PLANIFGESTADMINISTR	-1,390	,663	4,405	1	,038	-2,689	-,092
A1 = 2							
PLANIFGESTADMINISTR	,087	,649	,010	1	,993	-1,194	1,359
A1 = 3							
UBICACION							
AUDITOGUBERNAMENT	-,399	,951	-,175	1	,876	-2,262	1,466
=1							
AUDITOGUBERNAMENT	,082	,684	,008	1	,927	-1,279	1,404
=2							
AUDITOGUBERNAMENT	,823	,645	1,628	1	,202	-,441	2,088
=3							
AUDITOGUBERNAMENT	0 ^a			0			
=4							
SISTEMACONTRIVIER							
N=1	-,670	,957	-,490	1	,684	-2,545	1,205
SISTEMACONTRIVIER							
N=2	-1,286	,850	2,288	1	,130	-2,932	,360
SISTEMACONTRIVIER							
N=3	-,937	,898	1,345	1	,246	-2,520	,646
SISTEMACONTRIVIER							
N=4	0 ^a			0			



Información sobre el ajuste de los modelos

Modelo	-2 log de la verosimilitud	Che cuadrado	gl	Sig.
Modelo	92,836			
Final	84,790	8,046	6	,235

Función de vínculo: Logit

Bondad de ajuste

	Che-cuadrado	gl	Sig.
Pearson	30,934	23	,885
Devianción	34,160	33	,412

Función de vínculo: Logit

Pseudo R cuadrado

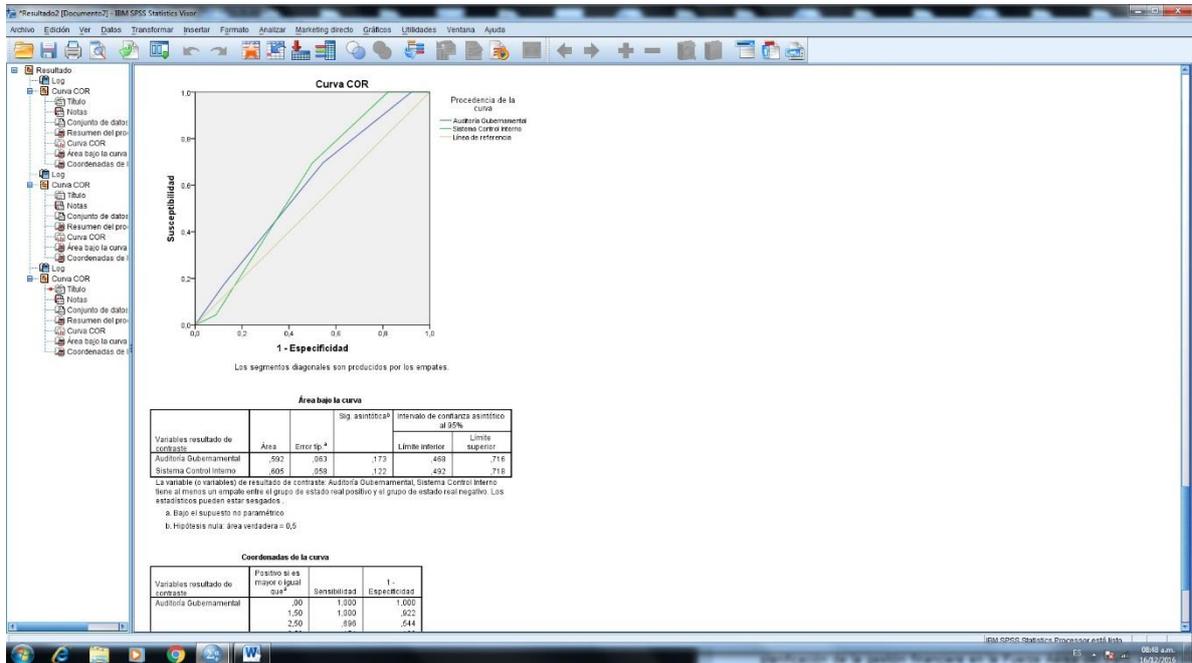
Cox y Snell	,269
Nagelkerke	,275
McFadden	,228

Función de vínculo: Logit

Estimaciones de los parámetros

		Estimación	Error tp.	Valor	gl	Sig.	Intervalo de confianza 95%	
							Límite inferior	Límite superior
Umbral	[PLANFGESTADMINISTR AT = 1]	-3,115	,727	18,346	1	,000	-4,541	-1,690
	[PLANFGESTADMINISTR AT = 2]	-1,390	,693	4,405	1	,036	-2,689	-.092
	[PLANFGESTADMINISTR AT = 3]	,087	,648	,018	1	,863	-1,164	1,359
Ubicación	[AUDITOGUBERNAMENT = 1]	-.398	,951	,175	1	,676	-2,262	1,466
	[AUDITOGUBERNAMENT = 2]	,052	,894	,008	1	,927	-1,279	1,404
	[AUDITOGUBERNAMENT = 3]	,923	,845	1,628	1	,202	-.441	2,088
	[AUDITOGUBERNAMENT = 4]	0 ^a	-	-	0	-	-	-
[SISTEMACONTRINTER N=1]	[SISTEMACONTRINTER N=1]	-.670	,957	,490	1	,484	-2,545	1,205
	[SISTEMACONTRINTER N=2]	-1,286	,850	2,288	1	,130	-2,852	,380
	[SISTEMACONTRINTER N=3]	-.937	,808	1,345	1	,246	-2,520	,646
	[SISTEMACONTRINTER N=4]	0 ^a	-	-	0	-	-	-

Función de vínculo: Logit



Información sobre el ajuste de los modelos

Modelo	-2 log de la verosimilitud	CFI-cuadrado	g ^l	Sig.
Bajo intersección	122,278			
Exacto	102,432	20,348	6	.002

Función de vínculo: Logit.

Bondad de ajuste

	Chi-cuadrado	g ^l	Sig.
Parson	64,785	33	.010
Devianación	63,569	33	.001

Función de vínculo: Logit.

Pseudo R-cuadrado

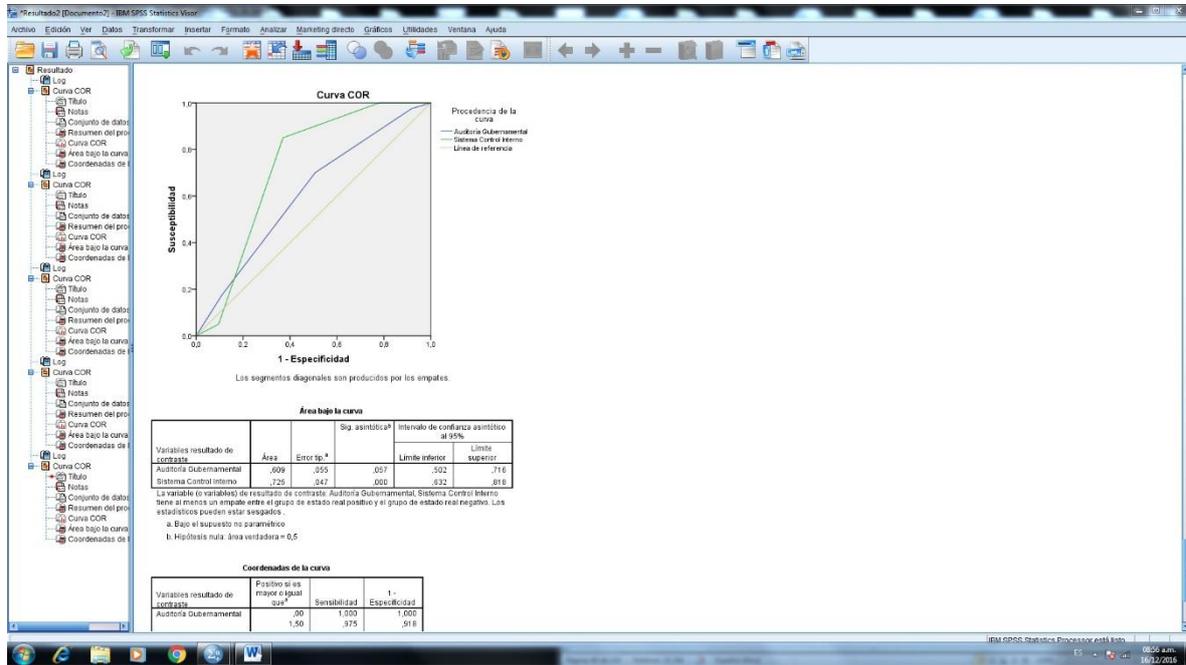
	Cox y Snell	Napekierke	Mit addén
	.165	.179	.171

Función de vínculo: Logit.

Estimaciones de los parámetros

	Estimación	Error tp.	Wald	g ^l	Sig.	Intervalo de confianza 95%	
						Límite inferior	Límite superior
Umbral [DIREGADMINIT = 1]	-20,720	.721	824,788	1	.000	-22,134	-19,306
Umbral [DIREGADMINIT = 2]	-19,402	.681	817,853	1	.000	-20,737	-18,068
Umbral [DIREGADMINIT = 3]	-18,021	.670	723,212	1	.000	-19,334	-16,707
UMKación [AUDITOGUBERNAMENT = 1]	-.756	.995	.575	1	.448	-2,708	1,197
[AUDITOGUBERNAMENT = 2]	-.768	.760	1,017	1	.313	-2,255	.723
[AUDITOGUBERNAMENT = 3]	-.240	.708	.115	1	.734	-1,628	1,147
[AUDITOGUBERNAMENT = 4]	0 ^a	.	.	0	.	.	.
[SISTEMACONTRINTER = 1]	-18,408	.611	906,552	1	.000	-19,604	-17,211
[SISTEMACONTRINTER = 2]	-18,129	.436	1732,217	1	.000	-18,963	-17,275
[SISTEMACONTRINTER = 3]	-18,196	.000	.	1	.	-18,196	-18,196
[SISTEMACONTRINTER = 4]	0 ^a	.	.	0	.	.	.

Función de vínculo: Logit.
 a. Este parámetro se establece en cero porque es redundante.



Información sobre el ajuste de los modelos

Modelo	-2 log de la verosimilitud	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Sílo intersección	115,401			
Foral	102,155	13,245	6	,029

Función de vínculo: Logit

Bondad de ajuste

	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Pearson	135,815	33	,000
Devianción	68,691	33	,000

Función de vínculo: Logit

Pseudo R cuadrado

	Cox y Snell	Nagelkerke	McFadden
	,111	,122	,053

Función de vínculo: Logit

Estimaciones de los parámetros

	Estimación	Error tp.	Wald	gl	Sig.	Intervalo de confianza 95%		
						Límite inferior	Límite superior	
Umbral	[CONTROGESTADMINIST	-5,632	1,022	30,241	1	,000	-7,636	-3,628
	RAT = 1							
	[CONTROGESTADMINIST	-2,971	853	12,136	1	,000	-4,643	-1,300
	RAT = 2							
	[CONTROGESTADMINIST	-1,316	824	2,547	1	,111	-2,932	,300
	RAT = 3							
Unicación	[AUDITOGUBERNAMENT	-3,390	983	,158	1	,691	-2,316	1,535
	= 1)							
	[AUDITOGUBERNAMENT	,244	718	,115	1	,734	-1,183	1,650
	= 2)							
	[AUDITOGUBERNAMENT	-,281	665	,154	1	,694	-1,566	1,043
	= 3)							
	[AUDITOGUBERNAMENT	0 ^a	.	.	0	.	.	.
	= 4)							
	[SISTEMACONTRINTER	-1,155	1,107	1,089	1	,287	-3,324	1,014
	N=1)							
	[SISTEMACONTRINTER	-2,401	1,001	5,760	1	,016	-4,392	-.440
	N=2)							
	[SISTEMACONTRINTER	-1,835	958	3,070	1	,085	-3,712	,042
	N=3)							
	[SISTEMACONTRINTER	0 ^a	.	.	0	.	.	.
	N=4)							