



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Auditoría gubernamental y control interno en la Municipalidad Distrital de Puente
Piedra, año 2017.

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORA:

Br. Evaristo Sánchez, Elizabeth (ORCID: 0000-0002-5355-2808)

ASESOR:

Dr. Esteves Pairazaman, Ambrocio Teodoro (ORCID: 0000-0003-4168-0850)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LIMA - PERÚ

2019

Dedicatoria

En primer lugar, dar las gracias a Nuestro Padre celestial que me protege y guía en todo mi camino y guarda de todo lo malo, es un orgullo dedicarle este proyecto a mi amada madre que es mi motor y motivo para luchar cada día contra las adversidades de la vida, como no mencionar a mi padre que amo mucho y mis queridas hermanas, toda mi familia en general que esto es para agradecerles por tanto amor y apoyo gracias a todo.

Agradecimiento

Agradezco ante todo a Dios que cuida a todos mis seres queridos, en segundo lugar a mi madre Dina Sánchez Pacheco que es mi máxima motivación para salir adelante, de igual modo a mi padre Moisés Evaristo y a mis hermanas que son lo más hermoso que tengo en la vida

Página del jurado

Declaratoria de autenticidad

Yo Evaristo Sánchez, Elizabeth identificada con DNI N^o 48466210, con tal efecto de cumplir con las normas vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, estudiante de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad, declaro bajo juramento que: ante todo la tesis desarrollada es de mi autoría, no ha sido auto plagiado, es decir, no se ha publicado con anterioridad, he respetado las normas Apa para las citas y referencias; también, los datos presentados son reales, por ende, los resultados que se exponen constituye a los aportes de la realidad investigada. De este modo, toda documentación que acompaño es veraz y auténtica.

En virtud de ello, acepto la responsabilidad que, de hallarse alguna falsedad, como plagio, piratería, auto plagio, falsificación, ocultamiento y omisión tanto de documentos como de información aportada, me someto a las sanciones que de mi accionar deriven de las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Lima, 28 de junio del 2019



Elizabeth Evaristo Sánchez

DNI 48466210

Índice

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Página del jurado	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Índice	vi
Índice de tablas	ix
Índice de figuras	xi
Resumen	xiii
Abstract	xiv
I. Introducción	1
1.1 Realidad problemática	1
1.2 Trabajos previos	2
1.3 Teorías relacionadas al tema	4
1.3.1 Variable 1: Auditoría Gubernamental	4
1.3.2 Variable 2: Control Interno	14
1.3.3 Marco Conceptual	17
1.4 Formulación del Problema	20
1.4.1 Problema general	20
1.4.2 Problemas específicos	20
1.5 Justificación del Estudio	21
1.6 Hipótesis	21
1.6.1 Hipótesis General	21
1.6.2 Hipótesis Especifica	21
1.7 Objetivos	22

1.7.1 Objetivo General-----	22
1.7.2 Objetivos Específicos -----	22
II. Método -----	23
2.1 Diseño de investigación -----	23
2.1.1 Tipo de investigación-----	23
2.1.2 Diseño de investigación-----	23
2.1.3 Nivel-----	23
2.2 Variables, Operacionalización-----	24
2.3 Población Muestra -----	27
2.3.1 Población -----	27
2.3.2 Muestra -----	27
2.4 Técnicas e instrumento de recolección de datos, validez y confiabilidad -----	27
2.4.1 Técnica de recolección de datos-----	27
2.4.2 Instrumento -----	27
2.4.3 Validez -----	28
2.4.4 Confiabilidad -----	28
2.5 Métodos de análisis de datos -----	28
2.6 Aspectos éticos -----	28
III. Resultados-----	29
3.1 Resultados de confiabilidad del Instrumento -----	29
3.2 Tablas de Frecuencia -----	30
3.3 Validación de hipótesis-----	54
IV. Discusión -----	59
V. Conclusiones -----	61
VI. Recomendaciones-----	62

Referencias -----	63
Anexos-----	65

Índice de tablas

Tabla 2. Estadísticas de fiabilidad -----	29
Tabla 3. El análisis previo, permite identificar los procedimientos que se aplicaran en la auditoría -----	30
Tabla 4. La evaluación de controles internos, permite identificar las áreas críticas y vulnerables implementadas por la entidad. -----	31
Tabla 5. Se realiza acciones preventivas en los procesos y operaciones de la entidad.-----	32
Tabla 6. Realiza la entidad evaluaciones de riesgos, previniendo amenazas significativas. -----	33
Tabla 7. La ejecución estratégica es la acción que permite el cumplimiento del plan estratégico de auditoría en la organización. -----	34
Tabla 8. Las pruebas de controles, permite al auditor comprobar la efectividad de las operaciones ejecutadas por la entidad. -----	35
Tabla 9. Las pruebas de auditoría permiten obtener evidencia suficiente por el auditor para emitir su opinión profesional. -----	36
Tabla 10. El hallazgo permite al auditor identificar hechos que inciden en la gestión de la entidad. -----	37
Tabla 11. Las recomendaciones son propuestas que van corregir las deficiencias encontradas en la auditoría. -----	38
Tabla 12. La notificación al pliego permite informar las deficiencias identificadas en la entidad. -----	39
Tabla 13. El informe de auditoría es el resultado del hallazgo y las recomendaciones del trabajo presentado por el auditor.-----	40
Tabla 14. El resultado de auditoría cumple con las normas establecidas.-----	41
Tabla 15. Conoce los acuerdos, compromisos éticos que contienen las políticas institucionales. -----	42
Tabla 16. Los planes y programas se ejecutan de acuerdo a lo establecido en el plan estratégico. -----	43

Tabla 17. La estructura organizacional diseñada contribuye al cumplimiento de los objetivos institucionales. -----	44
Tabla 18. Se aplica acciones en los procesos de la entidad, evitando riesgos que afecten el logro de los objetivos.-----	45
Tabla 19. La segregación de funciones responde a los requerimientos de los procesos. ---	46
Tabla 20. Los sistemas de información permiten el cruce de información oportuna entre las entidades. -----	47
Tabla 21. Los responsables de los procesos realizan evaluaciones permanentemente de las actividades.-----	48
Tabla 22. Participa la ciudadanía en los procesos de formulación, control y evaluación de la gestión de la entidad. -----	49
Tabla 23. Los procesos de rendición de cuenta permiten la comunicación de información entre la entidad y la ciudadanía. -----	50
Tabla 24. Las actividades de control son procedimientos que aseguran el cumplimiento de los objetivos institucionales. -----	51
Tabla 25. Se implementa acciones correctivas efectuando el seguimiento de resultados en la gestión municipal. -----	52
Tabla 26. Existen indicadores definidos para medir la efectividad de los procesos realizando correctivos necesarios. -----	53
Tabla 27. Prueba de normalidad -----	54
Tabla 28. Correlaciones-----	55
Tabla 29. Hipótesis específicas -----	55
Tabla 30. Correlación general de las variables -----	56
Tabla 31. Correlación positiva considerable -----	56
Tabla 32. Control interno-----	57
Tabla 33. Ambiente de control-----	57
Tabla 34. Actividades de control -----	58
Tabla 35. Planificación de auditoría-----	58

Índice de figuras

Figura 1. El análisis previo, permite identificar los procedimientos que se aplicaran en la auditoría.-----	31
Figura 2. La evaluación de controles internos, permite identificar las áreas críticas y vulnerables implementadas por la entidad. -----	32
Figura 3. Se realiza acciones preventivas en los procesos y operaciones de la entidad.----	33
Figura 4. Realiza la entidad evaluaciones de riesgos, previniendo amenazas significativas. -----	34
Figura 5. La ejecución estratégica es la acción que permite el cumplimiento del plan estratégico de auditoría en la organización. -----	35
Figura 6. Las pruebas de controles, permite al auditor comprobar la efectividad de las operaciones ejecutadas por la entidad. -----	36
Figura 7. Las pruebas de auditoría permiten obtener evidencia suficiente por el auditor para emitir su opinión profesional. -----	37
Figura 8. El hallazgo permite al auditor identificar hechos que inciden en la gestión de la entidad. -----	38
Figura 9. Las recomendaciones son propuestas que van corregir las deficiencias encontradas en la auditoría. -----	39
Figura 10. La notificación al pliego permite informar las deficiencias identificadas en la entidad. -----	40
Figura 11. El informe de auditoría es el resultado del hallazgo y las recomendaciones del trabajo presentado por el auditor.-----	41
Figura 12. El resultado de auditoría cumple con las normas establecidas.-----	42
Figura 13. Conoce los acuerdos, compromisos éticos que contienen las políticas institucionales. -----	43
Figura 14. Los planes y programas se ejecutan de acuerdo a lo establecido en el plan estratégico. -----	44

Figura 15. La estructura organizacional diseñada contribuye al cumplimiento de los objetivos institucionales -----	45
Figura 16. Se aplica acciones en los procesos de la entidad, evitando riesgos que afecten el logro de los objetivos.-----	46
Figura 17. La segregación de funciones responde a los requerimientos de los procesos. --	47
Figura 18. Los sistemas de información permiten el cruce de información oportuna entre las entidades. -----	48
Figura 19. Los responsables de los procesos realizan evaluaciones permanentemente de las actividades.-----	49
Figura 20. Participa la ciudadanía en los procesos de formulación, control y evaluación de la gestión de la entidad. -----	50
Figura 21. Los procesos de rendición de cuenta permiten la comunicación de información entre la entidad y la ciudadanía. -----	51
Figura 22. Las actividades de control son procedimientos que aseguran el cumplimiento de los objetivos institucionales. -----	52
Figura 23. Se implementa acciones correctivas efectuando el seguimiento de resultados en la gestión municipal. -----	53
Figura 24. Existen indicadores definidos para medir la efectividad de los procesos realizando correctivos necesarios. -----	54

Resumen

La tesis realizada, nació de la importancia que tiene la Auditoría gubernamental y Control Interno en las entidades públicas del estado, se ha realizado con el objetivo de demostrar la relación existente. La auditoría cumple un papel fundamental, dentro del gobierno con su labor de Control, con el propósito de verificar el cumplimiento, eficiente y transparente uso de recursos del estado. Como está establecido en el artículo 81 de la Constitución Política del Perú.

Para realizar esta investigación se empleó un diseño metodológico. Es de tipo básica, no experimental, es de nivel correlacional. Se utilizó el instrumento para la recolección de información, elaborando una encuesta aplicando a 30 profesionales de áreas específicas. El instrumento se validó por medio de especialistas en la disciplina y medir la confiabilidad, se empleó el coeficiente Alfa de Cron Bach, para el reconocimiento de las hipótesis se efectuó mediante la prueba Rho Spearman.

Se halló una correlación positiva que permite corroborar la hipótesis planteada de Auditoría Gubernamental y Control Interno en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra año, 2017.

Palabras claves: Auditoría Gubernamental, Control Interno, planificación estratégica, ejecución.

Abstract

The thesis, born of the importance of the government audit and Internal Control against public entities of the state, has been carried out in order to determine the relationship and its importance of the variables. The audit fulfills a fundamental role, within the government with its Control work, with the purpose of verifying compliance, efficient and transparent use of public goods and resources. As it is established in article 81 of the Political Constitution of Peru.

To carry out this research, a methodological design was used. It is a basic type with no experimental design, it is correlational level. The instrument was used for the collection of information, elaborating a survey applying to 30 professionals of specific areas. The instrument was validated by specialists in the discipline and measured the reliability, the Cronbach's Alpha coefficient was used, for the recognition of the hypotheses was made by the Rho Spearman test

It was arrived at the result that a positive correlation was found that allows to corroborate the proposed hypothesis of Governmental Audit and Internal Control in the District Municipality of Puente Piedra year, 2017.

Keywords: Governmental Audit, Internal Control, strategic planning, execution, control activities, control environment, monitoring.

I. Introducción

1.1 Realidad problemática

En nuestro país la corrupción es un tema de interés social que abarca todo el nivel social, desde los primeros presidentes que ocuparon el cargo y con ello los funcionarios, autoridades pertenecientes a todo nivel político, cultural socioeconómico, el cual exceden los límites de su poder otorgado por la constitución sin importarles el perjuicio que ocasionan a la sociedad, es uno de actos que más pobreza genera al país.

Generalizada en instituciones del estado, nos enfocaremos en los municipios que son las instituciones que más denuncias presentan por corrupción, influencia, y todo acto contrario al reglamento interno.

En ese entorno la Municipalidad de Puente Piedra no es ajeno a diversos actos de corrupción que no permite el crecimiento, desarrollo económico en la sociedad, debido a que no se aplica y controla la administración y distribución de los bienes del estado, que es obligación de los funcionarios, profesionales que pertenecen a cada entidad. En este contexto es importante dar a conocer la relevancia de la Auditoría Gubernamental como método de control, la contabilidad gubernamental sirve como base, es decir integra objetivos delimita los fundamentos teóricos prácticos que establece, aplicando criterios, normas y todo lo necesario para la administración pública.

El estado a todas las Instituciones Públicas les asigna, transfiere un presupuesto Público, que viene a ser los recursos (el dinero), que otorga a cada entidad del estado con el objetivo de satisfacer las necesidades fundamentales que demanda, uso de los servicios básicos que por derecho les corresponde. Pero la realidad dista mucho de la teoría en la práctica, los recursos se utilizan de manera eficiente, satisfaciendo las necesidades prioritarias de la población que el estado ha identificado, por tal motivo, planteo mi problemática La Auditoría Gubernamental se relaciona con el control interno en la Municipalidad de Puente Piedra, en el presente trabajo de investigación abordaremos todo

lo necesario para brindar las herramientas necesarias y poder cumplir con nuestro objetivo de estudio.

1.2 Trabajos previos

Antecedentes Internacionales

Díaz, R. (2015). Realizó la tesis titulada: Análisis de la Auditoría Interna como Herramienta de apoyo estratégico al cumplimiento de los Objetivos en las Organizaciones. (Tesis para obtener el Título de Contador Público). Pontificia Universidad Javeriana, Colombia.

La finalidad principal es analizar cómo la Auditoría Interna sirve de instrumento estratégico en el cumplimiento de metas organizacionales. Por otro lado, para la presente investigación la población del estudio comprende a toda la organización. Por otro lado, para la presente investigación la población del estudio comprende a los servidores de las organizaciones. La muestra considerada fue 35 servidores de las organizaciones. Es de tipo aplicada y el instrumento es el cuestionario.

Se concluye, demostrando que la Auditoría Interna es un instrumento de control en las organizaciones. Una adecuada aplicación de los instrumentos de control en las empresas permite el impacto positivo en el cumplimiento de objetivos en las organizaciones.

Antecedentes Nacionales

Chávez, A. (2013). Tesis titulada: La Auditoría Interna Como Herramienta de Gestión de las Organizaciones Públicas y Privadas. (Tesis para optar el Título de Contador Público). Universidad Nacional de Trujillo, Perú.

El objetivo es determinar si los Organismos de Control Institucional están realizando procesos de auditoría Interna en la gestión de las Organizaciones Públicas y Privadas de Trujillo. La población de estudio son las entidades privadas y públicas que

cuentan con Auditoría interna en la Región de La Libertad. La muestra de estudio está compuesta por las doce entidades entre públicas y privadas. Asimismo, el tipo de investigación es aplicada, la herramienta es el cuestionario.

Al verificar las características en la práctica, se percibe como resultado de la gestión, que los auditores no aplican los procesos de control ni indicadores que determinan la eficiencia, eficacia en los procesos de la entidad.

Los expertos en Auditoría manifiestan estar en desacuerdo con los sistemas aplicados de control en entidades debidas que no se aplican los procesos adecuados.

Acuña, A. (2013) realizó la tesis titulada El Control Interno en el Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Agustín de Cajas. (Tesis para optar el Título de Contador Público). Universidad Nacional del Centro del Perú, Huancayo.

El objetivo es dar a conocer la influencia del control interno en las Unidades de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Agustín evaluando la ley de contrataciones del estado con el objetivo de brindar soluciones. Por otro lado, para la presente investigación la población del estudio comprende las entidades públicas de la región de Huancayo. La muestra de estudio seleccionado son veinte entidades de la región. La investigación es de tipo aplicada y el instrumento es cuestionario.

En conclusión, menciona las deficiencias encontradas en el departamento de abastecimiento del municipio por el motivo de la incorrecta aplicación de los funcionarios de las normas de control interno.

Antecedentes Locales

Haro, N. (2016) realizó la tesis titulada El Control Interno y la Gestión Presupuestaria de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015. (Tesis para optar el Grado de Magíster en Gestión Pública). Universidad Cesar Vallejo, Lima.

Tiene el objetivo ver la relación entre el control interno y la gestión presupuestaria. La población de estudio de la investigación está comprendida por la sub gerencia de presupuesto de la Municipalidad Provincial de Huaraz. La muestra de estudio está compuesta por 80 profesionales de la gerencia de presupuestos. Es de tipo básica, el instrumento aplicado es el cuestionario.

Porras, C. (2017) realizó la tesis titulada: La Auditoría de desempeño y la Toma de Decisiones en el Área de Abastecimiento de la Dirección Regional de Salud del Callao, 2015. (Tesis de Maestría en Gestión Pública). Universidad Cesar Vallejo, Lima.

El objetivo primordial es determinar la relación existente de auditoría de desempeño y la toma de decisiones en el área de abastecimiento de la dirección regional de salud del Callao, Lima. Por otro lado, la investigación de estudio la población está comprendida por la dirección regional de salud del callao, el área de abastecimiento ubicada en Callao. Para la muestra de investigación se consideró a 180 profesionales del área de abastecimiento. Es básica el instrumento es el cuestionario.

Concluye afirmando la auditoría de gestión, aporta en gran manera, al correcto control interno de las instituciones públicas por medio de las evaluaciones permanentes de controles internos obteniendo rendimiento de los trabajadores. Por otro lado, aporta en el fortalecimiento financiero y manejo organizacional de la institución.

1.3 Teorías relacionadas al tema

1.3.1 Variable 1: Auditoría Gubernamental

Es la herramienta de control que permite asegurar que los recursos y bienes públicos se usen adecuadamente, con transparencia en la gestión. El artículo 82° define a la Contraloría General de la República, es la entidad que tiene autonomía propia en derechos públicos conforme a su ley orgánica. Es el ente con máxima autoridad del Sistema Nacional de Control supervisando las operaciones, legalidad de la ejecución del presupuesto y todo proceso que este sujeto a control.

Sistema nacional de control

El sistema Nacional de Control (SNC) integrado por un conjunto de Órganos que realizan acciones destinados a controlar, monitorear el ejercicio de las gestiones y a los funcionarios que laboran en las entidades. Esta acción es aplicable a todas las entidades supervisadas, en sus actividades en el ámbito operativo, presupuesto y administrativo de las entidades.

Goza de los siguientes derechos:

Realiza su labor de velar por los bienes y recursos del estado verificando su correcta ejecución del presupuesto.

Expresa sugerencias que van a aumentar la eficacia en la administración de las entidades.

Lleva a cabo un conjunto de programas para la mejora de la administración de la entidad.

Realiza acciones de capacitación de los funcionarios y trabajadores para mejorar sus conocimientos en administración y control gubernamental.

Los funcionarios públicos son responsables de sus actos siendo supervisado en su función.

Representa legalmente al procurador público en caso de acciones legales de control.

Contraloría general de la república (CGR)

Es el órgano superior del SNC que posee autonomía propia de acuerdo a su ley orgánica, supervisa las operaciones y procesos de las instituciones que pertenecen a su control.

Órganos de Control Institucional (OCI)

Sociedades de Auditoría (SOA) A (SOA) (SOA)

Auditoría Gubernamental

Es una evaluación especial, objetivo de carácter general de todas las acciones efectuadas por las entidades que reciben los recursos públicos expresando información de los procesos que realizan de ejecutar las normas, expresando su opinión profesional y brindando sugerencias pertinentes.

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 si estos fueron administrados con racionalidad, eficiencia y transparencia en el cumplimiento de la normativa legal. (Valdivia, 2010, p.238)

Al respecto, el profesional encargado de auditar realiza la acción de la recopilación y evaluación de información, datos sobre las operaciones, transacciones cuantificables que realiza las instituciones a su vez evaluando el desempeño de cada funcionario determinando su compromiso con la entidad. Romero (2013) define: “Es un examen objetivo sistemático y profesional de las operaciones financieras y/o administrativas, que se efectuaron con posterioridad a su ejecución, en las entidades sujetas al Sistema Nacional de Control.

Características

Conseguir las evidencias necesarias, suficientes y verídicas que respalden la postura del auditor.

Sugiere medidas correctivas en los procesos internos.

Realiza evaluaciones de su correcta aplicación de los recursos y bienes evaluando la transparencia en los procesos.

Determina el grado de cumplimiento de los resultados obtenidos.

Identifica las áreas y riesgos que ocasionan problemas en la administración.

Analiza la aplicación de las normas legales.

Clasificación de la auditoría gubernamental

Auditoría financiera

Es la evaluación efectuada a los informes financieros, presupuestaria de las entidades. Expresa su opinión técnica profesional, independiente de acuerdo a la normativa y marco vigente emitiendo la razonabilidad de la información presentada.

Auditoría de gestión

Se evalúa la pertinente y adecuada aplicación de los bienes públicos aplicando la eficiencia, eficacia. A su vez, evalúa en desempeño general de los trabajadores públicos plasmados en los planes institucionales. Al finalizar el examen de gestión el auditor no presenta un informe emitiendo su opinión en el ámbito de la gestión.

Auditoría de cumplimiento

En este modelo de Auditoría el objetivo que tiene el auditor es de verificar el correcto proceso de aplicación de las normas y cumplimiento de las estipulaciones establecidas en cada entidad.

Etapas de la auditoría gubernamental

Planificación de auditoría

De acuerdo a las normas, la planificación es el proceso donde se determinan los criterios, metodologías, bienes que se aplicaran para garantizar el cumplimiento de las actividades planificadas. Según el Manual de Auditoría Gubernamental (MAGU, 2012) El planeamiento debe garantizar que los resultados de la auditoría cumplan con los objetivos y tengan efectos positivos. Por ello su realización debe ser importante, porque se evalúa la efectividad, eficiencia y economía en las entidades (Manual de Auditoría Gubernamental [MAGU], 2012)

La fase de la planificación consta de:

Evaluación general

Evaluación estratégica

Ejecución de auditoría

Es la etapa de Auditoría que comprende la aplicación de los programas y con ello obtener evidencia relevante, competente de los asuntos importantes hallados en la investigación. Valdivia (2012) Menciona: “trabajo de auditoría debe controlado por medio de programas. Estos definen por anticipado tareas que deben efectuarse, se sustentan en objetivos incluidos y la información consignada en el informe” (p238). El objetivo primordial en la ejecución es de obtener evidencia relevante para sustentar los hallazgos. Es la recopilación y síntesis de información específica sobre las actividades y operaciones efectuadas en cada proceso de la organización.

Comprende un conjunto de procedimientos:

Evaluaciones de las pruebas de controles

Obtención de los hallazgos

Emisión final del informe

Informe de auditoría

Aspectos generales

Es presentado por el auditor, es el producto de la investigación realizada presentando su opinión, conclusiones y propuestas de mejora. En esta fase el auditor encargado informa los resultados obtenidos a los funcionarios correspondientes de las entidades

Síntesis general

Introducción

Análisis

Recomendaciones

Anexos

Criterios Básicos aplicados

Los criterios básicos son emitidos por la CGR con el objetivo de orientar en la aplicación.

Permanente capacitación

Mantiene una conducta pertinente

Eficiente en el manejo de la auditoría gubernamental

Continúo entrenamiento

Conducta adecuada

Alcance

Análisis preliminar de la entidad a ser auditada

Comprensión de la estructura de control interno de la entidad a ser auditada

Utilización de especialistas en la auditoría gubernamental

Identificar actos ilícitos de irregularidad

Reconocer logros obtenidos en la gestión

Los resultados deben ser comunicados oportunamente.

Calidad de los informes de auditoría

Tono constructivo en la auditoría

Informes de auditoría

Revisión de la calidad del control

Transparencia y veracidad de informes

Cuidado con el acceso de información

Normas de auditoría gubernamental – NAGUs

Staff de la revista actualidad gubernamental (SRAG, 2015) Las NAGUs son los criterios desarrollados para la realización de la auditoría en el sector público, que determinan los requisitos mínimos de calidad, de orden personal y profesional del auditor, orientados a uniformar el trabajo de la auditoría gubernamental y obtener resultados de calidad constituyendo un medio técnico para fortalecer y uniformar el ejercicio profesional que permiten evaluar el desarrollo y los resultados de su trabajo, promoviendo el grado de economía, eficiencia y eficacia en la gestión de la entidad auditada (Staff de la revista actualidad gubernamental [SRAG], 2015).

Normas generales

Entrenamiento técnico y capacidad profesional

Los integrantes deben tener la capacidad, experiencia necesaria en el campo que va investigar. La norma menciona las características y experiencia que debe tener el auditor, mencionando que el profesional debe estar en constante actualización teóricos, técnicos y todo lo necesario para el desarrollo del trabajo. La experiencia profesional es indispensable para el auditor.

Independencia NAGU.1.20

El profesional en todo momento debe conservar una postura libre de influencias de cualquier índole, expongan su independiente opinión. Con el propósito de no ser cuestionados por terceros al expresar su dictamen.

Cuidado y esmero profesional NAGU.1.30

El profesional debe realizar su labor con la atención y esmero que representa la aplicación de cada norma en cada paso del proceso planificado. Esta norma debe ser aplicable en todas las actividades profesionales y sobre todo en la Auditoría.

Confidencialidad NAGU.1.40

Es importante que el profesional mantenga la absoluta prudencia sobre la información y resultados que recaba en el proceso de trabajo. Se ha establecido políticas que permiten garantizar la oportuna confidencialidad.

Participación de profesionales NAGU.1.50

La formación de integrantes de equipos de trabajo, son personas naturales y jurídicas, que mantienen capacidad, inteligencia y experiencia.

Control de calidad NAGU.1.60

Es un conjunto de políticas, técnicas especiales que permiten que las Auditorías se ejecuten con el debido cuidado aplicando las normas y guías establecidas. Las entidades públicas están obligadas a implantar un sistema de control bajo los marcos normativos.

El control interno y control externo

Planificación general NAGU.2.10

La planificación general se desarrolla de acuerdo a las actividades y procesos que se realizarán.

Planeamiento de auditoría NAGU.2.20

Cada proceso que se ejecuta en la auditoría, es planificado previamente basándose en los estudios realizados en la entidad. Es decir, tiene punto de partida en la evaluación efectuado en las áreas claves de la investigación.

Programas de auditoría NAGU.2.30

En la planificación se desarrollarán los programas específicos que se ejecutarán en cada proceso de auditoría, con la finalidad de recabar evidencia relevante que sustente la investigación. Los programas de auditoría conducen el accionar del auditor, se determina los costos que se necesitan en todo el proceso.

.

Archivo permanente NAGU.2.40

Son las referencias que cuenta la entidad el cual se realizarán evaluaciones para entender la estructura interna y aprovechar información.

.

Evaluación de la estructura del control Interno NAGU.3.10

Está formado por un grupo de normas, procesos, así mismo, el propósito es velar que las operaciones se realicen con transparencia en su ejecución. A fin de cuidar la aplicación de las operaciones fomentando la aplicación de las normas establecidas y obtener los resultados esperados como: fomentar el cumplimiento del reglamento, leyes promoviendo la ética

profesional en los procesos y actividades a fin de brindar información verídica. El control interno permite reducir riesgos existentes que afecten los procesos como actos de corrupción, acciones ilícitas.

Evaluación del cumplimiento de disposiciones legales NAGU.3.20

Por lo que se requiere se evalúa la aplicación normativa correspondiente es obligatorio por el organismo gubernamental, ejecutora del presupuesto público. La normativa establece, que hay programas establecidos para cada proceso de auditoría.

Supervisión de auditoría NAGU 3.30

Consiste en examinar, monitorear y vigilar las acciones ejecutadas por el equipo de integrantes, en el inicio de ejecución culminando en la aprobación del informe. La aplicación adecuada de la norma garantiza que los procesos se están realizando de forma transparente.

Evidencia de auditoría NAGU 3.40

El profesional debe recabar evidencia relevante realizando la aplicación de técnicas de control, de tal manera que pueda sustentar razonablemente su opinión cumpliendo los requisitos fundamentales de Auditoría para defender los hallazgos, conclusiones expresadas en el informe final.

Papeles de trabajo NAGU 3.50

Son los resultados de la información recabada, están contenidas en documentos, cédulas o planillas realizadas por el profesional que contiene información relevante.

Comunicación de hallazgo NAGU 3.60

En este proceso la comisión de auditoría comunicará oportunamente los hallazgos a la gerencia o alta directiva de la entidad, a fin de sustentar debidamente las evidencias encontradas.

Carta de representación NAGU 3.70

Es el proceso que se solicita a la entidad una carta que represente al titular correspondiente haber colaborado en todo el proceso brindando toda información solicitada por el equipo de Auditoría.

Elaboración del informe NAGU 4.10

Permite exponer los resultados integrales, por medio de juicios debidamente sustentados por las evidencias obtenidas en el proceso de ejecución, culminado con la información que se brindara a los funcionarios de la entidad.

Oportunidad del Informe NAGU 4.20

Se deben publicar en el menor tiempo posible debido a la relevancia de la información, ya que es importante para realizar cambios en la administración.

Características del Informe NAGU 4.30

Son presentados y redactados con especial recelo a fin de garantizar la transparencia y objetividad al sustentar los hechos.

Contenido de informe NAGU 4.40

Presentar toda información relevante obtenida en la ejecución de control, mencionando que se respetó y aplico las Normas de Auditoría Gubernamental.

Introducción

Observaciones

Conclusiones

Seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores NAGU 4.60

Es el proceso de seguimiento efectuado por el titular de la entidad con supervisión de los órganos de control, las recomendaciones formuladas en el informe final anterior y si están siendo aplicados emprendiendo las correcciones por parte de los funcionarios.

1.3.2 Variable 2: Control Interno

Principales modelos y teorías de control interno

Diversas iniciativas han tratado de estandarizar los conceptos, siendo el más importante el informe modelo COSO, en la actualidad es tomado como antecedente de referencia en el Control Interno, siendo aplicado en las empresas, gobierno y organismos de cualquier índole.

Modelo COSO

Es el modelo que posee una estructura conceptual confiable y capaz en la valoración que efectúa la administración, es el modelo más usado en todo el mundo.

MODELO Coco (criterio of Control Borde)

Es aquel modelo de organización que relaciona todos los elementos necesarios que sirven como apoyo en todo el proceso del logro de las metas.

Capacidad y eficacia de operaciones

Garantizar veracidad de información interna y externa.

Antecedentes en Perú de Control Interno

Según Valdivia, C. (2010) sostuvo que:

El Control Interno es un proceso continuo establecido por los funcionarios de la entidad y demás personal en razón a sus atribuciones y competencias funcionales, que permite administrar las operaciones y promover el cumplimiento de las responsabilidades asignadas para el logro de los resultados deseados en función de objetivos como: promover la efectividad, eficiencia, economía en las operaciones; proteger y conservar los recursos públicos ; cumplir las leyes, reglamentos y otras normas aplicables; elaborar información confiable y oportuna que propicie una adecuada toma de decisiones. (p.417)

Por lo tanto, es importante esta herramienta como instrumento de control, la implementación de los controles en todo el sistema interno permite prevenir riesgos futuros.

En un sentido, más concreto Carrasco, Díaz. (2019). Menciona como un proceso sistemático implementado por la dirección en la entidad. Los procesos realizados en la entidad. Las entidades públicas se rigen bajo el reglamento y políticas, siendo es la base del control interno, para diseñarlo y ponerlo en funcionamiento es necesario pasar por las disposiciones legales.

El modelo Coso (COSO, 2000) menciona que el control interno es un proceso efectuado por la junta directiva, la gerencia y otro personal designado, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto al logro de objetivos en las tres categorías siguientes, eficiencia, eficacia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento con las leyes y regulaciones (Modelo Coso [COSO], 2000).

Estructura de Control Interno

Este modelo está estructurado por un conjunto de planes, métodos, tratamiento planificados, incluyendo las direcciones de una entidad, garantizando la razonabilidad de las operaciones.

Ambiente de control

El informe Coso (ICOSO, 2000) Es un conjunto de normas, procesos estructurados que constituyen la base sobre la que se desarrolla el control interno de la organización (E l informe Coso [ICOSO], 2000)

Los elementos del control

Competencia

El “tono de los superiores “(es decir la filosofía de la dirección y el estilo gerencial).

Es decir, la filosofía de la dirección y el estilo gerencial

Recursos humanos en las prácticas y políticas

Evaluación de riesgo

Es un modelo creado e implementado en las organizaciones para reducir riesgos existentes en las actividades de la organización.

Identificación

Evaluación

Actividades de control gerencial

Son técnicas especiales definidos con el objetivo de prever situaciones que afecten la estructura interna. Los procedimientos se aplican en todas las áreas internas, etapa de la gestión, iniciando la elaboración programas, herramientas para hacer frente a situaciones desconocidas.

Información

Es aquel conjunto de datos analizados ordenadamente que se construye para solucionar problemas.

Presenta características:

Adecuado

Idóneo

Actualizada

Preciso

Supervisión

La supervisión es efectuada por la máxima dirección, a través de evaluaciones y constante supervisión de los controles.

1.3.3 Marco Conceptual

Planificación de auditoría

Análisis previos: “Es el primer procedimiento que se realiza en la planificación donde se relacionan los auditores y sistema interno de la entidad, se efectúa un análisis de toda la información” (Valdivia, 2010, p.167).

Evaluación de controles: “Se planifica y elabora el método idóneo de realizar las evaluaciones de los controles de la entidad” (Valdivia, 2010, p.170).

Sistemas de aplicación: “Los sistemas de aplicación es el conjunto de medios informáticos que permiten que la información sea de fácil acceso y alcance en todas las áreas de la entidad” (Valdivia, 2010, p. 304).

Evaluación de riesgo: “Se efectúa identificando y evaluando del riesgo, el grado de impacto que afectaría en las áreas” (Valdivia, 2010, p. 305).

Ejecución de estrategias: “La Ejecución del Plan de Auditoría, se llevará a cabo de conformidad con lo estipulado en el Instructivo del sistema o aplicación definido por la Entidad” (Valdivia, 2010, p. 3010).

Pruebas de controles: “Se aplica con la finalidad de garantizar que los procesos y controles sean seguros” (Valdivia, 2010, p. 95).

Evidencias: “Son el conjunto de información necesaria y competentes que sustentan las conclusiones del auditor” (Valdivia, 2010, p. 256).

Desarrollo de hallazgos: “Es aquella información que le permite al auditor identificar hechos, situaciones que permiten sustentar su postura, por medio de evidencias” (Valdivia, 2010, p. 260).

Recomendaciones: “Constituyen precauciones propias, que sirven como guía constructiva de avance de gestión” (Valdivia, 2010, p. 389).

Notificación al pliego: “Es el proceso mediante el cual se le comunica al titular de la entidad las deficiencias o irregularidades encontradas” (Valdivia, 2010, p. 357).

Informe: “Es el resultado final del trabajo presentado por el auditor, expone juicios fundamentados de la evidencia obtenida durante la fase de ejecución” (Valdivia, 2010, p. 360).

Resultado: “Después del informe, el resultado final de la Auditoría efectuada a dicha entidad” (Valdivia, 2010, p. 360).

Estructura organizacional: “Es la columna vertebral de la organización, define las áreas claves, es decir, como está conformado internamente” (León, 2012, p.30).

Identificación de riesgo: “Es identificar riesgos y minimizar los posibles riesgos que afecten los objetivos estratégicos de la entidad para la obtención de buenos resultados” (Valdivia, 2010, p.976).

Respuesta al riesgo: “Son las acciones, medidas ejecutadas por la dirección para reducirlos y mantenerlos bajo control considerando su relación costo-beneficio” (Valdivia, 2010, p.988).

Segregación de funciones: “Es el proceso de dividir en partes las funciones específicas determinado conjunto de tareas que cada área debe cumplir” (Valdivia, 2010, p.997).

Controles de Información: “Son herramientas que garantizan información a la entidad, la autorización recae en unidades orgánicas que tienen la obligación de rendir cuenta” Valdivia, 2010, p.64).

Evaluación de desempeño: “Los funcionarios son evaluados en su rendimiento laboral, permanente en las áreas de la organización y las disposiciones normativas” (Valdivia, 2010, p.65).

Supervisión: “Se efectúa para garantizar que los procesos se supervisen periódicamente para asegurar que cumplan con los reglamentos” (Valdivia, 2010, p.67).

Rendición de cuentas: “Es la actividad de rendir, explicar todos los procesos de funcionarios de la entidad en cumplimiento” (Valdivia, 2010, p.1004).

Actividades de control: “Son los procedimientos, programas implementadas como herramienta en las actividades de la organización” (Valdivia, 2010, p.1009).

Seguimiento de resultados: “Es la acción supervisar las recomendaciones indicadas en el informe garantizando la correcta aplicación de los controles” (Valdivia, 2010, p.1009).

Compromiso de mejoramiento: “Este proceso de monitoreo y evaluación permanente para detectar si cumplen con los procesos y resultados planificados” (Valdivia, 2010, p.1013)

1.4 Formulación del Problema

1.4.1 Problema general

¿Qué relación existe entre Auditoría Gubernamental y Control Interno en la
Municipalidad Distrital de Puente Piedra, Año 2017?

1.4.2 Problemas específicos

¿Qué relación existe entre Auditoría Gubernamental y ambiente de control en la
Municipalidad Distrital de Puente Piedra, Año 2017?

¿Qué relación existe entre Auditoría Gubernamental y actividades de Control en la
Municipalidad Distrital de Puente Piedra, Año 2017?

¿Qué relación existe entre Auditoría Gubernamental y supervisión de Control en la
Municipalidad Distrital de Puente Piedra, Año 2017?

¿Qué relación existe entre Control Interno y la Planificación de Auditoría en la
Municipalidad Distrital de Puente Piedra, Año 2017?

¿Qué relación existe entre Control Interno y la Ejecución de Auditoría en la
Municipalidad Distrital de Puente Piedra, Año 2017?

1.5 Justificación del Estudio

Justificación teórica

La investigación desarrollada menciona los siguientes puntos:

La investigación desarrollada, busca la relación de Auditoría Gubernamental que es un instrumento utilizado de control y transparencia por las entidades del estado, ya que permite evaluar la eficiencia. Es decir, realiza un proceso general de evaluación, profesional aplicando las normas y disposiciones generales. (Valdivia, 2010).

Justificación práctica

Es entender el papel tan importante que tiene la auditoría gubernamental como herramienta de control en la Municipalidad distrital de Puente Piedra, analizando las principales teorías y normas, leyes que tengan relación con la auditoría gubernamental.

Justificación metodológica

El presente trabajo fue elaborado con el objetivo de brindar información de fácil entendimiento y comprensión, sea útil en su aplicación dentro del campo investigado.

1.6 Hipótesis

1.6.1 Hipótesis General

Existe relación entre Auditoría Gubernamental y Control Interno en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, Año 2017.

1.6.2 Hipótesis Especifica

Existe relación entre Auditoría Gubernamental y Ambiente de Control en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, Año 2017.

Existe relación entre Auditoría Gubernamental y actividades de Control en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, Año 2017.

Existe relación entre Auditoría Gubernamental y la supervisión de Control en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, Año 2017.

Existe relación entre control interno y planificación de Auditoría en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, Año 2017.

Existe relación entre control interno y Ejecución de Auditoría en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, Año 2017.

1.7 Objetivos

1.7.1 Objetivo General

Determinar la relación entre Auditoría Gubernamental y Control Interno en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, Año 2017.

1.7.2 Objetivos Específicos

Determinar la relación entre Auditoría Gubernamental y la Evaluación de riesgo en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, Año 2017.

Determinar la relación entre Auditoría Gubernamental y las actividades de Control en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, Año 2017.

Determinar la relación entre Auditoría Gubernamental y la supervisión de Control en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, Año 2017.

Determinar la relación control interno y Planificación de Auditoría en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, Año 2017.

Determinar la relación entre control interno y la ejecución de Auditoría en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, Año 2017.

Determinar la relación entre control interno y el informe de auditoría en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, Año 2017.

II. Método

2.1 Diseño de investigación

2.1.1 Tipo de investigación

El tipo de estudio es básica, pura o fundamental, porque se basa en un determinado, en el cual se emplea teorías y conocimientos existentes de la información para comprender la problemática. (Calderón y otros, 2013, p.15).

2.1.2 Diseño de investigación

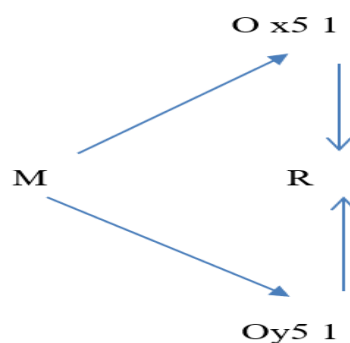
Hernández, Fernández y Baptista (2010) Es de diseño no experimental, ya que no manipulan las variables, los hechos ya pasaron de esta manera serán analizados y observados sin ningún tipo de alteraciones de forma natural. (p.149).

2.1.3 Nivel

El nivel de investigación es correlacional, se analizará cada variable de forma independiente y como se manifiesta y conocer el grado de relación de las variables.

Es de corte transversal, porque recopila datos en un tiempo determinado describiendo la relación de las variables.

Diseño No Experimental, correlacional, transversal (Supo, J., 2015).



M = Muestra de estudio

Ox = Variable X: Auditoría Gubernamental

Oy = Variable Y: Control Interno

R = Relación entre variables

2.2 Variables, Operacionalización

Definición de la variable 1: Auditoría gubernamental

Valdivia, C. (2010) señaló que, “Es el examen profesional, objetivo, independiente, sistemático, constructivo y selectivo de evidencias, efectuado con posterioridad a la gestión de los recursos públicos, con la finalidad de determinar la razonabilidad de la información financiera y presupuestal presentada” (p 238).

Dimensiones

Planificación de auditoría

Ejecución

Informe

Indicadores

Análisis previos

Evaluación de controles

Sistemas de aplicación

Evaluación de riesgos

Ejecución de estrategias

Pruebas de auditoría

Evidencias

Desarrollo de Hallazgos

Observaciones y recomendaciones

Notificación al pliego

Informe

Resultado

Variable 2: Control Interno

“El sistema de Control Interno es aquel conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actividades de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos institucionales” (Valdivia, 2010, p.91).

Dimensiones

Ambiente de control

Actividades de control

Supervisión de control

Indicadores

Políticas Institucionales

Administración estratégica

Estructura Organizacional

Identificación y valoración

Respuesta al riesgo

Segregaciones de funciones

Controles de información

Evaluación de desempeño

Rendición de cuentas

Actividades de prevención

Seguimiento de resultados

Compromiso de mejoramiento

Tabla 1. Matriz de operacionalización

Hipótesis general	Variables	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores	
Existe relación significativa entre Auditoría Gubernamental y Control Interno en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, Año 2017.	Auditoría Gubernamental	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 estos, fueron administrados con racionalidad, eficiencia y transparencia, en el cumplimiento de la normativa legal.(p. 23 8).	Planificación de Auditoría	Análisis previos Evaluación de controles Sistemas de aplicación Evaluación de riesgos	
			Ejecución	Ejecución estrategias Pruebas de auditoría Evidencias Desarrollo de Hallazgos	
			Informes de Resultado	Observaciones Notificación al pliego Informe Resultado	
	Control Interno		El Control Interno es un proceso continuo establecido por los funcionarios de la entidad y demás personal en razón a sus atribuciones y competencias funcionales, que permite administrar las operaciones y promover el cumplimiento de las responsabilidades asignadas para el logro de los resultados deseados en función de objetivos como: promover la efectividad, eficiencia, economía en las operaciones; proteger y conservar los recursos públicos; cumplir las leyes, reglamentos y otras normas aplicables; elaborar información confiable y oportuna que propicie una adecuada toma de decisiones.(p. 417)	Ambiente de control	Políticas institucionales Administración Estratégica Estructura organizacional Identificación y valoración
				Actividades de control	Respuesta al riesgo Segregaciones de funciones Controles de información Evaluación del desempeño
				Supervisión	Rendición de cuentas Actividades de prevención Seguimiento de resultados Compromiso de mejoramiento

2.3 Población Muestra

2.3.1 Población

Según, Tamayo (2014) menciona: “La población se explica como el conjunto del fenómeno a tratar, es decir los participantes de la muestra poseen características parecidas, las cuales se estudian y proporcionan información para la investigación” (p114). La población que conforma la presente investigación, está formada por Administración, logística y contabilidad.

2.3.2 Muestra

La muestra está formada por un grupo de trabajadores públicos de administración, contabilidad y otros de la Municipalidad distrital de Puente Piedra.

2.4 Técnicas e instrumento de recolección de datos, validez y confiabilidad

2.4.1 Técnica de recolección de datos

Se utilizará la encuesta como técnica de recolección de información. Que se aplica para identificar el grado de beneficio de la Auditoría gubernamental y su relación con la variable dos según el resultado.

2.4.2 Instrumento

Se aplicó el cuestionario como instrumento de recolección de datos respecto a las variables a analizar: Auditoría Gubernamental y Control Interno, donde este cuestionario consta de 24 preguntas.

Según, Hernández et al (2014) considera. “El cuestionario es un instrumento utilizado en las investigaciones” (p216).

La escala de medición de la encuesta es de Likert con valoraciones del uno al cinco; 1. Totalmente desacuerdo, 2. En desacuerdo, 3 Indiferente, 4. De acuerdo, 5. Totalmente de acuerdo.

2.4.3 Validez

Se validó el cuestionario mediante la opinión y valoración de especialistas dando sustento al instrumento utilizado para recoger datos que se usará.

El instrumento es válido cuando se mide de forma precisa y segura el objeto de estudio para cual él fue diseñado; por esto, Bernal. (2010) la validez permite extraer conclusiones acertadas en relación a una determinada variable a partir de los resultados obtenidos (p.194).

2.4.4 Confiabilidad

Se utilizó el coeficiente Alfa de Cron Bach para medir la confiabilidad del instrumento, que es una medida de coherencia o consistencia interna.

2.5 Métodos de análisis de datos

Se aplicó la herramienta informática del programa SPSS versión 25 para realizar el análisis de la información, permitiendo realizar la correlación y relación de variables, hallando la confiabilidad, prueba de hipótesis, tablas y gráficos.

2.6 Aspectos éticos

Para la presente tesis se respeta la ética profesional, realizado bajo la normativa del manual de investigación de la Universidad César Vallejo. Se aplica tomando en cuenta los valores establecidos en el Reglamento interno de ética de la carrera de Contabilidad.

Justicia

Veracidad

Objetividad

Honestidad

Responsabilidad

Confidencialidad

III. Resultados

3.1 Resultados de confiabilidad del Instrumento

Análisis de confiabilidad del instrumento

Se determinará la confiabilidad del instrumento de la variable Auditoría Gubernamental. El instrumento utilizado se compone de 12 ítems la primera parte de la variable analizada con una muestra de 30 profesionales que laboran en la entidad estudiada. El resultado obtenido, el nivel de confiabilidad es de 82,6%.

Tabla 1. Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cron Bach variable Auditoría Gubernamental

Estadísticas de fiabilidad			
Alfa de Cron Bach	Parte 1	Valor	,805
		N de elementos	12a
	Parte 2	Valor	,820
		N de elementos	12b
	N total de elementos		24
Correlación entre formularios			,806
Coeficiente de Spearman-Brown	Longitud igual		,892
	Longitud desigual		,892
Coeficiente de dos mitades de Guttman			,892

Fuente: Cuestionario

Discusión:

La fiabilidad del instrumento medido debe mostrar la correlación. Es decir, cuanto más cerca este al valor 1 será mayor consistente. El análisis del valor del Alfa de Cron Bach debe superar el 0.8. De esta forma, el resultado obtenido tiene un valor de 0.826, en efecto, posee un coeficiente elevado.

Análisis de confiabilidad del instrumento para la variable Control Interno.

El instrumento está compuesto por 12 ítems de la variable investigada con una muestra de 30 personas que trabajan en la entidad estudiada. El nivel de confiabilidad es de 82%.

3.2 Tablas de Frecuencia

Tabla 2. El análisis previo, permite identificar los procedimientos que se aplicaran en la auditoría

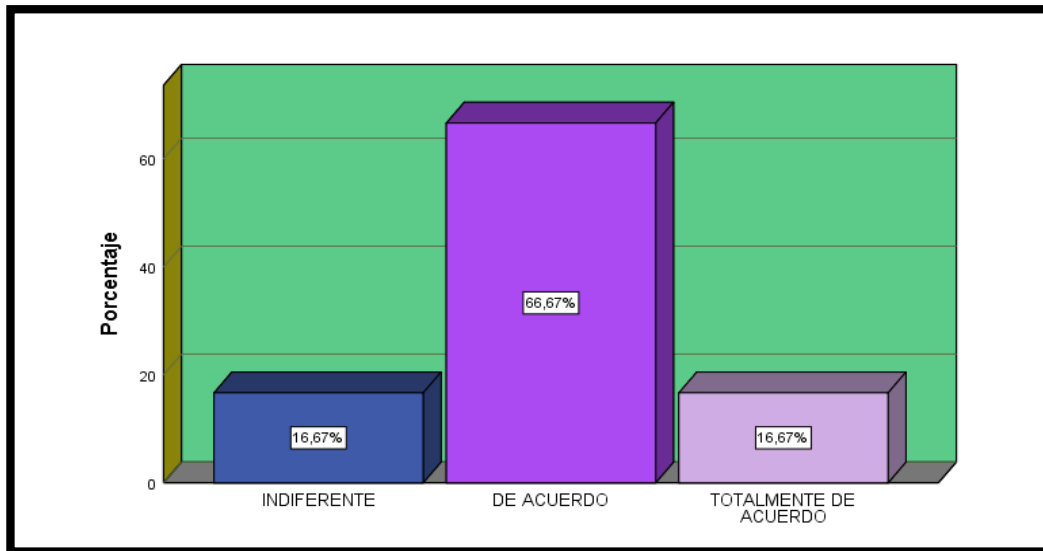
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indiferente	5	16,7	16,7	16,7
	De acuerdo	20	66,7	66,7	83,3
	Totalmente de acuerdo	5	16,7	16,7	100,0
Total		30	100,0	100,0	

Fuente: cuestionario.

Interpretación:

Se interpreta el 66% menciona estar de acuerdo y el 16.7% están de acuerdo, que planificación es realizar un eficiente análisis general, comprender los procedimientos, operaciones, con la finalidad de identificar las estrategias y procedimientos que se va utilizar para alcanzar los objetivos y metas. Por otro lado, el 16.7% opina, que están en desacuerdo y son indiferentes puesto que no toman la importancia necesaria y desconocen de este procedimiento.

Figura 1. El análisis previo, permite identificar los procedimientos que se aplicaran en la auditoría.



Fuente: cuestionario.

Tabla 3. La evaluación de controles internos, permite identificar las áreas críticas y vulnerables implementadas por la entidad.

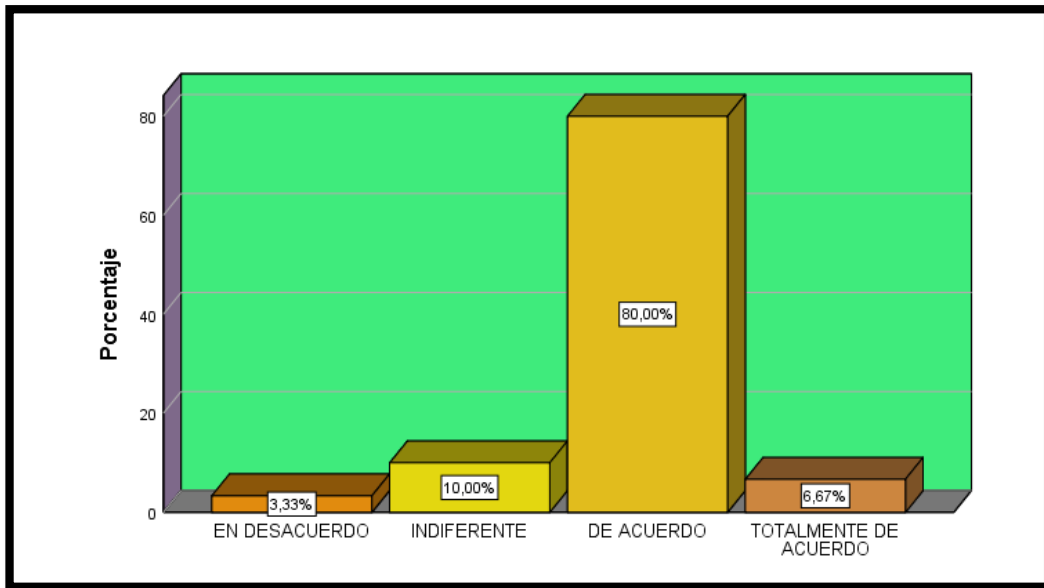
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido En desacuerdo	1	3,3	3,3	3,3
Indiferente	3	10,0	10,0	13,3
De acuerdo	24	80,0	80,0	93,3
Totalmente de acuerdo	2	6,7	6,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: cuestionario

Interpretación:

El análisis de los resultados, el área administrativa, contabilidad, registraron que el 86.7% de los profesionales opinan que estar de acuerdo con las medidas que se realizan, evaluación de controles de los distintos departamentos, se identifica las principales áreas.

Figura 2. La evaluación de controles internos, permite identificar las áreas críticas y vulnerables implementadas por la entidad.



Fuente: cuestionario

Tabla 4. Se realiza acciones preventivas en los procesos y operaciones de la entidad.

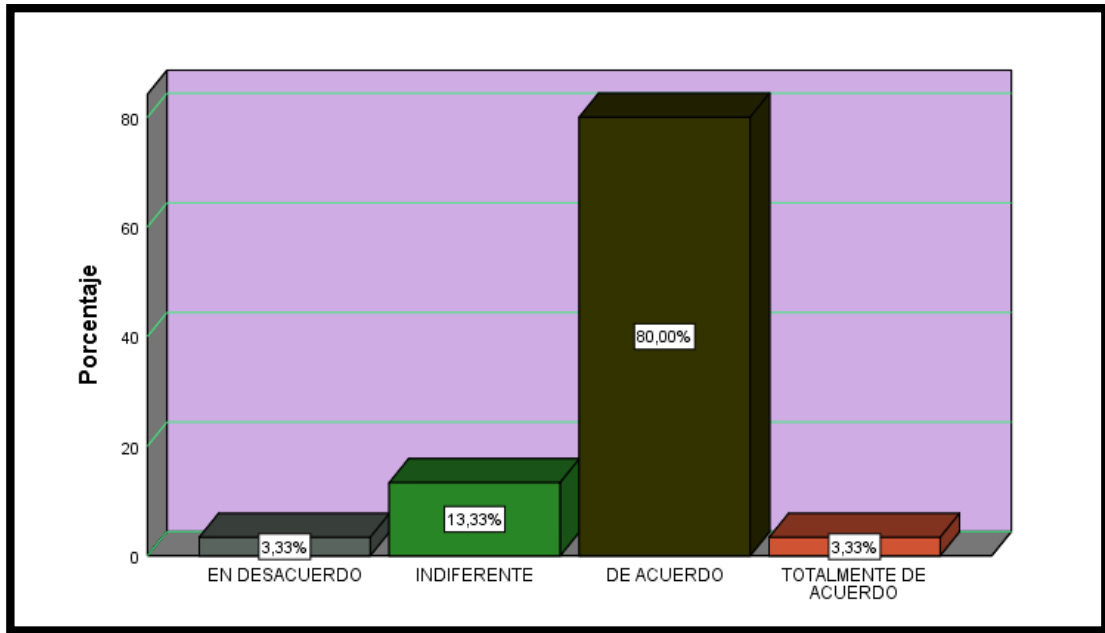
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	3,3	3,3	3,3
	Indiferente	4	13,3	13,3	16,7
	De acuerdo	24	80,0	80,0	96,7
	Totalmente de acuerdo	1	3,3	3,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: cuestionario.

Interpretación:

Según la información de los resultados el 80% de los trabajadores de administración y contabilidad, opinan que los sistemas aplicación implementados es parte fundamental de los procesos y recursos utilizados, ya que los sistemas son importantes controles que incluyen una estructura de procedimientos, garantizando el cumplimiento de las normas que tienen como propósito la eficiente utilización de los recursos públicos.

Figura 3. Se realiza acciones preventivas en los procesos y operaciones de la entidad.



Fuente: cuestionario

Tabla 5. Realiza la entidad evaluaciones de riesgos, previniendo amenazas significativas.

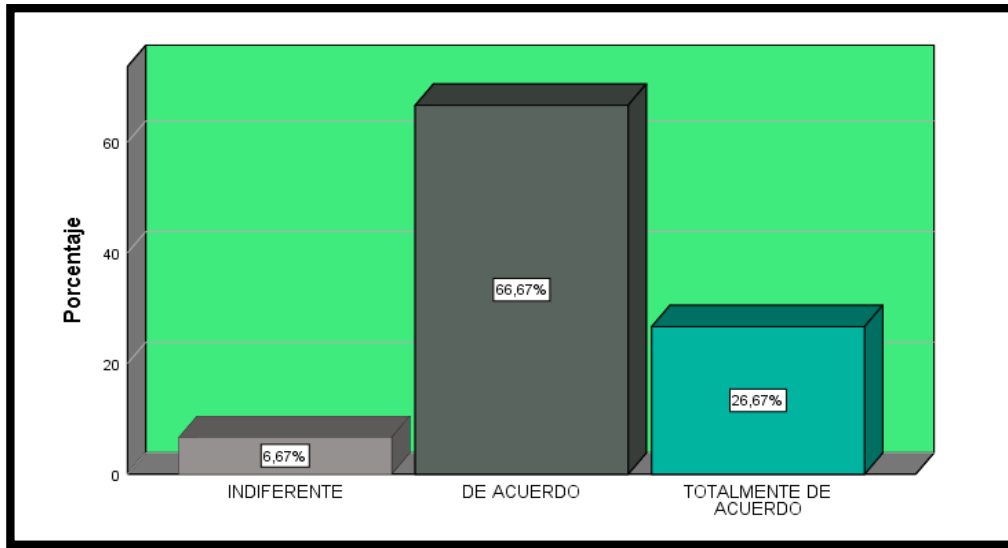
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indiferente	2	6,7	6,7	6,7
	De acuerdo	20	66,7	66,7	73,3
	Totalmente de acuerdo	8	26,7	26,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: cuestionario.

Interpretación:

De acuerdo a la información obtenida los trabajadores el 93.3% manifiestan estar de acuerdo, que los riesgos, son situaciones que suceden diariamente y es necesario realizar acciones e identificar aquellos riesgos que afectan la eficiencia en los procesos. Por otro lado, el 6.7% desconoce de los riesgos que pueden afectar su trabajo por diferentes motivos como la rotación del personal, personal que desconoce la información.

Figura 4. Realiza la entidad evaluaciones de riesgos, previniendo amenazas significativas.



Fuente: cuestionario

Tabla 6. La ejecución estratégica es la acción que permite el cumplimiento del plan estratégico de auditoría en la organización.

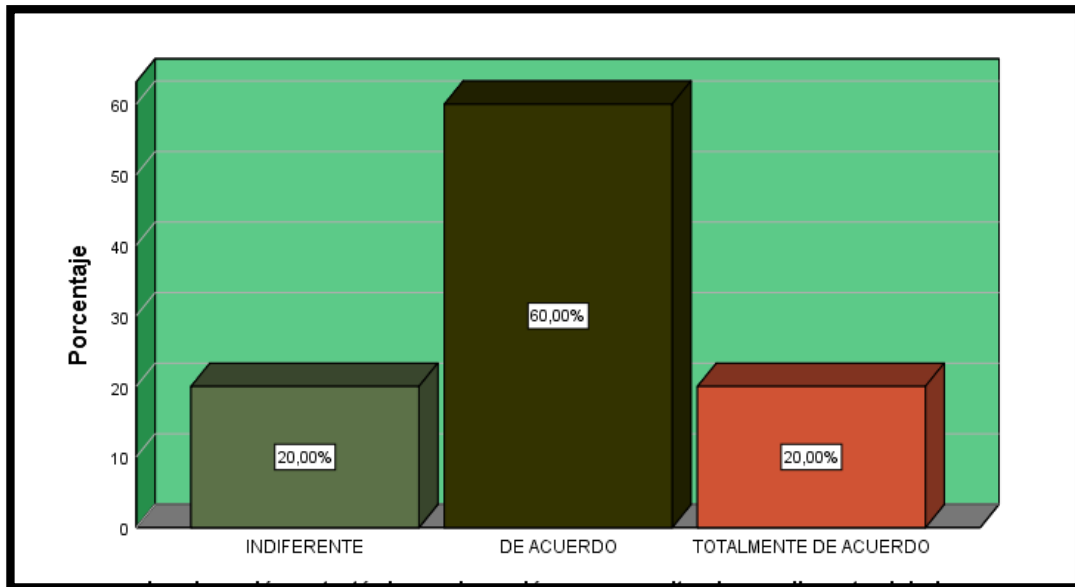
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indiferente	6	20,0	20,0	20,0
	De acuerdo	18	60,0	60,0	80,0
	Totalmente de acuerdo	6	20,0	20,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: cuestionario.

Interpretación:

El 80% de los trabajadores del área administrativa y contable menciona la importancia del proceso que tiene la ejecución estratégica en la entidad, ya que es fundamental, en el plan estratégico están programados todas las actividades y los objetivos que deben llegar, en la ejecución estratégica se pone en práctica con el objetivo de llegar a resultados favorables y en beneficio de la población. El 20% desconoce y está en desacuerdo por diferentes motivos que no aportan en nada al crecimiento.

Figura 5. La ejecución estratégica es la acción que permite el cumplimiento del plan estratégico de auditoría en la organización.



Fuente: cuestionario

Tabla 7. Las pruebas de controles, permite al auditor comprobar la efectividad de las operaciones ejecutadas por la entidad.

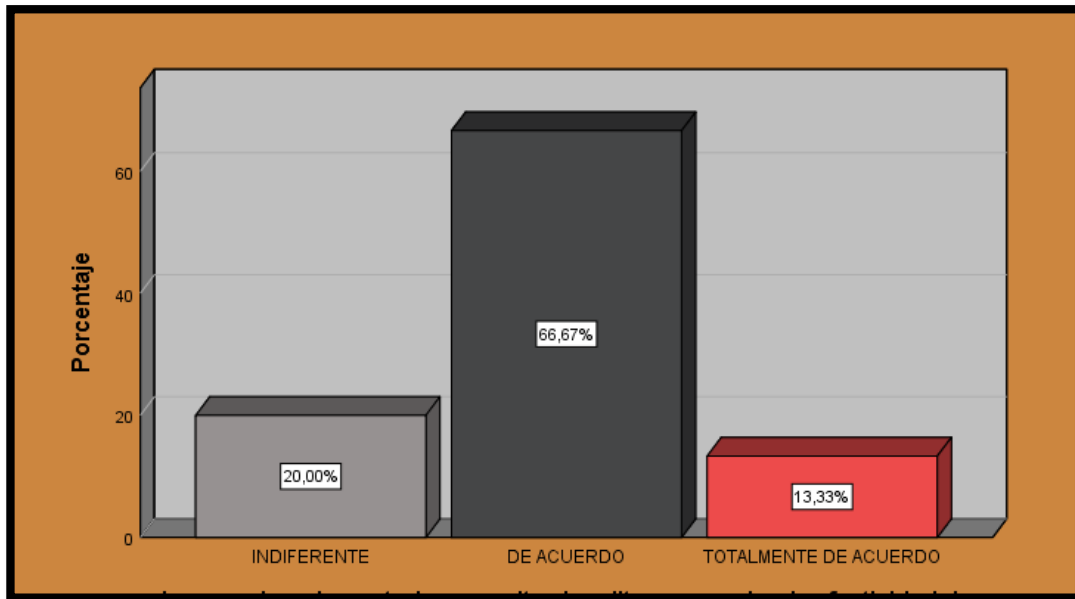
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indiferente	6	20,0	20,0	20,0
	De acuerdo	20	66,7	66,7	86,7
	Totalmente de acuerdo	4	13,3	13,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: cuestionario.

Interpretación:

De acuerdo al resultado obtenido el 80% están de acuerdo, que las pruebas de controles permiten verificar la transparencia de las operaciones y actividades ejecutadas en la entidad. En cambio, un 20% se muestra indiferente a este proceso, esto es un factor que demuestra la falta de compromiso y seriedad en los funcionarios.

Figura 6. Las pruebas de controles, permite al auditor comprobar la efectividad de las operaciones ejecutadas por la entidad.



Fuente: cuestionario

Tabla 8. Las pruebas de auditoría permiten obtener evidencia suficiente por el auditor para emitir su opinión profesional.

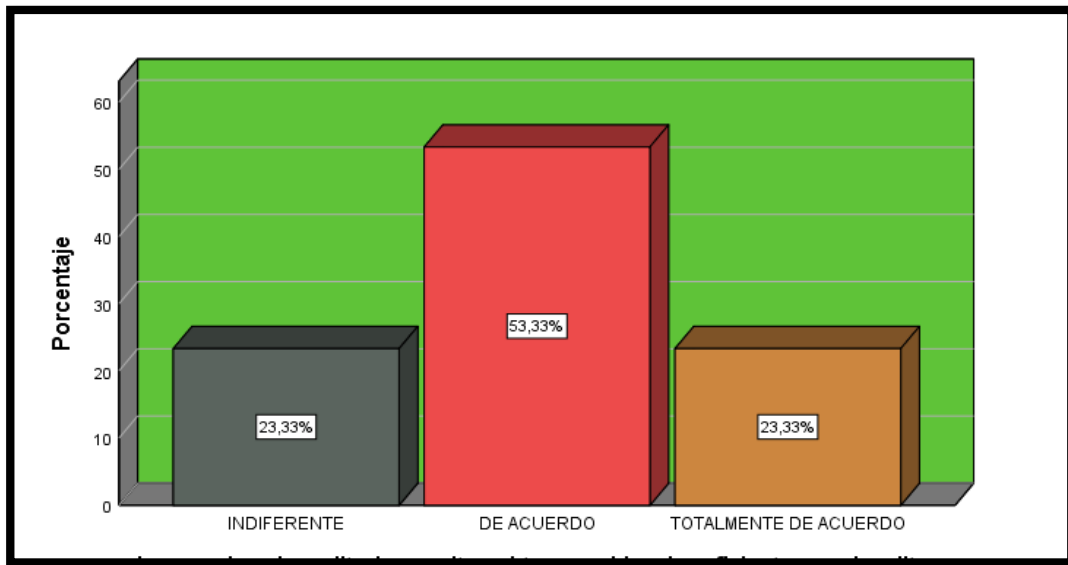
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indiferente	7	23,3	23,3	23,3
	De acuerdo	16	53,3	53,3	76,7
	Totalmente de acuerdo	7	23,3	23,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: cuestionario.

Interpretación:

Se interpreta que el 76.6%, estar de acuerdo que las pruebas realizadas en la Auditoría son suficientes para identificar y recabar evidencias de Auditoría que respaldan la información. Por el contrario, el 23.3% es indiferente y no muestran interés las pruebas realizadas.

Figura 7. Las pruebas de auditoría permiten obtener evidencia suficiente por el auditor para emitir su opinión profesional.



Fuente: cuestionario

Tabla 9. El hallazgo permite al auditor identificar hechos que inciden en la gestión de la entidad.

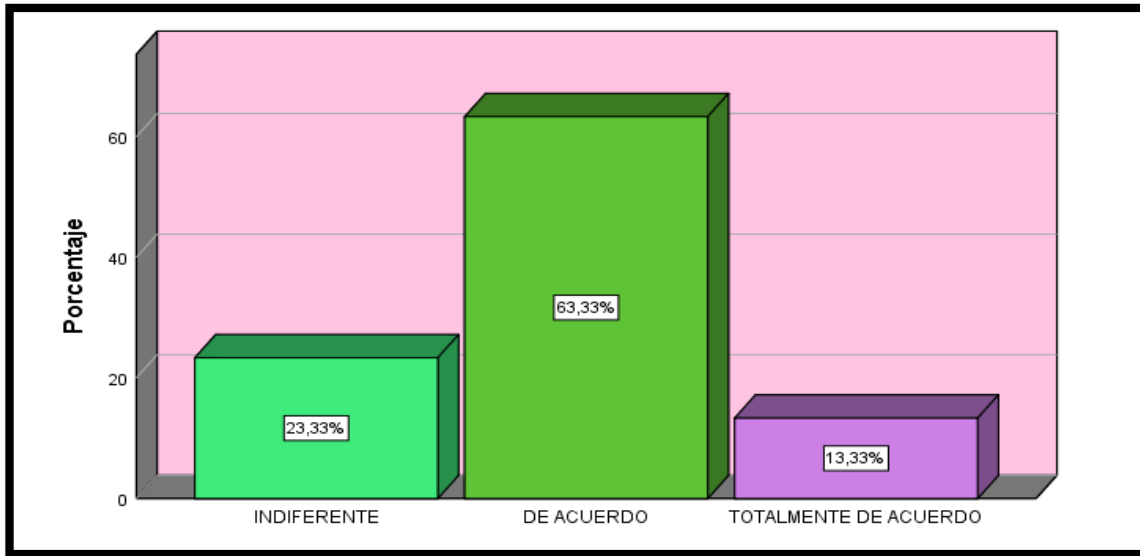
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indiferente	7	23,3	23,3	23,3
	De acuerdo	19	63,3	63,3	86,7
	Totalmente de acuerdo	4	13,3	13,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: cuestionario.

Interpretación:

El resumen de resultados indica, el 76.6% está de acuerdo, que el hallazgo de auditoría influye en la gestión de la entidad ya que, el identificar posibles actos delictivos afecta en gran manera la reputación y el grado de transparencia de la gestión de los procesos y el uso de los recursos. En cambio, el 23.3% se muestra indiferente y en desacuerdo que los hallazgos sean suficientes para determinar la transparencia.

Figura 8. El hallazgo permite al auditor identificar hechos que inciden en la gestión de la entidad.



Fuente: cuestionario

Tabla 10. Las recomendaciones son propuestas que van corregir las deficiencias encontradas en la auditoría.

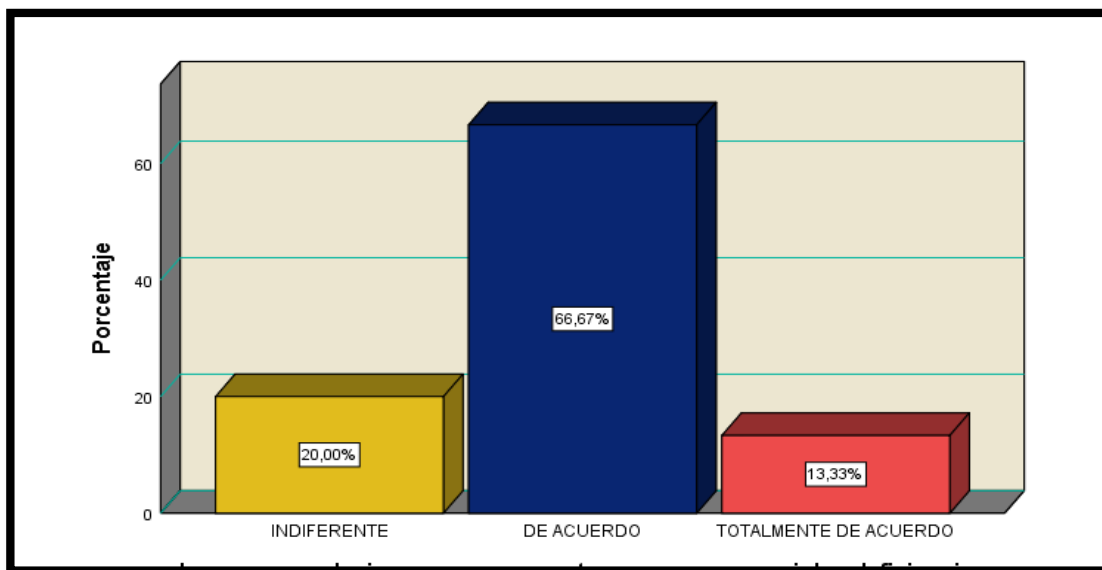
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indiferente	6	20,0	20,0	20,0
	De acuerdo	20	66,7	66,7	86,7
	Totalmente de acuerdo	4	13,3	13,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: cuestionario.

Interpretación:

De acuerdo a los datos obtenidos el 80% opina estar de acuerdo, que las recomendaciones de Auditoría son propuestas destinadas a la productividad de la entidad. En cambio, el 20% de los encuestados es indiferente puesto que las recomendaciones no son suficientes para corregir deficiencias y riesgos en la administración pública.

Figura 9. Las recomendaciones son propuestas que van corregir las deficiencias encontradas en la auditoría.



Fuente: cuestionario

Tabla 11. La notificación al pliego permite informar las deficiencias identificadas en la entidad.

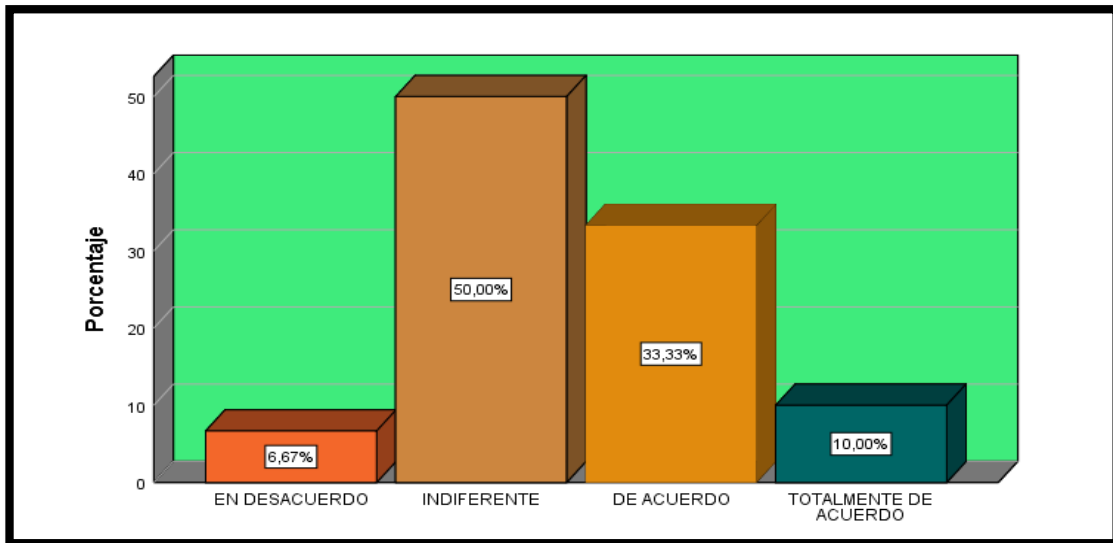
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	2	6,7	6,7	6,7
	Indiferente	15	50,0	50,0	56,7
	De acuerdo	10	33,3	33,3	90,0
	Totalmente de acuerdo	3	10,0	10,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: cuestionario.

Interpretación:

El 56.7% no está de acuerdo que la notificación al pliego sea suficiente para informar y solucionar las deficiencias internas de la entidad. En cambio, el 43.3% opina estar de acuerdo que la notificación al pliego, permite informar las deficiencias de procesos identificados en la gestión administrativa.

Figura 10. La notificación al pliego permite informar las deficiencias identificadas en la entidad.



Fuente: cuestionario

Tabla 12. El informe de auditoría es el resultado del hallazgo y las recomendaciones del trabajo presentado por el auditor.

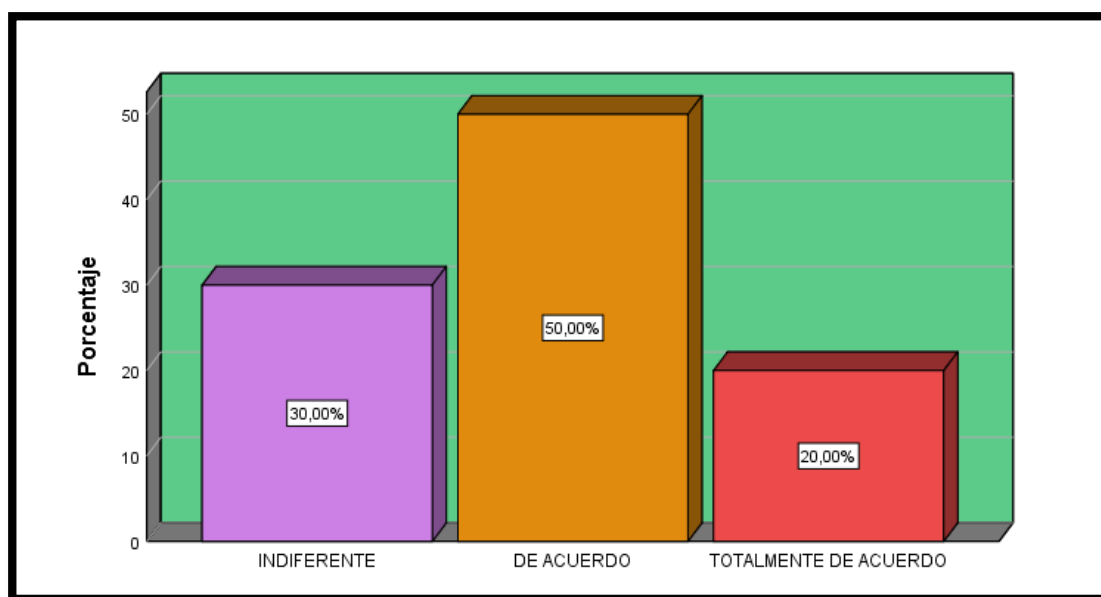
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indiferente	9	30,0	30,0	30,0
	De acuerdo	15	50,0	50,0	80,0
	Totalmente de acuerdo	6	20,0	20,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: cuestionario.

Interpretación:

El 70% de los encuestados de las áreas de estudio opinan estar de acuerdo que el informe presentado por el auditor, es el resultado final de todo el trabajo realizado por el equipo, plasmando información relevante de la administración y uso de los recursos del estado, así como las deficiencias y posibles actos ilegales en la entidad. Por otro lado, el 30% es indiferente a los procesos de Auditoría.

Figura 11. El informe de auditoría es el resultado del hallazgo y las recomendaciones del trabajo presentado por el auditor.



Fuente: cuestionario

Tabla 13. El resultado de auditoría cumple con las normas establecidas.

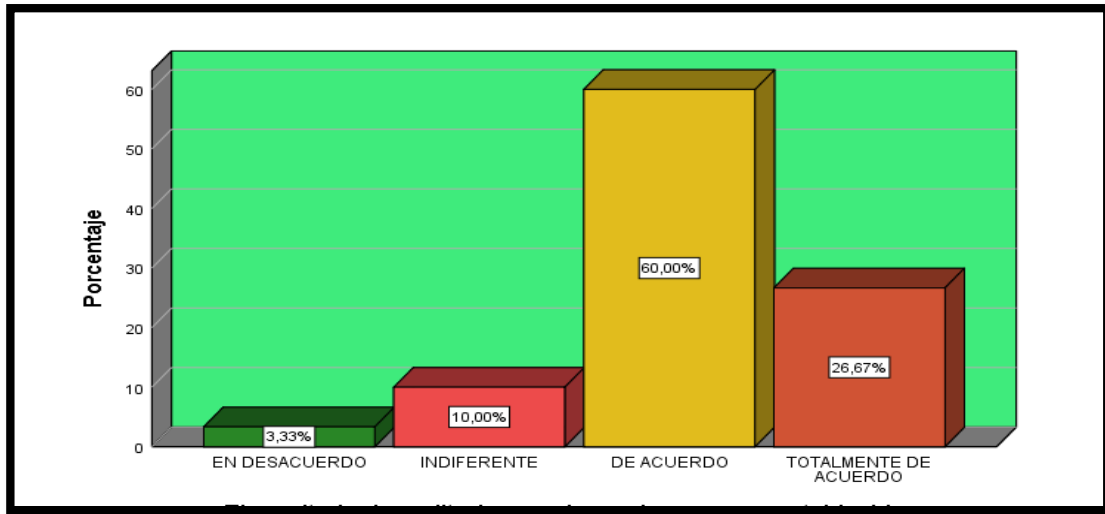
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	3,3	3,3	3,3
	Indiferente	3	10,0	10,0	13,3
	De acuerdo	18	60,0	60,0	73,3
	Totalmente de acuerdo	8	26,7	26,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: cuestionario.

Interpretación:

Se obtuvo como resultado, el 86.7% opinan estar de acuerdo, que los resultados de auditoría si cumplen y aplican las normas generales de auditoría al realizar su aplicación. Por otro lado, el 10% es indiferente con lo mencionado, el 3.3% está en desacuerdo, no comparten estos resultados.

Figura 12. El resultado de auditoría cumple con las normas establecidas.



Fuente: cuestionario

Tabla 14. Conoce los acuerdos, compromisos éticos que contienen las políticas institucionales.

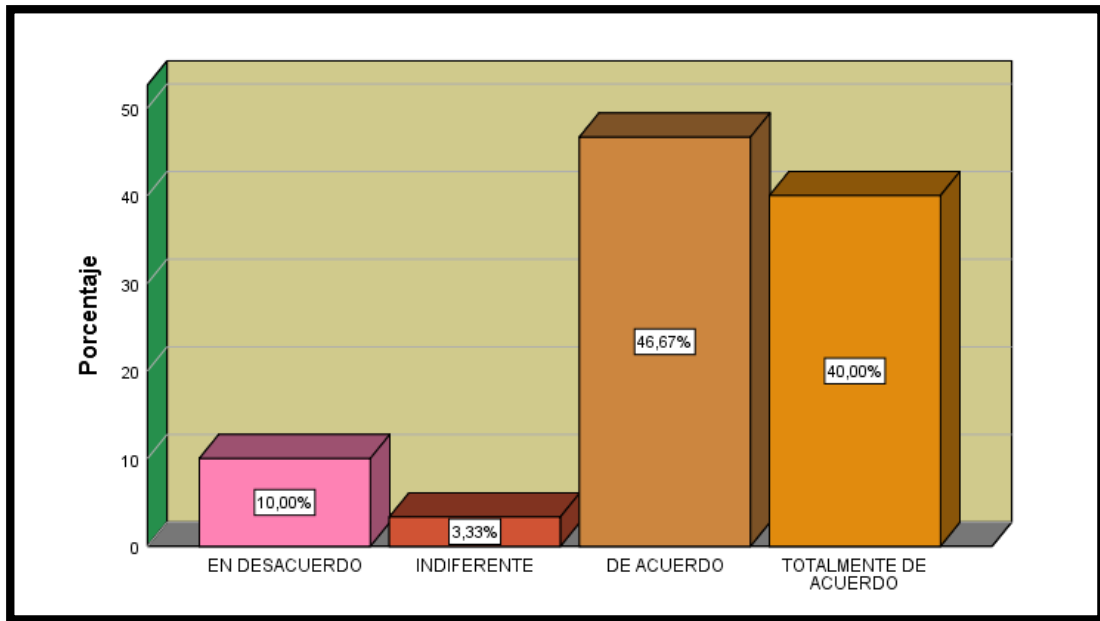
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	3	10,0	10,0	10,0
	Indiferente	1	3,3	3,3	13,3
	De acuerdo	14	46,7	46,7	60,0
	Totalmente de acuerdo	12	40,0	40,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: cuestionario.

Interpretación:

De acuerdo a la información realizada a los profesionales que laboran en contabilidad, administración el 86.7% opina estar de acuerdo que las políticas institucionales son fundamentales en toda entidad u organización ya que todo se al reglamento interno. Por otra parte, el 10% está en desacuerdo con las normas y no cumplen con las políticas institucionales que generan problemas en el futuro por la falta de compromiso en los procesos que realiza como funcionario.

Figura 13. Conoce los acuerdos, compromisos éticos que contienen las políticas institucionales.



Fuente: cuestionario.

Tabla 15. Los planes y programas se ejecutan de acuerdo a lo establecido en el plan estratégico.

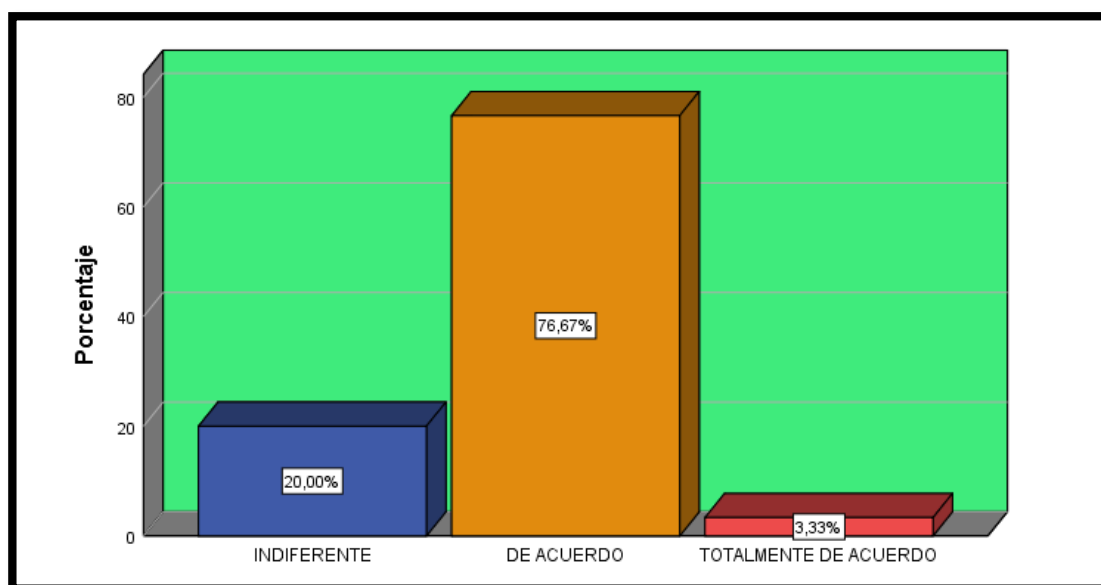
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indiferente	6	20,0	20,0	20,0
	De acuerdo	23	76,7	76,7	96,7
	Totalmente de acuerdo	1	3,3	3,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: cuestionario.

Interpretación:

Se obtuvo como resultado el 76.7% está de acuerdo, en la ejecución de las estrategias adoptadas en el plan. Por otro lado, el 20% está en desacuerdo e indiferente a los controles establecidos ya que no depende de la administración estratégica el adecuado uso de los recursos del estado.

Figura 14. Los planes y programas se ejecutan de acuerdo a lo establecido en el plan estratégico.



Fuente: cuestionario

Tabla 16. La estructura organizacional diseñada contribuye al cumplimiento de los objetivos institucionales.

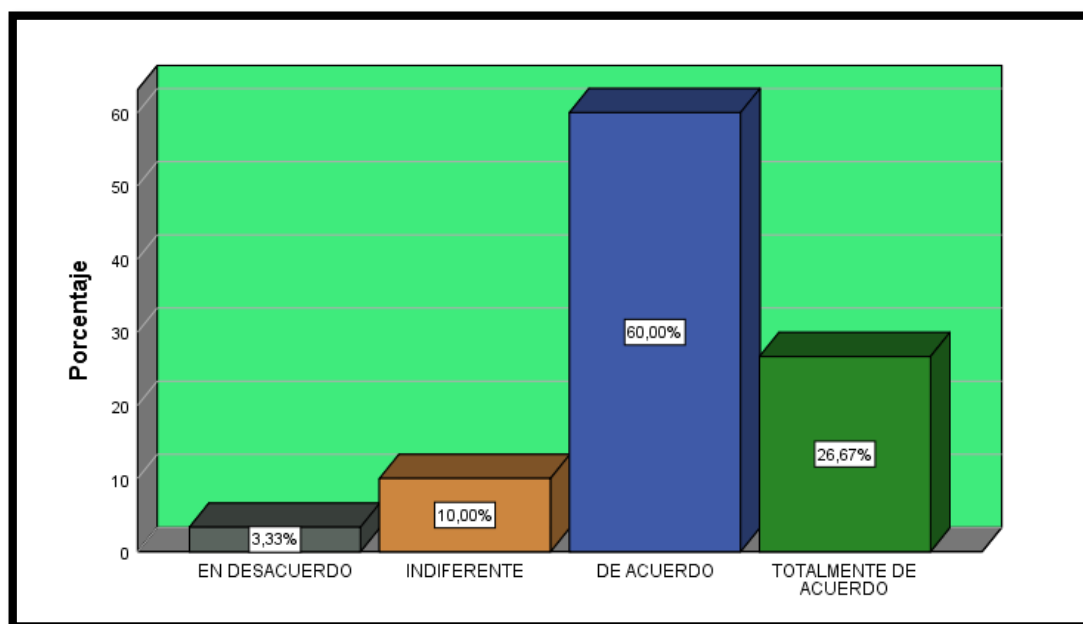
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	3,3	3,3	3,3
	Indiferente	3	10,0	10,0	13,3
	De acuerdo	18	60,0	60,0	73,3
	Totalmente de acuerdo	8	26,7	26,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: cuestionario.

Interpretación:

La encuesta realizada, el 86.7% del personal están de acuerdo que la estructura organizacional diseñada aporta en el cumplimiento de objetivos institucionales. En cambio, el 13.3% está en desacuerdo que el indicador sea sufriente para el cumplimiento de los objetivos y que es necesario mucho más.

Figura 15. La estructura organizacional diseñada contribuye al cumplimiento de los objetivos institucionales



Fuente: cuestionario

Tabla 17. Se aplica acciones en los procesos de la entidad, evitando riesgos que afecten el logro de los objetivos.

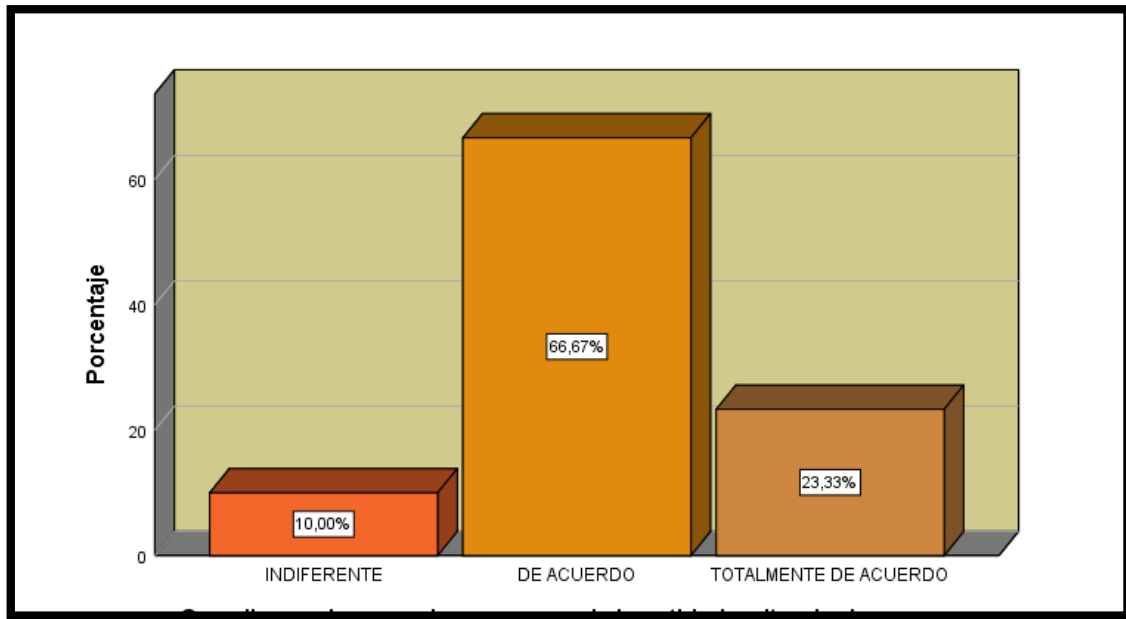
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indiferente	3	10,0	10,0	10,0
	De acuerdo	20	66,7	66,7	76,7
	Totalmente de acuerdo	7	23,3	23,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: cuestionario.

Interpretación:

Se observa que la mayor parte de los encuestados mencionan que sí, se aplican acciones en los procesos, evitando situaciones que afecten los planes de la entidad, es fundamental la aplicación y vigilancia de los procesos de la gestión.

Figura 16. Se aplica acciones en los procesos de la entidad, evitando riesgos que afecten el logro de los objetivos.



Fuente: cuestionario

Tabla 18. La segregación de funciones responde a los requerimientos de los procesos.

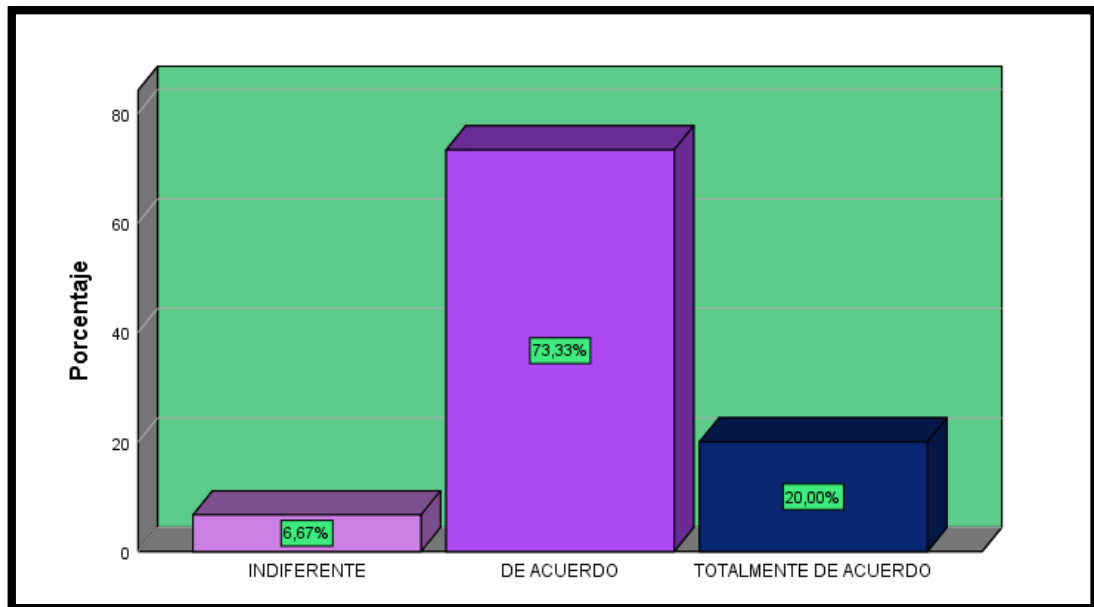
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indiferente	2	6,7	6,7	6,7
	De acuerdo	22	73,3	73,3	80,0
	Totalmente de acuerdo	6	20,0	20,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: cuestionario.

Interpretación:

La mayor parte de los encuestados están de acuerdo que la segregación de funciones permite que los procesos se desarrollen por personal eficiente, de acuerdo a las normas establecidas cada funcionario se rige de acuerdo al manual de funciones que le corresponde el cual se refleja en los resultados.

Figura 17. La segregación de funciones responde a los requerimientos de los procesos.



Fuente: cuestionario

Tabla 19. Los sistemas de información permiten el cruce de información oportuna entre las entidades.

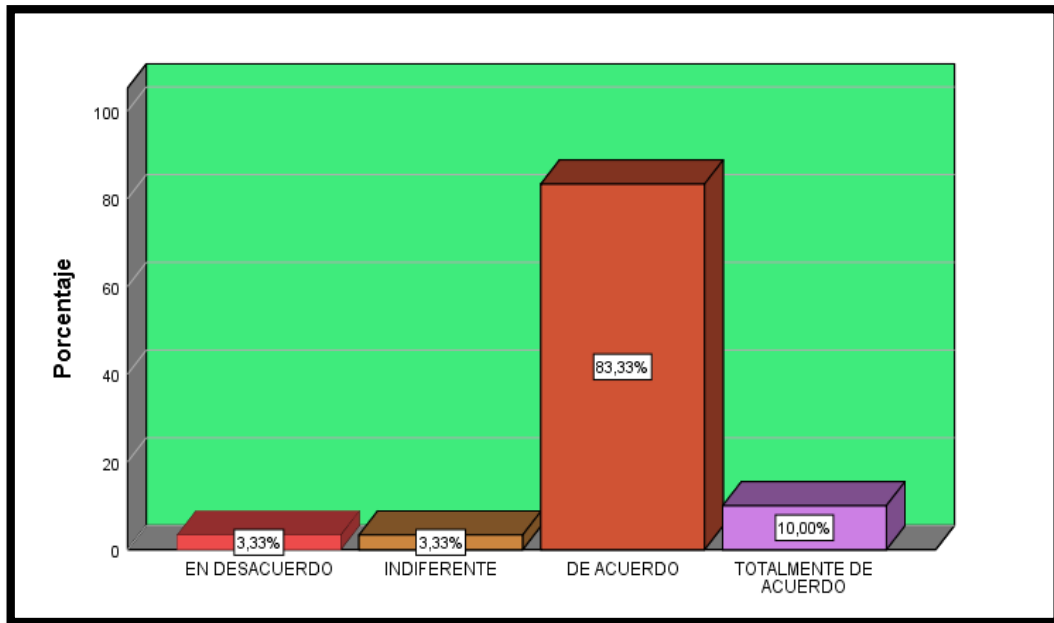
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	3,3	3,3	3,3
	Indiferente	1	3,3	3,3	6,7
	De acuerdo	25	83,3	83,3	90,0
	Totalmente de acuerdo	3	10,0	10,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: cuestionario.

Interpretación:

Es una herramienta fundamental usada en las entidades que facilita el acceso y distribución de la información entre las áreas interesadas, para la toma de decisiones y todas las áreas estén interconectados permitiendo que la información llegue a todos, demostrando la hipótesis planteada.

Figura 18. Los sistemas de información permiten el cruce de información oportuna entre las entidades.



Fuente: cuestionario

Tabla 20. Los responsables de los procesos realizan evaluaciones permanentemente de las actividades.

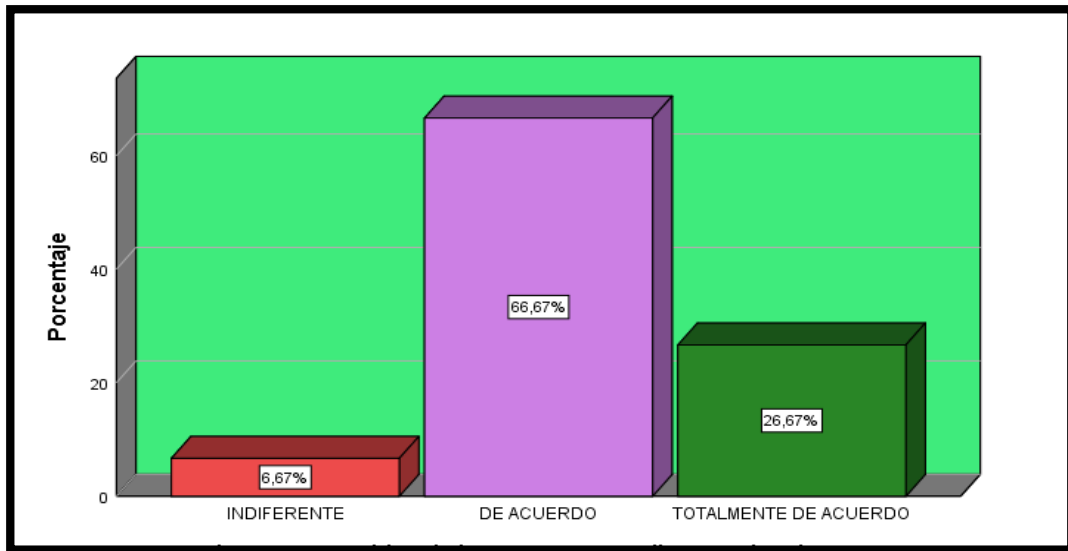
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indiferente	2	6,7	6,7	6,7
	De acuerdo	20	66,7	66,7	73,3
	Totalmente de acuerdo	8	26,7	26,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: cuestionario.

Interpretación:

De acuerdo a los resultados más del 90% de los encuestados opinan que los responsables, jefes de las áreas evalúan permanentemente el desempeño de los trabajadores demostrando en los resultados, resaltando la importancia que implica efectuar las evaluaciones.

Figura 19. Los responsables de los procesos realizan evaluaciones permanentemente de las actividades.



Fuente: cuestionario

Tabla 21. Participa la ciudadanía en los procesos de formulación, control y evaluación de la gestión de la entidad.

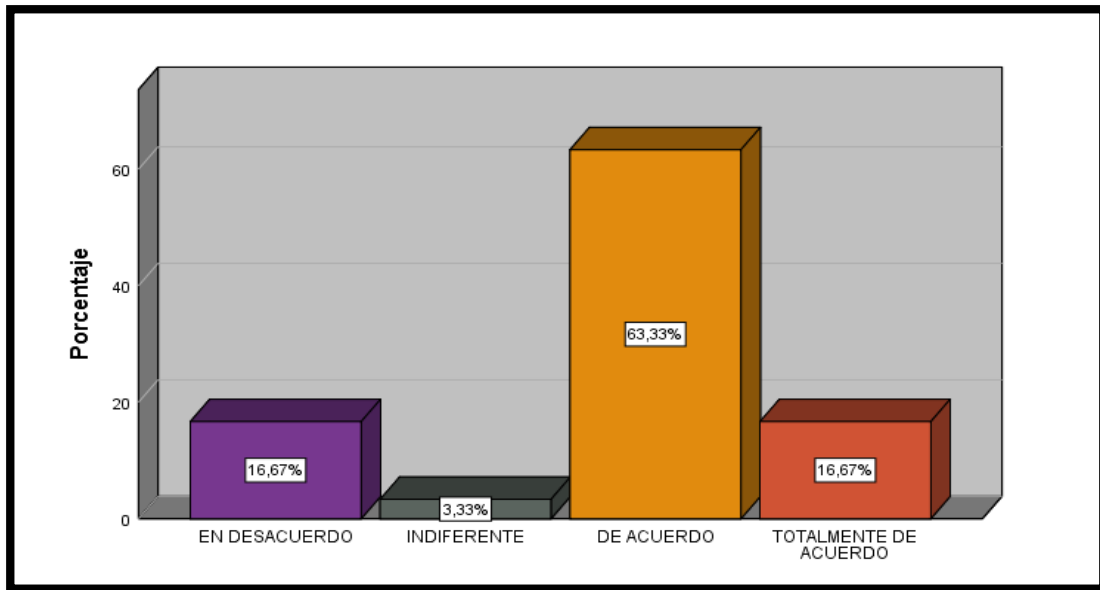
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	5	16,7	16,7	16,7
	Indiferente	1	3,3	3,3	20,0
	De acuerdo	19	63,3	63,3	83,3
	Totalmente de acuerdo	5	16,7	16,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: cuestionario.

Interpretación:

La intervención social es fundamental en la elaboración de programas, proyectos que se están planificando, ya que brinda seguridad de transparencia en la ejecución de recursos. Que nos muestra que la población participa.

Figura 20. Participa la ciudadanía en los procesos de formulación, control y evaluación de la gestión de la entidad.



Fuente: cuestionario

Tabla 22. Los procesos de rendición de cuenta permiten la comunicación de información entre la entidad y la ciudadanía.

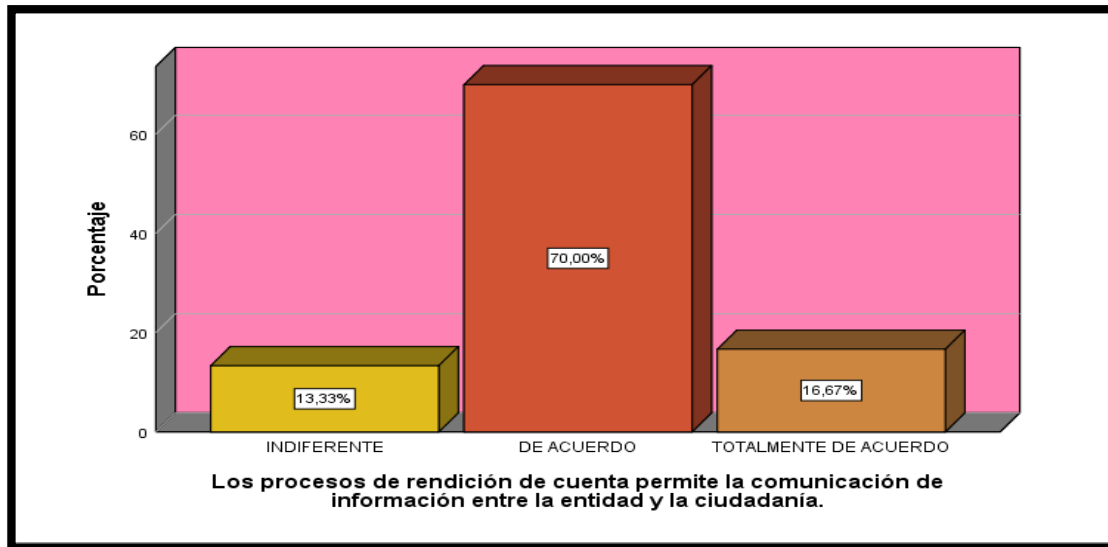
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indiferente	4	13,3	13,3	13,3
	De acuerdo	21	70,0	70,0	83,3
	Totalmente de acuerdo	5	16,7	16,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: cuestionario.

Interpretación:

La rendición de cuenta permite una oportuna comunicación de información entre la entidad y la población; es decir, conocer y monitorear las acciones de las autoridades promueve la transparencia, fortalece la confianza entre la sociedad y las autoridades, fomentando la participación de ambas partes en los asuntos públicos.

Figura 21. Los procesos de rendición de cuenta permiten la comunicación de información entre la entidad y la ciudadanía.



Fuente: cuestionario

Tabla 23. Las actividades de control son procedimientos que aseguran el cumplimiento de los objetivos institucionales.

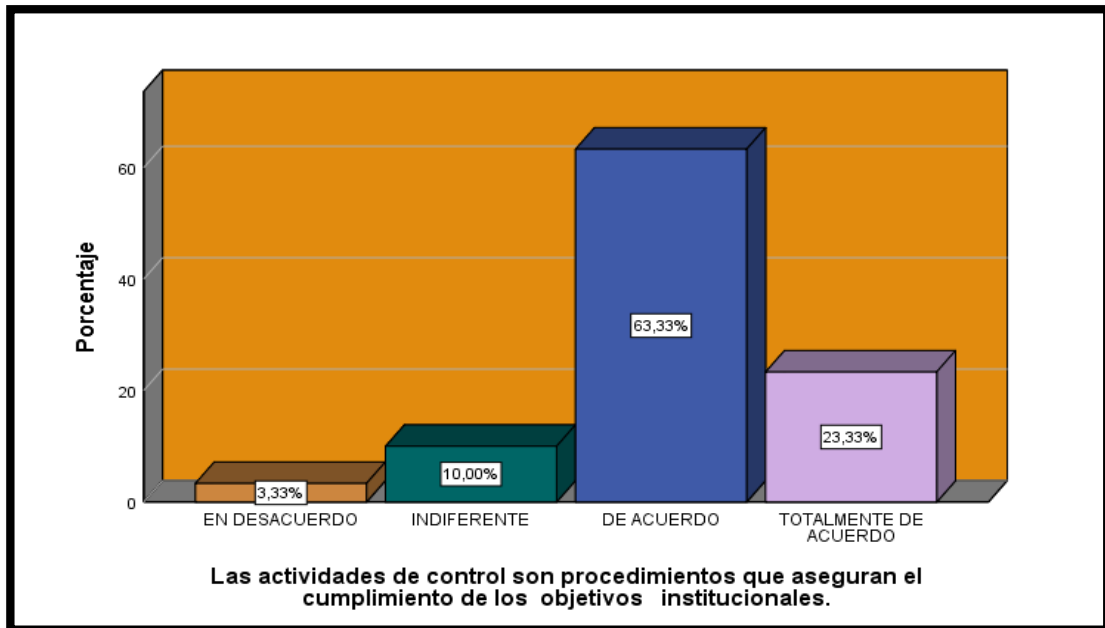
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	3,3	3,3	3,3
	Indiferente	3	10,0	10,0	13,3
	De acuerdo	19	63,3	63,3	76,7
	Totalmente de acuerdo	7	23,3	23,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: cuestionario

Interpretación:

Las actividades de control, es un grupo de acciones, planes, normas políticas que deben desarrollar las autoridades y el personal a cargo, para garantizar que los objetivos planificados sean alcanzados y prevenir los riesgos que afecten la entidad.

Figura 22. Las actividades de control son procedimientos que aseguran el cumplimiento de los objetivos institucionales.



Fuente: cuestionario

Tabla 24. Se implementa acciones correctivas efectuando el seguimiento de resultados en la gestión municipal.

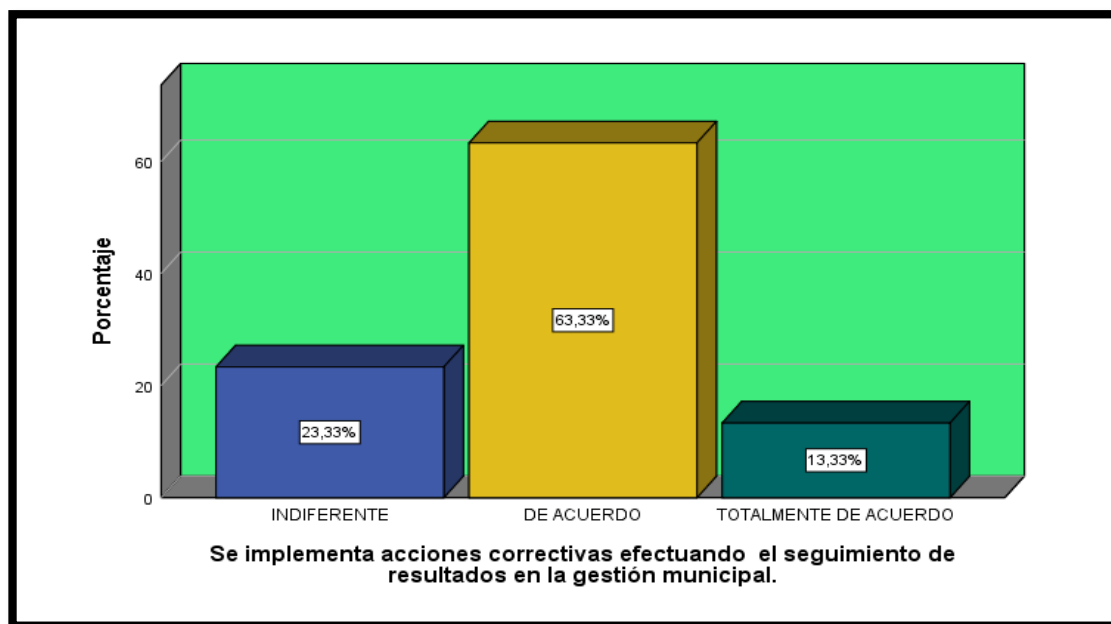
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indiferente	7	23,3	23,3	23,3
	De acuerdo	19	63,3	63,3	86,7
	Totalmente de acuerdo	4	13,3	13,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: cuestionario.

Interpretación:

Según los resultados obtenidos el 76.6% están de acuerdo con la implementación de acciones correctivas en el proceso efectuando el seguimiento de resultados en la gestión municipal. Por otro lado, el 23.3% es indiferente a las implementaciones que efectúa la gestión municipal.

Figura 23. Se implementa acciones correctivas efectuando el seguimiento de resultados en la gestión municipal.



Fuente: cuestionario

Tabla 25. Existen indicadores definidos para medir la efectividad de los procesos realizando correctivos necesarios.

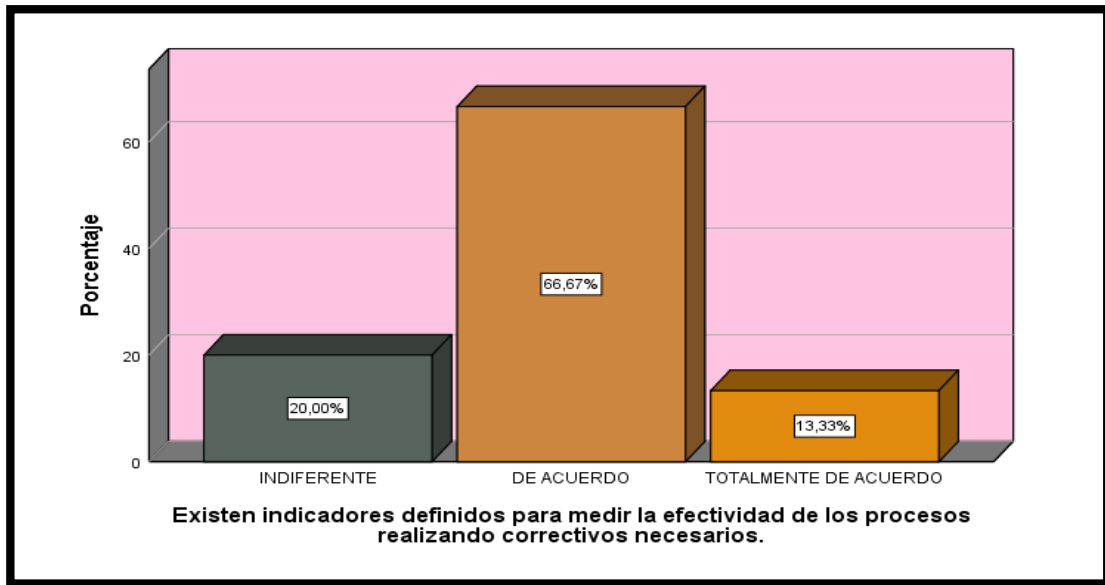
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indiferente	6	20,0	20,0	20,0
	De acuerdo	20	66,7	66,7	86,7
	Totalmente de acuerdo	4	13,3	13,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: cuestionario.

Interpretación:

El 80% de los participantes están de acuerdo, en los resultados obtenidos se deben a que los indicadores influyen en los procesos como resultado muestra la efectividad en los correctivos que realiza. Por otro lado, el 20% es indiferente y menciona que en todas las áreas no hay indicadores que midan la efectividad de los procesos y menos que se realice correctivos correspondientes.

Figura 24. Existen indicadores definidos para medir la efectividad de los procesos realizando correctivos necesarios.



Fuente: cuestionario

3.3 Validación de hipótesis

Prueba de normalidad

Para validar la hipótesis de la investigación, se consideró la prueba de normalidad, que determinar el <p valor>, que da a conocer el grado, nivel de significancia de la hipótesis. Además, se determina el tipo de distribución de variables, dimensiones que se han utilizado en esta investigación.

Tabla 26. Prueba de normalidad

Pruebas de normalidad a, b, c, d, f, h, i, j

	Control interno	Kolmogórov-Smirnov			Shapiro-Wilk		
		Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
	46	,260	2	.			
Auditoría	47	,260	2	.			
gubernamental	49	,254	6	,200*	,866	6	,000
	50	,219	3	.	,987	3	,000
	51	,291	5	,191	,905	5	,000
	52	,441	4	.	,630	4	,001

La prueba de normalidad es para validar la hipótesis planteada el cual nos sirve para tomar decisiones. Se observa en la prueba de Kolmogorov y Shapiro-Wilk cuando el Sig. es menor que 0,05. En la investigación presentada los valores del Sig. Son menores que 0,05 de acuerdo al resultado se aplica la prueba de hipótesis.

Prueba de hipótesis General (Correlaciones): no paramétricas.

Tabla 27. Correlaciones

Correlaciones

			Auditoría gubernamental	Control interno
Rho de spearman	Auditoría gubernamental	Coeficiente	de 1,000	,790**
		correlación		
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	Control interno	Coeficiente	de ,790**	1,000
		correlación		
Sig. (bilateral)		,000	.	
	N	30	30	

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

Al observar la relación correlacional general entre Auditoría Gubernamental y control se observa que el sig. asintótico es menor que 0,05 y se afirma que la relación de ambas variables. En tanto a lo referente a la fuerza de correlación una correlación positiva considerable.

Tabla 28. Hipótesis específicas

Hipótesis específicas

			Auditoría gubernamental	Ambiente de control
Rho de spearman	de Auditoría gubernamental	Coeficiente	de 1,000	,271
		correlación		
		Sig. (bilateral)	.	,007
		N	30	30
	Ambiente de control	Coeficiente	de ,271	1,000
		correlación		
Sig. (bilateral)		,002	.	
	N	30	30	

Al observar la correlación entre Auditoría Gubernamental y Ambiente de Control se determina que el sig. bilateral es menor que 0,05 afirmando la relación que hay entre las variables, el cual se afirma la hipótesis general.

Tabla 29. Correlación general de las variables

Correlación general de las variables

		Auditoría gubernamental		Actividades de control	
Rho spearman	de Auditoría gubernamental	Coeficiente de correlación	de 1,000		,514
		Sig. (bilateral)	.		,004
		N	30		30
	Actividades de control	Coeficiente de correlación	de ,514		1,000
		Sig. (bilateral)	,004		.
		N	30		30

Al comprobar la correlación general de las variables, Auditoría Gubernamental y Actividades de control, se observa en la tabla que el sig. es menor que 0,05 es decir, se afirma la relación de ambas variables, corroborando con la hipótesis planteada.

Tabla 30. Correlación positiva considerable

		Auditoría gubernamental		Supervisión	
Rho spearman	de Auditoría gubernamental	Coeficiente de correlación	de 1,000		,789
		Sig. (bilateral)	.		,000
		N	30		30
	Supervisión	Coeficiente de correlación	de ,789		1,000
		Sig. (bilateral)	,000		.
		N	30		30

Se puede observar lo siguiente, la Auditoría gubernamental y supervisión de control el sig. de ambas variables son menores que 0,05 el cual se afirma la relación planteada, afirmando la hipótesis general. Es una correlación positiva considerable.

Tablas cruzadas: De contingencia

Tabla 31. Control interno

*AUDITORÍA GUBERNAMENTAL (Agrupada)*CONTROL INTERNO (Agrupada)*

Recuento

		<u>CONTROL INTERNO (Agrupada)</u>	
		MALO	Total
<i>AUDITORÍA GUBERNAMENTAL (Agrupada)</i>	<i>INEFICIENTE</i>	30	30
<i>Total</i>		30	30

En la tabla N° 32 se observa que la Auditoría Gubernamental cuando es ineficiente es debido a que el control interno aplicado es el incorrecto, mal funcionamiento de los controles internos

Tabla 32. Ambiente de control

*Tabla cruzada AUDITORÍA GUBERNAMENTAL (Agrupada)*AMBIENTE DE CONTROL (Agrupada)*

Recuento

		<u>AMBIENTE DE CONTROL (Agrupada)</u>	
		MALO	Total
<i>AUDITORÍA GUBERNAMENTAL (Agrupada)</i>	<i>INEFICIENTE</i>	30	30
<i>Total</i>		30	30

En la siguiente tabla se puede interpretar que cuando la auditoría gubernamental es ineficiente en el proceso, el ambiente de control realizado es malo; es decir, todo depende de la aplicación de los procesos en las áreas.

Tabla 33. Actividades de control

*Tabla cruzada AUDITORÍA GUBERNAMENTAL (Agrupada)*ACTIVIDADES DE CONTROL (Agrupada)*

Recuento		ACTIVIDADES DE CONTROL (Agrupada)	
		MALO	Total
AUDITORÍA GUBERNAMENTAL (Agrupada)	INEFICIENTE	30	30
Total		30	30

De acuerdo a la información, se observa de acuerdo a la relación se interpreta lo siguiente; cuando la auditoría gubernamental resulta ineficiente debido a que las actividades de control son malas, es decir, en todo control interno los procesos se evalúan y corrigen para prevenir riesgos que afecten.

Tabla 34. Planificación de auditoría

*Tabla cruzada CONTROL INTERNO (Agrupada)*PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA (Agrupada)*

Recuento		PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA (Agrupada)	
		INEFICIENTE	Total
CONTROL INTERNO (Agrupada)	MALO	30	30
Total		30	30

De la siguiente tabla se interpreta que cuando el control interno es malo la planificación de auditoría es ineficiente, demostrando que una adecuada planificación se debe tomar conocimiento de la información general que se pretende auditar.

IV. Discusión

Después de culminar el procesamiento de recolección de datos se puede dar a conocer los hallazgos identificados en la investigación. Para empezar con el proceso y análisis de la discusión, se iniciará con el objetivo general de la investigación, determinar la relación entre Auditoría Gubernamental y Control Interno en la Municipalidad de puente piedra.

Atreves del proceso de la información, se analizó y obtuvo la validez del instrumento con la prueba de dos mitades, que es la más confiable y segura por contener tres pruebas dentro del sistema de análisis de la investigación.

Se obtuvo como resultados a través del Alfa de cron Bach 0,805 y 0,820 para las variables Auditoría Gubernamental y Control Interno respectivamente. El coeficiente del Alfa de Cron Bach se utilizará para medir el nivel de confiabilidad de la investigación. El instrumento está compuesto por 24 ítems, 12 por cada variable logrando un nivel de confiabilidad 92%, para que sea confiable debe aproximarse a 1 y sus valores sean mayores que 0.8.

Se obtuvo como resultado de Sperman Brown 0.892, a su vez para la prueba de dos mitades Guttman 0,892 siendo el instrumento altamente confiable. Una vez obtenidos los hallazgos reforzaremos los resultados Supo (2013) afirma: “Un resultado es confiable al superar el grado de exactitud del instrumento “(p16). De acuerdo con los expertos para una mayor veracidad de la prueba, esta debe superar el 0.8 de confiabilidad de acuerdo a la prueba aplicada. De acuerdo a al resultado de la hipótesis específica, aplicando la prueba de Rho de Spearman, se corrobora que la Auditoría Gubernamental se relaciona con el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra año, 2017. De esta manera para demostrar la hipótesis general, el resultado obtenido del instrumento utilizado a 30 trabajadores de la entidad. Se observa que el sig. Bilateral es menor que 0,05 por lo tanto se afirma la hipótesis general.

El resultado obtenido de la primera hipótesis específica N°1 Existe relación entre Auditoría Gubernamental y Ambiente de Control en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra Año, 2017. El resultado nos lleva a la investigación elaborada por. Barbaran (2015) afirma: es función de la Auditoría gubernamental analizar y evaluar la operatividad de los componentes que establece la Ley.

Respecto al resultado de la validación de la hipótesis específica N°2, se demuestra la relación entre Auditoría Gubernamental y actividades de control en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra. “La estructura del control interno se desarrolla a través de un conjunto de planes, brindando seguridad razonable” (Emilio, Contreras, 2010, p.419). Confirmando que la Auditoría gubernamental controla y resguarda los recursos y bienes del estado.

De acuerdo a los resultados obtenidos en la hipótesis N°3 con la finalidad de comprobar la validez. Existe relación significativa entre Auditoría Gubernamental y la supervisión de Control en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra Año, 2017. Álvarez (2014) afirma; la supervisión de los procesos genera cambios en los sistemas administrativos, participando activamente la Auditoría en la evaluación y control de los recursos en general, con el fin de contribuir en el desarrollo socioeconómico.

V. Conclusiones

En la investigación titulado “Auditoría Gubernamental y Control Interno en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra Año, 2017. Se determinó las siguientes conclusiones.

Se concluye que hay relación entre Auditoría Gubernamental y Control Interno en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra año, 2017. Obteniendo como resultado una correlación positiva. Ya que, la Auditoría Gubernamental realiza un examen especial, con carácter integral de las actividades u operaciones que se efectúan dentro de la entidad con la finalidad de verificar la veracidad y transparencia de los procesos, expresado en el informe final de Auditoría.

Se determinó la relación entre Auditoría Gubernamental y el Ambiente de Control en la Municipalidad de Puente Piedra. Se obtuvo como resultado la una correlación positiva entre las variables, ya que, es fundamental que el encargado del control interno de la entidad este en constante evaluación y monitoreo de los controles con el objetivo que realicen de manera óptima y esto se demuestre en el informe final de auditoría.

Finalmente, el sistema de control interno aplicado en la municipalidad de puente piedra se efectúa de acuerdo a las normas establecidas esto según los resultados obtenidos de la investigación, de acuerdo a resultados obtenido, en la gestión eficiente y transparente se refleja en los resultados obtenidos y en el crecimiento económico social y personal de la población.

VI. Recomendaciones

De acuerdo a la investigación realizada del presente trabajo se recomienda con apreciación personal lo siguiente

Se recomienda que las entidades del sector público se realicen Auditorías en las gestiones; ya que, hay muchas entidades que no se les evalúa. Toda gestión debe estar en la capacidad de ser auditada y contribuir a la transparencia que debe tener cada gestión, empezando por la planificación, organización, ejecutando y sometiendo a controles cada fase y pueda ser evaluado, formulando una opinión.

Se recomendable a la administración de las entidades públicas que son los responsables de velar que los recursos se utilicen de forma correcta y transparente implanten sistemas de controles en las distintas áreas internas y que periódicamente evalúen, supervisen personalmente la gestión no se puede confiar el 100% en el personal designado. También es importante que el departamento de logística se evalúe constantemente ya que, se ha observado irregularidades en sus procesos generando riesgos que afecten considerablemente los objetivos.

Referencias

- Acuña, A. (2013). Tesis. *El Control Interno en el Área de Abastecimiento de La Municipalidad Distrital de San Agustín de Cajas*. Universidad Nacional del Centro del Perú.
- Álvarez, I. (2011). *Gestión por Resultados e indicadores de medición*. Lima, Perú: Ediciones Instituto Pacífico.
- Argandoña, D. (2007). *Auditoría Gubernamental y de Gestión Gubernamental*, Lima, Perú: Ediciones Gestión Gubernamental.
- Arias, V. (2017). Tesis: *La Auditoría Gubernamental en el Desarrollo de la Gestión del Instituto Nacional de Innovación Agropecuaria y Forestal en la Paz*. Universidad Mayor de San Andrés de Bolivia, La Paz.
- Ayunque, C. (2016). Tesis: *Políticas de Gestión del Sistema de Control Interno y la efectividad del gasto público según los Servidores públicos del gobierno Regional de Huancavelica, 2015*. Universidad Cesar Vallejo, Lima.
- Cabrera, S. (2016). Tesis: *El Control Interno en la Ejecución de gastos en el Gobierno Regional de Ucayali*. Universidad Privada de Pucallpa, Perú.
- Chávez, A. (2013). Tesis: *La Auditoría Interna Como Herramienta de Gestión de las Organizaciones Públicas y Privadas*. Universidad Nacional de Trujillo, Perú.
- Díaz, R. (2015). Tesis: *Análisis de la Auditoría Interna como Herramienta de Apoyo estratégico al cumplimiento de los Objetivos en las Organizaciones*. Pontificia Universidad Javeriana, Colombia.

- Estela, M. (2014). *La auditoría Gubernamental y Contemporánea*. Buenos Aires, Argentina: Educaciones Osmar O, Buyatti.
- Haro, N. (2016). Tesis: *El Control Interno y la Gestión Presupuestaria de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015*. Universidad Cesar Vallejo, Lima.
- Porras, C. (2017). Tesis: *La Auditoría de desempeño y la Toma de Decisiones en el Área de Abastecimiento de la Dirección Regional de Salud del Callao, 2015*. Universidad Cesar Vallejo, Lima.
- Valdivia, C. (2010). *Manual del Sistema Nacional de Control y Auditoría Gubernamental*. Lima, Perú: Ediciones Instituto Pacífico.
- Welters, K. (2014). *Todo Contabilidad 2015 - 2016*. España: Editorial Welters.

Anexos

ANEXO N° 1: CUESTIONARIO

INSTRUCCIONES:

En la presente encuesta anónima, usted encontrará un listado de preguntas relacionadas al tema “Auditoría Gubernamental y Control Interno en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra año, 2017”.

Se requiere objetividad en las respuestas.

Marque con una “X” la respuesta que considere conveniente de acuerdo al número de escala cuantitativa que se muestra en cada ítem.

1: Totalmente en desacuerdo

2: En desacuerdo

3: Indiferente

4: De acuerdo

5: Totalmente de acuerdo

DIMENSIONES	N°	ÍTEMS	1	2	3	4	5
Planificación de Auditoría	1	El análisis previo, permite identificar los procedimientos que se aplicaran en la auditoría					
	2	La evaluación de controles internos, permite identificar las áreas críticas y vulnerables implementadas por la entidad.					
	3	Se realiza acciones preventivas en los procesos y operaciones de la entidad.					
	4	Realiza la entidad evaluaciones de riesgos, previniendo amenazas significativas.					
Ejecución	5	La ejecución estratégica es la acción que permite el cumplimiento del plan estratégico de auditoría en la organización.					
	6	Las pruebas de controles permiten al auditor comprobar la efectividad de las operaciones ejecutadas por la entidad.					
	7	Las pruebas de auditoría permiten obtener evidencia suficiente por el auditor para emitir su opinión profesional.					
	8	El hallazgo permite al auditor identificar hechos que inciden en la gestión de la entidad.					

Informe de Auditoría	9	Las recomendaciones son propuestas que van corregir las deficiencias encontradas en la ejecución de auditoría.					
	10	La notificación al pliego permite informar las deficiencias identificadas en la entidad.					
	11	El informe de auditoría es el resultado del hallazgo y las recomendaciones del trabajo presentado por el auditor.					
	12	El resultado de auditoría cumple con las normas					
Ambiente de Control	13	Conoce los acuerdos, compromisos éticos que contienen las políticas institucionales					
	14	Los planes y programas se ejecutan de acuerdo a lo establecido en el plan estratégico.					
	15	La estructura organizacional diseñada, contribuye al cumplimiento de los objetivos institucionales.					
	16	Se aplica acciones en los procesos de la entidad, evitando riesgos que afecten el logro de los objetivos.					
Actividades de Control	17	La segregación de funciones responde a los requerimientos de los procesos					
	18	Los sistemas de información permiten el cruce de información oportuna entre las entidades.					
	19	Los responsables de los procesos realizan evaluaciones permanentemente sus actividades.					
	20	Participa la ciudadanía en los procesos de formulación, control y evaluación de la gestión de la entidad.					
Supervisión	21	Los procesos de rendición de cuenta permite la comunicación de información entre la entidad y la ciudadanía.					
	22	Las actividades de control son procedimientos que aseguran el cumplimiento de los objetivos institucionales.					
	23	Se implementa acciones correctivas efectuando el seguimiento de resultados en la gestión municipal.					
	24	Existen indicadores definidos para medir la efectividad de los procesos realizando correctivos necesarios.					

ANEXO N° 2: MATRIZ DE CONSISTENCIA

AUDITORÍA GUBERNAMENTAL Y CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUENTE PIEDRA, AÑO 2017.

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	INDICADORES	METODOLOGÍA
<p>GENERAL ¿Qué relación existe entre Auditoría Gubernamental y Control Interno en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, Año 2017?</p>	<p>GENERAL Determinar la relación entre Auditoría Gubernamental y Control Interno en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, Año 2017.</p>	<p>GENERAL Existe relación entre Auditoría Gubernamental y Control Interno en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, Año 2017</p>	<p>Auditoría Gubernamental</p>	<p>Análisis previos Evaluación de controles Sistemas de aplicación Evaluación de riesgos Ejecución estrategias Pruebas de auditoría Evidencias Desarrollo de Hallazgos Observaciones Notificación al pliego Informe Resultado</p>	<p>TIPO DE INVESTIGACION Aplicada NIVEL DE ESTUDIO Correlacional DISEÑO DE ESTUDIO No experimental-transversal POBLACIÓN Está conformada por el área administrativa, contabilidad con el total de 50 personas. TIPO DE MUESTRA Se utilizará el muestro probabilístico, subgrupo de la población en el que todos los elementos de esta tienen la posibilidad de ser elegidos. TAMAÑO DE MUESTRA La unidad de análisis de estudio se extraerá de la población utilizando la fórmula de muestreo probabilístico. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS Variable 1: AUDITORÍA GUBERNAMENTAL Técnica: La técnica a utilizar será la encuesta Instrumento: El instrumento será el cuestionario que es de elaboración propia. Variable 2: CONTROL INTERNO Técnica: La técnica a utilizar será la encuesta Instrumento: El instrumento será el cuestionario que es de elaboración propia.</p>
<p>ESPECÍFICOS ¿Qué relación existe entre Auditoría Gubernamental y la evaluación de Riesgo en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, Año 2017?</p>	<p>ESPECIFICOS Determinar la relación entre Auditoría Gubernamental y el ambiente de control en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, Año 2017.</p>	<p>ESPECIFICOS Existe relación entre Auditoría Gubernamental y el Ambiente de control en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, Año 2017.</p>			
<p>¿Qué relación existe entre Auditoría Gubernamental y las actividades de Control en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, Año 2017?</p>	<p>Determinar la relación entre Auditoría Gubernamental y las actividades de Control en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, Año 2017.</p>	<p>Existe relación entre Auditoría Gubernamental y las actividades de Control en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, Año 2017.</p>	<p>Control Interno</p>	<p>Políticas institucionales Administración Estratégica Estructura organizacional Identificación y valoración Respuesta al riesgo Segregaciones de funciones Controles de información Evaluación de controles Supervisión Rendición de cuentas Actividades de prevención Seguimiento de resultados Compromiso de mejoramiento</p>	
<p>¿Qué relación existe entre Auditoría Gubernamental y la supervisión de Control en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, Año 2017?</p>	<p>Determinar la relación entre Auditoría Gubernamental y la supervisión de Control en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, Año 2017</p>	<p>Existe relación entre Auditoría Gubernamental y la supervisión de Control en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, Año 2017.</p>			

ANEXO N° 3 VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a)(ita): Dr. García Céspedes Ricardo

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

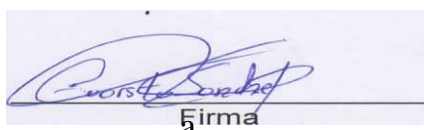
Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa de doctorado con mención Administración de Empresas de la UCV, en la sede Lima norte promoción 1era aula 403 requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de Doctor.

El título nombre de mi proyecto de investigación es: PROCESOS ADMINISTRATIVOS EN LAS EXTERNALIDADES ORIGINADAS POR LAS EMPRESAS PAPELERAS LIMA, 2015. y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante, su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa. El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Firma

Evaristo Sánchez Elizabeth

D.N.I: 48466210

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador: DR. GARCIA ESPEDES RICARDO
DNI: 88304097

Especialidad del validador: MAGISTER EN TRIBUTACIÓN

- 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

30 de 04 del 2019


Firma del Experi