



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

**PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN
PÚBLICA**

Efecto de la auditoría en el control de la actividad
económico financiera de las organizaciones políticas del
año 2020

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:

Maestra en Gestión Pública

AUTORA:

Zapana Rodriguez, Mery Cecilia (ORCID: 0000-0002-7539-0993)

ASESOR:

Dr. Muñoz Ledesma, Sabino (ORCID: 0000-0001-6629-7802)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Reforma y modernización del Estado

LIMA - PERÚ

2022

Dedicatoria

Dedico esta investigación a Dios, por guiarme en todo el camino de mi vida, otorgarme salud y la fortaleza necesaria para seguir adelante y lograr culminar mis proyectos profesionales.

A mi esposo José Llanos, por su apoyo incondicional en el cumplimiento de mi sueño, metas y objetivos.

A mi hijo Sebastián Llanos, que es mi mayor motivación para seguir adelante y para enseñarle que con dedicación y esfuerzo se puede cumplir las metas y objetivos propuestos.

Agradecimiento

A Dios, quien me cuida y me brinda salud y fortaleza necesaria para seguir adelante.

A mis profesores de la universidad y, en especial a mi asesor el Dr. Sabino Muñoz por su paciencia y apoyo en la investigación realizada.

A mi amado esposo, también a mi suegra Haydee Buendía y mi suegro Manuel Llanos, por todo su apoyo incondicional en el cuidado de mi hijo, para poder cumplir con los objetivos trazados.

A mis compañeros y amigos de trabajo, quienes me apoyaron en las preguntas de mi investigación y, en especial a Martin Alor, quién me aconsejó a seguir estudiando para cumplir con mis metas profesionales.

Índice de Contenidos

| | |
|---|------|
| Dedicatoria..... | ii |
| Agradecimiento | iii |
| Índice de contenidos | iv |
| Índice de tablas..... | v |
| Índice de figuras..... | v |
| Resumen | vii |
| Abstract..... | viii |
| I. INTRODUCCIÓN..... | 9 |
| II. MARCO TEÓRICO | 4 |
| III. METODOLOGÍA..... | 10 |
| 3.1. Tipo y diseño de investigación | 10 |
| 3.2. Variables y operacionalización | 11 |
| 3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis | 12 |
| 3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos | 13 |
| 3.5. Procedimientos | 17 |
| 3.6. Método de análisis de datos..... | 18 |
| 3.7. Aspectos éticos..... | 18 |
| IV. RESULTADOS | 19 |
| V. DISCUSIÓN..... | 27 |
| VI. CONCLUSIONES | 33 |
| VII. RECOMENDACIONES..... | 34 |
| REFERENCIAS | 35 |
| ANEXOS | |

Índice de tablas

| | |
|--|----|
| Tabla 1 AFE DE AUDITORÍA..... | 14 |
| Tabla 2 AFE DE CAEF..... | 14 |
| Tabla 3 Medidas de ajuste encontradas por aplicación del AFC | 15 |
| Tabla 4 Resultados de la prueba de fiabilidad de Alfa de Cronbach..... | 17 |
| Tabla 5 Vi Auditoría..... | 19 |
| Tabla 6 Estadísticos de variables y dimensiones (Vd CAEF) | 21 |
| Tabla 7 Vi- Vd (A y CAEF) | 22 |
| Tabla 8 Pruebas de normalidad Vi-Vd..... | 23 |
| Tabla 9 Correlaciones V1-Vd | 23 |

Índice de figuras

| | |
|--|----|
| Figura 1 Relación de Variables | 10 |
| Figura 2 Análisis de ruta de Auditoría (A)..... | 16 |
| Figura 3 Análisis de ruta de Control de la Actividad Económico Financiera | 16 |
| Figura 4 Histograma de la variable independiente auditoría..... | 20 |
| Figura 5 Histograma de la dimensión 1 planeación..... | 20 |
| Figura 6 Histograma de la dimensión 2, Ejecución de Trabajo..... | 20 |
| Figura 7 Histograma de la dimensión 3, Informe en el seguimiento de las recomendaciones..... | 20 |
| Figura 8 Control de la actividad económico financiera | 22 |
| Figura 9 Control de la actividad económico..... | 22 |
| Figura 10 Control de la actividad financiera | 22 |
| Figura 11 Seguimiento del Control..... | 22 |
| Figura 12 Modelo estructurado del efecto de Auditoría en el Control de la actividad económico financiera | 24 |

Resumen

La investigación titulada “Efecto de la auditoría en el control de la actividad económico-financiera de las organizaciones políticas del año 2020”, tuvo como objetivo general el determinar la influencia de la auditoría en el control de la actividad económico-financiera de las organizaciones políticas del año 2020. El tipo de investigación fue explicativo y diseño experimental en su modalidad cuasiexperimental. La población de estudio fueron los auditores que realizaron las auditorías en las organizaciones políticas en el año 2020 tomando de muestra a 22 unidades muestrales, con un muestreo no probabilístico. La técnica utilizada fue el censo y como instrumento, dos cuestionarios, validados por contenido (juicio de expertos) y constructo (AFE y AFC), y la confiabilidad por la prueba estadística del alfa de Cronbach, utilizando SPSS 26. Para determinar la influencia de la auditoría en el control de la actividad económico-financiera se empleó la ecuación estructural; se concluyó que existe efecto de la auditoría en el control de la actividad económico-financiera de las organizaciones política del año 2020, la correlación es estadísticamente SIGNIFICATIVO (Sig=0.036), es decir, el 31% de los encuestados consideran la existencia de la influencia de la auditoría en el control de la actividad económico-financiera.

Palabras claves: *Auditoría, control, actividad, económico, financiera.*

Abstract

The research entitled "Effect of the audit on the control of the economic-financial activity of the political organizations of the year 2020", had as a general objective to determine the influence of the audit on the control of the economic-financial activity of the political organizations of the year 2020. The type of research was explanatory and experimental design in its quasi-experimental modality. The study population were the auditors who carried out the audits in the political organizations in the year 2020, taking a sample of 22 sampling units, with a non-probabilistic sampling. The technique used was the census and as an instrument, two questionnaires, validated by content (expert judgment) and construct (AFE and AFC), and reliability by Cronbach's alpha statistical test, using SPSS 26. To determine the influence of the audit in the control of the economic-financial activity the structural equation was used; It was concluded that there is an effect of the audit in the control of the economic-financial activity of the political organizations of the year 2020, the correlation is statistically SIGNIFICANT (Sig=0.036), that is, 31% of the respondents consider the existence of the influence of the audit in the control of the economic-financial activity.

Keywords: *Audit, control, activity, economic, financial.*

I. INTRODUCCIÓN

En las entidades a nivel mundial, la aplicación de auditorías es de gran importancia, por lo que se requiere que el control interno en las organizaciones sea el adecuado, se realizó un estudio en Ecuador, en donde concluye que los buenos controles en los recursos económicos y financieros, brinda mayor seguridad y confianza en la información financiera (Hurtado, Oña, Sandoval, Recalde y Scrich, 2019).

En las organizaciones políticas (OP) del país, cuando se realizaron auditorías, se observó deficiencias en la actividad económico financiera, por ejemplo, al revisar los comprobantes de ingresos y egresos, estos no estaban suscritos por la persona responsable, por otro lado se evidenció que no contaban con un procedimiento de control de cheque en la entidad, debido a que se observó una duplicidad en el número de cheque en el registro contable, al revisar los saldos de caja no presentaron el arqueo de caja, por lo que no fue posible determinar la razonabilidad de los saldos contables. En ese sentido, considero relevante tratar este tema. Sin embargo, existen escasas investigaciones sobre el control interno de la situación económico, financieras en las OP, por este motivo esta investigación busca medir la influencia de la auditoría en el control del movimiento económico financiera de las OP.

Bravo y Geleano (2015), en su investigación, señalaron que la responsabilidad ética y profesional del contador público para establecer modelos de controles fiscales, para controlar la corrupción en las operaciones de los partidos políticos colombianos, por lo que concluyó que dicho profesional tiene un efecto positivo en las actividades de control. Entendiendo que la auditoría lo realizan personas como contadores públicos. Anexo 1.1

Valencia (2018), en su tesis encontró la correlación de la variable auditoría con la efectividad de la variable control y la gestión como se aprecia en el anexo 1.2.

La auditoría radica en el análisis de las técnicas de auditorías, de las evidencias de los estados financieros, incluyendo utilización de principios contables y las evaluaciones relevantes verificadas por la institución y de la presentación de los estados financieros (Osorio, 2007), la fase de auditoría tiene tres etapas las cuales están contempladas en las dimensiones y son: la planeación, ejecución de trabajo e informe (Vásquez & Bentancourt & Chang, 2018)

La inspección de la acción económico financiera es el control interno de los recursos ya sea económico o financiera de todas las operaciones relacionadas a la operatividad de la entidad en donde se analiza todo sucesos de acuerdo con los procedimientos, directivas, planes, programas y políticas entre otros (Osorio, 2007).

Esta investigación se justifica teóricamente, porque permitirá tener una visión más amplia sobre las auditorías realizadas a las organizaciones políticas y cómo influye en los controles de la actividad económico financiera, ya que todos los antecedentes encontrados están orientados a otras entidades, como de industria, Cooperativa de ahorro y crédito, empresas comerciales, municipalidades, entre otras, excepto en organizaciones políticas, que en base a teorías y la normatividad vigente relacionados a las OP.

Metodológicamente la investigación se justifica, porque estudia el efecto de la auditoría en el control de la actividad económico financiera (CAEF), para calcular la influencia de las variables de estudio.

Socialmente, permitirá conocer la importancia de implementar los controles internos del CAEF de las OP y mejorar las habilidades y destrezas de cada integrante de la comisión de auditoría, para lograr así la eficacia y eficiencia en las auditoría, que contribuya al resultado del seguimiento de las recomendaciones en sus informes técnicos de auditoría, para facilitar la transparencia en el uso y destino del CAEF de las O.P.

Se justifica su práctica, porque permitirá aplicar los procedimientos, políticas e instructivos, que faltarían implementar, así mismo, se verificaría el cumplimiento de la normativa vigente y las condiciones contractuales del mismo modo se velaría el cumplimiento de la Ley de Organizaciones Política -Ley 28094 y su Reglamento,

para tener un mayor control y evitar las desviaciones o el mal uso de los fondos ya sea privados o de financiamiento público.

Es importante conocer las etapas en la auditoría que influyen en mejorar los controles de los procedimientos de sus operaciones de las OP

Del presente trabajo es necesario formular las siguientes preguntas: ¿Cómo la auditoría influye en el CAEF de las OP del año 2020? por lo que se disgregan las sucesivas: (a) ¿Cómo la planeación influye en el CAEF de las OP del año 2020? (b) ¿Cómo la ejecución de trabajo influye en el CAEF de las OP del año 2020? (c) ¿Cómo el informe en el seguimiento de las recomendaciones influye en el CAEF de las OP del año 2020?

El objetivo principal de la investigación es determinar la influencia de la auditoría en el CAEF de las OP del año 2020, además de (a) determinar la influencia de la planeación en el CAEF de las OP del año 2020, (b) determinar la influencia de la ejecución de trabajo en el CAEF de las OP del año 2020, (c) determinar la influencia del informe en el seguimiento de las recomendaciones en el CAEF de las OP del año 2020.

Se enunció la hipótesis general de que existe influencia de la auditoría en el CAEF de las OP del año 2020, (a) existe influencia de la planeación en el CAEF de las OP del año 2020, (b) existe influencia de la ejecución de trabajo en el CAEF de las OP del año 2020, (c) existe influencia del informe en el seguimiento de las recomendaciones en el CAEF de las OP del año 2020.

II. MARCO TEÓRICO

La auditoría y CAEF, fue razón de investigación para diferentes tipos de entidades; sin embargo, al relacionar las dos variables: la auditoría y CAEF en OP se encontraron escasos trabajos de investigación, como los evidenciados en los trabajos como se detallan:

Según Pazos (2019), en su tesis encontró correlación entre sus dos variables primera variable: auditoría financiera empresarial y su segunda variable: control financiero económico y patrimonial empresarial. Ver anexo 1.3

Sandoval (2013), en su investigación señaló que la auditoría financiera es un instrumento importante a nivel empresarial defendiendo el control, concluyó que la auditoría si afecta en la gestión empresarial. Ver anexo 1.4

Huaroto (2018), en su trabajo encontró la correlación y significación de las variables auditoría financiera, gubernamental y su influencia en el control interno, lo que concluyó que la auditoría financiera gubernamental tiene un efecto en la mejora continua de la gestión. Ver anexo 1.5

Caldas (2018), en su tesis de investigación concluyó que la auditoría financiera es una herramienta de control contable y financiero en el fortalecimiento de la gestión de la empresa. Ver anexo 1.6

Flores (2017), en su trabajo de investigación concluyó que tiene efecto significativo de sus variables de estudio auditoría y el sistema de control interno en la gestión administrativa. Ver anexo 1.7

Ramón (2015), en su tesis de investigación concluyó que el 50% de las personas entrevistadas están de acuerdo que la auditoría financiera, mejorará que los colaboradores de las diferentes entidades, actúen con valores, debido a que, es un componente importante, para alcanzar una gestión eficiente y eficaz. Ver anexo 1.8

En el trabajo de investigación de Aliaga (2018), concluyó que el planeamiento de la auditoría incide significativamente en la optimización de los recursos, de 176 encuestados 77.8% y estadísticamente significativa. Ver anexo 1.9

El soporte teórico de la investigación respecto a la primera variable: Auditoría, fue definido por los siguientes teóricos:

La auditoría financiera, es la apreciación de la situación financiera y de los estados de resultados de las entidades con el fin de determinar si están realizados de acuerdo con las NIA (Cashin, 2014).

La auditoría es una actividad profesional que busca establecer la razonabilidad de los estados financieros de acuerdo a las NIIF, en donde el auditor respalda sus opiniones en su informe, con las evidencias encontradas al aplicar las diversas técnicas de auditoría. (Herrador, 2014).

Es importante conocer la Ley 28094 de Organizaciones Política (LOP), ya que es la norma que donde señala los vencimientos de presentación de la información financiera y cuando se tiene que realizar la revisión de las actividades económico-financiera de las OP.

La auditoría asegura la confianza e integridad de la información financiera, de igual forma de ser utilizados para reconocer, calcular, ordenar, registrar y transmitir esa información. La auditoría tiene la finalidad de establecer el examen de la información financiera y al final enunciar un dictamen de las cuentas o rubros analizados (Santillana, 2002).

Es necesario brindar servicios de auditoría de calidad y para ello es necesario contar con profesionales que tengan los conocimientos y la experiencia necesarias en el proceso de las auditorías, del mismo modo se debe contar con los recursos necesarios para brindar un buen servicio y agilizar el trabajo de auditoría (Brink, 2014).

La auditoría es la verificación que, mediante pruebas sustantivas, certeza y hallazgos de la información financiera y de los ingresos y gastos, en cumplimiento de los principios contables y las planificaciones significativas realizadas por las entidades (Osorio, 2007).

En términos generales la auditoría es sinónimos de revisar, inspeccionar, controlar o verificar (Arenas Torres y Moreno Aguayo, 2008)

Para Vásquez & Bentancourt & Chang (2018), La auditoría es el examen de los estados financieros, practicada por los profesionales que deben tener formación académica con vasta experiencia y competencia.

La auditoría tiene tres etapas definidas, en donde el auditor deberá aplicar las NIA, estas etapas son: Planeación, Ejecución del trabajo e Informe. (Vásquez & Bentancourt & Chang, 2018).

En la primera etapa, el auditor deberá aplicar las NIA del 300 al 499, en donde debe entender la entidad que se auditará, evaluar los riesgos y los controles, determinar la pruebas, los procedimientos y preparar los programas de auditoría para cada componente de las actividades de los estados financieros. (Vásquez & Bentancourt & Chang, 2018).

En la segunda etapa deberá aplicar las NIA 500 al 599, donde inicia aplicando los programas de auditoría por cada elemento de los estados financieros a ser examinados, recopilando las evidencias suficientes, competentes y pertinentes, evidenciándose en los papeles de trabajo debidamente referenciados. (Vásquez & Bentancourt & Chang, 2018).

En la tercera etapa, el auditor deberá aplicar las NIA 700 – 799, una vez concluido la aplicación del programa, y juntada las evidencias suficientes, competentes, del mismo modo después de encontrar los hallazgos deberá decir un dictamen profesional de que tan razonable son los estados financieros y si se ha empleado en conformidad de las NIIF, NIC y sus interpretaciones (Vásquez & Bentancourt & Chang, 2018).

Es importante mencionar la NIA 250. En esta norma nos indica la responsabilidad que debe tener el profesional que realizan las auditorías de acuerdo a las normatividad vigente en la aplicación de la auditoría de los estados financieros, primero tenemos que conocer la entidad para planificar y ejecutar las instrucciones de auditoría y la apreciación y el aviso de los efectos de su labor, debe reconocer que el incumplimiento por parte de la entidad de las normatividad vigentes pueden afectar significativamente a los estados financieros y de resultados objeto de estudio.

Respecto de la variable dependiente, Control de la actividad económico financiera, fue definido por los siguientes teóricos;

El control económico de las entidades, está relacionado a la actividad económica, en donde las organizaciones venden diferentes mercaderías, asimismo calculan los costos de ventas, así como otros gastos relacionados como la compra de materias primas y tecnología, pago de salarios, pago de derechos de importación, entre otros. (Hernández, D. 2014). En ese sentido es importantes revisar los documentos relacionados a la operación como por ejemplo los comprobantes de pago, los contratos, libros contables, entre otros.

Para J. Dearden (2014) es aseverar la orientación de los materiales de la entidad se manejan de forma eficaz y eficiente. Además, que el control de las actividades financieras, se determina por ser el análisis de los costos y rendimientos relacionados a las tareas cuya realización ha sido delegada en empleados, lo que forma la base para planear los procedimientos, valorar el trabajo alcanzado y asignar los compromisos para la optimización de los bienes de la entidad.

Del mismo modo es de importancia mencionar la NIA 265 en donde consiste comunicar a las entidades y representantes de los riesgos o deficiencia encontrados en el control interno, es decir en esta norma el auditor debe comunicar a la entidad, todos los hallazgos encontrado en el proceso de auditoría y de los posibles riesgos en el control interno.

Todas las entidades deben de contar con controles interno de sus procesos que garantice el uso apropiado y una contabilización correcta de todas las operaciones económico-financiera de acuerdo a lo señalado en el numeral 34.1 del artículo 34 de la LOP.

El CAEF es el control interno de los recursos ya sea económico o financiera de todas las operaciones relacionadas a la operatividad de entidad y radica en verificar si todo curre según la planeación, procedimientos, programas, políticas, directivas, entre otros (Osorio, 2007).

Unas de las potencias más relevantes del mundo es la economía, debido a que el carácter humano se forma fundamentalmente de su trabajo. La actividad económica en la empresa es un hecho para intercambiar o transferir bienes y/o servicios (Estupiñán, 2015).

Para Estupiñán (2015), el define una orientación contemporánea del control interno de lo cual señala 5 componentes:

- Ambiente de Control
- Evaluación de riesgo
- Actividades de control
- Sistema de Información y Comunicación
- Supervisión y monitoreo

En donde el primer componente, consiste en la entidad del entorno que estimule la actividad de control.

Segundo componente, en donde se identifica los riesgos, lo que es importante para alcanzar sus objetivos y el sustento para establecer la manera que los riesgos deben ser superados.

Tercer componente, Son aplicados por la alta dirección además de los colaboradores de la entidad para cumplir habitualmente con las tareas determinadas.

Cuarto componente, es necesario conocer y recolectar la información adecuada para vigilar la organización y así decidir las mejores disposiciones.

El quinto componente, está diseñado para aplicar en definitivas situaciones, en este proceso se encarga de verificar el control y la seguridad de los controles de sus actividades de la organización.

Para esta investigación se enfoca más en el tercer componente del control de las actividades.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

Tipo de Investigación:

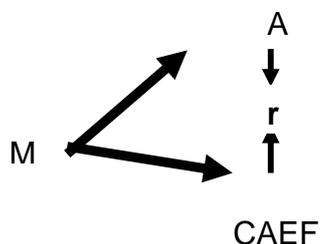
El tipo de investigación fue definido como explicativo puesto que, pueden generar otras teorías o modifican la existente. Sierra Bravo, R (1995) y (2002).

Diseño de Investigación:

El diseño de investigación empleado corresponde a una investigación experimental, en su modalidad cuasiexperimental, se realizó la encuesta a dos (2) grupos; primer grupo: Auditores que realizaron auditoría a las organizaciones políticas que se les denominó grupo experimental (1) y el segundo grupo: contadores de las organizaciones políticas se les llamo grupo de control (0).

Figura 1

Relación de las Variables



Dónde:

M: Muestra de la Investigación

A: Auditoría

CAEF: Control de la actividad económico financiera

r: Relación entre variables

3.2. Variables y operacionalización

Variables:

Por la naturaleza de la investigación fue de tipo cuantitativas y ordinales.

Variable Independiente: Auditoría

Definición Conceptual

Para Vásquez & Bentancourt & Chang (2018), La auditoría es el examen de los estados financieros, practicada por profesionales independientes que deben tener formación académica con extensa experiencia y competencia.

La auditoría tiene tres etapas definidas, en donde el auditor deberá aplicar las NIA, estas etapas son: Planeación, Ejecución del trabajo e Informe. (Vásquez & Bentancourt & Chang, 2018).

En la primera etapa, el auditor deberá aplicar las NIA del 300 al 499, en donde debe entender la entidad que se auditará, evaluar los riesgos y los controles, determinar la pruebas, los procedimientos y preparar los programas de auditoría para cada componente de las actividades de los estados financieros. (Vásquez & Bentancourt & Chang, 2018).

En la segunda etapa deberá aplicar las NIA 500 al 599, donde inicia aplicando los programas de auditoría por cada elemento de los estados financieros a ser examinados, recopilando las evidencias suficientes, competentes y pertinentes, evidenciándose en los papeles de trabajo debidamente referenciados. (Vásquez & Bentancourt & Chang, 2018).

En la tercera etapa, el auditor deberá aplicar las NIA 700 – 799, una vez concluido la aplicación del programa, y juntada las evidencias suficientes, competentes, del mismo modo después de encontrar los hallazgos deberá emitir un dictamen profesional de que tan razonable son los estados financieros y se ha empleado de a lo señalado en las NIIF, NIC y sus interpretaciones (Vásquez & Bentancourt & Chang, 2018).

Definición Operacional

Las dimensiones de la variable auditoría están descritas en el anexo 2

Variable Dependiente: Control de la actividad económico financiera

Definición Conceptual

La economía es una de las potencias más significativas debido a que el carácter humano se forma fundamentalmente de su trabajo. La actividad económica en la empresa es un hecho para intercambiar o transferir bienes y/o servicios (Estupiñán, 2015).

Definición Operacional

Las dimensiones de la variable Control de la actividad económico financiera están descritas. Anexo 2.

3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis

Población:

A 22 encuestados los cuales son: 11 Auditores que realizaron auditorías a las organizaciones políticas y 11 contadores de las OP.

Muestra:

Es una parte específica, de una subcategoría que tiene las peculiaridades de la población hacia el trabajo de la investigación. (Hernández et al., 2014)

Muestreo:

La técnica estadística fue no probabilística por que el muestreo fue dirigido, aplicando muestreo por conveniencia.

Unidad de Análisis:

Fueron 22 encuestados de los cuales se dividieron en dos subgrupos Para 11 auditores que realizan auditorías a las OP y 11 contadores de las OP.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas

La técnica aplicada en la investigación fue un censo.

Instrumentos de Recolección:

El instrumento aplicado fue el cuestionario ya que se recolectó los datos para medir a las variables.

Se utilizaron dos instrumentos el primero es la auditoría con tres dimensiones y el segundo es CAEF de igual dimensiones que la primera, se aplicó la Escala de Likert (Anexo 4)

Para este trabajo de investigación se aplicaron dos (2) fichas técnicas de cuestionario para la Vi: Auditoría y para la Vd: CAEF. (Anexo 5)

Validez y confiabilidad

Para el presente trabajo se utilizaron la validez de contenido por Juicio de experto y la validez de constructo.

Validez de contenido

Admite calcular la comunicación entre la sugerencia y resultado de los encuestados en relación con la dimensión de la variable a través del juicio lógico del experto.

En el trabajo, se solicitaron el apoyo de un experto, que identificó la validez de los ítems. Ver anexo 6.

Validez de constructo

El constructo evalúa el mensaje entre el conocimiento teórico y juicio de la realidad por las unidades muestrales midiendo un elemento o acontecimiento de cada variable del instrumento integradas con dimensiones e indicadores, que son agrupadas en el constructo para definir la variable.

Se requieren convergencia de los indicadores mediante el análisis factorial exploratorio – AFE y su correspondiente evaluación mediante el análisis factorial confirmatorio – AFC.

Análisis factorial exploratorio – AFE

El AFE se conoce un método estadístico, que examina dimensiones subyacentes, mediante reducción y asociación. Se aplican para establecer su estructura interna, y adaptación de instrumentos.

Por ello se examinaron 22 unidades muestrales. Las variables “Auditoría” y “Control de la actividad económico financiera” estuvieron conformados por 42 ítems, ambos con 3 dimensiones. Se utilizó el método de extracción, “Mínimos cuadrados no ponderados”, rotación “Varimax” y “normalización de Kaiser”, carga en el factor de 0.30. Se obtuvo en el primero, un ajuste $KMO=.172$, $X^2=418,01$, $gl=190$ y $sig.=.000$ y en el segundo un ajuste $KMO=0.297$, $X^2=486.01$, $gl=190$ y $sig.=.000$.

Tabla 1

AFE DE AUDITORÍA

| | Factor | | |
|-----|--------|------|------|
| | 1 | 2 | 3 |
| A06 | ,846 | | |
| A21 | ,802 | | |
| A18 | ,786 | | |
| A11 | ,773 | | |
| A20 | ,670 | | |
| A10 | ,653 | | |
| A17 | ,536 | | |
| A05 | ,481 | | |
| A19 | ,425 | | |
| A14 | | ,904 | |
| A09 | | ,827 | |
| A12 | | ,696 | |
| A13 | | ,641 | |
| A16 | | ,538 | |
| A15 | | ,341 | |
| A02 | | | ,825 |
| A04 | | | ,823 |
| A03 | | | ,701 |
| A22 | | | ,575 |
| A07 | | | ,469 |

Método de extracción: cuadrados mínimos no ponderados.

Método de rotación: Varimax con normalización Kaiser.^a

Tabla 2

AFE DE CAEF

| | Factor | | |
|---------|--------|------|------|
| | 1 | 2 | 3 |
| CAEF 11 | ,876 | | |
| CAEF 08 | ,846 | | |
| CAEF 12 | ,825 | | |
| CAEF 17 | ,688 | | |
| CAEF 14 | ,621 | | |
| CAEF 20 | ,581 | | |
| CAEF 09 | ,572 | | |
| CAEF 01 | ,532 | | |
| CAEF 03 | ,384 | | |
| CAEF 16 | | ,887 | |
| CAEF 15 | | ,838 | |
| CAEF 13 | | ,749 | |
| CAEF 19 | | ,585 | |
| CAEF 04 | | ,533 | |
| CAEF 02 | | ,447 | |
| CAEF 07 | | | ,850 |
| CAEF 06 | | | ,812 |
| CAEF 10 | | | ,774 |
| CAEF 05 | | | ,531 |
| CAEF 18 | | | ,409 |

Método de extracción: cuadrados mínimos no ponderados.

Método de rotación: Varimax con normalización Kaiser.^a

En las Tablas 1 y 2, se evidencian las estructuras de cada variable en correspondencia con las dimensiones teóricas, pero, organizadas de maneras diferentes.

Así mismo, las saturaciones de los ítems, de cada uno de los factores evidencian que, cada uno de los ítems, aportan positivamente a la identificación de las variables.

En el caso de la variable “auditoría” en las dimensiones planificación, ejecución e informe en el seguimiento de las recomendaciones.

En la variable “control de la actividad económica financiera” en las dimensiones control de la actividad económico, control de actividad financiera y seguimiento de control, los factores que se identifican corresponden a; control de la actividad económico y control de la actividad financiera y seguimiento del control.

Análisis factorial confirmatorio – AFC

Es un procedimiento que, determina el número de factores obtenidos en correspondencia con sus cargas y similitud con la teoría previa. Tiene como hipótesis que determinados factores están asociados con un subconjunto de las variables.

El AFC genera un nivel de confianza para poder aceptar o rechazar dicha hipótesis. Como resultado de la evaluación de los modelos de cada variable se utilizaron correlaciones policóricas y los diferentes coeficientes evidenciaron un ajuste aceptable de los modelos evidenciando correspondencia entre dimensiones teóricas con sus constructos, mostrados en la Tabla 3 y la Figuras 2 y 3.

Tabla 3

Medidas de ajuste encontradas por aplicación del AFC

| Variables | Ajuste absoluto RMR | Ajuste incremental | | | Ajuste de Parsimonia | |
|---|------------------------|--------------------|------|------|----------------------|------|
| | | GFI | AGFI | NFI | PRATIO | PNFI |
| Auditoría (A) | .144 | .897 | .870 | .827 | .879 | .727 |
| Control actividad económico financiera (CAEF) | .099 | .966 | .957 | .957 | .879 | .841 |

Figura 2

Análisis de ruta de Auditoría (A)

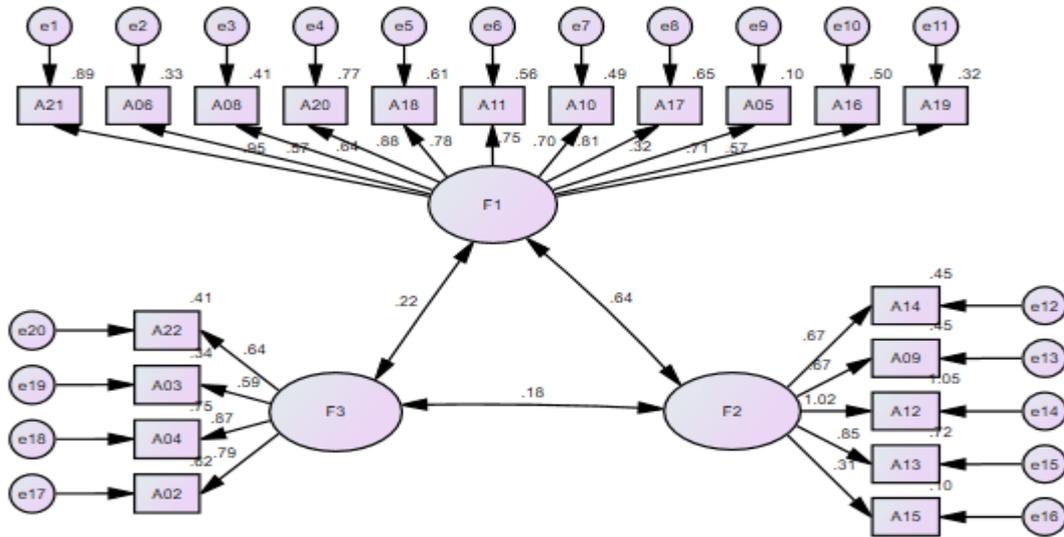
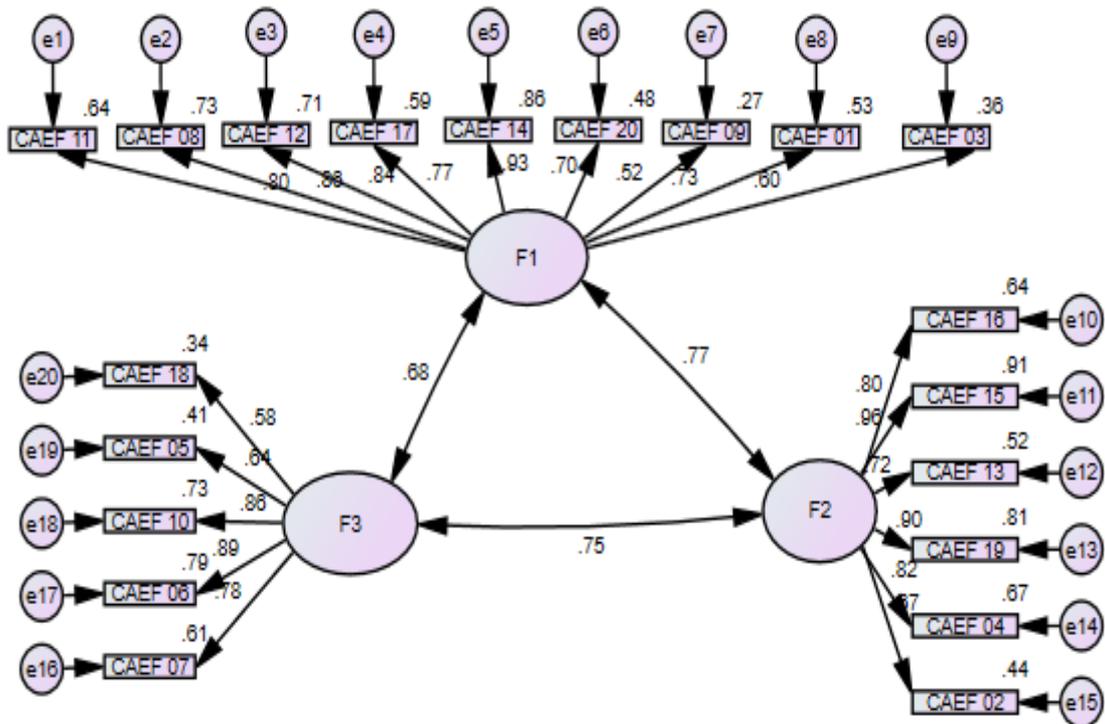


Figura 3

Análisis de ruta de Control de la Actividad Económico Financiera (CAEF)



Confiabilidad de los instrumentos

Se refiere a la seguridad del instrumento, y la forma de medición se refiere a la capacidad de aplicar igual resultado dos veces o más al mismo grupo de objetos en condiciones similares. Se aplicó la confiabilidad “Alfa de Cronbach” a variables y constructos.

Tabla 4

Resultados de la prueba de fiabilidad de Alfa de Cronbach

| Variable/ Dimensión | Número de elementos | Coficiente de confiabilidad |
|---|---------------------|-----------------------------|
| Auditoría (A) | 22 | .88 |
| A1 | 8 | .74 |
| A2 | 8 | .86 |
| A3 | 6 | .77 |
| Control de la actividad económico financiera (CAEF) | 20 | .94 |
| CAEF1 | 12 | .90 |
| CAEF2 | 5 | .90 |
| CAEF3 | 3 | .69 |

En la Tabla 4 se observó coeficientes Alfa de Cronbach con valores altos, corroborando que los constructos definen el concepto teórico de las variables.

3.5. Procedimientos

Se elaboraron los instrumentos con base teórica y se estableció la validez de contenido.

Con la sugerencia del experto se efectuó una prueba con 10 unidades muestrales.

Se ajustaron los instrumentos y se realizó el censo a los integrantes de la muestra.

Se ingresaron los datos con Google Form, recepcionando los datos en Excel organizando en variables, dimensiones e indicadores, posteriormente, migrados a SPSS Ver 26, para su tratamiento.

Utilizando SPSS, se obtuvo la validez de constructo y confiabilidad. Disponiendo de los datos se procedió a establecer los factores de cada uno de los instrumentos, diferenciados por grupos.

3.6. Método de análisis de datos

Se contrastaron las hipótesis para ello se aplicó la estadística inferencial asimismo se aplicaron técnicas de estadística descriptiva, porque se describieron las variables y dimensiones.

3.7. Aspectos éticos

En este trabajo se aplicó Turnitin, para respetar la propiedad intelectual de las consultas de los libros, artículos científicos y otros.

IV. RESULTADOS

En este trabajo se consideró la descripción de datos y contraste o evidencia de las hipótesis propuestas.

4.1 Descripción de datos

Variable independiente: Auditoría

Tabla 5

Vi Auditoría

| | | A | D1 | D2 | D3 |
|-----------------------------|----------|-----------------|--------|-----------------|-------|
| N | Válido | 22 | 22 | 22 | 22 |
| | Perdidos | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Media | | 96,41 | 36,05 | 35,36 | 25,00 |
| Mediana | | 96,00 | 38,00 | 35,50 | 25,00 |
| Moda | | 90 ^a | 38 | 38 ^a | 23 |
| Desv. Desviación | | 8,556 | 4,203 | 3,580 | 2,976 |
| Asimetría | | ,023 | -1,724 | -,656 | ,000 |
| Error estándar de asimetría | | ,491 | ,491 | ,491 | ,491 |
| Curtosis | | -,974 | 3,548 | ,589 | -,771 |
| Error estándar de curtosis | | ,953 | ,953 | ,953 | ,953 |
| Mínimo | | 80 | 23 | 26 | 19 |
| Máximo | | 110 | 40 | 40 | 30 |
| Percentiles | 25 | 89,75 | 34,00 | 32,75 | 23,00 |
| | 50 | 96,00 | 38,00 | 35,50 | 25,00 |
| | 75 | 104,25 | 39,00 | 38,00 | 28,00 |

a. Existen múltiples modos. Se muestra el valor más pequeño.

En la Tabla 5, se observa que los datos definidos en la Vi- Auditoría, se hallan concentradas entre el rango de [87.854 – 104.966] con la moda de 90 que representa el 4.5% de la distribución o frecuencia, con asimetría positiva, sesgo a la derecha y una curtosis negativa, platicúrtica o reducida a los valores centrales, como se evidencia en la Figura 4.

De manera idéntica a lo expuesto en la Tabla 5, se muestran los estadísticos de las dimensiones 1, 2 y 3 de la variable, los mismos que son complementados con las Figuras 5, 6 y 7.

Figura 4

Histograma de la variable independiente auditoría

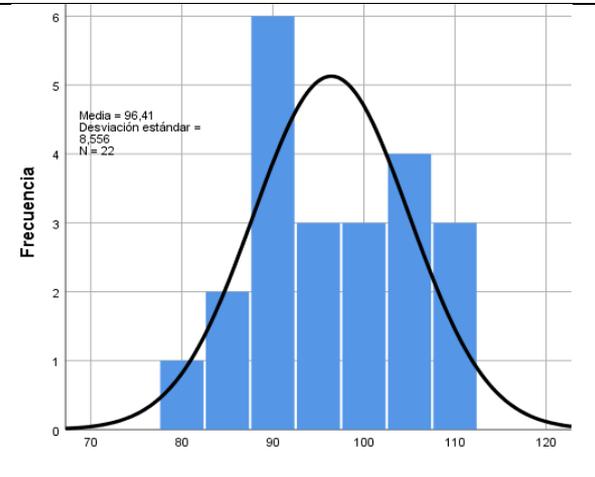


Figura 5

Histograma de la dimensión 1 planeación

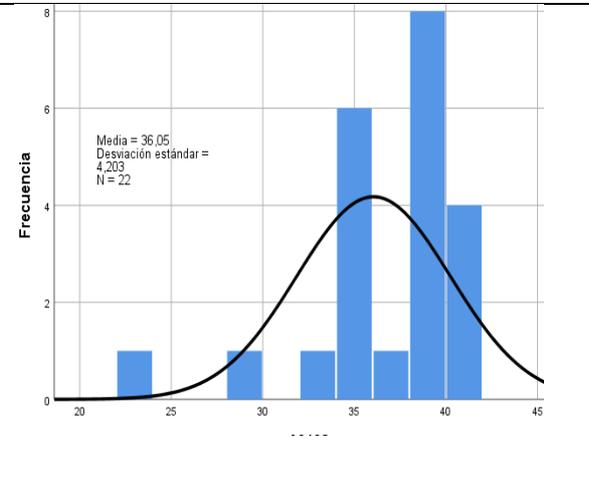


Figura 5

Histograma de la dimensión 2, Ejecución de Trabajo

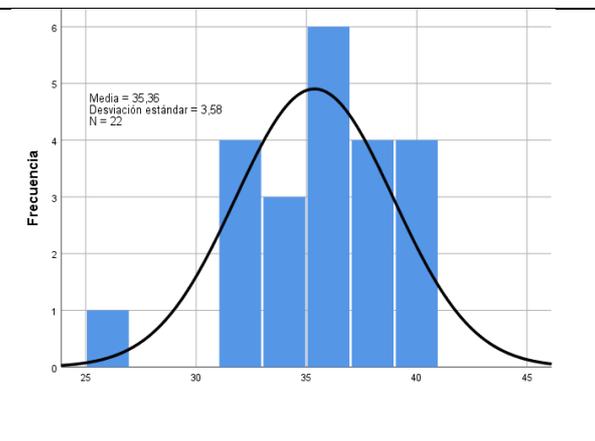
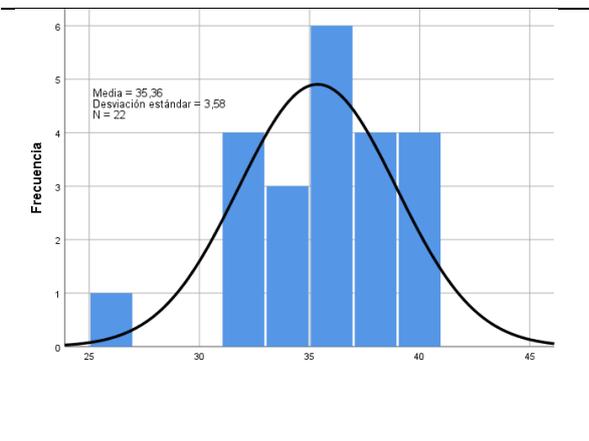


Figura 6

Histograma de la dimensión 3, Informe en el seguimiento de las recomendaciones



Variable dependiente: CAEF

Tabla 6

Estadísticos de variables y dimensiones (Vd CAEF)

| | | Vd: Control de actividad económico financiera | D1: Control de la actividad económico | D2: Control de la actividad Financiera | D3: Seguimiento del control |
|-----------------------------|----------|---|---------------------------------------|--|-----------------------------|
| N | Válido | 22 | 22 | 22 | 22 |
| | Perdidos | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Media | | 77,45 | 47,27 | 19,14 | 11,05 |
| Mediana | | 77,50 | 47,50 | 20,00 | 12,00 |
| Moda | | 75 | 48 | 20 | 12 |
| Desv. Desviación | | 12,192 | 6,971 | 4,051 | 2,081 |
| Asimetría | | -,452 | -,551 | -,407 | -,310 |
| Error estándar de asimetría | | ,491 | ,491 | ,491 | ,491 |
| Curtosis | | ,531 | 1,016 | -,294 | -,427 |
| Error estándar de curtosis | | ,953 | ,953 | ,953 | ,953 |
| Mínimo | | 49 | 30 | 11 | 7 |
| Máximo | | 100 | 60 | 25 | 15 |
| Percentiles | 25 | 72,25 | 44,00 | 17,50 | 9,75 |
| | 50 | 77,50 | 47,50 | 20,00 | 12,00 |
| | 75 | 85,50 | 53,00 | 21,50 | 12,00 |

Se observó en la Tabla 6 que, los datos de la Vd “control de la actividad económico financiera” estuvieron concentradas en el rango de [65.258 – 89.642] con una moda de 75 que representa el 13.6% de la distribución, con asimetría negativa o sesgada a la izquierda y curtosis positiva, leptocúrtica o reducida a los valores centrales, como se evidencia en la Figura 8.

De manera idéntica a lo expuesto en la Tabla 6, se muestran los estadísticos de las dimensiones 1, 2 y 3 de la variable, los mismos que son complementados con las Figuras 9, 10 y 11.

Figura 7

Control de la actividad económico financiera

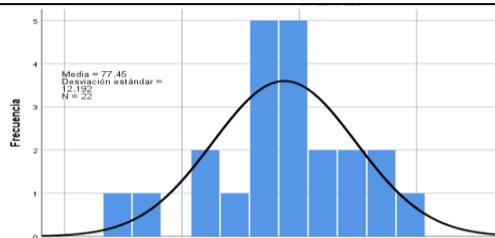


Figura 8

Control de la actividad económico

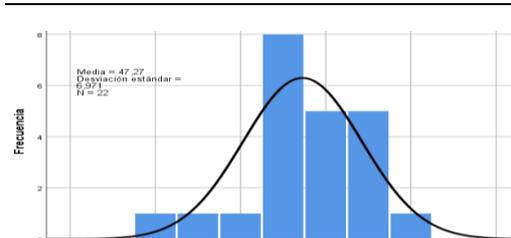


Figura 9

Control de la actividad financiera

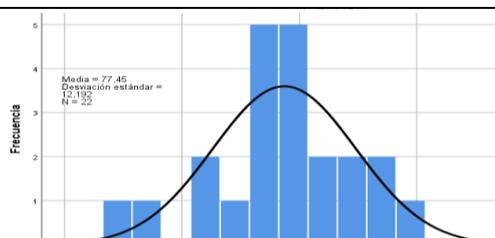
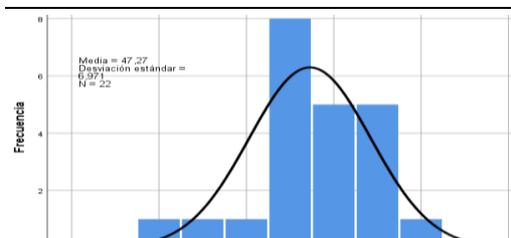


Figura 10

Seguimiento del Control



4.2. Inferencia de los datos:

4.2.1 Asociación de variables Vi-Vd

Tabla 7

Vi- Vd (A y CAEF)

| | | Control de la Actividad Económico financiera | | | | |
|-----------|----------------------|--|----------------------|--------------------|-------------------------|-------|
| | | Malo (37 - 53) | Regular (54 - 70) | Bueno (71 - 87) | Muy bueno (88 - 104) | Total |
| Auditoría | Bueno (76 - 93) | 0 | 2 | 7 | 0 | 9 |
| | Muy bueno (94 - 111) | 1 | 2 | 6 | 4 | 13 |
| Total | | 1 | 4 | 13 | 4 | 22 |

| | | Valor | Error estándar asintótico ^a | T aproximada ^b | Significación aproximada |
|---------------------|------------------|-------|---|---------------------------|-----------------------------|
| Ordinal por ordinal | Tau-c de Kendall | ,207 | ,199 | 1,036 | ,300 |
| N de casos válidos | | 22 | | | |

a. No se presupone la hipótesis nula.

b. Utilización del error estándar asintótico que presupone la hipótesis nula.

En la Tabla 7, se evidenció que una buena auditoría genera un buen control de la actividad económico financiera, es estadísticamente No significativa como se evidencia en la Tabla 8, en donde el valor Sig. es > que el valor crítico 0.05, es decir, se debe utilizar el coeficiente de Pearson para evaluar la correlación.

4.2.1 Normalidad de la distribución

Tabla 8

Pruebas de normalidad Vi-Vd

| | Kolmogorov-Smirnov ^a | | | Shapiro-Wilk | | |
|---|---------------------------------|----|-------------------|--------------|----|------|
| | Estadístico | gl | Sig. | Estadístico | gl | Sig. |
| Auditoría | ,131 | 22 | ,200 [*] | ,960 | 22 | ,485 |
| Control de la actividad económica financiera. | ,161 | 22 | ,142 | ,970 | 22 | ,709 |

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

a. Corrección de significación de Lilliefors

En la Tabla 8, aplicando la prueba de Shapiro – Wilk, se evidencia que la distribución de las variables no sigue una distribución normal.

4.2.2 Correlaciones

Tabla 9

Correlaciones Vi-Vd

| | | A0122 | CAEF0120 |
|-----------------|-------|-----------------------------|-------------------|
| Rho de Spearman | A0122 | Coefficiente de correlación | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,449 [*] |
| | | N | ,036 |
| CAEF0120 | | Coefficiente de correlación | 22 |
| | | Sig. (bilateral) | ,449 [*] |
| | | N | ,036 |
| | | 22 | 22 |

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

En la tabla 9 se evidencia que existe correlación de .449 y estadísticamente significativo.

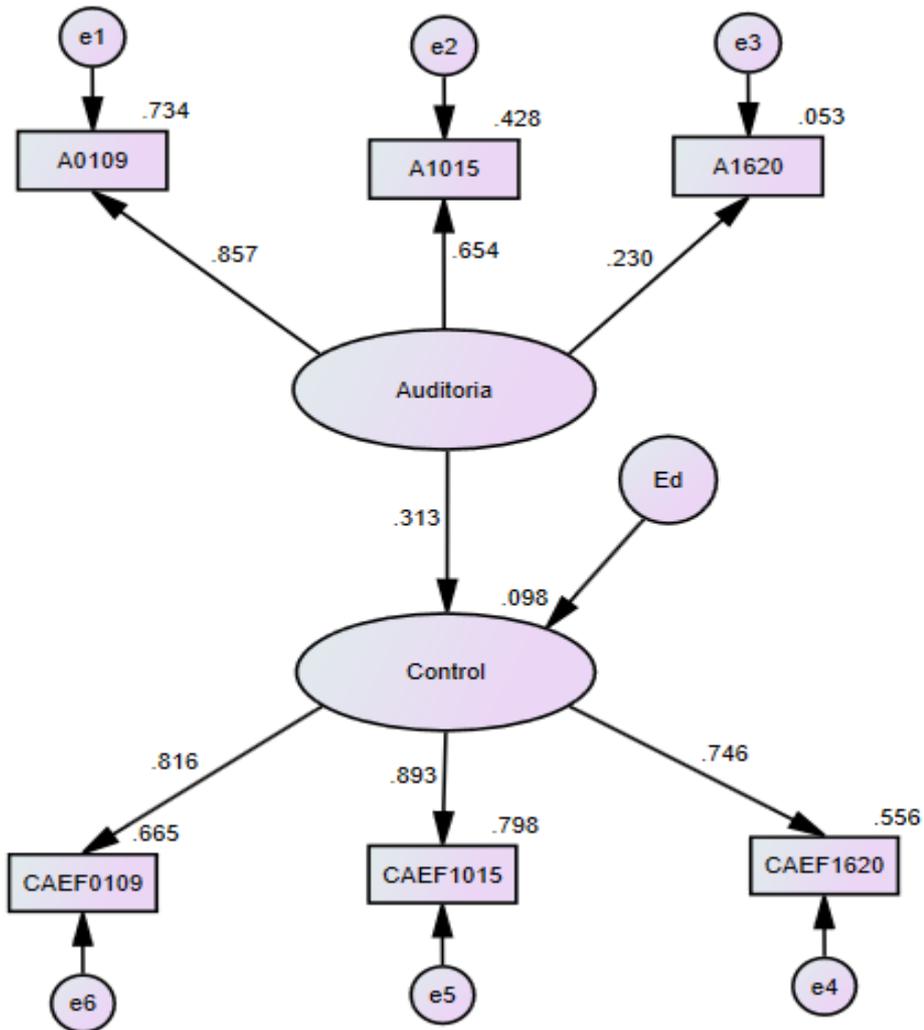
4.2.3 Contraste de hipótesis

Como hipótesis general se propuso:

H_i= Auditoría → Control de la actividad económico financiera

Figura 12

Modelo estructurado del efecto de Auditoría en el CAEF



En la investigación se propuso como hipótesis de investigación que, “Existe influencia de la auditoría, en el control de la actividad económico financiera de las OP del año 2020”.

En la Figura 12, el modelo de ecuación estructural, evidencia que, la influencia de la auditoría, en control de la actividad económico financiera, fue de .313, es decir, aproximadamente del 31%.

Como hipótesis específica 1, se propuso que, que, “existe influencia de la planificación, en el CAEF de las OP del año 2020”.

En la Figura 12, el modelo de ecuación estructural, evidencia que, el efecto de la planificación, en el CAEF, fue de .857, es decir, aproximadamente del 86%.

Como hipótesis específica 2, se propuso que, “Existe influencia en la ejecución de trabajo en el CAEF de las OP del año 2020”.

En la Figura 12, el modelo de ecuación estructural, evidencia que, el efecto de la ejecución de trabajo, en el CAEF, fue de .654, es decir, aproximadamente del 65%.

Como hipótesis específica 3, se propuso que, “Existe influencia del informe en el seguimiento de las recomendaciones en el CAEF de la OP del año 2020”.

En la Figura 12, el modelo de ecuación estructural, evidencia que, la existencia de la influencia del informe en el seguimiento de las recomendaciones, por lo que tiene efecto en el control de la actividad económico financiera, fue de .230, es decir, aproximadamente del 23%.

La calidad de correspondencia de ajuste del modelo empírico con el teórico fue determinada por alguno de los parámetros fundamentales definidos teóricamente cuando se utiliza esta técnica.

El coeficiente “CMIN/ DF”, que expresa la razón de chi-cuadrado sobre los grados de libertad, fue de 0. 641, mucho menor que el crítico de 4, evidenciando un valor que se ajusta al modelo.

El coeficiente “RMR” o índice de error cuadrático medio que mide las varianzas y covarianzas de la muestra fue de 0.860, evidenciando un buen ajuste del modelo.

El coeficiente “GFI” que representa la bondad de ajuste, (es uno de los indicadores más importantes de las ecuaciones estructurales) fue de 0.931, evidenciando un buen ajuste del modelo.

El coeficiente "RMSEA" que determina el error de aproximación del modelo o varianza no explicada por el modelo fue de 0.001, evidenciando un buen ajuste de los datos del modelo.

V. DISCUSIÓN

De las pruebas encontradas en los resultados, se aceptó la hipótesis general que existe influencia de la auditoría en el CAEF de las OP en el año 2020.

En el trabajo de estudio, se formuló como objetivo general, determinar la influencia de la auditoría en el CAEF de las OP del año 2020, se avaluó a 22 unidades muestrales en dos grupos, separados en grupo experimental de 11 auditores que realizaron auditoría a las OP y otro grupo de control de 11 contadores de las organizaciones políticas. Se emplearon 2 instrumentos una para variable independiente “auditoría” y otro para el “control de la actividad económica financiera”.

En la asociación de variable se evidenció que una buena auditoría genera un buen control de la actividad económico financiera, es estadísticamente No significativa como se evidencia en la Tabla 8 en donde el valor Sig. es $>$ que el valor crítico 0,05 es decir, se manejó el coeficiente de Pearson para evaluar la correlación.

En la Prueba de normalidad evidenció que la prueba aplicando la prueba de Shapiro – Wilk, se evidencia que la distribución de las variables no sigue una distribución normal.

Para demostrar el objetivo, se emplearon las pruebas ecuación estructural, conforme la Figura 12, se evidencia que, el efecto de la auditoría, en el CAEF, fue de .313, es decir, aproximadamente del 31%.

El coeficiente “RMR” o índice de error cuadrático medio que mide las varianzas y covarianzas de la muestra fue de 0.860, evidenciando un buen ajuste del modelo. El coeficiente “GFI” que representa la bondad de ajuste, (es uno de los indicadores más importantes de las ecuaciones estructurales) fue de 0.931, evidenciando un buen ajuste del modelo.

La auditoría financiera es el examen de los estados financieros, practicada por profesionales que deben tener formación académica con vasta experiencia y competencia.

En la etapa de planeación de la auditoría, los auditores que realizan las auditorías a las organizaciones políticas aplican los procedimientos, programas y la normatividad relacionadas las NIA, LOP y su Reglamento, así como las normas tributarias, laborales, civiles, etc.

Es necesario que el auditor que realice auditoría a las organizaciones política debe primero entender a la entidad para poder evaluar los riesgos y los controles.

En la etapa de ejecución del trabajo el auditor deberá realizar los programas de auditoría por cada elemento de los estados financieros a ser examinados, recopilando las evidencias suficientes, competentes y pertinentes, evidenciándose en los papeles de trabajo debidamente referenciados. (Vásquez & Bentancourt & Chang, 2018).

En la etapa del informe, el auditor después de encontrar los hallazgos corresponderá formular una opinión profesional y determinar que la información financiera es razonable o no, en conformidad con las NIA.

De la variable independiente auditoría, lo que se puede resumir que los estados financieros son razonables o no, para este trabajo de investigación comprende tres dimensiones, planeación, ejecución de trabajo y el informe en el seguimiento de las recomendaciones en el CAEF de las OP del año 2020.

Resultados similares se encuentra en la investigación de Pazos (2019), encontró la correlación entre sus variables estudiadas siendo la primera variable auditoría financiera y como segunda variable control financiero, económico y patrimonial, y por consiguiente encontró una influencia significativa entre sus variables, de 100 encuestados 90 % evidenciaron sobre la auditoría financiera proporciona información adecuada para el control financiero, económico y patrimonial se manejó el coeficiente de Pearson de 90.4%, y un valor de significancia de 3.4%, siendo inferior a 5%. Por lo cual respaldó su investigación.

Del mismo modo se encontró similitud en la investigación de Huaroto (2018) comprobado a través de la prueba Rho de Spearman cuyo coeficiente de correlación arrojó 70.2%. a un nivel de significancia $p < 0,05$. Donde concluyó la existencia de una correlación muy alta, y por lo tanto la existencia de una influencia significativa.

Por los hallazgos encontrados en la investigación de Flores (2017), confirmo a través de la prueba pseudo R cuadrado, la relación de dependencia entre sus variables determinando entre Cox y Snell y Nagelkerke en un porcentaje de 32.20% y 35.30% de la auditoría gubernamental y el sistema de control interno. Siendo el último el de mayor porcentaje.

De otro lado, Ramón (2015), señaló en su investigación que el 50% de las personas entrevistadas están de acuerdo que la auditoría financiera, aportará al personal de las diversas entidades, que actúen con valores, lo cual es un componente principal, para lograr una gestión eficaz y eficiente.

También se evidenció como resultado similar al trabajo de investigación de Sandoval (2013), la auditoría financiera influye en la gestión de las Medianas empresas, entendiendo que la gestión es parte del proceso que debe tener en controlar sus operaciones.

A diferencia de mi trabajo de investigación las unidades muestrales que desarrollaron los otros investigadores como Pazos, Huaroto, Flores y Ramón fueron superiores de 100, en cambio en mi investigación solo fueron 22 unidades muestrales, esto debió por la situación actual de emergencia por el Covid-2019, no fue posible recopilar mayores resultados de encuestados.

De los resultados se aceptó la hipótesis específica 1 lo que se propuso que, "Existe influencia en la planificación, en el CAEF de las OP del año 2020".

En la Figura 12, el modelo de ecuación estructural, evidencia que, el efecto de la planificación, en el control de la actividad económico financiera, fue de .857, es decir, aproximadamente del 86%.

Asimismo, se evidencia resultados similares en el trabajo de Aliaga (2018), que el planeamiento de la auditoría incide significativamente en la optimalización de los recursos, de 176 encuestados 77.8% y estadísticamente significativa.

En el trabajo de Aliaga, se respalda con las Normas de Auditoría Gubernamental, a diferencia de mi trabajo de investigación por tratarse de organizaciones políticas, dado que, son asociaciones de ciudadanos con personería jurídicas de derecho privados, cuyo objeto es participar por medios ilícitos, por lo se práctica la auditoría financiera de sus LOP y su reglamento.

Del mismo modo la investigación de Pazos (2018), coincide en los resultados obtenidos de la primera etapa de la auditoría financiera la cual corresponde a mi primera dimensión, por lo que permite el control financiero, económico y patrimonial el 78% aprueban los resultados del total de 100 personas encuestadas.

De las evidencias se aceptó la hipótesis específica 2 se propuso que, “Existe influencia de la ejecución de trabajo en el CAEF de las OP del año 2020”.

En la Figura 12, el modelo de ecuación estructural, evidencia que, el efecto de la ejecución de auditoría, en el control económico financiero, fue de .654, es decir, aproximadamente del 65%.

Resultado similar se encuentra en el estudio de Aliaga (2019), que evidenciaron que la ejecución de la auditoría incide significativamente en la optimalización de los recursos, de 176 encuestados 66.7% y estadísticamente significativa, porque tiene una frecuencia esperada inferior 5%.

Del mismo modo en la investigación de Pazos (2018), los resultados obtenidos, se desprende que el 84% de las personas encuestadas acepta que la ejecución de la auditoría financiera permite el control financiero, económico y patrimonial.

Entendiéndose como control interno de sus operaciones aplicando procedimientos, políticas, directivas, etc.

De las evidencias encontradas se aceptó la hipótesis específica 3 se propuso que, “Existe influencia del informe en el seguimiento de las recomendaciones en el CAEF de las OP del año 2020”.

En la Figura 12, el modelo de ecuación estructural, evidencia que, la influencia del informe en el seguimiento de las recomendaciones, tiene efecto en el control de la actividad económico financiero, fue de .230, es decir, aproximadamente del 23%.

En los trabajos similares se encuentran en la investigación de Aliaga (2019) y Valencia (2018), el primero evidenció que el informe de auditoría incide significativamente en la optimalización de los recursos, de 176 encuestados 77.8% y estadísticamente significativa, porque tiene una frecuencia esperada inferior 5%.

El segundo se encontró en el rastreo de las sugerencias de la auditoría interna facilita la efectividad del control y la gestión, de 100 encuestados 90% y estadísticamente significativa.

Del mismo modo se encontró similitud en la investigación de Pazos (2019), debido a que, los efectos conseguidos, se desglosa que el 85% de las personas encuestadas acepta que el informe de la auditoría financiera permite el control financiero, económico y patrimonial.

Los teóricos que ayudaron en el trabajo de investigación de Pazos, en su primera variable; auditoría, fueron: Osorio, L. (2014), en el tema de los procedimientos, Arens, A. (2014), en el tema de la evidencia, Grupo Océano (2014) en el tema de informe y Mantilla, S. (2014), en base a las recomendaciones. Respecto a su segunda variable; control financiero, económico y patrimonial los teóricos principales fueron: Saavedra, R. (2014), en el tema de control financiero; Martínez, L. (2014); el control económico, las ventas, costos de ventas y los gastos. Blanco, J. (2014), en el tema control patrimonial.

Los teóricos que respaldaron la investigación de Huaroto, Ramón y Sandoval, para sus variables fue la Directiva, Manual de Auditoría de Cumplimiento de la Contraloría General de la República (2014) Cohaila y & Llerena (2012) Informe COSO, además Sandoval consideró a los autores Peña J.M (2000) y Cashin J. (2014).

Asimismo, los teóricos que respaldaron la investigación de Flores como soporte de sus variables fueron Gutierrez (2012) y Vásquez (2000).

Los teóricos que respaldaron la investigación de Aliaga, en sus variables fueron Cruz (2013) y Ribeiro (2011).

En cambio, los teóricos que tome como soporte en mi investigación realizada fueron Vásquez & Bentancourt & Chang (2018), para primera variable auditoría y para mi segunda variable el control de la actividad-económica financiera Estupiñán R, (2015).

VI. CONCLUSIONES

Del estudio en las consecuencias sobre el efecto de la auditoría en el CAEF de las OP en el año 2020. Se determinó los siguientes:

Primera: Se concluyó el objetivo general, la influencia de la auditoría en el CAEF de las OP del año 2020, debido que en el análisis de ecuación estructural el 31% de los encuestados consideran la existencia del efecto de la auditoría en la actividad económico financiera y, además la correlación es estadísticamente SIGNIFICATIVO (Sig=0.036), por lo tanto, el efecto es significativo.

Segunda: Se confirmó el primer objetivo en donde si existe la influencia de planeación en el CAEF de las OP del año 2020, debido que, en la verificación de ecuación estructural, se determinó que el 86% de los encuestados consideran la existencia del efecto la planeación en el control de la actividad económico financiera y, es estadísticamente SIGNIFICATIVO (Sig=0.036), por lo tanto, el efecto es significativo.

Tercera: Se determinó en el segundo objetivo específico que existe influencia de la ejecución de trabajo de la auditoría en el CAEF de las OP del año 2020, porque en el análisis de ecuación estructural, se observó que el 65% de los encuestados consideran el efecto de la ejecución de trabajo en el CAEF y, es estadísticamente SIGNIFICATIVO (Sig=0.036), es decir, el efecto es significativo

Cuarta: Se confirmó el tercer objetivo específico que existe influencia del informe en el seguimiento de las recomendaciones en el CAEF de las OP del año 2020, dado que, en la verificación de ecuación estructural se observó que el 23% de los encuestados consideran el efecto de del informe en el seguimiento de las recomendaciones en el CAEF y, es estadísticamente SIGNIFICATIVO (Sig=0.036), es decir, el efecto es significativo.

VII. RECOMENDACIONES

Primera: Se recomienda a los investigadores aplicar el mismo instrumento para ratificar su validez y confiabilidad. Del mismo modo se recomienda incrementar el tamaño de la muestra, para mejorar los resultados.

Segunda: Se sugiere seguir indagando sobre el asunto de estudio, dado que, existen escasas investigaciones sobre las organizaciones políticas. Del mismo modo, definir grupos de pre y post prueba.

Tercera: A los auditores que realizan las auditorías a las organizaciones políticas utilizar e implementar los procedimientos de auditoría existente y capacitarse en temas relacionado a cursos de auditoría y control interno con el fin de implementar un manual sobre controles internos dirigidos a dichas entidades para brindarles las guías necesarias para el fortalecimiento de sus controles de sus finanzas partidarias.

Cuarto: A las organizaciones políticas crear o implementar manuales de control para todas las operaciones financieras y económicas, para transparentar sus finanzas partidarias.

Quinto: Seguir con plasmando en el informe las recomendaciones para que las organizaciones políticas se alineen a los procesos y a la normatividad vigente.

REFERENCIAS

Aliaga Ponce, N. (2019). *La auditoría de desempeño y su incidencia en la optimización de los recursos del estado en procesos de adjudicación en el gobierno regional del Callao, año 2017.*
<http://repositorio.unfv.edu.pe/handle/UNFV/4343>

Arens, A. & Loebbecke (2014), referido por la Enciclopedia del Grupo Océano

Blanco, J. (2014). Contabilidad empresarial. Bogotá: Editorial Norma.

Brink, M. (2014). Auditoría Financiera Moderna. Buenos Aires: Editorial megabyte

Bravo, A. S. y Galeano, C. Y (2015). La responsabilidad profesional del contador público en el control fiscal de los partidos políticos colombianos. 1-26.
https://ciencia.lasalle.edu.co/contaduria_publica/388/

Caldas Paredes, S. Y. (2018). *La auditoría financiera como instrumento de control contable y financiero en las empresas del Perú: Caso de la empresa industria Pesada Caldas E.I.R.L. de Chimbote, 2018.*
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3470>

Cashin, J., Neuwirth, P., & Levy, J. (2014). Audit Manual. Madrid: Mc. Graw-Hill Inc.

Conceptual References About the Influence of the Financial Audit in the Administration of the Medium Industrial Companies of the Ecuador

Claros, R. & León O. A (2012) El Control Interno, como herramienta de gestión y evaluación. Actualidad Gubernamental.

Cruz, F. (2013). Control y Reforma Administrativa en Brasil. Brasil: Universidad Federal de Bahía.

- Estupiñán R. (2015), Control interno y fraudes, Análisis de informe COSO I, II y III. (3 era ed., pp. 3-221)
- Flores Navarro, E. (2017). *Auditoría gubernamental y sistema de control interno en la gestión administrativa de la Fuerza Aérea del Perú*, Lima, 2016. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/4423>
- Gutiérrez, S. (2012). Metodología de la investigación. (2ª ed.). México: Limusa.
- Hernández, D. (2014). Finanzas corporativas. Lima: USMP
- Hernández, R., Fernández, C.V. Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. (6ª ed.). México: Mc Graw-Hill. <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Herrador, T. C. (2014). Introducción a la Auditoría Interna. Madrid: Ontín
- Huaroto Sairitupac, F. N. (2018). *Influencia de la auditoría financiera gubernamental en el control interno de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Huancayo en el año 2017*. <https://hdl.handle.net/20.500.12848/1118>
- Hurtado, K. Oña, B. E., Sandoval, M.M., Recalde, M. Cr. y Scrich, A.J. Referentes conceptuales acerca de la influencia de la Auditoría Financiera en la gestión de las medianas empresas industriales del Ecuador. *Espacios*, 40(13), 1-13. <https://www.revistaespacios.com>
- Institute of Internal Auditors The, Statement of Responsibilities of Internal Auditing, IA, EUA, 1998, traducción libre.
- Ley N° 28094 *Ley de Organizaciones Políticas*. Publicada en el Diario Oficial el Peruano el 26 de setiembre 2020. <https://bit.ly/Ley28094>
- Mantilla, S. (2014). Control Interno- Estructura conceptual integrada. Bogotá: ECOE Ediciones.

- Martínez, L. (2014). *La moderna contabilidad financiera*. Lima: Editorial San Marcos.
- Osorio Sánchez, I. (2007). Planeación Y Supervisión De La Auditoría. In *Auditoría 1: Fundamentos de auditoría de estados financieros* (4th ed., pp. 183-221). Cengage Learning. <https://bit.ly/FundamentodeEFAuditoriaOsorioSanchez>
- Osorio Sánchez, I. (2007). Estudio Y Evaluación Del Control Interno. In *Auditoría 1: Fundamentos de auditoría de estados financieros* (4th ed., pp. 133-181). Cengage Learning. <https://bit.ly/UCVControllInternoOsorioSánchez>
- Osorio Sánchez, I. (2007). Papeles De Trabajo. In *Auditoría 1: Fundamentos de auditoría de estados financieros* (4th ed., pp. 223-256). Cengage Learning. <https://link.gale.com/apps/doc/CX3003500016/GVRL?u=univcv&id=bookmark-GVRL&xid=d2fbb6b8>
- Osorio Sánchez, I. (2007). Dictamen Sobre Estados Financieros. In *Auditoría 1: Fundamentos de auditoría de estados financieros* (4th ed., pp. 35-61). Cengage Learning. <https://link.gale.com/apps/doc/CX3003500011/GVRL?u=univcv&id=bookmark-GVRL&xid=5060ba88>
- Osorio Sánchez, I. (2007). Normas De Auditoría. In *Auditoría 1: Fundamentos de auditoría de estados financieros* (4th ed., pp. 63-81). Cengage Learning. <https://link.gale.com/apps/doc/CX3003500012/GVRL?u=univcv&id=bookmark-GVRL&xid=dcd33eb7>
- Pazos, A. Z. (2019). *La auditoría financiera como instrumento de control, financiero, económico y patrimonial de las grandes empresas comerciales de lima metropolitana, análisis y propuesta actual*. 1-110
<http://repositorio.unfv.edu.pe/handle/UNFV/2714>
- Peña, J M. "Auditoria, El Control y La Contraloría", Editada por Eco ediciones, Colombia, 2005, pp. 476

Ramón Sakuray, J. C. (2015). Modelo metodológico de la auditoría financiera con enfoque integral para el Sistema Nacional de Control. <https://hdl.handle.net/20.500.12672/4862>

Reglamento de Supervisión de Fondos Partidarios aprobada mediante Resolución Jefatural N° 000436-2020-JN/ONPE, publicada en el Diario Oficial El Peruano el 29 de noviembre del 2020. https://bit.ly/onpe_RJ436JN

Resolución de Contraloría N° 445-2014-CG de 04.OCT.14, Manual de Auditoría Financiera Gubernamental.

Ribeiro, S. (2011). Paradigma interno y control de gestión. México: MARE / ENAP.

Saavedra, R. (2014). La Auditoría financiera, herramienta para gestionar eficientemente las empresas. (Tesis Doctoral). Universidad Inca Garcilaso de la Vega. Lima.

Sandoval Zapata, V. R. (2013). *La auditoría financiera y su influencia en la gestión de las medianas empresas industriales del distrito de Ate-Lima*. <https://hdl.handle.net/20.500.12727/641>

Santillana González, J. R. (2002). Auditoría Financiera. In *Auditoría interna integral: Administrativa, operacional y financiera* (2nd ed., pp. 158-165). Cengage. <https://bit.ly/AuditoriaSantillanaGonzales>

Sierra Bravo, R. (1995) y (2002) Técnicas de Investigación Social. Teorías y ejercicios <https://abcproyecto.files.wordpress.com>

Transparency International. (2012). gcb.transparenc.org. <http://gcb.transparency.org/gcb201011/infographic>

auditing; Business and industries; Accounting

Valencia Sosa, M. A. (2018). *La auditoría interna y la efectividad del control y la gestión en las entidades de formación técnico profesional para actividades empresariales de Lima Metropolitana*.
<http://repositorio.unfv.edu.pe/handle/UNFV/2641>

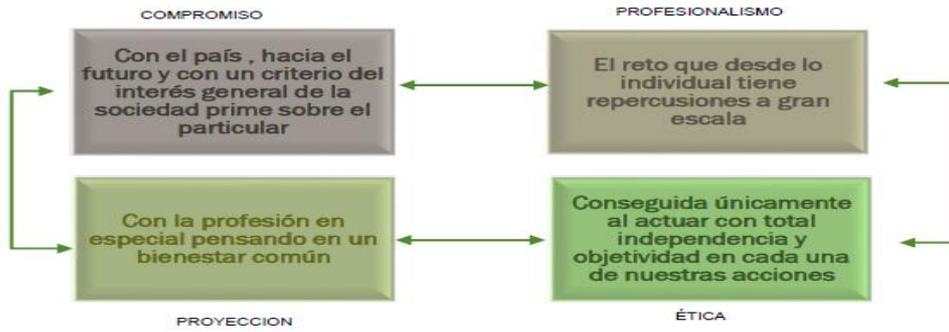
Vásquez, A., Betancourt, V. y Chang, F. (2018). Auditoría de estados financieros preparados bajo NIIF. Editorial Utmach, colección redes 2017. Ecuador.
<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/12482/1/AuditoriaDeEstadosFinancierosPreparadosBajoNIIF.pdf>

ANEXOS

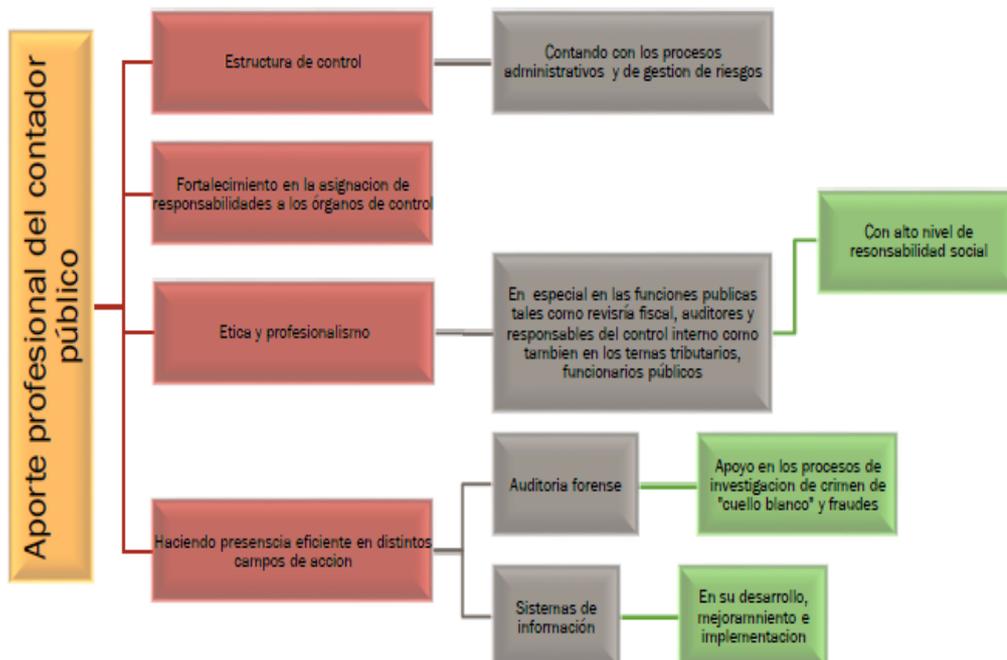
Anexos 1

Anexo 1.1

Relevancia de la ética y la integridad del profesional



Aporte profesional



Anexo 1.2

Auditoría Interna y efectividad del control y la gestión institucional

| Variables | Totalmente de acuerdo | Totalmente en desacuerdo | Total |
|--|------------------------------|---------------------------------|--------------|
| Auditoría interna | 86 | 14 | 100 |
| Efectividad del control y la gestión institucional | 86 | 14 | 100 |
| TOTALES | 86 | 14 | 100 |

Conclusión: La auditoría interna facilita la efectividad del control y la gestión de las Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales. Es decir, si los controles son adecuados la gestión será óptima.

Anexo 1.3

Auditoría y Control Financiero, económico y patrimonial

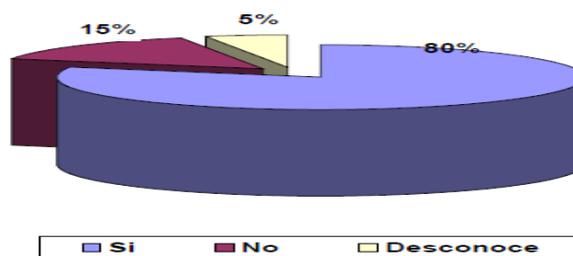
| ESTADÍSTICOS | | AUDITORÍA FINANCIERA EMPRESARIAL "X" | CONTROL FINANCIERO, ECONÓMICO Y PATRIMONIAL EMPRESARIAL "Y" |
|--------------------------------------|----------|--------------------------------------|---|
| Muestra | Válidos | 100 | 100 |
| | Perdidos | 000 | 000 |
| Media o promedio | | 90.34% | 90.67% |
| Desviación típica o margen de error. | | 4.10% | 4.02% |

Fuente: Encuesta realizada

Los resultados obtenidos respaldan el modelo de investigación formulado debido que el valor de correlación de Pearson y valor de significancia es 90.4% y 3.4% respectivamente, este último es inferior al error propuesto equivalente a 5%

Anexo 1.4

Auditoría y Gestión empresarial



FUENTE:
Encuesta a medianas empresas industriales de Ate. (Mar - Abr del 2013)

Anexo 1.5

Auditoría Financiera Gubernamental y control interno

Tabla N° 17 Cálculo del estadístico Rho de Spearman para la Prueba de Hipótesis general

| Rho de Spearman | Auditoría Financiera Gubernamental | Control Interno |
|-----------------|------------------------------------|-----------------|
| | Coefficiente de correlación | 1,000 |
| | Sig. (bilateral) | ,702** |
| | N | 24 |
| | Coefficiente de correlación | ,702** |
| | Sig. (bilateral) | ,000 |
| | N | 24 |

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

Decisión:

Puesto que la significación asintótica es 0,000 menor que 0,05 ($p < 0,05$); se acepta la H_a y se rechaza la H_0 .

Cabe precisar que el grado de correlación significativa obtenida es del 70.2%

Anexo 1.6

Describir si la auditoría financiera es un instrumento de control contable y financiero para mejorar la gestión de la empresa.

| TEMAS DE AUDITORIA FINANCIERA | RESULTADOS | |
|---|------------|-------------|
| ¿Considera importante usted los estándares de evaluación y control de los Estados Financieros de la Empresa? | Frecuencia | Porcentajes |
| SI | 5 | 100% |
| NO | 0 | 0% |
| TOTAL | 5 | 100% |
| ¿Considera importante las políticas de financiamiento para el capital de trabajo? | Frecuencia | Porcentajes |
| SI | 5 | 100% |
| NO | 0 | 0% |
| TOTAL | 5 | 100% |
| ¿Considera importante el Flujo de Efectivo en las empresas para medir la liquidez de la misma? | Frecuencia | Porcentajes |
| SI | 5 | 100% |
| NO | 0 | 0% |
| TOTAL | 5 | 100% |
| ¿Considera importante el campo de la auditoría financiera en el ámbito de trabajo de la empresa? | Frecuencia | Porcentajes |
| SI | 5 | 100% |
| NO | 0 | 0% |
| TOTAL | 5 | 100% |
| ¿Considera importante los beneficios que nos pueda generar la auditoría financiera en el control contable y financiero de la empresa? | Frecuencia | Porcentajes |
| SI | 5 | 100% |
| NO | 0 | 0% |
| TOTAL | 5 | 100% |
| ¿Considera importante usted los instrumentos de la auditoría y responder las preguntas de la encuesta? | Frecuencia | Porcentajes |
| SI | 5 | 100% |
| NO | 0 | 0% |
| TOTAL | 5 | 100% |
| ¿Considera importante los Estados Financieros para las proyecciones futuras de la empresa? | Frecuencia | Porcentajes |
| SI | 5 | 100% |
| NO | 0 | 0% |
| TOTAL | 5 | 100% |
| ¿Considera importante usted los papeles de trabajo y la cantidad de información que contengan? | Frecuencia | Porcentajes |
| SI | 5 | 100% |
| NO | 0 | 0% |
| TOTAL | 5 | 100% |
| ¿Para una correcta ejecución de la Auditoría, considera usted importante el control interno en la empresa? | Frecuencia | Porcentajes |
| SI | 5 | 100% |
| NO | 0 | 0% |

| TOTAL | | 5 | 100% |
|--|--|-------------------|-------------|
| ¿Han sido importantes para usted las ejecuciones de las Auditorías en la empresa? | | Frecuencia | Porcentajes |
| SI | | 5 | 100% |
| NO | | 0 | 0% |
| TOTAL | | 5 | 100% |
| ITEMS DE CONTROL CONTABLE | | RESULTADOS | |
| ¿Considera importante el uso de las prácticas especiales en relación al orden documentario adontadas por la empresa? | | Frecuencia | Porcentajes |
| SI | | 5 | 100% |
| NO | | 0 | 0% |
| TOTAL | | 5 | 100% |
| ¿Considera importante el registro oportuno de las operaciones en la empresa? | | Frecuencia | Porcentajes |
| SI | | 5 | 100% |
| NO | | 0 | 0% |
| TOTAL | | 5 | 100% |
| ¿Considera importante la influencia de los bienes económicos en el proceso de la auditoría financiera de acuerdo a los principios contables? | | Frecuencia | Porcentajes |
| SI | | 4 | 75% |
| NO | | 1 | 25% |
| TOTAL | | 5 | 100% |
| ¿Considera importante la preparación de la información financiera en la empresa? | | Frecuencia | Porcentajes |
| SI | | 5 | 100% |
| NO | | 0 | 0% |
| TOTAL | | 5 | 100% |
| ¿Considera importante la presentación de los Estados Financieros de acuerdo a las Normas Contables? | | Frecuencia | Porcentajes |
| SI | | 5 | 100% |
| NO | | 0 | 0% |
| TOTAL | | 5 | 100% |
| ITEMS DE CONTROL FINANCIERO | | RESULTADOS | |
| ¿Considera importante la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para obtener una información financiera de mayor calidad y transparencia de la empresa? | | Frecuencia | Porcentajes |
| SI | | 5 | 100% |
| NO | | 0 | 0% |
| TOTAL | | 5 | 100% |
| ¿Considera importante la supervisión del sistema financiero (SBS), para el correcto control financiero de la empresa? | | Frecuencia | Porcentajes |

| SI | | 4 | 75% |
|--|--|-------------------|-------------|
| NO | | 1 | 25% |
| TOTAL | | 5 | 100% |
| ¿Considera importante el monitoreo de los recursos humanos que se relaciona con la parte financiera de la empresa? | | Frecuencia | Porcentajes |
| SI | | 4 | 75% |
| NO | | 1 | 25% |
| TOTAL | | 5 | 100% |
| ¿Considera importante los recursos financieros para medir la liquidez de la empresa, en cuanto al control económico? | | Frecuencia | Porcentajes |
| SI | | 5 | 100% |
| NO | | 0 | 0% |
| TOTAL | | 5 | 100% |
| ¿Considera importante usted medir sus activos financieros para el control del patrimonio de la empresa? | | Frecuencia | Porcentajes |
| SI | | 5 | 100% |
| NO | | 0 | 0% |
| TOTAL | | 5 | 100% |
| ITEMS DE GESTION EMPRESARIAL | | RESULTADOS | |
| ¿Considera importante la auditoría financiera para determinar la eficiencia de la gestión empresarial? | | Frecuencia | Porcentajes |
| SI | | 4 | 75% |
| NO | | 1 | 25% |
| TOTAL | | 5 | 100% |
| ¿Considera importante las recomendaciones de la auditoría financiera para el mejoramiento de la gestión en la empresa? | | Frecuencia | Porcentajes |
| SI | | 5 | 100% |
| NO | | 0 | 0% |
| TOTAL | | 5 | 100% |
| ¿Considera importante contar con los servicios de una sociedad auditoría externa? | | Frecuencia | Porcentajes |
| SI | | 5 | 100% |
| NO | | 0 | 0% |
| TOTAL | | 5 | 100% |
| ¿Considera importante la auditoría financiera para evaluar la toma de decisiones por parte de la gerencia? | | Frecuencia | Porcentajes |
| SI | | 5 | 100% |
| NO | | 0 | 0% |
| TOTAL | | 5 | 100% |

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a los funcionarios de la empresa, Instituto Borja.

Anexo 1.7

Auditoría gubernamental y sistema de Control Interno en la gestión administrativa.

Pseudo coeficiente de determinación de las variables

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

Función de vínculo: Logit.

la relación de dependencia entre sus variables determinando entre Cox y Snell y Nagelkerke en un porcentaje de 32.20% y 35.30% de la auditoría gubernamental y el sistema de control interno.

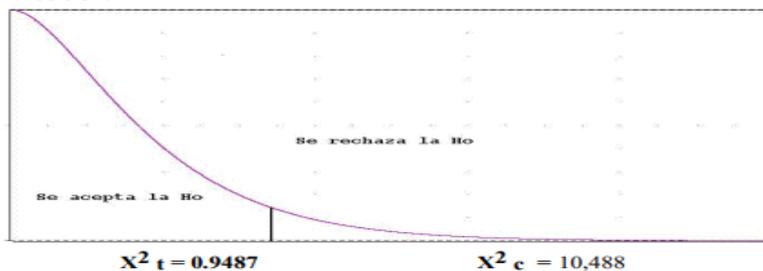
Anexo 1.8

La auditoría financiera con enfoque integral



Anexo 1.9

Decisión. Ho se rechaza



Interpretación:

Como el valor calculado ($X^2_c \square 10.488$) cae en la zona de rechazo, podemos concluir que a un nivel de significación del 5%, se rechaza la hipótesis nula y acepta la hipótesis alternativa, es decir; que la auditoría de desempeño incide significativamente en la optimización de los recursos del estado en procesos de adjudicación en el gobierno regional del Callao, Año 2017.

Tabla 2:
Pruebas de chi-cuadrado

| | Valor | gl | Sig. asintótica (bilateral) |
|------------------------------|---------------------|----|--------------------------------|
| Chi-cuadrado de Pearson | 10,488 ^a | 2 | ,005 |
| Razón de verosimilitudes | 4,156 | 2 | ,125 |
| Asociación lineal por lineal | ,111 | 1 | ,740 |
| N de casos válidos | 176 | | |

a. 4 casillas (66,7%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es ,09.

ANEXO 2: Operacionalización de la Variable

| VARIABLES | DEFINICIÓN CONCEPTUAL | DEFINICIÓN OPERACIONAL | DIMENSIÓN | INDICADORES | ESCALA DE MEDICIÓN |
|--|---|---|--|--|---|
| Auditoría | <p>Para Vásquez & Bentancourt & Chang (2018), La auditoría financiera es el examen de los estados financieros, practicada por profesionales independientes que deben tener formación académica con vasta experiencia y competencia.</p> <p>La auditoría tiene tres etapas definidas, en donde el auditor deberá aplicar las NIA, estas etapas son: Planeación, Ejecución del trabajo e Informe.</p> | <p>Es la operación de la variable Auditoría, será transformado empíricamente a través de los siguientes indicadores: Comprender la entidad, materia a examinar y conocer el alcance a examinar, Procedimiento y Programas</p> | Planeación | <ul style="list-style-type: none"> • Comprender la entidad, materia a examinar y conocer el alcance a examinar • Procedimiento • Programas | <p>Ordinal</p> <ul style="list-style-type: none"> • Totalmente de acuerdo • Casi siempre • De acuerdo • Ni acuerdo ni en desacuerdo. • En desacuerdo • Totalmente en desacuerdo |
| | | | Ejecución de trabajo (acción de la visita de verificación y control) | <ul style="list-style-type: none"> • Evaluar el sistema de control interno • Ejecución de los procedimientos e instructivos. • Recoger las evidencias | |
| | | | El Informe en el seguimiento de las recomendaciones | <ul style="list-style-type: none"> • Elaboración de informes • Seguimiento de las recomendaciones. | |
| Control de la Actividad económico financiero de las organizaciones políticas | <p>Para Estupiñán R, (2015). Dice que unas de las fuerzas más importantes del mundo es la economía, debido que el carácter humano se forma en base a su trabajo. La actividad económica en la empresa es un hecho para intercambiar o transferir bienes y/o servicios. La Actividades de Control, son aquellas que realizan la gerencia además de personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas.</p> | <p>Es la operación variable Control de la actividad económico financiera.</p> | Controles de la actividad económico | <ul style="list-style-type: none"> • Ingresos • Gastos | <p>Ordinal</p> <ul style="list-style-type: none"> • Totalmente de acuerdo • Casi siempre • De acuerdo • Ni acuerdo ni en desacuerdo. • En desacuerdo • Totalmente en desacuerdo |
| | | | Controles de la Actividad financiera | <ul style="list-style-type: none"> • Activo • Pasivo • Patrimonio | |
| | | | Seguimiento del control | <ul style="list-style-type: none"> • Monitoreo | |

ANEXO 3: Matriz de consistencia

| Problema Principal | Objetivo Principal | Hipótesis principal | Variab le | Dimensio nes | Indicadores | Ítem | Escala de medición |
|---|---|---|--|--|--|---------------------------|---|
| ¿Cómo la auditoria influye en el control de la actividad económico financiera de las organizaciones políticas del año 2020? | determinar la influencia de la auditoria en el control de la actividad económico financiera de las organizacione s políticas del año 2020 | Existe influencia de la auditoria en el control de la actividad económico financiera de las organizaciones políticas del año 2020 | Auditoria | Planeación | <ul style="list-style-type: none"> Comprender la entidad, la materia a examinar y conocer el alcance a examinar Procedimientos Programas | 1- 3 4- 5 6 - 8 | 5= Totalmente de acuerdo 4= De acuerdo 3= Ni acuerdo ni en desacuerdo |
| | | | | Ejecución de Trabajo (acción de la visita de verificación y control) | <ul style="list-style-type: none"> Evaluar el sistema de control interno Ejecución de los procedimientos y instructivos. Recoger las evidencias | 9- 12 13 14-16 | 2= En desacuerdo 1= Totalmente en desacuerdo |
| | | | | Informe en el seguimiento de las recomendaciones | <ul style="list-style-type: none"> Elaboración de informes Seguimiento de las recomendaciones. | 17 - 18 19- 22 | |
| | | | | | | | |
| Problemas específicos | Objetivos específicos | Hipótesis específicas | Control de la actividad económico financiera | | | | |
| ¿Cómo la planeación influye en el control de la actividad económico financiera de las organizaciones políticas? | determinar la influencia de la planeación en el control de la actividad económico financiera de las organizacione s políticas | Existe influencia de la planeación en el control de actividad económico financiera de las organizaciones políticas. | | Controles de la actividad económico | <ul style="list-style-type: none"> Ingresos gastos | 23-30 31-34 | 5= Totalmente de acuerdo |
| ¿Cómo la ejecución de trabajo influye en el control de la actividad económico financiera de las organizaciones políticas? | determinar la influencia de la ejecución de trabajo en el control de la actividad económico financiera de las organizacione s políticas | Existe influencia de ejecución de trabajo en el control de actividad económico financiera de las organizaciones políticas | | Controles de la Actividad financiero | <ul style="list-style-type: none"> Activo, Pasivo patrimonio | 35-36 37-38 39 | 4= De acuerdo 3= Ni acuerdo ni en desacuerdo 2= En desacuerdo |
| ¿Cómo el informe influye en el seguimiento de las recomendaciones en el control de la actividad económico financiera de las organizaciones políticas? | determinar la influencia del informe en el seguimiento de las recomendaciones en el control de la actividad económico financiera de las organizacione s políticas | Existe influencia del informe en el seguimiento de las recomendaciones en el control de la actividad económico financiera de las organizaciones políticas | | Seguimiento del control | <ul style="list-style-type: none"> Monitoreo. | 40-42 | 1= Totalmente en desacuerdo |

ANEXO 4: Instrumento de recolección de datos

CUESTIONARIO

Marca con un aspa (x) la alternativa que crea conveniente:

Escala: -Totalmente de acuerdo (5) - De acuerdo (4) – Ni de acuerdo ni en desacuerdo (3) - En desacuerdo (2) - Totalmente en desacuerdo (1)

| AUDITORÍA | | | | | |
|---|---------------|----------|----------|----------|----------|
| 1. PLANEACIÓN | Escala | | | | |
| COMPRENDER LA ENTIDAD, LA MATERIA A EXAMINAR Y EL ALCANCE | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| ¿Considera Usted importante conocer a la Entidad que se auditará? | | | | | |
| ¿Considera Usted que es importante conocer la materia a examinar? | | | | | |
| ¿Considera Usted importante conocer el alcance de la auditoría? | | | | | |
| PROCEDIMIENTOS | | | | | |
| ¿Las comisiones de auditoría formulan el programa de auditoría de acuerdo a Manual o procedimiento de Auditoría? | | | | | |
| ¿La planificación de la Auditoría a las organizaciones políticas, contiene las estrategias que ayudará al auditor a identificar áreas de riesgos y resolver problemas potenciales? | | | | | |
| PROGRAMAS | | | | | |
| ¿Los programas de auditoría contienen objetivos y procedimientos a medida para obtener información de las organizaciones políticas? | | | | | |
| ¿Los Estados Financieros están sustentados con los análisis de cuenta correspondientes? | | | | | |
| ¿Los análisis de cuenta muestran o revelan los hechos económicos ocurridos durante el periodo? | | | | | |
| 2. EJECUCIÓN DE TRABAJO | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| EVALUAR EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO | | | | | |
| ¿En el desarrollo de la auditoría se identifican debilidades de control interno? | | | | | |
| ¿Las debilidades de control interno identificadas están relacionados con las deficiencias actuales? | | | | | |
| Las debilidades de control interno formuladas contienen los elementos de: ¿Condición, Criterio, Efecto y la Causa? | | | | | |
| ¿Las debilidades de control internos son comunicadas a los directivos y/o personas responsables de las organizaciones políticas? | | | | | |
| EJECUCIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS | | | | | |
| ¿Las comisiones de auditoría en la etapa de ejecución de la auditoría aplican los procedimientos y/o instructivos de acuerdo al Plan de Auditoría previamente aprobado? | | | | | |
| RECOGER LAS EVIDENCIAS | | | | | |
| ¿Las deficiencias significativas o hallazgos encontrados por los auditores en la etapa de ejecución son evidenciadas mediante documentos físicos y/o digital de las observaciones encontradas? | | | | | |
| ¿Las evidencias recogidas por los auditores son suficientes y apropiadas para el respaldo de las observaciones a las organizaciones políticas? | | | | | |
| ¿Las deficiencias significativas determinadas luego del trabajo de campo son comunicadas al Titular y al personal responsable de los hechos advertidos, para que realicen sus comentarios y aclaraciones? | | | | | |

| 3. EL INFORME EN EL SEGUIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|--|----------|----------|----------|----------|----------|
| ELABORACIÓN DE INFORMES | | | | | |
| ¿El informe de Auditoría se encuentra formulado de acuerdo al Manual y/o procedimiento de Auditoría para organizaciones políticas? | | | | | |
| ¿El informe de auditoría a los estados financieros emitido por los auditores externos sirvió para mejorar el control de la actividad económico financiera de las organizaciones políticas? | | | | | |
| SEGUIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES | | | | | |
| ¿Las recomendaciones del Informe contienen el procedimiento para iniciar el proceso administrativo y penal si los hubiere? | | | | | |
| ¿Las recomendaciones formuladas en el Informe se plantean para mejorar el control de la actividad económico financiera para las organizaciones políticas? | | | | | |
| ¿Las recomendaciones a implementar por el control de la actividad económico financiera son de fácil entendimiento y comprensión para las organizaciones políticas? | | | | | |
| ¿Las organizaciones políticas, implementa con facilidad las recomendaciones contenidas en el Informe de Auditoría? | | | | | |

| CONTROL DE LA ACTIVIDAD ECONÓMICO FINANCIERA | | | | | |
|---|---------------|----------|----------|----------|----------|
| 1. CONTROLES DE LA ACTIVIDAD ECONÓMICO | Escala | | | | |
| INGRESOS | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| ¿En las organizaciones políticas los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en manuales, procedimiento, directivas o normativa interna? | | | | | |
| ¿En las organizaciones políticas los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas son comunicadas adecuadamente a los responsables? | | | | | |
| ¿La organización política cuenta con políticas y procedimientos escritos en físico y de forma digital para la administración de los sistemas de información? | | | | | |
| ¿La organización política ha realizado cuando menos al cierre del ejercicio, la conciliación entre el saldo de los ingresos de sus resultados y el saldo del plan y presupuesto por cada fuente de financiamiento? | | | | | |
| ¿La evaluación del control de las ventas, otorga información para determinar su razonabilidad en las organizaciones políticas? | | | | | |
| ¿La documentación sustentatoria de los ingresos están firmado y sellado por la persona responsable? | | | | | |
| ¿Los Ingresos obtenidos por la organización políticas están registrados por las fuentes de financiamiento correspondientes? | | | | | |
| ¿El personal de las organizaciones políticas conoce qué procesos involucran a su Área y qué rol le corresponde en los mismos? | | | | | |
| GASTOS | | | | | |
| ¿La organización política ha realizado cuando menos al cierre del ejercicio, la conciliación entre el saldo de los gastos de sus resultados y el saldo ejecutado de las actividades de su plan y presupuesto por cada fuente de financiamiento? | | | | | |
| ¿La evaluación del control de los gastos y resultado otorga información para determinar su razonabilidad en las organizaciones políticas? | | | | | |

| | | | | | |
|--|----------|----------|----------|----------|----------|
| ¿Los gastos realizados están registrados de acuerdo a las rubros de gastos correspondientes? | | | | | |
| ¿La documentación sustentatoria de los gastos estas firmados por la persona responsable de la organización política? | | | | | |
| 2. CONTROLES DE LA ACTIVIDAD FINANCIERAS | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| ACTIVO | | | | | |
| ¿La organización política como parte de las actividades de control practica de manera sorpresiva y regularmente al 31 de diciembre el arqueo de caja y la conciliación bancaria? | | | | | |
| ¿La organización política como parte de las actividades de control ha efectuado el inventario físico valorizado de los suministros y los bienes de propiedad planta y equipo conciliando los resultados con los libros de contabilidad? | | | | | |
| PASIVO | | | | | |
| ¿La organización política como parte de las actividades de control practica regularmente o por lo menos al 31 de diciembre comparación de saldo a proveedores de sus libros contables y con la confirmación de los saldos por cada proveedor? | | | | | |
| ¿La organización política como parte de las actividades de control practica regularmente o por lo menos al 31 de diciembre comparación de saldo de pagos a terceros de sus libros contables y con la confirmación de los saldos de terceros? | | | | | |
| PATRIMONIO | | | | | |
| ¿La organización política como parte de las actividades de control cuenta con autorización de su máximo órgano partidario, para aumento, disminución y/o ajustes realizado en el rubro de patrimonio? | | | | | |
| 3. SEGUIMIENTO DE CONTROL | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| MONITOREO | | | | | |
| ¿La organización política cuenta con políticas y/o directivas para la supervisión y monitoreo de los procesos y operaciones que realiza conducentes a detectar oportunamente los riesgos, problemas o distorsiones que afecten el cumplimiento de los objetivos de la institución? | | | | | |
| ¿Los procesos, actividades y tareas en las organizaciones políticas se revisan periódicamente con el fin de que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido en la normativa vigente? | | | | | |
| ¿La organización política cuenta con un plan anual de capacitación del personal, con políticas de promoción y rotación del personal orientados a mejorar el desempeño de los trabajadores? | | | | | |

Anexo 5 Ficha técnicas del cuestionario

Ficha técnica del cuestionario de la variable independiente: Auditoría

Ficha Técnica

Autor: Mery Cecilia Zapana Rodríguez

Nombre del Instrumento: Auditoría

Forma de empleo: Individual

Encuestados: 22 (11 auditores a cargo que realizaron auditoría a las organizaciones políticas y 11 contadores de las organizaciones políticas).

Duración de la encuesta: 3 días

Objetivo del Instrumento empleado: Medir el conocimiento de los auditores sobre la auditoría

Utilidad Diagnóstica: opinión de la auditoría para aplicación de estrategias.

Cantidad de Ítems: 22

Puntuación: Escala ordinal:

Totalmente de acuerdo: 5, De acuerdo: 4, Ni de acuerdo ni en desacuerdo: 3, En desacuerdo: 2, Totalmente en desacuerdo: 1

Método de Aplicación: Se programaron encuesta de 22 ítems utilizando el software Formulario en Google para tomar la encuesta vía online. Se envía el enlace por WhatsApp a los auditores y contadores, para luego ser llenado por cada uno de ellos.

Ficha técnica del cuestionario de la variable dependiente: Control de la actividad económico financiera

Ficha Técnica

Autor: Mery Cecilia Zapana Rodríguez

Nombre del Instrumento: Auditoría

Forma de empleo: Individual

Encuestados: 22 (11 auditores a cargo que realizaron auditoría a las organizaciones políticas y 11 contadores de las organizaciones políticas).

Duración de la encuesta: 3 días

Objetivo del Instrumento empleado: Medir el conocimiento de los auditores sobre el control de la actividad económico financiera.

Utilidad Diagnóstica: opinión del control de la actividad económico financiera, para aplicación de estrategias.

Cantidad de Ítems: 20

Puntuación: Escala ordinal:

Totalmente de acuerdo: 5, De acuerdo: 4, Ni de acuerdo ni en desacuerdo: 3, En desacuerdo: 2, Totalmente en desacuerdo: 1

Método de Aplicación: Se programaron encuesta de 22 ítems utilizando el software Formulario en Google para tomar la encuesta vía online. Se envía el enlace por WhatsApp a los auditores y contadores, para luego ser llenado por cada uno de ellos.

ANEXO 6: Validez de contenido por juicio de expertos

MATRIZ DE VALIDACION DE INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

"Ficha de Evaluación de Auditoría"

OBJETIVO:

Determinar la influencia de la auditoría en el control de la actividad económico financiera de las organizaciones políticas del año 2020

VARIABLE QUE EVALÚA:

Auditoría

DIRIGIDO A:

Audidores que realizan auditorías a las organizaciones políticas

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:

BERNABE COAQUERA FERNANDO GUILLERMO

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR:

DOCTOR EN GESTIÓN PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD

VALORACIÓN:

| | | | | |
|---------------|------|-------|------|----------|
| Muy alto X | Alto | Medio | Bajo | Muy bajo |
|---------------|------|-------|------|----------|



FIRMA DEL EVALUADOR
DNI: 00791277

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO – VARIABLE AUDITORÍA

MD: Muy en desacuerdo D: Desacuerdo A: De acuerdo MA: Muy de acuerdo

| N° | DIMENSIONES / Items | Relevancia ¹ | | | | Pertinencia ² | | | | Claridad ³ | | | | Aplicable | | |
|--------------------------------|--|-------------------------|---|---|----|--------------------------|---|---|----|-----------------------|---|---|----|-----------|---------------------|----|
| | | MD | D | A | MA | MD | D | A | MA | MD | D | A | MA | Si | Después de corregir | No |
| DIMENSIÓN 1: PLANEACIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | X | | | | X | | | | X | | | | X | | |
| 1 | Considera Usted importante conocer a la Entidad que se auditará | X | | | | X | | | | X | | | | X | | |
| 2 | Considera Usted que es importante conocer la materia a examinar | X | | | | X | | | | X | | | | X | | |
| 3 | Considera Usted importante conocer el alcance de la auditoría | X | | | | X | | | | X | | | | X | | |
| 4 | Las comisiones de auditoría formulan el programa de auditoría de acuerdo a Manual o procedimiento de Auditoría | X | | | | X | | | | X | | | | X | | |
| 5 | La planificación de la Auditoría a las organizaciones políticas, contiene las estrategias que ayudará al auditor a identificar áreas de riesgos y resolver problemas potenciales | X | | | | X | | | | X | | | | X | | |
| 6 | Los programas de auditoría contienen objetivos y procedimientos a medida para obtener información de las organizaciones políticas | X | | | | X | | | | X | | | | X | | |
| 7 | Los Estados Financieros están sustentados con los análisis de cuenta correspondientes | X | | | | X | | | | X | | | | X | | |
| 8 | Los análisis de cuenta muestran o revelan los hechos económicos ocurridos durante el periodo | X | | | | X | | | | X | | | | X | | |

MD: Muy en desacuerdo D: Desacuerdo A: De acuerdo MA: Muy de acuerdo

| N° | DIMENSIONES / Items | Relevancia ¹ | | | | Pertinencia ² | | | | Claridad ³ | | | | Aplicable | | |
|--|---|-------------------------|---|---|----|--------------------------|---|---|----|-----------------------|---|---|----|-----------|---------------------|----|
| | | MD | D | A | MA | MD | D | A | MA | MD | D | A | MA | Si | Después de corregir | No |
| DIMENSIÓN 2: EJECUCIÓN DE TRABAJO | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | X | | | | X | | | | X | X | | |
| 1 | En el desarrollo de la auditoría se identifican debilidades de control interno | | | | X | | | | X | | | | X | X | | |
| 2 | Las debilidades de control interno identificadas están relacionados con las deficiencias actuales | | | | X | | | | X | | | | X | X | | |
| 3 | Las debilidades de control interno formuladas contienen los elementos de: ¿Condición, Criterio, Efecto y la Causa | | | | X | | | | X | | | | X | X | | |
| 4 | Las debilidades de control internos son comunicadas a los directivos y/o personas responsables de las organizaciones políticas | | | | X | | | | X | | | | X | X | | |
| 5 | Las comisiones de auditoría en la etapa de ejecución de la auditoría aplican los procedimientos y/o instructivos de acuerdo al Plan de Auditoría previamente aprobado | | | | X | | | | X | | | | X | X | | |
| 6 | Las deficiencias significativas o hallazgos encontrados por los auditores en la etapa de ejecución son evidenciadas mediante documentos físicos y/o digital de las observaciones encontradas | | | | X | | | | X | | | | X | X | | |
| 7 | Las evidencias recogidas por los auditores son suficientes y apropiadas para el respaldo de las observaciones a las organizaciones políticas | | | | X | | | | X | | | | X | X | | |
| 8 | Las deficiencias significativas determinadas luego del trabajo de campo son comunicadas al Titular y al personal responsable de los hechos advertidos, para que realicen sus comentarios y aclaraciones | | | | X | | | | X | | | | X | X | | |

MD: Muy en desacuerdo D: Desacuerdo A: De acuerdo MA: Muy de acuerdo

| N° | DIMENSIONES / ítems | Relevancia ¹ | | | | Pertinencia ² | | | | Claridad ³ | | | | Aplicable | | |
|---|---|-------------------------|---|---|----|--------------------------|---|---|----|-----------------------|---|---|----|-----------|---------------------------|----|
| | | M D | D | A | MA | M D | D | A | MA | M D | D | A | MA | Si | Después de corregir | No |
| DIMENSIÓN 3: EL INFORME EN EL SEGUIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | X | | | | X | | | | X | X | | |
| 1 | El informe de Auditoría se encuentra formulado de acuerdo al Manual y/o procedimiento de Auditoría para organizaciones políticas | | | | X | | | | X | | | | X | X | | |
| 2 | El informe de auditoría a los estados financieros emitido por los auditores externos sirvió para mejorar el control de la actividad económico financiera de las organizaciones políticas | | | | X | | | | X | | | | X | X | | |
| 3 | Las recomendaciones del Informe contienen el procedimiento para iniciar el proceso administrativo y penal si los hubiere | | | | X | | | | X | | | | X | X | | |
| 4 | Los procesos, actividades y tareas en las organizaciones políticas se revisan periódicamente con el fin de que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido en la normativa vigente | | | | X | | | | X | | | | X | X | | |
| 5 | Las recomendaciones a implementar por el control de la actividad económico financiera son de fácil entendimiento y comprensión para las organizaciones políticas | | | | X | | | | X | | | | X | X | | |
| 6 | Las organizaciones políticas, implementa con facilidad las recomendaciones contenidas en el Informe de Auditoría | | | | X | | | | X | | | | X | X | | |

Observaciones: Presenta criterios de validez

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

Apellidos y nombres del juez validador Dr. Bernabé Coaguera Fernando Guillermo

DNI: 00791277

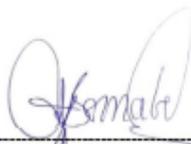
Especialidad del validador: Doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad Temático - Metodológico

15 de diciembre del 2021

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



Firma del Experto Informante.

Especialidad

MATRIZ DE VALIDACION DE INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

"Ficha de Evaluación del Control de la actividad económico Financiera"

OBJETIVO:

determinar la influencia de la auditoria en el control de la actividad económico financiera de las organizaciones políticas del año 2020

VARIABLE QUE EVALÚA:

Auditoría

DIRIGIDO A:

Audidores que realizan auditorías a las organizaciones políticas

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:

BERNABE COAQUERA FERNANDO GUILLERMO

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR:

DOCTOR EN GESTIÓN PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD

VALORACIÓN:

| | | | | |
|---------------|------|-------|------|----------|
| Muy alto X | Alto | Medio | Bajo | Muy bajo |
|---------------|------|-------|------|----------|



FIRMA DEL EVALUADOR
DNI: 00791277

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO – CONTROL DE LA ACTIVIDAD ECONÓMICO FINANCIERA

MD: Muy en desacuerdo D: Desacuerdo A: De acuerdo MA: Muy de acuerdo

| Nº | DIMENSIONES / ítems | Relevancia ¹ | | | | Pertinencia ² | | | | Claridad ³ | | | | Aplicable | | |
|---|---|-------------------------|---|---|----|--------------------------|---|---|----|-----------------------|---|---|----|-----------|---------------------|----|
| | | MD | D | A | MA | MD | D | A | MA | MD | D | A | MA | Si | Después de corregir | No |
| DIMENSIÓN 1: CONTROLES DE LA ACTIVIDAD ECONÓMICO | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | En las organizaciones políticas los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en manuales, procedimiento, directivas o normativa interna | | | | X | | | | X | | | | X | X | | |
| 2 | En las organizaciones políticas los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas son comunicadas adecuadamente a los responsables | | | | X | | | | X | | | | X | X | | |
| 3 | La organización política cuenta con políticas y procedimientos escritos en físico y de forma digital para la administración de los sistemas de información | | | | X | | | | X | | | | X | X | | |
| 4 | la organización política ha realizado cuando menos al cierre del ejercicio, la conciliación entre el saldo de los ingresos de sus resultados y el saldo del plan y presupuesto por cada fuente de financiamiento | | | | X | | | | X | | | | X | X | | |
| 5 | La evaluación del control de las ventas, otorga información para determinar su razonabilidad en las organizaciones políticas | | | | X | | | | X | | | | X | X | | |
| 6 | La documentación sustentatoria de los ingresos están firmado y sellado por la persona responsable | | | | X | | | | X | | | | X | X | | |
| 7 | Los Ingresos obtenidos por la organización política están registrados por las fuentes de financiamiento correspondientes | | | | X | | | | X | | | | X | X | | |
| 8 | El personal de las organizaciones políticas conoce qué procesos involucran a su Área y qué rol le corresponde en los mismos | | | | X | | | | X | | | | X | X | | |
| 9 | La organización política ha realizado cuando menos al cierre del ejercicio, la conciliación entre el saldo de los gastos de sus resultados y el saldo ejecutado de las actividades de su plan y presupuesto por cada fuente de financiamiento | | | | X | | | | X | | | | X | X | | |
| 10 | La evaluación del control de los gastos y resultado otorga información para determinar su razonabilidad en las organizaciones políticas | | | | X | | | | X | | | | X | X | | |
| 11 | Los gastos realizados están registrados de acuerdo a las rubros de gastos correspondientes | | | | X | | | | X | | | | X | X | | |
| 12 | La documentación sustentatoria de los gastos estas firmados por la persona responsable de la organización política | | | | X | | | | X | | | | X | X | | |

MD: Muy en desacuerdo D: Desacuerdo A: De acuerdo MA: Muy de acuerdo

| Nº | DIMENSIONES / ítems | Relevancia ¹ | | | | Pertinencia ² | | | | Claridad ³ | | | | Aplicable | | |
|---|---|-------------------------|---|---|----|--------------------------|---|---|----|-----------------------|---|---|----|-----------|---------------------|----|
| | | M D | D | A | MA | M D | D | A | MA | M D | D | A | MA | Si | Después de corregir | No |
| DIMENSIÓN 2: CONTROLES DE LA ACTIVIDAD FINANCIERAS | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | La organización política como parte de las actividades de control practica de manera sorpresiva y regularmente al 31 de diciembre el arqueo de caja y la conciliación bancaria | | | | X | | | | X | | | | X | X | | |
| 2 | La organización política como parte de las actividades de control ha efectuado el inventario físico valorizado de los suministros y los bienes de propiedad planta y equipo conciliando los resultados con los libros de contabilidad | | | | X | | | | X | | | | X | X | | |
| 3 | La organización política como parte de las actividades de control practica regularmente o por lo menos al 31 de diciembre comparación de saldo a proveedores de sus libros contables y con la confirmación de los saldos por cada proveedor | | | | X | | | | X | | | | X | X | | |
| 4 | La organización política como parte de las actividades de control practica regularmente o por lo menos al 31 de diciembre comparación de saldo de pagos a terceros de sus libros contables y con la confirmación de los saldos de terceros | | | | X | | | | X | | | | X | X | | |
| 5 | La organización política como parte de las actividades de control cuenta con autorización de su máximo órgano partidario, para aumento, disminución y/o ajustes realizado en el rubro de patrimonio | | | | X | | | | X | | | | X | X | | |

MD: Muy en desacuerdo D: Desacuerdo A: De acuerdo MA: Muy de acuerdo

| N° | DIMENSIONES / Items | Relevancia ¹ | | | | Pertinencia ² | | | | Claridad ³ | | | | Aplicable | | |
|--|--|-------------------------|---|---|----|--------------------------|---|---|----|-----------------------|---|---|----|-----------|---------------------|----|
| | | MD | D | A | MA | MD | D | A | MA | MD | D | A | MA | SI | Después de corregir | No |
| DIMENSIÓN 3: SEGUIMIENTO DE CONTROL | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | La organización política cuenta con políticas y/o directivas para la supervisión y monitoreo de los procesos y operaciones que realiza conducentes a detectar oportunamente los riesgos, problemas o distorsiones que afecten el cumplimiento de los objetivos de la institución | | | | X | | | | X | | | | X | X | | |
| 2 | Los procesos, actividades y tareas en las organizaciones políticas se revisan periódicamente con el fin de que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido en la normativa vigente | | | | X | | | | X | | | | X | X | | |
| 3 | La organización política cuenta con un plan anual de capacitación del personal, con políticas de promoción y rotación del personal orientados a mejorar el desempeño de los trabajadores | | | | X | | | | X | | | | X | X | | |

Observaciones: Presenta criterios de validez

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

Apellidos y nombres del juez validador Dr. Bernabé Coaquera Fernando Guillermo

DNI: 00791277

Especialidad del validador: Doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad (Temático – Metodológico)

15 de diciembre del 2021

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


 Firma del Experto Informante.
 Especialidad