



**ESCUELA DE POSTGRADO**  
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**Auditoría Interna y la fiabilidad de los Estados  
Financieros públicos: caso Hospital Rosalía de Lavalle de  
Morales Macedo.**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:  
MAGÍSTER EN GESTIÓN PÚBLICA**

**AUTORA:**

**Br. Patricia, Padilla Vento**

**ASESOR:**

**Mgtr. Muñoz Salazar, José Manuel**

**SECCIÓN**

**Ciencias Empresariales**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**

**Control Administrativo**

**PERÚ - 2016**

---

**PRESIDENTE**

**Mgtr. Arturo Melgar Begazo**

---

**VOCAL**

**Mgtr. Chantal Jara Aguirre**

---

**SECRETARIO**

**Dra. Doris Fuster Guillen**

**Dedicatoria:**

A mi hija y a mis padres  
por el apoyo permanente  
En mi desarrollo profesional.

Patricia Padilla Vento.

### **Agradecimientos**

A mi Asesor, por su guía, su apoyo, por su generosidad al brindarme la oportunidad de recurrir a su capacidad y experiencia científica en un marco de confianza para la realización de este trabajo.

Patricia Padilla Vento

## Declaración Jurada

Yo, Padilla Vento, Patricia, estudiante del Programa de Maestría en Gestión Pública de la Escuela de Post grado de la Universidad Cesar Vallejo, identificado(a) con DNI 09402744, con la tesis titulada “Auditoria Interna y la fiabilidad de los Estados financieros públicos: caso hospital Rosalía de Lavalle de Morales Macedo”

Declaro bajo juramento:

- 1) La tesis es de mi autoría
- 2) He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
- 3) La tesis no ha sido auto plagiada; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
- 4) Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse la falta de fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), auto plagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

Lima 11 de Abril del 2015

Patricia Padilla Vento

DNI 09402744

## **Presentación**

Señores miembros del jurado

Dando cumplimiento a las normas del reglamento de elaboración y sustentación de Tesis de la Facultad de educación, escuela de Postgrado de la Universidad “Cesar Vallejo” sede en Lima norte, para elaborar la tesis de Maestría en Gestión Pública, presento el trabajo de investigación denominado “Auditoria Interna y la fiabilidad de los Estados Financieros Públicos; caso Hospital Rosalía de Lavalle de Morales Macedo.

La investigación presento como propósito, establecer la relación que se dan entre las dos variables en función, ya que en la actualidad existen los problemas relacionados a la fiabilidad de los Estados Financieros, a pesar de efectuarse la Auditoria Interna en cada entidad pública.

El documento consta de cuatro capítulos los mismos que se presenta en detalle en la introducción del presente trabajo de investigación que en una u otra forma pretende contribuir con posibilitar de mejorar los procedimientos de la auditoria Interna a fin de que de tener estados financieros fiables.

Los resultados que se obtengan de la presente investigación, beneficiaran no solo al Hospital Rosalía de Lavalle de Morales Macedo, sino a todas aquellas entidades públicas del sector salud, que desee servirse de la experiencia, con lo cual el trabajo habrá logrado con creces su cometido.

Patricia Padilla Vento.

## Índice

Página del jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaratoria de autenticidad	
Presentación	vi
Índice	vii
Resumen	xii
Abstract	xiii
Introducción	xiv
<b>I. Planteamiento del Problema</b>	
1.1. Realidad problemática	16
1.2. Formulación del Problema	17
1.2.1. Problema general	17
1.2.2. Problemas específicos	18
1.3. Justificación	18
1.4. Objetivos	18
1.4.1. Objetivo General	18
1.4.2. Objetivos Específicos.	19
<b>II. Marco Referencial</b>	
2.1. Antecedentes	21
2.1.1 Antecedentes Nacionales	21
2.1.2 Antecedentes Internacionales	27
2.2 Marco Teórico	29
2.2.1 Bases teóricas de la variable Auditoria Interna	29
2.2.2 Dimensiones de la Variable 1	34
2.2.3 Bases teóricas de la variable Fiabilidad de los Estados Financieros	55

2.2.4 Dimensiones de la Variable 2	66
2.3 Definición de términos Básicos	72
<b>III. Hipótesis y variables</b>	
3.1 Hipótesis	75
3.1.1 Hipótesis general	75
3.1.2 Hipótesis específicas	75
3.2. Identificación de variables	75
3.2.1. Definición conceptual	75
3.2.2. Definición operacional	76
3.2.3 Operacionalización de variables	77
<b>IV. Marco Metodológico</b>	
4.1 Tipo de investigación	80
4.2. Diseño de investigación	80
4.3 Población, muestra y muestreo	81
4.4. Método de investigación	82
4.5 Técnicas e instrumentos	82
4.6 Validez y confiabilidad	84
4.7 Procedimiento de recolección y datos	87
4.8 Método de análisis e interpretación de datos	87
4.9. Condiciones éticas	88
<b>V. Resultados</b>	
5.1. Descripción	90
5.1.1 Resultados descriptivos	90
5.1.2 Análisis Inferencial	96
<b>VI. Discusión</b>	<b>101</b>
<b>VII. Conclusiones</b>	<b>106</b>
<b>VIII. Sugerencias</b>	<b>109</b>
<b>IX. Referencias Bibliográficas</b>	<b>112</b>

## **X. ANEXOS**

Anexo I: Matriz de Consistencia

Anexo II: Base de datos

Anexo III: Instrumentos

Anexo IV: Certificado de Validez del contenido del instrumento

## Índice de tablas

Tabla 1. Operacionalización de la variable Auditoria Interna	60
Tabla 2. Operacionalización - variable Fiabilidad de los Estados Financieros	61
Tabla 3. Validez de contenido: Auditoria Interna	67
Tabla 4. Validez de contenido: Fiabilidad de los Estados Financieros	67
Tabla 5. Confiabilidad por KR - 20: Auditoria Interna	68
Tabla 6. Confiabilidad por KR - 20: Fiabilidad de EEFF	68
Tabla 7. Distribución de niveles de Normas de Auditoria	71
Tabla 8. Distribución de niveles de procesos de Auditoria	72
Tabla 9. Distribución de niveles-Valor Agregado	73
Tabla 10. Distribución de niveles de Información Financiera Fiable	74
Tabla 11. Distribución de niveles de Información Económica fiable	75
Tabla 12. Distribución de niveles de Información Patrimonial fiable	76
Tabla 13. Relacion entre la Auditoria Interna y la Fiabilidad de los Estados Financieros	78
Tabla 14. Relacion entre la Auditoria Interna y la Información Financiera	79
Tabla 15. Relacion entre la Auditoria Interna y la Información Económica	80
Tabla 16. Relacion entre la Auditoria Interna y la Información Patrimonial	81

## Índice de figuras

Figura 1. Distribución de Niveles de Normas de Auditoria	72
Figura 2. Distribución de Niveles de Procesos de Auditoria	73
Figura 3. Distribución de Niveles de Valor Agregado	74
Figura 4. Distribución de Niveles de Información Financiera Fiable	75
Figura 5. Distribución de Niveles de Información Económica fiable	76
Figura 6. Distribución de Niveles de Información Patrimonial Fiable	77

## Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general identificar la relación de la auditoría interna con la fiabilidad de los Estados Financieros públicos: caso Hospital Rosalía de Lavalle de Morales, la población es de 30 trabajadores, la misma que se utilizó para la muestra el cual estuvo representado por 20 trabajadores del HRLMM, 5 de la SBLM, 3 de la Contraloría general de la Republica y 2 del MEF.

El método empleado fue el deductivo. El diseño fue no experimental de nivel correlacional de corte transversal, porque recogió la información en un periodo específico, que desarrollo al aplicar los instrumentos: Cuestionario Auditoría Interna, el cual estuvo constituido por 22 preguntas en la escala dicotómica (si, no) y el Cuestionario de fiabilidad de los Estados Financieros, el cual estuvo constituido por 20 preguntas en la dicotómica( si, no), que brindaron información acerca de información financiera, económica y patrimonial a través de las dimensiones, cuyos resultados se presentan gráfica y textualmente.

La investigación concluye en que existe evidencia para afirmar que la Auditoría interna se relaciona significativamente con la fiabilidad de los Estados Financieros, según trabajadores del Hospital Rosalía de Lavalle de Morales Macedo, SBLM, contraloría General de la Republica y MEF, siendo que el coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.967, representó una moderada asociación entre la variables.

**Palabras clave:** Auditoría interna, Estados Financieros, mejora continua, competitividad, Hospital Rosalía de Lavalle de Morales Macedo.

## **Abstract**

This research had as general objective to identify the relationship of internal audit with the reliability of public financial statements: case Rosalia Hospital Lavalles Morales, the population is 30 workers, the same as used for the sample which he was represented by 20 workers HRLMM, 5 of the SBLM, 3 of the General Comptroller of the Republic and 2 of the MEF.

The method used was deductive. The design was not experimental correlational level cross section, because it collected the information in a specified period, which developed to implement the instruments: Questionnaire Internal Audit, which consisted of 22 questions on the dichotomous scale (yes, no) and questionnaire reliability of financial statements, which consisted of 20 questions in the dichotomous (yes, no), who provided information on financial, economic and asset information through the dimensions, the results are presented graphically and textually

The research concludes that there is evidence to state that the internal audit is significantly related to the reliability of financial statements, as workers Rosalia Hospital Lavalles de Morales Macedo, SBLM, General Comptroller of the Republic and MEF, where the coefficient Spearman Rho correlation of 0.753, representing a moderate association between the variables.

**Keywords:** internal audit, financial statements, continuous improvement, competitiveness