

UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y CONTABLES
ESCUELA DE FORMACIÓN PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS:

**La auditoría integral y su incidencia en la gestión
administrativa de los funcionarios de la gerencia de desarrollo
territorial, ambiental y servicios de la municipalidad distrital de
Yanacancha periodo 2019**

Para optar el título profesional de:

Contador Público

Autoras: Bach.: Dheysi Minnely MALPARTIDA BLAS

Bach. : Jasmin Evelin MORALES CHURAMPI

Asesor: Dr. Mateo LEANDRO FLORES

Cerro de Pasco - Perú – 2020

UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y CONTABLES
ESCUELA DE FORMACIÓN PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS:

**La auditoría integral y su incidencia en la gestión
administrativa de los funcionarios de la gerencia de desarrollo
territorial, ambiental y servicios de la municipalidad distrital de
Yanacancha periodo 2019**

Sustentada y aprobada ante los miembros del jurado:

Dr. Terencio ROBLES ATENCIO
PRESIDENTE

Dr. Carlos J.YUPANQUI VILLANUEVA
MIEMBRO

Dr. Julian C.ROJAS GALLUFFI
MIEMBRO

DEDICATORIA

A Dios porque a él debemos nuestros logros.

A nuestros padres por el apoyo incondicional que nos brindan

Al asesor por impartirnos sus conocimientos, por su tiempo y consejos.

RECONOCIMIENTO

A nuestros padres y hermanos por su comprensión y apoyo incondicional para culminar este proceso académico que incluye la presentación del informe final para poder optar el título profesional de Contador Público.

Reconocimiento al alma mater, la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, y las enseñanzas de los profesores de especialidad, quienes con su sacrificio abnegado hicieron realidad, para llegar a los lauros del triunfo; asimismo, vemos realizado nuestros deseos de llegar a la cúspide de nuestra formación profesional, mediante el presente trabajo de investigación. En especial a nuestro asesor por compartir sus experiencias y consejos recibidos para el desarrollo y culminación del presente trabajo de investigación, y gracias a toda la familia universitaria que nos brindaron su apoyo moral e intelectual en forma incondicional.

RESUMEN

Debe entenderse que la entidad utiliza sus recursos en actividades, funciones, procesos y procedimientos que no contribuyen al logro de los objetivos y menos permiten alcanzar las metas, lo que conlleva a postergaciones, ampliaciones de presupuesto, cambio de funcionarios y otros.

La revisión crítica y adecuada del desempeño de las funciones solucionaría los problemas antes mencionado. En general la municipalidad distrital de Yanacancha, presenta limitaciones en el desarrollo óptimo de estas funciones. Se identifican prácticas de planeamiento, de organización, de integración de personal y de dirección en mayor o menor grado de calidad. Sin embargo, si hay una función con menor desarrollo y práctica a nivel institucional.

Por lo expuesto, el presente trabajo propone que el desarrollo de una auditoría integral ayudara a conocer el nivel de economía, eficiencia y efectividad el uso de los recursos, permitiendo una verificación o evaluación de todos los elementos de la gestión institucional; para así permitir reportes de la planeación, control y una correcta toma de decisiones.

Todo esto conlleva a un nivel de transparencia con mucha información y comunicación en todos los niveles de la entidad, permitiendo cumplir la normativa, supervisión y evaluación de la política edil del gobierno local.

Palabras claves: Auditoria, Integral, Gestión, Administrativa, Funcionarios y Municipalidad.

ABSTRACT

It should be understood that the entity uses its resources in activities, functions, processes and procedures that do not contribute to the achievement of the objectives and less allow to achieve the goals, which leads to postponements, budget extensions, change of officials and others. The critical and adequate review of the performance of the functions would solve the aforementioned problems. In general, the district municipality of Yanacancha has limitations in the optimal development of these functions. Planning, organization, staff integration and management practices in greater or lesser quality are identified. However, if there is a function with less development and practice at the institutional level. Therefore, the present work proposes that the development of an integral audit will help to know the level of economy, efficiency and effectiveness of the use of resources, allowing a verification or evaluation of all the elements of the institutional management; in order to allow planning reports, control and correct decision making. All this leads to a level of transparency with much information and communication at all levels of the entity, allowing compliance with the regulations, supervision and evaluation of the local government's municipal policy.

Keywords: Audit, Integral, Management, Administrative, Officials and Municipality.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación LA AUDITORIA INTEGRAL Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LOS FUNCIONARIOS DE LA GERENCIA DE DESARROLLO TERRITORIAL, AMBIENTAL Y SERVICIOS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YANACANCHA PERIODO 2019; propone a la institución evaluaciones de eficiencia, economía y efectividad; para promover la integración, fomento, apoyo y desarrollo de las diversas acciones que competen a la comuna y a cumplir, el verdadero rol que debe cumplir esta importante entidad del Estado.

Así tenemos en el primer capítulo: Problema de investigación, en ello tratamos, identificación y determinación del problema, delimitación de la investigación, formulación del problema, objetivos, justificación de la investigación, y limitaciones de la investigación.

En el segundo capítulo: Marco teórico, comprende antecedentes de estudio, bases teóricas científicas relacionadas a la auditoría integral y su incidencia en la gestión administrativa de los funcionarios de la gerencia de desarrollo territorial, ambiental y servicios de la municipalidad distrital de Yanacancha periodo 2019, definición de términos básicos, formulación de hipótesis, identificación de variables y definición operacional de variables e indicadores.

Asimismo, en el tercer capítulo: Metodología y técnicas de investigación, abarco, tipo de investigación, métodos de investigación, diseño de investigación, población y muestra, técnicas e instrumentos de recolección de datos, técnica de procesamiento y análisis de datos, tratamiento estadístico, selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación y orientación ética.

Finalmente, en el cuarto capítulo: Resultados y discusión, se desarrolló descripción del trabajo de campo, presentación, análisis e interpretación de resultados, Prueba de hipótesis y discusión de resultados. Terminando con las conclusiones y recomendaciones.

Espero que nuestro aporte, contribuya a mejorar la labor de los profesionales inmersos en el tema de auditoría, y sirva de punto de partida para otros trabajos; que contribuya a estudiantes y profesionales en la investigación. De manera muy especial van mis sinceros reconocimientos a los señores Jurados por haber tenido el elevado criterio profesional para evaluar el presente trabajo y dictaminar positivamente, buscando siempre el desarrollo en la ciencia contable en nuestra Universidad.

INDICE

Página

DEDICATORIA

RECONOCIMIENTO

RESUMEN

ABSTRACT

INTRODUCCIÓN

INDICE

CAPITULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Identificación y determinación del problema	1
1.2. Delimitación de la investigación.	3
1.3. Formulación del problema.	4
1.3.1. Problema Principal.	4
1.3.2. Problemas específicos.	4
1.4. Formulación de objetivos.	5
1.4.1. Objetivo general.....	5
1.4.2. Objetivos específicos.....	5
1.5. Justificación de la investigación.	6
1.6. Limitaciones de la investigación.	8

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de estudio.....	9
2.2. Bases teóricas - científicas.	19
2.3. Definición de términos básicos.	34
2.4. Formulación de hipótesis.	38
2.4.1. Hipótesis general.....	38
2.4.2. Hipótesis específicas.....	38
2.5. Identificación de variables.....	38
2.6. Definición operacional de variables e indicadores.....	38

CAPITULO III

METODOLOGIA Y TECNICAS DE INVESTIGACIÓN

3.1. Tipo de Investigación.	40
3.2. Métodos de investigación.....	40
3.3. Diseño de investigación.	40
3.4. Población y muestra.	41

3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.	41
3.6. Técnicas de procesamiento y análisis de datos.	41
3.7. Tratamiento estadístico.	41
3.8. Selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación.	42
3.9. Orientación ética.	43

CAPITULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Descripción del trabajo de campo.	44
4.2. Presentación, análisis e interpretación de resultados.	45
4.3. Prueba de Hipótesis.	57
4.4. Discusión de resultados.	63

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

BIBLIOGRAFIA

ANEXOS

CAPITULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Identificación y determinación del problema

Se conoce y comprende que una entidad del Estado como es la municipalidad distrital de Yanacancha, dispone de recursos humanos, materiales y financieros; sin embargo no se conoce cuál es el nivel de eficiencia, economía, efectividad y transparencia en que son utilizados dichos recursos, porque no se ha efectuado una verificación o evaluación de estos elementos de la gestión institucional, que reporte la situación de los mismos para una adecuada planeación, toma de decisiones y control institucional.

Los recursos que utiliza la municipalidad son asignados en parte por Fondo de Compensación Municipal (FONCOMUN) por el Estado y el saldo corresponde a recursos propios captados mediante su sistema tributario; por tanto, le compete a dicho Estado y a la propia colectividad saber si los recursos son manejados en forma eficiente, económica y efectiva para depositar toda su confianza en quienes dirigen esta entidad.

Por lo tanto, cuando se dice que no se conoce el nivel de eficiencia del uso de los recursos, debe entenderse que la entidad no evalúa la relación entre los resultados obtenidos y los recursos utilizados; se ha determinado preliminarmente que son montos muy importantes los que se usan para los resultados deficientes que se muestran. Asimismo, cuando se dice que no se conoce el nivel de economía de los recursos, debe entenderse que la entidad no toma en cuenta la relación beneficio / costo de los bienes y servicios que utiliza; se ha determinado en forma previa que se realizan compras y gastos por importes muy elevados en relación a precios de bienes y servicios promedios del mercado y además no se toma en cuenta los beneficios que aportan a la entidad, lo cual afecta al desarrollo institucional. De la misma manera, cuando se dice que no se conoce el nivel de efectividad en la gestión de la municipalidad debe entenderse que la entidad utiliza sus recursos en actividades, funciones, procesos y procedimientos que no contribuyen al logro de los objetivos y menos permiten alcanzar las metas, lo que conlleva a postergaciones, ampliaciones de presupuesto, cambio de funcionarios, etc.

Luego, cuando se dice que no se conoce el nivel de transparencia, debe entenderse como la falta de información y comunicación entre los diferentes niveles de la entidad, entre la entidad y otras entidades del Estado; y, entre la entidad y la comunidad.

Por otro lado, con incidencia en la eficiencia, economía, efectividad y transparencia, no se viene ejecutando regularmente actividades y acciones a nivel local en la jurisdicción; se tiene deficiencias en normar, supervisar y evaluar la política edil del distrito y en administrar, conservar el medio

ambiente, el orden comercial, del transporte, la limpieza pública y la seguridad ciudadana.

Asimismo, la entidad al carecer de evaluaciones de eficiencia, economía, efectividad y transparencia, tiene dificultades para promover la integración, fomento, apoyo, desarrollo de las diversas acciones que competen a la comuna y a cumplir, el verdadero rol que debe cumplir esta importante entidad del Estado.

Una revisión crítica y adecuado desempeño de estas funciones solucionaría los problemas antes mencionados. En general, las instituciones públicas del país aún presentan limitaciones en el desarrollo óptimo de estas funciones. Se identifican prácticas de planeamiento, de organización, de integración de personal y de dirección en mayor o menor grado de calidad. Sin embargo, si hay una función con menor desarrollo y práctica a nivel institucional, alejada o ausente del ciclo gerencial, es la función de control, cuya idea, concepto y aplicación, ha estado tradicionalmente entendida como responsabilidad única de los órganos de control, en menoscabo de una comprensión integral de dicha función, que involucra a las diversas gerencias, funcionarios y autoridades. Una buena auditoría integral mejoraría sustantivamente la gestión local.

1.2. Delimitación de la investigación.

Frente a la problemática planteada en la presente investigación, metodológicamente las hemos delimitado en los siguientes aspectos:

a. Delimitación espacial.

El presente trabajo de investigación abarco la municipalidad distrital de Yanacancha.

b. Delimitación temporal.

Es una investigación de actualidad, el período que comprendió el estudio es el 2019, siendo el inicio del trabajo en el mes de abril y termino en el mes de setiembre del 2019.

c. Delimitación social.

Comprendió a los funcionarios de la gerencia de desarrollo.

d. Delimitación conceptual.

En el manejo del material teórico-conceptual, estuvo comprendido en los alcances de los siguientes conceptos:

- **Auditoría integral.**
- **Gestión administrativa.**

1.3. Formulación del problema.

1.3.1. Problema Principal.

¿De qué manera la auditoría integral incide en la gestión administrativa de los funcionarios de la gerencia de desarrollo territorial, ambiental y servicios de la municipalidad distrital de Yanacancha periodo 2019?

1.3.2. Problemas específicos.

a. ¿De qué forma el enfoque económico de la auditoría integral incide en el aspecto financiero de la gestión administrativa de los funcionarios de la gerencia de desarrollo territorial, ambiental y servicios de la municipalidad distrital de Yanacancha periodo 2019?

- b. ¿Cómo el enfoque de eficiencia de la auditoría integral incide el aspecto normativo de la gestión administrativa de los funcionarios de la gerencia de desarrollo territorial, ambiental y servicios de la municipalidad distrital de Yanacancha periodo 2019?
- c. ¿En qué medida el enfoque de efectividad de la auditoría integral incide en el aspecto organizativo en la gestión administrativa de los funcionarios de la gerencia de desarrollo territorial, ambiental y servicios de la municipalidad distrital de Yanacancha periodo 2019?

1.4. Formulación de objetivos.

1.4.1. Objetivo general.

Determinar de qué manera la auditoría integral incide en la gestión administrativa de los funcionarios de la gerencia de desarrollo territorial, ambiental y servicios de la municipalidad distrital de Yanacancha periodo 2019.

1.4.2. Objetivos específicos.

- a. Establecer de qué forma el enfoque económico de la auditoría integral incide en el aspecto financiero de la gestión administrativa de los funcionarios de la gerencia de desarrollo territorial, ambiental y servicios de la municipalidad distrital de Yanacancha periodo 2019.
- b. Definir cómo el enfoque de eficiencia de la auditoría integral incide el aspecto normativo de la gestión administrativa de los funcionarios de la gerencia de desarrollo territorial, ambiental y servicios de la municipalidad distrital de Yanacancha periodo 2019.

c. Conocer en qué medida el enfoque de efectividad de la auditoría integral incide en el aspecto organizativo en la gestión administrativa de los funcionarios de la gerencia de desarrollo territorial, ambiental y servicios de la municipalidad distrital de Yanacancha periodo 2019.

1.5. Justificación de la investigación.

Justificación conveniente.

La presente investigación se considera importante, porque servirá como herramienta de trabajo para lograr que la municipalidad distrital de Yanacancha, sea una gestión con eficiencia, eficacia y transparencia. Asimismo, es conveniente desarrollar la investigación a fin de establecer la relación que existe entre el sistema de control interno y la gestión del uso de los recursos y bienes, en la municipalidad distrital de Yanacancha.

Es importante identificar las principales deficiencias del sistema de control interno, por lo que pretendemos ayudar a las autoridades municipales a alcanzar las metas de su gestión a través del efectivo uso de los recursos públicos, teniendo como herramienta clave, el buen desempeño y la acción ética.

Los beneficios que se conseguirán es solucionar la problemática, fin de mejorar los servicios públicos locales de limpieza pública en sus diferentes fases, el mantenimiento y la conservación de las áreas verdes: parques y jardines, el saneamiento ambiental del distrito y la seguridad ciudadana, gestionando los procesos operativos en la atención de dichos servicios a la población en el distrito asegurando un hábitat saludable y seguro para la realización de las actividades diarias de la población.

Justificación práctica.

El trabajo configura un conjunto de procedimientos, técnicas y prácticas de auditoría integral para verificar la eficiencia, economía, eficacia de la gestión de la municipalidad distrital de Yanacancha; todo lo cual permitirá llevarlo a la práctica en dicha entidad por disposición de sus autoridades, considerando que mediante instrumento se asegura la verificación sistemática de las actividades en relación a objetivos y metas (efectividad), correcta utilización de recursos (eficiencia y economía); información y comunicación de resultados (transparencia); entrega de recomendaciones y seguimiento de las mismas que lo que facilita una gestión institucional óptima.

Justificación metodológica.

En este trabajo en primer lugar se ha identificado la problemática existente en una entidad de gobierno local, como la municipalidad distrital de Yanacancha, sobre dicha problemática se han formulado las posibles soluciones a través de las hipótesis; luego se ha establecido los propósitos que persigue el trabajo por intermedio de los objetivos. Todos estos elementos se han formado en base a las variables e indicadores de la investigación. Todo lo anterior tiene el sustento en una metodología de investigación que identifica el tipo, nivel y diseño de investigación, la población y muestra a aplicar; así como también las técnicas e instrumentos para recopilar, analizar e interpretar la información.

Justificación teórica.

Desde el punto de vista teórico se asume que la auditoría integral es una herramienta efectiva para verificar la eficiencia, economía, eficacia y

transparencia de la gestión de una entidad del Estado, como la municipalidad distrital de Yanacancha.

1.6. Limitaciones de la investigación.

- Factor bibliográfico, falta de información.
- Factor económico.
- Factor de limitación que se tuvo en la realización de la investigación, sería la falta de predisposición, de parte de algunas autoridades municipales, funcionarios de la municipalidad distrital de Yanacancha; en brindar información mediante el cuestionario establecido en el trabajo de investigación

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de estudio.

Tesis regionales:

YACHACHIN, Y. (2018) autor de la Tesis: "La auditoría integral y su implicancia en la gestión de riesgos de las instituciones de micro finanzas de la provincia de Pasco periodo 2018"

Objetivos:

Definir cómo el control administrativo de la auditoría integral contribuye en la eficiente gestión de riesgos de las instituciones de microfinanzas de la provincia de Pasco periodo 2018.

Determinar en qué medida el control financiero de la auditoría integral contribuye en la eficaz gestión de riesgos de las instituciones de microfinanzas de la provincia de Pasco periodo 2018.

Establecer de qué forma el control contable de la auditoría integral contribuye en la economía de gestión de riesgos de las instituciones de microfinanzas de la provincia de Pasco periodo 2018.

Conclusión:

1.-El control administrativo de la auditoría integral contribuye en la eficiente gestión de riesgos de las instituciones de microfinanzas, aportando con mayor énfasis en los requerimientos orientados a evaluar la estrategia y los rendimientos en la organización. Al comienzo del proceso, es mejor que el cuerpo directivo preste especial atención al desarrollo de un documento que identifique ampliamente el alcance de las actividades de la auditoría integral a desarrollar. Esto no solamente ayudara a centrar el trabajo en los riesgos identificados, sino que también servirá para minimizar las frecuentes críticas referentes a que la unidad de auditoría pueda propasarse en sus responsabilidades.

2.-El control financiero de la auditoría integral contribuye en la eficaz gestión de riesgos de las instituciones de microfinanzas, proporcionando un alto nivel de certeza en la evaluación de los estados financieros, incorporando procesos de revisión con alcances operativos, vinculados a aspectos como la relación de estas cifras versus por ejemplo el grado de satisfacción del cliente en una posible prueba analítica. En general, los alcances de una auditoría integral podrían ajustarse a una revisión cuyo objetivo complementario de observar desviaciones en los estados financieros, se puede ver los efectos de las decisiones operativas o cambios en el entorno en los resultados del periodo.

3.-El control contable de la auditoría integral contribuye en la economía de gestión de riesgos de las instituciones de microfinanzas, otorgando un alto grado de confiabilidad, como así también al control interno, flexibilizando las tareas de los niveles intermedios y otorgando una mayor capacidad de

decisión ante situaciones normales y repetitivas a efectos de evitar demoras en la ejecución de instrucciones.

Tesis nacionales:

SINCHITULLO, Y. (2014) autor de la Tesis: “Influencia del control interno como elemento fundamental para dimensionar la gestión financiera y sus alternativas de mejora en el Gobierno Regional de Ayacucho - 2014”.

Objetivos:

Precisar las causas del control interno como elemento fundamental en la gestión financiera del Gobierno Regional de Ayacucho 2014.

Analizar los efectos de la influencia del control interno como elemento fundamental para dimensionar la gestión financiera del Gobierno Regional de Ayacucho-2014

Evaluar las alternativas de mejora que se propone en la influencia del control interno como elemento fundamental en la gestión financiera del Gobierno Regional de Ayacucho.

Conclusión:

1.-El trabajo de campo permitió demostrar que la asignación de responsabilidades debe estar presente en todas las áreas del Gobierno Regional de Ayacucho. Ya que todas las áreas son importantes por más diferentes funciones que cumplan. Por consiguiente, las áreas están ligadas por una comunicación constante que evitará que se den errores y con ello se tomen las decisiones más adecuadas de esa manera cumplir con objetivos y metas.

2.-El trabajo de campo permitió establecer que el control interno es esencial para lograr objetivos y metas trazadas en el periodo como también incide el

control interno como elemento fundamental para dimensionar la gestión financiera, para cumplir con las metas se debe realizar procedimientos de supervisión a fin de mejorar y controlar, la fiscalización que realizan los auditores, es importante ya que los datos son necesarios para saber en qué situación se encuentra la institución y la gestión financiera del Gobierno Regional de Ayacucho.

3.-Ha quedado demostrado que un adecuado sistema integrado de contabilidad, optimizara la información y así permitirá obtener información suficiente, competente y relevante que aporte a la gestión financiera se debe valorar la información integrada, a través de un sistema; siendo, el principal propósito que persigue la contabilidad, preparar información contable de calidad que es su principal propósito que persigue la contabilidad, con esta información se puede prever cualquier inconveniente en el momento o a futuro, que brinde información de seguridad a la institución. De esta manera al proyectarlos resultados se denotaría el efecto que cada uno tendría en los informes financieros y en la gestión del Gobierno Regional.

4.-El control interno es importante para la información financiera ya que influye, para lograr las metas trazadas la cual actuara favorable en la presentación de los Estados Financieros del Gobierno Regional de Ayacucho, si la información financiera es razonable en la consecución de las actividades requeridas, la información efectuada en el presente periodo. Con ello se realiza las acciones de planeamiento financiero para el siguiente periodo tomando en cuenta la información que presenta los estados financieros dentro de la institución que son importantes puesto que determinan el punto de partida hacia la búsqueda de nuevas alternativas,

las cuales son originadas por la toma de decisiones a partir de una información razonable, y proyectaran a futuro.

VIDAURRE, R. (2017) autor de la Tesis: “La auditoría integral y la gestión administrativa en la Municipalidad San Martin de Porres”

Objetivos:

Establecer si el proceso de la auditoría integral influye en la economía y eficiencia institucional en la Municipalidad de San Martín de Porres- Periodo 2014-2015.

Determinar si el valor agregado de la auditoría integral incide en la eficacia y transparencia institucional en la Municipalidad de San Martín de Porres- Periodo 2014-2015.

Conclusión:

1.-Los datos obtenidos permitieron establecer que el proceso de la auditoría integral influye en la economía y eficiencia institucional en la Municipalidad de San Martín de Porres- Periodo 2014-2015.

2.-El análisis de los datos permitió establecer que el valor agregado de la auditoría integral incide en la eficacia y transparencia institucional en la Municipalidad de San Martín de Porres- Periodo 2014-2015.

CAMPOS, C. (2003) autor de la Tesis: “Los procesos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del estado”

Objetivos:

Identificar las principales políticas que se utilizan en el control interno y cómo influye en el trabajo que se realiza

Determinar si los objetivos que se establecen en esta forma de control inciden en la gestión que se lleva a cabo en el departamento de ejecución presupuestal.

Verificar si el planeamiento que se realiza en esta forma de control influye favorablemente en la gestión de administración.

Determinar si las estructuras que se utilizan en el control interno, permiten establecer el nivel de gestión en el Dpto. de ejecución presupuestal.

Conclusión:

1.- Con relación a la ejecución presupuestal las políticas utilizadas en el control interno son coherentes, observándose las normas y procedimientos en todas las actividades del proceso de abastecimientos, influyendo favorablemente en el trabajo que se efectúa; sin embargo, se amerita un manual para su ejecución.

2.-Los objetivos que se establecen para el control interno se alcanza en forma satisfactoria lo cual permite que la gestión en el departamento de ejecución presupuesta se a la adecuada conforme a lo esperado.

3.-El planeamiento que se desarrolla en el departamento de ejecución presupuestal, viene ayudando a la gestión en esta organización, tiendo gran influencia en la obtención de resultados, ya que se tiene pleno conocimiento del organismo y se evita que ocurran distorsiones en el sistema; por consiguiente, es la etapa más importante del proceso de control.

4.-Las estructuras existentes para ejecutar el control interno se encuentran establecidas a nivel del departamento de ejecución presupuestal, siendo los resultados medianamente favorables, lo que influye en la gestión

administrativa que se realiza debido principalmente al ambiente de control, recursos materiales y humanos.

HUARHUA, M. (2016) autor de la Tesis: “Ejecución presupuestaria y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima”

Objetivos:

Determinar la relación que existe entre la programación de compromisos anual y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016.

Determinar la relación que existe entre la certificación de crédito presupuestario y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016.

Determinar la relación que existe entre la ejecución de ingresos y gastos y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016.

Determinar la relación que existe entre las modificaciones presupuestarias y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016.

Determinar la relación que existe entre la evaluación presupuestaria y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016.

Conclusión:

1.-El presente estudio corrobora que existe relación significativa entre la programación de compromisos anual y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima

2016.; obteniéndose un coeficiente de correlación Rho Spearman de 0,557, demostró una moderada relación entre las variables.

2.-El presente estudio corrobora que existe relación significativa entre la certificación de crédito presupuestario y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016.; obteniéndose un coeficiente de correlación Rho Spearman de 0,590, demostró una moderada relación entre las variables.

3.- El presente estudio corrobora que existe relación significativa entre la ejecución de ingresos y gastos con control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016.; obteniéndose un coeficiente de correlación Rho Spearman de 0,608, demostró una moderada relación entre las variables

4.- El presente estudio corrobora que existe relación significativa entre las modificaciones presupuestarias y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016.; obteniéndose un coeficiente de correlación Rho Spearman de 0,878, demostró una alta relación entre las variables.

5.- El presente estudio corrobora que existe relación significativa entre la evaluación presupuestaria y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016.; obteniéndose un coeficiente de correlación Rho Spearman de 0,707, demostró una alta relación entre las variables.

Tesis internacionales:

GOMEZ, M. (2013) autor de la Tesis: “La reforma de la gestión pública en Latinoamérica: su impacto en la transparencia y la divulgación de la información financiera”.

Objetivos:

Caracterizar las variables de contexto, de comportamiento e instrumentales de los procesos de reforma de la contabilidad gubernamental en Colombia y en Perú en los últimos 25 años, evaluando si tales reformas pueden considerarse como innovaciones en contabilidad gubernamental.

Caracterizar y evaluar el contexto y los efectos de la introducción del devengo en los sistemas contables públicos, a partir del modelo contable promovido por las IPSAS.

Presentar el estado actual de la implementación internacional del modelo contable promovido por las IPSAS, enfatizando en la situación latinoamericana.

Presentar y analizar, de modo sistemático, la literatura más significativa que aborda la transparencia y la divulgación de información financiera, y su interrelación con las reformas de la contabilidad gubernamental.

Aportar evidencia empírica sobre el nivel de divulgación de la información financiera y presupuestaria de las administraciones públicas territoriales en Colombia y Perú por medio de Internet, así como identificar las variables que influyen en tales niveles de divulgación.

Establecer el grado de conformidad de la información financiera divulgada por los departamentos de Colombia y Perú con las IPSAS.

Conclusión:

- 1.-La interacción entre las variables de contexto y las variables de comportamiento es determinante para la asimilación real, las etapas y los logros concretos de las reformas. El contexto es determinante para que las reformas se implementen y para que consigan los objetivos planteados. No obstante, se evidencia la predominancia de unas variables sobre otras.
- 2.- Algunas reformas e innovaciones, tales como la adopción de las IPSAS, se dan en un contexto de Isomorfismo normativo, coercitivo y mimético. En los casos estudiados no existían evidencias o diagnósticos que señalaran la “necesidad” de armonizar o adoptar las IPSAS, por parte de los Sistemas Contables Públicos de cada país.
- 3.- Dentro de los principales logros de las reformas de la gestión financiera pública, están la consecución de la estabilidad fiscal y la mejora en el seguimiento de las finanzas públicas. Los principales aspectos que aún no evidencian logros, se relacionan con la utilidad de la información financiera patrimonial para la toma de decisiones y con su uso por parte de los ciudadanos para la ampliación de la democracia
- 4.- Fruto del aprendizaje de los procesos de Colombia y Perú, se identifica que el diseño Legal de la Reforma y la existencia de Entidades Líderes, resultan determinantes para los procesos de modernización. Por ello convendría evaluar su posible incorporación al MRGF
- 5.- Es admitido que el devengo podría potenciar una mejor información para la rendición de cuentas y la toma de decisiones públicas. No obstante, la preponderancia de la información presupuestaria implica limitaciones a la utilidad de la información contable basada en el devengo.

2.2. Bases teóricas - científicas.

2.2.1. Auditoría integral.

Antes de sustentar la evolución histórica de la auditoría integral, comentaremos la evolución de auditoría propiamente dicha: ésta surgió de la necesidad para medir y cuantificar los logros alcanzados por la empresa en un periodo de tiempo determinado. Surge como una manera efectiva de poner en orden los recursos de la empresa para lograr un mejor desempeño y productividad. El origen etimológico de la palabra Auditoría: es el verbo inglés: "Audit", que significa: "comprobar", y es utilizado principalmente en el "Auditaccounting", que es la traducción de Auditoría. Y en el verbo latino "Audire", que significa: "Oír", que a su vez tiene su origen en que los primeros auditores ejercían su función juzgando la verdad o falsedad de lo que les era sometido a su verificación principalmente oyendo. Desde sus inicios, la necesidad que se le plantea al auditor de conocer en que está fallando o que no se está cumpliendo, lo lleva a evaluar si los planes se están llevando a cabalidad y si la empresa está alcanzando sus metas. La auditoría es necesaria como una herramienta que permite cuantificar los errores administrativos que están cometiendo y poder corregirlos de manera eficaz.

En la última década, como consecuencia del proceso de descentralización, el rol de los gobiernos regionales y gobiernos locales ha cobrado relevante importancia para las iniciativas de desarrollo en el país. A la par, pese a la crisis económica reciente, la economía ha manifestado un crecimiento económico sostenido, con

un PBI acumulado desde el 2001 al 2008 de 58.2% y un promedio anual de 5.2%.

En las economías municipales los recursos disponibles igualmente se vieron incrementados significativamente. Un ejemplo de ello ha sido el crecimiento del Fondo de Compensación Municipal (FONCOMUN)¹ en un 143% desde 1999 al 2008, el cual representa la principal fuente de financiamiento de la mayoría de municipalidades del país. Mucho más notable ha sido lo ocurrido con el canon minero que, de un monto distribuido del S/.110 937 mil nuevos soles en 1997, ha pasado a S/.5 152 632 mil nuevos soles distribuidos en el 2007.

Este crecimiento de la economía municipal - y de los gobiernos regionales - sin embargo, no ha estado acompañado de una respuesta institucional acorde al nuevo contexto. Algunas municipalidades aún no han logrado adaptarse a las exigencias que implica una nueva gerencia, no solo por los nuevos recursos de que disponen, sino por las nuevas atribuciones y competencias que les toca cumplir como consecuencia del proceso de descentralización y de su rol determinante en la promoción del desarrollo territorial.

Podemos observar limitadas capacidades institucionales que se expresan de diversas formas y grados según cada municipalidad.

Entre otras podemos señalar:

- Diseños organizacionales no alineados a la misión. Estos diseños se alejan de la misión y terminan generando estructuras e instrumentos de gestión desarticulados de las estrategias y de los objetivos reales de la institución.

- Desconocimiento y uso inadecuado de los instrumentos de gestión existe una limitada valoración de los instrumentos de planificación, de medición y monitoreo, de control gerencial y de planificación de riesgos.
- Ausencia de enfoques y práctica de medición del desempeño institucional debido a la ausencia de indicadores de desempeño, se generan imprecisiones y ambigüedades respecto a los logros esperados de la gestión municipal.
- Limitada práctica del control interno preventivo para asegurar el logro de objetivos La idea equivocada del control interno asociado únicamente a las funciones del Órgano de Control Institucional (OCI), ha generado limitaciones en la aplicación y desarrollo de los controles preventivos a cargo de las gerencias.

Estas limitaciones tienen repercusiones negativas en el quehacer diario de las municipalidades originando una serie de problemas en los procesos que deben llevar a cabo y afectando así su desempeño. Casi siempre los planteamientos de solución a estos problemas, terminan apelando a la necesidad de una mayor disposición de recursos presupuestarios por parte de las municipalidades. Estas propuestas terminan siendo muy parciales y limitadas, ya que no toman en cuenta el proceso gerencial que se practica cotidianamente en las municipalidades y que, con frecuencia, tiene poco que ver con los aspectos presupuestales. Este proceso o ciclo gerencial consta de cinco funciones básicas: la planeación, la organización, la integración de personal, la dirección y el control y evaluación.



Una revisión crítica y adecuado desempeño de estas funciones solucionaría los problemas antes mencionados. En general, las instituciones públicas del país aún presentan limitaciones en el desarrollo óptimo de estas funciones. Se identifican prácticas de planeamiento, de organización, de integración de personal y de dirección en mayor o menor grado de calidad. Sin embargo, si hay una función con menor desarrollo y práctica a nivel institucional, alejada o ausente del ciclo gerencial, es la función de control, cuya idea, concepto y aplicación, ha estado tradicionalmente entendida como responsabilidad única de los órganos de control, en menoscabo de una comprensión integral de dicha función, que involucra a las diversas gerencias, funcionarios y autoridades. Un buen control interno mejora sustantivamente la gestión local.

2.2.2. Sistema de control interno en gobiernos locales.

Desde el punto de vista del ciclo gerencial y de sus funciones, el control se define como “la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos”. Para Robbins/Coulter, el control como función de la administración consiste en “Vigilar el desempeño actual, compararlo con una norma y emprender las acciones que hicieran falta”.

Según las normas de control interno, el concepto de control abarca lo siguiente:

El control interno es un “proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para asegurar que se alcancen los siguientes objetivos gerenciales:

- Promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como en la calidad de los servicios públicos que presta.
- Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido de los mismos y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación que pudiera afectarlos.
- Cumplir con la normatividad aplicable a la entidad y a sus operaciones.
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.

- Promover que los funcionarios o servidores públicos cumplan con rendir cuentas sobre la misión u objetivo que les haya sido encargado, así como sobre los fondos y bienes públicos que les hayan sido asignados”

Nótese que, en la definición misma de control interno, se encuentran comprometidos el Alcalde, los funcionarios y los servidores de las municipalidades. Asimismo, este concepto está estrechamente vinculado con la misión y los objetivos de la entidad.

¿Cuántos tipos de control interno existen?

Existen tres tipos de control interno diferenciado y complementario a la vez, que se ejecutan antes, durante y después de los procesos o acciones que realiza una municipalidad o entidad del Estado:

En el siguiente cuadro se describen las similitudes y diferencias entre estos tipos de control:

Tipo de Control Interno	Control Previo	Control Simultáneo	Control Posterior
¿Qué es?	Es el conjunto de acciones de cautela que se realizan antes de la ejecución de los procesos u operaciones.	Es el conjunto de acciones de cautela que se realizan durante la ejecución de los procesos u operaciones.	Es el conjunto de acciones de cautela que se realizan después de la ejecución de los procesos u operaciones.
¿Quién lo aplica?	El Alcalde, los funcionarios y los servidores, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización, los procedimientos establecidos, los reglamentos y los planes institucionales.		El responsable superior, el funcionario o servidor ejecutor en función del cumplimiento de las funciones establecidas. Es realizado también por el Órgano de Control Institucional (OCI) según sus planes y programas anuales.
¿Cuál es su finalidad?	Que la gestión de los recursos, bienes y operaciones de la entidad se efectúe correcta y eficientemente, para el logro de los objetivos y la misión institucional.		

Fuente: Ley N°27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

¿Quiénes se encargan del control interno en los gobiernos locales?

Tal como señala el concepto de Control Interno, las funciones del mismo son principalmente responsabilidad del Alcalde, de los funcionarios y de los servidores de la municipalidad. Aunque con distinto énfasis y de acuerdo a las funciones de cada uno, la aplicación del control interno requiere de parte de todos ellos, un compromiso, una planificación sistemática y la verificación del cumplimiento de las tareas asignadas. A nivel de roles, podríamos mencionar las siguientes funciones:

Rol del Alcalde:

- Dictar políticas y pautas para la implementación sistemática del control interno.
- Aprobar el plan de implementación.
- Dar seguimiento general a la aplicación de las normas a nivel de gerencia.
- Disponer la implementación de correctivos y medidas.
- Aprobar medidas de fortalecimiento institucional.
- Respaldar y promover una cultura orientada al buen desempeño institucional, a la rendición de cuentas y a las prácticas de control.

Rol de los funcionarios:

- Identificar y valorar los riesgos que afectan el cumplimiento de la misión y el logro de los objetivos institucionales.
- Realizar acciones preventivas para reducir o eliminar riesgos

potenciales.

- Proponer y ejecutar acciones sistemáticas de mejora de los procesos en base a las acciones de control interno preventivo.
- Aplicar las políticas de control interno, así como desarrollar las acciones que le competen en el marco del plan de implementación.
- Monitorear la implementación del control interno en sus respectivas gerencias.
- Motivar e integrar al personal en torno a la práctica cotidiana del control interno haciéndoles ver su importancia para el desempeño institucional.
- Estar informado sobre las políticas y pautas de control interno y comunicar sobre las mismas para su aplicación. Rol de los servidores:
- Identificar riesgos que puedan afectar el cumplimiento de la misión y el logro de los objetivos específicos encargados.
- Proponer iniciativas de solución a los problemas identificados.
- Implementar las recomendaciones relativas al control interno preventivo de acuerdo a la función que cumple en la entidad.
- Cumplir las tareas de control encomendadas en los plazos y con la calidad solicitada.

2.2.3. Ley Nº 27785. Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República

TÍTULO I DISPOSICIONES GENERALES CAPÍTULO I ALCANCE, OBJETO Y ÁMBITO DE APLICACIÓN DE LA LEY

Artículo 1.- Alcance de la Ley. La presente Ley establece las normas que regulan el ámbito, organización, atribuciones y funcionamiento del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República como ente técnico rector de dicho Sistema. Cuando en ella se mencione los vocablos Sistema, Contraloría General y Ley, se entenderán referidos al Sistema Nacional de Control, a la Contraloría General de la República y a la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, respectivamente.

Artículo 2.- Objeto de la Ley. Es objeto de la Ley propender al apropiado, oportuno y efectivo ejercicio del control gubernamental, para prevenir y verificar, mediante la aplicación de principios, sistemas y procedimientos técnicos, la correcta, eficiente y transparente utilización y gestión de los recursos y bienes del Estado, el desarrollo honesto y probo de las funciones y actos de las autoridades, funcionarios y servidores públicos, así como el cumplimiento de metas y resultados obtenidos por las instituciones sujetas a control, con la finalidad de contribuir y orientar el mejoramiento de sus actividades y servicios en beneficio de la Nación.

Artículo 3.- Ámbito de aplicación. Las normas contenidas en la presente Ley y aquellas que emita la Contraloría General son

aplicables a todas las entidades sujetas a control por el sistema, independientemente del régimen legal o fuente de financiamiento bajo el cual operen. Dichas entidades sujetas a control por el Sistema, que en adelante se designan con el nombre genérico de entidades, son las siguientes: a) El Gobierno Central, sus entidades y órganos que, bajo cualquier denominación, formen parte del Poder Ejecutivo, incluyendo las Fuerzas Armadas y la Policía Nacional, y sus respectivas instituciones. b) Los Gobiernos Regionales y Locales e instituciones y empresas pertenecientes a los mismos, por los recursos y bienes materia de su participación accionaria. c) Las unidades administrativas del Poder Legislativo, del Poder Judicial y del Ministerio Público. d) Los Organismos Autónomos creados por la Constitución Política del Estado y por ley, e instituciones y personas de derecho público. e) Los organismos reguladores de los servicios públicos y las entidades a cargo de supervisar el cumplimiento de los compromisos de inversión provenientes de contratos de privatización. f) Las empresas del Estado, así como aquellas empresas en las que éste participe en el accionariado, cualquiera sea la forma societaria que adopten, por los recursos y bienes materia de dicha participación. g) Las entidades privadas, las entidades no gubernamentales y las entidades internacionales, exclusivamente por los recursos y bienes del Estado que perciban o administren. En estos casos, la entidad sujeta a control, deberá prever los mecanismos necesarios que permitan el control detallado por parte del Sistema.

Artículo 4.- Control de recursos y bienes del Estado fuera del ámbito del sistema Las entidades que, en uso de sus facultades, destinen recursos y bienes del Estado, incluyendo donaciones provenientes de fuentes extranjeras cooperantes, a entidades no gubernamentales nacionales o internacionales no sujetas a control, se encuentran obligadas a informar a la Contraloría General, sobre la inversión y sus resultados, derivados de la evaluación permanente que debe practicarse sobre tales recursos. Dichos recursos y bienes serán administrados por los beneficiarios de acuerdo a la finalidad o condición de su asignación, para cuyo efecto se utilizarán registros y/o cuentas especiales que permitan su análisis específico, asimismo, en sus convenios o contratos se establecerá la obligación de exhibir dichos registros ante la Contraloría General, cuando ésta lo requiera. Los órganos del Sistema deberán prever los mecanismos necesarios que permitan un control detallado, pudiendo disponer las acciones de verificación que correspondan.

2.2.4. Fase de la planeación de la auditoría integral.

Según Bravo (2012)³, la fase de planeación de la auditoría comprende dos etapas, la etapa de análisis general y la etapa de investigación preliminar. La clave para la planeación de una auditoría integral radica en el conocimiento y comprensión de la organización auditada y el medio ambiente en el cual opera. El equipo de auditoría debe lograr la mejor comprensión y conocimiento de las operaciones, de sus poderes y facultades, sus objetivos, sus productos, y sus recursos financieros, etc. Si el equipo de revisión ya está familiarizado con

la entidad, los pasos descritos en la etapa de revisión podrán ejecutarse durante un periodo de tiempo muy breve.

En los casos en que los miembros del equipo no estén familiarizados con la entidad, el Jefe de auditoría será responsable de asegurarse de que esta etapa se realice en la forma más económica y eficiente posible. Durante la etapa de revisión, se enfatiza el conocimiento y comprensión de la entidad a través de la recopilación de información y la observación física de la organización y sus operaciones. Se recopila así información que permite una identificación y un conocimiento y comprensión general de: i) Las relaciones de responsabilidad de importancia dentro del programa de la entidad, es decir, quién responde ante quien, por qué responde y qué tipo de información requiere; ii) Las actividades clave de la administración, los sistemas y controles es decir, aquellos que tengan un gran impacto en el rendimiento de los programas y de las operaciones; y, iii) Las fuentes de criterio de auditoría aplicable a dichas actividades clave de la administración, a los sistemas y controles. Los sistemas contienen controles para asegurar el logro de los resultados propuestos.

Según Arens & Loebbecke (2014)⁴ , la fase de ejecución de la auditoría está compuesta por la realización de pruebas, la evaluación de controles y la recolección de evidencias suficientes y confiables para determinar si los asuntos identificados durante la fase de planeación como de importancia potencial, realmente revisten suficiente importancia para efectos de elaboración de informes o no.

Las conclusiones se relacionan con la evaluación de los resultados de las pruebas realizadas sobre rendimiento, la exactitud de información, la confiabilidad de los sistemas y controles claves y la calidad de los resultados producidos. La fase de ejecución de la auditoría incluye:

- La preparación de un plan detallado de auditoría;
- La selección o preparación de programas de auditoría detallados;
- La realización de pruebas y controles de evaluación; la consideración de las causas y los efectos;
- El desarrollo de los hallazgos encontrados durante la auditoría; la preparación de informes;
- El desarrollo de conclusiones y recomendaciones; y
- La implementación y revisión de los archivos de auditoría.

Sí como resultado de las labores realizadas durante la evaluación preliminar indica que existen controles esenciales, durante la fase de ejecución dichos controles deben probarse para verificar si cumplen con lo establecido y si están operando satisfactoriamente. Si los controles esenciales no están operando en forma satisfactoria, debe recopilarse evidencia suficiente para determinar si existen controles alternos y de ser así cuáles son los efectos posibles. El primer paso en la fase de ejecución lo constituye la preparación de un plan de auditoría detallado. El plan describe, las labores que han de ser desarrolladas según cada objetivo de la auditoría integral. Cada proyecto se planifica de forma que incluya pruebas recopilación de

evidencia de auditoría adecuada para lograr los objetivos de auditoría específicos. Un programa de auditoría detalla siempre los pasos que han de seguirse durante la parte de trabajo de campo, para determinar si los criterios están cumpliéndose o no.

Según Blanco (2011)⁵ la presentación de informes constituye la fase final del proceso de la auditoría integral. Esta fase incluye la discusión de los informes con las autoridades de la entidad, y la presentación de informes ante dichas autoridades y la Contraloría General de la República. Durante la fase de planeación y a través de la fase de ejecución de la auditoría, se tiene en cuenta el enfoque de elaboración de informes que pretende adoptar.

El Jefe de la auditoría debe cerciorarse de que el enfoque adoptado sobre la presentación de informes sea el adecuado y que se refleje apropiadamente en el contenido de los informes detallados y en el informe general.

Un paso importante en la fase de presentación de informes involucra comunicación de los resultados de auditoría integral a la presidencia, gerencia o dirección de organización auditada, para que ésta pueda indicar si los hallazgos, y conclusiones son adecuados, si se comprenden las recomendaciones, y si son aceptables y pueden implementarse oportunamente.

Según la Contraloría General de la República (1998)⁶, los procedimientos de auditoría son operaciones específicas que se aplican en el desarrollo de una auditoría e incluyen técnicas y prácticas consideradas necesarias de acuerdo con las circunstancias.

Los procedimientos pueden agruparse en; i) Pruebas de control; ii) Procedimientos analíticos; y, Pruebas sustantivas de detalle. El MAGU, establece que las técnicas de auditoría son métodos prácticos de investigación y prueba que utiliza el auditor para obtener evidencia que fundamente su opinión. Las técnicas más utilizadas al realizar pruebas de transacciones y saldos son: i) Técnicas de verificación ocular; ii) técnicas de verificación oral; iii) Técnicas de verificación escrita; iv) Técnicas de verificación documental; y v) Técnicas de verificación física. Las técnicas y procedimientos que se utilizan en la auditoría integral, no difieren substancialmente de las utilizadas en otros tipos de auditorías. Lo que si debe quedar claro es que particularmente, la Auditoría Integral necesita identificar y aplicar "criterios" de auditoría que no son tradicionales.

Según Blanco (2011)⁷ los criterios son parámetros de referencia para comparar operaciones, procesos completos y resultados. Proporcionan elementos de juicio para evaluar diseños, funcionamiento, productos y servicios. En la práctica los criterios más importantes pueden ser: estándares, normas legales, normas internas, índices de eficiencia operativa, relaciones generalmente aceptadas (ratios financieros), indicadores públicos (inflación, devaluación, etc.). En resumen los criterios de auditoría deben:

- Suministrar pautas que faciliten la evaluación del manejo de los recursos físicos, humanos y financieros.
- Servir de medio para establecer que se obtiene valor agregado (valor por dinero).

- Proporcionar a la misma administración elementos de gerencia para: medir su desempeño y diseñar mecanismos para mejorar el control de la gestión.

2.3. Definición de términos básicos.

Control financiero.

Estudio y análisis de los resultados reales de una empresa, enfocados desde distintas perspectivas y momentos comparados con los objetivos, planes y programas empresariales.

Auditoría integral.

Es el examen crítico, sistemático y detallado de los sistemas de información financiero, de gestión y legal de una organización, realizado con independencia y utilizando técnicas específicas, con el propósito de emitir un informe profesional sobre la razonabilidad de la información financiera, la eficacia eficiencia y economicidad en el manejo de los recursos y el apego de las operaciones económicas a las normas contables, administrativas y legales que le son aplicables, para la toma de decisiones que permitan la mejora de la productividad de la misma.

Gestión.

Hace referencia a la acción y a la consecuencia de administrar o gestionar algo. Administrar por otra parte, abarca las ideas de gobernar, disponer, dirigir, ordenar u organizar una determinada cosa o situación.

Sistemas financieros.

Es aquel conjunto de instituciones, mercados y medios de un país determinado cuyo objetivo y finalidad principal es la de canalizar el ahorro que generan los prestamistas hacia los prestatarios.

Gestión de riesgos.

La gestión de riesgos es un enfoque estructurado para manejar la incertidumbre relativa a una amenaza, a través de una secuencia de actividades humanas que incluyen la identificación, el análisis y la evaluación de riesgo, para luego establecer las estrategias para su tratamiento, utilizando recursos gerenciales.

Estrategias.

Es el conjunto de acciones que se implementarán en un contexto determinado con el objetivo de lograr el fin propuesto

Control interno.

Es el conjunto de normas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos de Control que, ordenados, relacionados entre sí y unidos a las personas que conforman una institución pública, se constituye en un medio para lograr una función administrativa de Estado integra, eficaz y transparente, apoyando el cumplimiento de sus objetivos institucionales y contribuyendo al logro de la finalidad social del Estado.

Desarrollo integral.

Es el nombre general dado a una serie de políticas que trabajan conjuntamente para fomentar el desarrollo sostenible en los países en desarrollo y subdesarrollados.

Programación.

Es un proceso que se utiliza para idear y ordenar las acciones que se realizarán en el marco de un proyecto; al anuncio de las partes que componen un acto o espectáculo; a la preparación de máquinas para que

cumplan con una cierta tarea en un momento determinado; a la elaboración de programas para la resolución de problemas mediante ordenadores; y a la preparación de los datos necesarios para obtener una solución de un problema.

Deuda pública.

Se entiende al conjunto de deudas que mantiene un Estado frente a los particulares u otros países. Constituye una forma de obtener recursos financieros por el Estado o cualquier poder público materializado normalmente mediante emisiones de títulos de valores o bonos.

Fondos públicos.

Todos los recursos financieros de carácter tributario y no tributario que se generan, obtienen u originan en la producción o prestación de bienes y servicios que las Unidades Ejecutoras o entidades públicas realizan, con arreglo a Ley.

Garantías.

Es un mecanismo para asegurar el cumplimiento de una obligación y así proteger los derechos de alguna de las partes de una relación comercial o jurídica.

Recursos financieros.

Son los activos que tienen algún grado de liquidez, el dinero en efectivo, los créditos, los depósitos en entidades financieras, las divisas y las tendencias de acciones y bonos forman parte de los recursos financieros.

Eficiencia.

Está vinculada a utilizar los medios disponibles de manera racional para llegar a una meta en el menor tiempo posible y con el mínimo uso posible de los recursos.

Eficacia.

Es el grado de cumplimiento de las metas perseguidas a través de un plan de actuación, sin tener en cuenta la economía de medios empleados para la consecución de los objetivos.

Efectividad.

Es la capacidad o facultad de lograr un objetivo o fin deseado, que se han definido previamente y para el cual se han desplegado acciones estratégicas para llegar a él.

Administración de recursos.

Es un elemento clave para la estimación de los recursos y la actividad de gestión de los recursos humanos del proyecto.

Ejecución de gastos.

Fase del proceso presupuestario que se inicia una vez aprobado el presupuesto y que consiste en la aplicación de los recursos humanos, materiales y financieros y en la utilización de una serie de técnicas y procedimientos administrativos, contables, de control, etc.

Técnicas de control.

Son herramientas que auxilia al administrador para llevar a cabo el proceso de control. Las técnicas de planeación son, a su vez, de control y, en esencia, los controles no son más que sistemas de información.

2.4. Formulación de hipótesis.

2.4.1. Hipótesis general.

La auditoría integral incide en la gestión administrativa de los funcionarios de la gerencia de desarrollo territorial, ambiental y servicios de la municipalidad distrital de Yanacancha periodo 2019.

2.4.2. Hipótesis específicas.

a. El enfoque económico de la auditoría integral incide en el aspecto financiero de la gestión administrativa de los funcionarios de la gerencia de desarrollo territorial, ambiental y servicios de la municipalidad distrital de Yanacancha periodo 2019.

b. El enfoque de eficiencia de la auditoría integral incide el aspecto normativo de la gestión administrativa de los funcionarios de la gerencia de desarrollo territorial, ambiental y servicios de la municipalidad distrital de Yanacancha periodo 2019.

c. El enfoque de efectividad de la auditoría integral incide en el aspecto organizativo en la gestión administrativa de los funcionarios de la gerencia de desarrollo territorial, ambiental y servicios de la municipalidad distrital de Yanacancha periodo 2019.

2.5. Identificación de variables.

Variable independiente.

Auditoría integral.

Variable dependiente.

Gestión administrativa.

2.6. Definición operacional de variables e indicadores.

Variable independiente.

X Auditoría integral.

Dimensiones.

-Economía.

-Eficiencia.

-Efectividad.

Indicadores.

X1 Identifica el beneficio permanentemente.

X2 Reconoce el costo constantemente.

X3 Revisa los procedimientos utilizados constantemente.

X4 Analiza las funciones permanentemente.

X5 Revisa los recursos obtenidos periódicamente.

Variable dependiente.

Y Gestión administrativa.

Dimensiones.

-Financiero.

-Normativo.

-Organizativo.

Indicadores.

Y1 Revisa el recurso de FONCOMUN permanentemente.

Y2 Analiza los recursos de SINASEC consecuentemente.

Y3 Revisa las normativas de seguridad periódicamente.

Y4 Evalúa los instrumentos de gestión permanentemente.

Y5 Evalúa los esquemas de la organización periódicamente.

CAPITULO III

METODOLOGIA Y TECNICAS DE INVESTIGACIÓN

3.1. Tipo de Investigación.

Por el tipo de investigación, el presente estudio reúne las condiciones necesarias para ser denominado como: Investigación aplicada.

3.2. Métodos de investigación.

En la presente investigación se utilizará el método descriptivo y explicativo.

3.3. Diseño de investigación.

Se tomó una muestra en la cual:

$$M = O_x r O_y$$

Dónde:

- M=Muestra.
- O=Observación.
- x=Auditoría integral.
- y=Gestión administrativa.
- r =Relación entre variables.

3.4. Población y muestra.

3.4.1 Población.

La población lo constituirán los 25 funcionarios de la gerencia de desarrollo.

3.4.2 Muestra.

En el presente trabajo, la muestra será la misma que la población, lo cual permitirá un análisis profundo de la realidad.

3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

3.5.1 Técnicas.

Las principales técnicas que utilizaremos en este estudio serán la encuesta y el análisis documental.

3.5.2 Instrumentos.

Se empleará básicamente el cuestionario y la guía de análisis documental. Del mismo modo el software estadístico SPSS 25 para poder sistematizar todos los datos registrados.

3.6. Técnicas de procesamiento y análisis de datos.

La técnica para el procesamiento es el estadístico de manera que se pueda clasificar, calcular, analizar, y resumir los datos recogidos por los instrumentos diseñados para la presente investigación por las características de la hipótesis general se realizará mediante la prueba ji cuadrada.

3.7. Tratamiento estadístico.

Por las características de la hipótesis general se realizará mediante la prueba estadística de la ji cuadrada.

3.8. Selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación.

1. Se han elaborado previamente los instrumentos de recolección de datos para la aplicación de la encuesta a los funcionarios de la gerencia de desarrollo y territorial, ambiental y servicios de la municipalidad distrital de Yanacancha periodo 2019, integrantes de la muestra, para posteriormente validarlos.

2. Luego, se ha aplicado una “Prueba Piloto” con los instrumentos previamente elaborados, con el objetivo de realizar algunas correcciones pertinentes si hubiera dicha necesidad y así como poder calcular el tiempo necesario que se requiere para la aplicación y recopilación de las respuestas entre el primero y el último que entrega la encuesta, para lo cual se ha tomado el 10 por ciento del total de la muestra.

3. De igual manera, se han convocado a una entrevista no estructurada a los integrantes de la muestra representativa, tomando como base sólo el 10 por ciento del total de la muestra con la finalidad de recibir algunas sugerencias o dificultades que hubiera en el instrumento de recolección de datos, con la finalidad de evitar posteriores errores en la captación de la información.

En el trabajo de campo, después de validar los instrumentos se han realizado con toda normalidad logrando con éxito todo lo planificado para cumplir con los objetivos de la investigación, permitiendo realizar la aplicación de los siguientes instrumentos previstos para el presente trabajo:

3.9. Orientación ética.

El presente trabajo de investigación en todo el desarrollo considera los criterios éticos orientadas en la formación educacional superior con base ética.

CAPITULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Descripción del trabajo de campo.

Antes de ejecutar la aplicación de las técnicas e instrumentos de recolección de datos, primero hemos procedido a la elaboración de los instrumentos de recolección de información para luego validar adecuadamente conforme los procedimientos que exige un trabajo de investigación rigurosa e imparcial, que conduce a la demostración de las hipótesis, en cumplimiento a los objetivos del presente trabajo; por lo que detallamos metodológicamente el trabajo desarrollado:

1. El cuestionario. Fueron aplicados a los funcionarios de la gerencia de desarrollo, ambiental y de servicios de la municipalidad distrital de Yanacancha, mediante preguntas cerradas y lógicamente agrupadas, para garantizar la imparcialidad de los informantes y de los datos empíricos en estudio, del total de los integrantes de la muestra y establecida dentro del universo social y unidad de análisis de la presente investigación.

2. Guía de análisis documental. Se han registrado algunos datos indispensables relacionados con las variables e indicadores en estudio, con la finalidad de reforzar y garantizar la imparcialidad de los datos registrados en el instrumento anterior aplicados en la presente investigación.

Las técnicas e instrumentos seleccionados en la presente investigación, fueron elegidos teniendo en cuenta el método de investigación utilizada en el presente trabajo.

4.2. Presentación, análisis e interpretación de resultados.

Este capítulo tiene el propósito de presentar el proceso que conduce a la demostración de la hipótesis en la investigación “AUDITORIA INTEGRAL Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LOS FUNCIONARIOS DE LA GERENCIA DE DESARROLLO TERRITORIAL, AMBIENTAL Y SERVICIOS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YANACANCHA PASCO PERIODO 2019”.

Este capítulo comprende el cumplimiento de los siguientes objetivos:

- a. Establecer de qué forma el enfoque económico de la auditoría integral incide en el aspecto financiero de la gestión administrativa de los funcionarios de la gerencia de desarrollo territorial, ambiental y servicios de la municipalidad distrital de Yanacancha periodo 2019.
- b. Definir cómo el enfoque de eficiencia de la auditoría integral incide el aspecto normativo de la gestión administrativa de los funcionarios de la gerencia de desarrollo territorial, ambiental y servicios de la municipalidad distrital de Yanacancha periodo 2019.

c. Conocer en qué medida el enfoque de efectividad de la auditoría integral incide en el aspecto organizativo en la gestión administrativa de los funcionarios de la gerencia de desarrollo territorial, ambiental y servicios de la municipalidad distrital de Yanacancha periodo 2019.

Los logros obtenidos en el desarrollo de cada objetivo específico, nos conducen al cumplimiento del objetivo general de la investigación; ya que cada objetivo específico constituye un sub capítulo de este análisis y consecuentemente nos permitirá contrastar la hipótesis de trabajo para aceptarla o rechazarla con un alto grado de significación.

AUDITORÍA INTEGRAL

4.2.1 Identifica el beneficio.

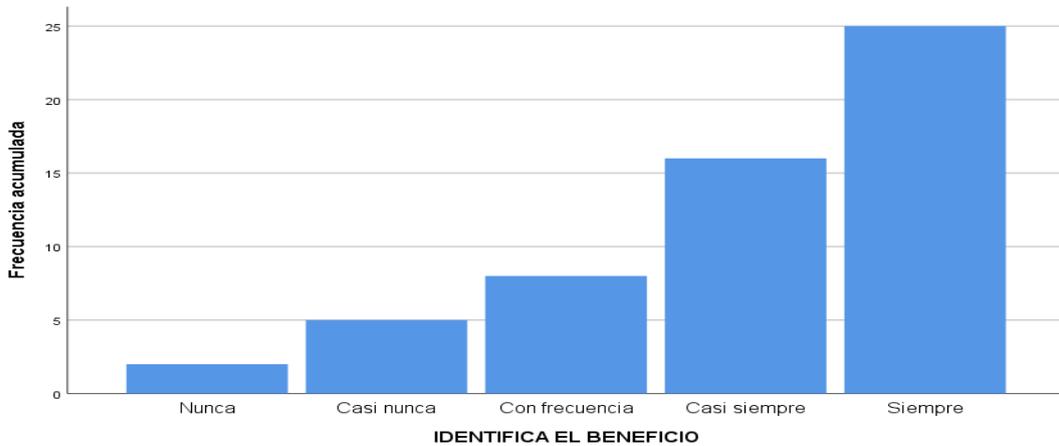
A la pregunta: ¿El enfoque económico de la auditoría integral identifica el beneficio permanentemente en su examen?

CUADRO Nº 01

IDENTIFICA EL BENEFICIO

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	8,0	8,0	8,0
	Casi nunca	3	12,0	12,0	20,0
	Con frecuencia	3	12,0	12,0	32,0
	Casi siempre	8	32,0	32,0	64,0
	Siempre	9	36,0	36,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

GRAFICO N° 01



INTERPRETACIÓN:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los funcionarios de la gerencia de desarrollo, ambiental y de servicios de la municipalidad distrital de Yanacancha periodo 2019; 36% señalaron en su mayoría que, el enfoque económico de la auditoría integral identifica el beneficio permanentemente en su examen, 32% indicaron casi siempre, 12% indicaron con frecuencia, 12% indicaron casi nunca y 08% indico nunca.

4.2.2 Reconocimiento del costo.

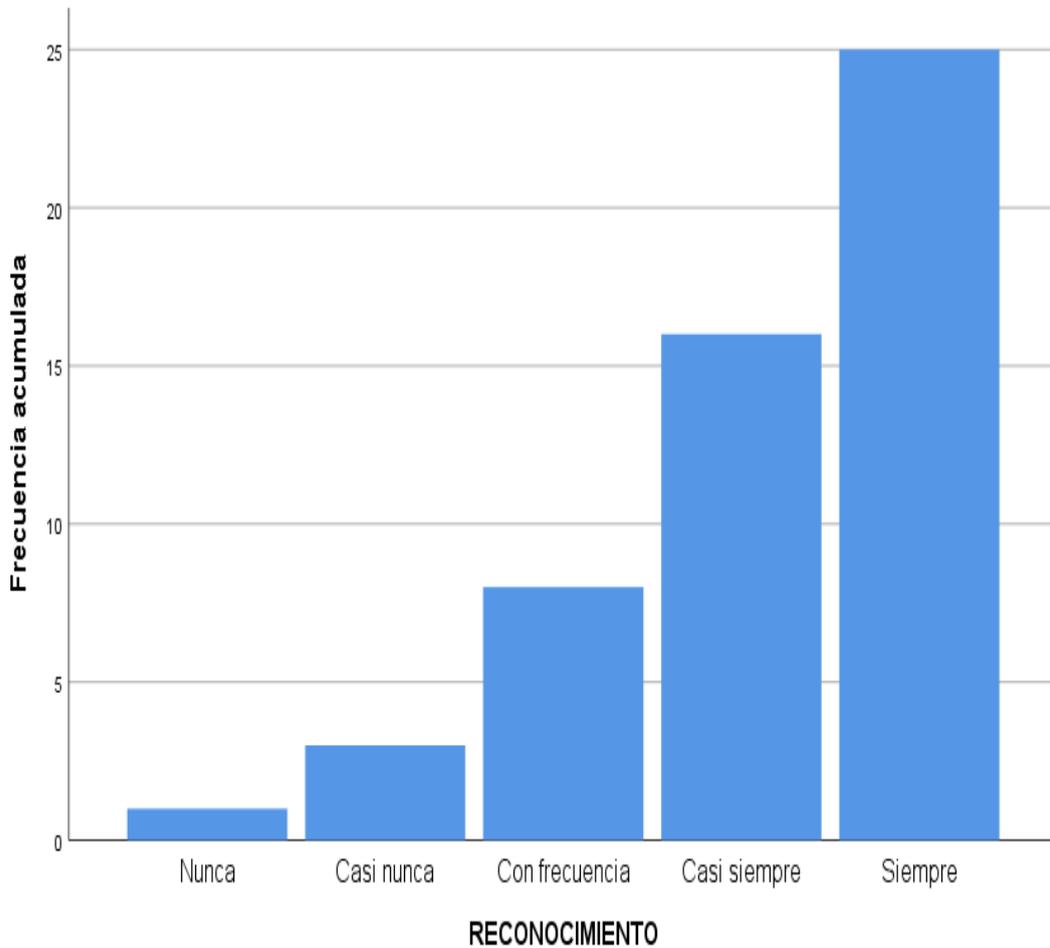
A la pregunta ¿El enfoque económico de la auditoría integral reconoce el costo constantemente en su examen?

CUADRO N° 02

RECONOCIMIENTO

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	4,0	4,0	4,0
	Casi nunca	2	8,0	8,0	12,0
	Con frecuencia	5	20,0	20,0	32,0
	Casi siempre	8	32,0	32,0	64,0
	Siempre	9	36,0	36,0	100,0
	Total		25	100,0	100,0

GRAFICO N° 02



INTERPRETACIÓN:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los funcionarios de la gerencia de desarrollo, ambiental y de servicios de la municipalidad distrital de Yanacancha periodo 2019; 36% en su mayoría señalaron siempre el enfoque económico de la auditoría integral reconoce el costo constantemente en su examen, 32% en su mayoría señalaron casi siempre se analiza los costos por beneficio en el enfoque de eficiencia de la auditoría integral, 20% indicaron con frecuencia, 08% indicaron casi nunca y 04% indico nunca.

4.2.3 Procedimientos utilizados.

A la pregunta ¿El enfoque de eficiencia de la auditoría integral revisa los procedimientos utilizados constantemente en su examen?

CUADRO Nº 03

PROCEDIMIENTOS UTILIZADOS

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	4,0	4,0	4,0
	Casi nunca	3	12,0	12,0	16,0
	Con frecuencia	4	16,0	16,0	32,0
	Casi siempre	8	32,0	32,0	64,0
	Siempre	9	36,0	36,0	100,0
	Total		25	100,0	100,0

GRAFICO Nº 03



INTERPRETACIÓN:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los funcionarios de la gerencia de desarrollo, ambiental y de servicios de la municipalidad distrital de Yanacancha periodo 2019; 36% señalaron en su mayoría siempre el enfoque de eficiencia de la auditoría integral revisa sobre los recursos utilizados constantemente, 32% indicaron casi siempre, 16% indicaron con frecuencia, 12% indicaron casi nunca y 04% indico nunca.

4.2.4 Análisis de funciones.

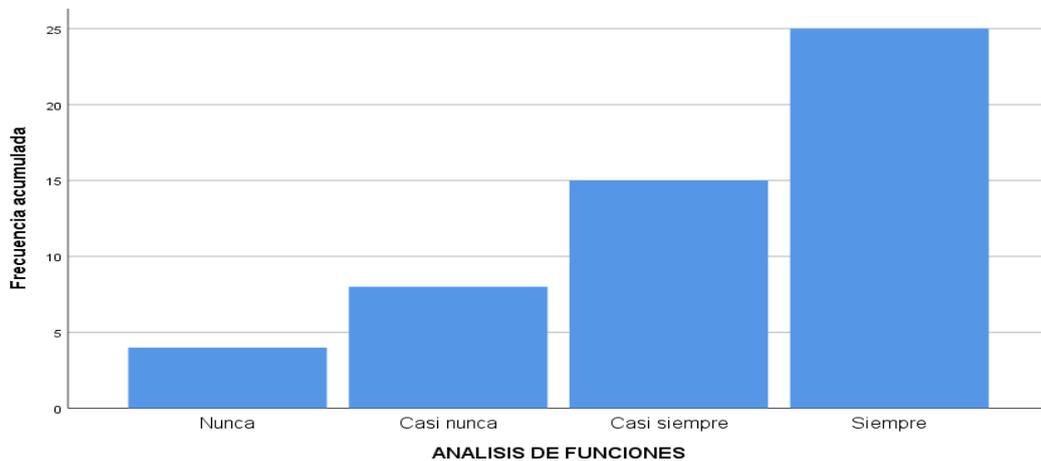
A la pregunta ¿El enfoque de eficiencia de la auditoría integral analiza las funciones permanentemente en su examen?

CUADRO N° 04

ANALISIS DE FUNCIONES

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	16,0	16,0	16,0
	Casi nunca	4	16,0	16,0	32,0
	Casi siempre	7	28,0	28,0	60,0
	Siempre	10	40,0	40,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

GRAFICO N° 04



INTERPRETACIÓN:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los funcionarios de la gerencia de desarrollo, ambiental y de servicios de la municipalidad distrital de Yanacancha periodo 2019; 40% señalaron en su mayoría siempre el enfoque de eficiencia de la auditoría integral analiza las funciones permanentemente en su examen, 28% indicaron casi siempre, 00% indicaron con frecuencia, 16 indicaron casi nunca y 16% indico nunca.

4.2.5 Recursos obtenidos.

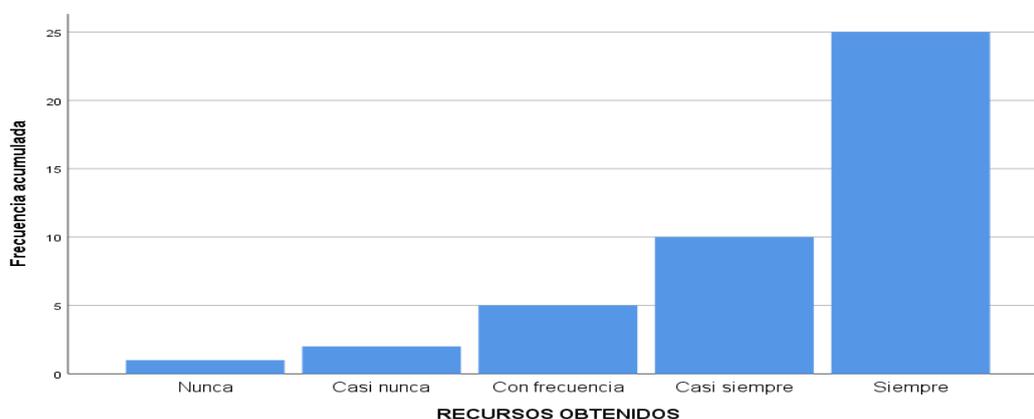
A la pregunta ¿El enfoque de efectividad de la auditoría integral revisa los recursos obtenidos periódicamente en su examen?

CUADRO Nº 05

RECURSOS OBTENIDOS

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	4,0	4,0	4,0
	Casi nunca	1	4,0	4,0	8,0
	Con frecuencia	3	12,0	12,0	20,0
	Casi siempre	5	20,0	20,0	40,0
	Siempre	15	60,0	60,0	100,0
	Total		25	100,0	100,0

GRAFICO Nº 05



INTERPRETACIÓN:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los funcionarios de la gerencia de desarrollo, ambiental y de servicios de la municipalidad distrital de Yanacancha periodo 2019; 60% señalaron en su mayoría siempre el enfoque de efectividad de la auditoría integral revisa los recursos obtenidos periódicamente en su examen, 20% indicaron casi siempre, 12%

indicaron con frecuencia, 04 indicaron casi nunca y 04% indico nunca.

GESTION ADMINISTRATIVA

4.2.6 Recursos de FONCOMUN.

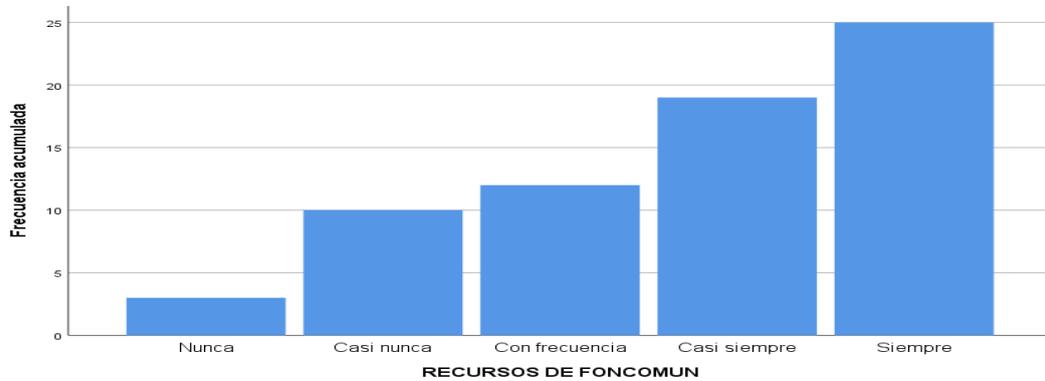
A la pregunta ¿Se viene revisando los recursos de FONCOMUN permanentemente en la gestión municipal?

CUADRO N° 06

RECURSOS DE FONCOMUN

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	12,0	12,0	12,0
	Casi nunca	7	28,0	28,0	40,0
	Con frecuencia	2	8,0	8,0	48,0
	Casi siempre	7	28,0	28,0	76,0
	Siempre	6	24,0	24,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

GRAFICO N° 06



INTERPRETACIÓN:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los funcionarios de la gerencia de desarrollo, ambiental y de servicios de la municipalidad distrital de Yanacancha periodo 2019; 24% indico siempre, 28% en su mayoría señalaron casi siempre se viene revisando los recursos de FONCOMUN permanentemente

en la gestión municipal, 08% indicaron con frecuencia, 28% indicaron casi nunca y 12% indico nunca.

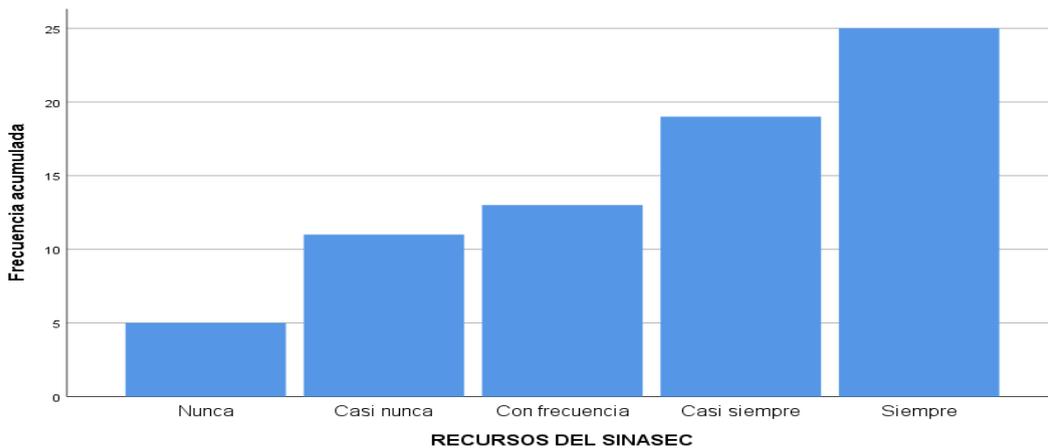
4.2.7 Recursos del SINASEC.

A la pregunta: ¿Se analiza los recursos del SINASEC consecuentemente en la gestión municipal?

CUADRO Nº 07
RECURSOS DEL SINASEC

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	5	20,0	20,0	20,0
	Casi nunca	6	24,0	24,0	44,0
	Con frecuencia	2	8,0	8,0	52,0
	Casi siempre	6	24,0	24,0	76,0
	Siempre	6	24,0	24,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

GRAFICO Nº 07



INTERPRETACIÓN:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los funcionarios de la gerencia de desarrollo, ambiental y de servicios de la municipalidad distrital de Yanacancha periodo 2019; 24% en su mayoría señalaron siempre se analiza los recursos del SINASEC consecuentemente en la gestión municipal, 24%

indicaron casi siempre, 08% indico con frecuencia, 24% indico casi nunca y 20% indico nunca.

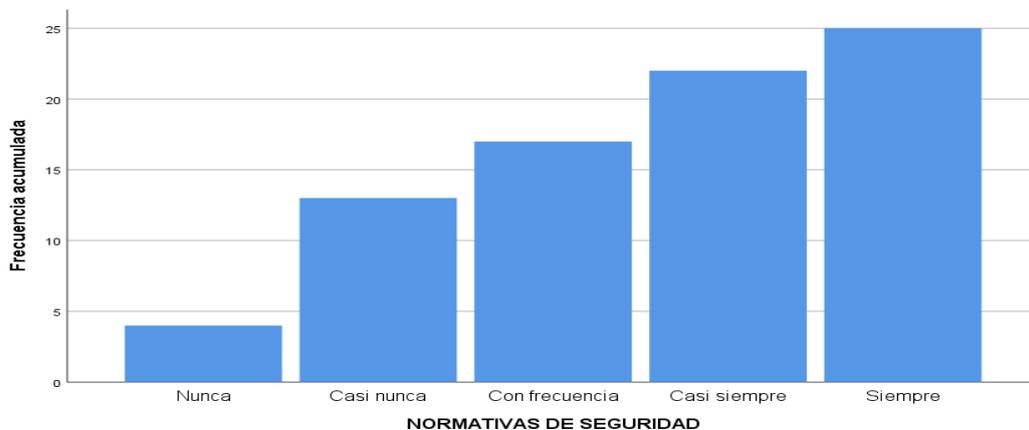
4.2.8 Normativas de seguridad.

A la pregunta ¿Se vienen revisando las normativas de seguridad periódicamente en la gestión municipal?

CUADRO Nº 08
NORMATIVAS DE SEGURIDAD

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	16,0	16,0	16,0
	Casi nunca	9	36,0	36,0	52,0
	Con frecuencia	4	16,0	16,0	68,0
	Casi siempre	5	20,0	20,0	88,0
	Siempre	3	12,0	12,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

GRAFICO Nº 08



INTERPRETACIÓN:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los funcionarios de la gerencia de desarrollo, ambiental y de servicios de la municipalidad distrital de Yanacancha periodo 2019; 12% indico siempre, 20% indicaron casi siempre, 16% indicaron

con frecuencia, 36% en su mayoría señalaron casi nunca se vienen revisando las normativas de seguridad periódicamente en la gestión municipal y 16% indico nunca.

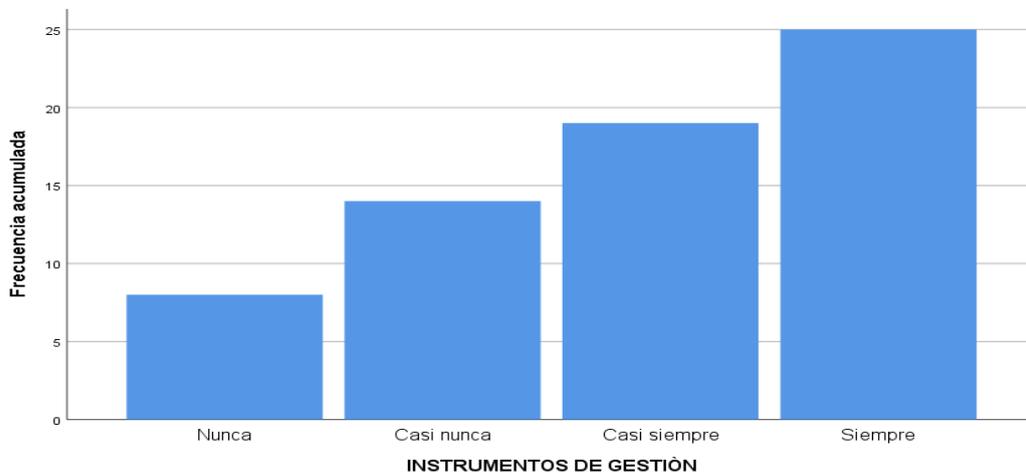
4.2.9 Instrumentos de gestión.

A la pregunta ¿Se viene evaluando los instrumentos de gestión ROF, MOF en la municipalidad?

CUADRO Nº 09
INSTRUMENTOS DE GESTIÓN

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	8	32,0	32,0	32,0
	Casi nunca	6	24,0	24,0	56,0
	Casi siempre	5	20,0	20,0	76,0
	Siempre	6	24,0	24,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

GRAFICO Nº 09



INTERPRETACIÓN:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los funcionarios de la gerencia de desarrollo, ambiental y de servicios de la municipalidad distrital de Yanacancha periodo 2019; 24% indicaron siempre, 20% indico casi siempre, 00% indicaron

con frecuencia, 24% indico casi nunca y 32% señalo en su mayoría nunca se viene evaluando los instrumentos de gestión ROF, MOF en la municipalidad.

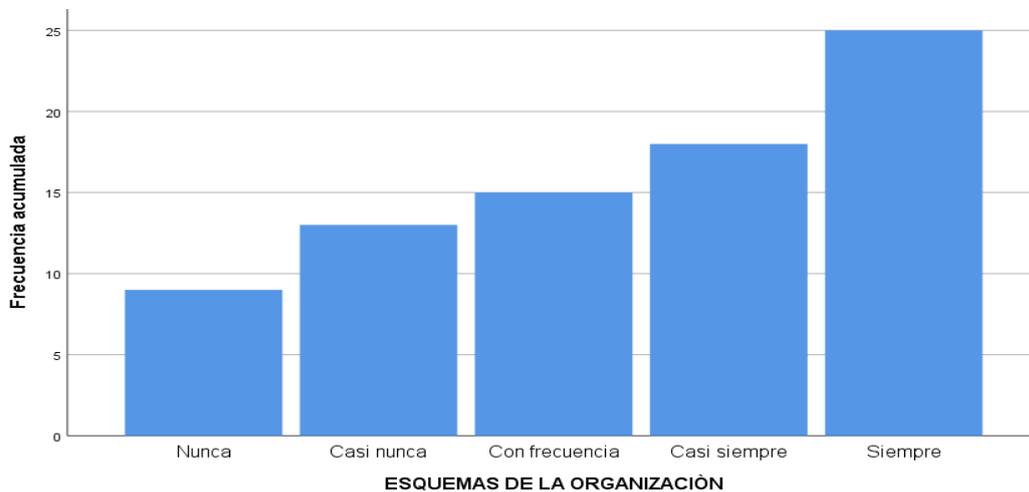
4.2.10 Esquemas de la organización.

A la pregunta ¿Se vienen evaluando los esquemas de la organización periódicamente en la gestión municipal?

CUADRO Nº 10
ESQUEMAS DE LA ORGANIZACIÓN

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	9	36,0	36,0	36,0
	Casi nunca	4	16,0	16,0	52,0
	Con frecuencia	2	8,0	8,0	60,0
	Casi siempre	3	12,0	12,0	72,0
	Siempre	7	28,0	28,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

GRAFICO Nº 10



INTERPRETACIÓN:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los funcionarios de la gerencia de desarrollo, ambiental y de servicios de la municipalidad distrital de Yanacancha periodo 2019;

28% indicaron siempre, 12% indicaron casi siempre, 08% indicaron con frecuencia, 16% indicaron casi nunca y 36% en su mayoría señalaron nunca se vienen evaluando los esquemas de la organización periódicamente en la gestión municipal.

4.3. Prueba de Hipótesis.

Todos los contrastes estadísticos exigen para su correcta aplicación uno o varios requisitos previos que, en el supuesto de no cumplirse, podrían dar lugar a resultados e interpretaciones erróneas. Sin embargo, hay muchas situaciones en las que trabajamos con muestras de datos muy exclusivos como en el presente caso, en las que los mismos no siguen una distribución determinada, en las que las variancias difieren significativamente, en las que las variables están medidas en una escala ordinal.

Teniendo en cuenta la formulación del problema general y específicos, así como los objetivos propuestos en el presente trabajo de investigación, podemos realizar la correspondiente demostración, contrastación y validación de las hipótesis planteadas inicialmente, frente a los resultados obtenidos después de la aplicación del trabajo de campo y la tabulación y procesamiento de datos obtenidos, y su presentación respectiva mediante los cuadros estadísticos que presentamos en el capítulo 4.2 del presente trabajo, y para su mayor comprensión en este capítulo; para contrastar las hipótesis se usó la distribución ji cuadrada puesto que los datos disponibles para el análisis están distribuidos en frecuencias absolutas o frecuencias observadas. La estadística ji cuadrada es más adecuada para esta investigación porque las variables son cualitativas.

Hipótesis a:

Ho: El enfoque económico de la auditoría integral no incide en el aspecto financiero de la gestión administrativa de los funcionarios de la gerencia de desarrollo territorial, ambiental y servicios de la municipalidad distrital de Yanacancha periodo 2019.

H1: El enfoque económico de la auditoría integral incide en el aspecto financiero de la gestión administrativa de los funcionarios de la gerencia de desarrollo territorial, ambiental y servicios de la municipalidad distrital de Yanacancha periodo 2019.

		RECURSOS DE FONCOMUN					Total
		Nunca	Casi nunca	Con frecuencia	Casi siempre	Siempre	
IDENTIFICA EL BENEFICIO	Nunca	1	1	0	0	0	2
	Casi nunca	0	2	0	1	0	3
	Con frecuencia	0	1	2	0	0	3
	Casi siempre	1	0	0	6	1	8
	Siempre	1	3	0	0	5	9
Total		3	7	2	7	6	25

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	38,467 ^a	16	,001
Razón de verosimilitud	36,548	16	,002
Asociación lineal por lineal	4,143	1	,042
N de casos válidos	25		

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.
2. Estadística de prueba: La estadística de prueba es:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

3. *Distribución de la estadística de prueba: cuando Ho es verdadera, X² sigue una distribución aproximada de ji cuadrada con (5-1) (5-1) = 16 grados de libertad.*
4. *Regla de decisión: A un nivel de significancia de 0.05, rechazar hipótesis nula (Ho) si el valor calculado de X² es mayor o igual a 26.296.*
5. *Calculo de la estadística de pruebas. Al desarrollar la formula tenemos:*

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 38.467$$

6. *Decisión estadística: Dado que 38.467 > 26.296, se rechaza Ho.*
7. *Conclusión: El enfoque económico de la auditoría integral incide en el aspecto financiero de la gestión administrativa de los funcionarios de la gerencia de desarrollo territorial, ambiental y servicios de la municipalidad distrital de Yanacancha periodo 2019.*

Hipótesis b:

Ho: El enfoque de eficiencia de la auditoría integral no incide el aspecto normativo de la gestión administrativa de los funcionarios de la gerencia de desarrollo territorial, ambiental y servicios de la municipalidad distrital de Yanacancha periodo 2019.

H1: El enfoque de eficiencia de la auditoría integral incide el aspecto normativo de la gestión administrativa de los funcionarios de la gerencia de desarrollo territorial, ambiental y servicios de la municipalidad distrital de Yanacancha periodo 2019.

		RECURSOS DEL SINASEC					Total
		Nunca	Casi nunca	Con frecuencia	Casi siempre	Siempre	
RECONO-	Nunca	0	1	0	0	0	1
CI-	Casi nunca	0	2	0	0	0	2
MIENTO	Con frecuencia	1	2	2	0	0	5
	Casi siempre	2	0	0	6	0	8
	Siempre	2	1	0	0	6	9
Total		5	6	2	6	6	25

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	42,435 ^a	16	,000
Razón de verosimilitud	42,751	16	,000
Asociación lineal por lineal	4,667	1	,031
N de casos válidos	25		

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

1. *Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.*
2. *Estadística de prueba: La estadística de prueba es:*

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

3. *Distribución de la estadística de prueba: cuando H_0 es verdadera, X^2 sigue una distribución aproximada de ji cuadrada con $(5-1)(5-1) = 16$ grados de libertad.*
4. *Regla de decisión: A un nivel de significancia de 0.05, rechazar hipótesis nula (H_0) si el valor calculado de X^2 es mayor o igual a 26.296.*
5. *Calculo de la estadística de pruebas. Al desarrollar la formula tenemos:*

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 42.435$$

6. *Decisión estadística: Dado que 42.435 > 26.296, se rechaza Ho.*

7. *Conclusión: El enfoque de eficiencia de la auditoría integral incide el aspecto normativo de la gestión administrativa de los funcionarios de la gerencia de desarrollo territorial, ambiental y servicios de la municipalidad distrital de Yanacancha periodo 2019.*

Hipótesis c:

Ho: El enfoque de efectividad de la auditoría integral no incide en el aspecto organizativo en la gestión administrativa de los funcionarios de la gerencia de desarrollo territorial, ambiental y servicios de la municipalidad distrital de Yanacancha periodo 2019.

H1: El enfoque de efectividad de la auditoría integral incide en el aspecto organizativo en la gestión administrativa de los funcionarios de la gerencia de desarrollo territorial, ambiental y servicios de la municipalidad distrital de Yanacancha periodo 2019.

		NORMATIVAS DE SEGURIDAD					Total
		Nunca	Casi nunca	Con frecuencia	Casi siempre	Siempre	
PROCEDIMIENTOS UTILIZADOS	Nunca	1	0	0	0	0	1
	Casi nunca	0	3	0	0	0	3
	Con frecuencia	0	0	4	0	0	4
	Casi siempre	0	3	0	5	0	8
	Siempre	3	3	0	0	3	9
Total		4	9	4	5	3	25

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	50,694 ^a	16	,000
Razón de verosimilitud	46,167	16	,000
Asociación lineal por lineal	1,147	1	,284
N de casos válidos	25		

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.
2. Estadística de prueba: La estadística de prueba es:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

3. Distribución de la estadística de prueba: cuando H_0 es verdadera, X^2 sigue una distribución aproximada de ji cuadrada con $(5-1)(5-1) = 16$ grados de libertad.
4. Regla de decisión: A un nivel de significancia de 0.05, rechazar hipótesis nula (H_0) si el valor calculado de X^2 es mayor o igual a 26.296.
5. Calculo de la estadística de pruebas. Al desarrollar la formula tenemos:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 50.694$$

6. Decisión estadística: Dado que $50.694 > 26.296$, se rechaza H_0 .
7. Conclusión: El enfoque de efectividad de la auditoría integral incide en el aspecto organizativo en la gestión administrativa de los funcionarios de la gerencia de desarrollo territorial, ambiental y servicios de la municipalidad distrital de Yanacancha periodo 2019.

4.4. Discusión de resultados.

La entidad viene careciendo de evaluaciones de economía, eficiencia y efectividad para promover la integración; por lo cual la auditoría integral propone una revisión crítica y adecuada en el desempeño de sus funciones para solucionar los problemas ya identificados. Por lo tanto, se propone identificación de prácticas en el planeamiento, organización, integración personal y calidad, involucrando a las diversas gestiones, la misma que involucra a las diversas gerencias, funcionarios y autoridades mejorar sustantivamente la gerencia local.

La auditoría integral permitirá obtener y evaluar objetivamente, en un periodo determinado, evidencia relativa a la información financiera, al comportamiento económico y al manejo de una entidad, con el propósito de informar sobre el nivel de correspondencia entre aquellos y los criterios o indicadores establecidos o los comportamientos generales

CONCLUSIONES

1. *El enfoque económico de la auditoría integral incide en el aspecto financiero de la gestión administrativa de los funcionarios de la gerencia de desarrollo territorial, ambiental y servicios de la municipalidad distrital de Yanacancha periodo 2019.* Ya que frecuentemente la auditoría de economía efectúa la revisión de actividades de administración y soporte de los procesos para identificar situaciones que permiten consolidar dichas actividades. Esta auditoría tiende a diagnosticar sobre si un nivel aceptable de administración y servicio puede ser proporcionado por un menor número de unidades u operaciones.
2. El enfoque de eficiencia de la auditoría integral incide el aspecto normativo de la gestión administrativa de los funcionarios de la gerencia de desarrollo territorial, ambiental y servicios de la municipalidad distrital de Yanacancha periodo 2019. Porque estas auditorías evalúan los procesos de cambios en políticas, procedimientos, reglamentos y Leyes que son a menudo requeridas para poder introducir nueva tecnología, substituir nuevos materiales, modificar niveles de personal o cambiar los requisitos que exige cada posición.
3. El enfoque de efectividad de la auditoría integral incide en el aspecto organizativo en la gestión administrativa de los funcionarios de la gerencia de desarrollo territorial, ambiental y servicios de la municipalidad distrital de Yanacancha periodo 2019. Ya que las auditorías de efectividad típicamente son las más complicadas y difíciles entre los tipos de auditoría integral. Esto se debe a la naturaleza inherente de las auditorías

diseñadas para medir el logro de los objetivos o resultados y para mejorar el rendimiento

RECOMENDACIONES

1. Los alcances de una auditoría integral podrían ajustarse a una revisión cuyo objetivo complementario de observar desviaciones en los estados financieros, puede ser ver los efectos de las decisiones operativas o cambios en el entorno en los resultados del período
2. La auditoría integral aporta en este aspecto su mayor énfasis, pues los alcances que puedan derivarse de estos requerimientos deben estar más orientados a evaluar la estrategia y los rendimientos en la organización.
3. El trabajo de los funcionarios puede mejorarse aportando información no financiera e incentivando a la organización al uso de indicadores de rendimiento.

BIBLIOGRAFIA

- ✓ *Diario Oficial el Peruano. (2002). Ley 27785 –Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. Lima.*
- ✓ *Hernández Sampiere, Roberto; Fernández Collado, Carlos y Baptista Lucio, María del Pilar. (2014). Metodología de la Investigación. México: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.*
- ✓ *La Contraloría General de la República. (2010). Orientaciones básicas para el fortalecimiento de control interno en Gobiernos Locales. Lima*

Referencias electrónicas:

- ✓ *Tam, J., G. Vera y R. Oliveros. (2008). Tipos, métodos y estrategia de investigación. Pensamiento y acción. Lima.*
- ✓ http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/cgrnew/as_contraloria/as_portal
- ✓ <http://www.muniyanacancha.gob.pe/2019/>
- ✓ <https://www.google.com/>

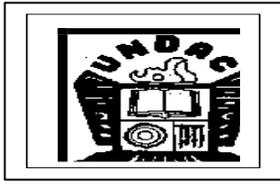
ANEXOS

MATRIZ DE CONSISTENCIA

La auditoría integral y su incidencia en la gestión administrativa de los funcionarios de la gerencia de desarrollo territorial, ambiental y servicios de la municipalidad distrital de Yanacancha periodo 2019

PROBLEMAS DE INVESTIGACION	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES DIMENSIONES E INDICADORES	METODOLOGIA INVESTIGACION	TÉCNICAS Y HERRAMIENTAS	POBLACIÓN Y MUESTRA
PROBLEMA GENERAL <i>¿De qué manera la auditoría integral incide en la gestión administrativa de los funcionarios de la gerencia de desarrollo territorial, ambiental y servicios de la municipalidad distrital de Yanacancha periodo 2019?</i>	OBJETIVO GENERAL <i>Determinar de qué manera la auditoría integral incide en la gestión administrativa de los funcionarios de la gerencia de desarrollo territorial, ambiental y servicios de la municipalidad distrital de Yanacancha periodo 2019.</i>	HIPÓTESIS GENERAL <i>De qué manera la auditoría integral incide en la gestión administrativa de los funcionarios de la gerencia de desarrollo territorial, ambiental y servicios de la municipalidad distrital de Yanacancha periodo 2019.</i>	VI: <i>Auditoría integral.</i> Dimensiones: Economía Eficiencia Efectividad VD: Gestión administrativa. Dimensiones: Financiero Normativo Organizativo	METÓDO DE INVESTIGACION <i>En la presente investigación se utilizará el método descriptivo y explicativo.</i>	TECNICAS <i>Las principales técnicas que utilizaremos en este estudio serán la encuesta y el análisis documental.</i>	POBLACIÓN <i>La población lo constituirán los 25 funcionarios de la gerencia de desarrollo territorial, ambiental y servicios de la municipalidad distrital de Yanacancha.</i>
PROBLEMA ESPECIFICOS a. <i>¿De qué forma el enfoque económico de la auditoría integral incide en el aspecto financiero de la gestión administrativa de los funcionarios de la gerencia de desarrollo territorial, ambiental y servicios de la municipalidad distrital de Yanacancha periodo 2019?</i>	OBJETIVO ESPECIFICOS a. Establecer de qué forma el enfoque económico de la auditoría integral incide en el aspecto financiero de la gestión administrativa de los funcionarios de la gerencia de desarrollo territorial, ambiental y servicios de la municipalidad distrital de Yanacancha periodo 2019.	HIPÓTESIS ESPECIFICOS a. El enfoque económico de la auditoría integral incide en el aspecto financiero de la gestión administrativa de los funcionarios de la gerencia de desarrollo territorial, ambiental y servicios de la municipalidad distrital de Yanacancha periodo 2019.	VI: <i>Auditoría integral.</i> INDICADORES: X1 <i>Identifica el beneficio permanentemente.</i> X2 <i>Reconoce el costo constantemente.</i> X3 <i>Revisa los procedimientos utilizados constantemente.</i> X4 <i>Analiza las funciones permanentemente.</i> X5 <i>Revisa los recursos obtenidos.</i>	TIPO DE INVESTIGACIÓN <i>Por el tipo de investigación, el presente estudio reúne las condiciones necesarias para ser denominado como: Investigación aplicada.</i>	INSTRUMENTOS <i>Se empleará básicamente el cuestionario y la guía de análisis documental. Del mismo modo el software estadístico SPSS 25 para poder sistematizar todos los datos registrados.</i>	MUESTRA <i>En el presente trabajo, la muestra será la misma que la población, lo cual permitirá un análisis profundo de la realidad.</i>
b. <i>¿Cómo el enfoque de eficiencia de la auditoría integral incide el aspecto</i>	b. Definir cómo el enfoque de eficiencia de la auditoría integral incide el aspecto normativo de la	b. <i>El enfoque de eficiencia de la auditoría integral incide el aspecto</i>	VD: Gestión administrativa INDICADORES:	DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	TRATAMIENTO DE DATOS SPSS 25	

<p>normativo de la gestión administrativa de los funcionarios de la gerencia de desarrollo territorial, ambiental y servicios de la municipalidad distrital de Yanacancha periodo 2019?</p>	<p>gestión administrativa de los funcionarios de la gerencia de desarrollo territorial, ambiental y servicios de la municipalidad distrital de Yanacancha periodo 2019.</p>	<p>normativo de la gestión administrativa de los funcionarios de la gerencia de desarrollo territorial, ambiental y servicios de la municipalidad distrital de Yanacancha periodo 2019.</p>	<p>Y1 <i>Revisa los recursos del FONCOMUN.</i> Y2 <i>Analiza los recursos del SINASEC.</i> Y3 <i>Revisa las normativas de seguridad.</i> Y4 <i>Evalúa los instrumentos de gestión permanentemente.</i> Y5 <i>Evalúa los esquemas de la organización.</i></p>	<p>Se tomó una muestra en la cual: $M = O_x r O_y$</p>		
<p>c.¿ En qué medida el enfoque de efectividad de la auditoría integral incide en el aspecto organizativo en la gestión administrativa de los funcionarios de la gerencia de desarrollo territorial, ambiental y servicios de la municipalidad distrital de Yanacancha periodo 2019?</p>	<p>d. <i>Conocer en qué medida el enfoque de efectividad de la auditoría integral incide en el aspecto organizativo en la gestión administrativa de los funcionarios de la gerencia de desarrollo territorial, ambiental y servicios de la municipalidad distrital de Yanacancha periodo 2019.</i></p>	<p>c. El enfoque de efectividad de la auditoría integral incide en el aspecto organizativo en la gestión administrativa de los funcionarios de la gerencia de desarrollo territorial, ambiental y servicios de la municipalidad distrital de Yanacancha periodo 2019.</p>			<p>TRATAMIENTO ESTADISTICO</p> <p><i>Por las características de la hipótesis general se realizará mediante la prueba estadística de la ji cuadrada.</i></p>	



UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y CONTABLES
ESCUELA DE FORMACIÓN PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

A continuación, le formulamos un conjunto de preguntas con varias opciones de respuesta. De dichas opciones, escoja usted la respuesta adecuada y coloque un aspa en el paréntesis correspondiente. La información que usted proporciona es de carácter confidencial.

AUDITORIA INTEGRAL

1. ¿El enfoque económico de la auditoría integral identifica el beneficio permanentemente en su examen?
 - 5) Siempre ()
 - 4) Con frecuencia ()
 - 3) A veces ()
 - 2) Casi nunca ()
 - 1) Nunca ()

2. ¿El enfoque económico de la auditoría integral reconoce el costo constantemente en su examen?
 - 5) Siempre ()
 - 4) Con frecuencia ()
 - 3) A veces ()
 - 2) Casi nunca ()
 - 1) Nunca ()

3. ¿El enfoque de eficiencia de la auditoría integral revisa los procedimientos utilizados constantemente en su examen?
 - 5) Siempre ()
 - 4) Con frecuencia ()

- 3) A veces ()
- 2) Casi nunca ()
- 1) Nunca ()
4. ¿El enfoque de eficiencia de la auditoría integral analiza las funciones permanentemente en su examen?
- 5) Siempre ()
- 4) Con frecuencia ()
- 3) A veces ()
- 2) Casi nunca ()
- 1) Nunca ()
5. ¿El enfoque de efectividad de la auditoría integral revisa los recursos obtenidos periódicamente en su examen?
- 5) Siempre ()
- 4) Con frecuencia ()
- 3) A veces ()
- 2) Casi nunca ()
- 1) Nunca ()

GESTION ADMINISTRATIVA

6. ¿Se viene revisando los recursos de FONCOMUN permanentemente en la gestión municipal?
- 5) Siempre ()
- 4) Con frecuencia ()
- 3) A veces ()
- 2) Casi nunca ()
- 1) Nunca ()
7. ¿Se analiza los recursos del SINASEC consecuentemente en la gestión municipal?

- 5) Siempre ()
- 4) Con frecuencia ()
- 3) A veces ()
- 2) Casi nunca ()
- 1) Nunca ()

8. ¿Se vienen revisando las normativas de seguridad periódicamente en la gestión municipal?

- 5) Siempre ()
- 4) Con frecuencia ()
- 3) A veces ()
- 2) Casi nunca ()
- 1) Nunca ()

9. ¿Se viene evaluando los instrumentos de gestión ROF, MOF en la municipalidad?

- 5) Siempre ()
- 4) Con frecuencia ()
- 3) A veces ()
- 2) Casi nunca ()
- 1) Nunca ()

10. ¿Se vienen evaluando los esquemas de la organización periódicamente en la gestión municipal?

- 5) Siempre ()
- 4) Con frecuencia ()
- 3) A veces ()
- 2) Casi nunca ()
- 1) Nunca ()



UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y CONTABLES
ESCUELA DE FORMACIÓN PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

GUIA DE ANALISIS DOCUMENTAL

1. ¿Qué tipo de documento es?

2. ¿Qué representa?

3. ¿Es una obra de rigor científico?

4. ¿Cuál es su actualidad?

5. ¿Cuál es su contexto?

6. ¿Quién es el autor?

7. ¿Qué relevancia científica tiene en la disciplina?

8. ¿Con que fines se creó el documento?

9. ¿Es autentico?

10. ¿Cuán original es?
