



Esta obra está bajo una [Licencia Creative Commons Atribución- NoComercial-Compartirigual 2.5 Perú](http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/2.5/pe/).

Vea una copia de esta licencia en

<http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/2.5/pe/>



UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**Auditoría interna y su influencia en la gestión administrativa de la
Municipalidad Distrital de la Banda de Shilcayo, año 2019**

Tesis para optar el título profesional de Contador Público

AUTORA:

Lucerito Adith Del Aguila Fasabi

ASESOR:

CPC Mtro. Jorge Armando Tuesta Pinedo

Tarapoto – Perú

2022

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

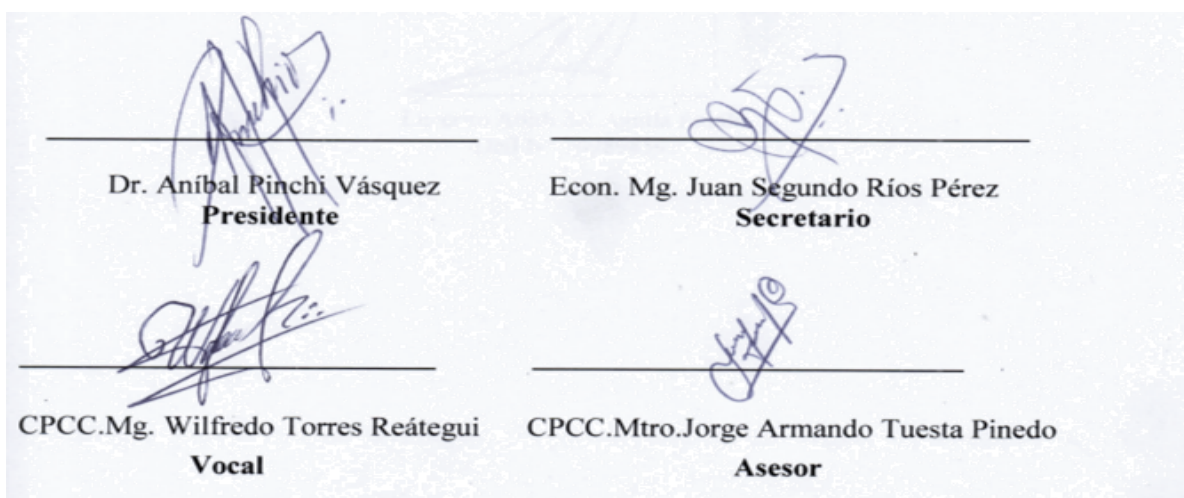


Auditoría interna y su influencia en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de la Banda de Shilcayo, año 2019

AUTORA:

Lucerito Adith Del Aguila Fasabi

Sustentada y aprobada el 18 de marzo del 2022, por los siguientes jurados



Declaratoria de autenticidad

Lucerito Adith Del Aguila Fasabi, con DNI N° 70989859, egresada de la Escuela Profesional de Contabilidad, Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de San Martín, autora de la tesis titulada: **Auditoria interna y su influencia en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de la Banda de Shilcayo, año 2019.**

Declaro bajo juramento que:

1. La tesis presentada es de mi autoría.
2. La redacción fue realizada respetando las citas y referencia de las fuentes bibliográficas consultadas
3. Toda información que contiene la tesis no ha sido plagiada;
4. Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido alterados ni copiados, por tanto, la información de esta investigación debe considerarse como aporte a la realidad investigada.

Por lo antes mencionado, asumo bajo responsabilidad las consecuencias que deriven de mi accionar, sometiéndome a las leyes de nuestro país y normas vigentes de la Universidad Nacional de San Martín.

Tarapoto, 18 de marzo del 2022.

The image shows a handwritten signature in blue ink on the left and a blue ink fingerprint on the right, both enclosed in a thin black rectangular border. The signature is stylized and appears to be 'Lucerito Adith del Aguila Fasabi'.

Lucerito Adith del Aguila Fasabi
DNI N° 70989859

Formato de autorización NO EXCLUSIVA para la publicación de trabajos de investigación, conducentes a optar grados académicos y títulos profesionales en el Repositorio Digital de Tesis

1. Datos del autor:

Apellidos y nombres:	Del Aguila Fasabi Lucerito Adith		
Código de alumno :	70989859	Teléfono:	
Correo electrónico :	luceroadithfa@gmail.com	DNI:	70989859

(En caso haya más autores, llenar un formulario por autor)

2. Datos Académicos

Facultad de:	Ciencias Económicas
Escuela Profesional de:	Contabilidad

3. Tipo de trabajo de investigación

Tesis	(X)	Trabajo de investigación	()
Trabajo de suficiencia profesional	()		

4. Datos del Trabajo de investigación

Título :	Auditoría Interna y su influencia en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de la Banda de Shilcayo, año 2019
Año de publicación:	

5. Tipo de Acceso al documento

Acceso público *	(X)	Embargo	()
Acceso restringido **	()		

Si el autor elige el tipo de acceso abierto o público, otorga a la Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto, una licencia **No Exclusiva**, para publicar, conservar y sin modificar su contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre con fines de seguridad, preservación y difusión en el Repositorio de Tesis Digital. Respetando siempre los Derechos de Autor y Propiedad Intelectual de acuerdo y en el Marco de la Ley 822.

En caso que el autor elija la segunda opción, es necesario y obligatorio que indique el sustento correspondiente:

6. Originalidad del archivo digital.

Por el presente dejo constancia que el archivo digital que entrego a la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, como parte del proceso conducente a obtener el título profesional o grado académico, es la versión final del trabajo de investigación sustentado y aprobado por el Jurado.

7. Otorgamiento de una licencia **CREATIVE COMMONS**

Para investigaciones que son de acceso abierto se les otorgó una licencia *Creative Commons*, con la finalidad de que cualquier usuario pueda acceder a la obra, bajo los términos que dicha licencia implica

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/2.5/pe/>

El autor, por medio de este documento, autoriza a la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, publicar su trabajo de investigación en formato digital en el Repositorio Digital de Tesis, al cual se podrá acceder, preservar y difundir de forma libre y gratuita, de manera íntegra a todo el documento.

Según el inciso 12.2, del artículo 12° del Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar grados académicos y títulos profesionales - RENATI "Las universidades, instituciones y escuelas de educación superior tienen como obligación registrar todos los trabajos de investigación y proyectos, incluyendo los metadatos en sus repositorios institucionales precisando si son de acceso abierto o restringido, los cuales serán posteriormente recolectados por el Repositorio Digital RENATI, a través del Repositorio ALICIA".



Firma del Autor

8. Para ser llenado en el Repositorio Digital de Ciencia, Tecnología e Innovación de Acceso Abierto de la UNSM - T.

Fecha de recepción del documento.

13 / 07 / 2022



UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN
Repositorio Digital de Ciencia, Tecnología e Innovación de Acceso Abierto - UNSM

Ing. Grecia Vanessa Fachin Ruiz
Responsable

***Acceso abierto:** uso lícito que confiere un titular de derechos de propiedad intelectual a cualquier persona, para que pueda acceder de manera inmediata y gratuita a una obra, datos procesados o estadísticas de monitoreo, sin necesidad de registro, suscripción, ni pago, estando autorizada a leerla, descargarla, reproducirla, distribuirla, imprimirla, buscarla y enlazar textos completos (Reglamento de la Ley No 30035).

** **Acceso restringido:** el documento no se visualizará en el Repositorio.

Dedicatoria

A mis padres, Cesar Enrique Del Águila Gárate y Rubi Fasabi Rivera, que fueron mi mayor soporte y pilar en estos 5 años de carrera universitaria y me brindaron su apoyo incondicional en este camino lleno de aprendizaje. Para poder llegar a ser una profesional de Contabilidad.

Lucerito Adith

Agradecimiento

Al señor, José Augusto Del Águila García, Alcaldede la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo, por su valiosa colaboración para acceder a la información que permitió desarrollar la presente investigación.

A todo personal de la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo, por el apoyo durante la etapa de recojo de información necesaria para llevar adelante la investigación.

A quienes compartieron sus saberes y enseñanzas en las aulas universitarias durante nuestra formación profesional, que son los docentes de la Universidad Nacional de San Martín, en especial a aquellos pertenecientes a la Facultad de Ciencias Económicas, Escuela Profesional de Contabilidad, a ellos la gratitud infinita.

A todas las personas que brindaron su apoyo en la etapa de procesamiento y análisis de datos de la presente investigación, mi eterna gratitud

La autora

Índice general

Dedicatoria.....	vi
Agradecimiento.....	vii
Índice general.....	viii
Índice de tablas.....	ix
Índice de figuras.....	x
Resumen.....	xi
Abstrat.....	xii
Introducción.....	1
CAPÍTULO I: REVISIÓN BIBLIOGRÁFICA.....	6
1.1. Antecedentes de la investigación.....	6
1.2. Bases teóricas.....	13
1.3. Definición de Términos básicos.....	27
CAPÍTULO II: MATERIALES Y MÉTODOS.....	32
2.1. Hipótesis.....	32
2.2. Sistema de variables.....	32
2.3. Tipo y nivel de investigación.....	35
2.4. Población y muestra.....	35
2.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	36
2.6. Técnicas de procesamiento y análisis de datos.....	37
2.7. Materiales y métodos.....	37
CAPÍTULO III: RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	39
CONCLUSIONES.....	62
RECOMENDACIONES.....	63
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	64
ANEXOS.....	67

Índice de tablas

Tabla 1	Cumplimiento de la dimensión ambiente de control de la Auditoría Interna en la Municipalidad Distrital de la Banda de Shilcayo.....	39
Tabla 2	Cumplimiento de la dimensión evaluación de riesgos de la Auditoría Interna en la Municipalidad Distrital de la Banda de Shilcayo.....	42
Tabla 3	Cumplimiento de la dimensión actividades de control de la Auditoría Interna en la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo.....	44
Tabla 4	Cumplimiento de la dimensión de información y comunicación de la Auditoría Interna en la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo.....	47
Tabla 5	Cumplimiento del ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, acciones de información y comunicación de la Auditoría Interna en la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo.....	49
Tabla 6	Nivel de Planificación como dimensión de la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo, año 2019.....	51
Tabla 7	Nivel de Organización como dimensión de la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo, año 2019.....	53
Tabla 8	Nivel de Dirección como dimensión de la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo, año 2019.....	54
Tabla 9	Nivel de Control como dimensión de la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo, año 2019.....	56
Tabla 10	Nivel de la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo, año 2019.....	58
Tabla 11	Influencia de la Auditoría Interna en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo, año 2019.....	60

Índice de figuras

Figura 1	Cumplimiento de la dimensión ambiente de control de la Auditoría Interna en la Municipalidad Distrital de la Banda de Shilcayo.....	39
Figura 2	Cumplimiento de la dimensión evaluación de riesgos de la Auditoría Interna en la Municipalidad Distrital de la Banda de Shilcayo.....	42
Figura 3	Cumplimiento de la dimensión actividades de control de la Auditoría Interna en la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo.....	45
Figura 4	Cumplimiento de la dimensión de información y comunicación de la Auditoría Interna en la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo.....	47
Figura 5	Cumplimiento del ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, acciones de información y comunicación de la Auditoría Interna en la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo.....	49
Figura 6	Nivel de Planificación como dimensión de la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo, año 2019.....	51
Figura 7	Nivel de Organización como dimensión de la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo, año 2019.....	53
Figura 8	Nivel de Dirección como dimensión de la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo, año 2019.....	55
Figura 9	Nivel de Control como dimensión de la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo, año 2019.....	57
Figura 10	Nivel de la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo, año 2019.....	59

Resumen

La investigación titulada “Auditoría Interna y su influencia en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo, año 2019”, con el objetivo de determinar la influencia de Auditoría Interna en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo, año 2019, investigación del tipo aplicada, nivel explicativo, diseño no experimental; teniendo como población a todos los trabajadores del área administrativa, incluyendo a su vez al Alcalde, regidores y gerentes de área, el mismo que según la Oficina de Recursos Humanos de la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo año 2019 suman un total de 42 trabajadores, aplicandola técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario de encuesta. Los resultados indican que el cumplimiento del ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, acciones de información y comunicación de la Auditoría Interna en la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo; es regular con nivel de 38.6%; y el nivel de la gestión administrativa; es regular con un nivel de 49.0%. Se concluye que, existe influencia positiva alta de la Auditoría Interna en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo, año 2019, medida a través del correlacional del Pearson; donde el valor del “r” de Pearson es igual a 0.772 , con un nivel de significancia igual a 0.00.

Palabras clave: Auditoria interna, gestión administrativa, municipalidad

Abstract

The investigation entitled "Internal Audit and its influence on the administrative management of the District Municipality of La Banda de Shilcayo, year 2019", with the aim of determine the influence of Internal Audit in the administrative management of the District Municipality of La Banda de Shilcayo, year 2019, applied research, explanatory level, non-experimental design; having as a population all workers in the administrative area, including the Mayor, councilors and area managers, the same as according to the Human Resources Office of the District Municipality of La Banda de Shilcayo in 2019 there are a total of 42 workers , applying the survey technique and the survey questionnaire as an instrument. The results indicate that compliance with the control environment, risk assessment, control activities, information and communication actions of the Internal Audit in the District Municipality of La Banda de Shilcayo; it is regular with a level of 38.6%; and the level of administrative management; it is fair with a level of 49.0%. It is concluded that, there is a high positive influence of the Internal Audit in the administrative management of the District Municipality of La Banda de Shilcayo, year 2019, measured through the Pearson correlation; where the value of Pearson's "r" is equal to 0.772., with a level of significance equal to 0.00.

Keywords: Internal audit, administrative management, municipality



Introducción

La auditoría interna en las entidades del Estado, se constituye en un mecanismo que permite a la gestión pública contar con los elementos de control y vigilancia del accionar del sector público; facilitando con ello que se revise, controle y fiscalice de manera independiente, profesional y confiable las actividades de las entidades públicas, sin interferir o demorar las funciones administrativas que se llevan de forma cotidiana de acuerdo a los planes y directrices establecidos.

Desde un enfoque general, la auditoría tiene un sentido contable; pues mediante la realización de un análisis minucioso de las cuentas de una institución, se posibilita evidenciar posibles desviaciones en las estrategias del manejo de las cuentas de un organismo público; por eso esta acción está normada de forma expresa en la administración pública de casi todas las naciones del orden; así para el caso de Chile, este se encuentra normado por la Ley 1407.2015, que crea el Consejo de Auditoría Interna General de Gobierno (CAIGG), en cumplimiento de la Política de Auditoría Interna General de Gobierno, donde se establece que los auditores realizan la valoración de las cuentas, servicios, procedimientos o cualquier aspecto que pueda medirse de manera objetiva como parte de la gestión pública; sin embargo aún cuando existan estos procedimientos, el 45% de los informes presentan hallazgos que indican desviaciones del accionar público, de los cuales un 8% incluso corresponden a acciones tipificadas como delito. (Munares, 2018, p.56)

En el caso del Perú, corresponde a la Contraloría General de la República, como ente rector del Sistema Nacional de Control de llevar a cabo las acciones de control a las diferentes dependencias o entidades públicas, en concordancia con las normas y procedimientos establecidos y previamente planificados; por tanto se encarga de las acciones y actividades de control programadas y no programadas en los tres niveles de gobierno; realizando para ello tres tipos de auditorías que son la de cumplimiento, desempeño y financiera; pudiendo ello realizarlo de forma externa e interna.

En el contexto actual donde los actos de corrupción y mala utilización de los fondos públicos en función de los criterios financieros, contables y administrativos de las entidades del Estado, la auditoría interna como parte del control gubernamental se constituye una

herramienta de la gestión que vela por el cumplimiento de la responsabilidad de los funcionarios públicos de utilizar los recursos en forma apropiada y este procedimiento de control ha sido incorporado a la legislación y a la propia gestión pública, tal como lo señala Justicia Viva (2017, p.9), “todas las entidades públicas están obligadas a implementar procesos de control interno y como parte de ella las auditoría internas, que garanticen que los indicadores de gestión se cumplan con calidad y eficiencia, el mismo que se ejecuta de manera previa, concurrente y posterior”; y según los reportes de la Contraloría General de la República (2017) “el 90% de las auditoría internas de la gestión financiera realizadas a las entidades del Estado en el 2016 el presentan desviaciones de orden administrativo y 56% de orden penal”

Como parte de la gestión administrativa de las municipalidades, el control gubernamental, en especial las auditorías internas tienen cuestionamientos sobre todo porque su accionarlo se realiza con la oportunidad y celeridad que permitan evitar las desviaciones en el accionar público, así por ejemplo en la Municipalidad Provincial de Bellavista (2015, p.48) durante el año 2015, de acuerdo con el Informe de Gestión del año 2014 elaborado por el Órgano de Control Interno – OCI de dicha entidad, se indica que se ha desarrollado 05 Informes de Auditoría de Comprobación y entre los hallazgos más resaltantes están (i) Evaluación y seguimiento del Plan de Control Interno deficiente en relación al cumplimiento de las metas, (ii) Desconocimiento de los trabajadores de las acciones estipuladas en el Plan de Control Interno, (iii) Poca internalización por los trabajadores de los aspectos legales inherentes al control interno (iv) No aplicación en un alto porcentaje de la legislación de control en los procesos de contrataciones públicas (iv) Implementación deficiente de las recomendaciones que se estipulan en los informes de control interno y auditoría; (v) La aplicación de procesos administrativos sancionadores como resultado de las acciones de control interno implementados de forma deficiente; lo que evidencia que muchas veces si bien se realizan dichas acciones de control, no siempre su implementación y procesos de mejora van de la par a las recomendaciones dadas.

Como se puede apreciar, muchas de las recomendaciones que surgen de los sistemas de control no se implementan por deficiencias en la gestión administrativa; y para los elementos de la gestión contable y financiera municipal en los tiempos actuales resultan factores claves, dado que el incumplimiento de las mismas puede acarrear sanciones de orden administrativo,

civil y/o penal; pero además estas acciones pueden interferir en el cumplimiento de la misión institucional municipal, de brindar bienes y servicios que la población necesita; pero la vez siendo estas sólo de naturaleza ex post, no permite advertir desviaciones durante la fase previa a la ejecución de las acciones, o de forma concurrente, para hacer mucho más efectiva la gestión institucional.

Así por ejemplo la auditoría interna financiera gubernamental que se realiza sobre la base de las Normas Generales de Control Gubernamental, las Normas Internacionales de Auditoría y directivas de la CGR que consiste en el examen de la información presupuestaria y de los estados financieros de las entidades públicas; mediante el cual se expresa una opinión técnica, profesional e independiente sobre la razonabilidad de los estados financieros, de acuerdo con la norma legal vigente y el marco de información financiera aplicable para la preparación y presentación de información financiera; para lo cual el soporte de la gestión administrativa de las municipalidades se constituye en factor clave para su cumplimiento,

Igual situación de articulación entre la gestión municipal ocurre cuando se desarrollan auditorías de cumplimiento y auditorías de desempeño, dado que estas no pueden estar desligadas del accionar de los funcionarios encargados; pues son ellos quienes ejecutan las acciones de acuerdo a los planes, programas, directivas y/o lineamientos, y para nuestro caso lo relacionado a la gestión en la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo; a la cual se complementa que no se tienen planes de gestión del rendimiento del personal para evaluar criterios de desempeño, donde los planes de capacitación no incluyen procesos de capacitación en control gubernamental, a la que se suma la alta rotación del personal, y es así que se plantea el siguiente problema de la investigación

Problema general

¿Cuál es la influencia de Auditoría Interna en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo, año 2019?

Problemas específicos

- a. ¿Cómo es el ambiente de control y la evaluación de riesgos, las actividades de la Auditoría Interna en la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo, año 2019?
- b. ¿Cómo son las actividades de control y las acciones de información y comunicación de la Auditoría Interna en la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo, año 2019?
- c. ¿Cómo es la gestión administrativa desde los elementos de la planificación,

organización, dirección y control, de la Municipalidad Distrital de la Banda de Shilcayo, año 2019?

Las razones que justifican la investigación, desde la evidencia práctica analizar la auditoría interna y la gestión administrativa se justifica porque en la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo ambos procesos de la gestión pública se desarrollan con la finalidad de garantizar que los bienes, servicios y obras se efectúen con la calidad y oportunidad esperada por la población, por tanto la investigación contribuye a identificar los procesos de mejora en estos dos procesos del accionar público municipal, desde un enfoque de las ciencias contables. Por consiguiente, es conveniente para los trabajadores de la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo, pues permite evidenciar el nivel de cumplimiento de la normativa de los sistema de control y las brechas por superar de la gestión administrativa municipal como parte de la mejora continua que debe realizarse al interno de la institución; salvaguardando no solo el cumplimiento de la misión institucional, sino que los trabajadores no se vean involucrados en problemas administrativos, civiles o penales.

Desde el campo social, la transparencia en el uso de los recursos durante la gestión administrativa de una municipalidad distrital, es de interés de la colectividad en su conjunto, pues su impacto tiene mucha relación con la calidad de vida de los pobladores de la circunscripción de una municipalidad, por tanto, la investigación se justifica, pues permite evidenciar los procesos y el nivel de cumplimiento de los estándares de control interno, para un mejor logro de los objetivos de la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo. Desde el aporte teórico se justifica porque nos permite evidenciar los conceptos, teorías y doctrina sobre la auditoría interna gubernamental y la gestión administrativa municipal y luego de contrastados con la realidad objetiva, a la postre permitan acrecentar los conocimientos sobre ambas variables en estudio. Desde la metodología a ser aplicada, la investigación se justifica porque nos permitió corroborar que, desde la perspectiva del método científico, que el método descriptivo correlacional puede permitir analizar, describir, cuantificar y encontrar relaciones entre las variables en estudio, que puedan ser replicadas en otras investigaciones similares.

Los objetivos que plantea la investigación son:

Objetivo general

- a. Determinar la influencia de Auditoria Interna en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo, año 2019.

Objetivos específicos:

- a. Analizar el ambiente de control y la evaluación de riesgos de la Auditoría Interna en la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo, año 2019
- b. Analizar las actividades de control y las acciones de información y comunicación de la Auditoría Interna en la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo , año 2019
- c. Evaluar la gestión administrativa desde los elementos de la planificación, organización, dirección y control, de la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo, año 2019

El estudio se encuentra delimitado sólo a la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo, en relación a la auditoría interna y la gestión administrativa, para el periodo 2019. El recojo de la información se efectuó aplicando la técnica de la encuesta y como instrumento para el recojo de información el cuestionario de encuesta.

La estructura del presente informe está dado por el Capítulo I: Revisión Bibliográfica, donde se presenta los antecedentes de la investigación, el marco teórico científico y la definición de términos; Capítulo II: Material y Métodos, donde se detalla el tipo y nivel de investigación, la población y muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos, el procesamiento de datos; Capítulo III, Resultados y Discusión, expresado por tablas y gráficos de las variables en estudios en función de los datos recogidos con el instrumento de la investigación, comparados con otras investigaciones y el marco teórico para contrastarlos e inferir respuestas a la situación encontrada. Luego se detallan las conclusiones, finalmente se plantean Recomendaciones y se especifican las Referencias bibliográficas y los Anexos.

CAPÍTULO I

REVISIÓN BIBLOGRÁFICA

1.1. Antecedentes de la investigación

A nivel internacional

Mazariegos (2015) en su investigación “*Ventajas de fortalecer y crear una Unidad de Auditoría Interna (UDAI) en la Municipalidad de San Miguel Dueñas, del departamento de Sacatepèquez*” (tesis de titulación), Universidad Rafeal Landivar de Colombia; con el objetivo de evaluar las ventajas del fortalecimiento y creación de una unidad de auditoría interna en la Municipalidad de San Miguel Dueñas, investigación aplicada, diseño explicativo propositivo, teniendo como unidad muestral los elementos de la auditoría interna municipal, en resultados expresa que el 69% de los sujetos de estudio en la Municipalidad de San Miguel Dueñas, Sacatepèquez, indican que es importante crear una Unidad de Auditoría Interna para obtener una asesoría interna, así mismo, consideran necesario crear el Departamento de Compras y reestructurar Contabilidad y Almacén; en sus conclusiones detalla que, según las Normas de Auditoría Gubernamental, las Unidades de Auditoría Interna tendrán su respectiva estructura organizacional; estando en todo caso constituidas por: El Titularde la Unidad, colaboradores directos y auditores encargados de la ejecución de los planes y programas de trabajo. Los controles más representativos que se determinan en la Municipalidad de San Miguel Dueñas son: control de las decisiones sobre la base del flujo de efectivo, control de política y procedimientos de recuperabilidad de cuentas por cobrar, controles en los servicios públicos municipales, controles en la recaudación de ingresos, control de la programación y ejecución del pago de las obligaciones, controles en el registro y uso de formularios de recaudación y pago, control en las autorizaciones de desembolsos, control de cuentas bancarias, control en el área de inversiones, entre otros.

Pérez (2017) en su investigación “*Propuesta de mejora en el proceso de auditoría interna como base de un fortalecimiento continuo en los estándares de calidad en entidades públicas en Colombia*” (tesis de titulación), Universidad Militar de Nueva Granada, Bogotá; con el objetivo de proponer un proceso de mejora de la auditoría interna como base de un fortalecimiento continuo en los estándares de calidad de las entidades públicas de Colombia,

del tipo cuantitativa, diseño no experimental, nivel propositivo, la unidad de análisis los informes de gestión de las entidades de control, aplicando la técnica de revisión de casos, en sus resultados explica que un 76% de los responsables de la alta gerencia no conoce a plenitud la importancia del control interno, como ente regulador en pro de un bien común, así como la obtención e identificación de cualquier riesgo e incumplimiento de los objetivos. En sus conclusiones detalla, se considera implementar mejoras relacionadas con ejecución de las auditorías internas en las dependencias de las entidades públicas en Colombia; para lo cual se debe tener el propósito de orientar a la auditoría, a través de unos estándares legales en los procedimientos establecidos, que permitan contar con la suficiente evidencia, con el fin de cumplir a cabalidad con el objetivo de la auditoría, para esto es necesario, realizar la respectiva planificación del ente a estudiar, así como, la evaluación del cumplimiento de disposiciones legales y reglamentarias, obtención de evidencia comprobatoria, corroboración de posibles.

López, Santamaría y Corredor (2017) en su investigación “*Actualización e implementación del modelo estándar de Auditoría interna (MEAI) en la Alcaldía Municipal de Saboyá (Boyacá)*” (tesis de titulación), Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia; con el objetivo de proponer la actualización e implementación del modelo estándar de Auditoría interna (MEAI) en la Alcaldía Municipal de Saboyá (Boyacá), del diseño descriptivo propositivo, aplicando el método de deductivo y la técnica del focus group, teniendo como participantes 12 directivos y trabajadores de la alcaldía municipal de Saboyá, en los resultados detallan que inicialmente el diagnóstico identifica que se desconoce la normatividad de información que contiene la entidad referente a la auditoría interna, esto debido a la falta de capacitación y socialización de la información pertinente por parte de la administración. Se concluye que esta práctica con proyección empresarial ha sido un trabajo que generó valor agregado a la entidad, en la medida que se realizó la respectiva actualización e implementación del Modelo Estándar de Auditoría Internada cumpliendo a los objetivos propuestos. Se resalta que la administración Municipal apropió la implementación y a su vez los funcionarios públicos fueron muy receptivos con el proceso realizado, lo que contribuye a que ejerzan sus funciones con eficiencia, eficacia, responsabilidad y transparencia

Valencia (2015) en su investigación “*La Auditoría Continua, una herramienta para la modernización de la función de auditoría en las organizaciones y su aplicación en el Control Fiscal Colombiano*” (tesis de titulación), Universidad Nacional de Colombia; con el objetivo de analizar la auditoría continua como herramienta para la modernización de la función de auditoría en las organizaciones y su aplicación en el Control Fiscal Colombiano, investigación del tipo mixta (cuantitativa y cualitativa), diseño no experimental, nivel descriptivo propositivo, los resultados indican que la crisis del control fiscal colombiano presenta muchas aristas, una de ellas, como lo plantean diferentes actores del escenario del Control Fiscal del país, es el escaso uso de las Tecnologías de Información y Comunicaciones como parte del proceso auditorio no simplemente como herramientas de apoyo, lo cual queda demostrado con la cantidad de herramientas tecnológicas disponibles para tal fin en sus conclusiones detalla que: la Auditoría Continua es una metodología alterna y a su vez complementaria de la Auditoría moderna y no puede ser concebida simplemente como una técnica de Auditoría, si se tiene en cuenta el impacto que tiene, no solo en los diferentes componentes de un ciclo de auditoría, sino en su contexto, dado el valor agregado que aporta a la organización en términos de eficacia y eficiencia. Se concluye que, uno de los aspectos críticos para la implementación de un modelo de Auditoría Continua, en las entidades encargadas de cumplir con la función constitucional de salvaguardar el adecuado manejo de los recursos públicos de los Colombianos, es contar con auditores competentes.

Lucin (2015) en su investigación “*Sistematización de los procedimientos en la planificación preliminar y específica para los exámenes de auditorías internas en una entidad pública y base para la toma de decisiones*” (tesis de doctorado), Universidad Católica de Santiago de Guayaquil; Ecuador; con el objetivo de sistematizar los procedimientos en la planificación preliminar y específica para los exámenes de auditorías internas en una entidad pública y base para la toma de decisiones, investigación aplicada, diseño descriptivo, empleando la técnica de estudio de caso y el método el analítico, en sus resultados indican que contar con sistematización de auditorías internas ayuda a los procesos de retroalimentación de los procesos de control interna en las entidades; en sus conclusiones detalla que: El campo de la auditoría interna se ha caracterizado por ser un examen analítico y criticosometido en muchos casos a los vaivenes de la política, más aún si la propia unidad de control se resiste en reconocer que las “Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas” constituyen la expresión de un sistema autoritario y discrecional.

A nivel nacional

Pasiche 2015) en su investigación “*La Auditoría interna y el Control del Flujo de Caja de la Municipalidad de San Isidro 2014*” (tesis de titulación), Universidad Inca Garcilaso de la Vega; Lima; con el objetivo de determinar la relación de auditoría interna y el control del flujo de caja de la Municipalidad de San Isidro 2014, tipo cuantitativo, diseño correlacional descriptivo, la técnica la encuesta y el instrumento el cuestionario, con una muestra igual a 32 trabajadores; los resultados indican que el cumplimiento de los niveles de auditoría interna es de 76% y el control del flujo de caja de 82%. En sus conclusiones detalla: Se ha determinado que la auditoría interna se relaciona positivamente con el control del flujo de ingresos de la Municipalidad de San Isidro, 2014; afirmación que se sustenta en los resultados estadísticos donde la correlación tuvo un nivel de significancia de 5% resultando significativa en el nivel 0,01 (2 colas) donde $p < 0.05$.

Huaranga y Rosales (2018) en su investigación “*La Auditoria de Cumplimiento y su incidencia en la Gestión de Desempeño de la Unidad de Contabilidad y Finanzas en la Municipalidad Provincial Daniel A. Carrión - Pasco, 2018*” (tesis de titulación), Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión. Pasco; tipo básica, diseño descriptivo correlacional, la técnica la encuesta, el cuestionario como instrumento, la muestra de 28 trabajadores del área administrativa, los resultados indican que la auditoría de cumplimiento cumple sus metas en un 82% y la gestión del desempeño con un 76% de cumplimiento. En sus conclusiones detalla: Los datos obtenidos en el trabajo de campo, nos permiten determinar que la auditoria de cumplimiento incide alta y significativamente con la Gestión de desempeño de la unidad de contabilidad y finanzas en la Municipalidad Provincial Daniel A. Carrión - Pasco – 2018, con un valor del rho de Spearman con 0.872, que indica una incidencia positiva alta.

Pagola (2017) en su investigación “*Auditoría de Gestión y Procesos Administrativos en la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2017*” (tesis de maestría), Universidad César Vallejo, Trujillo; con el objetivo de determinar la relación de la auditoría de gestión con los procesos administrativos en la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2017, investigación cuantitativa, diseño no experimental, nivel descriptivo correlacional, la técnica la encuesta y el cuestionario como instrumento, aplicados a un total 43 trabajadores municipales, en sus resultados explica que la auditoría de gestión tiene una valoración alta de 89% y los procesos administrativos logra valores sólo del 68%. En sus conclusiones detalla: Queda determinada

la relación que existe entre la auditoría de gestión y los procesos administrativos en la Municipalidad provincial de Huaraz en el 2017; porque los resultados estadísticos demuestran rechazar la hipótesis nula, ya que $P \text{ valor} = 0.000$ y según la correlación de Spearman = 0.485 representando una moderada asociación de las variables y altamente significativa.

Sichez (2017) en su investigación "*La auditoría gubernamental y su incidencia en el desarrollo de la gestión en la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2016*" (tesis de titulación), Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, tipo básica, nivel descriptivo correlacional, diseño no experimental, aplicando la técnica de la entrevista, aplicado a un total de 56 colaboradores municipales, en sus resultados indica que el 63% de los trabajadores del área de auditoría de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote en el año 2016 manifestaron que existe una eficiente auditoría gubernamental, para el restante 37% la auditoría gubernamental es deficiente. En sus conclusiones detalla que: Existe una incidencia de la auditoría gubernamental en el desarrollo de la gestión en la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2016, en la prueba estadística fue en forma electrónica mediante el programa SPSS versión 20 arrojó el valor calculado de prueba en 0,759 y una significancia de 0,384, la toma de decisiones se orientó a rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, es decir se admite finalmente que la auditoría gubernamental Incide en el desarrollo de la gestión en la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2016.

Barbarán (2015) en su investigación "*La Auditoría Gubernamental y su incidencia en el desarrollo de la Gestión de la Entidades Públicas en el Perú*" (tesis de titulación), Universidad San Martín de Porres, Lima; con el objetivo de determinar la incidencia de la auditoría gubernamental en el desarrollo de la Gestión de la Entidades Públicas en el Perú, investigación cuantitativa, diseño descriptivo correlacional, la técnica la encuesta y el instrumento el cuestionario, la muestra iguala 112 funcionarios de 23 entidades, en sus resultados explica que los niveles de cumplimiento de la auditoría gubernamental es de 92% y el desarrollo de la gestión de 79%. Se concluye que, la auditoría financiera - presupuestal incide favorablemente en la evaluación de los planes operativos de las entidades públicas. Los datos obtenidos y la contrastación de hipótesis respectiva permitieron comprobar que la auditoría de desempeño influye en la evaluación de los objetivos y metas planificados por las entidades públicas. Los datos obtenidos y la contrastación de hipótesis respectiva permitieron establecer que las auditorías de cumplimiento influyen en la mejora de la

economía, eficacia y eficiencia de las áreas operativas de las entidades públicas. Los datos emergentes del trabajo de campo permitieron determinar que la evaluación del control interno incide en la optimización del nivel estrategias utilizadas en las entidades públicas. Todo ello de manera general concluye que, se ha determinado que la Auditoría Gubernamental incide positivamente en el desarrollo de la gestión de las entidades públicas en el Perú, 2013-2014.

A nivel regional y local

Jaramillo (2017) en su investigación “*La auditoría interna como mecanismo disuasivo del fraude en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2016*” (tesis de titulación), Universidad Peruana Unión, Sede Tarapoto; con el objetivo de determinar la relación de la auditoría interna como mecanismo disuasivo del fraude en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2016, tipo cuantitativo, diseño descriptivo correlacional, la técnica la encuesta y el instrumento el cuestionario, los que fueron aplicados a 28 trabajadores municipales. Como resultado de las 5 dimensiones de la auditoría interna, la dimensión que tiene el coeficiente del valor más alto es el ambiente de control cuya B: 0.836, lo que indica una relación directa; como resultado a esto tenemos que, a mayor nivel de control de cumplimiento de valores éticos, control de compromiso de competencia profesional y control de existencia de niveles de autoridad, menor será el fraude operativo. Se concluye que en relación con el objetivo general de las variables auditoría interna y fraude corporativo de la municipalidad de Morales, año 2016, existe una correlación positiva media con un porcentaje del 43.4%, alcanzando un coeficiente de $B=189$, la cual indica que hay una relación directa.

Peña (2018) en su investigación “*Gestión del Control Interno y su relación con las Contrataciones Públicas de la Oficina de Abastecimiento y Almacenes de la Municipalidad Provincial de Bellavista, año 2017*” (tesis de maestría), Universidad César Vallejo. Tarapoto; con el objetivo de determinar la relación de la gestión del control interno con las contrataciones públicas de la Oficina de Abastecimiento y Almacenes de la Municipalidad Provincial de Bellavista, año 2017, tipo básica, nivel descriptivo correlacional, la población 56 trabajadores y la muestrade 43 trabajadores, donde se aplicó la técnica de la encuesta y el cuestionario como instrumento, los resultados expresan que, la Gestión del Control Interno en la Oficina de Abastecimiento y Almacenes de la Municipalidad Provincial de Bellavista, año 2017 es regular, donde los valores promedio de los indicadores evaluados son nunca

13.5%, A Veces 61.5% y Siempre 25.0%. La calidad de las contrataciones públicas en la Oficina de Abastecimiento y Almacenes de la Municipalidad Provincial de Bellavista año 2017, es regular, donde los valores promedios de los indicadores evaluados son Nunca 14.6%, A Veces 54.2% y Siempre 31.3%. En sus conclusiones detalla: Si existe relación entre la Gestión del Control Interno y las Contrataciones Públicas en la Oficina de Abastecimiento y Almacenes de la Municipalidad Provincial de Bellavista, año 2017, determinado con el estadístico de Chi cuadrado, donde la significancia asintótica de 2 caras es 0.00 y el valor de $\chi^2 = 14.456$ es mayor que $\chi^2_{t} = 9.4977$.

Del Águila (2014) "*La gestión del control interno y su relación con la ejecución presupuestal en la Universidad Nacional de San Martín*", (tesis de posgrado), Universidad César Vallejo, con el objetivo determinar la relación de la gestión del control interno con la ejecución presupuestal en la Universidad Nacional de San Martín, tipo básica, diseño no experimental, nivel descriptivo correlacional, la población de 117 trabajadores y la muestra de 93 trabajadores, la encuesta como técnica y el instrumento el cuestionario, en sus resultados detalla que el conocimiento de las normas de control interno presenta un nivel regular y los factores relacionados a la organización del Control Interno en función de la eficiencia en la ejecución presupuestal tiene una valoración regular para los factores organizacionales y deficiente para los factores procedimentales y actitudinales de los directivos y funcionarios de la universidad, y conclusiones detalla: Existe una relación positiva entre la gestión de Control Interno y la Ejecución Presupuestal de la Universidad Nacional de San Martín para el año 2014, el mismo que se comprueba con valor de Coeficiente de Pearson que muestra un índice de 0.458

Alva y Cava (2018) en su investigación "*Control Interno de Bienes Patrimoniales y el Sinceramiento de los Estados Financieros de la Municipalidad Provincial de San Martín, periodo 2016*" (tesis de titulación), Universidad Nacional de San Martín. Tarapoto; con el objetivo de determinar la relación del control Interno de Bienes Patrimoniales y el Sinceramiento de los Estados Financieros de la Municipalidad Provincial de San Martín, periodo 2016, tipo aplicada, diseño descriptivo correlacional, con una población de 87 trabajadores y la muestra de 62 trabajadores, aplicando la técnica de la encuesta y la cuestionario como instrumento, los resultados indican que, existe un inadecuado Control Interno del Patrimonio en la Municipalidad Provincial de San Martín, esto lo evidencia el 83% de los encuestados que calificaron a dicha variable como inadecuada y el sinceramiento de los Estados Financieros es inadecuado, este resultado se fundamenta en las respuestas del

75% de los encuestados que calificaron a la variable de forma negativa. Se concluye que las variables presentan un coeficiente de correlación de 0.775 (60%), esto quiere decir, que se acepta la hipótesis de investigación la cual afirma que existe incidencia del control interno de los bienes patrimoniales en el sinceramiento de los estados financieros de la Municipalidad Provincial de San Martín.

Altamirano y Guevara (2019) en su investigación “*Evaluación de la auditoría financiera y su relación con la toma de decisiones gerenciales de la Municipalidad Provincial de Rioja, Región San Martín, año 2017*” (tesis de titulación), Universidad Nacional de San Martín. Tarapoto, Perú; con el objetivo de determinar la relación de la evaluación de la auditoría financiera con la toma de decisiones gerenciales de la Municipalidad Provincial de Rioja, Región San Martín, año 2017, investigación aplicada, diseño descriptivo correlacional, con una muestra de 48 trabajadores y una muestra de 42 trabajadores, donde la técnica fue la entrevista y el instrumento el cuestionario, los resultados expresan que un 67% manifiestan que existe una alta relación entre la auditoría y toma de decisiones gerenciales. Se concluye que, al aplicar la prueba de Pearson, la evidencia estadística muestra que existe una correlación significativa. La significatividad, es alta porque la evidencia estadística demuestra que los resultados presentan (0,24; 0,273; 0,25 Significación Bilateral para cada dimensión). Es por ello que se rechaza la hipótesis nula y se aceptala hipótesis alternativa: Existe una alta relación entre el planeamiento, ejecución, informe de auditoría financiera y la toma de decisiones gerenciales de la Municipalidad Provincial de Rioja, Región San Martín, año 2017.

1.2. Bases teóricas

2.2.1. Auditoría interna

Concepto

“Es el elemento de apoyo gerencial en todo ente público, en materia de control interno y funcionalidad de sistemas diseñados para la ejecución y control de las operaciones en forma permanente” (Contraloría General de la República, 2006, p. 10)

“Es la dependencia integrada a la estructura organizacional y al conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados” (Aldave, 2016, p. 54).

La Auditoría interna es una “actividad que tiene por objetivo fundamental examinar y evaluar la adecuada y eficaz aplicación de los sistemas de control interno, velando por la preservación de la integridad del patrimonio de una entidad y la eficiencia de su gestión económica, proponiendo a la dirección las acciones correctivas pertinentes” (Hernández, 2007, p. 12)

“Constituye la unidad especializada responsable de llevar a cabo el control gubernamental en la entidad, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 6, 7 y 8 de la Ley del Sistema Nacional de Control” (Argandoña, 2015, p.6).

Para Mazariegos (2004)

El que actúa como asesor gerencial en todos los campos de la institución a la que pertenece, basado en los exámenes que realiza para determinar la eficiencia, efectividad y economía con que los entes públicos realizan la ejecución, control e información de las actividades, proporciona recomendaciones para la actualización y mejoramiento de la organización institucional y los sistemas en funcionamiento (p.24)

Para Intosai (2014)

Es la organización, con un conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, pendientes a ofrecer una garantía razonable de que se cumplan los siguientes objetivos principales: Promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada; Preservar al patrimonio de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades; Respetar las leyes y reglamentaciones, como también las directivas y estimular al mismo tiempo la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos de la misma; Obtener datos financieros y de gestión completos y confiables y presentados a través de informes oportunos (p.11)

La auditoría interna “es una actividad independiente y objetiva de supervisión y consultoría diseñada para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización” (Aldave, 2016, p. 55). “Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno”(Buján, 2018, p. 45)

Importancia

Argandoña (2015, p.6) “Se basa en la finalidad de promover la correcta y transparente gestión de los recursos y bienes de la entidad, cautelando la legalidad y eficiencia de sus actos y operaciones, así como el logro de sus resultados, mediante la ejecución de labores de control”

Aldave (2016, p. 56) “Procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes, dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos”

Ley N° 27785 (2002, p. 5) “Comunica sobre las responsabilidades simultáneamente al procurador público para que este último accione cuando el titular de la entidad no haya cumplido con actuar inmediatamente de tomado conocimiento de dichas irregularidades”.

Enfoques de las teorías de la Auditoría Interna

Los enfoques de las teorías que fundamentan el sistema de auditoría interna en las entidades públicas, se tiene la manifestado por Dickinson y Msclet (2015, p.137) que explica la teoría de la eficacia, que “establece que esta se sustenta en establecer criterios para relacionar los resultados de las intervenciones con los objetivos planificados, es decir se debe determinar la capacidad que tienen los sistemas vinculados para conseguir los objetivos planteados, así como la efectividad de los controles internos asociados”. Por su parte Reynoso (2017, p.78) indica que “la teoría de la eficacia establece que las evaluaciones deben ser desarrolladas mediante la potencialidad de los sistemas operativos, de administración y de información, implantados para asegurar la consecución de los objetivos de la entidad”.

Una segunda es la teoría de eficiencia y economía, que los resultados de una entidad deben ser controlados para que estos sean alcanzados empleando la mínima cantidad de recursos requeridos; minimizando los costos unitarios de los recursos empleados para lograr los objetivos establecidos, por tanto, el control interno tiende a verificar las acciones para la alerta temprana de su cumplimiento efectivo o las desviaciones que puedan existir. Una tercera es la teoría del temor a la sanción, que indica que ninguna persona quiere ser sancionada, sin embargo, en la medida que no se vigile el cumplimiento las personas definen su acción en función del riesgo a ser descubiertos, por tanto, la intervención del control interno

mantiene latente la capacidad del trabajador para cumplir sus deberes y minimiza así las desviaciones de su accionar. (Birkite, 2019, p.59).

Rol de la auditoría gubernamental:

Rusenas (2015) , hace mención que el trabajo del departamento de auditoría interna está orientado a determinar la adhesión o cumplimiento de las políticas, metas y objetivos. Evaluar las normas que realmente se aplican en la empresa para optimizar la obtención de los objetivos políticos fijados; determinar la confiabilidad o seguridad de la información que es fuente para la toma de decisiones.

- Asesorar a la dirección Superior; cubrir las necesidades de asesoramiento técnico en función de sus conocimientos; salvaguardar el patrimonio de la empresa, ya fueren tanto los bienes materiales, como el medio humano que actúa en la misma; estudiar las posibilidades de fraude o robo, del patrimonio de la empresa y establecer las medidas que minimicen el riesgo.
- Tratar de descubrir e informar de inmediato cuando detecte irregularidades, desviaciones o maniobras ilícitas; examinar, evaluar e informar sobre el sistema de control interno, el rendimiento de la organización y el estado en que ésta trata de lograr eficiencia y efectividad.
- Sugerir y recomendar mejoras en cuanto al sistema de control interno, los sistemas administrativos y contables y todos los procedimientos en general reduciendo los problemas de las auditorías anuales; colaborar con la auditoría externa realizando tareas de coordinación con la misma, para asegurar un adecuado control y revisión de la empresa (p.42)

Para Schuster (2011), Tiene como principales características: Está formado por los procesos de contabilidad, finanzas, de planeamiento, verificación, información y operacionales de la respectiva empresa. Corresponde a la máxima autoridad de la empresa la responsabilidad de entablar, mantener y perfeccionar el Proceso de Control Interno, que debe estar adecuado con la naturaleza, la estructura, las características y junto a la misión de la empresa. (p.54)

Santillana (2015; p.34) , La auditoría interna es una “actividad que tiene por objetivo fundamental examinar y evaluar la adecuada y eficaz aplicación de los sistemas de control interno, velando por la preservación de la integridad del patrimonio de la Municipalidad y la eficiencia de su gestión económica, proponiendo a la dirección las acciones correctivas pertinentes”.

Schuster (2011) , La auditoría interna es la denominación de una serie de procesos y técnicas, a través de las cuáles se da una seguridad de primera mano a la dirección respecto a los empleados de su propia organización, a partir de la observación en el trabajo respecto a si los controles establecidos por la organización son mantenidos adecuada y efectivamente; Si los registros e informes reflejan las operaciones actuales y los resultados adecuada y rápidamente en cada departamento u otra unidad, y si estos se están llevando fuera de los planes, políticas o procedimientos de los cuales la Auditoría es responsable (p,54)

Jiménez, et al. (2015) , Para formar parte de la Auditoría Interna ya no basta sólo con manejar conceptos contables, financieros, legales, económicos, administrativos e informáticos, ahora también resulta esencial poseer conocimientos en materia de administración de operaciones, logística, ingeniería financiera, comportamiento organizacional, estadística aplicada, calidad, productividad y entre otras. Ante la aparición de nuevas circunstancias, necesidades y obligaciones, la Auditoría Interna se ha visto obligada a mejorar de manera continua su forma de controlar y verificar, haciendo uso para ello de las nuevas técnicas de calidad y mejora continua. De tal forma y en conjunción con la informática se han gestado sofisticados softwares destinados a llevar a cabo una evaluación del control interno según el informe COSO, evaluar los riesgos y realizar auditorías de las evaluaciones (p. 2)

Componentes de la Auditoría interna

Pérez (2015) Se identifican cinco elementos de control interno que se relacionan entre sí y son inherentes al estilo de gestión de la empresa. Los mismos son:

- *Ambiente de Control:* Consiste en el establecimiento de un entorno que se estimule e inflencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. Es la base de los demás componentes de control a proveer disciplina y estructura para el control e incidir en la manera como:
 - Se estructuran las actividades del negocio.
 - Se asigna autoridad y responsabilidad.
 - Se organiza y desarrolla la gente.
 - Se comparten y comunican los valores y creencias.
 - El personal toma conciencia de la importancia del control. (p. 2)
- *Evaluación de Riesgos:* Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios. (p. 2)

- *Actividades de Control:* Son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos. (p. 2)
- *Información y Comunicación:* Están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos e control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información.
- **Controles Generales:** Tienen como propósito asegurar una operación y continuidad adecuada, e incluyen al control sobre el centro de procesamiento de datos y su seguridad física, contratación y mantenimiento del hardware y software, así como la operación propiamente dicha.
- **Controles de Aplicación:** Están dirigidos hacia el interior de cada sistema y funcionan para lograr el procesamiento, integridad y confiabilidad, mediante la autorización y validación correspondiente. (p.3)
- *Supervisión o Monitoreo:* Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones. (Pérez, 2015, p. 3)

Componentes de la auditoría interna desde la perspectiva de la administración pública de los gobiernos locales:

Aliaga (2016, p.45), indica que la auditoría interna que “se realiza al interno de los gobiernos locales, presenta algunas particularidades en función de lo especificado para los otros niveles de gobierno; y si bien están estructurados en los mismos componentes, los ítems o considerandos que los componen no siempre son los mismos”. Estos componentes son:

- Ambiente de control

Comprende en primer lugar la estructuración de las actividades municipales, que por lo general se plasman en un Plan Operativo Institucional y en un Plande Control Interno, en donde se definen los niveles de autoridad funcional y las responsabilidades de quienes participan de la gestión municipal. Esta asignación de autoridad, se plantea sobre la base de la organización estructural de la entidad y el desarrollo de capacidades que se promueve en el personal a la cual se suma un plan de comunicación de los valores y principios éticos que regirán la marcha institucional (Aliaga, 2016, p.45)

- **Evaluación de riesgos**

Comprende la identificación de riesgos, los cuales deben ser abordados como aquellas posibilidades de ocurrencia de una situación (interna o externa) que puede afectar negativamente el logro del objetivo o la gestión de un proceso; sobre el cual, luego de su análisis se plantean propuestas para minimizar dichos riesgos. (Aliaga, 2016, p.45)

En la gestión municipal uno de los principales procesos a tomar en cuenta como parte de los procesos de auditoría, es la identificación de riesgos contables y financieros. (Aliaga, 2016, p.45)

- **Actividades de control**

Comprende la implementación de acciones tales como el control de políticas públicas y planes municipales; el control de programas y proyectos municipales; el control de los procesos contables y financieros de la ejecución del presupuesto; y el control de los servicios municipales. Es importante mencionar que pueden existir otras actividades; sin embargo, lo descrito constituyen procesos clave que no deben dejarse de auditar. (Aliaga, 2016, p.45)

- **Información y comunicación**

Comprende todas aquellas acciones tendientes a mejorar la funcionabilidad institucional a través de la aplicación de tecnologías de la información y sistemas informáticos de soporte para la gestión municipal. Entre ellas se encuentran la implementación y aplicación de las políticas de gobierno electrónico; la funcionabilidad del SIAF, SEACE, SIGA; funcionabilidad de los procesos de base de datos de los servicios municipales y los procesos tributarios municipales. (Aliaga, 2016, p.45)

Características de la Auditoría interna

Jiménez, et. al. (2010), indica que, facilita una ayuda primordial a la dirección al evaluar de forma relativamente independiente los sistemas de organización y de administración; realiza una evaluación global y objetiva de los problemas de la empresa, que generalmente suelen ser interpretados de una manera parcial por los departamentos afectados; pone a disposición de la dirección un profundo conocimiento de las operaciones de la empresa, proporcionado por el trabajo de verificación de los datos contables y financieros y contribuye eficazmente a evitar las actividades rutinarias y la inercia burocrática que generalmente se desarrollan en las grandes empresas.

Funciones de la Auditoría interna:

Mazariegos (2004) Menciona que, evaluar en forma permanente el funcionamiento de los controles internos establecidos por la Administración y recomendar las medidas que signifiquen mejorar su efectividad. Lo anterior, puede derivar en una evaluación general del sistema de control interno y/o de áreas específicas, e incluso de aspectos constitutivos del control, como la organización de los procedimientos, los métodos y los sistemas de información del personal.

- Examinar el grado de cumplimiento de los objetivos y políticas, así como, las metas de corto, mediano y largo plazo, establecidos por la entidad y que emanen del proceso de planificación pertinente. Para cumplir este propósito, es fundamental que las directrices se encuentren claramente establecidas, con la existencia de un - 26 - sistema de información confiable, que permita conocer oportunamente los avances y ejecuciones.
- Evaluar, cualitativa y cuantitativamente, los medios y formas de generación de información para el proceso de toma de decisiones.
- Determinar el grado de economía, la eficiencia con que se utilizan los recursos de la entidad, considerando aspectos teóricos, criterios económicos, sociales y culturales existentes.
- Promover la adopción de instrumentos de autocontrol (metas, indicadores, etc.) en las unidades operativas de la entidad.
- Establecer el grado de implementación de las medidas preventivas y correctivas provenientes de las evaluaciones realizadas (auditorías recurrentes).
- Desarrollar las funciones de supervisión de auditorías prescritas en la programación anual, elaborar y hacer llegar los informes respectivos a la Dirección Superior de la institución auditada.
- Analizar la percepción externa (población, público, clientes, etc.) mediante un estudio y seguimiento de quejas o denuncias que incidan en el funcionamiento de la entidad, sobre aspectos que se espera que la entidad deba otorgar (p.25)

Vizcarra (2014) Las funciones de la auditoría interna incluyen:

- Revisión de operaciones para verificar la autenticidad, exactitud y concordancia con las políticas y procedimientos establecidos.
- Control de los activos a través de los registros de contabilidad y toma física.
- Revisión de las políticas establecidas y procedimientos para evaluar su efectividad.

- Revisión de si los procedimientos contables fueron aplicados en forma consistente con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- Auditoría de otras organizaciones con las que existan relaciones contractuales para el cumplimiento de lo previsto en los contratos.
- Evaluación del cumplimiento de las estrategias de la organización (p.82).

1.2.2. Gestión administrativa

Concepto

Bachenheimer (2016, p. 1) , “Es el proceso de toma de decisiones realizado por los órganos de dirección, administración y control de una entidad, basado en los principios y métodos de administración, en su capacidad corporativa.

Alvarado (2001, p.54) , “Es la ejecución de un conjunto de técnicas, herramientas y procesos en la conducción de recursos y desarrollo de las actividades organizacionales”.

Alfaro (2010), La gestión administrativa en las municipalidades se refiere al intercambio que implica la estructuración en todos los niveles es decir objetivos y metas. La dirección general establece una visión y fija prioridades, las unidades inferiores determinan planes y presupuestos de acuerdo a los objetivos establecidos (apoyados en información verídica y comprobable de su estructura y entorno) que son consolidados y corregidos por las unidades superiores, lo cual busca el cumplimiento de los objetivos planeados en un determinado periodo (p.65)

Castañeda y Vásquez (2016), Es un proceso distintivo que consiste en planear, organizar, ejecutar y controlar, desempeñada tarea para determinar y lograr objetivos manifestados mediante el uso de seres humanos y de otros recursos. En tanto que Gestión, es la segunda función de una organización después del proceso de planeación, la cual basada en este, dirige los recursos y ejecuta las acciones que llevan al logro de los objetivos predeterminados (p.19)

Alfaro (2010, p. 65) , La gestión administrativa pública es un “término con conceptos imprecisos que comprende el conjunto de organizaciones públicas que realizan la función administrativa y de gestión del estado y de otros entes públicos con personalidad jurídica, ya sean de ámbito regional o local”.

Stoner, Freeman, y Gilbert (2016, p. 84), “Es la disponibilidad y la estructura de los recursos de uno a más individuos a fin de obtener resultados esperados.No obstante, puede concebirse como un arte de anticipación a un cambio, con la finalidad de crear estrategias que garanticen el futuro deseado de una organización, es, por tanto, un modo de alinear esfuerzos y recursos para alcanzar un fin determinado.

Importancia de la gestión administrativa gubernamental

Castañeda y Vásquez (2016), Nos menciona algunas de las importancias de la gestión administrativa.

- La tarea de construir una sociedad económicamente mejor; normas sociales mejoradas y un gobierno más eficaz, es el reto de la gestión administrativa moderna.
- En situaciones complejas, donde se requiera un gran acopio de recursos materiales y humanos para llevar a cabo empresas de gran magnitud la administración ocupa una importancia primordial para la realización de los objetivos. (p. 25)

Múñch (2014) , Reporta múltiples ventajas como:

- a) A través de sus técnicas y procesos se logra mayor rapidez, efectividad y simplificación en el trabajo con los consecuentes ahorros de tiempo y costo;
- b) De acuerdo con lo anterior, incide en la productividad, eficiencia, calidad y competitividad de cualquier organización;
- c) Propicia la obtención de los máximos rendimientos y la permanencia en el mercado. (p. 65)

Terry (2016, p. 12) , “Es un proceso distintivo que consiste en planear, organizar, ejecutar y controla, ya que a través de esta se puede lograr el cumplimiento y logro de objetivos estratégicos haciendo sinergia de cada unode los colaboradores de la entidad.

Objetivos de la gestión administrativa gubernamental

Ocampos y Valencia (2017) mencionan:

- Mejorar la productividad, sostenibilidad y competitividad, asegurando la viabilidad de la empresa u organización a largo plazo.
- Proporcionar productos y servicios de calidad y maximizar las ventas.
- Desarrollar la responsabilidad en el bienestar de la sociedad.
- Estar gestionada de acuerdo con el interés de los accionistas.
- Determinar las necesidades internas de información, relativas a las funciones, actividades y procesos administrativos de la organización y a su satisfacción.

- Perfeccionar el flujo organizacional de la información y el nivel de comunicación.
 - Manejar eficientemente los recursos organizacionales de información, mejorar las inversiones sucesivas en los mismos y mejorar su aprovechamiento.
 - Entrenar a los miembros de la organización en el manejo o la utilización de los recursos informacionales.
 - Contribuir a modernizar o perfeccionar las actividades organizativas y sus procesos administrativos.
 - Garantizar la calidad de los productos de la organización y asegurar su disseminación efectiva.
 - Determinar las necesidades de información externa de la organización y satisfacerlas.
- (p.26)

La tarea de construir una sociedad económicamente mejor; normas sociales mejoradas y un gobierno más eficaz, es el reto de la gestión administrativa moderna. La supervisión de las empresas está en función de una administración efectiva; en gran medida la determinación y la satisfacción de muchos objetivos económicos, sociales y políticos descansan en la competencia del administrador. En situaciones complejas, donde se requiera un gran acopio de recursos materiales y humanos para llevar a cabo empresas de gran magnitud la administración ocupa una importancia primordial para la realización de los objetivos. (Ocampos y Valencia, 2017, p. 26)

Enfoques de la Teoría de la Gestión administrativa gubernamental

Koontz, Weihrich y Cannice (2012) Hacen mención de algunos principios de la gestión administrativa.

- Orden: Se entiende desde dos puntos de vista. Por un lado, un lugar para cada cosa y cada cosa en su lugar (orden material). Por el otro, un lugar para cada persona y cada persona en su lugar (orden social).

El no tener ordenados los recursos ocasiona la pérdida de los mismos, un trabajo menos eficiente (se llega a las metas, pero utilizando mal los recursos) y, en ocasiones, tener que hacer el trabajo de nuevo. Porejemplo: Compré ciertos útiles de oficina para cubrir necesidades futuras. No los guardé bien. Cuando los necesito no los encuentro y, por lo tanto, invierto tiempo y dinero en volverlos a comprar.

- Disciplina: Existen ciertos acuerdos y reglas a los que llegan los miembros de una organización y que les permiten lograr un trabajo ordenado y eficiente y una convivencia armónica. Estos acuerdos y reglas deben ser respetados por todos, sin distinción y en igual

- manera. El nivel de disciplina de un grupo depende principalmente de sus líderes o jefes.
- Unidad de mando: Cuanto más frecuentemente una persona tenga que reportar a un solo superior, mayor será su lealtad y obligación y menor será la posibilidad de confusión con respecto a las órdenes. Cuando este principio no se cumple, se generan también discusión, malos entendidos y choques de intereses entre los distintos jefes. Todo esto desgasta a los empleados que están bajo esta situación y perjudica el ritmo y la calidad de su trabajo.
 - Iniciativa: La iniciativa debe ser estimulada y desarrollada dentro de todos los niveles de una organización, ya que es un poderoso estimulante para los seres humanos. Sin embargo, se deben considerar las limitaciones que debe establecerse con respecto a la iniciativa, teniendo en cuenta otros principios tales como la disciplina y la autoridad. (p.112).

La administración usa los medios o recursos como:

- Recursos Materiales:

“Son los bienes tangibles con que cuenta la empresa para poder ofrecer sus servicios, tales como: Instalaciones: edificios, maquinaria, equipo, oficinas, terrenos, instrumentos, herramientas, etc. Materia prima: materias auxiliares que forman parte del producto, productos en proceso, productos terminados, etc. (Hazler y Cassini, 2018, p.78).

- Recursos Técnicos: “Son aquellos que sirven como herramientas e instrumentos auxiliares en la coordinación de los otros recursos. Pueden ser: Sistema de producción, de ventas de finanzas, administrativos, etc. Fórmulas, patentes, marcas, etc.” (Hazler y Cassini, 2018, p.78)
- Recursos Humanos: “Estos recursos son indispensables para cualquier grupo social; ya que de ellos depende el manejo y funcionamiento de los demás recursos. Poseen las siguientes características: Posibilidad de desarrollo, ideas, imaginación, creatividad, habilidades. Sentimientos. Experiencias, conocimientos, etc. (Hazler y Cassini, 2018, p.78)
- Recursos Financieros: “Son los recursos monetarios con los que cuenta la entidad, indispensables para su buen funcionamiento y desarrollo, pueden ser: Propios: se encuentran en dinero en efectivo, aportaciones de los socios, utilidades, etc. Ajenos: están representados por préstamos de acreedores y proveedores, créditos bancarios o privados y emisiones de valores (bonos)” (Hazler y Cassini, 2018, p.78)
- Recursos Tecnológicos: “Es un medio que se vale de la tecnología para cumplir con su propósito. Los recursos tecnológicos pueden ser tangibles (computadoras, máquinas, otros equipos) o intangibles (un sistema, un procedimiento, una aplicación virtual). En la

actualidad, la tecnología se ha convertido en un aliado clave para la realización de todo tipo de tareas”(Hazler y Cassini, 2018, p.78)

Dimensiones de la gestión administrativa gubernamental

Planeación:

Ocampos y Valencia (2017, p. 28) “Es el conjunto ordenado de pasos que permite definir los objetivos de una organización, las políticas y estrategias que dirigirán la adquisición, uso y disposición de recursos para cumplir dichos objetivos”

Desde la administración municipal la planeación comprende “la estructuración del Plan de Desarrollo Concertado, la formulación del Plan Estratégico Institucional y el Plan Operativo Institucional; y desde el punto de vista de la provisión de los bienes y servicios; la formulación del Plan Anual de Adquisiciones” (Aliaga, 2016, p.89).

MúncH (2014, p. 37) “Es la determinación de los procesos y el rumbo hacia donde se dirige la empresa, así como la definición de los resultados que se pretenden obtener y las estrategias para lograrlo”.

Organización:

Robbins y Coulter (2014, p. 332) “Es la función administrativa que tiene que ver con disponer y estructurar el trabajo para lograr los objetivos organizacionales. Como puede ver, se trata de un proceso importante durante el cual los gerentes diseñan una estructura organizacional”

La estructura organizacional “es la disposición formal de los puestos de trabajo dentro de una organización. Esta estructura, cuya representación visual se conoce como organigrama. Cuando los gerentes crean o modifican la estructura, están poniendo en práctica el diseño organizacional”. (Robbins y Coulter, 2014, p. 332).

Ocampos y Valencia (2017, p. 29) nos dicen que “es el proceso para ordenar y distribuir el trabajo, la autoridad y los recursos. Se trata de determinar que recurso y que actividades se requieren para alcanzar los objetivos de la organización. Luego se debe diseñar la forma de combinarla en grupo operativo, es decir, crear la estructura departamental de las organizaciones”

La organización desde el punto de vista de la gestión administrativa municipal, “comprende la definición de instrumentos de gestión tales como el Reglamento de Organización de Funciones –ROF; Manual de Organización y Funciones; Cuadro Analítico de Personal, Manuales Administrativos contables y financieros” (Aliaga, 2016, p.89)

Dirección:

Ocampos y Valencia (2017, p. 29) Nos dice que es “la ejecución diaria de las actividades detalladas, teniendo como características el conducir al elemento humano hacia la eficiencia productiva, encaminar a los empleados al espíritu de cooperación, inspirar confianza en el trabajo, estimular el trabajo individual y colectivo y conectar diversas actividades, recurso y personal adecuado”

Luna (2014, p. 105) “Se definen también como liderazgo, guía, comando, ejecución o como parte de la implementación. Se puede afirmar que dirección es el corazón de la Administración, dado que realiza todos los movimientos para que lo demás funcione significativamente”.

La dirección desde el punto de vista de la gestión administrativa municipal, “comprende la implementación de la gestión presupuestal y del plan anual de contrataciones; la gestión de obras públicas y de los servicios públicos”. (Aliaga, 2016, p.89)

Control:

Luna (2014, p. 117) “Viene a valorar lo que se hizo en la planeación, organización, integración y dirección. Es una etapa primordial, dado que aunque una organización cuente con planes efectivos, una estructura organizacional correcta y una dirección eficiente, no se podrá verificar cuál es la situación real de la organización si no existe un mecanismo que verifique e informe si los hechos van de acuerdo con los objetivos” (Luna, 2014, p. 117)

Robbins (2016; p.56) “Es el proceso de regular actividades que aseguren que se están cumpliendo como fueron planificadas y corrigiendo cualquier desviación significativa. Todos los gerentes deben participar en la función de control, aun cuando sus unidades estén desempeñándose como se proyectó”

“Los gerentes no pueden saber en realidad si sus unidades funcionan como es debido hasta haber evaluado qué actividades se han realizado y haber comparado el desempeño real con la norma deseada. Un sistema de control efectivo asegura que las actividades se terminen de manera que conduzcan a la consecución de las metas de la organización” (Robbins, 2016; p.56).

El control desde el punto de vista de la gestión administrativa municipal comprende, “la realización de auditorías, la detección de desviaciones de la gestión; la implementación de las recomendaciones de las auditorías; la implementación de procesos administrativos sancionadores, la implementación de procesos legales por recomendación de auditorías

realizadas. Aquí se busca el compromiso de todos los actores, en especial de los órganos de control” (Aliaga, 2016, p.89)

1.3. Definición de términos básicos:

1. **Acción de control:** Se denomina acción de control a la que desarrolla el personal de los órganos del Sistema o contratados por éste y/o de las sociedades de auditoría independientes designadas y contratadas para tal fin, para dar cumplimiento mediante la aplicación de un conjunto de procedimientos y métodos de trabajo a las atribuciones que le confiere la presente ley. (Ley, 27785, artículo 12°)
2. **Acto administrativo:** Declaraciones de las entidades que, en el marco de normas de derecho público, están destinadas a producir efectos jurídicos sobre los intereses, obligaciones o derechos de los administrados dentro de una situación concreta. (Ley N° 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General, Artículo 1°)
3. **Ambiente de control interno:** Está referido a cómo los órganos de dirección y de la administración de una organización estimulan e influyen en su personal para crear conciencia sobre los beneficios de un adecuado control (Resolución de Contraloría N° 162-95-CG, Normas de Auditoría Gubernamental)
4. **Auditoría de asuntos financieros:** La auditoría de asuntos financieros en particular se aplica a programas, actividades o segmentos, con el propósito de determinar si estos se presentan de acuerdo con criterios establecidos o declarados expresamente (Contraloría General de la República, 2006; p.56)
5. **Auditoría de estados financieros:** El examen de los estados financieros efectuados por un auditor independiente para expresar una opinión sobre si los estados financieros, tomados en su conjunto, presentan razonablemente la situación financiera (o dan una imagen verdadera y razonable de ella), los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados (u otras bases de contabilidad pertinentes y apropiadas) (Contraloría General de la República, 2006, p.57).
6. **Auditoría Gubernamental:** Es el examen objetivo, sistemático y profesional de las operaciones financieras y/o administrativas, efectuado con posterioridad a su ejecución en las entidades sujetas al Sistema Nacional de Control, elaborando el correspondiente informe (Resolución de Contraloría N° 162-95-CG, Marco

Conceptual)

7. **Auditoría interna:** Es el elemento de apoyo gerencial en todo ente público, en materia de control interno y funcionalidad de sistemas diseñados para la ejecución y control de las operaciones en forma permanente (Contraloría General de la República, 2006, p. 58)
8. **Auditoria:** La actividad que consiste en realizar un examen de los procesos y de la actividad económica de una organización para confirmar si se ajustan a lo fijado por las leyes o los buenos criterios. (Contraloría General de la República, 2006, p. 10)
9. **Control de legalidad:** Es la revisión y comprobación de la aplicación de las normas y los resultados obtenidos en relación a los recursos asignados y al cumplimiento de los programas y planes de la entidad examinada. (Ley N° 27785)
10. **Control externo:** El control externo consiste en el conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos aplicados por la Contraloría General de la República y/o por los órganos del Sistema que ejercen control gubernamental y las sociedades de auditoría independiente que ésta designa y se contrata para evaluar la gestión, la captación y el uso de los recursos públicos por ellas. (Ley N° 27785)
11. **Control Presupuestario:** Es el seguimiento de la ejecución presupuestaria de Ingresos y Egresos, así como de las Metas Presupuestarias establecidas para el Año Fiscal, respecto al Presupuesto Institucional de Apertura o Modificado, según sea el caso, con la finalidad de asegurar su cumplimiento y mantener actualizada la información relativa a los niveles de la ejecución, tanto en términos financieros como físicos. (Directiva N° 001-2001-EF/76.01, Directiva para la Aprobación, Ejecución y Control del Proceso Presupuestario del Sector Público, Artículo 39°)
12. **Control previo:** Conjunto de procedimientos y acciones que adoptan los niveles de dirección y gerencia de las entidades para cautelar la correcta administración de los recursos financieros, materiales, físicos y humanos. (Contraloría General de la República, 2006, p. 10)
13. **Gestión administrativa municipal:** Estructuración los objetivos y metas, estableciendo la visión y fijando prioridades, donde las unidades inferiores determinan planes y presupuestos de acuerdo a los objetivos establecidos, que son consolidados y corregidos por las unidades superiores, lo cual busca el cumplimiento de los objetivos planeados en un determinado periodo (Alfaro;

2010,p. 65)

14. **Gestión administrativa:** Conjunto de acciones mediante las cuales el directivo desarrolla sus actividades a través del cumplimiento de las fases del proceso administrativo: Planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar. (Directiva N° 005-82-INAP/DNR, Normas para la Formulación del Reglamento de Organización y Funciones de los Organismos de la Administración Pública)
15. **Gestión presupuestaria:** Es la capacidad de los Pliegos Presupuestarios para lograr sus Objetivos Institucionales, mediante el cumplimiento de las Metas Presupuestarias establecidas para un determinado Año Fiscal, aplicando los criterios de eficiencia, eficacia y desempeño. (Resolución Directoral N° 007-99-EF/76.01, Glosario de Términos de Gestión Presupuestaria del Estado)
16. **Gestión pública:** Es el conjunto de acciones mediante las cuales las entidades tienden al logro de sus fines, objetivos y metas, los que están enmarcados por las políticas gubernamentales establecidas por el Poder Ejecutivo. (Ley N° 27785)
17. **Gestión:** Conjunto de acciones asociada la administración como son la planificación, organización, dirección y control de una entidad para el logro de sus objetivos. (Terry, 2016, p.32)
18. **Guía del auditado:** Es el documento en el que se describe los derechos y obligaciones de los funcionarios y servidores de las entidades del sector público que se encuentran dentro del ámbito de competencia del Sistema Nacional de Control. (Contraloría General de la República, 2006, p. 14)
19. **Municipalidad:** Institución de gobierno local amparada en la Ley Orgánica de Municipalidades -Ley N° 27972, y cuya circunscripción territorial corresponde a una provincia o distrito, que actúa como un pliego presupuestario para los fines de la Ley del Presupuesto (Aliaga, 2014, p.28)
20. **Plan de auditoría:** Es el documento final de la fase de planeamiento en el cual se resumen las decisiones más importantes relativas a la estrategia para el desarrollo de la auditoría de gestión. Determina, entre otros aspectos, los objetivos y alcance de la auditoría, las áreas o actividades a examinarse y el potencial humano necesario para su ejecución. (Contraloría General de la República, 2006, p. 18)
21. **Políticas contables:** Los principios, bases, normas, reglas y procedimientos adoptados por la gerencia al preparar y presentar los estados financieros.

(Contraloría General de la República, 2006, p. 21)

22. **Presupuesto Institucional:** Previsión de Ingresos y Gastos, debidamente equilibrada, que las entidades aprueban para un ejercicio determinado. El Presupuesto Institucional debe permitir el cumplimiento de los Objetivos Institucionales y Metas Presupuestarias trazados para el Año Fiscal, los cuales se contemplan en las Actividades y proyectos definidos en la Estructura Funcional Programática. (Resolución Directoral N° 007-99-EF/76.01, Glosario de Términos de Gestión Presupuestaria del Estado; 1999)
23. **Procedimiento administrativo:** Conjunto de actos y diligencias tramitados en las entidades, contundentes a la emisión de un acto administrativo que produzca efectos jurídicos individuales o individualizables sobre intereses, obligaciones o derechos de los administrados. (Ley N° 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General, Artículo 29°)
24. **Programa de Auditoria Gubernamental:** Documento preparado por el auditor encargado y el supervisor encargado donde se señala las tareas específicas que deben ser cumplidas por el equipo de auditoría para llevar a cabo el examen, así como los responsables de su ejecución y los plazos fijados para cada actividad. (Contraloría General de la República, 2006, p. 19)
25. **Prueba de razonabilidad:** Un procedimiento analítico que involucra un cálculo que se utiliza para estimar un monto, tal como el saldo de una cuenta o transacción. El auditor desarrolla un modelo, computa una predicción del monto mediante el uso de los datos financieros y den operaciones pertinentes y compara la predicción con el monto registrado. (Contraloría General de la República, 2006, p. 31)
26. **Pruebas de controles de cumplimiento:** Son realizadas para obtener evidencia y sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias pertinentes (Contraloría General de la República, 2006, p. 31).
27. **Pruebas de controles:** La aplicación de procedimientos de auditoría para obtener evidencia de auditoría sobre la efectividad del diseño y la operación de aquellas actividades dentro de la estructura del proceso de control interno que constituyen la base de un enfoque basado en sistemas con respecto a uno o más de los objetivos de auditoría. (Contraloría General de la República, 2006, p.34)
28. **Reporte de auditoria:** Informe realizado por un auditor donde expresa una opinión sobre las cuentas anuales, estados financieros y/o los procesos de gestión que

presenta una empresa o entidad. (Contraloría General de la República,2006,p.17)

29. **Técnicas de auditoría:** Los mecanismos mediante los cuales los auditores recopilan la evidencia de auditoría. Las técnicas de auditoría consisten en: comparación, cálculo, confirmación, indagación, inspección, observación y examen físico.(Contraloría General de la República, 2006, p. 10)
30. **Texto Único de Procedimientos Administrativos (TUPA)** Es el documento unificado de cada entidad de la Administración Pública que contiene toda la información relativa a la tramitación de los procedimientos administrativos que se realicen ante las distintas dependencias. (Decreto Supremo N° 094-92-PCM, Reglamento de las Disposiciones sobre Seguridad Jurídica en Materia Administrativa contenidas en la Ley Marco para el Crecimiento de la Inversión Privada, Artículo 11°

CAPITULO II

MATERIALES Y MÉTODOS

2.1 Hipótesis

2.1.1. Hipótesis general

La Influencia de Auditoría Interna en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo, año 2019 , es directa y significativa.

2.1.2. Hipótesis específicas

H₁: El ambiente de control y la evaluación de riesgos en la auditoría Interna en La Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo, año 2019, son deficientes

H₂ : Las actividades de control y las acciones de información y comunicación de la Auditoría Interna en la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo, año 2019, son deficientes.

H₃ : La gestión administrativa desde los elementos de la planificación, organización, dirección y control, de la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo, año 2019, son deficientes

2.2. Sistemas de variables

Primera variable: Auditoría interna

Segunda variable: Gestión administrativa

Operacionalización de Variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Auditoría interna	Es el elemento de apoyo gerencial en todo ente público, en materia de control interno y funcionalidad de sistemas diseñados para la ejecución y control de las operaciones en forma permanente (Contraloría General de la República, 2006, p. 10)	Determinación de los procesos de auditoría interna de la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo, desde los elementos del ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación	<p>Ambiente de control</p> <p>Evaluación de riesgos</p> <p>Actividades de control</p> <p>Información y comunicación</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Estructuración de las actividades municipales - Asignación de autoridad y responsabilidades - Organización y desarrollo del personal - Comunicación de valores y principio éticos - Identificación de riesgos - Análisis y propuestas para minimizar riesgos - Identificación de riesgos contables y financieros - Control de políticas públicas y planes municipales - Control de programas y proyectos municipales - Control de los procesos de contrataciones públicas - Control de los procesos contables de la ejecución del presupuesto - Control de los procesos financieros de la ejecución del presupuesto - Control de los servicios municipales - Implementación y aplicación de las políticas de gobierno electrónico - Funcionabilidad de los sistemas informáticos como SIAF, SEACE, SIGA. - Funcionabilidad de los procesos base de datos de los servicios municipales - <u>Funcionabilidad de los procesos tributarios municipales</u> 	Nominal

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Gestión administrativa	Estructuración los objetivos y metas, estableciendo la visión y fijando prioridades, donde las unidades inferiores determinan planes y presupuestos de acuerdo a los objetivos establecidos, que son consolidados y corregidos por las unidades superiores, lo cual busca el cumplimiento de los objetivos planeados en un determinado periodo (Alfaro; 2010, p. 65)	Determinación de la gestión administrativa de la Municipalidad de La Banda de Shilcayo desde los elementos de la planificación, organización, dirección y control	Planificación Organización Dirección Control	<ul style="list-style-type: none"> - Estructuración del Plan de Desarrollo Concertado - Formulación del Plan Estratégico Institucional - Formulación del Plan de Operativo - Formulación de Plan Anual de Adquisiciones - Definición de Reglamento de Organización Y Funciones – ROF - Definición de Manual de Organización y Funciones - Definición de Cuadro Analítico de Personal - Definición de Manuales Administrativos, contables y financieros - Implementación de la gestión presupuestal - Implementación del plan anual de contrataciones - Gestión de obras públicas - Gestión de los servicios públicos - Auditorías internas realizadas - Desviaciones de la gestión detectadas - Implementación de recomendaciones de auditorías - Procesos administrativos sancionadores implementados - Procesos legales por recomendación de auditorías realizadas 	Nominal

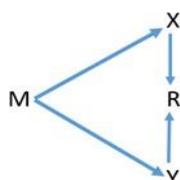
2.3. Tipo y nivel de investigación

El tipo de investigación corresponde a una investigación aplicada; la misma que según lo estipulado por Garza (2015, p.39) este tipo de investigación tienen por finalidad la obtención y recopilación de información para ir construyendo una base de conocimiento que se va agregando a la información previa existente.; es decir se parte de las teorías, doctrinas e investigaciones ya efectuadas sobre la auditoría interna y la gestión administrativa y sobre ellos ir incorporando los resultados que se obtengan de la investigación.

El nivel de la investigación corresponde según lo detallado por Garza (2015, p.40) a un nivel explicativo; pues lo que se buscó es identificar las características de las variables en estudio y a partir de ello encontrar relaciones de causa – efecto; que nos permita inferir la validez o rechazo de la hipótesis planteada

Diseño de investigación

El diseño de la investigación es no experimental, el mismo que según lo indicado por Garza (2015, p.40) presenta como característica que para la obtención de los resultados de la investigación no se aplica ningún procedimiento o acción que manipule las variables, es decir se recoge la información tal como se encuentra reflejada en la realidad. Así la representación gráfica de este diseño es:



Donde:

M = Muestra de la investigación

X = Auditoría interna

Y = Gestión administrativa

R = Relación entre las variables

2.4. Población y muestra

2.4.1. Población

La población estuvo constituida por todos los trabajadores del área administrativa, incluyendo a su vez al Alcalde, regidores y gerentes de área, el mismo que según la Oficina de Recursos Humanos de la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo año 2019 suman un total de 42 trabajadores.

2.4.2. Muestra

En el presente caso la muestra fue igual a la población, en decir 42 trabajadores, razón por la cual no se aplicaron ningún criterio para determinar el tamaño muestral ni criterios de inclusión o exclusión.

2.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Se aplicaron la técnica de la encuesta, la misma que según lo indicado por Garza (2015, p.67) esta técnica se conceptúa como uno de los instrumentos que sirven de guía para obtener la información que requiere la investigación, y está destinado a obtener respuestas a preguntas previamente diseñadas que se consideran relevantes o significativas, con la finalidad de conocer opiniones, actitudes, valores y hechos de un grupo de personas específicas; y para nuestro caso conocer los elementos de la auditoría interna y la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo.

También se aplicaron la técnica de la Observación documental, la misma que según Garza(2015, p.68) esta técnica consiste en recopilar información disponible mediante la selección, registro, análisis y crítica de documentos pre existentes, incluyendo aquellos que se encuentran en soportes electrónicos; para lo cual se debe definir los criterios o indicadores que se necesitan recopilar, de forma tal que la selección se rijan por criterios de calidad, pertinente y confiable para los fines de contrastar la hipótesis; y en nuestro caso específicamente para la variable auditoría interna, en donde se pretende encontrar información a los procedimientos, hallazgos e implementación de las recomendaciones que de ellas se desprenden.

Instrumentos

Se aplicaron el Cuestionario de encuesta, el mismo que se constituye en un formulario que se aplica a la muestra de la investigación, donde su estructura está definida por un conjunto de preguntas que tienen como sustento los indicadores y dimensiones que conforman cada una de las variables en estudio.

Para la presente investigación se planteó un cuestionario de encuesta para la variable Auditoría interna, y otra para la variable Gestión administrativa; donde las preguntas tienen una naturaleza de respuesta cerrada, y se aplicó una encuesta para valorar el nivel de ocurrencia de cada pregunta planteada, la misma que será: 1=Muy deficiente; 2=Deficiente; 3=Regular; 4=Eficiente; 5=Muy eficiente. Además, se aplicaron la Guía de Observación

documental, la misma que se estructurará en función de ítems o elementos que se necesitan ser evidenciados en los documentos y/o informes de las auditorías internas llevadas a cabo en la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo en el periodo que comprende la investigación. En ella no sólo se registra la ocurrencia o no del indicador buscado; sino que se detalla el contenido expreso de lo expresado en el documento. Su finalidad es tener información que complemente las apreciaciones y/o percepciones sobre las variables en estudio que se obtendrán al aplicar el cuestionario de encuesta.

2.6. Técnicas de procesamiento y análisis de datos

Las técnicas para el procesamiento de análisis de datos serán:

- Recolección de datos: Esta se efectuaron en las oficinas de la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo. Se aplicó la ficha de encuesta a todos los trabajadores de la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo año 2019 conformantes de la muestra y la Guía de observación documental cuando corresponda.
- Análisis de datos: El análisis de datos se efectuaron a través del sistema informático del SPSS 23.0, donde con el soporte de este programa se elaboraron tablas de frecuencias y medidas de tendencia central de cada uno de los indicadores y dimensiones que forman las variables en estudio.
- Discusión de resultados: Los resultados procesados se sometieron a criterios de discusión sobre la base del marco teórico, los antecedentes de investigaciones similares; así como el aporte de la investigadora
- Elaboración del informe: La redacción del Informe Final se efectuó utilizando un procesador de textos de Word, el mismo que se llevó a cabo una vez concluida el Análisis de Datos.

2.7. Materiales y métodos

2.7.1. Materiales

Los materiales que fueron utilizados correspondieron a todo lo detallado en el capítulo V: Aspectos administrativos del Plan de Investigación; y no cabe la naturaleza de detallar las características específicas de cada elementos constitutivo de los materiales, puesto que todos ellos corresponden a útiles de oficina, además no se desarrolló ningún proceso en donde se tenga que aplicar algún experimento, cuya necesidad haya implicado contar con equipos, materiales o insumos que respondan a una especificidad técnica.

2.7.2. Método

El principal método que se empleó es el Inductivo; pues el recojo de la información parte de conocer de forma individual los elementos o indicadores de las variables en estudio y luego en virtud de ello, generalizar a toda la población, es decir se parte de lo individual a lo general.

También se aplicó con rigurosidad el método científico, como son el respeto a la autenticidad de la investigación y la corroboración de todo lo detallado en las fuentes de verificación.

Así mismo no corresponde aplicar un método específico, dado que no se aplicaron experimentos; y el procedimiento seguido corresponde al proceso detallado en la parte metodológica de la investigación.

CAPÍTULO III

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

3.1. Resultados de los objetivos específicos

Tabla 1

Cumplimiento de la dimensión ambiente de control de la Auditoría Interna en la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo

Ítem	Indicadores	Valoración				
		Muy deficiente	Deficiente	Regular	Eficiente	Muy eficiente
1	Estructuración de las actividades municipales en relación a la Auditoría Interna	11.9%	21.4%	45.2%	14.3%	7.1%
2	Asignación de autoridad y responsabilidades en relación a la Auditoría Interna	9.5%	23.8%	42.9%	16.7%	7.1%
3	Organización y el desarrollo del personal en relación a la Auditoría Interna	14.3%	19.0%	47.6%	14.3%	4.8%
4	Comunicación de valores y principios éticos en relación a la Auditoría Interna	14.3%	23.8%	45.2%	11.9%	4.8%
	Promedio	12.5%	22.0%	45.2%	14.3%	6.0%

Fuente: Encuestas aplicadas a los trabajadores de la MDBSH

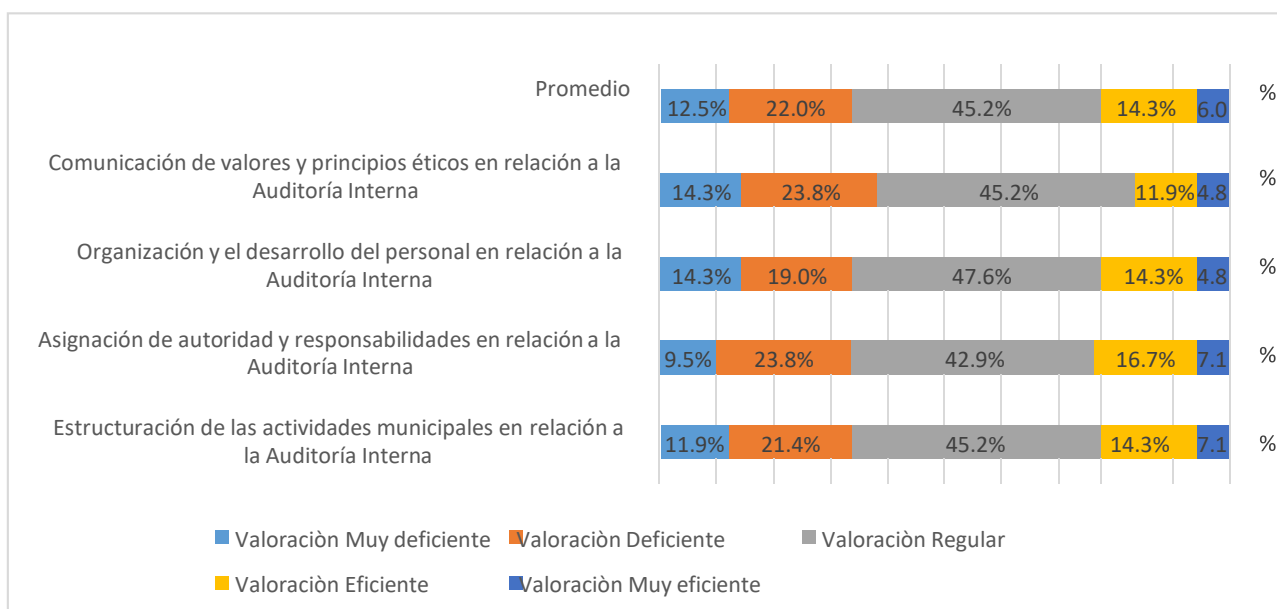


Figura 1. Cumplimiento del ambiente de control de la Auditoría Interna en la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo

Fuente: Encuestas aplicadas a los trabajadores de la MDBSH

Interpretación

La tabla 1 y la figura 1 nos muestra el cumplimiento del ambiente de control de la Auditoría Interna en la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo; donde el promedio de la valoración es de 12.5% muy deficiente; 22.0% deficiente; 45.2% es regular; 14.3% eficiente y 6.0% muy eficiente.

De forma desagregada los indicadores que conforman esta dimensión, la mayor puntuación valorativa lo obtiene Regular en todos los casos, con un rango que oscila entre 42.9% y 47.6%, y la valoración con menor puntuación es Muy eficiente con rangos entre 4.8% y 7.1%. Por otro lado, los valores de muy deficiente oscilan entre 9.5% y 14,3%; y finalmente los valores de deficiente con un rango entre 19.0% y 23.8%.

Discusión

Los resultados nos indican que en promedio que sólo un 20.3% de los trabajadores considera que se cumple los indicadores del ambiente de control de la Auditoría Interna en la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo, y por el contrario un 79.7% considera que corresponden a un proceso por mejorarlo, pues los catalogan como regular, deficiente o muy regular; lo que indica que este componente definido por Aliaga (2016, p.45) que indica que comprende la estructuración de las actividades municipales, que por lo general se plasman en un Plan Operativo Institucional y en un Plan de Control Interno, en donde se definen los niveles de autoridad funcional y las responsabilidades de quienes participan de la gestión municipal. Esta asignación de autoridad, se plantea sobre la base de la organización estructural de la entidad y el desarrollo de capacidades que se promueve en el personal, a la cual se suma un plan de comunicación de los valores y principio éticos que regirán la marcha institucional; no viene siendo cumplido de forma óptima determinando que corresponde aplicar procesos de mejora interna institucional para su mejora.

Teniendo en consideración que la auditoría interna corresponde a un proceso integral de gestión administrativa gubernamental, su no cumplimiento cabal no estaría garantizando el logro de los objetivos planteados como parte del sistema de control gubernamental, acción que se complementa con lo afirmado por Pasiche (2015, p.69) quien indica que, se ha determinado que la auditoría Interna tiene una relación positiva con el control del flujo de egresos en la Municipalidad de San Isidro, 2014

Para el indicadores Estructuración de las actividades municipales en relación a la Auditoría

Interna que obtiene una valoración eficiente y muy eficiente de solo el 21.4%, es decir para aproximadamente para 4 de cada 5 trabajadores esta no se cumple de manera satisfactoria, nos con lleva a inferir que la forma como se diseñan y elaboran las actividades de control no son suficientes para tener un buen sistema de auditoría interna, y desde la revisión documental efectuada, esta se debe a que no se planifica ninguna acción de control de forma previa a las acciones programadas, ni acciones del tipo concurrente que permitan tener una mayor integralidad de las acciones de control de la gestión en su conjunto en la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo.

Para el caso de los indicadores de Asignación de autoridad y responsabilidades en relación a la Auditoría Interna y Organización y desarrollo del personal en relación a la Auditoría interna que obtienen valores de eficiente y muy eficiente de tan sólo 23.8% y 23.1% respectivamente, indicando que estos indicadores muestran falencias en su ejecución, nos permite inferir que si bien pueden asignarse responsabilidades al personal, estas no se encuentran alineadas a los planes de gestión del rendimiento que permita evaluar el desempeño de cada trabajador, complementado con la alta rotación del personal y la no existencia de planes de capacitación y formación del personal en temas de auditoría y control gubernamental en general; condición que se complementa con que el indicador de Comunicación de valores y principios éticos en relación a la Auditoría Interna, también tiene una valoración positiva baja, siendo de 16.7%.

Tabla 2

Cumplimiento de la dimensión evaluación de riesgos de la Auditoría Interna en la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo

Ítem	Indicadores	Valoración				
		Muy deficiente	Deficiente	Regular	Eficiente	Muy eficiente
5	Identificación de riesgos en relación a la Auditoría Interna	16.7%	28.6%	38.1%	11.9%	4.8%
6	Análisis y propuestas para minimizar riesgos en relación a la Auditoría Interna	19.0%	23.8%	38.1%	14.3%	4.8%
7	Identificación de riesgos contables y financieros en relación a la Auditoría Interna	16.7%	26.2%	40.5%	14.3%	2.4%
	Promedio	21.4%	23.8%	35.7%	16.7%	2.4%

Fuente: Encuestas aplicadas a los trabajadores de la MDBSH

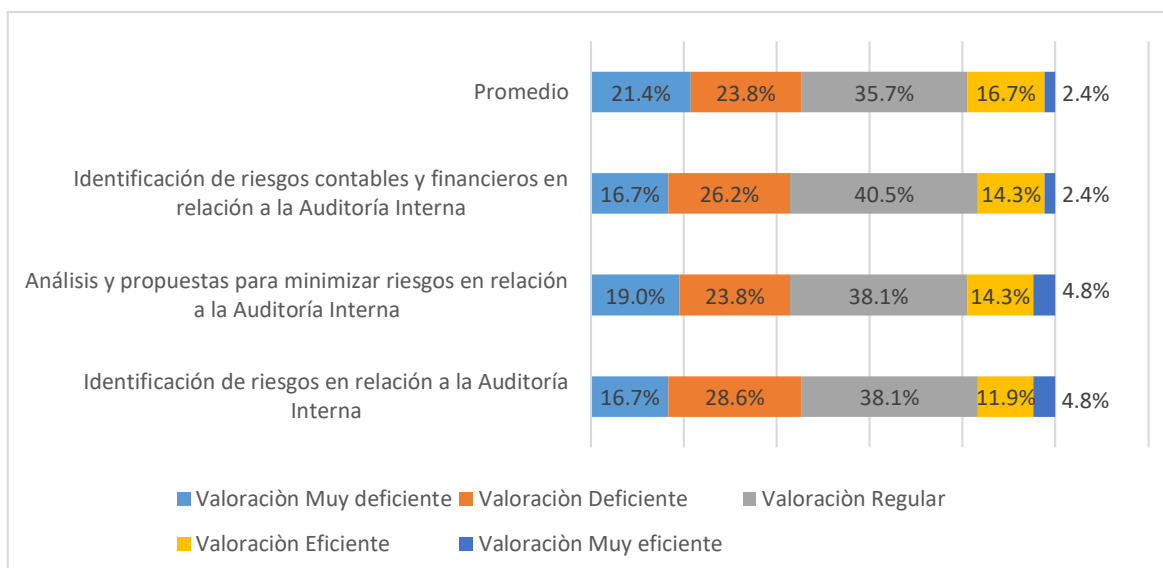


Figura 2. Cumplimiento de la evaluación de riesgos de la Auditoría Interna en la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo

Fuente: Encuestas aplicadas a los trabajadores de la MDBSH

Interpretación

La tabla 2 y la figura 2 nos muestra el cumplimiento de la evaluación de riesgos de la Auditoría Interna en la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo; donde el promedio de la valoración es de 21.4% muy deficiente; 23.8% deficiente; 35.7% es regular; 16.7% eficiente y 2.4% muy eficiente.

De forma desagregada los indicadores que conforman esta dimensión, la mayor puntuación valorativa lo obtiene Regular en todos los casos, con un rango que oscila entre 38.1% y 40.5%, y la valoración con menor puntuación es Muy eficiente con rangos entre 2.4% y 4.8%. Por otro lado, los valores de muy deficiente oscilan entre 16.7% y 19.0%; y finalmente los valores de deficiente con un rango entre 23.8% y 28.6%.

Discusión

Los resultados nos indican que en promedio que sólo un 19.1% de los trabajadores considera que se cumple los indicadores de la evaluación de riesgos de la Auditoría Interna en la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo, y por el contrario un 71.9% considera que corresponden a un proceso por mejorarlo, pues los catalogan como regular, deficiente o muy regular; es decir que al no identificarse de forma correcta los riesgos que puedan estar generando las acciones de la gestión municipal de forma oportuna, existe por consiguiente un riesgo mayor que existan desviaciones de control, por tanto no se está cumpliendo la acción precautorio del proceso; acción que se contrasta con lo indicado por Barbarán (2015; p.71) que indica que, los datos obtenidos del análisis de 10 entidades públicas permitieron establecer que las auditorías de cumplimiento influyen en la mejora de la economía, eficacia y eficiencia de las áreas operativas de las entidades públicas, sobre todo si el análisis de los riesgos son determinados de forma previa y se hace el seguimiento respectivo.

Desde una concepción de la gestión de riesgos, si no son advertidos de forma oportuna, lo más probable es que ante su ocurrencia no se tengan los elementos para ser advertidos de forma oportuna, e incluso sean tomados como una acción de ejecución rutinaria que no cause riesgo alguno en la gestión de la entidad; o cuando el riesgo genere una afectación grave al desarrollo institucional no se tengan los elementos para reaccionar de forma inmediata, por consiguiente por en el caso analizado que elementos como Identificación de riesgos contables y financieros en relación a la Auditoría Interna, donde sólo un 16.7% lo valora como eficiente y muy eficiente, nos indica que estamos ante una entidad que desde el punto de vista administrativo de las auditorías no viene aplicando los elementos básicos para minimizar los riesgos. En el caso las acciones para la identificación de los riesgos del sistema de control no se llevan a cabo de forma eficiente, los riesgos de fraude o del accionar sin probabilidad de los trabajadores es alto, y se corrobora con lo afirmado por Jaramillo (2017, p.69) quien dice que la gestión del riesgo de la auditoría interna se relaciona con el fraude administrativo de la municipalidad de Morales, año 2016; con un porcentaje del 67.6% indicando una correlación positiva.

Por otro lado, podemos afirmar que gestionar el riesgo de una entidad en cuanto al cumplimiento de los fines institucionales y la administración correcta de los recursos que se asignan constituye una acción que debe ser abordada de forma integral y holística, en donde no sólo deben ser analizadas los factores internos de la entidad, sino también los factores externos, pero a la vez este análisis no es estático, ni corresponde a una sola fase de la gestión, sino que debe ser abordada desde la planificación, es decir de forma previa, durante su ejecución que corresponde al control concurrente, así como posterior a su ejecución que es el control ex post; condiciones que en la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo solo se ejecuta la acción de control ex post, por tanto no permite el logro eficiente de los resultados para minimizar los riesgos que se puedan presentar en cada etapa de la gestión.

Tabla 3

Cumplimiento de la dimensión actividades de control de la Auditoría Interna en la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo

Ítem	Indicadores	Valoración				
		Muy deficiente	Deficiente	Regular	Eficiente	Muy eficiente
8	Control de las políticas públicas y de los planes municipales en relación a la Auditoría Interna	16.7%	28.6%	38.1%	11.9%	4.8%
9	Control de programas y proyectos municipales en relación a la Auditoría Interna	19.0%	23.8%	38.1%	14.3%	4.8%
10	Control de los procesos de contrataciones públicas en relación a la Auditoría Interna	16.7%	26.2%	40.5%	14.3%	2.4%
11	Control de los procesos contables de la ejecución del presupuesto en relación a la Auditoría Interna	21.4%	23.8%	35.7%	16.7%	2.4%
12	Control de los procesos financieros de la ejecución del presupuesto en relación a la Auditoría Interna	23.8%	26.2%	31.0%	14.3%	4.8%
13	Control de los servicios municipales en relación a la Auditoría Interna	23.8%	26.2%	33.3%	14.3%	2.4%
	Promedio	20.2%	25.8%	36.1%	14.3%	3.6%

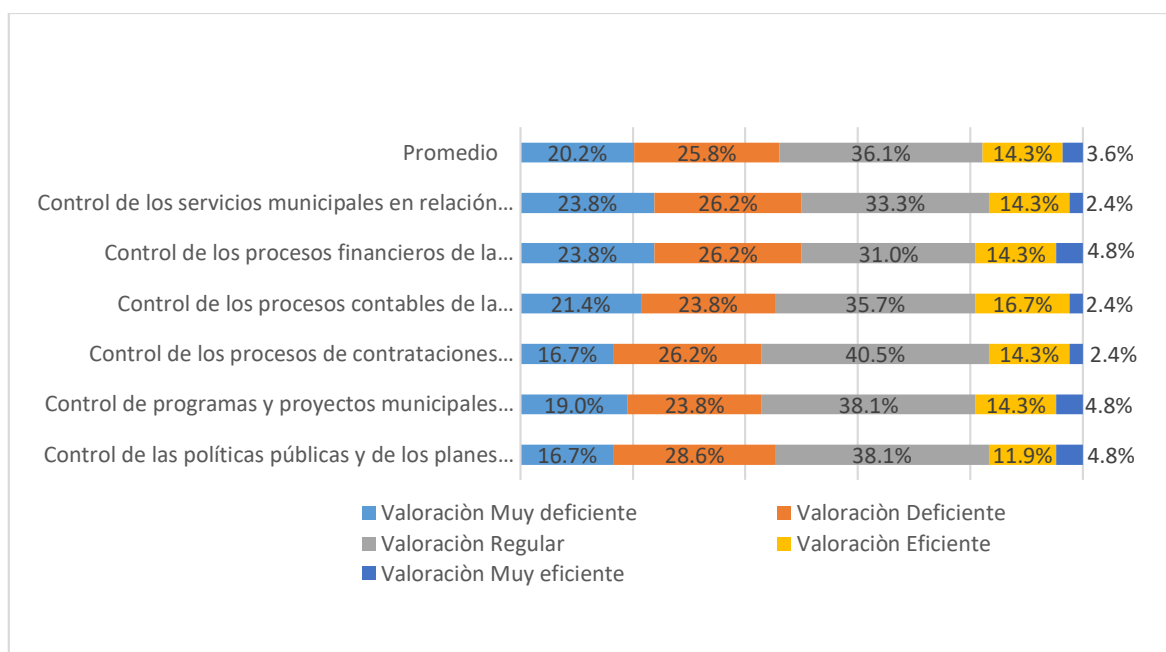


Figura 3. Cumplimiento de las actividades de control de la Auditoría Interna en la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo

Fuente: Encuestas aplicadas a los trabajadores de la MDBSH

Interpretación

La tabla 3 y la figura 3 nos muestra el cumplimiento de las actividades de control de la Auditoría Interna en la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo; donde el promedio de la valoración es de 20.2% muy deficiente; 25.8% deficiente; 36.1% es regular; 14.3% eficiente y 3.6% muy eficiente.

De forma desagregada los indicadores que conforman esta dimensión, la mayor puntuación valorativa lo obtiene Regular en todos los casos, con un rango que oscila entre 31.0% y 40.5%, y la valoración con menor puntuación es Muy eficiente con rangos entre 2.4% y 4.8%. Por otro lado, los valores de muy deficiente oscilan entre 16.7% y 23.8%; y finalmente los valores de deficiente con un rango entre 23.8% y 28.6%.

Discusión

Los resultados nos indican que en promedio que sólo un 17.9% de los trabajadores considera que se cumple los indicadores de las actividades de control de la Auditoría Interna en la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo, y por el contrario un 72.1% considera que corresponden a un proceso por mejorarlo, pues los catalogan como regular, deficiente o muy regular; es decir que al no desarrollarse de forma correcta las actividades de control de las acciones que lleva a cabo la gestión municipal de forma oportuna, existe por consiguiente un riesgo mayor que existan desviaciones de no cumplimiento de los indicadores de cada

actividad programada; por consiguiente no se cumple con lo indicado por Vizcarra (2014, p.98) que indica que una de las funciones de la auditoría interna constituye la revisión de operaciones para verificar la autenticidad, exactitud y concordancia con las políticas y procedimientos establecidos; la revisión de las políticas establecidas y procedimientos para evaluar su efectividad; y la evaluación del cumplimiento de las estrategias de la organización.

Si existe un alto nivel de percepción de los trabajadores que las actividades de control no son llevadas de forma cabal, lo más probable es que los indicadores de la gestión municipal en cuanto a la eficiencia y la calidad del valor público que se espera produzca a favor de sus vecinos no viene siendo cumplido, aun cuando se puedan evidenciar cumplimiento de objetivos a nivel de eficacia; lo que se complementa con lo afirmado por Valencia (2015, p.121) quien afirma que, si se tiene en cuenta el impacto que tiene, no solo en los diferentes componentes de un ciclo de auditoría, sino en su contexto, dado el valor agregado que aporta a la organización en términos de eficacia y eficiencia, puede ser considerada tal y como paradigma de la gestión pública.

Visto estos resultados desde un enfoque de cumplimiento de acciones como parte de la gestión por resultados que debe tener toda administración pública moderna, no se está cumpliendo lo indicado por Jiménez, et. al.

(2010, p. 4) quienes indican que las actividades de control de las auditorías, facilita una ayuda primordial a la dirección al evaluar de forma relativamente independiente los sistemas de organización y de administración; y realiza una evaluación global y objetiva de los problemas de la empresa, que generalmente suelen ser interpretados de una manera parcial por los departamentos afectados.

De a revisión documental para cada uno de los indicadores de cumplimiento de la dimensión actividades de control de la Auditoría Interna en la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo, se puede apreciar que todos ellos se refieren a verificar el cumplimiento de lo programado luego de la acción ejecutada, no existiendo elementos de medición de los factores de la planificación que permitan verificar si ello responde a los criterios organizacionales de la entidad, ni mucho menos acciones de control concurrente, que ante la desviación de alguna acción durante la ejecución de la acción esta pueda ser corregida de forma inmediata de forma tal que se evite la ocurrencia del hecho de forma defectuosa, condiciones que deben ser tomadas en cuenta para la gestión.

Tabla 4

Cumplimiento de la dimensión información y comunicación de la Auditoría Interna en la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo

Ítem	Indicadores	Valoración				
		Muy deficiente	Deficiente	Regular	Eficiente	Muy eficiente
14	Implementación y aplicación de las políticas de gobierno electrónico en relación a la Auditoría Interna	19.0%	26.2%	40.5%	9.5%	4.8%
15	Funcionabilidad de los sistemas informáticos como SIAF, SEACE. SIGA en relación a la Auditoría Interna	21.4%	28.6%	38.1%	9.5%	2.4%
16	Funcionabilidad de los procesos de la base de datos de los servicios municipales en relación a la Auditoría Interna	19.0%	33.3%	33.3%	11.9%	2.4%
17	Funcionabilidad de los procesos tributarios municipales en relación a la Auditoría Interna	19.0%	31.0%	38.1%	9.5%	2.4%
	Promedio	19.6%	29.8%	37.5%	10.1%	3.0%

Fuente: Encuestas aplicadas a los trabajadores de la MDBS

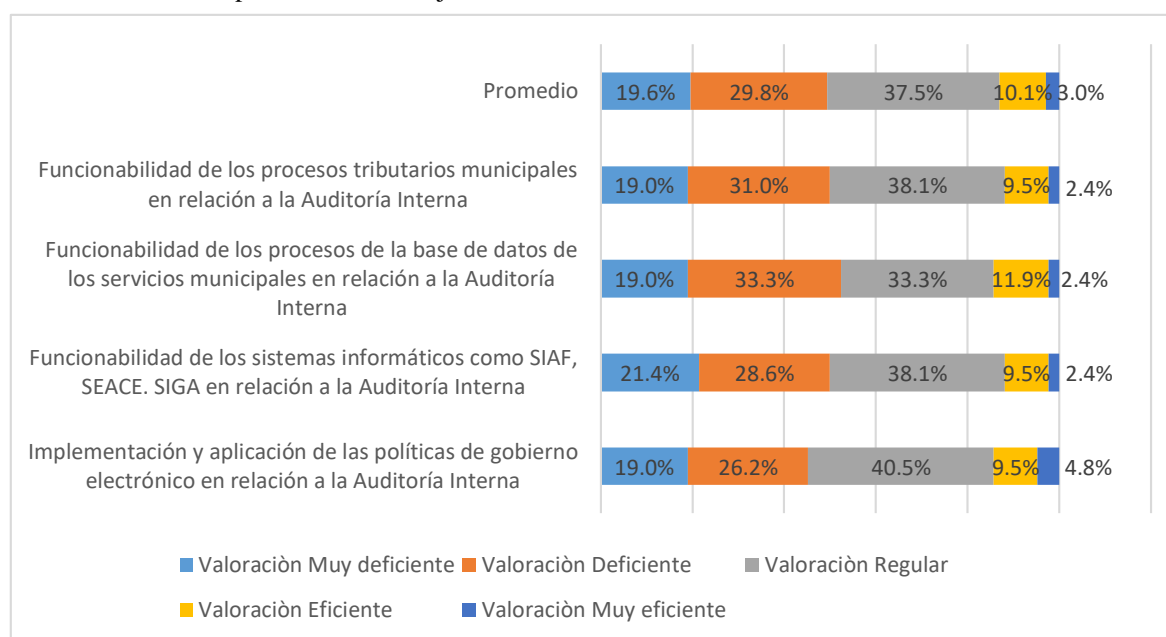


Figura 4. Cumplimiento de información y comunicación de la Auditoría Interna en la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo.

Fuente: Encuestas aplicadas a los trabajadores de la MDBSH

Interpretación

La tabla 4 y la figura 4 nos muestra el cumplimiento de la información y comunicación de la Auditoría Interna en la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo; donde el promedio de la valoración es de 19.6% muy deficiente; 29.8% deficiente; 37.5% es regular; 10.1% eficiente y 3.0% muy eficiente. De forma desagregada los indicadores que conforman esta dimensión, la mayor puntuación valorativa lo obtiene Regular en todos los casos, con un rango que oscila entre 33.0% y 40.5%, y la valoración con menor puntuación es Muy eficiente con rangos entre 2.4% y 4.8%. Por otro lado, los valores de muy deficiente oscilan entre 19.0% y 21.4%; y finalmente los valores de deficiente con un rango entre 26.2% y 33.3%.

Discusión

Los resultados nos indican que en promedio que sólo un 13.1% de los trabajadores considera que se cumple con las actividades de control de la Auditoría Interna, y por el contrario un 76.9% considera que corresponden a un proceso por mejorarlo, pues los catalogan como regular, deficiente o muy regular; siendo estos valores muy similares a lo indicado por Alva y Cava (2018, p.89) quienes al estudiar el control interno en la Municipalidad Provincial de San Martín, encontraron que un 75% de los encuestados calificaron a la comunicación e información interna de forma negativa, ya que consideran que la información esta desordenada e incompleta para llevar un control.

Desde el punto de vista conceptual, cuando los mecanismos de comunicación e información de una entidad no fluyen de forma correcta, ya sea porque existen trabas burocráticas que impiden que ello ocurra o por acciones del secretismo institucional, los factores del riesgo de desviaciones se incrementan, afirmación que se complementa con lo descrito por Jaramillo (2017, p.67) que indica que, a mayor nivel de control de uso de los canales de comunicación, control de los sistemas de información y control de comunicación eficaz, menor será el fraude administrativo

Tabla 5

Cumplimiento del ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, acciones de información y comunicación de la Auditoría Interna en la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo

Ítem	Indicadores	Valoración				
		Muy deficiente	Deficiente	Regular	Eficiente	Muy eficiente
D1	Ambiente de control	12.5%	22.0%	45.2%	14.3%	6.0%
D2	Evaluación de riesgos	21.4%	23.8%	35.7%	16.7%	2.4%
D3	Actividades de control	20.2%	25.8%	36.1%	14.3%	3.6%
D4	Información y comunicación	19.6%	29.8%	37.5%	10.1%	3.0%
	Promedio	18.5%	25.3%	38.6%	13.8%	3.7%

Fuente: Encuestas aplicadas a los trabajadores de la MDBSH

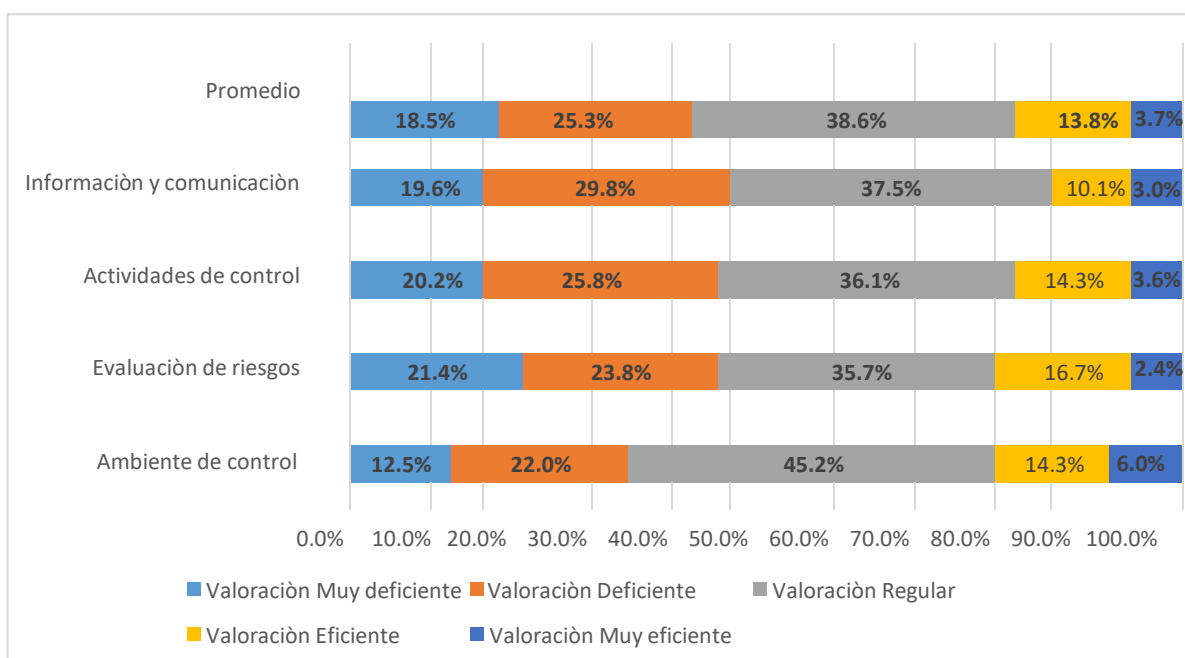


Figura 5. Cumplimiento del ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, acciones de información y comunicación de la Auditoría Interna en la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo

Fuente: Encuestas aplicadas a los trabajadores de la MDBSH

Interpretación

La tabla 5 y la figura 5 nos muestra el cumplimiento del ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, acciones de información y comunicación de la Auditoría Interna en la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo; donde el promedio de la valoración es de 18.5% muy deficiente; 25.3% deficiente; 38.6% es regular; 13.8% eficiente y 3.7% muy eficiente. De manera desagregada se tiene que la dimensión Ambiente

de control muestra valores de 12.5% muy deficiente; 22.0% deficiente; 45.2% es regular; 14.3% eficiente y 6.0% muy eficiente. La dimensión Evaluación de riesgos, 21.4% muy deficiente; 23.8% deficiente; 35.7% es regular; 16.7% eficiente y 2.4% muy eficiente. La dimensión Actividades de control 20.2% muy deficiente; 25.8% deficiente; 36.1% es regular; 14.3% eficiente y 3.6% muy eficiente. La dimensión Información y comunicación, 19.6% muy deficiente; 28.9% deficiente; 37.5% es regular; 10.1% eficiente y 3.0% muy eficiente.

Discusión

Los valores promedios de la auditoría interna de la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo nos muestran que el valor más alto obtenido es regular con 38.6%, pero sin embargo si sumamos los aspectos valorativos de muy deficiente y deficiente este valor llega a aproximadamente 82.4%, es decir cerca de 8 de cada 10 trabajadores indica que estos procesos se hallan en condición no óptima, es decir que tienen aspecto por mejorar; lo que nos permite catalogar que este proceso se lleva de forma no cabal y se contradice al logro de los objetivos de la entidad, las que se fundamentan en lo indicado por Santillana (2015, p.73) La auditoría interna es una actividad que tiene por objetivo fundamental examinar y evaluar la adecuada y eficaz aplicación de los sistemas de control interno, velando por la preservación de la integridad del patrimonio de la Municipalidad y la eficiencia de su gestión económica, proponiendo a la dirección las acciones correctivas pertinentes.

Numéricamente los resultados observados en la presente investigación, se contradicen con las investigaciones de Sichez (2017, p.62) quien afirma que el 63% de los trabajadores del área de auditoría de la Municipalidad

Distrital de Nuevo Chimbote en el año 2016 manifestaron que existe una eficiente auditoría gubernamental, para el restante 37% la auditoría gubernamental es deficiente; pero si guarda coherencia con lo indicado por Peña (2018) La Gestión del Control Interno en la Oficina de Abastecimiento y Almacenes de la Municipalidad Provincial de Bellavista, año 2017 es regular, donde los valores promedio de los indicadores evaluados son Nunca 13.5%, A Veces 61.5% y Siempre 25.0%.

Habiendo establecido que la hipótesis específica H_1 : El ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, acciones de información y comunicación de la Auditoría Interna en la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo, año 2019, son deficientes; a la luz de los resultados concluimos que se acepta la hipótesis específica 1.

Tabla 6

Nivel de Planificación como dimensión de la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo, año 2019

Ítem	Indicadores	Valoración				
		Muy deficiente	Deficiente	Regular	Eficiente	Muy eficiente
1	Estructuración del Plan de Desarrollo Concertado	4.8%	11.9%	54.8%	23.8%	4.8%
2	Formulación del Plan Estratégico Institucional	4.8%	14.3%	52.4%	23.8%	4.8%
3	Plan Operativo Institucional	7.1%	14.3%	54.8%	21.4%	2.4%
4	Plan Anual de Adquisiciones	9.5%	19.0%	52.4%	16.7%	2.4%
	Promedio	6.5%	14.9%	53.6%	21.4%	3.6%

Fuente: Encuestas aplicadas a los trabajadores de la MDBSH

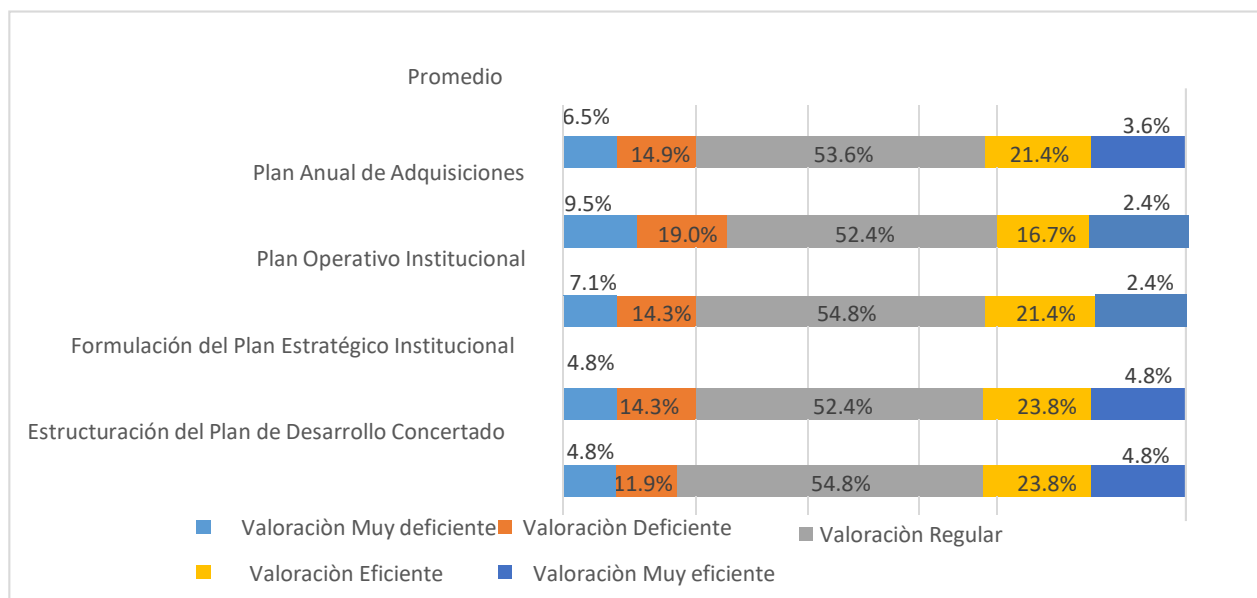


Figura 6. Nivel de Planificación como dimensión de la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo, año 2019

Fuente: Encuestas aplicadas a los trabajadores de la MDBS

Interpretación

La tabla 6 y la figura 6 nos muestra Nivel de Planificación como dimensión de la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo; donde el promedio de la valoración es de 6.5% muy deficiente; 14.9% deficiente; 53.6% es regular; 21.4% eficiente y 3.6% muy eficiente.

De forma desagregada los indicadores que conforman esta dimensión, la mayor puntuación valorativa lo obtiene Regular en todos los casos, con un rango que oscila entre 52.4% y 54.8%, y la valoración con menor puntuación es Muy eficiente con rangos entre 2.4% y 4.8%. Por otro lado, los valores de muy deficiente oscilan entre 4.8% y 9.5%; y finalmente los valores de deficiente con un rango entre 11.9% y 19.0%.

Discusión

Los valores promedio del nivel de Planificación como dimensión de la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo, año 2019 nos muestran que el valor más alto obtenido es regular con 53.6%, pero sin embargo si sumamos los aspectos valorativos de muy deficiente y deficiente este valor llega a 82.0%, es decir cerca de 8 de cada 10 trabajadores indica que estos procesos se hallan en condición no óptima, es decir que tienen aspecto por mejorar, por consiguiente desde lo afirmado por Aliaga (2016; p.89) mencionando que, desde la administración municipal la planeación comprende la estructuración del Plan de Desarrollo Concertado, la formulación del Plan Estratégico Institucional y el Plan Operativo Institucional; y desde el punto de vista de la provisión de los bienes y servicios; la formulación del Plan Anual de Adquisiciones; todas estas acciones no vienen siendo desarrolladas con la calidad que toda administración gubernamental espera, como elemento de gestión a quienes va destinado su acción pública.

Por ejemplo, si el planeamiento del Plan Anual de Adquisiciones tiene un nivel eficiente y muy eficiente de tan solo 19.1%, nos indica que tienen dificultades al momento de ejecutar sus presupuestos por no contar de forma oportuna los requerimientos que se necesitan; pero a la vez podemos decir que los elementos de la auditoría no se aplican correctamente en esta etapa para prevenir desviaciones de acción.

Tabla 7

Nivel de Organización como dimensión de la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo, año 2019

Ítem	Indicadores	Valoración				
		Muy deficiente	Deficiente	Regular	Eficiente	Muy eficiente
5	Reglamento de Organización y Funciones – ROF	4.8%	7.1%	45.2%	33.3%	9.5%
6	Manual de Organización y Funciones – MOF	4.8%	9.5%	40.5%	35.7%	9.5%
7	Cuadro Analítico de Personal	7.1%	9.5%	31.0%	40.5%	11.9%
	Promedio	5.6%	8.7%	38.9%	36.5%	10.3%

Fuente: Encuestas aplicadas a los trabajadores de la MDBSH

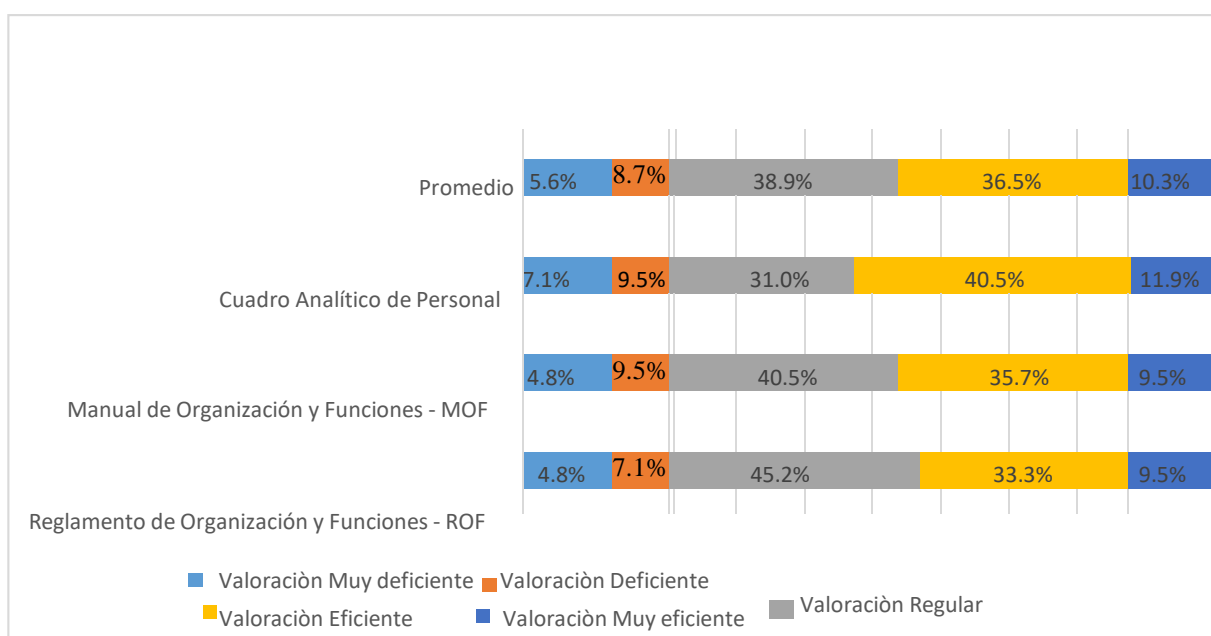


Figura 7. Nivel de Organización como dimensión de la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo, año 2019

Fuente: Encuestas aplicadas a los trabajadores de la MDBSH

Interpretación

La tabla 7 y la figura 7 nos muestra el nivel de Organización como dimensión de la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo, año 2019; donde el promedio de la valoración es de 5.6% muy deficiente; 8.7% deficiente; 38.9% es regular; 36.5% eficiente y 10.3% muy eficiente.

De forma desagregada los indicadores que conforman esta dimensión, la mayor puntuación valorativa lo obtiene Regular en todos los casos, con un rango que oscila entre 31.0% y 45.2%,

y la valoración con menor puntuación es muy deficiente con rangos entre 4.8% y 7.1%. Por otro lado, los valores de muy eficiente oscilan entre 9.5% y 11.9%; y finalmente los valores de deficiente con un rango entre 7.1% y 9.5%.

Discusión

Los valores promedio del nivel de organización como dimensión de la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo, año 2019 nos muestran que el valor más alto obtenido es regular con 53.9%, pero sin embargo si sumamos los aspectos valorativos de muy deficiente y deficiente este valor llega a 53.2%, es decir cerca de 5 de cada 10 trabajadores indica que estos procesos se hallan en condición no óptima.

Los resultados quieren decir que la asignación del personal, como la definición del rol que deben asumir para cumplir con los objetivos institucionales no se vienen llevando a cabo, y si relacionamos con la auditoría interna, podemos inferir que a este nivel del proceso administrativo no se vienen advirtiendo las desviaciones o hallazgos para una mejora institucional, acción que se corrobora con lo afirmado por Robbins y Coulter (2014, p. 332) que dice que, la estructura organizacional es la disposición formal de los puestos de trabajo dentro de una organización. Esta estructura, cuya representación visual se conoce como organigrama. Cuando los gerentes crean o modifican la estructura, están poniendo en práctica el diseño organizacional.

Tabla 8

Nivel de Dirección como dimensión de la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo, año 2019

Ítem	Indicadores	Valoración				
		Muy deficiente	Deficiente	Regular	Eficiente	Muy eficiente
8	Implementación de la gestión Presupuestal	7.1%	16.7%	47.6%	21.4%	7.1%
9	Gestión de las obras públicas	7.1%	19.0%	47.6%	19.0%	7.1%
10	Gestión de los servicios públicos	9.5%	19.0%	45.2%	16.7%	9.5%
	Promedio	7.9%	18.3%	46.8%	19.0%	7.9%

Fuente: Encuestas aplicadas a los trabajadores de la MDDBSH

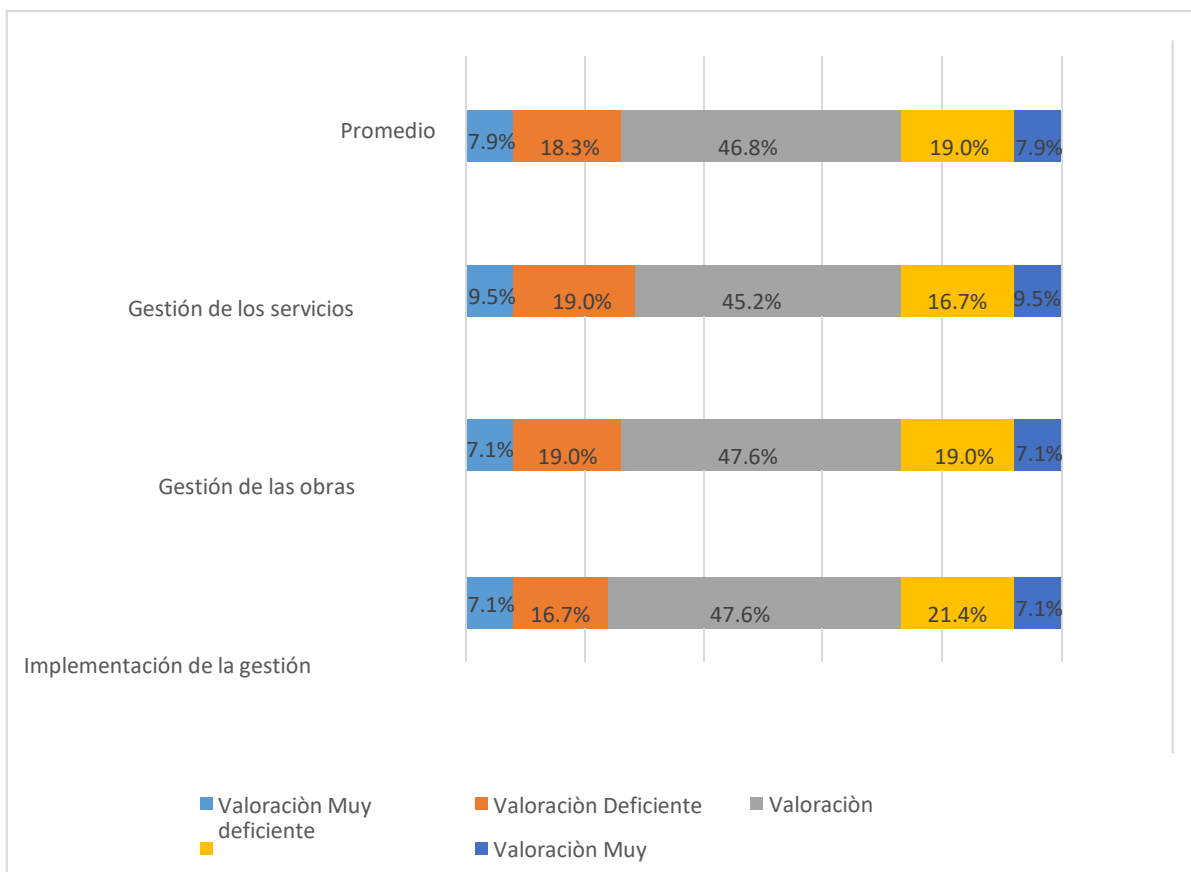


Figura 8. Nivel de Dirección como dimensión de la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo, año 2019

Fuente: Encuestas aplicadas a los trabajadores de la MDBSH

Interpretación

La tabla 8 y la figura 8 nos muestra Nivel de Planificación como dimensión de la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo; donde el promedio de la valoración es de 7.9% muy deficiente; 18.3% deficiente; 46.8% es regular; 19.0% eficiente y 7.9% muy eficiente.

De forma desagregada los indicadores que conforman esta dimensión, la mayor puntuación valorativa lo obtiene Regular en todos los casos, con un rango que oscila entre 45.2% y 47.6%, y la valoración con menor puntuación son Muy eficiente y Muy deficientes con rangos entre 7.1% y 9.5%. Por otro lado, los valores de muy deficiente oscilan entre 16.7% y 19.0%; y finalmente los valores de eficiente con un rango entre 16.7% y 21.4%.

Discusión

Los valores promedio del nivel de dirección como dimensión de la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo, año 2019 nos muestran que el valor más

alto obtenido es regular con 46.8%, pero sin embargo si sumamos los aspectos valorativos de muy deficiente y deficiente este valor llega a 75.0%, es decir cerca de 3 cuartas partes de los trabajadores indican que estos procesos se hallan en condición no óptima.

Tomando en consideración que los elementos de la dirección en una gestión municipal se hallan íntimamente ligadas a ejecución presupuestal, la gestión de las obras y servicios públicos, se puede inferir que los resultados de estas acciones no vienen siendo cumplidos

satisfacción de los vecinos ni acordes con los indicadores de gestión; elementos muy parecidos por lo advertido por Altamirano y Guevara (2019, p.53) quien indica, que existe una alta relación entre la auditoría y toma de decisiones gerenciales; por lo tanto, se concluye que hay una alta relación entre la auditoría financiera sobre la toma de decisiones gerenciales en la Municipalidad Provincial de Rioja, Región San Martín, año 2017; lo que quiere decir que si relacionamos en nuestro caso, las adopciones de decisiones siempre tendrán un riesgo en su implementación.

Tabla 9

Nivel de Control como dimensión de la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo, año 2019

Ítem	Indicadores	Valoración				
		Muy deficiente	Deficiente	Regular	Eficiente	Muy eficiente
11	Auditorías internas realizadas	7.1%	23.8%	52.4%	11.9%	4.8%
12	Desviaciones de la gestión detectadas como parte del sistema de control	9.5%	26.2%	40.5%	9.5%	14.3%
13	Implementación de recomendaciones de las auditorías	14.3%	28.6%	40.5%	11.9%	4.8%
14	Procesos administrativos sancionadores implementados como parte del sistema de control	14.3%	33.3%	38.1%	11.9%	2.4%
15	Procesos legales por recomendación de auditorías realizadas	16.7%	33.3%	38.1%	9.5%	2.4%
	Promedio	12.4%	29.0%	41.9%	11.0%	5.7%

Fuente: Encuestas aplicadas a los trabajadores de la MDBSH

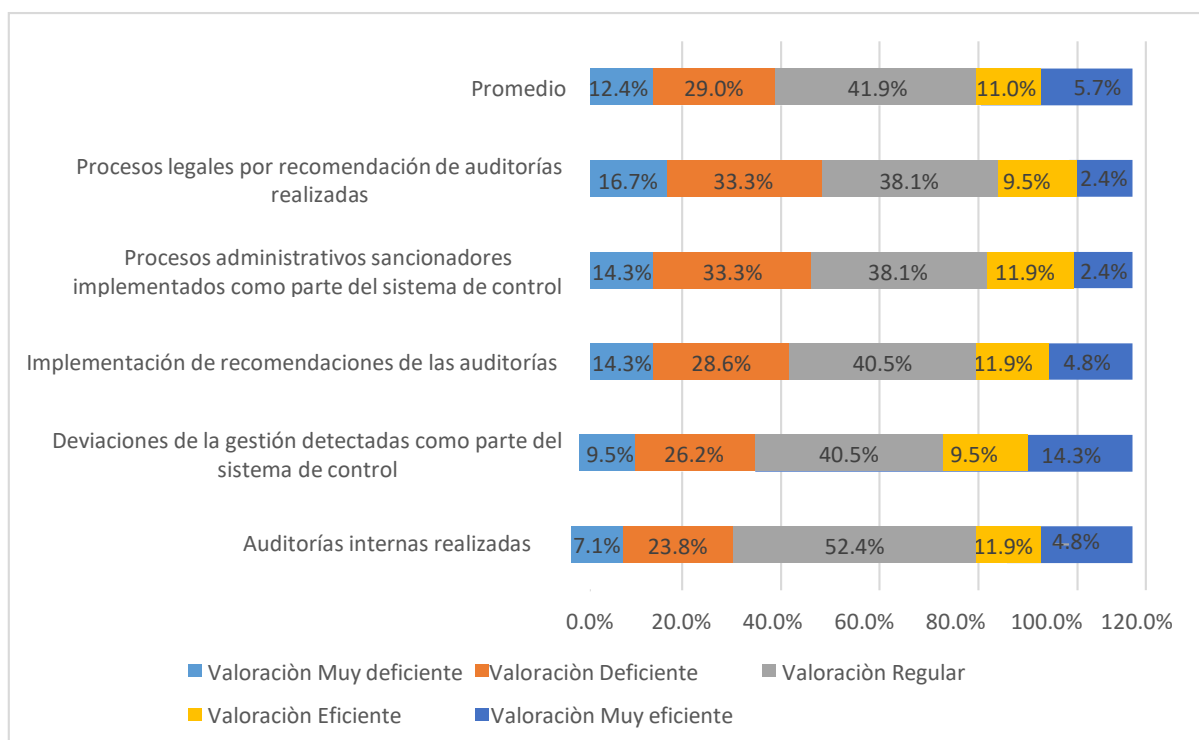


Figura 9. Nivel de Control como dimensión de la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo, año 2019

Fuente: Encuestas aplicadas a los trabajadores de la MDBSH

Interpretación

La tabla 9 y la figura 9 nos muestra nivel de control como dimensión de la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo; donde el promedio de la valoración es de 12.4% muy deficiente; 29.0% deficiente; 41.9% es regular; 11.0% eficiente y 5.7% muy eficiente.

De forma desagregada los indicadores que conforman esta dimensión, la mayor puntuación valorativa lo obtiene Regular en todos los casos, con un rango que oscila entre 38.1% y 52.4%, y la valoración con menor puntuación es Muy eficiente con rangos entre 2.4% y 14.3%, seguido de y Muy deficiente con rangos entre 7.1% y 16.7%. Por otro lado, los valores de eficiente oscilan entre 9.5% y 11.9%; y finalmente los valores de deficiente con un rango entre 23.8% y 33.3%.

Discusión

Los valores promedio del nivel de control como dimensión de la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo, año 2019 nos muestran que el valor más alto obtenido es regular con 41.9. %, pero sin embargo si sumamos los aspectos valorativos

de muy deficiente y deficiente este valor llega a 83.3%, es decir cerca de 8 decada 10 trabajadores indican que estos procesos se hallan en condición no óptima. Estos resultados nos indican que los indicadores de la gestión municipal al no tener consideraciones del control de forma eficiente, se puede inferir que las desviaciones de los valores planificados son muchas, a su vez el nivel de eficiencia y la calidad de los bienes y servicios que se brindan, incluyendo las obras no tienen un correlato óptimo con los elementos del control, que se corrobora con lo afirmado por Barbarán (2015, p.62) que indica que, los datos emergentes del trabajo de campo permitieron determinar que la evaluación del control interno incide en la optimización del nivel estrategias utilizadas en las entidades públicas; y complementado con lo afirmado por Alva y Cava (2018, p.58) que afirma que, existe incidencia del control interno de los bienes patrimoniales en el sinceramiento de los estados financieros de la Municipalidad Provincial de San Martín.

Tabla 10

Nivel de la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo, año 2019

Ítem	Indicadores	Valoración				
		Muy deficiente	Deficiente	Regular	Eficiente	Muy eficiente
D1	Planificación	6.5%	14.9%	53.6%	21.4%	3.6%
D2	Organización	5.6%	8.7%	38.9%	36.5%	9.5%
D3	Dirección	7.9%	18.3%	46.8%	19.0%	7.9%
D4	Control	12.4%	29.0%	41.9%	11.0%	5.7%
	Promedio	8.4%	19.3%	49.0%	18.2%	5.2%

Fuente: Encuestas aplicadas a los trabajadores de la MDSSH

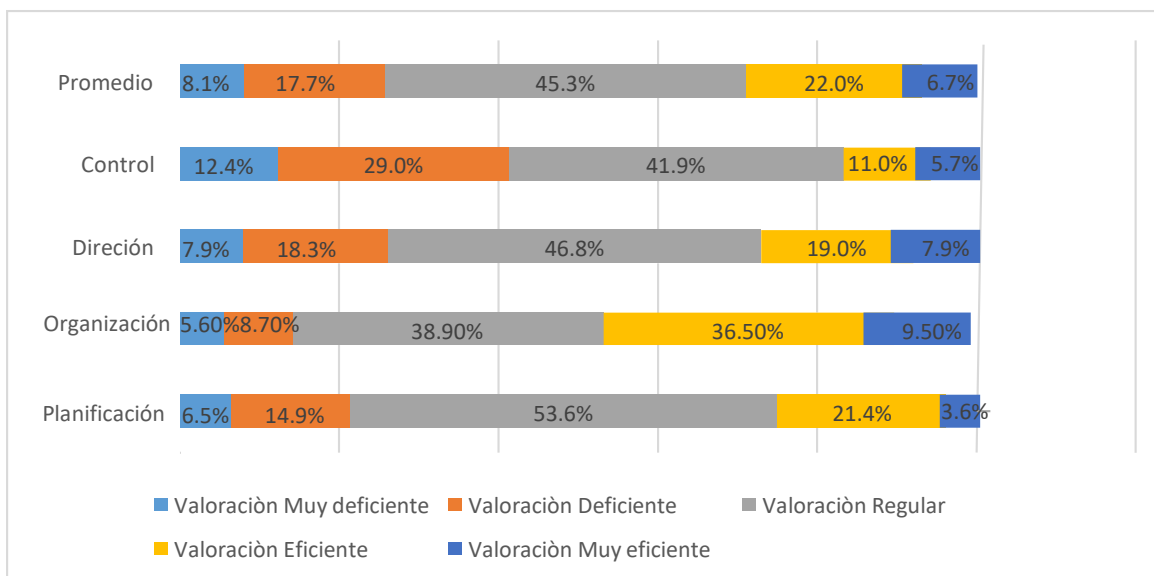


Figura 10. Nivel de la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo, año 2019

Fuente: Encuestas aplicadas a los trabajadores de la MDBSH

Interpretación

La tabla 10 y la figura 10 nos muestra el nivel de la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo; donde el promedio de la valoración es de 8.4% muy deficiente; 19.3% deficiente; 49.0% es regular; 18.2% eficiente y 5.2% muy eficiente.

De forma desagregada las dimensiones de esta variable muestran valores para la dimensión Planificación de 6.5% muy deficiente; 14.9% deficiente; 53.6% es regular; 21.4% eficiente y 3.6% muy eficiente. La dimensión Organización es de 5.6% muy deficiente; 8.7% deficiente; 38.9% es regular; 36.5% eficiente y 9.5% muy eficiente. La dimensión Dirección es de 7.9% muy deficiente; 18.3% deficiente; 46.8% es regular; 19.0% eficiente y 7.9% muy eficiente. La dimensión Control es de 12.4% muy deficiente; 29.0% deficiente; 41.9% es regular; 11.0% eficiente y 5.7% muy eficiente

Discusión

Los valores promedio del nivel de la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo, año 2019 nos muestran que el valor más alto obtenido es regular con 49.0%, pero sin embargo si sumamos los aspectos valorativos de muy deficiente y deficiente este valor llega a 77.7%, es decir cerca de 3 cuartas partes de los trabajadores indican que estos procesos se hallan en condición no óptima, determinados porque los

elementos de la gestión del personal que implementa estas actividades no tiene un plan de gestión del rendimiento que mida las capacidades y el desempeño de cada uno de ellos, a la par de la alta rotación del personal en la entidad.

Las dimensiones que mejores performances tienen son la Planificación y la Organización, lo que indica que son los aspectos de la Dirección y Control, sin embargo, aún en todos los casos estas dimensiones están muy lejos de llegar a indicadores de calidad de una gestión administrativa; por tanto, se hace necesario que se implementen procesos de mejora de los procesos,

afirmación que se complementa con lo indicado por López, Santamaría y Corredor (2017, p.61) que indica que, la administración Municipal apropió la implementación y a su vez los funcionarios públicos fueron muy receptivos con el proceso realizado, lo que contribuye a que ejerzan sus funciones con eficiencia, eficacia, responsabilidad y transparencia.

Habiendo planteado el objetivo específico 2, H2 : La gestión administrativa desde los elementos de la planificación, organización, dirección y control, de la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo, año 2019, son deficientes; a la luz de los resultados se rechaza la hipótesis, pues es regular.

3.2. Resultados del objetivo general

Tabla 11

Influencia de la Auditoría Interna en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo, año 2019

		Auditoría interna	Gestión administrativa
Auditoría interna	Correlación de Pearson	1	,772**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	43	43
Gestión Administrativa	Correlación de Pearson	,772**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	43	43

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

Fuente: Datos procesados con SPSS.V23

Interpretación

La tabla 11 nos muestra la influencia de la Auditoría Interna en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo, año 2019, medida a través del correlacional del Pearson; donde el valor del “r” de Pearson es igual a 0.772, lo que significa una incidencia positiva alta, con un nivel de significancia igual a 0.00.

Discusión

Obtener valores de incidencia 0.772 medidos con el correlacional de Pearson, nos indica que la implicancia que tiene la Auditoría Interna en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo, es positiva alta, por tanto se afirma que mejores condiciones del desarrollo de la auditoría, los elementos de la gestión administrativa presentan mejores niveles de performance; siendo esto coherente con lo afirmado por Sichez (2017, p.58) que afirma que, la auditoría gubernamental Incide en el desarrollo de la gestión en la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2016; y lo afirmado por Pagola (2017, p.72) la relación entre la auditoría de gestión y la organización en la municipalidad provincial de Huaraz en el 2017 es moderada y altamente significativa.

CONCLUSIONES

Existe influencia positiva alta de la Auditoría Interna en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo, año 2019, medida a través del correlacional del Pearson; donde el valor del “r” de Pearson es igual a 0.772, con un nivel de significancia igual a 0.00.

El cumplimiento del ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, acciones de información y comunicación de la Auditoría Interna en la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo; es regular con nivel de 38.6%, debido a la no existencia de controles previo y concurrente.

El nivel de la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo; es regular con un nivel de 49.0%, motivado principalmente por la alta rotación del personal y la no existencia de una efectiva gestión del rendimiento de los colaboradores de la entidad.

RECOMENDACIONES

A las autoridades de la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo, a implementar un plan de gestión administrativa basado en procesos de la auditoria interna y contratar personal idóneo en pro de mejorar las prestaciones de los bienes, servicios y obras a favor de sus vecinos.

A Jefe de la Oficina de Control Institucional de la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo a diseñar estrategias destinadas a verificar con mayor precisión y hacer seguimiento a las recomendaciones de las desviaciones de la gestión, como elemento de la gestión por resultados y sustentado en una cultura de respeto a la ética y transparencia en la función pública. A demás mejorar y evaluar el control interno dentro de la Municipalidad Distrital de la Banda de Shilcayo de forma previa y concurrente para cumplir eficazmente con los procesos de gestión administrativa.

Al Gerente de Administración de la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo a diseñar un Plan de Gestión basado en indicadores de resultado para cada una de las etapas del proceso administrativo, que sirva de referente para evaluar de forma periódica la gestión de la entidad.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aliaga, P (2016) *El Control Gubernamental en los Gobiernos Locales*. Lima. Perú: Fondo Editorial de la Universidad Pacífico.
- Aldave, J. (2016) *Las Auditorías como elemento de control*. México: Pearson editores
- Alfaro, J (2010) *La administración y los sistemas administrativos en el Estado*. Lima: Pacífico editores., R y Guevara, L (2019) *Evaluación de la auditoría financiera y su relación con la toma de decisiones gerenciales de la Municipalidad Provincial de Rioja, Región San Martín, año 2017* [tesis de titulación, Universidad Nacional de San Martín. Tarapoto, Perú]
- Alva, M & Cava, C. (2018) *Control Interno de Bienes Patrimoniales y el Sinceramiento de los Estados Financieros de la Municipalidad Provincial de San Martín, periodo 2016 2017* [tesis de titulación, Universidad Nacional de San Martín. Tarapoto, Perú]
- Alvarado, P (2001) *Administración General*. Lima: Idea editores
- Argandoña, K (2015) *Los Sistemas de control en el Estado*. Lima: Palestra editores
- Barbarán, G (2015) *La Auditoría Gubernamental y su incidencia en el desarrollo de la Gestión de la Entidades Públicas en el Perú* [tesis de titulación, Universidad San martin de Porres lima -Perú de:<https://pdfs.semanticscholar.org/b71d/83861d6d2d9e49029d45f7b59bdae4778ae5.pdf>]
- Bachenheimer, H. (2016) *La Administración gubernamental*. Bogotá: BID ediciones
- Birskyte, L. (2019). *Determinantes de la transparencia presupuestaria en los municipios lituanos. Revisión pública del desempeño y la gestión*,42(3),707-731.<https://doi.org/10.1080/15309576.2018.1507915>.
- Bujan, L (2018) *El Control gubernamental*. Lima: Legis editores
- Castañeda, J. y Vásquez, K (2016) *Administración Moderna*. México. Mc Graw Hill editores
- Contraloría General de la República (2006) *Manual de Control Gubernamental*. Lima:Escuela Nacional de Control.
- Contraloría General de la República (2017) Reportes del Sistema de Control 2016. Lima: CGR ; https://www.gob.pe/busquedas?contenido%5B%5D=publicaciones&institucion%5B%5D=contraloria&sort_by=recent
- Decreto Supremo N° 094-92-PCM, *Reglamento de las Disposiciones sobre Seguridad*

Jurídica en Materia Administrativa contenidas en la Ley Marco para el Crecimiento de la Inversión. (02 de mayo 2002)
[https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/980B0DC5322EB5FA05257C5B00552A4B/\\$FILE/13-DS_094-92-PCM.pdf](https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/980B0DC5322EB5FA05257C5B00552A4B/$FILE/13-DS_094-92-PCM.pdf)

Del Águila, H. (2014). *Gestión del Control Interno y su relación con la Ejecución Presupuestal en la Universidad Nacional de San Martín, distrito Tarapoto, provincia y región San Martín, periodo 2015.* [Tesis maestría, Universidad César Vallejo – Tarapoto]

Dickinson, D. L., & Masclet, D. (2015). *Control y castigo en experimentos de bien público.* *Journal of Public Economics*, 122, 55-67.
<https://doi.org/10.1016/j.jpubeco.2014.10.008>

Directiva N° 001-2001-EF/76.01 Directiva para la Aprobación, Ejecución y Control del Proceso Presupuestario del Sector Público. (08 marzo 2001)
<https://www.mef.gob.pe/en/por-instrumento/resolucion-directoral/1569-r-d-n-008-2001-ef-76-01/file>

Directiva N° 005-82-INAP/DNR (03 setiembre 1982) Normas para la Formulación del Reglamento de Organización y Funciones de los Organismos de la Administración Pública. (03 setiembre 1982) <https://www.mef.gob.pe/en/por-instrumento/decreto-supremo/614-dsn-093-2001-ef/file>

Garza, H (2015) *Manual de Técnicas de Investigación Científica.* México: Editorial ColMex.
 Hazler, J. & Cassini, H. (2018). *Gestión Administrativa.* Caracas: Poncepo editores
 Hernández, P. (2007) *La Auditoría: Teoría de su gestión.* Colombia: Ecoe editores
 Huaranga, E & Rosales, E (2018) *La Auditoria de Cumplimiento y su incidencia en la Gestión de Desempeño de la Unidad de Contabilidad y Finanzas en la Municipalidad Provincial Daniel A. Carrión - Pasco, 2018* [tesis de titulación, Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco]
<http://repositorio.undac.edu.pe/handle/undac/754>

INTOSAI (2014) *El modelo COSO en el control interno.* <https://www.intosai.org/focus-areas/audit-standards>

Jaramillo, V (2017) *La auditoría interna como mecanismo disuasivo del fraude en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2016* [tesis de titulación, Universidad Peruana Unión, Sede Tarapoto – Perú]
<https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/638>

- Jiménez, L., López, I., Alzate, P. & Montoya, F. (2015) *La teoría del arte en las auditoría*. México. Ecoe ediciones Justicia Viva (2017) *Los sistemas de control interno y la corrupción: Caso Peruano*. Lima. Perú: Editorial Justicia Viva.
- Koontz, H., Weihrich, H. & Cannice, M (2012) *Administración: Una perspectiva globaly funcional*. Mexico: McGraw Hill editores Ley N° 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. (23 de julio del 2002). [https://www.gob.pe/institucion/presidencia/normas-legales/361328-27785-Ley N° 27444](https://www.gob.pe/institucion/presidencia/normas-legales/361328-27785-Ley-Nº-27444) (10 abril 2001) Ley del Procedimiento Administrativo General. (10 abril 2001) <http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2013/09/Ley-de-Procedimiento-Administrativo-de-PersonalLey27444.pdf>
- Schuster, P (2011) *La Auditoría Interna*. Madrid. Ediciones Panamericano Terry, G. (2016) *Administración general*. Lima. Legis editores
- Valencia, J (2015) *La Auditoría Continua, una herramienta para la modernización de la función de auditoría en las organizaciones y su aplicación en el Control Fiscal Colombiano* (tesis de titulación) Universidad Nacional de Colombia, Bogotá. Recuperado de: <http://bdigital.unal.edu.co/50332/1/10280374.2015.pdf>
- Vizcarra, O (2014) *La gestión de la auditoria*. Madrid. Editorial Mundo Nuevo.

ANEXOS

- Instrumentos de recojo de información
- Matriz de consistencia

CUESTIONARIO DE ENCUESTA



Título
Auditoría Interna y su influencia en la gestión administrativa de la
Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo; año 2019

N° de Encuesta: _____ Fecha de la entrevista: _

Cargo del encuestado: _____ Sexo: _____

INTRUCCIONES


El presente cuestionario, recaba información sobre Auditoría Interna y su influencia en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo, el mismo que servirá para sugerir mejoras respecto del tema en cuestión. Su respuesta debe ser valorativa, bajo la siguiente escala 0=Muy deficiente; 1=Deficiente; 2=Regular; 3=Eficiente; 4=Muy eficiente

Variable: Auditoría Interna	
Dimensión: Ambiente de control	
1. ¿Cuál es su valoración de la estructuración de las actividades municipales en relación a la Auditoría Interna	0 1 2 3 4
2. ¿Cuál es su valoración de la asignación de autoridad y responsabilidades en relación a la Auditoría Interna?	0 1 2 3 4
3. ¿Cómo valora la organización y el desarrollo del personal en relación a la Auditoría Interna?	0 1 2 3 4
4. ¿Cómo valora la comunicación de valores y principios éticos en relación a la Auditoría Interna?	0 1 2 3 4
Dimensión: Evaluación de riesgos	
5. ¿Cómo valora la identificación de riesgos en relación a la Auditoría Interna?	0 1 2 3 4
6. ¿Cómo valora el análisis y propuestas para minimizar riesgos en relación a la Auditoría Interna?	0 1 2 3 4
7. ¿Cómo valora la identificación de riesgos contables y financieros en relación a la Auditoría Interna?	0 1 2 3 4
Dimensión: Actividades de control	
8. ¿Cómo valora el control de las políticas públicas y de los planes municipales en relación a la Auditoría Interna?	0 1 2 3 4
9. ¿Cómo valora el control de programas y proyectos municipales en relación a la Auditoría Interna?	0 1 2 3 4
10. ¿Cómo valora el control de los procesos de contrataciones públicas en relación a la Auditoría Interna?	0 1 2 3 4
11. ¿Cómo valora el control de los procesos contables de la ejecución del presupuesto en relación a la Auditoría Interna?	0 1 2 3 4
12. ¿Cómo valora el control de los procesos financieros de la ejecución del presupuesto en relación a la Auditoría Interna?	0 1 2 3 4
13. ¿Cómo valora el control de los servicios municipales en relación a la Auditoría Interna?	0 1 2 3 4

Dimensión: Información y comunicación	
14. ¿Cómo valora la implementación y aplicación de las políticas de gobierno electrónico en relación a la Auditoría Interna?	<input type="checkbox"/> 0 <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/> 3 <input type="checkbox"/> 4
15. ¿Cómo valora la funcionabilidad de los sistemas informáticos como SIAF, SEACE. SIGA en relación a la Auditoría Interna?	<input type="checkbox"/> 0 <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/> 3 <input type="checkbox"/> 4
16. ¿Cómo valora la funcionabilidad de los procesos de la base de datos de los servicios municipales en relación a la Auditoría Interna?	<input type="checkbox"/> 0 <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/> 3 <input type="checkbox"/> 4
17. ¿Cómo valora la funcionabilidad de los procesos tributarios municipales en relación a la Auditoría Interna?	<input type="checkbox"/> 0 <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/> 3 <input type="checkbox"/> 4

Variable: Gestión administrativa	
Dimensión: Planificación	
1. ¿Cuál es su valoración de la estructuración del Plan de Desarrollo Concertado	<input type="checkbox"/> 0 <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/> 3 <input type="checkbox"/> 4
2. ¿Cuál es su valoración de la formulación del Plan Estratégico Institucional?	<input type="checkbox"/> 0 <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/> 3 <input type="checkbox"/> 4
3. ¿Cuál es su valoración del Plan Operativo Institucional?	<input type="checkbox"/> 0 <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/> 3 <input type="checkbox"/> 4
4. ¿Cuál es su valoración del Plan Anual de Adquisiciones?	<input type="checkbox"/> 0 <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/> 3 <input type="checkbox"/> 4
Dimensión: Organización	
5. ¿Cuál es su valoración de la definición del Reglamento de Organización y Funciones - ROF?	<input type="checkbox"/> 0 <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/> 3 <input type="checkbox"/> 4
6. ¿Cuál es su valoración de la definición del Manual de Organización y Funciones - MOF?	<input type="checkbox"/> 0 <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/> 3 <input type="checkbox"/> 4
7. ¿Cuál es su valoración de la definición del Cuadro Analítico de Personal?	<input type="checkbox"/> 0 <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/> 3 <input type="checkbox"/> 4
Dimensión: Dirección	
8. ¿Cómo valora la implementación de la gestión presupuestal?	<input type="checkbox"/> 0 <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/> 3 <input type="checkbox"/> 4
9. ¿Cómo valora la gestión de las obras públicas?	<input type="checkbox"/> 0 <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/> 3 <input type="checkbox"/> 4
10. ¿Cómo valora la gestión de los servicios públicos?	<input type="checkbox"/> 0 <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/> 3 <input type="checkbox"/> 4
Dimensión: Control	
11. ¿Cómo valora las auditorías internas realizadas?	<input type="checkbox"/> 0 <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/> 3 <input type="checkbox"/> 4
12. ¿Cómo valora las desviaciones de la gestión detectadas como parte del sistema de control?	<input type="checkbox"/> 0 <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/> 3 <input type="checkbox"/> 4
13. ¿Cómo valora la implementación de recomendaciones de las auditorías?	<input type="checkbox"/> 0 <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/> 3 <input type="checkbox"/> 4
14. ¿Cómo valora los procesos administrativos sancionadores implementados como parte del sistema de control?	<input type="checkbox"/> 0 <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/> 3 <input type="checkbox"/> 4
15. ¿Cómo valora los procesos legales por recomendación de auditorías realizadas?	<input type="checkbox"/> 0 <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/> 3 <input type="checkbox"/> 4

GUIA DE ANALISIS DOCUMENTAL

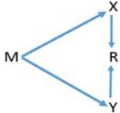
	<p>Título</p> <p>Auditoría Interna y su influencia en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo; año 2019</p>
---	--

Instrucciones:

- Revisar los documentos que aparecen a continuación y registrar datos concernientes a las auditorías internas y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo, año 2019.
- La revisión documentaria tiene un fin académico y no corresponde a ninguna forma de control gubernamental y de gestión a la municipal

Documento	Aspecto a verificar
Plan de Desarrollo Concertado	- Indicadores de gestión municipal
Plan Estratégico Institucional	- Indicadores para procesos de control
Plan Operativo Institucional	- Presupuesto para acciones de control - Objetivos para acciones de control
Plan Anual de Adquisiciones	- Tipología de las contrataciones - Procesos de selección realizados
Manual de Organización y Funciones	- Funciones de los órganos de control
Reglamento de Organización y Funciones	- Estructura de los órganos de control
Presupuesto Institucional	- Montos asignados a los sistemas de control
Auditorías Internas	- Hallazgos de las auditorías realizadas
Procesos administrativos sancionadores	- Procesos administrativos sancionadores Implementados
Procesos legales por auditorías internas	- Procesos legales por auditoría internas
Reportes SIAF, SEACE y SIGA	- Verificación de reportes SIAF, SEACE, SIGA
Manuales de los sistemas informáticos	- Verificación de manuales de sistemas informáticos
Recursos Directamente Recaudados por tributación municipal	- Montos de los recursos directamente recaudados - Hallazgos de auditorías a los recursos directamente recaudados
Plan de Control Interno	- Indicadores de gestión del Plan de Control Interno

Título: “Auditoría Interna y su influencia en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo; año 2019

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis												
<p>Problema general ¿Cuál es la influencia de Auditoría Interna en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo, año 2019?</p> <p>Problemas específicos: a. ¿Cómo es el ambiente de control y la evaluación de riesgos de la Auditoría Interna en la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo, año 2019? b. ¿Cómo son las actividades de control y las acciones de información y comunicación de la Auditoría Interna en la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo, año 2019? c. ¿Cómo es la gestión administrativa desde los elementos de la planificación, organización, dirección y control, de la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo, año 2019?</p>	<p>Objetivo general Determinar la influencia de Auditoría Interna en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de La Banda De Shilcayo, año 2019.</p> <p>Objetivos específicos a. Analizar el ambiente de control y la evaluación de riesgos de la Auditoría Interna en la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo, año 2019 b. Analizar las actividades de control y las acciones de información y comunicación de la Auditoría Interna en la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo, año 2019 c. Evaluar la gestión administrativa desde los elementos de la planificación, organización, dirección y control, de la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo, año 2019.</p>	<p>Hipótesis general La influencia de Auditoría Interna en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo, año 2019, es significativa.</p> <p>Hipótesis específicas H1: El ambiente de control y la evaluación de riesgos de la Auditoría Interna en la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo, año 2019, son deficientes H2: Las actividades de control y las acciones de información y comunicación de la Auditoría Interna en la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo, año 2019, son deficientes H3: La gestión administrativa desde los elementos de la planificación, organización, dirección y control, de la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo, año 2019, son deficientes</p>												
Diseño de investigación	Población y muestra		Variables y dimensiones											
 <p>Dónde: M : Muestra X : Auditoría interna R : Gestión administrativa Y : Relación entre las variables</p>	<p>Población 42 trabajadores municipales</p> <p>Muestra 42 trabajadores municipales</p>		<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="1267 1061 1433 1093">Variables</th> <th data-bbox="1433 1061 1596 1093">Dimensiones</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="1267 1128 1433 1227" rowspan="4">Auditoría interna</td> <td data-bbox="1433 1093 1596 1124">Ambiente de control</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1433 1124 1596 1155">Evaluación de riesgos</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1433 1155 1596 1187">Actividades de control</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1433 1187 1596 1218">Información y comunicación</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1267 1263 1433 1335" rowspan="3">Gestión administrativa</td> <td data-bbox="1433 1218 1596 1249">Planificación</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1433 1249 1596 1281">Organización</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1433 1281 1596 1312">Dirección y control</td> </tr> </tbody> </table>	Variables	Dimensiones	Auditoría interna	Ambiente de control	Evaluación de riesgos	Actividades de control	Información y comunicación	Gestión administrativa	Planificación	Organización	Dirección y control
Variables	Dimensiones													
Auditoría interna	Ambiente de control													
	Evaluación de riesgos													
	Actividades de control													
	Información y comunicación													
Gestión administrativa	Planificación													
	Organización													
	Dirección y control													