



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**AUDITORÍA INTERNA Y SU INFLUENCIA EN LA
GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA DEL
PRESUPUESTO PÚBLICO DE LA MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE CIENEGUILLA, AÑO 2020**

**PRESENTADO POR
ALEXIS FERNANDO CHEVEZ TRINIDAD**

**TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL
PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

LIMA – PERÚ

2022



CC BY

Reconocimiento

El autor permite a otros distribuir y transformar (traducir, adaptar o compilar) a partir de esta obra, incluso con fines comerciales, siempre que sea reconocida la autoría de la creación original

<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**“AUDITORÍA INTERNA Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN
ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA DEL PRESUPUESTO PÚBLICO DE
LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CIENEGUILLA, AÑO 2020”**

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

PRESENTADO POR

ALEXIS FERNANDO CHEVEZ TRINIDAD

LIMA - PERÚ

2022

**“AUDITORÍA INTERNA Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN
ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA DEL PRESUPUESTO PÚBLICO DE
LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CIENEGUILLA, AÑO 2020”**

DEDICATORIA

A mis padres y mis hermanos por su apoyo incondicional, esfuerzo por brindarme una educación de calidad, comprensión, enseñanza constante y por ser un ejemplo de vida para superarme constantemente.

EL AUTOR

AGRADECIMIENTO

A Dios por bendecirme y ser la luz que me acompaña siempre.

A la Universidad San Martín de Porres y a todos los catedráticos por su preocupación de mejorar la calidad educativa y que han sido fuente de conocimientos quienes me apoyaron en la elaboración de este trabajo de investigación.

EL AUTOR

ÍNDICE

Portada	i
Título	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
ÍNDICE	v-vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT	viii
INTRODUCCIÓN	ix-x

CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1	Descripción de la Realidad Problemática	1-2
1.2	Formulación del Problema	2
	1.2.1 Problema Principal	2
	1.2.2 Problema Específicos	3
1.3	Objetivos de la investigación	3
	1.3.1 Objetivo general	3
	1.3.2 Objetivos específicos	3
1.4	Justificación de la investigación	4
1.5	Limitaciones	4
1.6	Viabilidad del estudio	4

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1	Antecedentes de la investigación	5
	2.1.1. Antecedentes Nacionales	5-6
	2.1.2. Antecedentes Internacionales	6-7
2.2	Bases teóricas	8
	2.2.1. Variable Independiente	8-23
	2.2.2. Variable Dependiente	23-37
2.3	Términos Técnicos	38-39
2.4	Formulación de hipótesis	40
	2.4.1 Hipótesis principal	40
	2.4.2 Hipótesis secundarias	40
2.5	Operacionalización de variables	41
	2.5.1. Variable Independiente	41
	2.5.2. Variable Dependiente	42

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA

3.1	Diseño Metodológico	43
	3.1.1 Tipo de investigación	43
3.2	Población y muestra	44
	3.2.1. Población	44
	3.2.2. Muestra	45-46
3.3	Técnicas de recolección de datos	47
	3.3.1 Descripción de los métodos , técnicas e instrumentos	47
	3.3.2 Procedimientos de comprobación de la validez y confiabilidad de los instrumentos	47
3.4	Técnicas para el procesamiento y análisis de la información	47
3.5	Aspectos éticos	47-48

CAPÍTULO IV: RESULTADOS

4.1	Resultado de la encuesta	49-72
4.2	Análisis de Fiabilidad	72

CAPÍTULO V: DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1	Discusión	73-74
5.2	Conclusiones	74
5.3	Recomendaciones	75

FUENTES DE INFORMACIÓN

	Fuentes de Información	76-78
--	------------------------	-------

ANEXOS

	Anexo N° 01 Matriz de consistencia	79
	Anexo N° 02 Encuesta	80-84

RESUMEN

El objetivo general del presente trabajo es determinar si **“LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA DEL PRESUPUESTO PÚBLICO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CIENEGUILLA, AÑO 2020”**, con la finalidad que los pobladores del distrito sean los únicos beneficiarios.

El trabajo en el parte teórico conceptual, se llevó a cabo la recopilación de información de diferentes fuentes, la que permitió consolidar el desarrollo de las variables Auditoría Interna y Gestión administrativa y financiera de la Municipalidad distrital de Cieneguilla, clarificando la importancia de las definiciones y conceptualizaciones relacionadas con el tema en referencia.

Los resultados evidenciaron que el control de los recursos financieros y de la manera como se administra busca generar como beneficiarios a las personas que viven en el país.

Finalmente, se elaboró el desarrollo del trabajo de suficiencia profesional a través de instrumentos estadísticos como la encuesta, mostrando que la auditoria interna es una herramienta importante que fortalece el control interno e influye en la gestión económica y financiera de la Municipalidad Distrital de Cieneguilla.

Palabras claves: Auditoría interna, gestión administrativa, gestión financiera, Presupuesto Público.

ABSTRACT

The general objective of this work is to determine if "**THE INTERNAL AUDIT AND ITS INFLUENCE ON THE ADMINISTRATIVE AND FINANCIAL MANAGEMENT OF THE PUBLIC BUDGET OF THE DISTRICT MUNICIPALITY OF CIENEGUILLA, YEAR 2020**", with the purpose that the inhabitants of the district are the only beneficiaries.

The work in the theoretical and conceptual part, was carried out the compilation of information from different sources, which allowed to consolidate the development of the variables Internal Audit and administrative and financial management of the District Municipality of Cieneguilla, clarifying the importance of the definitions and conceptualizations related to the subject in question.

The results showed that the control of financial resources and the way in which it is administered seeks to generate as beneficiaries the people who live in the country.

Finally, the development of professional sufficiency work was elaborated through statistical instruments such as the survey, showing that the internal audit is an important tool that strengthens internal control and influences the economic and financial management of the District Municipality of Cieneguilla.

Keywords: Internal audit, administrative management, financial management, Public Budget.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación “**AUDITORÍA INTERNA Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA DEL PRESUPUESTO PÚBLICO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CIENEGUILLA, AÑO 2020**”, se considera relevante en la gestión del presupuesto público para el control adecuado de los ingresos y gastos de una entidad pública y con la finalidad de beneficiar a los ciudadanos de Cieneguilla.

Es importante la implementación de la auditoría interna en la Gestión administrativa y financiera del presupuesto público, para lo cual desde el punto de vista metodológico, se estructuró en cinco capítulos: Planteamiento del Problema, Marco Teórico, Metodología, Resultados y el último capítulo sobre Discusión, Conclusiones y Recomendaciones, acompañada de una amplia bibliografía; así como los anexos correspondientes.

El objetivo de este estudio estuvo orientado a analizar la influencia de la auditoría interna en el manejo administrativa y financiero del presupuesto público de la Municipalidad de Cieneguilla, para obtener un índice de efectividad muy alto al manejar recursos económicos del estado y que estos tengan un impacto positivo a nivel social, económico, político, ambiental y cultural en el distrito de Cieneguilla.

El trabajo desarrollado comprende cinco capítulos:

En el **Capítulo I: Planeamiento del Problema**, hemos considerado la problemática de la investigación, la cual nos permitió conocer la situación real en la que se encuentra la gestión administrativa y financiera del presupuesto público de la Municipalidad distrital de Cieneguilla; así mismo se planteó los problemas principal y secundarios; se indicaron los objetivos principales y secundarios de la investigación, para luego exponer los motivos que justificaron la realización de este estudio y su importancia;

además de las limitaciones que se encontraron en el proceso de la investigación y su viabilidad del estudio.

En el **Capítulo II: Marco Teórico**, en el cual se desarrollaron los antecedentes de la investigación, las bases teóricas, términos técnicos, la reseña histórica y algunos conceptos utilizados en el desarrollo del trabajo, concluyendo con la formulación de la hipótesis principal y secundaria y finalmente las operaciones de variantes

En el **Capítulo III: Metodología**, es decir la aplicación de lo aprendido por la teoría, la cual consideró los siguientes puntos: diseño metodológico, población y muestra, operacionalización de variables, técnicas de recolección de datos, técnicas para el procesamiento y análisis de la información y los aspectos éticos.

En el **Capítulo IV: Resultados**, se trabajó con la información recopilada en la encuesta, donde además de procesar los datos sobre las incógnitas, se procedió a la elaboración de las tablas y gráficos respectivos, para luego llevar a cabo la interpretación y análisis.

En el **Capítulo V: Discusión, conclusiones y recomendaciones**, es el análisis crítico de la investigación, con las recomendaciones se establecen aportes emergentes del trabajo de investigación, considerando, además, las fuentes de información, tanto bibliográficas como electrónicas y los anexos que correspondan.

EL AUTOR

CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción de la realidad problemática

El presente trabajo de suficiencia profesional aborda un tema de actualidad que permite durante la investigación demostrar el que la auditoría interna juega un papel muy importante en la gestión administrativa y financiera del presupuesto público en la Municipalidad distrital de Cieneguilla.

Las entidades públicas son muy importantes para el crecimiento y desarrollo del país, por eso se toma en cuenta el rol que tiene cada entidad en este caso la Municipalidad distrital de Cieneguilla, con el objetivo de que su gestión administrativa y financiera del presupuesto público sea el más adecuado.

Muchas veces los entes del estado manejan recursos financieros propios y los recursos que el Ministerio de Economía y Finanzas transfieren con la finalidad de gastarlos de manera óptima donde el único beneficiario sea el país y las personas que viven en él, bajo este contexto, en los gobiernos locales en este caso La Municipalidad distrital de Cieneguilla evidencia el control de sus recursos financieros y de la manera como administra, por ejemplo:

- Realizar un flujo de caja para un mejor control y distribución de los recursos financieros y que estos sean asignados de una manera adecuada, donde se prioricen, por ejemplo, en este momento el Perú al estar en estado de emergencia por el COVID-19 el área crítica y donde se debería poner más énfasis es el sector salud.
- Verificar que el Presupuesto estimado para los gastos del año 2020 cumpla con las metas trazadas al inicio del año, por ejemplo, mejorar las áreas verdes del distrito, mejorar el equipamiento de seguridad de los serenos del distrito, mejorar los la indumentaria y maquinaria del personal de limpieza pública, mejorar las pistas, parques y cualquier otra infraestructura o terrenos que están bajo la jurisdicción de la Municipalidad, entre otros.

El trabajo tiene como hipótesis general la “La aplicación de un eficiente plan de auditoría interno para optimizar los resultados y que estos influyan favorablemente en la gestión administrativa y financieras del Presupuesto Público de la Municipalidad distrital de Cieneguilla; mediante esta podremos mejorar las limitaciones y problemas que muchas entidades públicas tienen al momento de priorizar la ejecución del Presupuesto y como finalidad el distrito y su población sean los únicos beneficiarios.

Para solucionar los problemas planteados anteriormente tenemos primero:

- Hacer cuadros comparativos de la ejecución de ingresos y gastos de años anteriores y ver en qué sector se debe disminuir el Presupuesto y asignar más al sector que si lo amerite, como por ejemplo priorizar la contratación de un especialista en medio ambiente, en seguridad ciudadana y limpieza pública.
- Implementar un control interno flexible donde a medida de que las necesidades del distrito y la población cambien, el Presupuesto se pueda modificar sin tanto trámite burocrático y que los plazos de ejecución sean lo más cortos posibles

Es por estos antecedentes, que el suscrito ha desarrollado el trabajo:
“AUDITORÍA INTERNA Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA DEL PRESUPUESTO PÚBLICO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CIENEGUILLA, AÑO 2020”

1.2. Formulación de problema

1.2.1 Problema principal

¿De qué manera la auditoría interna influye en la gestión administrativa y financiera del presupuesto público de la Municipalidad distrital de Cieneguilla, año 2020?

1.2.2 Problemas específicos

- a) ¿Cómo afecta la evaluación de riesgos interno incide en el cumplimiento de metas y objetivos de la gestión administrativa y financiera del presupuesto público de la Municipalidad distrital de Cieneguilla, año 2020?
- b) ¿De qué manera la fase de monitoreo y seguimiento influye en la optimización administrativa y financiera del presupuesto público de la Municipalidad distrital de Cieneguilla, año 2020?
- c) ¿Cuál es la importancia de aplicar medidas de control en un nuevo plan de gestión administrativa y financiera del presupuesto público en la Municipalidad distrital de Cieneguilla, año 2020?

1.3 Objetivos de la investigación

1.3.1 Objetivo general

Determinar como la auditoría interna influye en la gestión administrativa y financiera del presupuesto público de la Municipalidad distrital de Cieneguilla, año 2020.

1.3.2 Objetivos específicos

- a) Analizar cómo la evaluación de riesgos incide en el cumplimiento de las metas y objetivos en la gestión administrativa y financiera del presupuesto público de la Municipalidad distrital de Cieneguilla, año 2020.
- b) Identificar de qué manera la fase de monitoreo y seguimiento de auditoría interna influye en la optimización administrativa y financiera del presupuesto público de la Municipalidad distrital de Cieneguilla, año 2020.
- c) Evaluar la importancia de aplicar medidas de control en un nuevo plan de gestión administrativa y financiera del presupuesto público en la Municipalidad distrital de Cieneguilla.

1.4 Justificación de la investigación

El interés por esta investigación, se debe a que se requiere mejorar y regular la gestión administrativa y financiera de la Municipalidad distrital de Cieneguilla, para cumplir con las expectativas trazados por los ciudadanos al confiar en su entidad para la administración y control de los recursos para que la calidad de vida del distrito, de esta manera se obtendrá mejores beneficios tanto para la entidad como para la población.

Es importante esta investigación porque de esta manera, la gestión administrativa y financiera futuras podrán tener una mejor organización y mayor satisfacción en la obtención de resultados, esto se verá reflejado con el crecimiento económico y administrativo de la entidad.

1.5 Limitaciones

En el presente Trabajo de Suficiencia Profesional no se encontraron limitaciones para el desarrollo del trabajo, porque se logrará recopilar información acerca del tema auditoría interna y su influencia en la gestión administrativa y financiera del presupuesto público de la Municipalidad de Cieneguilla.

1.6 Viabilidad del estudio

En el trabajo de investigación, se contará con una amplia información para su desarrollo; Además se dispondrá con los medios necesarios como tecnología, materiales, el tiempo disponible para una profunda investigación, lo que permitirá aportar con medidas correctivas que puedan servir para una mejor gestión en la Entidad Publica de Estado.

Por lo tanto, se considera que la investigación cumple con los requisitos metodológicos y teóricos que la hacen viable.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

Con relación al tema y problemática en materia de la investigación, se consultaran a diferentes organismos competentes, como también a nivel de las Facultades de Ciencias Contables, Económicas y Financieras y Escuelas de Post Grado, buscando referencias acerca del tema, **Auditoría Interna y su Influencia en la gestión Administrativa y Financiera del presupuesto público de la Municipalidad distrital de Cieneguilla, año 2020**; no encontrando otros estudios que hayan tratado sobre dicha problemática, por lo cual considero que el trabajo en referencia reunió las condiciones metodológicas y temáticas para ser considerada novedosa.

Sin embargo, dentro de las averiguaciones que se viene realizando, se encuentran investigaciones relacionadas al tema, la cual constituyen referencias de interés a tomar en consideración, entre la cuales tenemos:

2.1.1 Antecedentes Nacionales

Revista “Ciencia y Tecnología”, Escuela de Postgrado – UNT(Universidad Nacional de Trujillo), Juan A. Chávez Alayo y Enrique M. Rodríguez Rodríguez, La auditoría es el examen profesional, sistemático y objetivo de las operaciones ejecutadas con anterioridad por la gestión de la entidad, con la finalidad de formarse un juicio sobre el grado de eficiencia, eficacia, calidad, oportunidad y economía, así como sobre la razonabilidad y consistencia de los Estados Financieros, a fin de emitir un informe que contenga observaciones, conclusiones y recomendaciones.

Carlos Payano (2018), Gestión del presupuesto por resultados y su relación con la calidad del gasto público en la unidad ejecutora 004: Marina de Guerra del Perú, Lima 2018 (Universidad Ricardo Palma), El objetivo general de la presente investigación es demostrar que la gestión del Presupuesto por Resultados, se relacione significativamente

con la calidad del gasto público en la Unidad Ejecutora 004: Marina de Guerra del Perú.

En la Marina de Guerra del Perú, la gestión del Presupuesto por Resultados, busca que los recursos económicos aprobados en el Presupuesto Institucional de Apertura estén orientados a cumplir con sus objetivos, y de esa manera pueda contribuir a que el estado sea más eficaz, eficiente, y transparente.

Asimismo, se busca que el gasto público, sea eficaz y eficiente, para poder cumplir con la programación de los requerimientos considerados en el Plan Operativo Institucional.

Deisy Escobar y Gaby hermosa (2015), EL PRESUPUESTO POR RESULTADOS EN LA CALIDAD DEL GASTO PÚBLICO DE LA UNIDAD EJECUTORA DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD HUANCAVELICA - AÑO 2014 (Universidad Nacional de Huancavelica), La investigación responde a la modalidad de un estudio factible, desarrollado bajo los parámetros del enfoque de tipo básica; para la recolección de la información se empleó la encuesta con su respectivo cuestionario para conocer la relación del presupuesto por resultados y la calidad de gasto público; cuya escala de valoración se presentó entre: nunca, casi nunca, algunas veces, casi siempre y siempre; dirigido al personal que labora en esta unidad ejecutora.

La población y muestra lo constituyeron las 30 personas que laboran en la Unidad Ejecutora de la Dirección Regional de Salud Huancavelica.

2.1.2 Antecedentes Internacionales

Hugo Sandoval Morales (2012) – Libro: Introducción a la Auditoría (México), La auditoría es la parte administrativa que representa el control de las medidas establecidas. El término auditoría, en su acepción más amplia, significa verificar que la información financiera, administrativa y operacional que se genera es confiable, veraz y oportuna. El origen de la auditoría proviene de quien demanda el servicio. El servicio de auditoría

lo solicita cualquier persona física o moral que realiza alguna actividad económica. La auditoría le da certeza a esa persona física o moral sobre la forma y el estado que guarda el negocio. Cualquier actividad, requiere de pasos a seguir o procedimientos, así como un doctor debe seguir ciertos pasos, como anestesiarse, verificar los signos vitales, para proceder a operar, un auditor, debe seguir ciertos pasos para lograr su objetivo.

Omar de Jesús Montilla Galvis y Luis Herrera Marchena (2005) - (Libro), El deber de ser de la Auditoría (Colombia), La auditoría se debe construir mediante un pensamiento coherente con la realidad que brinde guías de orientación y reflexión al profesional contable, ampliando horizontes y derrumbando los obstáculos que no la dejan expandir. El estado actual de la auditoría necesita una reconcepción en su construcción teórica respecto al concepto de auditoría y la desarticulación de sus enfoques. Debemos reconocer que la mayoría de los profesionales contables se desempeña en la contabilidad y auditoría de libros con propósitos tributarios y financieros, creando una barrera respecto a su campo de acción profesional al encasillarse únicamente en el sector contable-financiero.

Tatiana Elizabeth Cortez Ortiz y Susana del Roció (2016), Diseño de un departamento de Auditoría Interna para la Empresa Servicesmart S.A. (Guayaquil – Ecuador), Cuando se habla del rol del Auditor Interno en los procesos de auto-evaluación de controles, parte de la premisa de que en las organizaciones ya existe determinada cultura administrativa, mediante la cual sus integrantes tienen claramente entendido lo que es el proceso de control, la importancia y beneficio de un buen sistema de control, así como de su propia responsabilidad sobre la eficiencia y eficacia del funcionamiento del proceso respectivo”, poniendo en relevancia el papel del auditor interno y el propio enfoque de la auditoría interna asumida por la organización. Así mismo sostiene que “el enfoque moderno de la Auditoría Interna tiene múltiples beneficios para las organizaciones en su gestión gerencial.

2.2 Bases Teóricas

Para el desarrollo de la investigación titulada “**Auditoría interna y su influencia en la gestión administrativa y financiera del presupuesto público de la Municipalidad distrital de Cieneguilla, año 2020**” se consideró la opinión de varios expertos autores de la materia con la finalidad que nos sirva de guía para el desarrollo de nuestra investigación.

La auditoría interna es una función que coadyuva con la organización en el logro de sus objetivos; para ello se apoya en una metodología sistemática para analizar los procesos de negocio y las actividades y procedimientos relacionados con los grandes retos de la organización, que deriva en la recomendación de soluciones. Es una función practicada por auditores internos profesionales con un profundo conocimiento en la cultura de negocios, los sistemas y los procesos. La función de auditoría interna provee seguridad de que los controles internos instaurados son adecuados para mitigar los riesgos y alcanzar el logro de las metas y objetivos de la organización.

El propósito de la auditoría interna, con base en la aplicación de un enfoque que asegure eficiencia en los procesos de administración de riesgos, de control y de gobierno, es propósito de la auditoría interna entregar a la alta administración resultados cualitativos, cuantitativos, independientes, confiables, oportunos y objetivos; además de asistir a las organizaciones públicas y privadas a alcanzar sus metas y objetivos.

2.2.1 Variable independiente: Auditoría Interna

Auditoría Interna

Reseña Histórica:

En la búsqueda de la reseña histórica de la variable a evaluar se encontró lo siguiente:

Los primeros indicios sobre la utilización del término auditor se encuentran en escritos atribuidos a Aristófanes, César y Cicerón en Grecia y Roma. De manera simultánea, documentos con una antigüedad

aproximada de 2500 años revelan que durante el reinado de Ptolomeo Filadelfo II se practicaban auditorías internas para administrar el estado de Grecia. Estas nacientes auditorías se ocupaban de examinar la exactitud de los registros contables y evaluaban que fueran apropiadas las actividades reflejadas en las cuentas.

Con el correr del tiempo, el desarrollo y evolución de la auditoría interna se ubica en la expansión de la actividad industrial y comercial, cuando un productor o comerciante idea mecanismos para supervisar; vigilar y controlar a sus empleados y operaciones; son las primeras manifestaciones de auditoría interna ejercidas por el propio dueño del negocio. Sin embargo, con el tiempo las operaciones comenzaron a crecer en volumen y complejidad; fenómeno que se acentuó a raíz del advenimiento de la denominada Revolución Industrial en Europa. Como elemento de análisis, control financiero y operacional la Auditoría surge como consecuencia del desarrollo producido por la Revolución Industrial del siglo XIX. En efecto, la primera asociación de auditores se crea en Venecia en el año 1851 y posteriormente en ese mismo siglo se produjeron eventos que propiciaron el desarrollo de la profesión, así en 1862 se reconoció en Inglaterra la auditoría como profesión independiente.

La Auditoría existe desde tiempos inmemoriales, prácticamente desde que un propietario entregó la administración de sus bienes a otra persona, lo que hacía que la Auditoría primitiva fuera en esencia un control contra el desfalco y el incumplimiento de las normas establecidas por el propietario, el Estado u otros.

La Auditoría en su concepción moderna nació en Inglaterra o al menos en ese país se encuentra el primer antecedente. La fecha exacta se desconoce, pero se han hallado datos y documentos que permiten asegurar que a fines del siglo XIII y principios del siglo XIV ya se auditaban las operaciones de algunas actividades privadas y las gestiones de algunos funcionarios públicos que tenían a su cargo los fondos del Estado.

El viejo concepto de auditoría interna se puede comparar como si fuera un seguro: su principal objetivo era descubrir fraudes, y no esperar hasta que los auditores externos los detectaran durante su auditoría anual. Esta postura hacía que los auditores internos tuvieran una presencia más de policías o de detectives. El concepto moderno de la auditoría interna es el de apoyo a la administración en todo su contexto, ya que están inmersos en los procesos administrativos y relacionados con la prevención de errores, ineficiencias y fraude. Es probable que este nuevo enfoque sea atribuible a los cambios en la tecnología ya que, por ejemplo, la contabilidad en las organizaciones de hoy en día en su gran mayoría está computarizada, por lo que los registros están sujetos a procedimientos automatizados de chequeo: de esta manera, se predijo la necesidad de que los auditores internos revisaran todas las transacciones y dejaran atrás aquellas actividades de auxiliar de oficina.

Y la evolución continuó y se fueron dando nuevos desarrollos y enfoques de la auditoría interna adicionales a la auditoría operacional. En 1963 la National Industrial Conference Board llevó a cabo un estudio en 177 organizaciones sobre los objetivos de los programas de auditoría interna en la que concluyó que son cinco los objetivos primarios de esta disciplina profesional:

- Determinar lo adecuado del sistema de control interno.
- Investigar el cumplimiento con las políticas y los procedimientos instaurados por la organización.
- Verificar la existencia de los activos, su salvaguarda y mantenimiento: asimismo, prevenir o descubrir fraudes.
- Asegurar la contabilidad de la contabilidad y en el sistema de información.
- Reportar sus hallazgos a la administración y recomendar acciones correctivas cuando sea necesario.

Otro evento de gran relevancia en la función de auditoría interna en Estados Unidos de América ocurrió en 1987, a raíz de la publicación de un reporte de la Treadway Commission que dio origen a la creación del

Committee of Sponsoring Organizations (COSO) que se integró con cinco organizaciones relacionadas en materia contable y financiera: The Institute of Internal Auditors (IIA), American Institute of Certified Public Accountants (AICPA), American Accounting Association (AAA), Institute of Management Accountants (IMA) y el Financial Executives International (FEI). El propósito de esta comisión era estudiar las causas por las que se emitían reportes financieros fraudulentos.

El COSO concluyó, entre muchos otros aspectos que debe existir la función de auditoría interna en toda empresa pública y debe haber un comité de auditoría integrado no únicamente por los altos directivos de la organización. Estas conclusiones no sólo dieron gran realce a la profesión de auditoría interna, sino que también la llevaron a participar de nueva cuenta, en aspectos de fraude en las organizaciones, tal y como se le tenía contemplada hasta antes de 1941. Durante la última década del pasado siglo y la primera del presente, la auditoría interna ha sido objeto de una profunda consolidación y perfeccionamiento de su función donde ha resaltado su apoyo al logro de los objetivos de la organización, a los procesos de gobierno, a la prevención y detección de fraudes y a la concomitante administración y evaluación de riesgos.

Para el autor García, J. (2012), en su publicación a la revista Actualidad Empresarial, titulada “Manual de Procedimientos de Auditoría Interna”, indica lo siguiente:

Visión general de una auditoría interna Básicamente, consiste en la evaluación periódica de los siguientes:

- Del grado de eficacia, eficiencia y efectividad del sistema de control interno implantado por las unidades de la entidad.
- Del resultado de la gestión de la entidad auditada, en cuanto al grado de eficacia, eficiencia, transparencia y economía que hayan exhibido, en:
 - ✓ El cumplimiento de los objetivos y metas propuestas.

- ✓ La utilización de los recursos y en la ejecución de sus tareas y actividades, y
 - ✓ El cumplimiento de las normas legales y lineamientos de la política de la entidad.
- De la eficacia y eficiencia de los procesos críticos que la entidad auditada tiene en operación, observando las deficiencias e irregularidades, estableciendo sus causas, estimando sus efectos y recomendando las medidas necesarias.

Propósito de la auditoría interna:

La auditoría interna debe contribuir al logro de propósitos expuestos en el siguiente esquema:

- Incentivar la medición y comparación de objetivos, metas y resultados: Es la acción de medir y comparar los logros alcanzados por la organización con relación a las metas y objetivos previstos, y la capacidad de tomar dediciones correctivas que tiendan a aumentar los niveles de eficacia, eficiencia y calidad.
- Difundir la planificación institucional: Promover entre las entidades y dependencias la necesidad de planificar sus actividades en función de las misiones conferidas y de formular sus presupuestos con el objeto de mejorar el grado de eficiencia en la organización.
- Promover el control interno eficaz: Recomendar el diseño e implantación de sistemas de control interno que promuevan el logro de los objetivos y metas institucionales, la detección oportuna de desvíos, la agilidad en la toma de decisiones correctivas, la observancia del marco normativo vigente y el desaliento a la comisión de actos ilícitos o fraudulentos.
- Asegurar el cumplimiento de la normativa vigente: Verificar que las acciones de la organización cumpla con el marco normativo aplicable a sus actividades y funciones.
- Fomentar la determinación de costos en la operación: Recomendar y sugerir el diseño e implantación de sistemas que permitan la determinación de los costos económicos, sociales y ambientales derivados de la ejecución de las políticas de la organización.

- Difundir la utilización de sistemas de medición de desempeño y toma de decisiones (tableros de mando): Fomentar la implantación de sistemas integrales de información que permitan la medición del desempeño y sirvan de apoyo para la toma de decisiones.
- Promover la cultura de la Rendición de Cuentas: La utilización de sistemas integrales de información incentivará la cultura de la responsabilidad en la gestión y permitirá cumplir con la obligación de informar sobre el destino de los recursos.
- Incorporar a la comunidad organizada en el proceso de auditoría: Promover la participación de la comunidad en la evaluación de la gestión de las organizaciones públicas, a través de sistemas de captura de quejas y reclamos, relevamiento de encuestas, etc.

Del mismo modo, para Gómez, R. (2013) en su libro “*Generalidades en la Auditoría*”, señala lo siguiente:

El objetivo principal de la auditoría interna es ayudar a la dirección en el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades, proporcionándole análisis objetivos, evaluaciones, recomendaciones y todo tipo de comentarios pertinentes sobre las operaciones examinadas. Este objetivo se cumple a través de otros más específicos: Dirigir las investigaciones siguiendo un programa redactado de acuerdo con las políticas y los procedimientos establecidos y encaminado al cumplimiento de los siguientes puntos:

- Averiguar el grado en que se están cumpliendo las instrucciones, planes y procedimientos emanados de la dirección.
- Revisar y evaluar la estabilidad, suficiencia y aplicación de los controles operativos, contables y financieros.
- Determinar y todos los bienes del activo están registrados y protegidos.
- Verificar y evaluar la veracidad de la información contable y otros datos producidos en la organización.
- Realizar investigaciones especiales solicitadas por la dirección

- Preparar informes de auditoría acerca de las irregularidades que pudiesen encontrarse como resultados de las investigaciones, expresando igualmente las recomendaciones que se juzguen adecuadas.
- Vigilar el cumplimiento de las recomendaciones contenidas en los informes emitidos con anterioridad.

En lo que afecta a los elementos básicos de un sistema de control interno, el proceso básico de control incluye los siguientes elementos:

- Un plan de organización que proporcione una adecuada separación de responsabilidades funcionales
- Un sistema de autorización y procedimientos de registro adecuados para proporcionar un control contable razonable sobre los activos, pasivos, gastos e ingresos.
- Procedimientos adecuados a seguir en la ejecución de deberes y funciones en cada uno de los departamentos gerenciales.
- Personal en cantidad y calidad suficiente para afrontar las necesidades de la empresa.

Objetivos del control interno:

Entre los más relevantes podemos indicar los siguientes:

- Que las operaciones se realicen de acuerdo con autorizaciones específicas o generales de la dirección.
- Que todas las transacciones se registren sin tardanza, por su importe correcto, en las cuentas adecuadas y en el período contable en que tienen lugar.
- Que el acceso a los activos se permita sólo con la autorización de la dirección.

Los procedimientos para alcanzar estos objetivos pueden incluir la comprobación de la exactitud aritmética de los registros, la realización de

conciliaciones, punteos, control de cuentas y balances de comprobación, aprobación y control de documentos; comprobación con fuentes externas de información, etc. Se dividen en controles administrativo y controles contables:

- Los controles administrativos
- Los controles contables
- Estudio y evaluación del control interno
- El sistema descriptivo
- Diagramas de flujos
- Los cuestionarios

Desde la visión del estudio y evaluación del sistema de control interno, precisar que en la intervención del auditor en una empresa, y como cuestión previa a la ejecución de la auditoría, uno de los puntos de mayor importancia es el estudio y la valoración del sistema de control interno con que cuenta la empresa.

El control interno se puede definir como el plan organizativo y el conjunto de métodos y procedimientos adoptados por la dirección para asegurar, en la medida de lo posible, el adecuado y eficaz desarrollo de su actividad, incluido el cumplimiento de las políticas gerenciales, la custodia de los activos, la prevención y la detección de fraudes y errores, la precisión e integridad de los registros contables y la oportuna preparación.

Comentario: Se puede interpretar que la auditoría interna en un control de dirección, tienen por objeto la medida y evaluación de la eficacia de otros controles y surge con posterioridad a la auditoría externa, ante la necesidad de mantener un control permanente y más eficaz dentro de la empresa y la necesidad de hacer más rápida y eficaz la función del auditor externo. Debido a ello, la actividad de la dirección de una empresa, como responsable frente a terceros (accionistas, intermediarios financieros, proveedores, etc.) de la adecuada gestión de sus intereses, está

expuesta al riesgo de que se produzcan no sólo incumplimientos o deformaciones en la puesta en marcha de los sistemas de funcionamiento e información, sino también a una comprensión no oportuna o equivocada de sus decisiones.

Una forma de que la dirección disponga de un margen razonable de seguridad de que esto no ocurra o, por lo menos, de minimizar este riesgo consiste en que la empresa disponga de un eficaz sistema de control interno. La importancia de este control interno está en el hecho de que el auditor, en las empresas de gran tamaño, no puede llevar a cabo una verificación completa y exhaustiva de todos los documentos y operaciones que se han obtenido a través de fórmulas de muestreo y estadística, que le permitan formarse un juicio. Comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos y que los registros contables son fiables, que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y que se cumplen según las directrices marcadas por la dirección.

De igual manera, para Vizcarra, J. (2007), en su libro “Auditoría financiera: riesgos, control interno, gobierno corporativo y normas de información financiera”, indica lo siguiente:

El Instituto de Auditores Internos de los Estados Unidos define la auditoría interna como “una actividad independiente que tiene lugar dentro de la empresa y que está encaminada a la revisión de operaciones contables y de otra naturaleza, con la finalidad de prestar un servicio a la dirección”.

Definición del riesgo de auditoría:

Es el nivel de incertidumbre que un auditor acepta o admite como válido al momento de emitir su opinión. El riesgo de auditoría se ve influenciado por distintas situaciones y hechos cuya identificación y evaluación contribuyen a que el auditor planifique los procedimientos que le

permitan reducir el riesgo a niveles aceptables, entendiendo por dicho nivel que le permite emitir una opinión adecuada.

El crecimiento de la actividad económica y la ampliación del volumen de negocio han permitido el establecimiento de grandes empresas, originando una gran complejidad en la organización y administración de las mismas, así como el distanciamiento de la dirección empresarial en el control cotidiano de las operaciones.

Esta incertidumbre está relacionada con:

- La calidad y competencia de las evidencias
- La eficacia de las actividades de control
- La presentación de los estados contables

Elementos Componentes del Riesgo

- Riesgo Inherente (Típico del negocio)
- Riesgo de Control (Materialización del Riesgo)
- Riesgo de Detección (No encontrara los errores)

Evaluación del Riesgo de Auditoría:

Cuando el riesgo inherente tiende a cero, es decir, cuando su materialización es casi imposible, no se justifica invertir en controles internos, por la alta probabilidad de que dicha inversión no sea opinión adecuada al respecto, dado lo poco significativo del riesgo en cuestión.

Cuando el riesgo inherente es significativo pero, existe un buen sistema de control interno asociado a dicho riesgo inherente, difícilmente este se materializara, obteniéndose con ello un riesgo de control bajo, es decir, que tienda a cero y, por consiguiente, el riesgo de auditoría también será bajo, indicándonos esto último que no es necesario efectuar grandes inversiones en la auditoría de estos componentes.

Comentario: estoy de acuerdo con lo mencionado por el autor, porque se debe considerar para el análisis del riesgo que el auditor establezca un criterio preliminar sobre la importancia relativa o significatividad, ya que el criterio de importancia relativa es el monto máximo que el auditor cree que los estados financieros pueden estar distorsionados, sin que esto afecte a las decisiones tomadas por los usuarios de dichos estados financieros.

También se debe considerar que después de evaluados los riesgos inherentes de control y de detección, y conociendo el riesgo de auditoría, se debe evaluar varias combinaciones de procedimientos y establecer cuáles son los procedimientos que satisfacen los objetivos de auditoría. Todo esto, con el fin de minimizar el riesgo de emitir una opinión distorsionada.

Es imprescindible el auditor debe poder establecer un riesgo de auditoría tentativa y por supuesto subjetiva de que los estados contables incluirán un error importante después de que se termine la labor de auditoría y a medida que avanza la labor del auditor y con información adicional quizás pueda modificar los riesgos de auditoría.

Del mismo modo, para Bernal, F. (2009), en su publicación a la revista Actualidad Empresarial, titulada “Enfoque de la Auditoría Interna” publicado en la primera quincena de setiembre del año 2009, dice:

La Auditoría Interna se define como una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, practicado por los auditores de conformidad con las normas y procedimientos técnicos establecidos, consistentes en obtener y evaluar objetivamente las evidencias sobre las afirmaciones contenidas en los actos jurídicos o eventos de carácter técnico, económico, administrativo y otros, con el fin de determinar el grado de correspondencia entre esas afirmaciones, las disposiciones legales vigentes y los criterios establecidos. La Auditoría Interna es

aquella que se practica como instrumento de la propia administración o gerencia encargada de la valoración independiente de sus actividades, por lo tanto la Auditoría Interna debe funcionar como actividad para agregar el valor y mejorar las operaciones de una organización, así como contribuir al cumplimiento de sus objetivos y metas, aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos de control y dirección.

Servicios que cumple la Auditoría:

El servicio de auditoría contiene la evaluación objetiva de las evidencias, efectuada por los auditores internos para proporcionar una conclusión o comentario independiente que permita realizar la calificación del cumplimiento de las políticas, reglamentos, normas y disposiciones jurídicas u otros requerimientos legales, respecto a un sistema, proceso, subproceso, actividad, tarea u otro asunto de organización a la cual pertenecen. En toda entidad bien organizada y para poder mantener la vigilancia sobre la cadena de control de dirección, se hace necesario la creación de un programa sistemático de revisión y valoración para comprobar que las responsabilidades delegadas han sido bien encausadas y que las políticas y procedimientos establecidos. Además, es importante que exista una revisión regular por un personal calificado para determinar que el sistema de control interno en general sea el adecuado, y mediante pruebas constantes, determinar que han resultado operativamente efectivos. De existir fallas, deficiencias o cambios en las condiciones existentes, debido a lo cual el sistema de control interno resulte inefectivo, debe ser modificado apropiadamente efectuando los cambios necesarios.

Debemos insistir, que con independencia de la supervisión que ejerza el auditor interno sobre el cumplimiento de las responsabilidades delegadas por la dirección Informe Especial Contenido Informe especial Enfoque de la Auditoría Interna V - 1 Instituto Pacífico N° 190 Primera Quincena - Setiembre 2009 V V-2 Informe Especial a sus ejecutivos, y de la verificación constante sobre el cumplimiento de los sistemas de control

interno vigentes, es parte de su responsabilidad la obtención de evidencias suficientes y competentes que le permitan dictaminar, sobre la exactitud de la situación económico- financiera que presenta la entidad y cuyos resultados muestran los estados financieros.

Comentario: estoy de acuerdo con lo señalado con el autor y además se puede interpretar que es de vital importancia contar con un equipo de Auditoría Interna para lograr el éxito del negocio y que la auditoría responda a los intereses del mismo, así como constituya un factor importante aliado de la alta jefatura de la entidad, así garantizará velar por la correcta administración, uso y control de los recursos humanos, materiales y financieros.

También se puede interpretar que se deben de considerar los elementos importantes de la Auditoría Interna dentro de la organización, según los propósitos, tamaño, estructura, por personas dentro y fuera de su organización, y sobre todo, el cumplimiento de las Normas para el ejercicio profesional de la Auditoría Interna, es esencial para el ejercicio de las responsabilidades de los auditores internos.

Además que el alcance comprende el examen y valoración de lo adecuado y efectivo de los sistemas de control interno de una organización, y de la calidad de la ejecución al llevar a cabo las responsabilidades asignadas.

Begoña, N. y Beitia, P. (2010), en su publicación “Guía Básica para la Gestión Económico–Financiera en Organizaciones”, publicado el 2010, nos presenta: Definimos la gestión económico-financiera como un conjunto de procesos coordinados e interdependientes, encaminados a planificar, organizar, controlar y evaluar los recursos económico-financieros disponibles en la organización, de cara a garantizar de la mejor manera posible la consecución de unos objetivos sociales fijados previamente y coherentes con su misión. A través de la planificación, la organización, el control, el seguimiento y la evaluación las personas responsables de la gestión económico-financiera, podrán analizar y valorar si los recursos de la organización son los que necesita, si

comprometen su misión y si están siendo gestionados de la mejor forma posible, adoptando una dinámica de mejora continua. El principal motivo para llevar una adecuada gestión económico-financiera es cumplir con el fin económico de la empresa, garantizando la consecución de sus objetivos sociales. Además de cumplir con su fin económico, deben adoptar el compromiso de rendir cuentas de la gestión de los fondos obtenidos a quienes depositan su confianza, esfuerzo, tiempo y/o dinero en la organización y a todo su entorno en general, mostrando su información económico-financiera y sus procesos de gestión y control, de forma abierta y clara. La transparencia en el uso de los fondos y la eficacia y eficiencia en la gestión de los recursos económico-financieros son dos de los principales factores que contribuyen al mantenimiento de la confianza depositada en la organización por sus diferentes grupos de interés, garantizando así la supervivencia y sostenibilidad económica de la organización, como condición necesaria para el cumplimiento de sus fines y propósitos sociales. Por otro lado, las organizaciones necesitan llevar una adecuada gestión económico-financiera para hacer frente a algunos aspectos que caracterizan a gran parte de las organizaciones del sector, tales como:

- La dependencia económica de financiación ajena, principalmente pública.
- El alto nivel de incertidumbre en relación a su nivel de ingresos y derivado de esto, la difícil estabilidad económica de sus proyectos y por tanto, de la propia organización.
- La asunción de continuas tensiones en su tesorería.
- La poca capacidad de adaptación ante imprevistos de carácter económico.

Rusenas, O. (1999), en su libro Manual de auditoría interna y operativa; menciona lo siguiente: La auditoría interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, cuya finalidad es aumentar el valor y mejorar las operaciones de la organización. Ayuda a

que la organización cumpla con sus objetivos mediante la aplicación de un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la efectividad de los procesos de manejo de riesgos, control y dirección. La Auditoría Interna es:

- Una función de consultoría y asesoramiento.
- Énfasis en la necesidad de que la auditoría interna agregue valor a la organización.
- Énfasis en la evaluación de los procesos de riesgos, controles y dirección para mejorar su efectividad.

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.

2.2.2. Variable Dependiente: Gestión Administrativa y Financiera

Reseña Histórica:

El origen de la gestión empresarial:

Aun cuando hasta ahora existen dificultades para establecer el origen de la historia de la administración, algunos escritores, remontan el desarrollo de la misma a los comerciantes sumerios y a los egipcios antiguos constructores de las pirámides, o a los métodos organizativos de la Iglesia y las milicias antiguas.

La administración como disciplina nace con el hombre pues en todos los tiempos ha habido la necesidad de coordinar actividades, tomar decisiones y de ejecutar: de ahí que en la administración antigua se encuentran muchos de los fundamentos administrativos de la antigüedad y que pueden observarse en el código de Hamurahi, en el nuevo testamento, así como en la forma de conducir los asuntos en la Antigua Grecia, Egipto, Roma y China, en donde se encuentran vestigios del proceso administrativo. En Egipto existía un sistema administrativo amplio con una economía planificada y un gobierno central de gran poder, basado en la fuerza y la compulsión, aquí se creó el primer sistema de servicio civil. La administración del Imperio Romano se caracterizó por la descentralización.

Sin embargo, muchas empresas pre-industriales, dada su escala pequeña, no se sentían obligadas a hacer frente sistemáticamente a las aplicaciones de la administración.

Los economistas clásicos como Adam Smith y John Stuart Mill proporcionaron un fondo teórico a la asignación de los recursos, a la

producción, y a la fijación de precios. Eli Whitney, James Watt y Matthew Boulton, desarrollaron herramientas técnicas de producción como la estandarización, procedimientos de control de calidad, contabilidad analítica, y planeamiento del trabajo. A fines del siglo XIX, León Walras, Alfred Marshall y otros economistas introdujeron una nueva capa de complejidad a los principios teóricos de la Administración. Joseph Wharton ofreció el primer curso de nivel terciario sobre Administración en 1881.

Durante el siglo XX las ciencias como la ingeniería, la sociología, la psicología la teoría de sistemas y las relaciones industriales fueron desarrollándose.

En el Siglo XXI, se caracteriza por la globalización de la economía, la existencia y proliferación de todo tipo de empresas y múltiples estilos de gestión y avances administrativos.

Éste siglo ha propiciado un gran auge de las escuelas administrativas que han tomado nuevas orientaciones; entre las más destacadas se encuentran:

-Administración por valores cuyo enfoque es el desarrollo y práctica de valores organizacionales e individuales dirigidos hacia la misión de la organización, con la finalidad de lograr una mayor productividad.

-Administración del cambio que propone una serie de estrategias para desempeñarse en un entorno cambiante y que demanda retos.

-Administración del conocimiento, cuyo objetivo es recopilar todas las experiencias, habilidades y conocimientos del capital humano de la empresa, con el propósito de que éstos perduren independientemente de la rotación del personal y de los directivos.

-Administración virtual donde a través de sistemas informáticos, de la automotivación y del autocontrol, se disminuyen trámites burocráticos y niveles jerárquicos y se simplifican las estructuras y el tamaño de las organizaciones.

Según Platikanova, P. (2007), en su artículo titulado “El análisis económico-financiero: Estado del arte”, publicado en la Revista de Contabilidad y Dirección el año 2007, señala lo siguiente:

El análisis del performance financiero de las empresas es un área de investigación principalmente por dos razones. Primero, para muchos economistas los fundamentos de los balances de situación pueden dar señales de alerta sobre una crisis inminente. Un buen modelo de predicción es el primer paso en finanzas, para distinguir no sólo los procesos dentro de la empresa, sino también las tendencias más generales en el sector y en la economía, en general. Segundo, el análisis económico-financiero de la empresa es la base para cualquier práctica de gestión empresarial. Por ejemplo, investigaciones previas sostienen que los sistemas de contabilidad financiera de alta calidad reducen el coste de la financiación externa (por ejemplo, Bushman and Smith, 2002).

Ratios financieros y el performance financiero de una empresa:

Los ratios financieros se utilizan de forma extensa para diversos propósitos tales como el análisis de insolvencia, la clasificación crediticia, la valoración de acciones y la evaluación de auditorías. El análisis de ratios es una herramienta analítica muy importante que puede aplicarse con poder de predicción en diferentes análisis del performance financiero de una empresa. La estructura de la empresa y sus fuentes de financiación explican las dos tendencias principales en la investigación académica sobre la estimación del resultado de la empresa. Las instituciones financieras que participan en el proceso de préstamo han de tomar una decisión basada en un análisis de devolución de deuda satisfactorio.

El análisis del resultado en este caso evalúa la solvencia y la distancia a la insolvencia de la empresa. Por otra parte, accionistas e inversores institucionales tienen los derechos sobre los retornos residuales y, por

ello, la rentabilidad de la empresa es la base para sus decisiones de inversión.

El análisis de ratios en este caso es relevante para predecir los retornos futuros utilizando los datos actuales sobre beneficios y la información sobre los flujos de tesorería de la empresa. La siguiente sección repasa la investigación sobre la estimación de la probabilidad de insolvencia utilizando aproximaciones contables y/o de mercado. Puesto que la rentabilidad de la empresa es más importante para los inversores, se presentan distintas metodologías para la predicción de ingresos y retornos futuros en otra sección de este artículo. Puesto que el análisis empresarial es el trabajo habitual de analistas financieros y auditores (por ejemplo, recomendando «comprar o vender» acciones de empresas o dando una opinión de la «empresa en funcionamiento»). En la última sección se plantean los problemas de las estimaciones del performance financiero de una empresa.

Según Chiavenato, I. (2007) en su libro “**Introducción a la teoría general de la administración**”, señala lo siguiente:

La administración es un fenómeno universal en el mundo moderno. Cada organización debe alcanzar objetivos en un ambiente de competencia acérrima, debe tomar decisiones, coordinar múltiples actividades, dirigir personas, evaluar el desempeño con base en objetivos determinados, conseguir y asignar recursos.

Las diversas actividades administrativas realizadas por varios administradores, hacia áreas y problemas específicos, deben realizarse y coordinarse de manera integrada y unificada en cada organización o empresa.

Como el administrador no es el ejecutor, sino el responsable del trabajo de otros subordinados a él, no puede cometer errores o recurrir a estrategias de ensayo y error, ya que eso implicaría conducir a sus subordinados por el camino menos indicado.

La teoría de la administración científica surgió en parte por la necesidad de elevar la productividad. A principios del siglo XX en Estados Unidos en especial había poca oferta de mano de obra. La única manera de aumentar la productividad era elevando la eficiencia de los trabajadores. Así fue como Frederick W. Taylor, Henry, L. Frank y Lilian Gilbreth inventaron el conjunto de principios que se conoce como la teoría de la administración científica.

Así mismo para Hernández H. (2011), en su publicación titulada “**La gestión empresarial, un enfoque del siglo XX, desde las teorías administrativas científica, funcional, burocrática y de relaciones humanas**”, indica lo siguiente:

El concepto de gestión empresarial, ha evolucionado en la medida que el hombre ha avanzado en la consecución de nuevas tecnologías y relaciones para el mejoramiento de nuevos productos y servicios, en la satisfacción de un mercado cada día en crecimiento y complejo. El presente artículo tiene como objetivo revisar y explorar las bases teóricas para su comprensión, aplicación y desarrollo de nuevas propuesta para el sostenimiento y perduración de nuevos entornos en el mundo de los negocios, aplicando y adoptado nuevas filosofía de gestión, dando lugar a unos avances extraordinarios en materia de planificación, organización, dirección y control.

La dinámica de la gestión empresarial ha evolucionado satisfactoriamente, en el mundo de los negocios y está imbricada en el mercado, entorno y sociedad, donde se han desarrollado distintas teorías para su aplicación, siendo el propósito de este articulo revisar y presentar didácticamente las distintas teorías en la aplicación de la organizaciones empresariales, como la científica por Frederick W. Taylor, Henry L. Gantt y Frank y William Gilbreth, la funcional, Henry Fayol, la Estructuralista, Max Weber, la de Relaciones humanas, Elton Mayo, Abraham Maslow. Douglas McGregor. Mary Parker Follett, Frederick Herzberg. Lo anterior con un enfoque que lleve al análisis de su contribución a la fundamentación conceptual para la generación de

ventajas competitivas y elementos diferenciar en el mercado local, regional, nacional e internacional.

Por consiguiente, la gestión empresarial ya no es un argumento de carácter local ni tampoco nacional, las distancias de nuestro mundo, en la evolución de nuevas sociedad de información y conocimiento, a estos cambios debe considerarse ahora como un asunto de índole mundial, para desarrollo de nuevas estrategias para el permanencia en el mercado y satisfacciones a cliente en cualquier parte del mundo.

La Gestión Empresarial se basará en la información más importante para la gestión de la institución, organizaciones y empresas. Para existir y prosperar, toda organización tendrá que convertirse en un agente de cambio y tecnología será el principal agente para el cambio económico.

Del mismo modo, Darromán, S. y Velázquez, L. (2011), en su publicación titulada “*El proceso de gestión y la gestión económica en las empresas*”, publicada en la revista *Observatorio de la Economía Latinoamericana* el año 2011. Señala lo siguiente:

La gestión como vía esencial para el logro de la eficiencia organizacional: La definición de gestión se encuentra vinculada estrechamente con la organización de todos los elementos que afectarán e influirán en los proyectos que la misma decida desarrollar a lo largo de su ejercicio. A su vez también comprende a la gestión financiera y contable, ya que estas serán las encargadas de que dichos proyectos puedan concretarse. Ahora bien, la gestión en este sentido debe ser quien se ocupe de analizar todos los recursos que a la organización le resultan más convenientes económicamente, es decir, que entre todos los que se presentan se seleccionen en aquellos que les otorguen más seguridad para alcanzar mayores utilidades.

Otro de los factores con que se relaciona la definición de gestión, cuando ésta es aplicada a la planificación empresarial, es sin duda el factor de riesgo que se toma. Cuando una empresa une la financiación a la planificación y posterior gestión de un proyecto, la misma está asumiendo un riesgo que se divide en un 50% de éxito y un 50% de fracaso, lo que nos indica que, en un principio, todo procedimientos tiene tantas posibilidades de éxito como de fracaso. Es precisamente en este aspecto en donde la definición de gestión adquiere una mayor responsabilidad, ya que es importante que dichos porcentajes se desigualen y haya muchas más posibilidades de que el procedimiento en cuestión tenga éxito en la organización.

Actualmente elevar la eficiencia es un requisito de primer orden, sin embargo, junto a esta lucha ardua de por sí, la complejidad e imperativos de las circunstancias de hoy obligan a avanzar, y a la vez a contribuir a mantener el nivel de existencia de la organización reduciendo la ineficiencia que ha caracterizado al grueso de la economía cubana, e ir disminuyendo el costo en la parte de estas que tengan condiciones que permitan ir ajustando la recuperación económica sobre las bases nuevas de acuerdo con las tendencias internas que posibilitan asegurar ventajas competitivas duraderas y sostenibles de la gestión en la organización.

Por lo tanto, avanzar en la inserción de la gestión en la organización se asocia al logro de la eficiencia económica, por lo que es de gran importancia conocer su comportamiento con vista de tomar decisiones que conlleven a incrementar la misma mediante el uso racional de los recursos materiales y financieros.

Según Peter Drucker, el desempeño de una organización puede medirse a través de los conceptos. Ellos son eficiencia y eficacia.

- Eficiencia es hacer correctamente las cosas
- Eficacia hacer las cosas correctas.

Productividad: Es la relación existente entre la cantidad de bienes o servicios producidos (salidas) y la cantidad de fuerza de trabajo, capital tierra, energía y otros recursos que intervienen en la producción.

El administrador eficiente es aquel que logra las salidas, o los resultados, que corresponden a las entradas (mano de obra, materiales y tiempo) utilizadas para conseguirlos. Los que logran minimizar el costo de los recursos con que se obtienen sus metas obran de manera eficiente.

Eficiencia= Resultados alcanzados / Recursos utilizados, debe ser mayor o igual que 1.

Eficacia: Capacidad de escoger los objetivos apropiados. El administrador eficaz es aquel que selecciona las cosas correctas para realizarlas.

Eficacia = Resultado (objetivos alcanzados)/ objetivos (Resultados obtenidos), debe ser mayor o igual a 1.

- Expresa la proporción de la obtención de resultados útiles derivado de una entrada dada.
- Clave del éxito de una organización
- Eficacia es eficiencia a largo plazo.

Otro punto importante es que en el caso de la gestión y las personas: analiza que una organización tiene un equipo de gestión totalmente nuevo o se selecciona un mejor gestor con el que se trabaja esto nos señala a los individuos que guían, dirigen y, de este modo, gestionan organizaciones. La palabra gestión, usada en este sentido, se refiere a las personas (gestores) que tienen a su cargo el proceso de gestión. Los gestores son las personas que asumen la responsabilidad principal por la realización del trabajo en una organización. La gestión como disciplina: implica que se trata de un cuerpo acumulado de conocimientos susceptibles de aprendizaje mediante el estudio. Así pues, la gestión es una asignatura con principios, conceptos y teorías.

Gómez, J. (2015), Lima. Las empresas tienen dificultades en la administración debido a deficiencias en la gestión administrativa, el mal uso de los recursos con los que cuentan haciendo que se generen mayores costos a lo largo del tiempo, es así que la necesidad de capacitación es necesaria para lograr mejores resultados. Los factores relacionados a lograr una mejor gestión administrativa en la empresa merecen ser considerados, analizados y corregidos, para lo cual se debe conocer cada etapa del proceso administrativo con el fin de lograr resultados que generen valor a las empresas, haciendo un uso óptimo de los recursos con lo que se cuenta.

Laguado, R. (2015). Piura. Una buena Gestión Administrativa se debe a un mejor control de las actividades que realizan las empresas haciendo más eficiente el uso de los recursos, la optimización de las actividades, con el propósito de evitar demoras en los diferentes procesos que realizan las empresas, esta situación ha ocasionado que la rentabilidad de muchas empresas se vea deteriorada de manera significativa. La administración de una empresa debe estar preparada para afrontar los cambios del mercado, es así que se requiere de una gestión eficiente que genere valor en cada proceso de la empresa para incrementar la cantidad de ventas y la rentabilidad.

Torres, L. (2014), Ecuador. En su tesis titulada “Estrategia de Gestión Administrativa y Financiera de la clínica la mujer y el niño del cantón Babahoyo”, para obtener el título de ingeniera en Administración de empresas y negocios en la universidad regional autónoma de los Andes, concluye que, al realizar un análisis sobre el impacto de la gestión administrativa en la rentabilidad de la empresa, se hizo uso de estrategias para determinar cuáles direccionaran a la empresa en el cumplimiento de los resultados esperados. Los resultados indican que existe un desconocimiento de planes y procesos que se deben ejecutar dentro y fuera de la clínica por parte de los directivos, estos hechos conllevan a una mala gestión administrativa lo cual afecta a la disminución de las ventas de la empresa, repercutiendo en la baja

rentabilidad de la clínica. Además, los colaboradores no se sienten satisfechos con el ambiente laboral, por ende, se recomienda la aplicación del plan de gestión administrativa para mejorar la rentabilidad. (p.149).

Guaranda, López y Velasco, (2017). Ecuador. En su tesis titulada “Modelo de Gestión Administrativa aplicando marketing estratégico para la Clínica los Ríos del cantón Guayaquil año 2017”, para obtener el título de ingeniera en Márketing y Negociación Comercial y Gestión Empresarial, esta investigación tuvo como propósito determinar cuál es la rentabilidad actual de la institución en estudio y determinar la calidad de sus servicios, para efectos del mismo se diseñó un plan de Gestión Administrativa para mejorar, optimizar el uso de recursos, así mismo se buscó que la institución labore con una perspectiva profesional aportando a su crecimiento y aumento del índice de rentabilidad. Los resultados afirman que la clínica no hace uso de herramientas estratégicas, por ej., actividades publicitarias, carencia de comunicación. Por ello la importancia de que los directivos y colaboradores trabajen para un mismo objetivo es muy relevante, resaltando que la gestión administrativa a manos de personas sin ética influye negativamente en la rentabilidad de la institución y en la calidad de sus servicios. Sin embargo, el diseño de estrategias de Gestión Administrativa mejorará los indicadores deficientes en el mal uso de recursos y repercutirá significativamente en los indicadores de Rentabilidad (p.128).

Castro, Fuentes y Rivas, (2012). El Salvador. En su tesis titulada “Gestión administrativa para optimizar los recursos en la Clínica Dental de la facultad de odontología de la universidad de el salvador, para optar el grado de Licenciada en Administración de Empresas; se determinó que la situación de la clínica ya sea interna o externamente presenta diversas falencias relacionadas con la gestión administrativa de la misma, reflejado en un nivel deficiente en cuanto a la planificación, organización, y a la dirección de la empresa. Concluye que algunos factores del proceso administrativo son deficientes por la falta de

conocimiento, capacitación sobre la gestión administrativa de la clínica, esto ha causado que varios de los resultados esperados por la administración no se reflejen satisfactoriamente en la Rentabilidad de la clínica, por lo tanto, los objetivos no se cumplen como debe ser, evitando así un desarrollo sostenible de la Clínica y dando paso a que la competencia saque provecho de estas falencias. Es importante llevar un control eficiente de los recursos para la optimización de los mismos.

Ahumada, Pino y Silva (2016), Colombia. En su tesis titulada “Rentabilidad del servicio de Laboratorio Clínico del Hospital Nivel I de la Vega para el semestre del año 2015”, para optar el título de Especialista en Administración de la salud; se realizó el análisis de cómo se encontraba la situación actual del Laboratorio Clínico para medir la Rentabilidad en lo cual se constató que la Gestión administrativa no se realiza con eficiencia ya que los procesos de organización, control y direccionamiento estratégico están mal ejecutados. Los controles gerenciales no se cumplen a su totalidad provocando incumplimiento de las metas establecidas por lo que los resultados que arroja el hospital no son los adecuados solo se ha obtenido un 3% de Rentabilidad para el semestre del 2015, además la empresa no cuenta con un direccionamiento estratégico que contribuya al cumplimiento de objetivos y metas esperadas. Haciendo efectiva una buena toma de decisiones se orientará a la buena planificación y control de los procesos (p.98)

Almeida, V. (2016), Ecuador. En su tesis titulada “Desarrollo de un sistema de gestión estratégica financiera para el fortalecimiento, crecimiento y competitividad de la Clínica materno Infantil Alani - 2014”, para optar el título de Contador Público y Auditoría; se ha determinado como problema la carencia de un modelo de Gestión administrativa, esto se ve reflejado debido a deficiencias en el desempeño de los trabajadores y el desánimo del cliente referente a la atención. De acuerdo a los resultados concluye que la administración debe planificar las funciones de su personal y llevar un respectivo control, de esta manera se estaría desarrollando las competencias de los trabajadores lo

cual se reflejaría en el cumplimiento de metas organizacionales con resultados sustanciosos, además se elevaría el grado de competitividad en la clínica; en este caso, es recomendable la capacitación de los directivos de la clínica hacia sus trabajadores para trabajar de manera conjunta sobre un mismo objetivo y obtener mejores resultados de Rentabilidad y Gestión Administrativa.

Herrera, O. (2016), Colombia. En su tesis titulada "Aplicación de prácticas de Gerencia y Gestión para lograr hospitales públicos Rentables en la región Caribe desde la perspectiva económica y del buen servicio", para obtener del Grado Académico de Especialista en Alta Gerencia; sostiene que; la rentabilidad es un indicador vital que la empresa está en crecimiento y la influencia que en ella ejerce el uso de herramientas administrativas. El diseño de un plan de gestión administrativa tendrá la finalidad de que la empresa cuente con medios estratégicos para sobrellevar las deficiencias en la 18 rentabilidad de la empresa, así mismo permitirá implantar controles y procedimientos para poder llegar a cumplir los objetivos y metas propuestas, también es importante contar con un personal humano comprometido, es por eso que debe lograr la motivación constante de los mismos ya que de ellos depende el éxito de las mismas, con el uso y aplicación de las estrategias que se establecen en el diseño del plan de gestión se pretende mejorar los aspectos financieros de los hospitales. (p.98)

Manchego, T. (2016), Tacna. En su tesis titulada "Análisis Financiero y la toma de decisiones en la empresa Clínica Promedic S. CIVIL.R. L periodo 2011 – 2013", para optar el título profesional de Contador Público con mención en Auditoría en la universidad privada de Tacna; manifiesta que; los problemas de gestión que atraviesa la empresa han perjudicado en el cumplimiento de sus objetivos organizacionales. Esto se ve desencadenado por la ineficiente toma de decisiones, los controles previos realizados erróneamente, la poca capacitación al personal en cuanto a la relación con el público lo cual es consecuencia de una mala gestión administrativa por los responsables de la gerencia, en las

entrevistas realizadas se evidencia que los procesos administrativos no se realizan de manera organizada y no existe un encargado del control de los mismos, además es necesario la implementación del plan de gestión para que se desarrolle de manera eficiente los objetivos y metas definidas, también se debe realizar un análisis de los indicadores financieros para determinar el estado actual de la rentabilidad de la empresa, se utilizó indicadores como la rentabilidad de ventas netas, margen operativo, rendimiento de inversión y el margen neto. (p.123).

Tola, I. (2015). Juliaca. En su tesis titulada “Influencia de la gestión administrativa en los servicios de salud de los hospitales III de es salud de la región Puno – 2012”; para optar el grado académico de magister en Administración en la universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez; explico que la Gestión administrativa consta de diversos métodos, estrategias, procesos y técnicas que deben ponerse en práctica de manera adecuada para lograr los objetivos organizacionales requeridos, por lo que enfocarse en la atención al cliente y en la Gestión administrativa para mejorar el manejo de recursos financieros y así la rentabilidad aumentara significativamente. Los resultados señalan que el control interno incide en el cumplimiento de metas y objetivos del Hospital, sin embargo, la forma en que se gestiona el planeamiento estratégico es deficiente, como muestra de ello solo se cumple con un % de las actividades propuestas en el plan provocando un mal servicio y atención a la población. Por ello es 22 trascendental que se realice una evaluación y control de la gestión administrativa para que se pueda seguir los lineamientos ya desarrollados en la planificación. (p.110).

Gonzales, A. y Vilcherres, C. (2014), Chiclayo. En su tesis titulada “Modelo de gestión administrativa y financiera en la empresa comercial Dar Color E.I.R.L. Chiclayo, para mejorar su rentabilidad – 2014”; para optar el título profesional de Contador Público en la universidad Señor de Sipán; sostiene que, muchas de las organizaciones le rentan importancia a la gestión administrativa y financiera, pues solo se basan principalmente en las ventas, razón por la cual se requiere implementar

modelos de Gestión que ayuden a mejorar la rentabilidad y contribuyan al crecimiento organizacional de la empresa. Después de la aplicación de técnicas investigativas científicas se pudo conocer la insuficiencia en cuanto a la correcta estructura organizacional y Gestión administrativa, ya que la falta de conocimiento sobre cómo administrar un negocio repercute en las decisiones que tome la empresa, otro factor que se ha descuidado es también es la no valuación de fuentes de financiamiento existentes en el mercado que conllevan al pago de onerosos costos financieros que dan como resultado una baja rentabilidad.

Terry, G. (2011). La palabra Administración describe al proceso de alcanzar la culminación de actividades de manera eficiente en relación con otras personas, y por medio de las mismas. Dicho proceso constituye actividades, funciones básicas en las que todo administrador debe tener conocimiento. La eficiencia es un factor determinante en la administración. Este término alude a la relación significativa que existe entre los recursos y el producto. Si se adquiere un mayor número de productos con determinados recursos, existe un incremento en la eficiencia y si se alcanza la misma cantidad de productos con menores recursos, tendría como resultado un aumento en la Eficiencia. No es suficiente solamente la eficiencia basada en el buen uso de recursos y poco desperdicio. La administración está netamente orientada a conseguir la culminación de actividades, es decir busca la Eficacia basado en el Alcance de objetivos y el alto rendimiento.

Delgado, A. (2008), describe que la gestión administrativa abarca un rol primordial dentro de la organización, sin tener en cuenta el tamaño de la misma, ya que tras su aplicación se toma en cuenta los resultados, éstos deben ser realistas, fidedignos, medibles y flexibles. Los resultados se obtienen tras la planeación de objetivos empresariales y el único modo de lograrlos es cumplimiento secuencialmente el proceso administrativo orientado a la planificación, organización, dirección y control.

Ánzola, S. (2002) menciona que “gestión administrativa reside en la totalidad de funciones u actividades que constituyan un proceso para coordinar y plasmar el empeño de un grupo humano, es decir el método con el cual se pretende alcanzar las metas u objetivos con el esfuerzo de las personas y los instrumentos utilizados para el desempeño de diversas labores esenciales como la planeación, organización, dirección y control”. (Pág.70)

Amador, J. (2008) explica que: “El proceso administrativo es el acto de planear y organizar la estructura de componentes y obligaciones que conforman la empresa teniendo en cuenta la dirección y control de sus actividades. “Dicho proceso administrativo facilita a la empresa llevar correctamente sus actividades a través de la planificación, la organización, dirección y control resaltando el desempeño eficiente de sus administradores, así mismo permitirá calcular el grado de eficiencia en que los gerentes realizan sus funciones y si tienen una acción positiva en cuanto a la dirección de la organización.

(Montoya, 2013) en su trabajo de tesis titulado “Propuesta de un Modelo de Gestión Financiera para Mejorar la Situación Económica Financiera de las MYPES de comerciantes del Mercado La Hermelinda”, indica que la gestión financiera es un mecanismo que abarca los ingresos y egresos inherentes al proceso del manejo del dinero en las MYPES, es decir se refiere a la rentabilidad generada; entonces el propósito base de la gestión financiera se da partir de 2 componentes, primero el de generar ingresos, y el segundo se refiere a la eficiencia en cuanto al control de los recursos financieros.

2.3. Términos Técnicos

Evaluación de Riesgos

El riesgo de auditoría es el cúmulo de causas organizacionales, tanto externas como internas, que dificultan la labor del auditor. A menudo, no permite la consecución de mejoras y la detección de posibles irregularidades.

Aplicación de fase de Monitoreo y Seguimiento

La fase de monitoreo y Seguimiento son actividades dinámicas y continuas dentro de la implementación de un sistema de gestión de riesgos, y debe hacerse de acuerdo con las necesidades y el contexto de la organización. Cada actividad debe tener un marco definido que proporciona a la alta dirección la comprensión de las expectativas generales y el enfoque a medida que se ejecuta el plan.

Ejecución de Medidas de Control

Las medidas de control son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directrices de la administración se lleven a cabo. Estos controles se refieren a riesgos que, si no se mitigan, pondrían en riesgo el llevar a cabo los objetivos de la entidad; dentro de estas tenemos: las medidas de control Preventivas, de Detección, de Compensación y de Dirección.

Plan de Gestión

Es un diseño sobre la mejor forma de manejar la organización durante sus actividades cotidianas y a largo plazo, asimismo un plan de gestión contempla la recopilación e interpretación de los factores internos y externos que componen el entorno de la organización para alcanzar los objetivos propuesto por una entidad.

Cumplimiento de Metas y Objetivos

A nivel de auditoría el cumplimiento de metas y objetivos va de la mano de cumplir con las recomendaciones hechos por el auditor para mejorar los aspectos observados en su evolución.

Optimización Administrativa y Financiera

Optimización es la acción de buscar la mejor forma de hacer algo, esto quiere decir que es buscar mejores resultados, mayor eficiencia o mejor eficacia en el desempeño de algún trabajo u objetivo a lograr. En el área administrativa ayuda a la gestión y planificación de mejoras en el proceso de trabajo y aumentar el rendimiento de los empleados de la empresa y en el área financiera se basa más en buscar la forma de tener el mayor rendimiento con la cantidad mínima de recursos.

Gestión Financiera

Es una de las ramas de las ciencias empresariales que analiza cómo obtener y utilizar de manera óptima los recursos de una entidad.

Auditoría Interna

Es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. 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.

Papeles de Trabajo

Sirven esencialmente como prueba de cumplimiento de las Normas, los SAS y NIAS de auditoría, en la ejecución del Plan de Trabajo, la revisión y apoyan el grado de responsabilidad o la tipificación de la opinión del auditor, incluyendo en el dictamen el cumplimiento de las normas.

Hallazgos y Recomendaciones

Este es un documento que contiene el detalle y el resultado final de todo el trabajo realizado en la auditoría. Allí se comunican los hallazgos, es decir aquellos hechos detectados en el ejercicio de la auditoría y pueden hacer referencia a deficiencias, faltas, pero también, a necesidades de cambio y fortalezas.

2.4. Formulación de la Hipótesis

2.4.1. Hipótesis Principal

La aplicación eficiente de un plan de auditoría interno para optimizar los resultados influirá en la favorable gestión administrativa y financiera del presupuesto público de la Municipalidad distrital de Cieneguilla, año 2020.

2.4.2. Hipótesis Secundarias

- a. Si se efectúa la evaluación de riesgos en el cumplimiento de metas y objetivos se incidirá en la gestión administrativa y financiera del presupuesto público de la Municipalidad distrital de Cieneguilla, año 2020.
- b. Si se implementa adecuadamente la fase de monitoreo y seguimiento de auditoría interna se influirá en la optimización administrativa y financiera del presupuesto público de la Municipalidad distrital de Cieneguilla, año 2020.
- c. Si se analiza la importancia de aplicar medidas de control en un nuevo plan de gestión administrativa y financiera del presupuesto público en la Municipalidad distrital de Cieneguilla.

2.5. Operacionalización de variables

2.5.1 Variable Independiente - X: Auditoría Interna

Definición Conceptual	<p>Macchiaverna, Paul(2011): “La auditoría interna es la denominación de una serie de procesos y técnicas, a través de las cuales 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 dirección 9 son mantenidos adecuada y efectivamente; si los registros e informes (financieros, contables o de otra naturaleza) reflejan las operaciones actuales y los resultados adecuada y rápidamente en cada división, departamento u otra unidad, y si éstos se estarán llevando fuera de los planes, políticas o procedimientos de los cuales la auditoría es responsable.”</p>
------------------------------	---

	INDICADORES	ÍNDICES
Definición Operacional	X_1 : Evaluación de Riesgos	<ul style="list-style-type: none"> -Origen del riesgo -Dictamen de Auditoría -Antecedentes de auditorías de años anteriores
	X_2 : Aplicación de fase de monitoreo y seguimiento	<ul style="list-style-type: none"> -Monitoreo y Seguimiento -Comunicación de los Hallazgos -Comunicación de los resultados
	X_3 : Ejecución de medidas de control	<ul style="list-style-type: none"> -Herramientas y técnicas de Auditoría -Ejecución de Trabajo de campo -Papeles de Trabajo
Escala valorativa	Nominal	

2.5.2 Variable Dependiente - Y: Gestión Administrativa y Financiera

Definición Conceptual	<p>Laguado, R. (2015): Una buena Gestión Administrativa se debe a un mejor control de las actividades que realizan las empresas haciendo más eficiente el uso de los recursos, la optimización de las actividades, con el propósito de evitar demoras en los diferentes procesos que realizan las empresas, esta situación ha ocasionado que la rentabilidad de muchas empresas se vea deteriorada de manera significativa. La administración de una empresa debe estar preparada para afrontar los cambios del mercado, es así que se requiere de una gestión eficiente que genere valor en cada proceso de la empresa para incrementar la cantidad de ventas y la rentabilidad.</p>
------------------------------	--

	INDICADORES	ÍNDICES
Definición Operacional	Y_1 : Cumplimiento de metas y objetivos	-Cumplimientos de objetivos trazados por la entidad publica -Control de cumplimiento de metas -Objetivos a corto y largo plazo
	Y_2 : Optimización Administrativa y Financiera	-Calidad en los procedimientos operativos -Control Administrativo y Financiero -Mejor toma de decisiones
	Y_3 : Nuevo Plan de Gestión	-Gestión Administrativa -Gestión Financiera -Nuevo plan operacional
Escala valorativa	Nominal	

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA

3.1 Diseño metodológico

3.1.1 Tipo de investigación

Por el tipo de investigación, el presente estudio reúne las condiciones necesarias para ser denominado como “Investigación Aplicada”, porque los alcances de esta investigación son más prácticos, más aplicativos y se auxilia de leyes, normas, manuales y técnicas para el recojo de información.

Todo este planteamiento, representa el sustento empírico y numérico que nos ha permitido llegar a las conclusiones del trabajo de investigación.

Es una investigación de nivel descriptivo, explicativo y correlacional.

a) Descriptivo, porque buscamos específicamente determinar los principios y directivas que se deben aplicar en los contribuyentes que evaden los impuestos para un correcto control y seguimiento.

b) Explicativa, este nivel está dirigido a responder las causas o eventos físicos-sociales, que nos permitirán a explicar por qué sucede un hecho y en qué condiciones se da, en relación a las preguntas que nos planteamos respecto a la evasión tributaria en el arrendamiento de inmuebles.

c) Correlacional, este nivel nos permite medir el grado de relación que existe entre las variables independiente e dependiente, es decir entre la evasión tributaria en el arrendamiento de inmuebles y la recaudación de impuestos.

3.2 Población y muestra

3.2.1 Población

Está conformada por 40 trabajadores, tanto funcionarios, subgerentes, gerentes; cuya función tenga influencia en la gestión administrativa y financiera de la Municipalidad distrital de Cieneguilla.

Tabla de Población:

N° de Entidad	RUC	Nombre de la Institución	N° de Trabajadores	Población
1	20181109891	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CIENEGUILLA	300	40

Tabla 1:

Distribución de Población:

Área	Población
Sub Gerentes	17
Gerentes	12
Consejo Municipal	10
Alcalde	1
Total	40

Fuente: Elaboración propia

3.2.2 Muestra

Para determinar el tamaño de la muestra se aplicó la fórmula usada para poblaciones finitas, que tienen los siguientes elementos:

$$n = \frac{Z^2 PQN}{e^2 (N-1) + Z^2 PQ}$$

Dónde:

Z: Valor de la abscisa de la curva normal para una probabilidad del 95% de confianza.

P: Proporción de funcionarios públicos de la Municipalidad que señalaron que la auditoria interna influye en la mejora de la gestión administrativa y financiera del presupuesto público (Se asume $P = 0.5$)

Q: funcionarios públicos de la Municipalidad que señalaron que la auditoria interna no existe en la mejora de la gestión administrativa y financiera del presupuesto público (Se asume $Q = 0.5$)

e: Margen de error 5%

N: Población: 40

n: Tamaño óptimo de muestra.

Entonces, a un nivel de significancia de 95% y 5% como margen de error **n:**

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.5) (0.5) (40)}{(0.05)^2 (40-1) + (1.96)^2 (0.5) (0.5)}$$
$$n = \frac{70.64}{0.14 + 0.9604}$$

$$n = 29.01$$

Este valor de 29 es el tamaño óptimo para realizar el trabajo de campo consistente en las encuestas.

Tabla 2**Distribución de la Muestra:**

Área	Población
Gerencia Municipal	1
Órgano de Control Institucional	1
Secretaría General	1
Procuraduría Pública Municipal	1
Gerencia de Administración y Finanzas	1
Gerencia de Asesoría Jurídica	1
Gerencia de Planificación y Presupuesto	1
Gerencia de Administración Tributaria y Rentas	1
Gerencia de Desarrollo Urbano y Rural	1
Gerencia de Desarrollo Social	1
Gerencia de Servicios a la Ciudad y Medio Ambiente	1
Gerencia de Seguridad Ciudadana y Control Municipal	1
Subgerencia de Fiscalización Tributaria y Gestión de Recaudación	1
Subgerencia de Desarrollo Económico Local y Turístico	1
Subgerencia de Ejecución Coactiva	1
Subgerencia de Obras Privadas y Catastro	1
Subgerencia de Obras y Transporte	1
Subgerencia de Gestión del Riesgo de Desastres e Inspecciones Técnicas de Seguridad en Edificaciones	1
Subgerencia de Salud, Servicios y Programas Sociales	1
Subgerencia de Medio Ambiente	1
Subgerencia de Fiscalización y Control Municipal	1
Subgerencia de Recursos Humanos	1
Subgerencia de Tesorería	1
Subgerencia de Contabilidad	1
Subgerencia de Logística	1
Subgerencia de Planificación y Desarrollo Institucional	1
Subgerencia de Tecnologías de la Información y Comunicación	1
Subgerencia de Gestión Documentaria	1
Subgerencia de Comunicaciones e Imagen Institucional	1
Total	29

Fuente: Elaboración propia

3.3 Técnicas de recolección de datos

3.3.1. Descripción de los instrumentos

- Encuesta:

Con respecto a las encuestas se caracteriza de acuerdo a la variable dependiente e independiente con sus respectivos índices.

3.3.2 Procedimientos de comprobación de la validez y confiabilidad de los instrumentos.

Los instrumentos elaborados fueron consultados a funcionarios públicos con la experiencia requerida, a manera de juicio de expertos. Asimismo, para comprobar su confiabilidad, se aplicó una encuesta piloto a 29 personas contempladas al azar, para comprobar la calidad de la información, obteniendo resultados óptimos.

3.4 Técnicas para el procesamiento y análisis de la información

El procesamiento y análisis de la información, se efectuó con el programa estadístico informático de mayor uso en las ciencias sociales; Statical Package for the Social Sciences, conociendo por sus siglas de SPSS, edición IBM® SPSS® Statistics 25, versión en español.

3.5 Aspectos éticos

En la elaboración del Trabajo de Suficiencia Profesional, se dio cumplimiento a la Ética Profesional, desde el punto de vista especulativo con principios fundamentales de moral individual y social ; y el punto de vista práctico a través de normas y reglas de conducta para satisfacer el bien común , con juicio de valor que se atribuye a las cosas por su fin existencial y a las personas por su naturaleza racional, enmarcadas en el Código de Ética de los miembros de los Colegios de Contadores Públicos del país , dando observancia obligatoria a los siguientes principios fundamentales :

- ✓ Integridad
- ✓ Objetividad
- ✓ Competencia profesional y debido cuidado
- ✓ Confidencialidad
- ✓ Comportamiento profesional

En general, la elaboración del proyecto se llevó a cabo prevaleciendo los valores éticos, como proceso integral, organizado, coherente, secuencial, y racional en la búsqueda de nuevos conocimientos con el propósito de encontrar la verdad o falsedad de conjeturas y coadyuvar al desarrollo de la ciencia contable.

Tomamos en cuenta los posibles dilemas éticos que pueden generar la realización del siguiente trabajo de suficiencia profesional:

Copia, Plagio, falsificación y uso de información de otras tesis sin tener en cuenta las normas APA, que dan buena fe de que la información usada en este trabajo de suficiencia profesional es de otras personas y se respeta la autenticidad de los autores, aplicando las normas APA.

CAPÍTULO IV: RESULTADOS

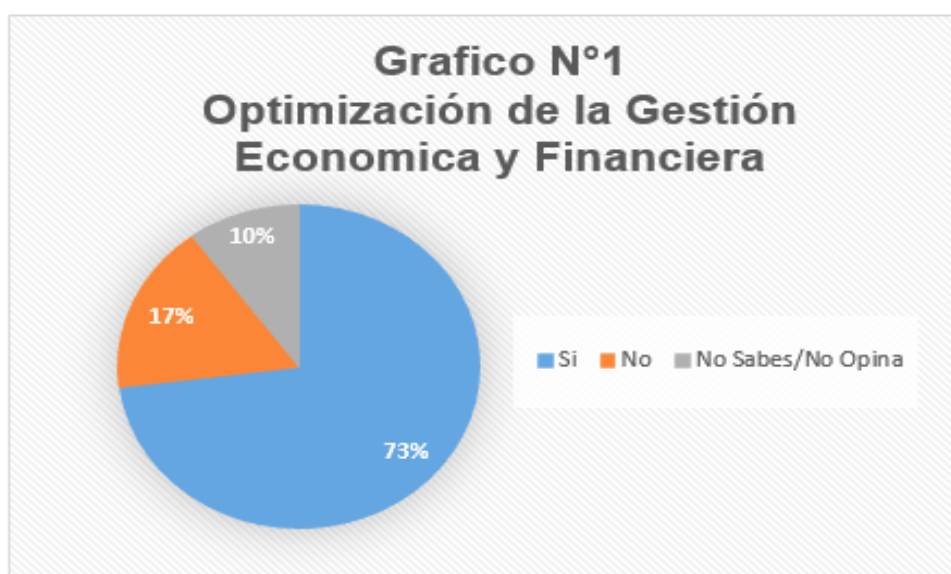
4.1. Resultados de la encuesta

A continuación, presentamos los resultados estadísticos a los que se han llegado luego de la aplicación del trabajo de campo realizado, por medio de las encuestas, a 29 funcionarios, gerentes y subgerentes que influyen en la gestión administrativa y financiera del presupuesto público de la Municipalidad distrital de Cieneguilla, año 2020.

1. ¿Cree usted que la evaluación de riesgos en la auditoría interna llevados adecuadamente permitan optimizar la gestión económica y financiera?

Tabla N° 01 Optimización de la gestión económica y financiera

Optimización de la gestión	Gerentes y/o Funcionario	Porcentaje
SI	21	73%
NO	4	17%
NO SABE/NO OPINA	4	10%
Total	29	100%



Fuente: Tabla N° 01

INTERPRETACIÓN

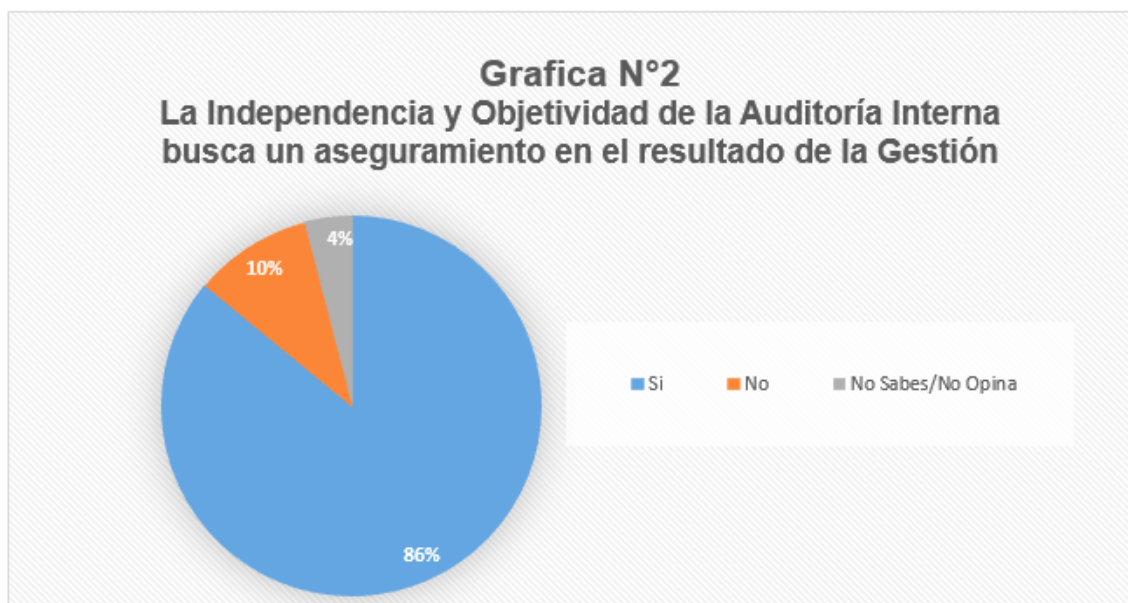
Al revisar la información relacionada con la pregunta, encontramos que los funcionarios, gerentes y subgerentes de la Municipalidad distrital de Cieneguilla, el 73% considera que la evaluación de riesgos en la auditoría interna influye en la optimización de la gestión de la Municipalidad distrital de Cieneguilla, un 17% considera que no y un 10% expresaron desconocer o no opinar sobre la influencia de la auditoría interna en la gestión de la empresa, totalizando el 100%.

Tal como se aprecia en la parte numérica y estadística, se encuentra que el mayor grupo de personas entre funcionarios, gerentes y subgerentes mantienen la idea de que con la evolución de riesgos en la auditoría interna optimiza la gestión de una entidad, es decir se mejora, en el sentido que con un dictamen de auditoría interna, permite a la empresa conocer sus debilidades y fortalezas, levantando observaciones o hallazgos detectados para la mejora de la gestión económica y financiera, y la mayor eficiencia en los procesos de gestión de riesgos, de control y dirección o gobierno corporativo.

2. **¿Está de acuerdo que mediante la independencia y objetividad de la auditoría interna se busca un aseguramiento que se refleje en el resultado de la gestión económica y financiera?**

Tabla N° 02 La Independencia y objetividad de la auditoría interna busca un aseguramiento en el resultado de la gestión

Independencia y objetividad	Gerentes y/o Funcionario	Porcentaje
SI	25	86%
NO	3	10%
NO SABE/NO OPINA	1	4%
Total	29	100%



Fuente: Tabla N° 02

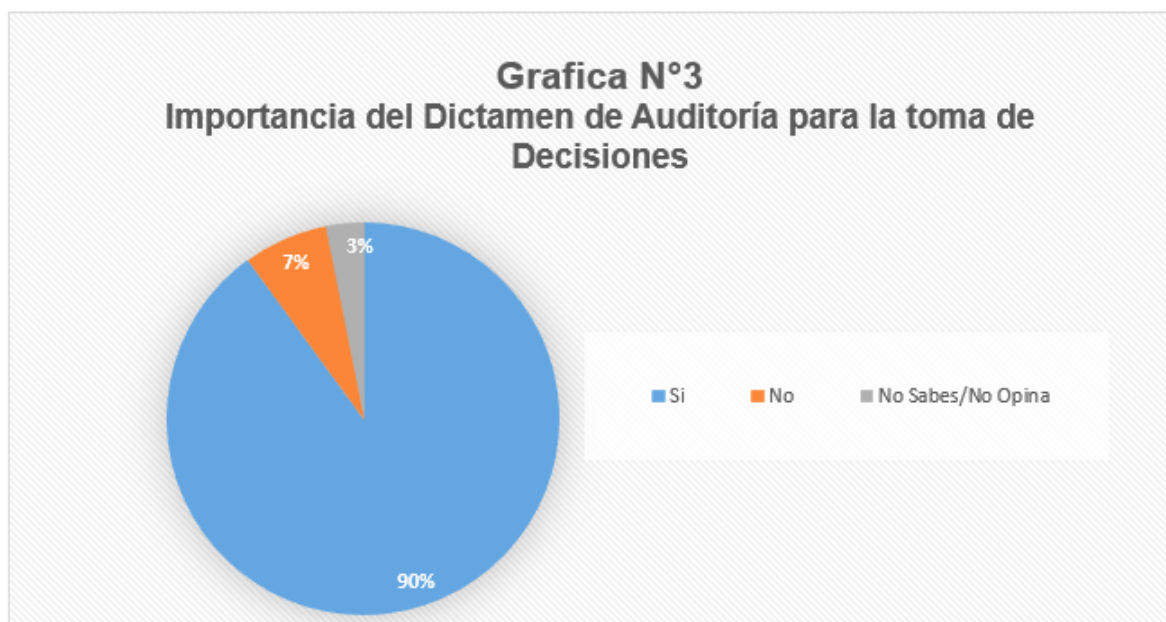
INTERPRETACIÓN

Indudablemente la información recopilada en la pregunta, nos presenta en la parte porcentual, que el 86% de los encuestados que trabajan en la Municipalidad distrital de Cieneguilla, opinan que la auditoría interna debe tener independencia y objetividad, sin embargo, el 7% no lo consideran necesario y otro 7% expresaron desconocer o no opinar del tema, totalizando un 100%.

3. **¿Considera que conocer el dictamen de auditoría es importante para la toma de decisiones dentro de la gestión económica y financiera de la empresa?**

Tabla N° 03 Importancia del Dictamen de Auditoría para la toma de decisiones

Dictamen de Auditoría	Gerentes y/o Funcionario	Porcentaje
SI	26	90%
NO	2	7%
NO SABE/NO OPINA	1	3%
Total	29	100%



Fuente: Tabla N° 03

INTERPRETACIÓN

De los resultados mostrados en la tabla se desprende que el 90% de los que trabajan en la Municipalidad distrital de Cieneguilla, sostuvieron que el conocimiento del dictamen de auditoría es importante para la toma de decisiones en la gestión económica y financiera. Sin embargo, un 7% señaló lo contrario, y solo 3% de funcionarios, gerentes y subgerentes manifestaron desconocer o no opinar sobre este tema en particular, totalizando un 100%.

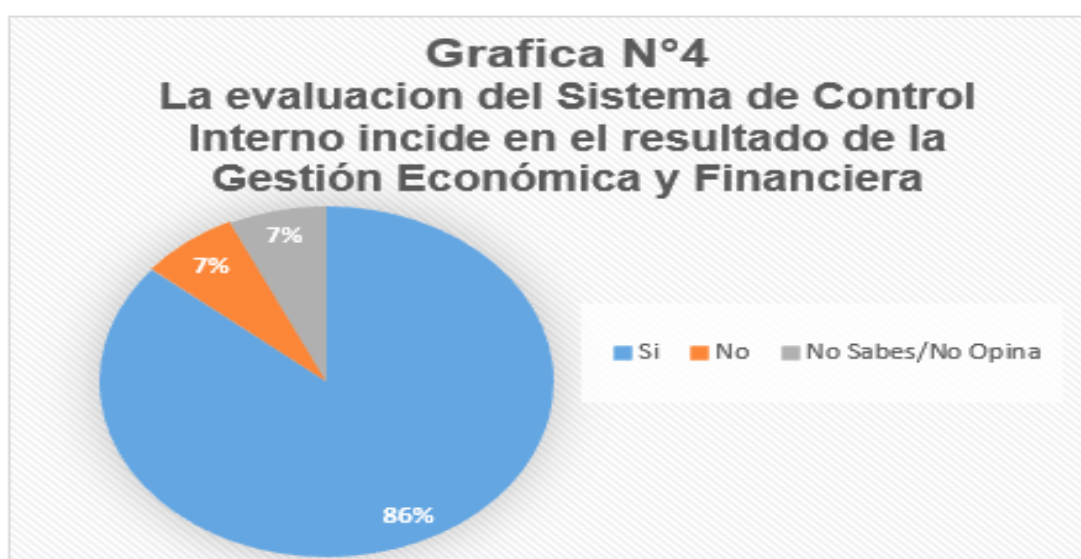
Tal como se han presentado los resultados, los encuestados expresaron que el dictamen de auditoría es importante para la toma de decisiones en la gestión económica y financiera en la Municipalidad distrital de Cieneguilla; ya que al presentar el informe de auditoría se conoce la situación de la entidad, los hallazgos, la conclusión y recomendaciones que emite auditoría, los cuales son sumamente relevantes, porque la dirección decide mediante una priorización de riesgos y una

valoración estratégica, qué medidas correctivas o recomendaciones implementar en la empresa y auditoría tendrá que darle seguimiento hasta que la causa que originó la desviación sea corregida y eso indudablemente implica tomar decisiones para el futuro de la entidad, información que será incluida en el Plan anual de auditoría.

4. ¿Considera que la correcta evaluación del sistema de control interno realizado por auditoría interna incide en el resultado de la gestión económica y financiera?

Tabla N° 04 La evaluación del Sistema de Control Interno incide en el resultado de la gestión económica y financiera

Evaluación del Sistema de Control Interno	Gerentes y/o Funcionario	Porcentaje
SI	25	86%
NO	2	7%
NO SABE/NO OPINA	2	7%
Total	29	100%



Fuente: Tabla N° 04

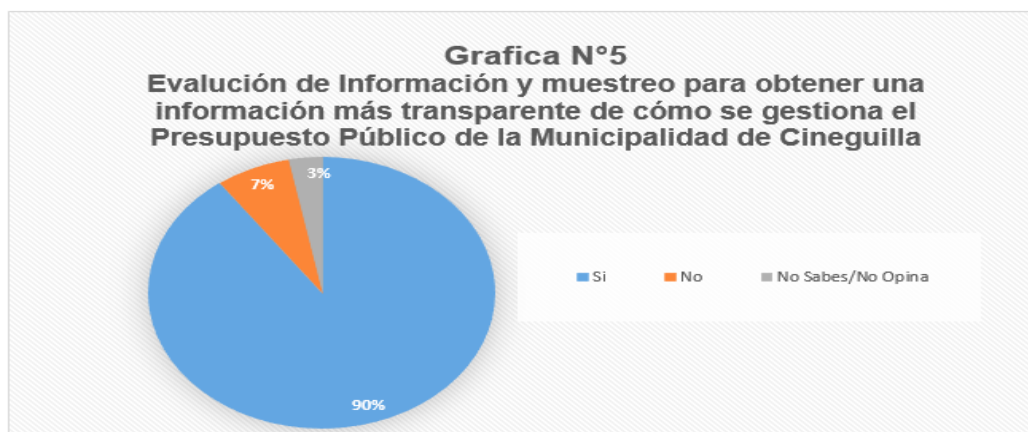
INTERPRETACIÓN

Con relación a esta pregunta se puede observar que se encontró que el 86% de las personas encuestadas funcionarios, gerentes y subgerentes de la Municipalidad distrital de Cieneguilla manifestaron que la correcta evaluación del sistema de control interno realizado por auditoría interna incide en el resultado de la gestión económica y financiera, un 7% indicaron que no hay incidencia y otro 7% desconoce o no opina del tema

5. **¿Cree Ud., que la evaluación de información y muestreo hechos por parte de Auditoría Interna, permiten obtener una información más transparente de cómo se gestiona e presupuesto público de la Municipalidad distrital de Cieneguilla?**

Tabla N° 05 Evaluación de Información y muestreo para obtener una información más transparente de cómo se gestiona el presupuesto público de la Municipalidad de Cieneguilla

Evaluación de Información y muestreo	Gerentes y/o Funcionario	Porcentaje
SI	26	90%
NO	2	7%
NO SABE/NO OPINA	1	3%
Total	29	100%



Fuente: Tabla N° 05

INTERPRETACIÓN

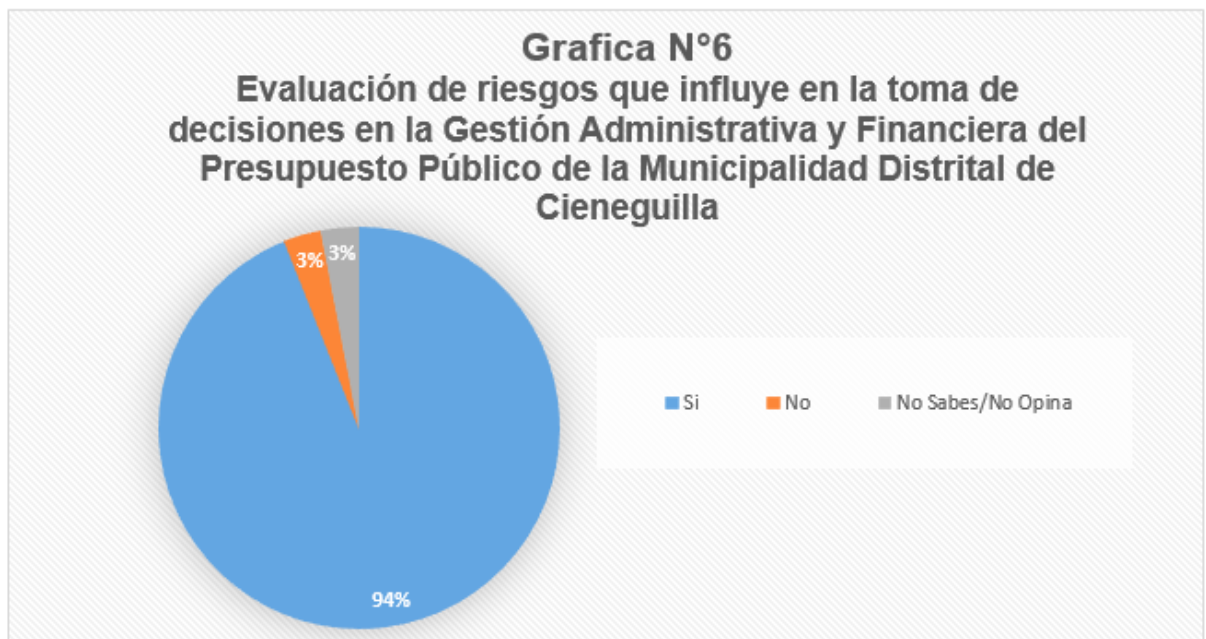
De otro lado en la revisión de esta pregunta, encontramos que los funcionarios, gerentes y subgerentes de la Municipalidad distrital de Cieneguilla, el 90% que la evaluación de información y muestreo hechos por parte de Auditoría Interna, permiten obtener una información más transparente de cómo se gestiona la empresa, un 7% no lo considera y un 3% expresaron desconocer o no opinar, totalizando el 100%.

Al analizar los datos presentados en la pregunta se puede notar que efectivamente los funcionarios, gerentes y subgerentes mantienen una idea de que la evaluación y muestreo, que son parte de la etapa de ejecución en la auditoría va a permitir obtener información más transparente lo que vital en la gestión de sus empresas, porque estas evaluaciones y muestreo se realiza de forma objetiva, con sustento documentario y con evidencias y en caso del muestreo auditoría determina un grupo representativo para poder realizar un juicio de cómo se realizan los procesos y si se cumple con las políticas, lineamientos y normas establecidas lo que permite finalmente tener una información totalmente transparente y real.

6. **¿Cree Ud., que la evaluación de riesgos realizados por la auditoría interna, permiten obtener información para los planes de acción que influya en la toma de decisiones en la gestión administrativa y financiera del presupuesto público de la Municipalidad distrital de Cieneguilla?**

Tabla N° 06 Evaluación de riesgos que influye en la toma de decisiones en la gestión administrativa y financiera del presupuesto público de la Municipalidad distrital de Cieneguilla

Evaluación de riesgos	Gerentes Funcionario	y/o	Porcentaje
SI	27		94%
NO	1		3%
NO SABE/NO OPINA	1		3%
Total	29		100%



Fuente: Tabla N° 06

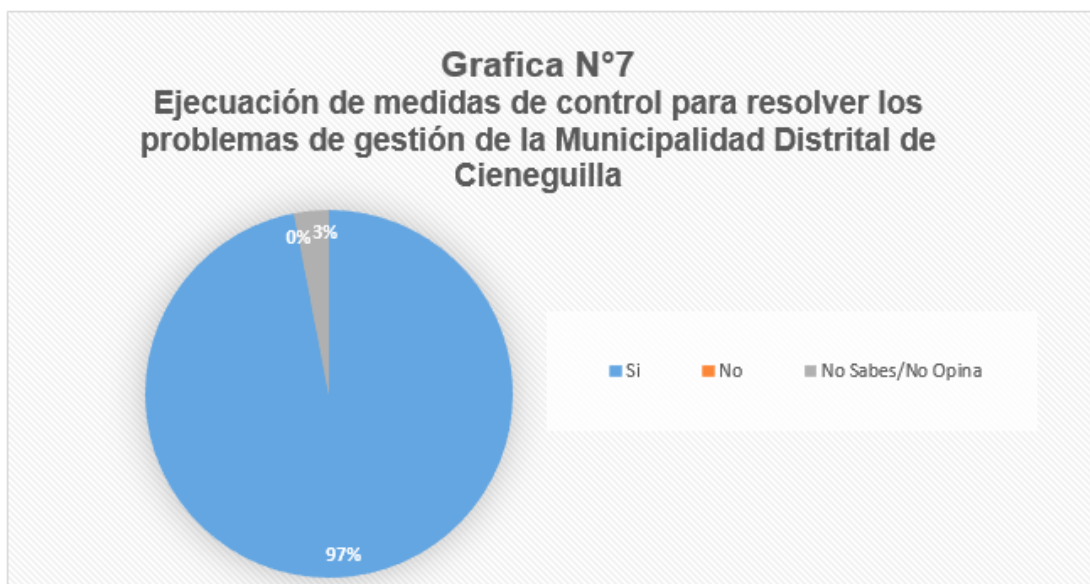
INTERPRETACIÓN

Al observar las respuestas de los encuestados tomados en cuenta en el estudio, encontramos que el 94% señalaron que la evaluación de riesgos realizados por la auditoría interna, permiten obtener información para los planes de acción que influya en la toma de decisiones en la gestión de las empresas industriales, sin embargo el 3% señalaron no estar conformes con lo señalado por la mayoría, y el 3% expresaron desconocer o no opinaron del tema, totalizando el 100%.

- 7. ¿Cree Ud., que al realizar la ejecución de medidas de control permitirá resolver los problemas de gestión administrativa y financiera del presupuesto público de la Municipalidad distrital de Cieneguilla?**

Tabla N° 07 Ejecución de medidas de control permitirá resolver los problemas de gestión administrativa y financiera del presupuesto público de la Municipalidad distrital de Cieneguilla

Ejecución de medidas de control	Gerentes y/o Funcionario	Porcentaje
SI	28	97%
NO	0	0%
NO SABE/NO OPINA	1	3%
Total	29	100%



Fuente: Tabla N° 07

INTERPRETACIÓN

La información que se ha obtenido en esta pregunta, nos demuestra con bastante claridad que el 97% de los entrevistados, opinaron que al realizar la ejecución de medidas de control permitirá que las empresas industriales mejoren la eficiencia y eficacia de la producción, no hubo ningún encuestado que no estuviera conforme con lo expresado por la mayoría y solo un 3% indicaron desconocer o no opino del tema, totalizando el 100%.

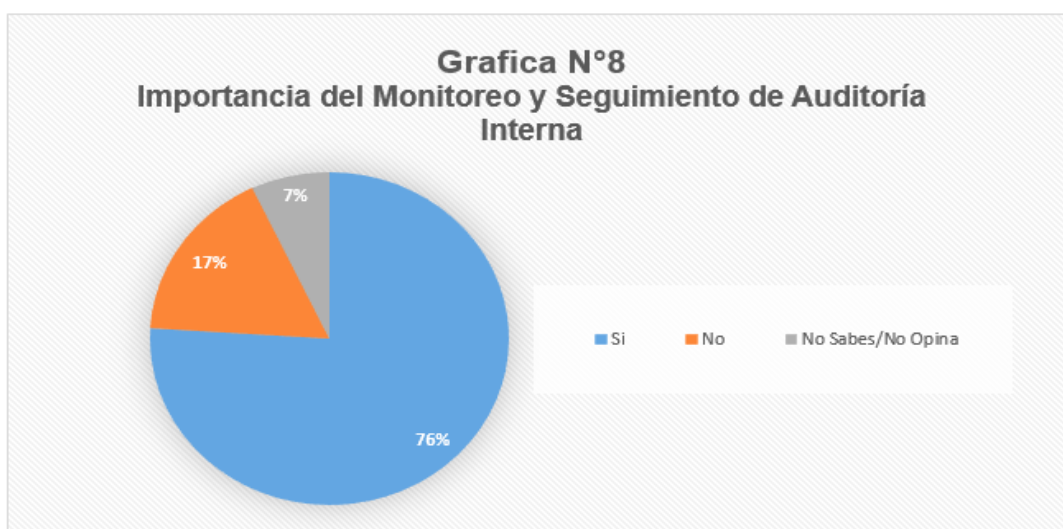
El contexto en el cual se llevó a cabo la pregunta, nos demuestra que la mayoría de los encuestados está de acuerdo que al realizar la ejecución de medidas de control permitirá que la Municipalidad distrital de Cieneguilla mejore la gestión administrativa y financiera, esto significa que Auditoría Interna debe ayudar a las entidades dando enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la

efectividad de los procesos de gestión de control, mediante la evaluación de la eficacia de los sistemas de control y su juicio respecto a la adecuación del modelo o diseño de control, así como a través de la vigilancia independiente del ambiente de control y cultura ética, identificación, manejo de riesgos y supervisión.

8. **¿Considera importante la existencia de una auditoría interna que supervise, monitoree y de seguimiento de las recomendaciones y observaciones que se detectaron?**

Tabla N° 08 Importancia del Monitorio y seguimiento de Auditoría Interna

Monitorio y seguimiento de Auditoría Interna	Gerentes y/o Funcionario	Porcentaje
SI	22	76%
NO	5	17%
NO SABE/NO OPINA	2	7%
Total	29	100%



Fuente: Tabla N° 08

INTERPRETACIÓN

De los datos obtenidos con la pregunta, encontramos que los funcionarios, gerentes y subgerentes de la Municipalidad distrital de Cieneguilla, el 76% consideran importante la existencia de una auditoría interna que supervise, monitoree y de seguimiento de las recomendaciones y observaciones que se detectaron, un 17% no los considera así y un 7% expresaron desconocer, lo cual totaliza el 100%.

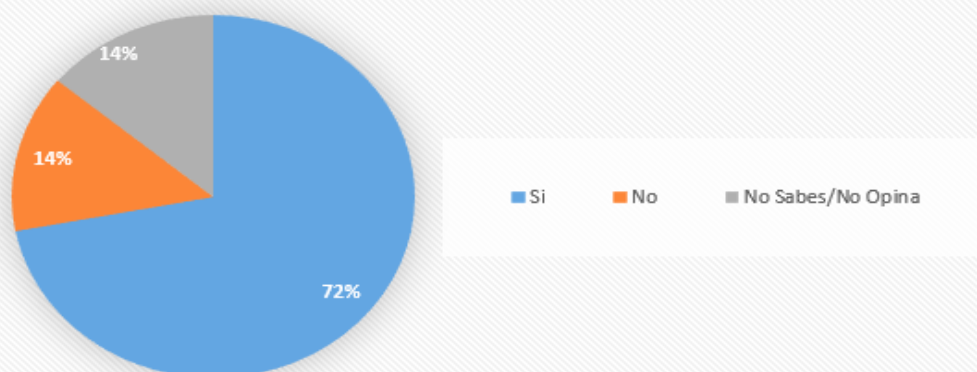
Se puede interpretar de la evaluación de los resultados comentados, que la mayoría de los funcionarios, gerentes y subgerentes muestran que las auditorías le sugieren recomendaciones que les permiten efectuar mejoras en la conducción de la entidad y de supervisar el establecimiento e implementación de las recomendaciones, medidas correctivas y planes de acción que sugiere auditoría, los cuales se encuentran en el informe para ayudar a la empresa a solucionar los problemas detectados. Sin embargo, hay un grupo pequeño de encuestados que no lo considera así, esto posiblemente porque al momento de decidir si hacer lo recomendado implica mucho más costo que beneficio y considera que es mejor no hacer el monitoreo y seguimiento.

9. **¿Usted cree que para cumplir un efectivo monitorio y seguimiento de control interno en la Municipalidad distrital de Cieneguilla es necesaria la participación activa y bien intencionada de todo el personal?**

Tabla N° 09 Participación del personal en el Monitorio y seguimiento

Participación del personal en el Monitorio y seguimiento	Gerentes y/o Funcionario	Porcentaje
SI	21	72%
NO	4	14%
NO SABE/NO OPINA	4	14%
Total	29	100%

Grafica N°9
Participacion del personal en el Monitoreo y Seguimiento



Fuente: Tabla N° 09

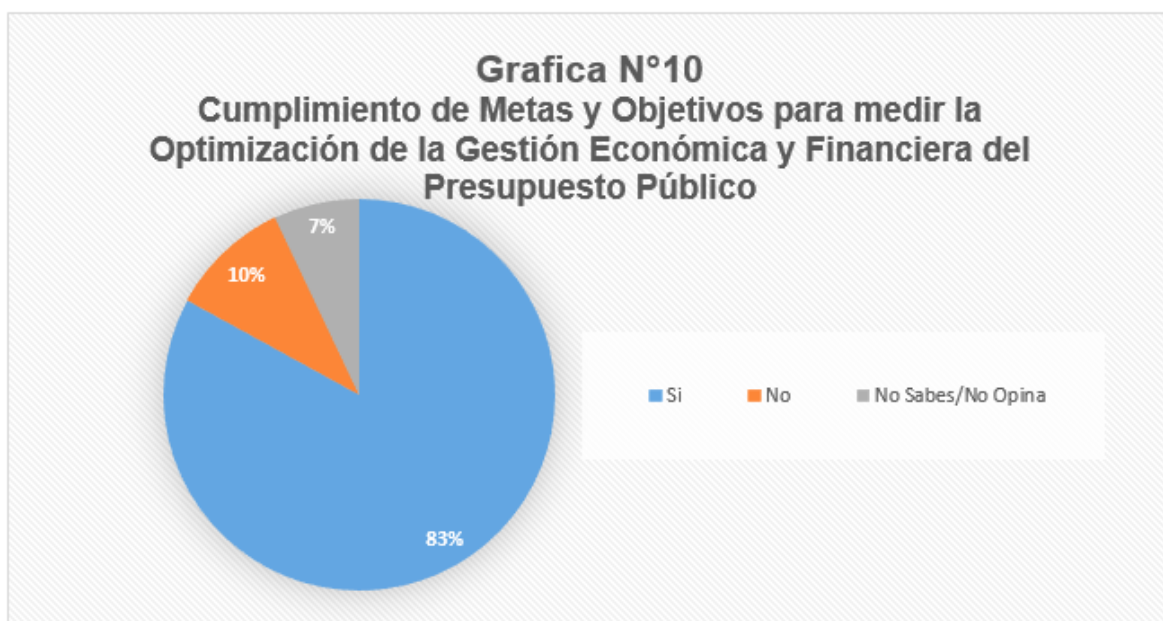
INTERPRETACIÓN

Respecto al alcance de las respuestas de los encuestados tomados en cuenta en el estudio, encontramos que el 72% señalaron que para cumplir un efectivo monitoreo y seguimiento de control interno en la empresa es necesaria la participación activa y bien intencionada de todo el personal, sin embargo, el 14% señalaron no estar conformes con lo señalado por la mayoría, y otro 14% dijo desconocer o no opinó del tema, totalizando el 100%.

10. **¿Cree usted que el cumplimiento de metas y objetivos trazados por la Municipalidad distrital de Cieneguilla sirve para medir la optimización de la gestión economía y financiera del presupuesto público?**

Tabla N° 10 Cumplimiento de metas y objetivos para medir la optimización de la gestión economía y financiera del presupuesto publico

Cumplimiento de metas y objetivos	Gerentes y/o Funcionario	Porcentaje
SI	24	83%
NO	3	10%
NO SABE/NO OPINA	2	7%
Total	29	100%



Fuente: Tabla N° 10

INTERPRETACIÓN

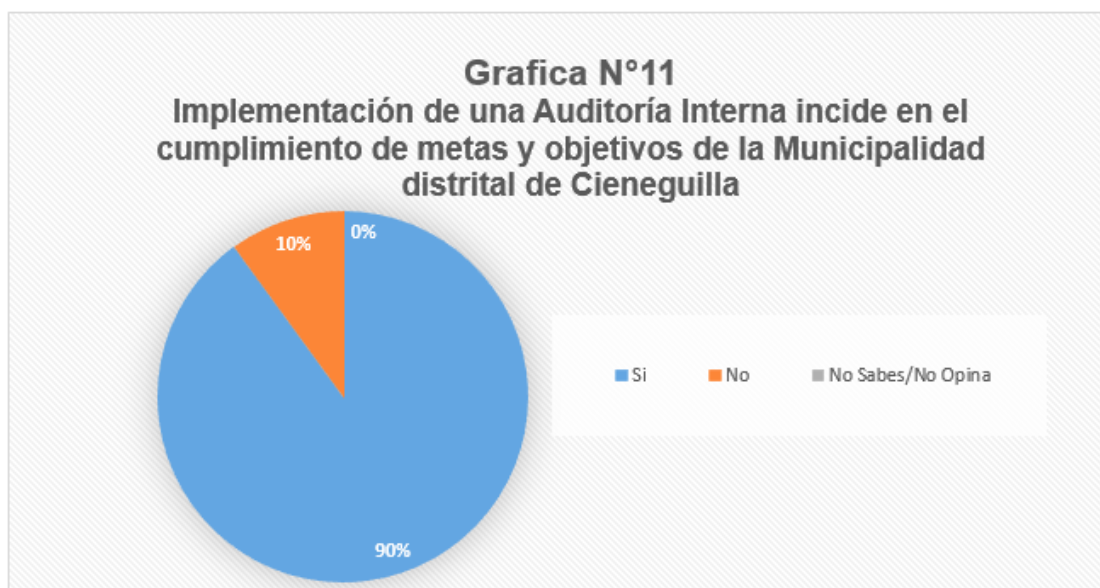
Al procesar los datos obtenidos de las encuestas realizada a funcionarios, gerentes y subgerentes la Municipalidad distrital de Cieneguilla, el 83% considero que el cumplimiento de metas y objetivos trazados por las empresas sirve para medir la optimización de la gestión economía y financiera; un 10% no está conforme, y un 7% señalo que desconoce o no opina del tema, totalizando 100%.

Al respecto, los datos presentados en la pregunta demuestran que efectivamente, los funcionarios, gerentes y subgerentes manifestaron que el cumplimiento de metas y objetivos sirven como indicador para medir que se está mejorando la gestión de la entidad, porque la identificación de las metas les ha permitido fortalecer áreas donde no se venía gestionando bien, con posibilidad incluso de darle apertura a nuevas ideas que establecen nuevas metas.

11. ¿Considera que la implementación de una auditoría interna incide en el cumplimiento de metas y objetivos de la Municipalidad distrital de Cieneguilla?

Tabla N° 11 Implementación de una auditoría interna incide en el cumplimiento de metas y objetivos de la Municipalidad distrital de Cieneguilla

Implementación de una auditoría	Gerentes y/o Contadores	Porcentaje
SI	26	90%
NO	3	10%
NO SABE/NO OPINA	0	0%
Total	29	100%



Fuente: Tabla N° 11

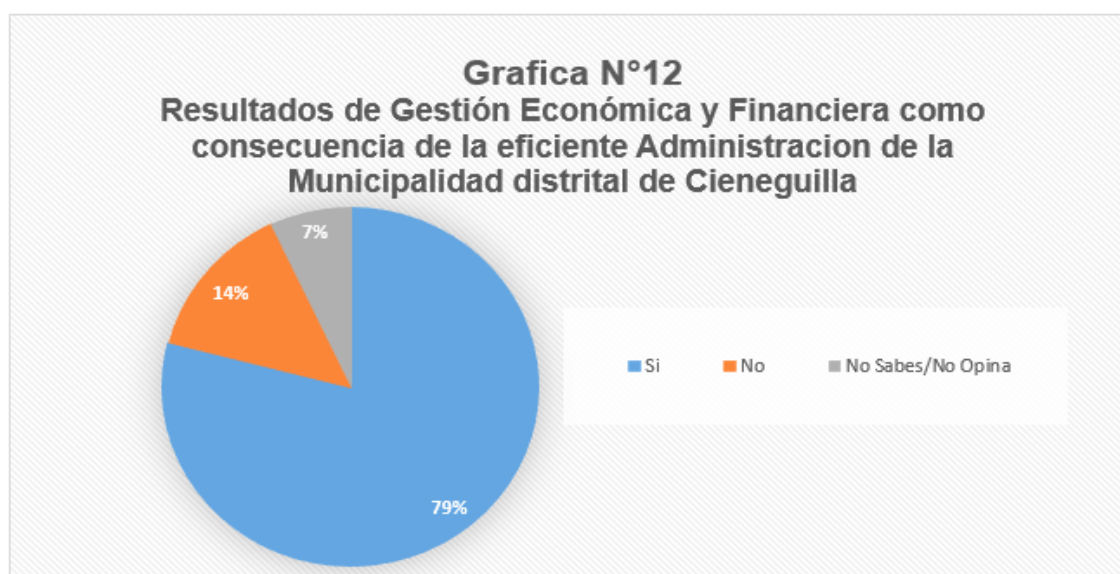
INTERPRETACIÓN

Resulta importante señalar que la información recopilada, deja en claro que la mayoría de los encuestados con un 90% considera que la implementación de una auditoría interna incide en el cumplimiento de metas y objetivos en las empresas industriales, sin embargo, el 10% discreparon de lo expuesto por la mayoría, totalizando 100%.

- 12. En su opinión, ¿los resultados de gestión económica y financiera que se obtienen son consecuencia de la eficiente administración de los recursos de la Municipalidad distrital de Cieneguilla?**

Tabla N° 12 Resultados de gestión económica y financiera como consecuencia de la eficiente administración de los recursos de la Municipalidad distrital de Cieneguilla

Resultados de gestión económica y financiera	Gerentes y/o Funcionario	Porcentaje
SI	23	79%
NO	14	14%
NO SABE/NO OPINA	2	7%
Total	29	100%



Fuente: Tabla N° 12

INTERPRETACIÓN

Al revisar la información relacionada con la pregunta, encontramos que los funcionarios, gerentes y subgerentes de la Municipalidad distrital de Cieneguilla, el 79% considera que los resultados de gestión económica y financiera que se obtienen son consecuencia de la eficiente administración de los recursos en las empresas, un 14% considera que no lo son y un 7% no sabe o no opina del tema, totalizando 100%.

13 ¿Cree que la Municipalidad tendría que cambiar de autoridades para un mejor control y administración de los recursos financieros?

Tabla N° 13 Cambiar autoridades para un mejor control y administración de recursos financieros

Ratio de rentabilidad	Gerentes Funcionario y/o	Porcentaje
SI	23	80%
NO	5	17%
NO SABE/NO OPINA	1	3%
Total	29	100%



Fuente: Tabla N° 13

INTERPRETACIÓN

Con relación a esta pregunta, encontramos que los funcionarios, gerentes y subgerentes de la Municipalidad distrital de Cieneguilla, en 80% considera que cambiar de autoridades mejora el control y administración de recursos financieros, un 17% considera que no y un 3% expresaron desconocer o no opinar sobre el tema, totalizando el 100%.

14 ¿Considera Ud. importante el nivel de planificación estratégica efectuado en la Municipalidad distrital de Cieneguilla para la toma de decisiones y el desarrollo de la gestión administrativa y financiera del presupuesto público?

Tabla

N° 14 Nivel de planificación estratégica para la toma de decisiones y el desarrollo de la gestión administrativa y financiera del presupuesto publico

Nivel de planificación estratégica.	Gerentes y/o Funcionario	Porcentaje
SI	25	87%
NO	3	10%
NO SABE/NO OPINA	1	3%
Total	29	100%



Fuente: Tabla N° 14

INTERPRETACIÓN

Como se observa en la tabla gráfica respectiva del total de encuestados: el 87% consideran importante el nivel de planificación estratégica efectuado en la Municipalidad distrital de Cieneguilla para la toma de decisiones y el desarrollo de la gestión administrativa y financiera, un 10% no lo considera así y un 3% expresaron desconocerlo, totalizando 100%.

15 ¿Es conveniente que las responsabilidades de la gestión administrativa y financiera cumplan con la implementación de medidas correctivas y preventivas emergentes de los informes de auditoría?

Tabla N° 15 Responsabilidad de la gestión administrativa y financiera cumplan con la implementación de medidas correctivas y preventivas

Medidas correctivas y preventivas	Gerentes y/o Funcionario	Porcentaje
SI	20	69%
NO	7	24%
NO SABE/NO OPINA	2	7%
Total	29	100%



Fuente: Tabla N° 15

INTERPRETACIÓN

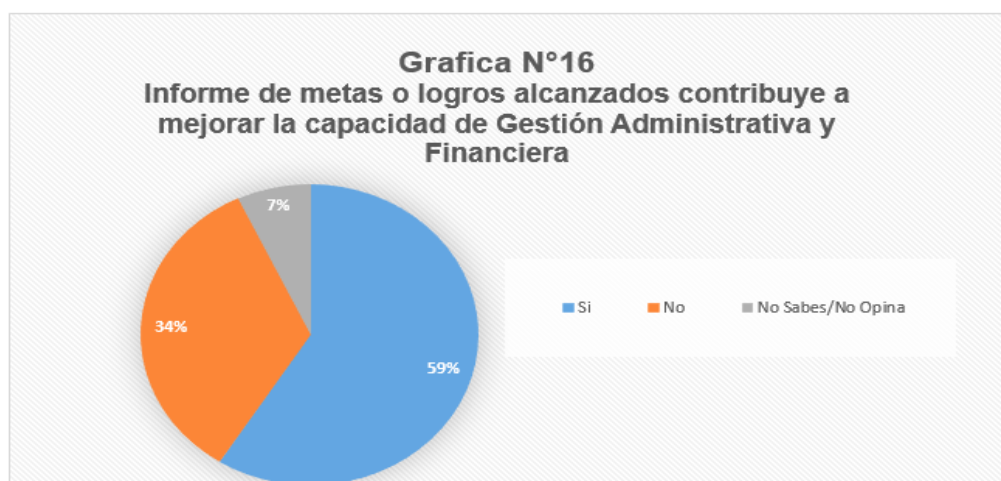
Como se puede apreciar en la tabla los encuestados entre funcionarios, gerentes y subgerentes de la Municipalidad distrital de Cieneguilla, el 69% consideran que es conveniente que las responsabilidades de la gestión cumplan con la implementación de medidas correctivas y preventivas emergentes de los informes de auditoría, un 24% no lo considera conveniente y un 7% expresaron desconocer o no opinaron del tema, totalizando 100%.

Al respecto, los datos presentados en la pregunta demuestran que los funcionarios, gerentes y subgerentes de la Municipalidad distrital de Cieneguilla, están de acuerdo que una de las responsabilidades de la gestión es poder implementar las medidas correctivas que están plasmados en el informe de auditoría, esta identificación les permite fortalecer procedimientos donde el control ha detectado debilidades, además se considera que es el rol de la dirección y/o gerencia establecer el sistema de gestión de control y es auditoría quien lo evalúa y establezca planes de acción que le permitirían a la empresa ser más eficiente en sus procesos.

16 ¿Considera usted que el informe de metas y logros alcanzados por la Municipalidad de distrital de Cieneguilla contribuye a mejorar la capacidad de gestión administrativa y financiera?

Tabla N° 16 Informe de metas o logros alcanzados contribuye a mejorar la capacidad de gestión administrativa y financiera

Informe de metas o logros en la producción	Gerentes y/o Funcionario	Porcentaje
SI	17	59%
NO	10	34%
NO SABE/NO OPINA	2	7%
Total	29	100%



Fuente: Tabla N° 16

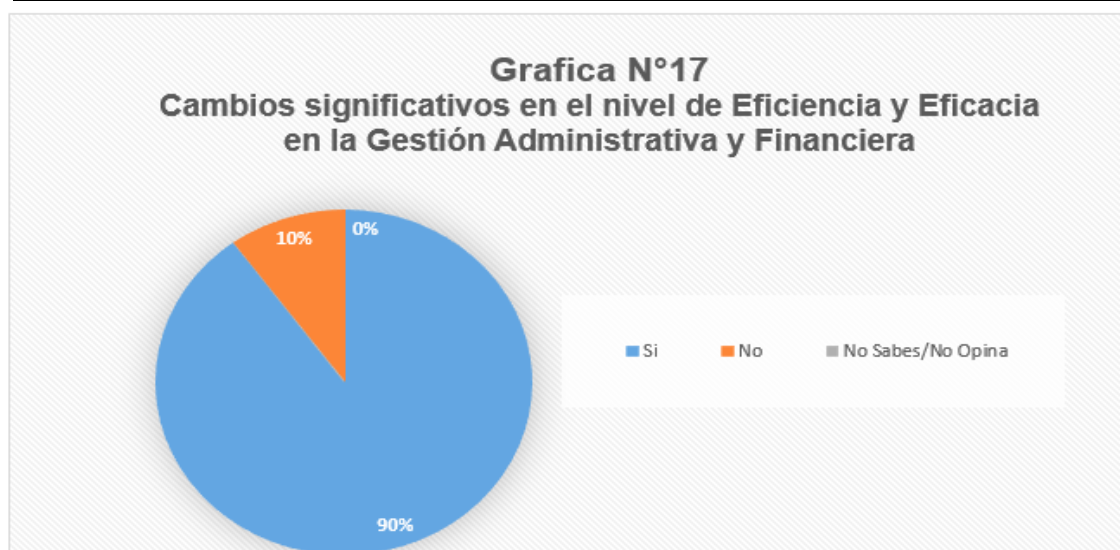
INTERPRETACIÓN

Según las encuestas tabuladas se obtiene la información de que el 59% consideran que el informe de metas y logros alcanzados en la por la Municipalidad distrital de Cieneguilla contribuye a mejorar la capacidad de gestión administrativa y financiera, un 34% no lo considera conveniente y un 7% expresaron desconocer o no opinaron del tema, totalizando 100%.

17 ¿Cree que si se ejecutaran medidas de control habría cambios significativos en el nivel de eficiencia y eficacia en la gestión administrativa y financiera del presupuesto público de la Municipalidad distrital de Cieneguilla?

Tabla N° 17 Cambios significativos en el Nivel de eficiencia y eficacia en la gestión administrativa y financiera del presupuesto público de la Municipalidad distrital de Cieneguilla

Nivel de eficiencia y eficacia en la producción	Gerentes y/o Funcionario	Porcentaje
SI	26	90%
NO	3	10%
NO SABE/NO OPINA	0	0%
Total	29	100%



Fuente: Tabla N° 17

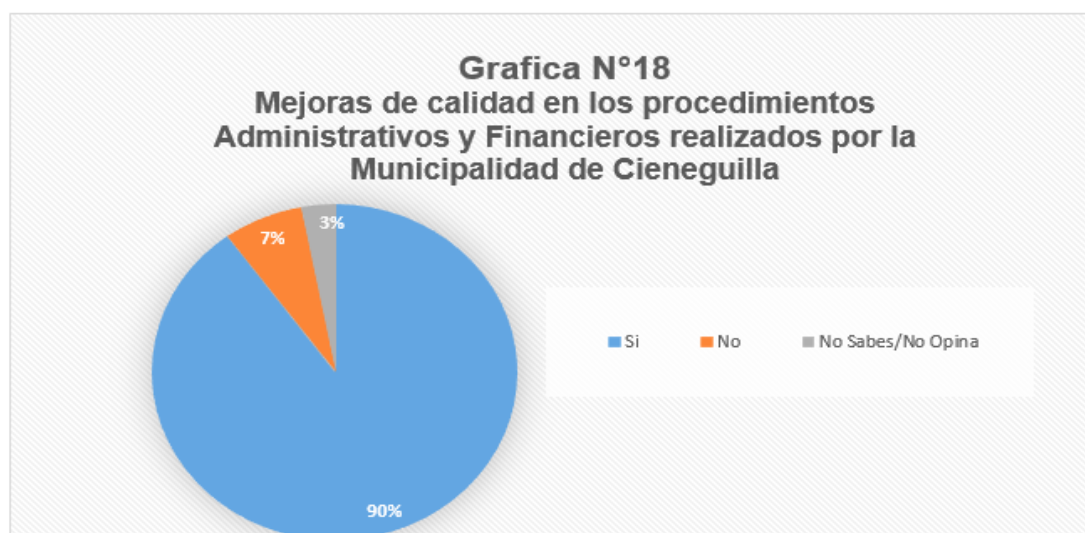
INTERPRETACIÓN

Según los resultados encontrados, existe que un 90% cree que al ejecutar medidas de control habría cambios significativos en el nivel de eficiencia y eficacia en la gestión administrativa y financiera del presupuesto público de la Municipalidad distrital de Cieneguilla, un 10% considera que no y ningún encuestado expresó desconocer o no opinaron, totalizando el 100%.

18 ¿Es necesario la identificación de las debilidades de gestión administrativa y financiera para mejorar la calidad en los procedimientos realizados por la Municipalidad distrital de Cieneguilla?

Tabla N° 18 Mejoras en la Calidad en los procesos administrativos y financieros realizados por la Municipalidad distrital de Cieneguilla

Calidad en los procedimientos operativos	Gerentes y/o Funcionario	Porcentaje
SI	26	90%
NO	2	7%
NO SABE/NO OPINA	1	3%
Total	29	100%



Fuente: Tabla N° 18

INTERPRETACIÓN

En relación a que la identificación de las debilidades de gestión administrativa y financiera para mejorar la calidad en los procedimientos realizados por la entidad, el presente estudio nos permite conocer que el 90% de los encuestados está de acuerdo, en cambio también se apreció un grupo de 7% de encuestados que no estuvieron conformes, y un 3% indicaron desconocer o no opinar, totalizando un 100%.

19 ¿Considera que la implementación de las recomendaciones elaboradas por auditoría puede ayudar a mejorar el uso del presupuesto público de la Musicalidad distrital de Cieneguilla?

Tabla N° 19 La implementación de las recomendaciones de auditoría ayuda a mejorar el uso del presupuesto público de la Municipalidad distrital de Cieneguilla

Agregar Valor a la empresa	Gerentes y/o Funcionario	Porcentaje
SI	24	83%
NO	3	10%
NO SABE/NO OPINA	2	7%
Total	29	100%



Fuente: Tabla N° 19

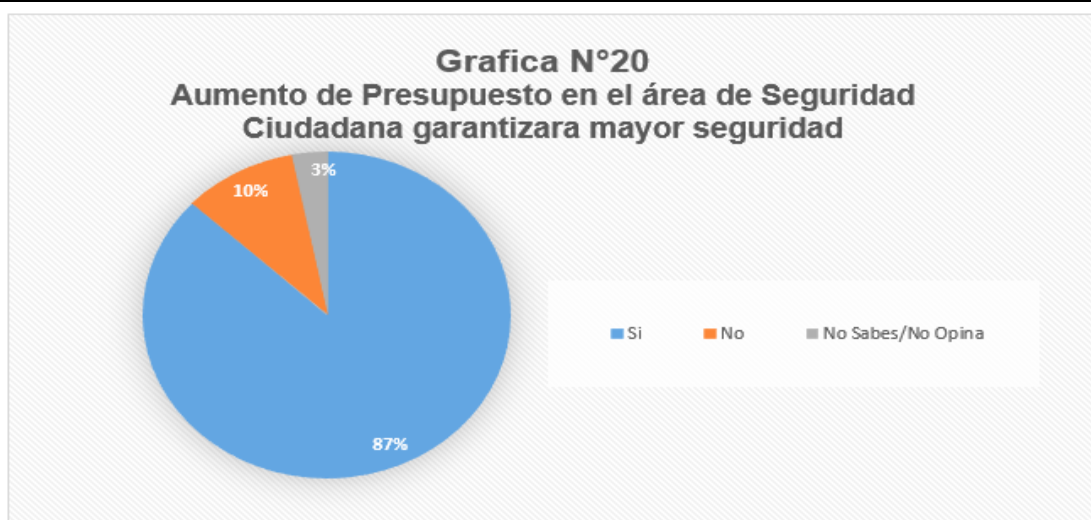
INTERPRETACIÓN

La implementación de las recomendaciones de Auditoría Interna en la Municipalidad distrital de Cieneguilla, el presente estudio nos permite conocer que el 83% de los que respondieron, coincidieron implementar las recomendaciones elaboradas por la auditoría interna ayuda a mejorar el uso del presupuesto público, 10% tuvieron opiniones y apreciaciones que discreparon en comparación con los de la alternativa anterior, y el 7% refirieron desconocer al respecto, totalizando 100%.

20 ¿Cree que un aumento de presupuesto en el área de seguridad ciudadana garantiza mayor seguridad en el distrito de Cieneguilla?

Tabla N° 20 Aumento de presupuesto en el área de Seguridad Ciudadana garantiza mayor seguridad

Nivel de planificación estratégica.	Gerentes y/o Funcionario	Porcentaje
SI	25	87%
NO	3	10%
NO SABE/NO OPINA	1	3%
Total	29	100%



Fuente: Tabla N° 20

INTERPRETACIÓN

Como se observa en la tabla gráfica respectiva del total de encuestados: el 87% consideran importante un aumento de presupuesto para el área de seguridad ciudadana contribuirá a una mejora en temas de seguridad, un 10% no lo considera así y un 3% expresaron desconocerlo, totalizando 100%.

4.2. Análisis de Fiabilidad

N°	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	TOTAL
1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	2	3	1	2	1	1	1	1	1	25
2	3	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	1	1	1	1	26
3	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	2	1	1	1	1	3	25
4	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	2	1	1	2	1	1	1	23
5	1	2	1	1	1	3	1	1	1	1	1	2	1	1	1	2	1	1	1	1	25
6	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	2	1	1	1	2	1	1	1	1	23
7	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	2	1	1	2	1	24
8	3	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	2	1	1	1	1	25
9	1	1	2	1	1	1	3	1	1	1	1	2	1	1	1	2	1	1	1	1	25
10	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	2	1	1	2	1	1	24
11	1	3	1	1	2	1	1	1	1	1	1	3	2	1	1	2	1	3	1	1	29
12	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	2	1	1	24
13	1	1	1	3	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	3	1	26
14	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	3	2	1	3	1	2	1	1	1	27
15	1	1	2	1	3	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	24
16	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	2	3	1	2	1	1	1	25
17	1	1	3	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	2	24
18	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	3	1	1	1	1	2	1	25
19	1	1	1	3	1	1	1	1	1	2	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	24
20	1	2	1	1	1	1	1	1	3	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	24
21	1	1	1	1	1	1	1	2	3	1	1	2	1	1	1	3	1	1	1	1	26
22	2	1	1	1	1	1	1	1	1	3	1	1	2	1	1	1	1	1	2	1	25
23	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	3	1	1	1	1	23
24	1	1	1	1	1	1	1	1	3	1	2	1	1	1	2	1	1	1	1	1	24
25	1	2	1	1	1	1	1	1	3	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	24
26	1	1	1	1	1	1	1	1	2	3	1	1	2	1	1	2	1	1	1	1	25
27	1	1	1	1	1	1	1	3	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	2	25
28	3	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	2	1	1	1	1	1	1	3	1	26
29	1	1	1	1	1	1	1	3	2	1	1	1	2	1	1	2	1	1	1	2	26
SI	21	25	26	25	26	27	28	22	21	24	26	13	23	25	20	17	26	26	24	25	
NO	4	3	2	2	2	1	0	5	4	3	3	14	5	3	7	10	3	2	3	3	
NO SABE	4	1	1	2	1	1	1	2	4	2	0	2	1	1	2	2	0	1	2	1	
VARIANZA	0.518	0.212	0.188	0.302	0.188	0.162	0.133	0.352	0.518	0.321	0.093	0.373	0.252	0.212	0.373	0.388	0.093	0.188	0.321	0.212	

REEMPLAZANDO VALORES EN LA FORMULA

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[1 - \frac{\sum S_i^2}{S_T^2} \right]$$

α	COEFICIENTE DE VARIANZA	0.75
K	NUMERO DE ITEMS DEL INSTRUMENTO	20
$\sum S_i^2$	SUMATORIA DE LAS VARIANZAS DE LOS ITEMS	5.398
S_T^2	VARIANZA TOTAL DEL INSTRUMENTO	1.567

LA ESTIMACION DEL COEFICIENTE DE CONFIABILIDAD ES DE 0.75

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Discusión

Auditoría Interna:

Los principales hallazgos encontrados son que la correcta evaluación de las actividad de auditoría interna brinda una revisión acertada de los estados financieros y los procesos para conseguir que estas aporten información adecuada para la toma de decisiones así mismo en la mejora de los procesos y la eficiencia puede conseguir las metas trazadas como entidad pública, porque se logra verificar el cumplimiento de las normas, comprobar la calidad de las operaciones y si los controles establecidos por la organización son mantenidos adecuadamente y efectivamente de no ser así se busca que se mejore mediante las medidas de control y se corrijan posibles errores o mala aplicación de algún proceso, que se han identificado y se cumplan las normas internacionales, permitiendo garantizar que lo planificado se está implementado orientado al cumplimiento de los objetivos y metas de acuerdo a las políticas de la Municipalidad distrital de Cieneguilla.

El objetivo principal con la evaluación y control es ayudar y asesorar a la dirección en el desempeño, el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades, proporcionándole análisis objetivos, evaluaciones, recomendaciones y todo tipo de comentarios pertinentes sobre las operaciones examinadas para mejorar la eficiencia y la eficacia de la gestión administrativa y financiera del presupuesto público de la Municipalidad distrital de Cieneguilla.

Gestión Administrativa y Financiera:

La gestión administrativa y financiera es importante porque se deben cumplir con 4 funciones para su desempeño que son: la planificación, la organización, dirección y el control. La planificación, se realiza de acuerdo a los objetivos estratégicos, la visión y misión de la organización para realizar la toma de decisiones. La segunda función que le corresponde cumplir a la gestión es la organización donde se agruparan todos los recursos con los que la entidad

cuenta, haciendo que trabajen en conjunto, para así obtener un mayor aprovechamiento de los mismos y tener más posibilidades de obtener buenos resultados. La tercera, la dirección, representado por una persona principal que asume la responsabilidad total, quien determina las políticas, objetivos y tiene la capacidad de comunicación con los empleados creando un adecuado ambiente de trabajo con el propósito tener entorno altamente competitivo, incrementando la eficiencia y seguridad en las operaciones, optimización de controles internos con el único fin de beneficiar a los pobladores de la Municipalidad distrital de Cieneguilla. Por último, el control es la función final que debe cumplir la gestión en relación a la administración, ya que de este modo se podrá cuantificar el progreso que ha demostrado el personal empleado en cuanto a los objetivos que les habían sido marcados desde un principio.

5.2 Conclusiones

- a. Se ha comprobado que no hay un adecuado plan de control de auditoria interna para optimizar los resultados de la gestión administrativa y financiera del presupuesto público de la Municipalidad de Cieneguilla.
- b. Se ha concluido que no se cuenta un sistema que evalúe los riesgos en el cumplimiento de metas y objetivos en la gestión administrativa y financiera del presupuesto público de la Municipalidad distrital de Cieneguilla.
- c. No se cuenta con un adecuada implementación de la fase de monitoreo y seguimiento de auditoria interna que optimice la gestión administrativa y financiera del presupuesto público de la Municipalidad distrital de Cieneguilla.
- d. Se ha comprobado que de no aplicar medidas de control que ayuden a subsanar los imprevistos de la aplicación un nuevo plan no ayudara en el desarrollo de la gestión administrativa y financiera del presupuesto público de la Municipalidad de Cieneguilla.

5.3 Recomendaciones

- a. Se recomienda que, para tener un eficiente plan de auditoría interna que optimice los resultados en la gestión administrativa y financiera de la Municipalidad distrital de Cieneguilla al inicio de cada ejercicio fiscal se plantee que el órgano de control interno de la entidad apruebe o dé el visto bueno a la proyección de gastos que ejecutara la entidad y que este recomiende cambios de ser necesarios.
- b. Para reducir la evaluación de riesgos en el cumplimiento de metas y objetos en la gestión administrativa y financiera del presupuesto público de la Municipalidad distrital de Cieneguilla, se debe delegar responsabilidad a cada área que conforma la entidad y esta tiene que contar con un grupo de trabajo que se adapte y que brinde diferentes soluciones antes las posibles adversidades que se presenten.
- c. Aplicar una adecuada implementación de la fase de monitoreo y seguimiento, nos permitirá implementar las recomendaciones del órgano de control interno de una manera adecuada ya que se formarán comisiones de seguimiento dentro de la entidad y estas harán que lo propuesto por el órgano de control interno se cumpla y esto conllevara a la mejorar la gestión administrativa y financiera del presupuesto público de la Municipalidad distrital de Cieneguilla, ya que una vez que el ente de control interno nos brinda las recomendaciones nosotros como entidad debemos
- d. Implementar medidas de control basado en experiencias de otras entidades del estado como el Ministerio de Economía y Finanzas, entre otras y la elaboración de un nuevo plan de gestión con visión, misión y objetivos que tengan la finalidad de administrar y distribuir recursos públicos para mejorar bienestar del país y su población.

FUENTES DE INFORMACIÓN

Fuentes bibliográficas:

1. Álvarez, S. (2012). *Auditoría de Gestión Aplicada en El “Hotel Quito” para mejorar su Eficiencia, Eficacia y Efectividad*. Tesis de Licenciada en Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Universidad Central del Ecuador, Ecuador.
2. Begoña, N. y Beitia, P. (2010). *Guía Básica para la Gestión Económico–Financiera en Organizaciones*. España: Observatorio del Tercer Sector de Bizkaia. Editor: Ede Fundación. Bilbao.
3. Chiavenato, I. (2007). *Introducción a la teoría general de la administración*. México: McGraw-Hill Interamericana.
4. De la Peña, A. (2014). *Auditoría. Un Enfoque Práctico*. Madrid: Editorial Paraninfo
5. De Jaime Eslava, J. (2010). *Las claves del análisis económico-financiero de la empresa*. España: Editorial ESIC.
6. Elorreaga, G. (2009). *Auditoría interna*. Chiclayo- Perú. Edición propia.
7. Morales, A. (2012). *Importancia de la Auditoría Interna en una organización*. Tesis de Licenciado en contaduría, Universidad Veracruzana, México.
8. Oltra R. (2012). *Sistemas Integrados de Gestión Empresarial. Evolución histórica y tendencias de futuro*. España: Editorial Universitat Politècnica

de Valencia.

9. Pradales, I. (2011). *Manual de Conceptos Básicos de Gestión Económico-Financiera para personas emprendedoras*. Editorial: BEAZ, S.A.U.
10. Rusenias, O. (1999). *Manual de auditoría interna y operativa*. Argentina: Macchi ediciones.
11. Santillana, J. (2013). *Auditoría Interna*. México: Pearson Educación, 3era edición.
12. Vizcarra, J. (2007). *Auditoría financiera: riesgos, control interno, gobierno corporativo y normas de información financiera*. Lima : Instituto Pacífico

Fuentes Hemerográficas:

13. Bernal, F. (Primera Quincena de Setiembre 2009). Enfoque de la Auditoría Interna. *Actualidad Empresarial*. N° 190, (V1,V2)
14. Darromán, S. y Velázquez, L. (2011) El proceso de gestión y la gestión económica en las empresas. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*. N° 145
15. García, J. (Segunda Quincena de Julio 2012). Manual de Procedimientos de Auditoría Interna. *Actualidad Empresarial*, N° 259 (V1,V2)
16. Platikanova, P. (2007). El análisis económico-financiero: Estado del arte. *Revista de Contabilidad y Dirección*. Vol. 2, pág. 95-120
17. Torres, M. (Primera Quincena de Febrero 2011). Ratios Financieros Conceptos básicos y aplicación. *Revista Actualidad Empresarial*. N° 224, (II- 1)

Fuentes Electrónicas:

18. Empresa Actual, (2010). *Análisis económico financiero: Inditex*. Recuperado el 26 de octubre del 2016 de [http://www.empresaactual.com/analisis- economico-financiero-iditex/](http://www.empresaactual.com/analisis-economico-financiero-iditex/)

19. Gómez, R. (2003). *Generalidades en la Auditoría*. Edición electrónica. Recuperado el 25 de mayo del 2016 de www.eumed.net/coursecon/libreria/rgl-genaud/

20. Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú (2007). *Código de Ética Profesional*. Recuperado el 12 de junio del 2016 de http://www.oas.org/juridico/spanish/mesicic3_per_etica.pdf

21. Lefcovich, M. (2003). *Auditoría Interna*. Recuperado el 20 de abril del 2016 de [http://www.gerencie.com/auditoría-interna.html](http://www.gerencie.com/auditoria-interna.html)

22. Sánchez A. (2008). *Fundamentos teóricos de la auditoría vinculados a la calidad - Antecedentes Históricos de la Auditoría*. Recuperado el 24 de mayo del 2016 de [http://www.gestiopolis.com/fundamentos-teoricos-auditoría-y- su-calidad/](http://www.gestiopolis.com/fundamentos-teoricos-auditoria-y-su-calidad/)

ANEXO N°1

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO: "AUDITORÍA INTERNA Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA DEL PRESUPUESTO PUBLICO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CIENEGUILLA, AÑO 2020 "					
PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	INDICADORES	METODOLOGÍA
PROBLEMA PRINCIPAL	OBJETIVO PRINCIPAL	HIPÓTESIS PRINCIPAL	VARIABLE INDEPENDIENTE	VARIABLE INDEPENDIENTE	
¿De qué manera la auditoría interna influye en la gestión administrativa y financiera del presupuesto público de la Municipalidad de Cieneguilla, año 2020?	Determinar como la auditoría interna influye en la gestión administrativa y financiera del presupuesto público de la Municipalidad distrital de Cieneguilla, año 2020.	La aplicación eficiente de un plan de auditoría interno para optimizar los resultados influirá en la favorable gestión administrativa y financiera del presupuesto público de la Municipalidad distrital de Cieneguilla, año 2020.	X: Auditoría Interna	X1 = Evaluación de Riesgos	<p>Tipo de investigación.-Aplicada.</p> <p>Diseño de investigación.-No experimental. Descriptivo-Correlacional</p> <p>Población.- La población está conformada por 40 trabajadores, tanto funcionarios, gerentes y subgerentes; cuya función tenga influencia en la gestión administrativa y financiera del presupuesto público de la Municipalidad distrital de Cieneguilla, año 2020.</p> <p>Muestra.- La muestra está conformada por 29 trabajadores, tanto como funcionarios, gerentes y subgerentes; de la Municipalidad distrital de Cieneguilla, año 2020.</p> <p>Técnicas de investigación: a.Encuesta b.Análisis documental a documentos</p>
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICOS		X2 = Aplicación de fase de Monitoreo y Seguimiento	
a.¿Cómo afecta la evaluación de riesgos en el cumplimiento de metas y objetivos en la gestión administrativa y financiera del presupuesto público de la Municipalidad distrital de Cieneguilla, año 2020?	a.Analizar cómo afecta la evaluación de riesgos en el cumplimiento de las metas y objetivos en la gestión administrativa y financiera del presupuesto público de la Municipalidad distrital de Cieneguilla, año 2020.	a.Si se efectúa la evaluación de riesgos en el cumplimiento de metas y objetivos se incidirá en la gestión administrativa y financiera del presupuesto público de la Municipalidad distrital de Cieneguilla, año 2020.		X3 = Ejecución de medidas de control	
b.¿De qué manera la fase de monitoreo y seguimiento de auditoría interna influye en la optimización administrativa y financiera del presupuesto público de la Municipalidad distrital de Cieneguilla, año 2020?	b. Identificar de qué manera la fase de monitoreo y seguimiento de auditoría interna influye en la optimización administrativa y financiera del presupuesto público de la Municipalidad distrital de Cieneguilla, año 2020.	b.Si se implementa adecuadamente la fase de monitoreo y seguimiento de auditoría interna se influirá en la optimización administrativa y financiera del presupuesto público de la Municipalidad distrital de Cieneguilla, año 2020.	Y:Gestión administrativa y financiera	<p><u>VARIABLE DEPENDIENTE</u></p> <p>Y1= Cumplimiento de metas y objetivos</p> <p>Y2= Optimización Administrativa y Financiera</p> <p>Y3= Nuevo plan de gestión</p>	
c.¿Cuál es la importancia de aplicar medidas de control en un nuevo plan de gestión administrativa y financiera del presupuesto público en la Municipalidad distrital de Cieneguilla, año 2020?	c. Evaluar la importancia de aplicar medidas de control en un nuevo plan de gestión administrativa y financiera del presupuesto público en la Municipalidad distrital de Cieneguilla, año 2020.	c.Si se analiza la importancia de aplicar medidas de control en un nuevo plan de gestión administrativa y financiera del presupuesto público en la Municipalidad distrital de Cieneguilla, año 2020.			

ENCUESTA

INSTRUCCIONES: La presenta técnica de la encuesta tiene por finalidad buscar información relacionada con el tema “**AUDITORÍA INTERNA Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA DEL PRESUPUESTO PUBLICO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CIENEGUILLA, AÑO 2020.** Al respecto, se le solicita que en las preguntas que a continuación se acompaña, tenga a bien elegir la alternativa que considere correcta, marcando con un aspa (X). Se agradece su participación, que será de gran interés para la presente investigación y es anónima.

VARIABLE: X. AUDITORÍA INTERNA	
Indicador: Evaluación de riesgos en la auditoría interna	
1.	<p>¿Cree usted que la evaluación de riesgos en la auditoría interna llevados adecuadamente permitan optimizar la gestión económica y financiera?</p> <p>a. Sí ()</p> <p>b. No ()</p> <p>c. NO SABE/ NO OPINA ()</p>
2.	<p>¿Está de acuerdo que mediante la independencia y objetividad de la auditoría interna se busca un aseguramiento que se refleje en el resultado de la gestión económica y financiera?</p> <p>a. Sí ()</p> <p>b. No ()</p> <p>c. NO SABE/ NO OPINA ()</p>
3.	<p>¿Considera que conocer el dictamen de auditoría es importante para la toma de decisiones dentro de la gestión económica y financiera de la empresa?</p> <p>a. Sí ()</p> <p>b. No ()</p> <p>c. NO SABE/ NO OPINA ()</p>
Indicador: Aplicación de fase de Monitoreo y Seguimiento	

4.	<p>¿Considera que la correcta evaluación del sistema de control interno realizado por auditoría interna incide en el resultado de la gestión económica y financiera?</p> <p>a. Sí ()</p> <p>b. No ()</p> <p>c. NO SABE/ NO OPINA ()</p>
5.	<p>¿Cree Ud., que la evaluación de información y muestreo hechos por parte de Auditoría Interna, permiten obtener una información más transparente de cómo se gestiona e presupuesto público de la Municipalidad distrital de Cieneguilla?</p> <p>a. Sí ()</p> <p>b. No ()</p> <p>c. NO SABE/ NO OPINA ()</p>
6.	<p>¿Cree Ud., que la evaluación de riesgos realizados por la auditoría interna, permiten obtener información para los planes de acción que influya en la toma de decisiones en la gestión administrativa y financiera del presupuesto público de la Municipalidad distrital de Cieneguilla?</p> <p>a. Sí ()</p> <p>b. No ()</p> <p>c. NO SABE/ NO OPINA ()</p>
Indicador: Ejecución de Medidas de Control	
7.	<p>¿Cree Ud., que al realizar la ejecución de medidas de control permitirá resolver los problemas de gestión administrativa y financiera del presupuesto público de la Municipalidad distrital de Cieneguilla?</p> <p>a. Sí ()</p> <p>b. No ()</p> <p>c. NO SABE/ NO OPINA ()</p>

8.	<p>¿Considera importante la existencia de una auditoría interna que supervise, monitoree y de seguimiento de las recomendaciones y observaciones que se detectaron?</p> <p>a. Sí ()</p> <p>b. No ()</p> <p>c. NO SABE/ NO OPINA ()</p>
9.	<p>¿Usted cree que para cumplir un efectivo monitorio y seguimiento de control interno en la Municipalidad distrital de Cieneguilla es necesaria la participación activa y bien intencionada de todo el personal?</p> <p>a. Sí ()</p> <p>b. No ()</p> <p>c. NO SABE/ NO OPINA ()</p>
10.	<p>¿Cree usted que el cumplimiento de metas y objetivos trazados por la Municipalidad distrital de Cieneguilla sirve para medir la optimización de la gestión economía y financiera del presupuesto público?</p> <p>a. Sí ()</p> <p>b. No ()</p> <p>c. NO SABE/ NO OPINA ()</p>
<p>VARIABLE Y: GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA</p> <p>Indicador: Nuevo plan de gestión</p>	
11.	<p>¿Considera que la implementación de una auditoría interna incide en el cumplimiento de metas y objetivos de la Municipalidad distrital de Cieneguilla?</p> <p>a. Sí ()</p> <p>b. No ()</p> <p>c. NO SABE/ NO OPINA ()</p>

12.	<p>En su opinión, ¿los resultados de gestión económica y financiera que se obtienen son consecuencia de la eficiente administración de los recursos de la Municipalidad distrital de Cieneguilla?</p> <p>a. Sí ()</p> <p>b. No ()</p> <p>c. NO SABE/ NO OPINA ()</p>
13.	<p>¿Cree que la Municipalidad tendría que cambiar de autoridades para un mejor control y administración de los recursos financieros?</p> <p>a. Sí ()</p> <p>b. No ()</p> <p>c. NO SABE/ NO OPINA ()</p>
<p>Indicador: Cumplimiento de metas y objetivos</p>	
14.	<p>¿Considera Ud. importante el nivel de planificación estratégica efectuado en la Municipalidad distrital de Cieneguilla para la toma de decisiones y el desarrollo de la gestión administrativa y financiera del presupuesto público?</p> <p>a. Sí ()</p> <p>b. No ()</p> <p>c. NO SABE/ NO OPINA ()</p>
15.	<p>¿Es conveniente que las responsabilidades de la gestión administrativa y financiera cumplan con la implementación de medidas correctivas y preventivas emergentes de los informes de auditoría?</p> <p>a. Sí ()</p> <p>b. No ()</p> <p>c. NO SABE/ NO OPINA ()</p>
16.	<p>¿Considera usted que el informe de metas y logros alcanzados por la Municipalidad de distrital de Cieneguilla contribuye a mejorar la capacidad de gestión administrativa y financiera?</p> <p>a. Sí ()</p> <p>b. No ()</p> <p>c. NO SABE/ NO OPINA ()</p>

17.	<p>¿Cree que si se ejecutaran medidas de control habría cambios significativos en el nivel de eficiencia y eficacia en la gestión administrativa y financiera del presupuesto público de la Municipalidad distrital de Cieneguilla?</p> <p>a. Sí ()</p> <p>b. No ()</p> <p>c. NO SABE/ NO OPINA ()</p>
Indicador: Optimización Administrativa y Financiera	
18.	<p>¿Es necesario la identificación de las debilidades de gestión administrativa y financiera para mejorar la calidad en los procedimientos realizados por la Municipalidad distrital de Cieneguilla?</p> <p>a. Sí ()</p> <p>b. No ()</p> <p>c. NO SABE/ NO OPINA ()</p>
19.	<p>¿Considera que la implementación de las recomendaciones elaboradas por auditoría puede ayudar a mejorar el uso del presupuesto público de la Municipalidad distrital de Cieneguilla?</p> <p>a. Si ()</p> <p>b. No ()</p> <p>c. NO SABE / NO OPINA ()</p>
20.	<p>¿Cree que un aumento de presupuesto en el área de seguridad ciudadana garantiza mayor seguridad en el distrito de Cieneguilla?</p> <p>a. Sí ()</p> <p>b. No ()</p> <p>c. NO SABE/ NO OPINA ()</p>