



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
UNIDAD DE POSGRADO**

**AUDITORÍA INTEGRAL EN LA GESTIÓN DEL MINISTERIO
DE SALUD DEL ESTADO PERUANO, 2020**

**PRESENTADA POR
VICTOR EDUARDO COLLANTES NAVARRETE**

**ASESOR
DEMETRIO PEDRO DURAND SAAVEDRA**

**TESIS
PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE DOCTOR EN CONTABILIDAD Y
FINANZAS**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN
RIESGOS, AUDITORÍA Y EFECTOS MEDIOAMBIENTALES**

LIMA - PERÚ

2023



CC BY-NC

Reconocimiento – No comercial

El autor permite transformar (traducir, adaptar o compilar) a partir de esta obra con fines no comerciales, y aunque en las nuevas creaciones deban reconocerse la autoría y no puedan ser utilizadas de manera comercial, no tienen que estar bajo una licencia con los mismos términos.

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



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
UNIDAD DE POSGRADO**

**AUDITORÍA INTEGRAL EN LA GESTIÓN DEL MINISTERIO DE
SALUD DEL ESTADO PERUANO, 2020**

**PRESENTADO POR
VICTOR EDUARDO COLLANTES NAVARRETE**

**ASESOR:
Dr. DURAND SAAVEDRA, DEMETRIO PEDRO**

**TESIS
PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE DOCTOR EN CONTABILIDAD
Y FINANZAS**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN
RIESGOS, AUDITORÍA Y EFECTOS MEDIOAMBIENTALES**

**LIMA - PERÚ
2023**

**AUDITORÍA INTEGRAL EN LA GESTIÓN DEL MINISTERIO DE
SALUD DEL ESTADO PERUANO, 2020**

ASESOR Y MIEMBROS DEL JURADO

ASESOR:

Dr. Demetrio Pedro Durand Saavedra

PRESIDENTE DEL JURADO:

Dr. Juan Amadeo Alva Gómez

SECRETARIO:

Dr. Cristian Alberto Yong Castañeda

MIEMBROS DEL JURADO:

Dra. María Eugenia Vásquez Gil

Dr. José Antonio Paredes Soldevilla

Dr. Alonso Rojas Mendoza

DEDICATORIA

A mi Dios, ... que dirige mi vida, en todo momento, por impulsarme a ser mejor cada día, con él todo ..., sin él, ... nada. Gracias Dios mío...!!!, por permitirme lograr las metas que soñé y que, con tus bendiciones, se hacen realidad.

A la Virgencita de Guadalupe, que siempre me acompaña y protege.

A mi amada esposa, mis hijas y mi nieta, por ser el mejor respaldo que tengo para avanzar en mi vida académica, profesional y laboral.

AGRADECIMIENTO

A los líderes que conducen la USMP - Unidad de Posgrado de la FCCF, mi alma mater, por haberme acogido y formado en conocimientos científicos y académicos para elevar mi nivel.

Al Dr. Durand (Asesor), por guiarme en el proceso de elaboración de mi tesis, con su amplia trayectoria académica en posgrado ...!!!

ÍNDICE DE CONTENIDO

TÍTULO.....	i
ASESOR Y MIEMBROS DEL JURADO.....	ii
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
ÍNDICE DE CONTENIDO.....	v
ÍNDICE DE TABLAS.....	viii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	x
RESUMEN.....	xii
ABSTRACT.....	xiii
RESUMO.....	xiv
INTRODUCCIÓN.....	xv
CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	18
1.1 Descripción de la Realidad Problemática.....	18
1.2 Formulación del Problema	22
1.2.1 Problema General	22
1.2.2 Problemas Específicos.....	22
1.3 Objetivos de la Investigación	23
1.3.1 Objetivo General	23
1.3.2 Objetivos Específicos	23
1.4 Justificación de la Investigación.....	24
1.4.1 Importancia	24
1.4.2 Viabilidad de la investigación	25
1.5 Limitaciones.....	25
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	26

2.1 Antecedentes de la Investigación	26
2.2 Bases Teóricas	29
2.2.1 Auditoría de Integral	29
2.2.2 Gestión	34
2.3 Definición de términos básicos (Glosario).....	40
CAPÍTULO III: HIPÓTESIS Y VARIABLES	45
3.1 Hipótesis General	45
3.2 Hipótesis Específicas.....	45
3.3 Operacionalización de Variables	46
CAPÍTULO IV: METODOLOGÍA	48
4.1 Diseño Metodológico	48
4.1.1. Tipo de investigación	48
4.1.2. Nivel de investigación	48
4.1.3. Método.....	48
4.1.4. Diseño.....	49
4.2. Población y muestra.....	49
4.2.1. Población.....	49
4.2.2. Muestra.....	49
4.3. TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	50
4.4. TÉCNICAS PARA PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN	51
4.5. ASPECTOS ÉTICOS	51
CAPÍTULO V: RESULTADOS	52
5.1. Presentación de resultados - entrevista.....	52
5.2. Presentación de resultados – encuesta	57
5.3. Contrastación de Hipótesis	85

CAPÍTULO VI: DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	99
6.1 Discusión	99
6.2 Conclusiones.....	102
6.3 Recomendaciones	104
FUENTES DE INFORMACIÓN	106
ANEXOS	111

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Operacionalización de variables.....	45
Tabla 2: La auditoría financiera gubernamental es importante en la ejecución de una auditoría integral.....	56
Tabla 3: La auditoría de control interno es necesaria dentro de la realización de una auditoría integral.....	58
Tabla 4: La auditoría de cumplimiento cumple una función muy importante dentro de la ejecución de una auditoría integral.....	60
Tabla 5: La auditoría de gestión es fundamental para la consecución del objetivo de la auditoría integral.....	62
Tabla 6: La auditoría de sistemas es relevante dentro de la consideración de una auditoría integral.....	64
Tabla 7 : La auditoría ambiental debe formar parte de la realización de una auditoría integral.....	66
Tabla 8: La auditoría integral debe formar parte de los servicios de control posterior a cargo de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control.....	68
Tabla 9: El nivel de estados financieros y presupuestarios, muestran íntegramente las aseveraciones, producto de la correcta contabilización de operaciones del Ministerio de Salud – MINSA.....	70
Tabla 10:El nivel de evaluación de la efectividad del sistema de control interno del Ministerio de Salud, es aceptable.....	72
Tabla 11:El nivel de evaluación de las normas que afectan a los sistemas administrativos.....	74

Tabla 12:El nivel de evaluación del cumplimiento del Plan Operativo Institucional del Ministerio de Salud – MINSA, responde realmente a las actividades realmente realizadas en el ejercicio fiscal	76
Tabla 13:El nivel de evaluación de los aplicativos informáticos utilizados por el Ministerio de Salud – MINSA, es suficiente y responde a la real necesidad de los servicios que brinda	78
Tabla 14:El nivel de evaluación de las medidas de protección y cuidado del medio ambiente, se viene manejando apropiadamente	80
Tabla 15:La gestión del Ministerio de Salud, es manejada de manera técnica, apropiada y permite cumplir con los fines para los cuales fue creado...	82
Tabla 16: Contrastación de hipótesis a)	84
Tabla 17: Contrastación de hipótesis b)	86
Tabla 18: Contrastación de hipótesis c)	88
Tabla 19: Contrastación de hipótesis d)	90
Tabla 20: Contrastación de hipótesis e)	92
Tabla 21: Contrastación de hipótesis f)	94
Tabla 22: Contrastación de hipótesis general	96

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. La auditoría financiera gubernamental es importante en la ejecución de una auditoría integral.....	58
Figura 2. La auditoría de control interno es necesaria dentro de la realización de una auditoría integral.....	60
Figura 3. La auditoría de cumplimiento cumple una función muy importante dentro de la ejecución de una auditoría integral.....	62
Figura 4. La auditoría de gestión es fundamental para la consecución del objetivo de la auditoría integral.....	64
Figura 5. La auditoría de sistemas es relevante dentro de la consideración de una auditoría integral.....	66
Figura 6. La auditoría ambiental debe formar parte de la realización de una auditoría integral.	68
Figura 7. La auditoría integral debe formar parte de los servicios de control posterior a cargo de la CGR y del SNC.	70
Figura 8. El nivel de estados financieros y presupuestarios, muestran íntegramente las aseveraciones.	72
Figura 9. La revisión de la efectividad del SCI del Ministerio de Salud.	74
Figura 10. Evaluación de las normas que afectan a los sistemas administrativos.	76
Figura 11. El nivel de revisión del logro del POI del Ministerio de Salud – MINSA.	78
Figura 12. El nivel de evaluación de los aplicativos informáticos utilizados por el Ministerio de Salud – MINSA, es suficiente y responde a la real necesidad de los servicios que brinda.	80

Figura 13. El nivel de evaluación de las medidas de protección y cuidado del medio ambiente, se viene manejando apropiadamente.....	82
Figura 14. La gestión del Ministerio de Salud, es manejada de manera técnica, apropiada y permite cumplir con los fines para los cuales fue creado. 84	
Figura 15. Contrastación de hipótesis a)	86
Figura 16. Contrastación de hipótesis b)	88
Figura 17. Contrastación de hipótesis c).....	90
Figura 18. Contrastación de hipótesis d)	92
Figura 19. Contrastación de hipótesis e)	94
Figura 20. Contrastación de hipótesis f).....	96
Figura 21. Contrastación de hipótesis general.....	98

RESUMEN

A través del estudio, denominado “la auditoría integral en la gestión del Ministerio de Salud del Estado Peruano, 2020”, se ha demostrado la obligatoriedad que debe tener este servicio de control posterior, y formar parte de las acciones de control a cargo del Sistema Nacional de Control, que será de utilidad en la lucha contra la corrupción.

La Auditoría Integral, considera a varias acciones de control: auditoría financiera, auditoría de control interno, auditoría de cumplimiento, auditoría de gestión, auditoría de sistemas y auditoría ambiental, y todas requieren de personal especializado, capacitado y con experiencia en el sector público, sobre todo en los sistemas administrativos.

El estudio finalizado, es una investigación aplicada y comprendió el estudio de una realidad numérica y cuantitativa. La población estuvo conformada por auditores, gerentes, directores, funcionarios y Jefes de Oficina del MINSA. El método de investigación fue el deductivo, inductivo, análisis, síntesis y estadístico, debido a que se evaluaron ambas variables, sus indicadores y matriz de consistencia.

Los datos obtenidos a través del trabajo de campo, fueron interpretados, analizados y contrastados, demostrando la incidencia de la Auditoría Integral en la gestión del Ministerio de Salud a nivel país.

Palabras clave: Auditoría integral – Gestión.

ABSTRACT

Through the study, called "the integral audit in the management of the Ministry of Health of the Peruvian State, 2020", it has been demonstrated the obligation that this subsequent control service must have, and be part of the control actions in charge of the System National Control, which will be useful in the fight against corruption.

The Comprehensive Audit considers several control actions: financial audit, internal control audit, compliance audit, management audit, systems audit and environmental audit, and all require specialized, trained and experienced personnel in the public sector. especially in administrative systems.

The completed study is an applied research and included the study of a numerical and quantitative reality. The population was made up of auditors, managers, directors, officials and MINSA Office Heads. The research method was deductive, inductive, analysis, synthesis and statistical, because both variables, their indicators and consistency matrix were evaluated.

The data obtained through field work were interpreted, analyzed and contrasted, demonstrating the incidence of the Comprehensive Audit in the management of the Ministry of Health at the country level.

Keywords: Comprehensive audit - Management.

RESUMO

A través do estudo, denominado "A auditoria integral na gestão do Ministério da Saúde do Estado Peruano, 2020", foi demonstrada a obrigação que este serviço de controle posterior deve ter e fazer parte das ações de controle a cargo do Sistema Nacional de Controle, que será útil no combate à corrupção.

A Auditoria Integral considera diversas ações de controle: auditoria financeira, auditoria de controles internos, auditoria de conformidade, auditoria de gestão, auditoria de sistemas e auditoria ambiental, e todas requerem pessoal especializado, treinado e experiente no setor público, especialmente em sistemas administrativos.

O estudo concluído é uma pesquisa aplicada e incluiu o estudo de uma realidade numérica e quantitativa. A população era composta por auditores, gerentes, diretores, funcionários e chefes de gabinete do MINSA. O método de pesquisa foi dedutivo, indutivo, analítico, de síntese e estatístico, pois foram avaliadas ambas as variáveis, seus indicadores e matriz de consistência.

Os dados obtidos através do trabalho de campo foram interpretados, analisados e contrastados, demonstrando a incidência da Auditoria Integral na gestão do Ministério da Saúde em nível de país.

Palavras-chave: **Auditoria Abrangente - Gestão**

NOMBRE DEL TRABAJO

**AUDITORIA INTEGRAL EN LA GESTIÓN D
EL MINISTERIO DE SALUD DEL ESTADO
PERUANO, 2020.docx**

AUTOR

**VÍCTOR EDUARDO COLLANTES NAVAR
RETE**

RECuento DE PALABRAS

14976 Words

RECuento DE CARACTERES

80934 Characters

RECuento DE PÁGINAS

116 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

545.5KB

FECHA DE ENTREGA

Jul 26, 2022 6:02 AM GMT-5

FECHA DEL INFORME

Jul 26, 2022 6:10 AM GMT-5

● **15% de similitud general**

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos

- 14% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 13% Base de datos de trabajos entregados
- 1% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

● **Excluir del Reporte de Similitud**

- Material bibliográfico
- Material citado
- Material citado
- Coincidencia baja (menos de 10 palabras)

INTRODUCCIÓN

El presente estudio intitulado “LA AUDITORÍA INTEGRAL EN LA GESTIÓN DEL MINISTERIO DE SALUD DEL ESTADO PERUANO, 2020”, es un servicio de control posterior que forma parte de los servicios de control posterior a cargo del Ente Rector del SNC, el cual se integra por: auditoría financiera, auditoría de control interno, auditoría de cumplimiento, auditoría de gestión, auditoría de sistemas y auditoría ambiental, que servirán para luchar contra la corrupción en el país.

La investigación se ha desarrollado en VI capítulos estructurados, que se describen a continuación:

I: Planteamiento del Problema - expone la realidad problemática que sustenta la investigación y como consecuencia de ello, se formularon los problemas y objetivos, que han devenido en variables e indicadores.

II: Marco Teórico - expone los antecedentes de la investigación y un análisis descriptivo de los planteamientos teóricos.

III: Hipótesis y Variables - considera la formulación de la hipótesis general, hipótesis específicas, operacionalización de variables.

IV: Metodología - revela el tipo de investigación, método aplicado, el diseño, las técnicas de recolección de datos, procesamiento, análisis de la información y los aspectos éticos.

V: Resultados - obtenidos según la aplicación de la encuesta, durante el trabajo de campo, la misma que fue interpretada, analizada y graficada, además, de la contrastación de las hipótesis.

VI: Discusión, Conclusiones y Recomendaciones - considera la discusión de las variables, las conclusiones de la investigación y las recomendaciones emergentes.

Fuentes de Información. Adjuntos.

CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción de la Realidad Problemática

A través del tiempo, y sobre todo en estos 20 años pasados, el Estado Peruano, se ha visto sumido en una serie de problemas vinculados con la corrupción. Existiendo denuncias y presunción de mal uso de los recursos en todas las entidades de gobierno, beneficiando a unos pocos que formaron y forman parte de la alta dirección, plana directiva, y funcionarios de todos los niveles de la estructura organizativa de las entidades públicas, situaciones que han ocasionado perjuicio en la economía del país.

El Ministerio de Salud – MINSA, ente rector del sistema de salud pública en el país, no es ajena a estos actos de corrupción. Son muchos los problemas que se han revelado y evidenciado en ésta entidad pública, tales como: sobrevaloraciones en adquisiciones de bienes (medicamentos, equipos médicos, mascarillas, etc.), servicios y obras, contrataciones de personal de forma nada transparente, todo esto por malas prácticas de captación y selección de personal, por parte de funcionarios y directivos de turno, quienes obedecen consignas de parte del titular de turno; sin embargo, muchos de estos actos, no fueron identificados por los servicios de control posterior, servicios de control simultáneo, ni menos por los servicios relacionados.

Es decir, se revela la ineficacia de la gestión y por ende de los distintos servicios de control, siendo necesario repensar en cómo recuperar los valores necesarios para cambiar la mentalidad del funcionario y servidor público, de este importante sector, con acciones de gestión más eficaces y con la firme voluntad de utilizar mejor los recursos públicos.

Los sistemas administrativos existentes, operan en base a un presupuesto público de periodicidad anual, el cual incluye las estimaciones de ingresos y gastos que deben ejecutarse de enero a diciembre del ejercicio fiscal, a nivel nacional, destacando las contrataciones de bienes, servicios y obras, siendo el de mayor importancia el pago de sueldos (médicos, enfermeras, asistentes sociales, psicólogos, funcionarios y servidores públicos de todo nivel), de servicios (limpieza, seguridad, locaciones por servicios especializados, etc.).

Y en la situación coyuntural por la que atraviesa el mundo, el Perú, no es la excepción, habiéndose afectado tremendamente por la paralización de los sectores productivos, desde el mes de marzo del ejercicio 2020, obstaculizando el normal desarrollo de la economía y perjudicando al país; con el agravante, que también se afectó la captación de ingresos fiscales, debido a que los contribuyentes, al no operar normalmente por esta pandemia – COVID-19, disminuyeron sus ventas o ingresos, lo cual ocasionó que la recaudación fiscal, se vea disminuida, en comparación con el ejercicio anterior.

Entonces, si los ingresos fiscales, son disminuidos, no sucede así, con los gastos presupuestados, debiendo el estado, ver la forma de cubrir dichos gastos

de todos los niveles de gobierno, y para ello debió recurrir a endeudamiento interno o externo, ya sea con donaciones de personas naturales o jurídicas o lo más normal, apalancamiento o endeudamiento financiero con entidades internacionales (Banco Interamericano de Desarrollo - BID, Fondo Monetario Internacional – FMI, Club de Paris, y otros que siempre buscan colocar sus fondos en países en vías de desarrollo como el nuestro), con lo cual se cubrirán los gastos presupuestados.

Pero, el asunto es como se utilizan esos ingresos presupuestales, que deben cubrir los gastos estimados, porque eso permitirá pagar no solo sueldos, sino también servicios (contratos por locación de asesores, ya sea por contrataciones iguales o menores a 8 UIT, etc.), compra de bienes (por procesos de selección regulados por la Ley de Contrataciones del Estado y bajo la supervisión del Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado – OSCE, etc.), necesarios para la operatividad de la entidad pública.

Ahora bien, en ese contexto, la Contraloría General de la República, en su condición de Ente Rector del Sistema Nacional de Control, debe auditar al Ministerio de Salud - MINSA, ya sea por ellos mismos, las Sociedades de Auditoría – SOA o por el Órganos de Control Institucional – OCI), en sus modalidades de servicios de control (posterior, simultáneo o relacionado), pero su ineffectividad, hace pensar en una alternativa como lo es la Auditoría Integral, que comprende a la auditoría financiera, de control interno, de cumplimiento, de gestión, informática y ambiental).

El no practicarse este tipo de servicio de control posterior, en las entidades del Estado, es una razón suficiente, para investigar sobre Auditoría Integral y Gestión en el ente rector de la salud en el Perú.

Delimitaciones de la investigación

Conforme a lo expuesto, en la descripción de la realidad problemática, permitió delimitar el estudio de investigación, según se detalla a continuación:

a. Delimitación espacial

La investigación se desarrolló a nivel nacional.

b. Delimitación temporal

El estudio, comprendió el ejercicio fiscal 2020.

c. Delimitación social

Se utilizaron las técnicas de la encuesta y la entrevista; la primera, fue aplicada a través del cuestionario, a profesionales Auditores, Gerentes, Directores, Funcionarios y Jefes de Oficina vinculados con el Ministerio de Salud - MINSA. Y la segunda, a través de la guía de entrevista, a profesionales expertos o especializados en el tema investigado.

d. Delimitación conceptual

Auditoría Integral:

Blanco (2003), sostiene que la AI es el proceso de revisar con objetividad información, con un alcance fijado, sustento apropiado referente a: información patrimonial, estructura de ci, el acatar normas vinculadas al sector y la dirección

que conduzca al alcance de porcentaje y cualidad proyectada; con el fin de comunicar la relación que existe entre la información, los criterios o logros fijados para su validación. (p. 1).

Gestión:

De La Cruz (2009), señala que la administración es la capacidad para ordenar y conducir los destinos de una entidad, con la finalidad de alcanzar la optimización de actividades (servicios, rentabilidad y continuidad), a través de mediante decisiones que; efectúe el líder señaladas para el logro de lo fijado con antelación. Igualmente, es la forma y fondo de administrar, o sea, aplicar acciones o actividades para finalizar un proceso estatal o particular. (p. 585).

1.2 Formulación del Problema

1.2.1 Problema General

¿En qué medida la auditoría de Integral incide en la gestión del Ministerio de Salud – MINSA, del Estado Peruano, 2020?

1.2.2 Problemas Específicos

a. ¿En qué forma la auditoría financiera gubernamental incide en la evaluación de los estados financieros y presupuestarios del Ministerio de Salud - MINSA?

b. ¿En qué medida la auditoría de control interno incide en la evaluación de efectividad del sistema de control interno implementado en el Ministerio de Salud - MINSA?

c. ¿De qué manera la auditoría de cumplimiento incide en la evaluación de las normas que afectan a los sistemas administrativos del Ministerio de Salud - MINSA?

d. ¿Cómo la auditoría de gestión incide en la evaluación del cumplimiento del Plan Operativo Institucional del Ministerio de Salud - MINSA?

e. ¿En qué medida la auditoría de sistemas incide en la evaluación de los aplicativos informáticos utilizados por el Ministerio de Salud - MINSA?

f. ¿En qué forma la auditoría ambiental incide en la evaluación de las medidas de protección y cuidado del medio ambiente, del Ministerio de Salud - MINSA?

1.3 Objetivos de la Investigación

1.3.1 Objetivo General

Determinar si la auditoría de Integral incide en la gestión del Ministerio de Salud – MINSA, del Estado Peruano, 2020.

1.3.2 Objetivos Específicos

a. Establecer si la auditoría financiera gubernamental incide en la evaluación de los estados financieros y presupuestarios del Ministerio de Salud - MINSA.

b. Demostrar si la auditoría de control interno incide en la evaluación de efectividad del sistema de control interno implementado en el Ministerio de Salud - MINSA.

c. Precisar si la auditoría de cumplimiento incide en la evaluación de las normas que afectan los sistemas administrativos del Ministerio de Salud - MINSA.

d. Determinar si la auditoría de gestión incide en la evaluación del cumplimiento del POI del Ministerio de Salud - MINSA.

e. Precisar si la auditoría de sistemas incide en la evaluación de los aplicativos informáticos utilizados por el Ministerio de Salud - MINSA.

f. Establecer si la auditoría ambiental incide en la evaluación de las medidas de protección y cuidado del medio ambiente, del Ministerio de Salud - MINSA.

1.4 Justificación de la Investigación

1.4.1 Importancia

Reviste significancia, éste servicio de control posterior en el Ministerio de Salud, porque es hacer algo distinto a lo que acontece en el común de auditorías que se vienen ejecutando en el aparato estatal; y más aún, cuando existen casos desarrollados en otros países, con resultados bastante satisfactorios para la población y el Estado, en un tema tan vital como es la gestión de una entidad representativa de la salud.

La investigación, involucra directamente a la administración del MINSA, con prácticas de auditoría, distinto a la auditoría tradicional, que se hacen período a período.

1.4.2 Viabilidad de la investigación

La investigación fue viable, debido a que el investigador tuvo los recursos logísticos, financieros y bibliográficos, para su desarrollo.

1.5 Limitaciones

No existieron limitaciones para culminar el estudio.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la Investigación

Se efectuó la búsqueda de información, sobre los componentes teóricos, técnicos y metodológicos de la auditoría integral y gestión, considerando el empleo de este servicio de control posterior, como necesario en la actual coyuntura:

Antecedentes nacionales

a. Bonilla (2018), en su tesis “La auditoría integral y su incidencia en la gestión de las empresas comercializadoras del sector automotriz en la Región Pasco periodo 2017”, para optar el grado académico de Maestro en Ciencias Contables, mención Auditoría Integral, en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión – Cerro de Pasco - Perú, precisa que todo ello en conjunto e interactuando sinérgicamente debe brindar a las empresas comercializadoras un alto grado de eficacia a nivel de gestión con suficiente capacidad de respuesta

de manera tal que le permita afrontar y adaptarse a los cambios del mundo actual inmerso en el proceso de la globalización.

b. Apaza (2017), en su tesis *“Auditoría Integral y su incidencia en la Dirección Financiera del Hospital Carlos Monge Medrano de la ciudad de Juliaca en el año 2016”*, para optar el grado académico de Magister en Contabilidad y Finanzas, en la Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez, Juliaca - Perú, resume que es importante porque los recursos invertidos en el sector salud a nivel mundial son cuantiosos, pero siempre serán limitados e insuficientes, en nuestro país se han asumido varios acuerdos y políticas que consideran de suma importancia el acceso de la población en general a los servicios de salud.

c. Gonzáles (2020), en su tesis *“Auditoría Integral: Papeles de Trabajo para la Evidencia Óptima. El caso de las Empresas del Sector Industrial”*, grado de Maestro en Auditoría Operativa, en la UNFV, Lima - Perú, sostiene que reconoce que la evidencia de auditoría integral aplicada a las empresas del sector industrial es competente si es obtenida de fuentes independientes; de un sistema de control interno apropiado; si es obtenida físicamente; si los documentos son originales; si el testimonio es obtenido en las mejores circunstancias.

d. Navarro (2018), en su trabajo de investigación *“Implicancia de la Auditoría Integral y su Sostenibilidad Procedimental Teórica Práctica en las Empresas de Servicios de Saneamiento para obtener Eficacia Eficiencia Efectividad en la Dirección Estratégica Corporativa”*, Maestro en Auditoría

Contable y Financiera, en la en la Universidad Nacional Federico Villarreal - Lima - Perú, concluye que mediante la modernidad, las carencias y obligaciones en empresas particulares y estatales, requiere de otras formas por parte del usuario final y el industrial expuestos en compradores no complacidos, ocasionado mayor exigencia en la alta dirección, para adoptar medidas en el corto, mediano y largo plazo para mejorar el sistema productivo.

e. Medina (2018), en su estudio *“Método para la Auditoría Integral de Centrales Térmicas”*, para Maestro en Ciencias: Ingeniería Industrial, mención en Ingeniería de Producto, en la Universidad Nacional San Agustín de Arequipa - Arequipa - Perú, resume que con la ejecución de la auditoría integral, se comprende la evaluación legal, competente, permitiendo mejorar las condiciones de cultura de calidad.

Antecedentes Internacionales

a) Gonzáles (2014), en su estudio *“Examen de auditoría integral al proceso de producción de Chocolatera S.A. correspondiente al período 2012”*, Maestro en Auditoría Integral, en la Universidad Técnica Particular de Loja - Ecuador, resume la importancia de realizar auditoría integral, es que las empresas, deben poner énfasis en una correcta finalización de los estados financieros y su correcta revisión de las cifras contenidas en los cuadros, razón por exponer las causas que ocasionaron resultados adversos en la revisión de los importes patrimoniales y no administrativos.

b) Cruz (2012), en su tesis *“Propuesta de una Auditoría Integral para los Sistemas de Gestión de la Calidad, del Medio Ambiente, de la Seguridad y Salud Ocupacional y de la Responsabilidad Social”*, Maestro en Ingeniería, en la Universidad Nacional Autónoma de México - México, sostiene que es importante en la actualidad que se empiece a tener en orden la paz con la naturaleza, por el ser humano, sus necesidades, la seguridad y salud y ser responsable de nuestro futuro y el futuro que se requiere para las demás generaciones.

c) Altamirano (2017), en su estudio *“Análisis de los resultados de auditoría y su incidencia en las decisiones administrativas en la Cooperativa UCASUMAN, R.L., Jinotega en el período 2014”*, para Máster en Contabilidad, mención en Auditoría, en la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua - Nicaragua, señala que se conocieron los lineamientos de gestión del órgano de gobierno y del ejecutor de los acuerdos, aplicando a cada uno de los valores agregados que impactan en las cuentas del ESF y de ERI, las que se conocieron a través de la entrevista para valorar el alcance y las adecuadas decisiones de cumplimiento al control interno implementado.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Auditoría de Integral

Se origina en los Estados Unidos de América, siendo aplicada en los sectores público y/o privado. En las entidades de gobierno, fue respaldada por CG de EE.UU. – GAO, que nace como una actividad independiente del GF, a la UA del Congreso del Gobierno de los EE.UU. y otras entidades.

La depresión de los años 30, como la guerra de los años 40, ocasionó que los EE.UU., desarrollara y tuviera la urgencia de efectuar revisiones, para comprobar que las unidades gasten y controlen adecuadamente sus recursos. En 1950, GAO prosperó en su proceso de revisión de la administración, sin distinguir el giro de negocio aplicado, porque también el Congreso tenía la potestad de requerir reportes sobre la labor que la gestión practicaba en las distintas delegaciones.

A fines del 60, e inicios de los años 70, GAO, extendió el universo de su control posterior, para comprender la revisión de la eficiencia de un programa completo. Es sí que, ésta entidad, aportó bastante a la auditoría integral en el sector estatal, con la publicación del libro *“Normas para la auditoría de organismos, programas, actividades y funciones Gubernamentales”*, llamado “libro amarillo”. El cual significa una contribución a la auditoría integral, que explica todas las auditorías, y establece los elementos de una auditoría: economía, eficiencia y efectividad, siendo calificada por GAO, “Auditoría de Economía, Eficiencia y Efectividad”.

Bravo (2002), sostiene que este servicio de control, es una revisión integral completa, metodológica, objetiva, sistemática, analítica e independiente, con relación a la gestión de la entidad, de sus actividades operacionales; así como, de la práctica y ordenamiento de sus activos y su gestión, ejecutado por especialistas, con la finalidad de entregar un informe, para formular recomendaciones contribuyendo a la optimización de la

economía, eficiencia, efectividad y cumplimiento de la administración. (p. 51).

El autor es concluyente, cuando define la relevancia del control dentro del aparato estatal, considerando que esta para su operatividad maneja recursos y fondos públicos, siendo posible de corroborar el buen uso y disposición de estos por los órganos del SNC, considerando que el Estado, no persigue un fin lucrativo, sino un fin social, de servicio y satisfacción de la ciudadanía.

Blanco (2014), manifiesta que la Auditoría Integral implica la ejecución de un trabajo con el alcance o enfoque de auditoría financiera, cumplimiento, control interno y gestión; que otorga servicio de aseguramiento. Además, es un modelo amplio a nivel mundial. Los grados de la profesión del contador se correlacionan apropiadamente con el interés público. (p. 6).

Conforme lo describe el autor, este servicio de control constituye una de las formas que tiene el ente superior de control, para comprobar que las áreas hayan efectuado sus operaciones de acuerdo a lo que dispone la ley. Para ello se premune previamente del universo de operaciones, y en virtud a ello determina la muestra, la cual debe ser exhaustivamente evaluada.

Paniagua & Paniagua (2009), comenta que la Auditoría Integral es homología de verificación en su sentido amplio, auditoría administrativa, de estudio y evaluación del proceso administrativo, del manual de operación de la entidad y, por lo tanto, de los procedimientos administrativos y de los sistemas

de control interno, presupuestario, contable, financiero, de gestión información y de archivo. (p. 25).

De lo señalado por el experto, este servicio, siempre será una combinación de revisión administrativa – contable, de acuerdo a las actividades planificadas y la evaluación de estos, considerando las normas que deben cumplir las áreas sujetas a revisión. Quiérase o no, el auditor debe ser un conocedor de sistemas administrativos y operatividad de sus procesos, eso le permitirá retrotraer lo acontecido en el pasado y pronunciarse.

De La Peña (2011), manifiesta que la revisión contable, es una especialidad que consiste en la validación y control externo de los saldos finales expuestos en los EEFF, con la finalidad de pronunciarse sobre la fehaciencia y corrección. (p. 55).

Lo señalado por el experto, es una concepción apropiada de la auditoría de cuentas, como dirían algunos autores, es revisar lo que otro contable determinó a una fecha determinada, y usando técnicas y procedimientos de auditoría, debe validarse la veracidad de dichos saldos, emitiendo opinión, respecto de la veracidad de las aseveraciones expuestas en los cuadros sinópticos.

Cardozo (2006), precisa que la auditoría de cumplimiento, es la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad para establecer que se han realizado

conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le sean aplicables. Cuyo objetivo es verificar y comunicar sobre el acatamiento de las normas que las afectan (de naturaleza civil, comercial, estatutos, contra el fraude, contable, fiscal o tributaria, trabajo y de protección social e industrial, medioambiental, presupuestal, y de propiedad ajena). (p. 79).

Es correcta la afirmación del autor; sin embargo, cumplimiento es sinónimo de respeto por lo escrito en la norma aplicable a una determinada área de la entidad pública. Cada sistema, unidad, área o dependencia, tienen normas de obligatorio cumplimiento, que no deben incumplirse, porque de hacerlo, serían pasibles de sanciones y afectaciones en sus cargos.

Pardo (2007), sostiene que la auditoría administrativa, es el examen y evaluación del proceso administrativo de una empresa, con el objeto de emitir recomendaciones constructivas que, optimicen la obtención de la información y efectividad en las operaciones y contribuyan al cumplimiento de sus metas y objetivos. (p. 9).

Acción de control posterior, que está dirigida a la evaluación que hace el auditor, de las áreas y procesos de la empresa, comprobando sus fortalezas y debilidades, la forma como se llevan a cabo las actividades y las estrategias y guías utilizadas para alcanzar el objetivo fijado por la alta dirección.

Arens & Loebbecke (2007), ratifican que la auditoría operacional, trata sobre la eficiencia y la efectividad, hay menos acuerdo sobre el uso de este

término de lo que uno podría esperar. Algunos autores la llaman “auditoría administrativa” o “auditoría de desempeño”, en vez de auditoría operativa para detallar la verificación de empresas cuando se establece su correcto funcionamiento. (p. 5).

Los autores, se sustentan en que los indicadores de gestión, como eficacia y eficiencia, son los que muestran los resultados obtenidos por la organización, es un reflejo de como utilizaron sus recursos materiales, financieros y logísticos, no existiendo duda de una gestión, bien pensada y dirigida a objetivos. Consideran también, la efectividad del control interno, para garantizar la consecución de los objetivos.

2.2.2 Gestión

Desde la aparición del ser humano en la tierra, tuvo miedo a lo desconocido, tales como a los animales salvajes o fieras, la noche, la lluvia, los estruendos del trueno, los rayos, y otros, conllevando a formar grupos para defenderse y protegerse frente a los riesgos de la propia naturaleza.

Surge también la necesidad de alimentarse, para continuar con la vida, buscar primeramente el fruto de la tierra, de los animales que podían cazarlos, para sobrevivir, y guardar provisiones para los tiempos de escasez, y continuar viviendo, apareciendo la administración, y con el tiempo, según el avance de los siglos y la globalización, nace la civilización y por ende la industria trae consigo cambios en toda forma de gestión.

Álvarez & Santo (2010), precisan que gestión, es la aptitud para organizar y dirigir los recursos de una empresa, con el propósito de obtener el grado óptimo de posibilidades (servicios, valor económico añadido y acto continuado) mediante decisiones que: efectúe el gestor dirigidas a conseguir los objetivos previamente fijados. (p. 585).

Conforme a lo precisado, la gestión, es la capacidad que tienen los responsables de dirigir a una organización al logro de las actividades planificadas, procurando en lo posible, utilizar adecuadamente los recursos, de tal manera que siempre busquen la rentabilidad para el accionista o socio de la empresa.

Katz (2013), considera que la evolución de la gestión, desde un único empresario hasta un equipo integrado por numerosos directivos con muchos subordinados. Consecuencia de este cambio, es el descubrimiento de diferentes tipos de conductores o líderes. (p. 90).

Efectivamente, la gestión y administración es un proceso en constante movimiento, buscando los resultados satisfactorios de los conductores del negocio, logrando las metas fijadas por la alta dirección, para lo cual debe armonizar y gestionar los recursos financieros y logísticos, racionalizando los gastos y maximizando la rentabilidad. Siendo los ingresos, la base que manda en las decisiones y avance empresarial.

Hampton (2010), afirma que los problemas más comunes en la gestión empresarial son: mal clima y moral baja, etc. que afectan directamente a la vida de los grupos primarios. Situación que debe aclararse, desde el comienzo de las operaciones mercantiles se hace una responsable contratación de los recursos humanos, para cubrir los principales puestos o cargos. Precizando que, existen condiciones que afectan el ambiente de trabajo, como: Ausencia de motivación, comentarios malintencionados, acoso moral y bajo sueldo. En toda empresa los descontentos son notorios, como consecuencia de las relaciones internas, pues los líderes adoptan decisiones alternas, para resolver estas desavenencias internas, desde decisiones bien pensadas hasta uso de guías apropiadas de ejecución, con una alternativa de información transparente, siendo el mejor enfoque para una institución las circunstancias que se den en ella. (pp. 22-25).

Entonces, está comprobado que la base de la consecución de los objetivos empresariales, son los recursos humanos, quienes deben trabajar en un clima organizacional positivo, a fin de que vuelquen en el trabajo todas sus actitudes positivas, identificadas con la entidad, de tal manera que actúen con mucho criterio y buena voluntad.

Rue & Byars (1995), manifiestan que la administración o gestión es un proceso o forma de trabajo que comprende la guía o dirección de un grupo de personas hacia metas u objetivos organizacionales. El propósito o finalidad de ente abstracto, encargar para dar a sus colaboradores un acertado rumbo. Los

gestores no pueden conducir personal de forma eficiente, si no se tienen objetivos definidos. (p. 4).

La administración o gestión, juegan un papel muy relevante para la entidad gubernamental, depende de su conductor o gestor, para lograr los objetivos establecidos por la institución. Mucho influye la capacidad profesional del responsable de la gestión, de quien depende el resultado positivo o exitoso.

Saavedra (2008), indica que la gestión es un proceso emprendido por una o más personas para coordinar las actividades laborales de otros individuos. Siendo la fortaleza de toda institución conceptualizar, lograr y revisar sus fines, con la apropiada utilización de los activos. La administración, es una ciencia que cuenta con principios universales y bases teóricas. (p. 4).

Conforme a lo indicado por el autor, la gestión es sinónimo de administración, que es dirigir a la entidad pública, hacia resultados positivos y sostenibles, en sujeción a las normas que rigen los sistemas administrativos en el Estado, resaltando el accionar de los recursos humanos, en el manejo de la administración de inventarios patrimoniales.

Moguel (2006), sostiene que la gestión tiene como finalidad y la misión de la organización definir claramente sus objetivos, preparar al personal de la empresa para que trabaje con eficacia a través del reciclaje y de la formación permanente, identificar mejorando o corrigiendo los impactos de los cambios

sociales que puedan afectar a la organización, teniendo en cuenta sus efectos y adaptarlos convenientemente al objetivo y misión de la organización. (p. 3).

Efectivamente, conociendo la razón de ser de la entidad, se fijarán las políticas que deben procurarse para el cumplimiento de la misión y la visión del ente abstracto, en las decisiones administrativas para el desarrollo y continuidad de las operaciones, enfrentando un entorno competitivo y de mucho uso tecnológico.

Koontz, et al (2012), consigna que la administración es el proceso mediante el cual se diseña y mantiene un ambiente en el que el individuo que trabaja en grupos cumple metas específicas de manera eficaz. La gestión se adecúa a empresas de mayor tamaño y de menor, rentables y no rentables, y a industriales de transformación de bienes y servicios. La gestión, cumple con el proceso de planeación, organización, dirección y control. (pp. 4-5).

Necesariamente las entidades, deben administrarse adecuadamente a fin de lograr una buena gestión, con mucha mayor razón, si son gubernamentales, porque están administrando bienes públicos, que deben ser manejados de acuerdo a normas que las regulan. Además, deben rendir cuenta del uso del presupuesto bajo su gestión, y sobre todo transparentar sus actos y procesos.

Rubio (2011), señala que la gestión se apoya y funciona a través de personas, por lo general en equipos de trabajo, para poder lograr resultados.

Siendo el recurso humano o capital humano, el principal aporte para el alcance de los objetivos fijados por la empresa. (p. 12).

Definición que es muy acertada, dada la significancia de la gestión, concordante con la administración, porque ambas apuntan a la conducción eficaz de la entidad pública, hacia el logro de los objetivos institucionales, siendo necesario para ello, contar con recursos humanos idóneos, capacitados y debidamente seleccionados, recursos patrimoniales suficiente, exactos y en sujeción a las reglas y directivas aprobadas por el ente regulador.

Gibson, et al (2011), sostienen que la gestión, se basa en la premisa de que siempre, dos o más personas realizan un trabajo especializado. Dicha labor especial debe ser prevista, resaltando la importancia del trabajo en equipo. Agregando que, el trabajo consiste, en emplear estrategias para efectuar las labores de colaboradores, equipos y empresas, efectuando las 4 etapas funciones del proceso administrativo. (p. 31).

Relevante los sostenido por los autores, sobre la gestión, cuando dicen que la base de una prosperidad empresarial, es la correcta gestión o administración de la institución, reflejado en la administración en movimiento, que involucra planear, ejecutar, dirigir y controlar, cuando funciona adecuadamente, el éxito de la entidad, está garantizado, caso contrario, los resultados son negativos y el futuro de la empresa es incierto.

Reyes (2004), manifiesta que la administración, es el conjunto sistemático de reglas para lograr la máxima eficiencia en las formas de coordinar un organismo social. (p. 14).

Lo señalado por el experto, es concordante con la definición que hacen otros tratadistas sobre la administración, la misma que determina un buen resultado o un mal resultado, en las instituciones estatales o privadas, entonces, gestionar es saber administrar, valiéndose de los principios administrativos y reglas de esta ciencia, que cuando se sabe aplicarlos, no existirá duda en el logro de los objetivos.

2.3 Definición de términos básicos (Glosario)

a) Auditoría financiera gubernamental

RC N° 445-2014-CG (2014), indica que la auditoría financiera gubernamental, es el examen de la legalidad (presupuesto) y a los estados patrimoniales de las instituciones públicas, que se realizan para emitir opinión técnica, profesional e independiente sobre la razonabilidad de dichos estados, de acuerdo con la normativa legal vigente y el marco de información financiera aplicable para la preparación y presentación de información financiera.

La auditoría financiera gubernamental es un tipo de servicio de control posterior, y tiene por finalidad aumentar el nivel de aceptación de los usuarios internos y externos de los estados presupuestarios y financieros, representando

una herramienta de gestión para la rendición de cuentas y comprobación del sector gubernamental para la evaluación de la auditoría a la Cuenta General. (p. 5) (Contraloría General de la República, 2022).

b) Auditoría de controles internos

Proceso de comprobación, que forma parte de las actividades misionales de las empresas públicas. Las revisiones internas, se realizan con el fin de garantizar que la información manejada en la institución, es fehaciente con proyección a ser auditados externamente. Dichas acciones de control deben efectuarse objetivamente, de manera exigente y respetando el debido proceso para alcanzar conclusiones razonables (ISOTOOLS, 2019).

c) Auditoría de cumplimiento

Resolución de Contraloría N° 473-2014-CG, señala que es un examen de las transacciones, operatividad de actividades patrimoniales, presupuestales y de gestión, que tiene como finalidad establecer si las instituciones bajo el control de la entidad superior, han cumplido con las leyes y regulaciones que las afectan, y con lo prescrito en los contratos suscritos, en el desarrollo de la gestión, la prestación del servicio y en el uso y administración de los activos del Estado. (p. 7) (Contraloría General de la República, 2014).

d) Auditoría de gestión

Revisa las actividades desarrolladas; no existiendo normas aprobadas, numeradas, debiendo sustentarse en la evaluación de administración; las

directivas de examen deben elaborarse en forma individual, siendo flexibles; las recomendaciones, deben ser amplias y adecuadas al área auditada, evaluando los orígenes de deficiencias y sus niveles de impacto. Este tipo de servicio de control posterior, puede ser efectuado cuando sea aprobado por el ente rector (Redondo, Llopart y Duran, 1996).

e) Auditoría de sistemas

Persigue el propósito de pronunciarse sobre el total de la información y datos guardados en el soporte magnético de los sistemas informáticos y su procesamiento. Es una de las auditorías, que van más allá del factor económico (Nuño, 2017).

f) Auditoría ambiental

Se practican a las transacciones y procesos operativos de una entidad, para verificar la implementación de las normas vinculadas al medio ambiente. Aparecen como una norma de comprobación para poner límite al daño y excesos que, generalmente las empresas de gran tamaño, presionan sobre la vida en el planeta. Su finalidad, es pronunciarse sobre la reducción de afectación que se producen a través de las actividades de explotación (ESAN, 2018).

g) Nivel de estados financieros y presupuestarios

Los primeros muestran la situación financiera o patrimonial a una fecha determinada, sobre todo del resultado del ejercicio fiscal en las entidades estatales y privadas, para que sirvan de base sustentatoria de las decisiones

gerenciales; asimismo, dichos cuadros sinópticos, son pasibles de revisión por parte de los órganos de control, o sea revisión posterior de éstos.

Los reportes del presupuesto, acreditan la legalidad del presupuesto de Ingresos y Gastos por origen de fondos, aprobados y ejecutados conforme a los propósitos fijados por una institución estatal, en cada año fiscal, dentro de la Ley (MEF, 2020).

h) Nivel de evaluación de efectividad del sistema de control interno

Siendo responsabilidad de la alta dirección y los funcionarios a cargos de las unidades, con la finalidad de asegurar el logro de objetivos, garantizando la efectividad de las actividades planeadas, la fehaciencia de la información patrimonial y el cumplimiento de la legalidad.

Precisando, que un control interno eficaz, parte del respeto por la buena práctica organizacional. Esto reduce los errores involuntarios y los riesgos adversos coadyuvando a que los objetivos del SC se alcancen de manera adecuada (Contraloría General de la República, 2015).

i) Nivel de evaluación de las normas que afectan los sistemas administrativos

Verificar el cumplimiento efectivo de las normas de obligatoria aplicación por parte de las entidades públicas, de acuerdo a los niveles y sectores de gobierno al que pertenecen (Martínez, 2021).

j) Nivel de evaluación del cumplimiento del Plan Operativo Institucional

Verificar que todas las actividades planificadas y programadas por las entidades, se cumplan realmente, para lo cual debe hacerse un proceso continuo de control, con la finalidad de identificar la no realización de alguna de ellas y hacer las modificaciones correspondientes (Defensoría del Pueblo, 2021).

k) Nivel de evaluación de los aplicativos informáticos utilizados

Los aplicativos informáticos utilizados por las entidades, sean del sector privado o público, deben ser materia de revisión por parte de la auditoría, con la finalidad de verificar la efectividad de los procesos informáticos, legalidad de software y modernidad del hardware (MEF, s/f).

l) Nivel de evaluación de las medidas de protección y cuidado del medio ambiente

Es una tarea inevitable por parte de la entidad, cumplir con todas las medidas de protección y cuidado del medio ambiente, las mismas que deben ser verificadas su estricto cumplimiento, con la finalidad de evitar imposiciones por parte de los organismos fiscalizadores (Equipo editorial Etecé, 2021).

CAPÍTULO III: HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1 Hipótesis General

La auditoría Integral incide favorablemente en la gestión del Ministerio de Salud – MINSa del Estado Peruano, 2020.

3.2 Hipótesis Específicas

a. La auditoría financiera gubernamental incide en la evaluación de los estados financieros y presupuestarios del Ministerio de Salud - MINSa.

b. La auditoría de control interno incide en la evaluación de efectividad del sistema de control interno implementado en el Ministerio de Salud - MINSa.

c. La auditoría de cumplimiento incide en la evaluación de las normas que afectan los sistemas administrativos del Ministerio de Salud - MINSa.

d. La auditoría de gestión incide en la evaluación del cumplimiento del Plan Operativo Institucional del Ministerio de Salud - MINSA.

e. La auditoría de sistemas incide en la evaluación de los aplicativos informáticos utilizados por el Ministerio de Salud - MINSA.

f. La auditoría ambiental incide en la evaluación de las medidas de protección y cuidado del medio ambiente, del Ministerio de Salud - MINSA.

3.3 Operacionalización de Variables

Tabla 1

Operacionalización de variables

Variables	Dimensiones	Indicadores	Sub categoría
X: Auditoría integral	Servicio de control	X ₁ : Nivel de auditoría financiera gubernamental	Estados contables Patrimoniales Presupuestales
	Acción de control	X ₂ : Nivel de auditoría de control interno	Procesos Claves Efectividad
	Auditoría específica	X ₃ : Nivel de auditoría de cumplimiento	Áreas de importancia Controles clave Producto
	Auditoría de valor por dinero	X ₄ : Nivel de auditoría de gestión	Evaluación de objetivos y metas Indicadores
	Auditoría especializada	X ₅ : Nivel de auditoría de sistemas	Acciones preventivas Correctivas Legalidad

Variables	Dimensiones	Indicadores	Sub categoría
	Auditoría ecológica	X ₆ : Nivel de auditoría ambiental	Pruebas Protección
	Consistencia de saldos	Y ₁ : Nivel de estados financieros y presupuestarios	Principios contables Orden Directivas
	Ley Reglamento	Y ₂ : Nivel de evaluación de efectividad del sistema de control interno	Sensibilización Funcionamiento
	Obligatorias	Y ₃ : Nivel de evaluación de las normas que afectan los sistemas administrativos	Abastecimiento Tesorería Contabilidad Personal
Y: Gestión	Actividades planificadas	Y ₄ : Nivel de evaluación del cumplimiento del plan operativo institucional	Objetivos Metas
	Herramientas	Y ₅ : Nivel de evaluación de los aplicativos informáticos utilizados	Hardware Software Ubicación
	Protección y cuidado ambiental	Y ₆ : Nivel de evaluación de las medidas de protección y cuidado del medio ambiente	Normas Directivas Reglamentos

Nota: Creación del autor

CAPÍTULO IV: METODOLOGÍA

4.1 Diseño Metodológico

4.1.1. Tipo de investigación

La investigación es de tipo Aplicada.

4.1.2. Nivel de investigación

El nivel de investigación es Descriptivo - explicativo.

4.1.3. Método

Se utilizaron los métodos: Deductivo – Inductivo – Análisis síntesis - Estadístico.

4.1.4. Diseño

No experimental

Se tomó una muestra en la cual:

M = O_x r O_y

Dónde:

M = Muestra.

O = Observación.

X = Auditoría Integral

Y = Gestión

R = Relación de variables

4.2. Población y muestra

4.2.1. Población

La población a investigar estuvo conformada por 225 personas, vinculadas con el Ministerio de Salud.

4.2.2. Muestra

Se utilizó el aleatorio simple para estimar proporciones cuando la población es conocida.

denominado el cuestionario; y, la entrevista, fue a través de la guía de entrevista.

4.3.2 Fue aplicada a través del instrumento denominado el cuestionario.

4.4. TÉCNICAS PARA PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

Tabulándose a partir de los datos recabados, usando el programa SPSS (Statistical Package for Social Sciences), V. 27, nivel de confianza del 95% con un margen de error del 5%.

4.5. ASPECTOS ÉTICOS

La tesis consideró lo prescrito en los lineamientos del Código de Ética de la Universidad San Martín de Porres y del Código de Ética del Colegio de Contadores Públicos – Junta de Decanos.

El estudio, mantiene en reserva de los nombres de las personas y profesionales de la muestra; así como, se respeta la privacidad de la información de la entidad.

Cabe precisar que, las personas encuestadas tuvieron conocimiento sobre el uso de la información que proporcionan para la investigación, que aparece consignada en las instrucciones del instrumento.

El recojo y procesamiento de datos, se efectuó de acuerdo a Ley y en forma apropiada. Asimismo, se reconoció la autoría de los investigadores que han antecedido, reconociendo su autoría.

CAPÍTULO V: RESULTADOS

5.1. Presentación de resultados - entrevista

La información que se exponen, fue obtenida de la entrevista realizada a seis (6) profesionales auditores del sector público y privado, contadores públicos, gerentes y directivos de entidades de reconocido prestigio.

Se efectuó la entrevista, directamente a los expertos en auditoría integral y gestión, entre ellos tres (3) contadores públicos Jefes de Órgano de Control Institucional y tres (3) expertos en gestión de entidades estatales.

1. ¿Considera usted, que la auditoría integral, es un proceso técnico y representa una alternativa moderna para evaluar a las organizaciones?

Los expertos consideran que la auditoría integral, es una buena alternativa para evaluar organizaciones de empresas privadas y públicas, debido a que esta comprende, varias acciones de control, tales como: la AF, ACI, AC, AG, auditoría de sistemas y ambiental, con fases que garantizan una evaluación objetiva en la entidad, mayor razón en una entidad estatal, porque justo, éste servicio de control nace como una herramienta para evaluar la gestión gubernamental.

2. En su opinión ¿La auditoría integral, por su magnitud, es de gran aporte para la mejora de la gestión de la institución gubernamental?

Por supuesto, existen intervenciones en otros países, que demuestran que, con este tipo de control posterior, se ha disminuido la corrupción, que es un flagelo en todas las organizaciones, privadas y estatales, que por más que se refuerzan los controles internos, siempre existe la vulnerabilidad, por la complicidad de elementos de la alta dirección y los niveles gerenciales y mandos medios.

Por tanto, sería una alternativa de aplicación en auditoría, para garantizar el correcto uso de los recursos, que deben guardar concordancia con la finalidad que persiguen las entidades del gobierno.

3. Cree usted ¿Qué los informes emergentes de la auditoría integral, coadyuvarán al uso adecuado de los recursos financieros y presupuestales de la institución?

Definitivamente si, recuerden que son varias acciones de control en una sola integral, en la auditoría financiera, se pronunciarán sobre la razonabilidad contenidas en los saldos determinados en los EE.FF., y, si los mismos fueron elaborados de conformidad a PCGA vigentes en el país; en la auditoría de CI, se reportará respecto de la efectividad del SCI implementado en la entidad; y con referencia, a la AC, se determina si la entidad cumple con las normas dispuestas para los sistemas administrativos.

En la auditoría de gestión, se pronunciará, respecto al cumplimiento de objetivos y metas fijadas para el ejercicio fiscal; además, de la evaluación de los indicadores de gestión; en la auditoría de sistemas, se verificará la eficacia y legalidad de los aplicativos informáticos utilizados; y, en la auditoría ambiental, se evaluará el correcto cumplimiento de las normas medioambientales por parte de la entidad pública.

4. ¿Considera usted, que la gestión del Ministerio de Salud, es apropiada y evidencian una conducción autónoma y sin injerencia política?

Referente a su pregunta, ni el Ministerio de Salud, ni otra entidad pública se viene administrando como es debido, existe mucha injerencia política o intromisión del gobierno de turno, no se respeta la autonomía de las entidades,

la meritocracia es letra muerta, no están en el Estado, los que deben estar, por ende, la gestión de éstas, no es la óptima.

5. En su opinión, ¿La gestión del Minsa, como ente rector de la salud en el país, se conduce de manera técnica y en sujeción a normas y herramientas de administración vigentes?

En el ejercicio, el país y otras entidades privadas y públicas, han sufrido los efectos del COVID-19, que se convirtió en una pandemia que ocasionó la paralización de los sectores productivos de todos los niveles y giros, por ende repercutió en la economía de la patria, los planes institucionales, no se realizaron, enfrentándose como se pudo a la pandemia, y con cuestionamiento al accionar del Ministerio de Salud, y presuntos actos de corrupción en algunos de sus funcionarios, desabastecimiento de medicamentos y falta de camas en los hospitales a nivel nacional.

6. Cree usted, ¿Que los presupuestos asignados por el Estado para el Ministerio de Salud, es suficiente para desarrollar una buena gestión y cumplir con la misión y visión de la institución gubernamental?

Los montos presupuestales se elaboran, de acuerdo al consolidado de necesidades de cada pliego presupuestal, en este caso, del Ministerio de Salud, que tienen presencia a nivel nacional; será suficiente, si alcanza para satisfacer las necesidades de infraestructura, mobiliario, medicamentos, y otros necesarios para cumplir con su población objetivo, debiendo ser ejecutado por especialistas

en la materia y supervisado de manera permanente por los entes correspondientes.

7. En base a su experiencia ¿Considera usted, que la auditoría integral, redundará en una mejora en la gestión del Ministerio de Salud?

Afirmativamente, todo depende de que la Contraloría General de la República, le dé la importancia debida y se implemente como un SCP, de obligatorio cumplimiento, por parte de los integrantes del SNC, de ser así, será de gran aporte para mejorar la gestión del Ministerio de Salud.

5.2. Presentación de resultados – encuesta

Tabla 2

La auditoría financiera gubernamental es importante en la ejecución de una auditoría integral

	Fi	%
Muy importante	82	57.7
Importante	39	27.5
Neutral	16	11.3
Poco importante	5	3.5
No es importante	0	0.0
Suma	142	100.0

Nota: Encuesta

57.7% de auditores, gerentes, directores, funcionarios y Jefes de Oficina del MINSA consideran que la auditoría financiera gubernamental es muy importante en la ejecución de una auditoría integral. Aunque, otro 3.5% de estos funcionarios del MINSA señalaron que la auditoría financiera gubernamental es poco importante en la ejecución de una auditoría integral.

Figura 1. La auditoría financiera gubernamental es importante en la ejecución de una auditoría integral.

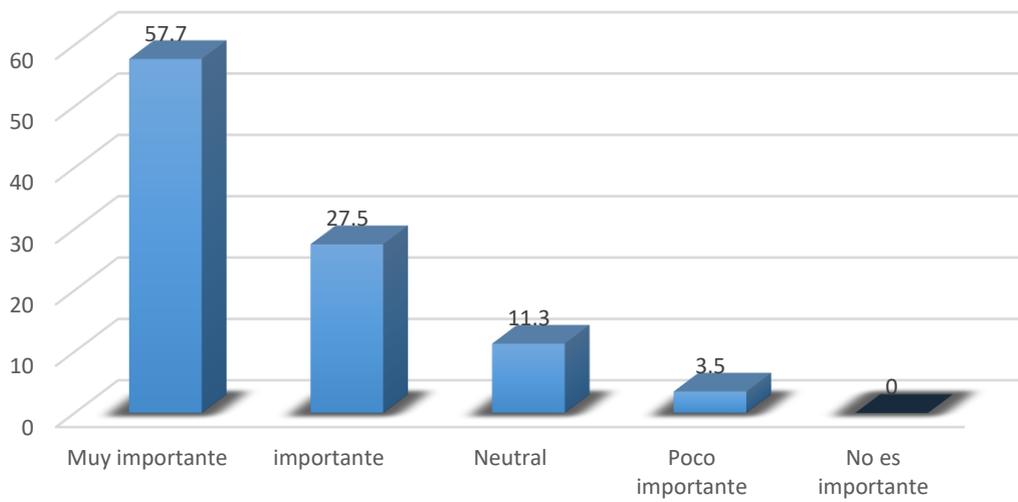


Tabla 3

La auditoría de control interno es necesaria dentro de la realización de una auditoría integral

	Fi	%
Muy importante	55	38.7
Importante	28	19.7
Neutral	55	38.7
Poco importante	4	2.8
No es importante	0	0.0
Suma	142	100.0

Nota: Encuesta

38.7% de auditores, gerentes, directores, funcionarios y Jefes de Oficina del MINSA consideran muy importante que la auditoría de control interno es necesaria dentro de la realización de una auditoría integral. Pero, otro 2.8% de estos funcionarios del MINSA, señalaron de poca importancia que la auditoría de control interno sea necesaria dentro de la realización de una auditoría integral.

Figura 2. La auditoría de control interno es necesaria dentro de la realización de una auditoría integral.

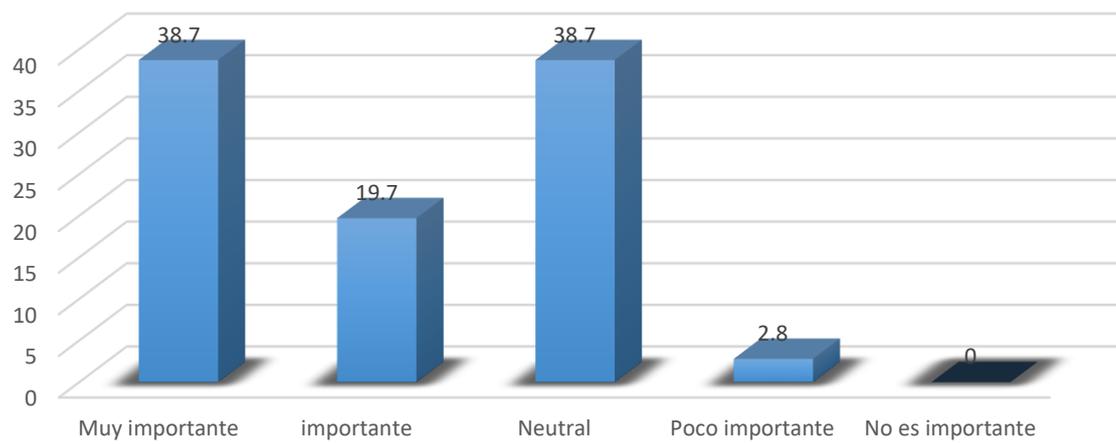


Tabla 4

La auditoría de cumplimiento cumple una función muy importante dentro de la ejecución de una auditoría integral

	Fi	%
Muy importante	41	28.9
Importante	40	28.2
Neutral	15	32.4
Poco importante	46	10.6
No es importante	0	0.0
Suma	142	100.0

Nota: Personal encuestado

32.4% de auditores, gerentes, directores, funcionarios y Jefes de Oficina del MINSA se muestra neutral respecto a que la auditoría de cumplimiento, cumpla con una función muy importante dentro de la ejecución de una auditoría integral. Sin embargo, otro 10.6% de estos funcionarios del MINSA, señalaron de poca importancia que la auditoría de cumplimiento cumpla, una función muy importante dentro de la ejecución de una auditoría integral.

Figura 3. La auditoría de cumplimiento cumple una función muy importante dentro de la ejecución de una auditoría integral.

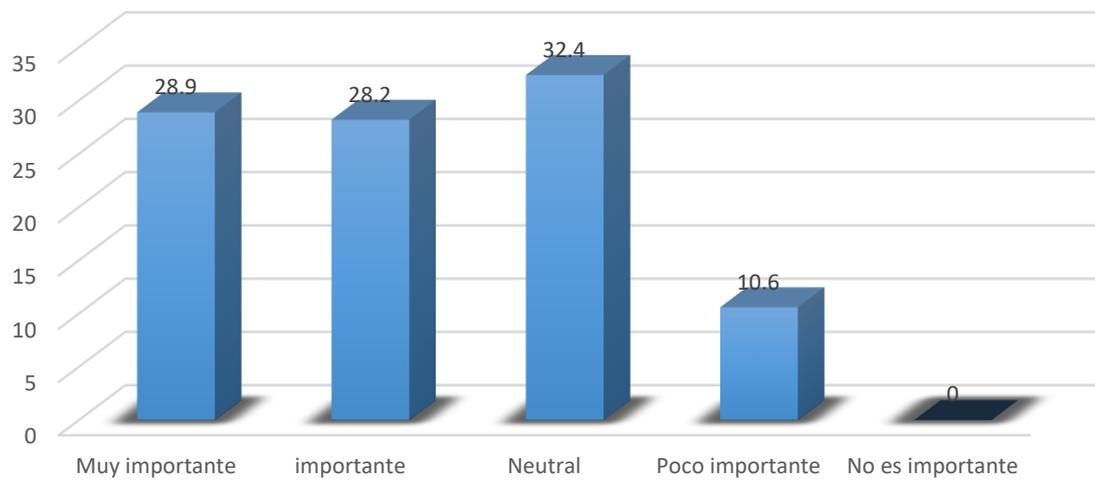


Tabla 5

La auditoría de gestión es fundamental para la consecución del objetivo de la auditoría integral

	Fi	%
Muy importante	62	43.7
Importante	51	35.9
Neutral	26	18.3
Poco importante	3	2.1
No es importante	0	0.0
Suma	142	100.0

Nota: Personal encuestado

El 43.7% de auditores, gerentes, directores, funcionarios y Jefes de Oficina del MINSA consideran muy importante que la auditoría de gestión es fundamental para la consecución del objetivo de la auditoría integral. Otro, 2.1% de estos funcionarios del MINSA señalaron de poca importancia que la auditoría de gestión es fundamental para la consecución del objetivo de la auditoría integral.

Figura 4. La auditoría de gestión es fundamental para la consecución del objetivo de la auditoría integral.

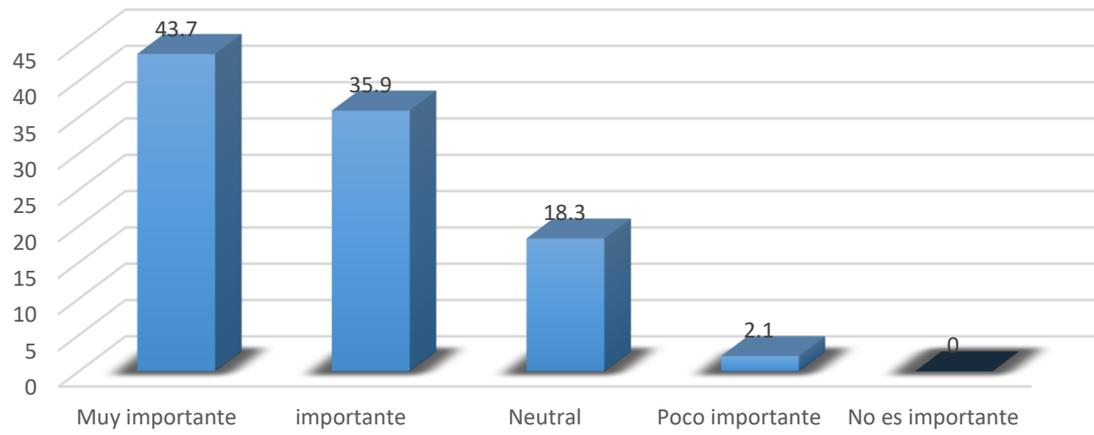


Tabla 6

La auditoría de sistemas es relevante dentro de la consideración de una auditoría integral

	Fi	%
Muy importante	55	38.7
Importante	46	32.4
Neutral	38	26.8
Poco importante	3	2.1
No es importante	0	0.0
Suma	142	100.0

Nota: Encuesta

El 38.7% de auditores, gerentes, directores, funcionarios y Jefes de Oficina del MINSA consideran muy importante que la auditoría de sistemas es relevante dentro de una auditoría integral. Otro, 2.1% de estos funcionarios del MINSA señalaron de poca importancia que la auditoría de sistemas sea relevante dentro de la consideración de una auditoría integral.

Figura 5. La auditoría de sistemas es relevante dentro de la consideración de una auditoría integral.

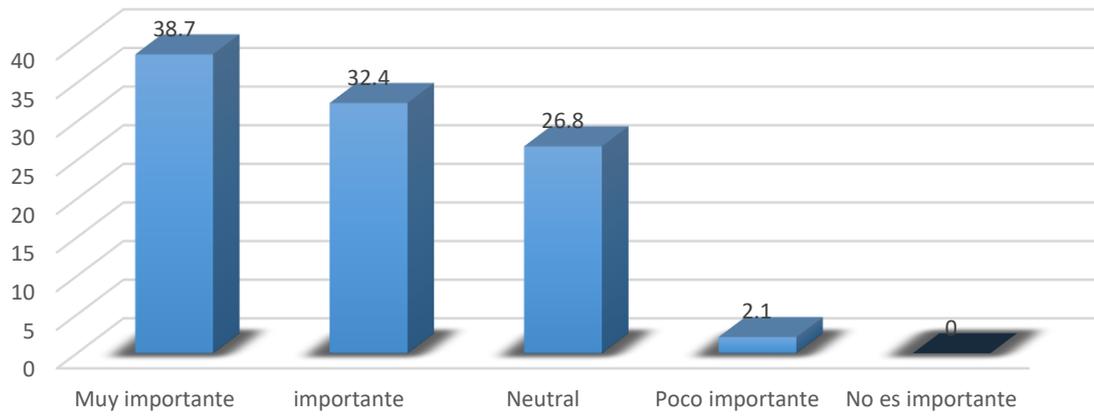


Tabla 7

La auditoría ambiental debe formar parte de la realización de una auditoría integral

	Fi	%
Muy importante	76	53.5
Importante	26	18.3
Neutral	38	26.8
Poco importante	2	1.4
No es importante	0	0.0
Suma	142	100.0

Nota: Personal encuestado

53.5% de auditores, gerentes, directores, funcionarios y Jefes de Oficina del MINSa consideran muy importante que la auditoría ambiental debe formar parte de la realización de una auditoría integral. Por otro lado, 1.4% de estos funcionarios del MINSa señalaron de poca importancia que la auditoría ambiental deba formar parte de la realización de una auditoría integral.

Figura 6. La auditoría ambiental debe formar parte de la realización de una auditoría integral.

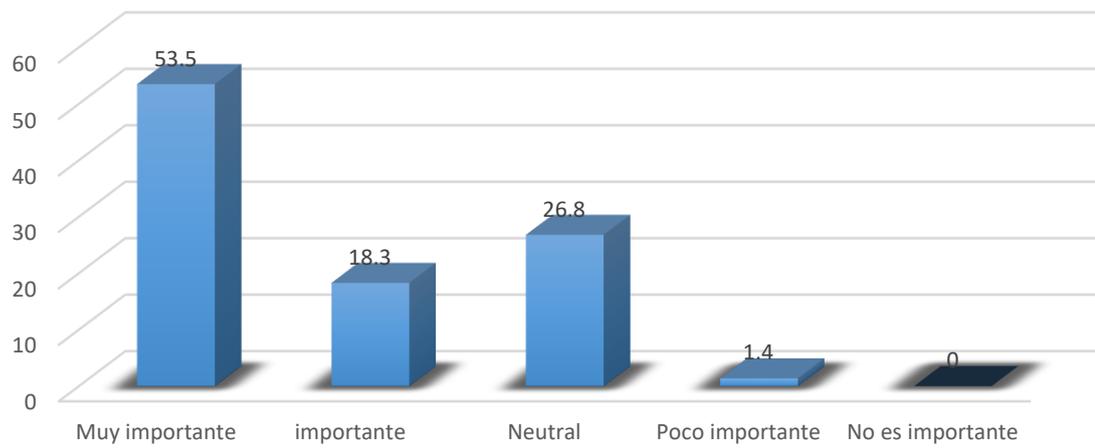


Tabla 8

La auditoría integral debe formar parte de los servicios de control posterior a cargo de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control.

	Fi	%
Muy importante	72	50.7
Importante	22	15.5
Neutral	44	31.0
Poco importante	4	2.8
No es importante	0	0.0
Suma	142	100.0

Nota: Encuesta

50.7% de auditores, gerentes, directores, funcionarios y Jefes de Oficina del MINSA consideran muy importante que la auditoría integral debe formar parte de los servicios de CP a cargo de la CGR y del SNC. Sin embargo, otro 2.8% de estos funcionarios del MINSA señalaron de poca importancia que la auditoría integral deba formar parte de los servicios de control posterior a cargo de la CGR y del SNC.

Figura 7. La auditoría integral debe formar parte de los servicios de control posterior a cargo de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control.

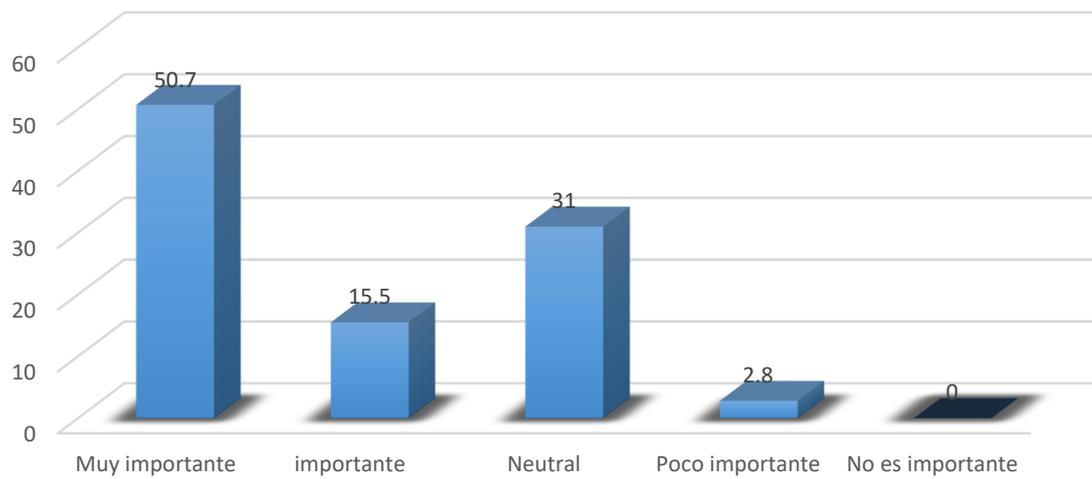


Tabla 9

El nivel de estados financieros y presupuestarios, muestran íntegramente las aseveraciones, producto de la correcta contabilización de operaciones del Ministerio de Salud – MINSA

	Fi	%
Muy importante	50	35.2
Importante	37	26.1
Neutral	50	35.2
Poco importante	5	3.5
No es importante	0	0.0
Suma	142	100.0

Nota: Encuesta

35.2% de auditores, gerentes, directores, funcionarios y Jefes de Oficina del MINSA consideran muy importante que el nivel de estados financieros y presupuestarios, son íntegramente las aseveraciones, producto de la correcta contabilización de operaciones del Ministerio de Salud – MINSA. Aunque, otro 3.5% de estos funcionarios del MINSA señalaron de poca importancia que el nivel de estados financieros y presupuestarios, sean íntegramente las aseveraciones, producto de la correcta contabilización de operaciones del Ministerio de Salud – MINSA.

Figura 8. El nivel de estados financieros y presupuestarios, muestran íntegramente las aseveraciones.

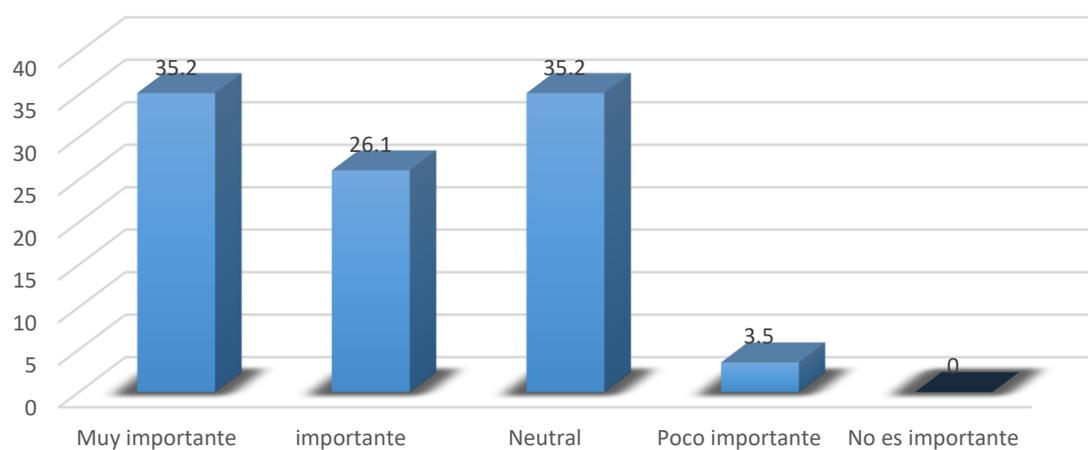


Tabla 10

La revisión de la efectividad del Sistema de Control Interno del Ministerio de Salud, es aceptable

	Fi	%
Muy importante	75	52.8
Importante	14	9.9
Neutral	49	34.5
Poco importante	4	2.8
No es importante	0	0.0
Suma	142	100.0

Nota: Personal encuestado

52.8% de auditores, gerentes, directores, funcionarios y Jefes de Oficina del MINSA consideran muy importante que la revisión de la efectividad del sistema de control interno del Ministerio de Salud, es aceptable. Sin embargo, otro 2.8% de estos funcionarios del MINSA señalaron de poca importancia la revisión de la efectividad del SNC del Ministerio de Salud, es aceptable.

Figura 9. La revisión de la efectividad del sistema de control interno del Ministerio de Salud.

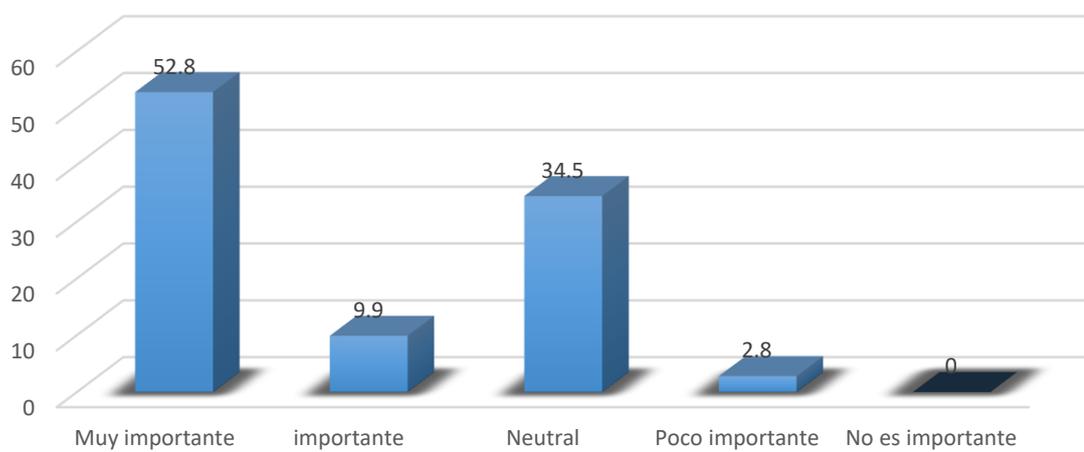


Tabla 11

El nivel de evaluación de las normas que afectan a los sistemas administrativos

	Fi	%
Muy importante	65	45.8
Importante	28	19.7
Neutral	41	28.9
Poco importante	8	5.6
No es importante	0	0.0
Suma	142	100.0

Nota: Encuestados

45.8% de auditores, gerentes, directores, funcionarios y Jefes de Oficina del MINSA consideran que el nivel de evaluación de las normas que afectan a los sistemas administrativos es muy importante se cumplan estrictamente. Aunque, otro 5.6% de estos funcionarios del MINSA señalaron que el nivel de evaluación de las normas que afectan a los sistemas administrativos es poco importante se cumplan estrictamente.

Figura 10. Evaluación de las normas que afectan a los sistemas administrativos.

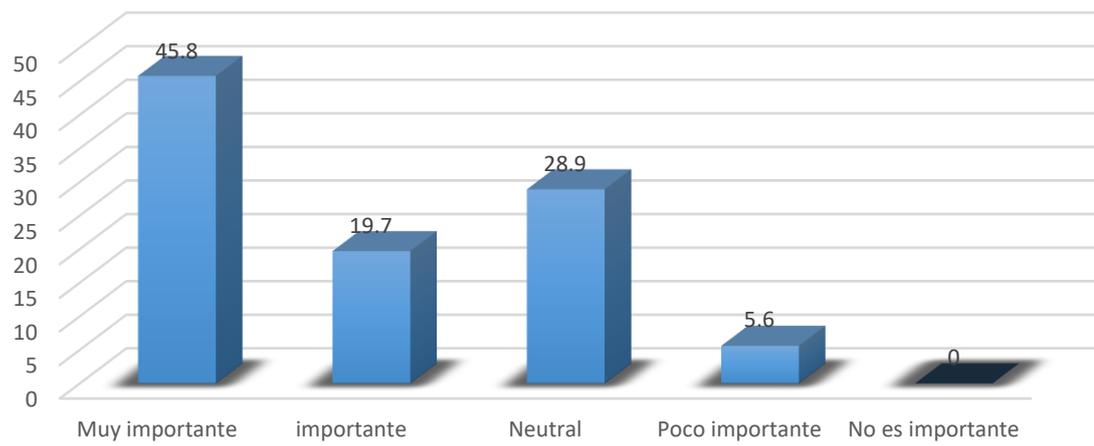


Tabla 12

El nivel de revisión del logro del Plan Operativo Institucional del Ministerio de Salud – MINSA, responde realmente a las actividades realmente realizadas en el ejercicio fiscal.

	Fi	%
Muy importante	59	41.5
Importante	34	23.9
Neutral	44	31.0
Poco importante	5	3.5
No es importante	0	0.0
Suma	142	100.0

Nota: Encuestados

El 41.5% de auditores, gerentes, directores, funcionarios y Jefes de Oficina del MINSA consideran que es muy importante el nivel de revisión del logro del Plan Operativo Institucional del Ministerio de Salud – MINSA, responde realmente a las actividades realmente realizadas en el ejercicio fiscal. Otro 3.5% de estos funcionarios del MINSA señalaron de poca importancia que el nivel de revisión del logro del Plan Operativo Institucional del Ministerio de Salud – MINSA, responda realmente a las actividades realmente realizadas en el ejercicio fiscal.

Figura 11. El nivel de revisión del logro del Plan Operativo Institucional del Ministerio de Salud – MINSA.

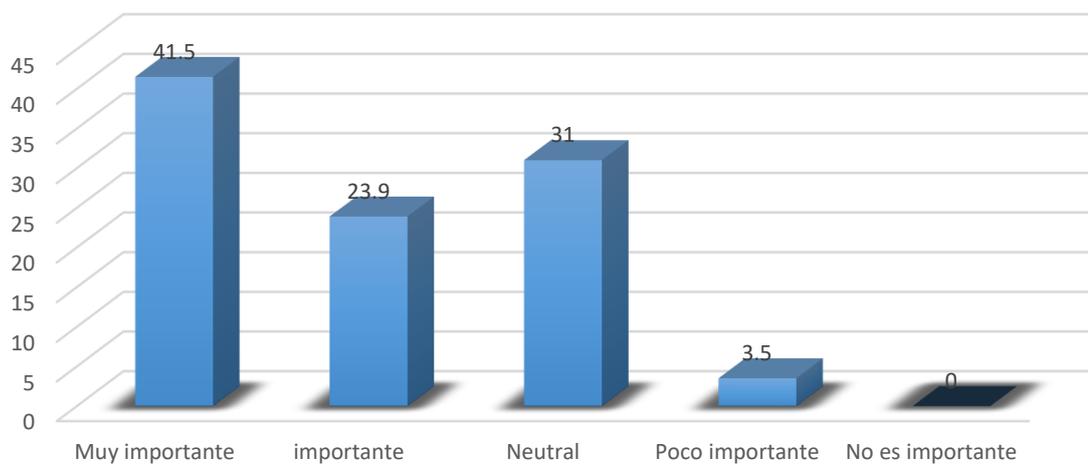


Tabla 13

El nivel de evaluación de los aplicativos informáticos utilizados por el Ministerio de Salud – MINSA, es suficiente y responde a la real necesidad de los servicios que brinda

	fi	%
Muy importante	75	52.8
Importante	24	16.9
Neutral	40	28.2
Poco importante	3	2.1
No es importante	0	0.0
Total	142	100.0

Nota: Encuestados

52.8% de auditores, gerentes, directores, funcionarios y Jefes de Oficina del MINSA consideran que es muy importante el nivel de evaluación de los aplicativos informáticos utilizados por el Ministerio de Salud – MINSA, es suficiente y responde a la real necesidad de los servicios que brinda. Sin embargo, 2.1% de estos funcionarios del MINSA señalaron de poca importancia que el nivel de evaluación de los aplicativos informáticos utilizados por el Ministerio de Salud – MINSA, es suficiente y responde a la real necesidad de los servicios que brinda.

Figura 12. El nivel de evaluación de los aplicativos informáticos utilizados por el Ministerio de Salud – MINSA, es suficiente y responde a la real necesidad de los servicios que brinda.

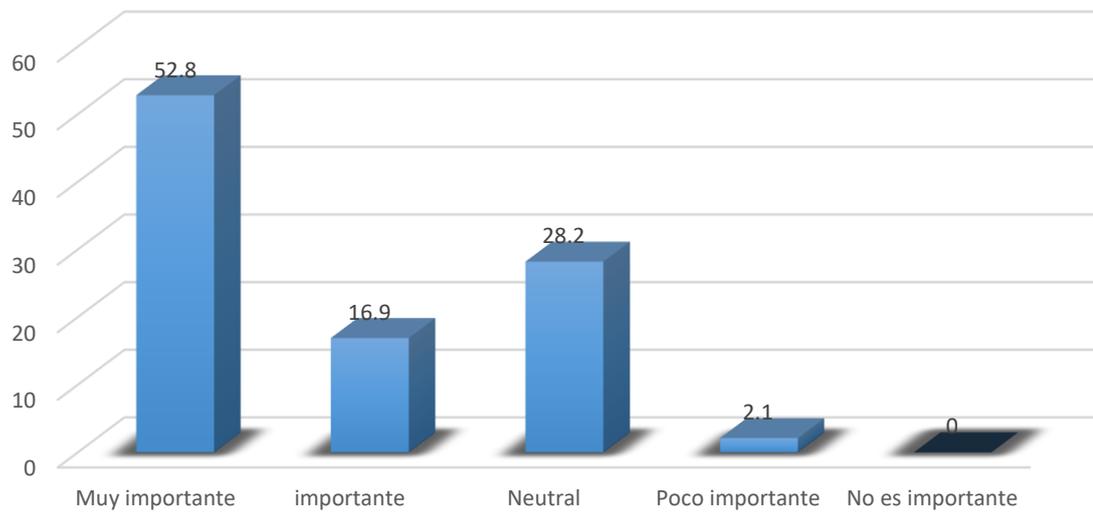


Tabla 14

El nivel de evaluación de las medidas de protección y cuidado del medio ambiente, se viene manejando apropiadamente

	fi	%
Muy importante	65	45.8
Importante	32	22.5
Neutral	40	28.2
Poco importante	5	3.5
No es importante	0	0.0
Suma	142	100.0

Nota: Encuestados

52.8% de auditores, gerentes, directores, funcionarios y Jefes de Oficina del MINSA consideran que es muy importante el nivel de evaluación de las medidas de protección y cuidado del medio ambiente, se viene manejando apropiadamente y son supervisadas por los niveles directivos de la entidad, para evitar situaciones infecciosas que dañen el planeta y afecten la salud de los pobladores. Aunque, otro 3.5% de estos funcionarios del MINSA señalaron de poca importancia que el nivel de evaluación de las medidas de protección y cuidado del medio ambiente, se viene manejando apropiadamente y son supervisadas por los niveles directivos de la entidad, para evitar situaciones infecciosas que dañen el planeta y afecten la salud de los pobladores.

Figura 13. El nivel de evaluación de las medidas de protección y cuidado del medio ambiente, se viene manejando apropiadamente.

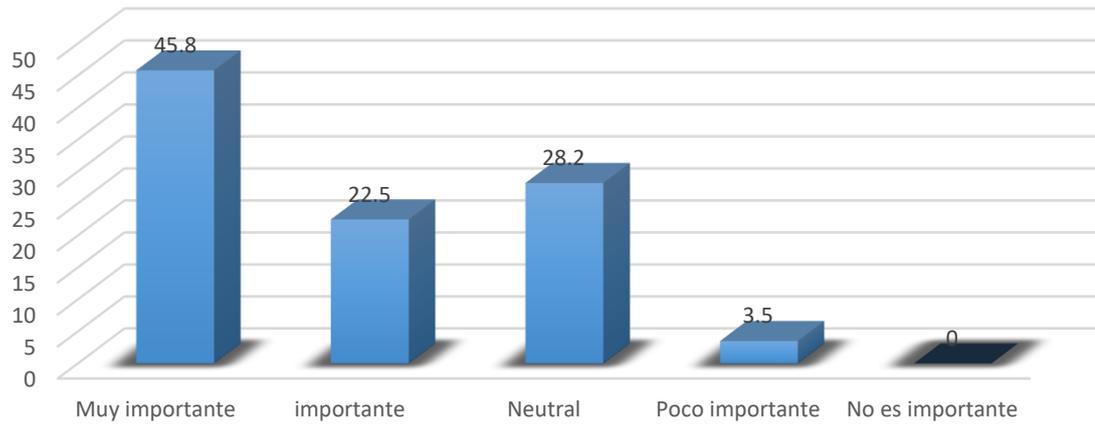


Tabla 15

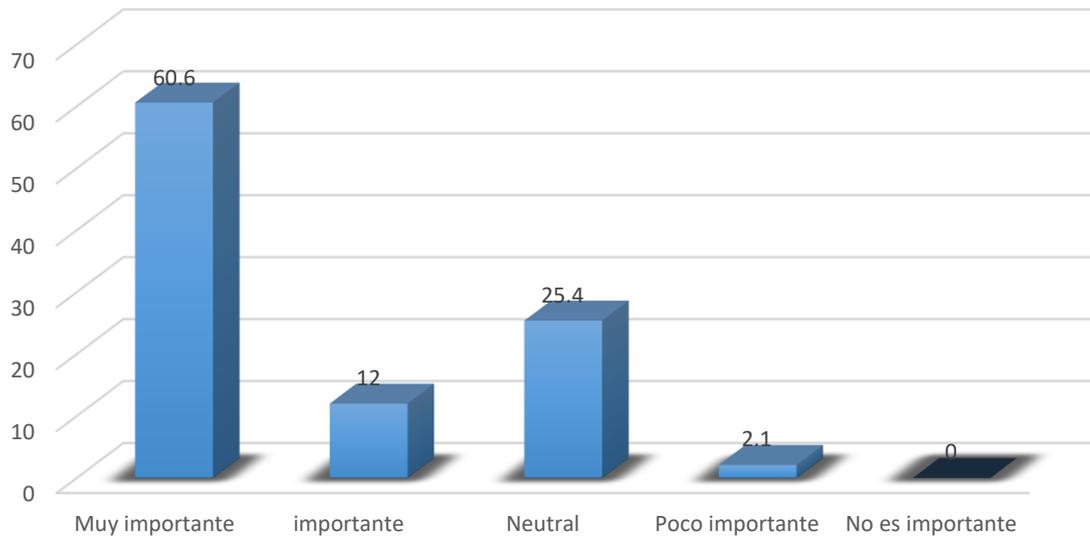
La gestión del Ministerio de Salud, es manejada de manera técnica, apropiada y permite cumplir con los fines para los cuales fue creado

	fi	%
Muy importante	86	60.6
Importante	17	12.0
Neutral	36	25.4
Poco importante	3	2.1
No es importante	0	0.0
Suma	142	100.0

Nota: Encuestados

52.8% de auditores, gerentes, directores, funcionarios y Jefes de Oficina del MINSA consideran muy importante que la gestión del Ministerio de Salud, sea manejada de manera técnica, apropiada y permite cumplir con los fines para los cuales fue creado. Pero, otro 2.1% de estos funcionarios del MINSA señalaron de poca importancia que el nivel de evaluación de las medidas de protección y cuidado del medio ambiente, se viene manejando apropiadamente y son supervisadas por los niveles directivos de la entidad, para evitar situaciones infecciosas que dañen el planeta y afecten la salud de los pobladores.

Figura 14. La gestión del Ministerio de Salud, es manejada de manera técnica, apropiada y permite cumplir con los fines para los cuales fue creado.



5.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS

En la contrastación de hipótesis se utilizó la prueba ji cuadrada corregida por Yates, en razón que más del 20% de las frecuencias esperadas de cada tabla tienen valores menores a cinco. Se establece $(2-1) (2-1) = 1$ grado de libertad y un nivel de significancia de 0.05, siendo el punto crítico de χ^2 igual que 3.8416.

$$\chi^2 = \frac{(|ad - bc| - n/2)^2 n}{(a+b)(c+d)(a+c)(b+d)}$$

Donde:

a= Celda primera columna, primera fila

b= Celda segunda columna, primera fila

c= Celda primera columna, segunda fila

d= Celda segunda columna, segunda fila

Hipótesis a:

H₀: La auditoría financiera gubernamental no incide en la evaluación de los estados financieros y presupuestarios del Ministerio de Salud - MINSA.

H₁: La auditoría financiera gubernamental incide en la evaluación de los estados financieros y presupuestarios del Ministerio de Salud - MINSA.

Tabla 16

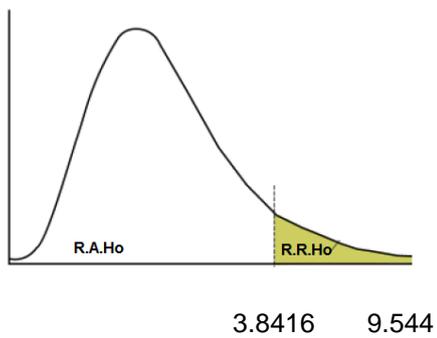
Contrastación de hipótesis a)

Existe auditoría financiera gubernamental	Existe evaluación de los estados financieros y presupuestarios					Total
	Muy importante		Neutral	Poco importante		
	Importante	Neutral		Poco importante	No es importante	
Muy importante	34	26	22	0	0	82
Importante	12	9	18	0	0	39
Neutral	4	2	10	0	0	16
Poco importante	0	0	0	5	0	5
No es importante	0	0	0	0	0	0
Total	50	37	50	5	0	142

Nota: Contrastación de hipótesis

El valor $X^2 = 9.544$ mayor que 3.8416 y $p = 1.003E-03 < 0.05$, permite rechazar la H_0 . En consecuencia, la auditoría financiera gubernamental incide en la evaluación de los estados financieros y presupuestarios del Ministerio de Salud - MINSA.

Figura 15. Contratación de hipótesis a)



Nota: Estadístico aplicado

Hipótesis b:

H₀: La Auditoría de Control Interno no incide en la evaluación de efectividad del sistema de control interno implementado en el Ministerio de Salud - MINSAs.

H₁: La Auditoría de Control Interno incide en la evaluación de efectividad del sistema de control interno implementado en el Ministerio de Salud - MINSAs.

Tabla 17

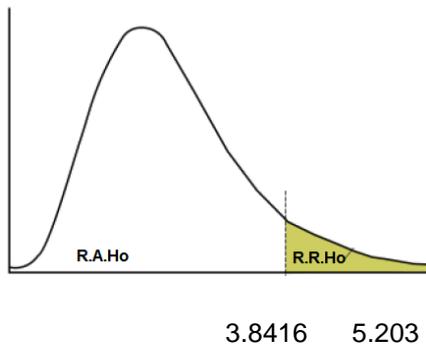
Contrastación de hipótesis b)

Existe auditoría de control interno	Existe evaluación de efectividad del sistema de control interno					Total
	Muy importante	Importante	Neutral	Poco importante	No es importante	
Muy importante	38	4	13	0	0	55
Importante	15	2	11	0	0	28
Neutral	22	8	24	1	0	55
Poco importante	0	0	1	3	0	4
No es importante	0	0	0	0	0	0
Total	75	14	49	4	0	142

Nota: Contrastación de hipótesis

El valor $X^2 = 5.203$ mayor que 3.8416 y $p = 1.127E-02 < 0.05$, permite rechazar la H₀. En consecuencia, la auditoría de control interno incide en la evaluación de efectividad del sistema de ci implementado en el Ministerio de Salud - MINSAs.

Figura 16. Contrastación de hipótesis b)



Nota: Estadístico aplicado

Hipótesis c:

H₀: La auditoría de cumplimiento no incide en la evaluación de las normas que afectan los sistemas administrativos del Ministerio de Salud - MINSA.

H₁: La auditoría de cumplimiento incide en la evaluación de las normas que afectan los sistemas administrativos del Ministerio de Salud - MINSA.

Tabla 18

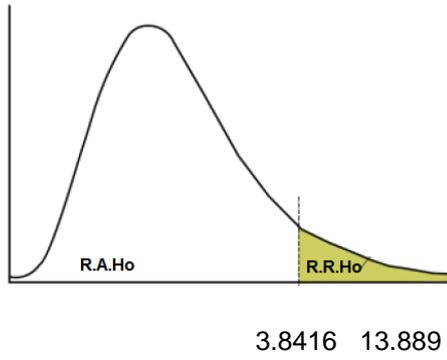
Contrastación de hipótesis c)

Existe auditoría de cumplimiento	Existe evaluación de las normas que afectan los sistemas administrativos					Total
	Muy importante	Importante	Neutral	Poco importante	No es importante	
Muy importante	30	6	5	0	0	41
Importante	15	13	12	0	0	40
Neutral	19	5	22	0	0	46
Poco importante	1	4	2	8	0	15
No es importante	0	0	0	0	0	0
Total	65	28	41	8	0	142

Nota: Contrastación de hipótesis

El valor $X^2 = 13.889$ mayor que 3.8416 y $p = 3.698E-05 < 0.05$, permite rechazar la H₀. En consecuencia, que la auditoría de cumplimiento incide en la evaluación de las normas que afectan los sistemas administrativos del Ministerio de Salud - MINSA.

Figura 17. Contratación de hipótesis c)



Nota: Estadístico aplicado

Hipótesis d:

H₀: La auditoría de gestión no incide en la evaluación del cumplimiento del Plan Operativo Institucional del Ministerio de Salud - MINSA.

H₁: La auditoría de gestión incide en la evaluación del cumplimiento del Plan Operativo Institucional del Ministerio de Salud - MINSA.

Tabla 19

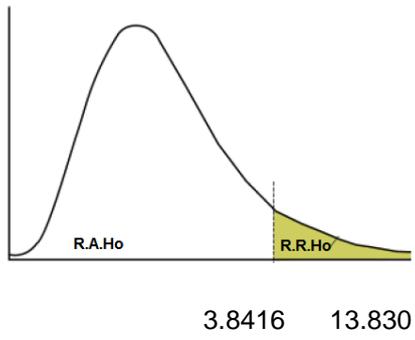
Contrastación de hipótesis d)

Existe auditoría de gestión	Existe evaluación del cumplimiento del Plan Operativo Institucional					Total
	Muy importante	Importante	Neutral	Poco importante	No es importante	
	Muy importante	25	16	21	0	
Importante	27	15	9	0	0	51
Neutral	7	3	14	2	0	26
Poco importante	0	0	0	3	0	3
No es importante	0	0	0	0	0	0
Total	59	34	44	5	0	142

Nota: Contrastación de hipótesis

El valor $\chi^2 = 13.830$ mayor que 3.8416 y $p = 1.000E-04 < 0.05$, permite rechazar la H₀. En consecuencia, que la auditoría de gestión incide en la evaluación del cumplimiento del Plan Operativo Institucional del Ministerio de Salud - MINSA.

Figura 18. Contrastación de hipótesis d)



Nota: Estadístico aplicado

Hipótesis e:

H₀: La auditoría de sistemas no incide en la evaluación de los aplicativos informáticos utilizados por el Ministerio de Salud - MINSAs.

H₁: La auditoría de sistemas incide en la evaluación de los aplicativos informáticos utilizados por el Ministerio de Salud – MINSAs

Tabla 20

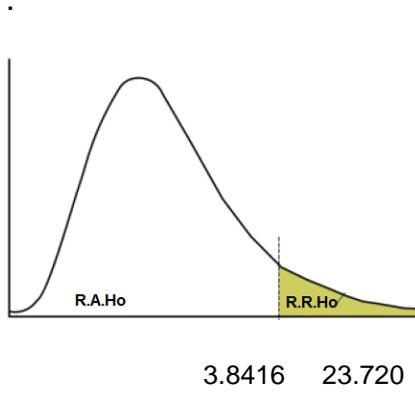
Contrastación de hipótesis e)

Existe auditoría de sistemas	Existe evaluación de los aplicativos informáticos					Total
	Muy importante	Importante	Neutral	Poco importante	No es importante	
Muy importante	37	9	9	0	0	55
Importante	31	6	9	0	0	46
Neutral	7	9	22	0	0	38
Poco importante	0	0	0	3	0	3
No es importante	0	0	0	0	0	0
Total	75	24	40	3	0	142

Nota: Contrastación de hipótesis

El valor $\chi^2 = 23.720$ mayor que 3.8416 y $p = 5.571E-07 < 0.05$, permite rechazar la H₀. En consecuencia, que la auditoría de sistemas incide en la evaluación de los aplicativos informáticos utilizados por el Ministerio de Salud - MINSAs.

Figura 19. Contrastación de hipótesis e)



Nota: Estadístico aplicado

Hipótesis f:

H₀: La auditoría ambiental no incide en la evaluación de las medidas de protección y cuidado del medio ambiente, del Ministerio de Salud - MINSA.

H₁: La auditoría ambiental incide en la evaluación de las medidas de protección y cuidado del medio ambiente, del Ministerio de Salud - MINSA.

Tabla 21

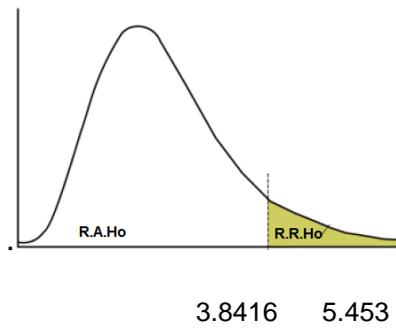
Contrastación de hipótesis f)

Existe auditoría ambiental	Existe evaluación de las medidas de protección y cuidado del medio ambiente					Total
	Muy importante	Importante	Neutral	Poco importante	No es importante	
Muy importante	51	8	17	0	0	76
Importante	11	6	9	0	0	26
Neutral	3	18	14	3	0	38
Poco importante	0	0	0	2	0	2
No es importante	0	0	0	0	0	0
Total	65	32	40	5	0	142

Nota: Contrastación de hipótesis

El valor $X^2 = 5.453$ mayor que 3.8416 y $p = 9.766E-03 < 0.05$, permite rechazar la H₀. En consecuencia, que la auditoría ambiental incide en la evaluación de las medidas de protección y cuidado del medio ambiente, del Ministerio de Salud - MINSA.

Figura 20. Contrastación de hipótesis f)



Nota: Estadístico aplicado

Hipótesis General:

H₀: La auditoría de Integral no incide favorablemente en la gestión del Ministerio de Salud – MINSA, del Estado Peruano, 2020.

H₁: La auditoría de Integral incide favorablemente en la gestión del Ministerio de Salud – MINSA, del Estado Peruano, 2020.

Tabla 22

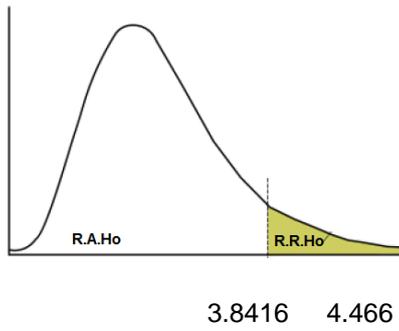
Contrastación de hipótesis general

Existe auditoría de Integral	Existe gestión del Ministerio de Salud					Total
	Muy importante	Importante	Neutral	Poco importante	No es importante	
Muy importante	60	5	7	0	0	72
Importante	6	3	13	0	0	22
Neutral	20	9	15	0	0	44
Poco importante	0	0	1	3	0	4
No es importante	0	0	0	0	0	0
Total	86	17	36	3	0	142

Nota: Contrastación de hipótesis

El valor $X^2 = 4.466$ mayor que 3.8416 y $p = 1.729E-02 < 0.05$, permite rechazar la H₀. En consecuencia, que la auditoría de Integral incide favorablemente en la gestión del Ministerio de Salud – MINSA, del Estado Peruano, 2020.

Figura 21. Contrastación de hipótesis general



Nota: Estadístico aplicado

CAPÍTULO VI: DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1 Discusión

El objetivo de la tesis fue, determinar la incidencia de la auditoría Integral en la gestión del Ministerio de Salud – MINSA, del Estado Peruano, 2020, y los datos recogidos, procesados y evaluados determinaron que éste servicio de control posterior, es muy útil para revisar la óptima gestión del ente rector de la salud en el Perú.

Es un servicio de control, con ciertas particularidades, que involucra a la auditoría financiera, auditoría de control interno, auditoría de cumplimiento, auditoría de gestión, auditoría de sistemas y auditoría ambiental, y que nació en Norteamérica, justamente para combatir la corrupción en las entidades gubernamentales, de allí fue difundándose a otros países, tales como Canadá, México, Colombia, Chile, y otros, quienes revelan cambios significativos en el manejo de la gestión gubernamental.

Asimismo, según el estudio, ante la pregunta, si la auditoría integral debe formar parte de los servicios de control posterior a cargo de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control, el 50.7% de auditores, gerentes, directores, funcionarios y Jefes de Oficina del MINSA, consideran muy importante que la auditoría integral forme parte de los servicios de control posterior a cargo de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control. Sin embargo, otro 2.8% de estos funcionarios del MINSA señalaron de poca importancia que la auditoría integral forme parte de los servicios de control posterior a cargo del Organismo Superior de Control.

Igualmente, ante la pregunta de si, la gestión del Ministerio de Salud, debe ser manejada de manera técnica, apropiada y que permita diligenciar con los objetivos para los cuales fue dispuesto, el 52.8% de auditores, gerentes, directores, funcionarios y Jefes de Oficina del MINSA consideran muy importante que la gestión del Ministerio de Salud, sea manejada de manera técnica, apropiada y permite cumplir con los fines para los cuales fue creado. Pero, otro 2.1% de estos funcionarios del MINSA, señalaron de poca importancia que el nivel de evaluación de las medidas de protección y cuidado del medio ambiente, se viene manejando apropiadamente y son supervisadas por los niveles directivos de la entidad, para evitar situaciones infecciosas que dañen el planeta y afecten la salud de los pobladores.

Finalmente, se comprobó en el estudio de investigación, que la auditoría de Integral incide favorablemente en la gestión del Ministerio de Salud – MINSA, del Estado Peruano, 2020.

6.2 Conclusiones

a) Se ha establecido que la auditoría financiera gubernamental incide en la revisión de los estados financieros y presupuestarios del Ministerio de Salud - MINSA ($p < 0.05$).

b) La evaluación de los datos ha demostrado que la auditoría de control interno incide en la evaluación de efectividad del sistema de control interno implementado en el Ministerio de Salud - MINSA ($p < 0.05$).

c) El análisis de los datos permitió precisar que la auditoría de cumplimiento incide en la evaluación de las normas que afectan los sistemas administrativos del Ministerio de Salud - MINSA ($p < 0.05$).

d) Se ha determinado que la auditoría de gestión incide en la evaluación del cumplimiento del Plan Operativo Institucional del Ministerio de Salud - MINSA ($p < 0.05$).

e) Se ha precisado que la auditoría de sistemas incide en la evaluación de los aplicativos informáticos utilizados por el Ministerio de Salud - MINSA ($p < 0.05$).

f) Los datos recabados establecen que la auditoría ambiental incide en la evaluación de las medidas de protección y cuidado del medio ambiente, del Ministerio de Salud - MINSA ($p < 0.05$).

g) Finalmente, se ha determinado que la auditoría de Integral incide favorablemente en la gestión del Ministerio de Salud – MINSA, del Estado Peruano, 2020 ($p < 0.05$).

6.3 Recomendaciones

a) Que, la auditoría financiera gubernamental como parte de la auditoría integral, se realice en la evaluación de las aseveraciones mostradas en los estados financieros o patrimoniales; así como, en la verificación de la legalidad de los saldos presupuestarios revelados por el Ministerio de Salud, con el fin de dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros y la legalidad de los estados presupuestarios.

b) Que, la auditoría de control interno – auditoría integral, se practique para evaluar el nivel de implantación y la eficiencia del sistema de control interno en el Ministerio de Salud, considerando que dicho cumplimiento obedece a una Ley, que data del año 2006.

c) Que, la auditoría de cumplimiento – auditoría integral, se ejecute en la evaluación de las normas que afectan los diversos sistemas administrativos del Ministerio de Salud, a fin de emitir un informe objetivo y que aporte valor agregado para dicha entidad.

d) Que, se ejecute una auditoría de gestión – auditoría integral, considerando la evaluación del cumplimiento del plan operativo institucional del Ministerio de Salud, con incidencia en los indicadores reportados como logrados por la entidad.

e) Que, que se realice la auditoría de sistemas – auditoría integral, con la finalidad de evaluar los aplicativos informáticos del Ministerio de Salud, con

énfasis en la legalidad y efectividad del hardware y software del área de sistemas y tecnología de información.

f) Que, se practique la auditoría ambiental – auditoría integral, considerando que los desechos y desperdicios de los hospitales a cargo del Ministerio de Salud, pueden afectar y contaminar el medio ambiente, en contra de la vida humana.

g) Que, en la medida de lo posible el ente rector del sistema nacional de control, considere la ejecución de auditoría integral, en el Ministerio de Salud, para que sea evaluadas en su totalidad a nivel nacional, y de esa forma, mejorar la gestión institucional, del ente rector de la salud en el país.

FUENTES DE INFORMACIÓN

Altamirano (2017). *Análisis de los resultados de auditoría y su incidencia en las decisiones administrativas en la Cooperativa UCASUMAN, R.L., Jinotega en el período 2014*, (tesis de maestría), Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua - Nicaragua.

Álvarez & Santo (2010). *Glosario empresarial: Tributario, Contable, Jurídico, Económico Financiera, Laboral, Bursátil, Aduanero*. 1ª ed., Lima-Perú: Editorial Ivera Asociados E.I.R.L.

Apaza (2017). *Auditoría Integral y su incidencia en la Dirección Financiera del Hospital Carlos Monge Medrano de la ciudad de Juliaca en el año 2016*, (tesis de maestría), Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez, Juliaca - Perú.

Arens & Loebbecke (2007). *Auditoría, un Enfoque Integral*. 6ª ed. México: Editorial Prentice Hall Hispanoamericana S.A.

Blanco (2014). *Normas y Procedimientos de Auditoría Integral*. Santa Fe, Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.

Bonilla (2018). *La auditoría integral y su incidencia en la gestión de las empresas comercializadoras del sector automotriz en la Región Pasco periodo 2017*, (tesis de maestría), Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión – Cerro de Pasco - Perú.

Bravo (2002). *Auditoría Integral*. Perú: Editorial FECAT.

Cardozo (2006) *Auditoría del Sector Solidario*. Ecoe Ediciones Ltda.

Contraloría General de la República (2014). *Auditoría de cumplimiento*.

Recuperado de: www.https://contraloria.gob.pe

Contraloría General de la República (2015). *Control Interno*. Recuperado de:

https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf

Contraloría General de la República (2019). *Auditoría financiera*

gubernamental. Recuperado de: www.https://contraloria.gob.pe

Cruz (2012) *Propuesta de una Auditoría Integral para los Sistemas de Gestión de la Calidad, del Medio Ambiente, de la Seguridad y Salud Ocupacional y de la Responsabilidad Social*, (tesis de maestría), Universidad Nacional Autónoma de México - México.

De La Cruz (2009) *Glosario empresarial: Tributario, Contable, Jurídico, Económico Financiera, Laboral, Bursátil, Aduanero*. 1ª ed., Lima-Perú: Editorial Ivera Asociados E.I.R.L.

Defensoría del Pueblo (2021). *Informe de monitoreo y evaluación del plan operativo institucional. Al primer trimestre 2021. Área de Planeamiento*.

Oficina de Planeamiento y Presupuesto. Recuperado de:

https://www.defensoria.gob.pe/wp-content/uploads/2021/04/INFORME_MONITOREO_POITRIM21_vfinal.pdf

Efectividad del sistema de control interno. Recuperado de:
<https://www.riesgoscero.com/blog/c%C3%B3mo-realizar-la-evaluacion-del-sistema-del-control-interno>

Equipo editorial Etecé (2021). *Conservación del medio ambiente*.

Para: *Concepto.de*. Recuperado de: <https://concepto.de/conservacion-del-medio-ambiente/>.

ESAN (2018). *¿Qué es y para qué sirve una auditoría ambiental?*. Recuperado de: <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2018/04/que-es-y-para-que-sirve-una-auditoria-ambiental/>

Gibson, et al (2011). *Las Organizaciones: Comportamiento, Estructura, Procesos*. 8ª ed., México: Editorial McGraw –Hill Interamericana S.A.

Gonzáles (2014) *Examen de auditoría integral al proceso de producción de Chocolatera S.A. correspondiente al período 2012*, (tesis de maestría), Universidad Técnica Particular de Loja - Ecuador.

Gonzáles (2020) *Auditoría Integral: Papeles de Trabajo para la Evidencia Óptima. El caso de las Empresas del Sector Industrial*, (tesis de maestría), Universidad Nacional Federico Villarreal, Lima - Perú.

Hampton (2010). *Administración*. 6ª ed., México: Editorial McGraw Hill Interamericana S.A.

ISOTOOLS (2019). *Auditorias de control interno: ¿Cómo se desarrollan?*.

Recuperado de: <https://www.isotools.org/2019/09/30/auditorias-de-control-interno-como-se-desarrollan/>

Katz, R. (2013). *Skills Of An Effective Administrator*. Estados Unidos: Editorial Harvard Business Review.

Koontz, et al (2012). *Administración: Una Perspectiva Global*. España: Editorial McGraw-Hill.

Martínez, J.J. (2021). *Los sistemas administrativos y el sector público (parte 2)*.
<https://www.deleyes.pe/articulos/los-sistemas-administrativos-y-el-sector-publico-parte-2>

Medina (2018) *Método para la Auditoría Integral de Centrales Térmicas*, (tesis de maestría), Universidad Nacional San Agustín de Arequipa - Arequipa - Perú.

Ministerio de Economía y Finanzas (2020). *Cuenta general de la república*.

Recuperado de: <https://www.mef.gob.pe/contenidos>conta>publ>tomo 1>

Ministerio de Economía y Finanzas (s/f). *Aplicaciones informáticas*. Recuperado de: https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=100360&lang=es-ES&view=category&id=675

Moguel (2006). *Aprendizaje en la Organización*. Chiapas – México.

Navarro (2018) *Implicancia de la Auditoría Integral y su Sostenibilidad Procedimental Teórica Práctica en las Empresas de Servicios de*

Saneamiento para obtener Eficacia Eficiencia Efectividad en la Dirección Estratégica Corporativa, (tesis de maestría), Universidad Nacional Federico Villarreal - Lima - Perú.

Nuño, P. (2017). *Auditoría de sistemas*. Recuperado de:

<https://www.emprendepyme.net/auditoria-de-sistemas.html>

Paniagua & Paniagua (2009). *Auditoría Integral*. Editorial Thompson Learning.

Pardo (2007). *Fundamentos de Auditoría Administrativa*. Editorial Mac Graw Hill.

Redondo, R. y Llopart, X. y Duran, D. (1996). *Auditoría de gestión*. España:

Universidad de Barcelona. Recuperado de:

<http://diposit.ub.edu/dspace/bitstream/2445/13223/1/Auditoria%20de%20gesti%C3%B3n.pdf>

Reyes (2004) *Administración Moderna*. México: Editorial Limusa S.A. de CV.

Rubio (2011) *Introducción a la gestión empresarial: fundamentos teóricos y aplicaciones prácticas*

Rue & Byars (1995). *Administración, teoría y aplicaciones*. México: Alfa Omega.

Saavedra (2008). *Gestión, Calidad y Agregación de valor en información*. Chile.

ANEXOS

ANEXO N° 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

“LA AUDITORIA INTEGRAL EN LA GESTIÓN DEL MINISTERIO DE SALUD DEL ESTADO PERUANO, 2020”

Autor: Mg. Víctor Eduardo COLLANTES NAVARRETE

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	METODOLOGIA
			VARIABLES E INDICADORES	
Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	VARIABLE INDEPENDIENTE	TIPO DE INVESTIGACIÓN:
¿En qué medida la auditoría Integral incide en la gestión del Ministerio de Salud – MINSAs, del Estado Peruano, 2020?	Determinar si la auditoría Integral incide en la gestión del Ministerio de Salud – MINSAs, del Estado Peruano, 2020.	La auditoría Integral incide favorablemente en la gestión del Ministerio de Salud – MINSAs, del Estado Peruano, 2020.	X. AUDITORÍA INTEGRAL	Aplicada
Problemas específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicas	Indicadores:	NIVEL DE INVESTIGACIÓN:
a) ¿En qué forma la auditoría financiera gubernamental incide en la evaluación de los estados financieros y presupuestarios del Ministerio de Salud - MINSAs?	a) Establecer si la auditoría financiera gubernamental incide en la evaluación de los estados financieros y presupuestarios del Ministerio de Salud - MINSAs.	a) La auditoría financiera gubernamental incide en la evaluación de los estados financieros y presupuestarios del Ministerio de Salud - MINSAs.	X₁ . Nivel de auditoría financiera gubernamental	Descriptivo - Explicativo
b) ¿En qué medida la auditoría de control interno incide en la evaluación de efectividad del sistema de control interno implementado en el Ministerio de Salud - MINSAs?	b) Demostrar si la auditoría de control interno incide en la evaluación de efectividad del sistema de control interno implementado en el Ministerio de Salud - MINSAs.	b) La auditoría de control interno incide en la evaluación de efectividad del sistema de control interno implementado en el Ministerio de Salud - MINSAs.	X₂ . Nivel de auditoría de control interno	MÉTODOS APLICADOS:
c) ¿De qué manera la auditoría de cumplimiento incide en la evaluación de las normas que afectan a los sistemas administrativos del Ministerio de Salud - MINSAs?	c) Precisar si la auditoría de cumplimiento incide en la evaluación de las normas que afectan los sistemas administrativos del Ministerio de Salud - MINSAs.	c) La auditoría de cumplimiento incide en la evaluación de las normas que afectan los sistemas administrativos del Ministerio de Salud - MINSAs.	X₃ . Nivel de auditoría de cumplimiento	Deductivo – inductivo - de análisis síntesis - estadístico
d) ¿Cómo la auditoría de gestión incide en la evaluación del	d) Determinar si la auditoría de gestión incide en la evaluación del	d) La auditoría de gestión incide en la evaluación del cumplimiento del	X₄ . Nivel de auditoría de gestión	DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN:
			X₅ . Nivel de auditoría de sistemas	No experimental
			X₆ . Nivel de auditoría ambiental	POBLACIÓN:
			VARIABLE DEPENDIENTE	La población está conformada por 225 personas, vinculados con el Ministerio de Salud.
			Y. GESTIÓN	MUESTRA:
			Indicadores:	142 auditores, gerentes, directores, funcionarios y jefes de oficina.
			Y₁ . Nivel de estados financieros y presupuestarios	INSTRUMENTO:
			Y₂ . Nivel de evaluación de efectividad del sistema de control interno	
			Y₃ . Evaluación de las normas que afectan los sistemas administrativos	

cumplimiento del Plan Operativo Institucional del Ministerio de Salud – MINSA?	cumplimiento del Plan Operativo Institucional del Ministerio de Salud - MINSA.	Plan Operativo Institucional del Ministerio de Salud - MINSA.	Y ₄ Nivel de evaluación del cumplimiento del Plan Operativo Institucional	Encuesta - Cuestionario
e) ¿En qué medida la auditoría de sistemas incide en la evaluación de los aplicativos informáticos utilizados por el Ministerio de Salud - MINSA?	e) Precisar si la auditoría de sistemas incide en la evaluación de los aplicativos informáticos utilizados por el Ministerio de Salud - MINSA.	e) La auditoría de sistemas incide en la evaluación de los aplicativos informáticos utilizados por el Ministerio de Salud - MINSA.	Y ₅ Nivel de evaluación de los aplicativos informáticos utilizados	Entrevista
f) ¿En qué forma la auditoría ambiental incide en la evaluación de las medidas de protección y cuidado del medio ambiente, del Ministerio de Salud - MINSA?	f) Establecer si la auditoría ambiental incide en la evaluación de las medidas de protección y cuidado del medio ambiente, del Ministerio de Salud - MINSA.	f) La auditoría ambiental incide en la evaluación de las medidas de protección y cuidado del medio ambiente, del Ministerio de Salud – MINSA.	Y ₆ Nivel de evaluación de las medidas de protección y cuidado del medio ambiente	

ANEXO N° 2
ENCUESTA (Cuestionario)

La finalidad de la encuesta es recabar información especializada de interés para el estudio, referido a **“LA AUDITORIA INTEGRAL EN LA GESTIÓN DEL MINISTERIO DE SALUD DEL ESTADO PERUANO, 2020”**, al respecto se le pide que en las preguntas tenga bien a elegir la alternativa que considere apropiada, marcando con un aspa (X) en el espacio correspondiente. Esta encuesta es de carácter anónimo, con fines académicos. Se le agradece por su colaboración.

Leyenda:

1. Considera usted, ¿Que la auditoría financiera gubernamental es importante de la ejecución de una auditoría integral?

Muy importante	()
Importante	()
Neutral	()
Poco importante	()
No es importante	()

2. Cree usted, ¿Que la auditoría de control interno es necesaria dentro de la realización de una auditoría integral?

Muy importante	()
Importante	()
Neutral	()
Poco importante	()
No es importante	()

3. Considera usted, ¿Qué la auditoría de cumplimiento cumple una función muy importante dentro de la ejecución de una auditoría integral?

Muy importante	()
Importante	()
Neutral	()
Poco importante	()
No es importante	()

4. En su opinión, ¿La auditoría de gestión es fundamental para la consecución del objetivo de la auditoría integral?

- Muy importante ()
- Importante ()
- Neutral ()
- Poco importante ()
- No es importante ()

5. Considera usted, ¿Qué la auditoría de sistemas es relevante dentro de la consideración de una auditoría integral?

- Muy importante ()
- Importante ()
- Neutral ()
- Poco importante ()
- No es importante ()

6. Cree usted, ¿Qué la auditoría ambiental debe formar parte de la realización de una auditoría integral?

- Muy importante ()
- Importante ()
- Neutral ()
- Poco importante ()
- No es importante ()

7. En su opinión, ¿La auditoría integral debe formar parte de los servicios de control posterior a cargo de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control?

- Muy importante ()
- Importante ()
- Neutral ()
- Poco importante ()
- No es importante ()

8. Considera usted, que el nivel de estados financieros y presupuestarios, muestran íntegramente las aseveraciones, producto de la correcta contabilización de operaciones del Ministerio de Salud – MINSA?

- Muy importante ()
- Importante ()
- Neutral ()
- Poco importante ()
- No es importante ()

9. Cree usted, ¿Qué el nivel de evaluación de la efectividad del sistema de control interno del Ministerio de Salud, es aceptable?

- Muy importante ()
- Importante ()
- Neutral ()
- Poco importante ()
- No es importante ()

10. En su opinión, ¿El nivel de evaluación de las normas que afectan a los sistemas administrativos, son cumplidas estrictamente?

- Muy importante ()
- Importante ()
- Neutral ()
- Poco importante ()
- No es importante ()

11. Considera usted, ¿Qué el nivel de evaluación del cumplimiento del Plan Operativo Institucional del Ministerio de Salud – MINSA, responde realmente a las actividades realmente realizadas en el ejercicio fiscal?

- Muy importante ()
- Importante ()
- Neutral ()
- Poco importante ()
- No es importante ()

12. Cree usted, ¿Qué el nivel de evaluación de los aplicativos informáticos utilizados por el Ministerio de Salud – MINSA, es suficiente y responde a la real necesidad de los servicios que brinda?

- Muy importante ()
- Importante ()
- Neutral ()
- Poco importante ()
- No es importante ()

13. En su opinión, ¿El nivel de evaluación de las medidas de protección y cuidado del medio ambiente, se viene manejando apropiadamente y son supervisadas por los niveles directivos de la entidad, para evitar situaciones infecciosas que dañen el planeta y afecten la salud de los pobladores?

- Muy importante ()
- Importante ()
- Neutral ()
- Poco importante ()
- No es importante ()

14. Considera usted, ¿Qué la gestión del Ministerio de Salud, es manejada de manera técnica, apropiada y permite cumplir con los fines para los cuales fue creado?

- Muy importante ()
- Importante ()
- Neutral ()
- Poco importante ()
- No es importante ()

ANEXO N° 3

ENTREVISTA

Instrucciones:

Al aplicar la presente técnica de la entrevista, se busca recoger información vinculada con el tema: **“LA AUDITORIA INTEGRAL EN LA GESTIÓN DEL MINISTERIO DE SALUD DEL ESTADO PERUANO, 2020”**.

Al respecto, se aplicará las entrevistas a seis (6) profesionales expertos en servicios de auditoría integral y gestión, entre ellos, tres (3) contadores públicos – Auditores Gubernamentales y tres (3) expertos en gestión de entidades estatales.

Preguntas:

1. ¿Considera usted, que la auditoría integral, es un proceso técnico y representa una alternativa moderna para evaluar a las organizaciones?

.....
.....

2. En su opinión ¿La auditoría integral, por su magnitud, es de gran aporte para la mejora de la gestión de la institución gubernamental?

.....
.....

3. Cree usted ¿Qué los informes emergentes de la auditoría integral, coadyuvarán al uso adecuado de los recursos financieros y presupuestales de la institución?

.....
.....

4. ¿Considera usted, que la gestión del Ministerio de Salud, es apropiada y evidencian una conducción autónoma y sin injerencia política?

.....
.....

5. En su opinión, ¿La gestión del Ministerio de Salud, como ente rector de la salud en el país, se conduce de manera técnica y en sujeción a normas y herramientas de administración vigentes?

.....
.....

6. Cree usted, ¿Que los presupuestos asignados por el Estado para el Ministerio de Salud, es suficiente para desarrollar una buena gestión y cumplir con la misión y visión de la institución gubernamental?

.....
.....

7. En base a su experiencia ¿Considera usted, que la auditoría integral, redundará en una mejora en la gestión del Ministerio de Salud?

.....
.....