



UNIVERSIDAD JOSÉ CARLOS MARIÁTEGUI

VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN

**FACULTAD DE CIENCIAS JURIDICAS,
EMPRESARIALES Y PEDAGOGICAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

T E S I S

**“AUDITORÍA GUBERNAMENTAL EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA
EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO – EPS
MOQUEGUA S.A., 2018”**

PRESENTADA POR

MARCO ANTONIO MAQUERA MAMANI

ASESORA

MGR. ALMA ROSA R. DEL ARROYO CARNERO

PARA OPTAR TÍTULO PROFESIONAL DE

CONTADOR PÚBLICO

MOQUEGUA – PERÚ

2019

ÍNDICE DE CONTENIDO

PORTADA
PÁGINA DE JURADO	2
DEDICATORIA.....	3
AGRADECIMIENTOS.....	4
ÍNDICE DE CONTENIDO	i
ÍNDICE DE TABLAS	iii
ÍNDICE DE FIGURAS	iv
RESUMEN.....	v
ABSTRACT.....	vi
INTRODUCCIÓN.....	vii
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	
1.1 Descripción de la realidad problemática.....	14
1.2 Definición del problema.....	15
1.3 Objetivos de la investigación.....	16
1.4 Justificación e importancia de la investigación.....	17
1.5 Variables. Operacionalización.....	18
1.6 Hipótesis de la investigación.....	19
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	
2.1 Antecedentes de la investigación.....	21
2.2 Bases teóricas.....	23
2.3 Marco conceptual.....	33
CAPÍTULO III: MÉTODO	
3.1 Tipo de investigación.....	38
3.2 Diseño de investigación.....	38
3.3 Población y muestra.....	38
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	39

3.5 Técnicas de procesamiento y análisis de datos.....	39
 CAPÍTULO IV: PRESENTACIÓN Y ANALISIS DE RESULTADOS	
4.1 Presentación de resultados.....	41
4.2 Contrastación de hipótesis.....	48
4.3 Discusión de resultados.....	52
 CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	
5.1 Conclusiones.....	55
5.2 Recomendaciones.....	56
 BIBLIOGRAFÍA.....	 58
ANEXOS	60

Índice de tablas.

Tabla	Descripción	Pág.
Tabla 1:	Población de servidores de la EPS S.A.	38
Tabla 2:	Muestra de servidores de la EPS S.A.	39
Tabla 3:	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	39
Tabla 4:	Estadísticas de Fiabilidad, para Auditoria Gubernamental	41
Tabla 5:	Estadísticas de Fiabilidad , para Gestión Administrativa	41
Tabla 6:	Total, de Auditoria Financiera en porcentaje	42
Tabla 7:	Total, de Auditoria de Cumplimiento en porcentaje	43
Tabla 8:	Total, de Planificación en Gestión Administrativa en porcentaje	44
Tabla 9:	Total, de Organización en Gestión Administrativa en porcentaje	45
Tabla 10:	Total, de Dirección en gestión Administrativa en porcentaje	46
Tabla 11:	Total, de Control en gestión Administrativa en porcentaje	47
Tabla 12:	Regresión para determinar efecto de la auditoria gubernamental en la planificación de la gestión administrativa de la EPS Moquegua S.A. 2018	48
Tabla 13:	Regresión para determinar efecto de la auditoria gubernamental en el control de la gestión administrativa de la EPS Moquegua S.A. 2018	49
Tabla 14:	Regresión para determinar efecto de la auditoria gubernamental en la organización de la gestión administrativa de la EPS Moquegua S.A. 2018	50
Tabla 15:	Regresión para determinar efecto de la auditoria gubernamental en la dirección de la gestión administrativa de la EPS Moquegua S.A. 2018	51

Índice de figuras.

Figura	Descripción	Pág.
Figura 1:	Total, de Auditoria Financiera en porcentaje	42
Figura 2:	Total, de Auditoria de Cumplimiento	43
Figura 3:	Total, de Planificación en gestión Administrativa	44
Figura 4:	Total, de Organización en gestión Administrativa	45
Figura 5:	Total, de Dirección en gestión Administrativa	46
Figura 6:	Total, de Control en gestión Administrativa	47

RESUMEN

En el entendido que la Empresa Prestadora de Servicio de Saneamiento Moquegua S.A. – EPS MOQ. S.A., está sujeta al *sistema nacional de control – SNC*, se ha intentado esclarecer la siguiente cuestión *¿Qué efecto ocasiona la auditoría gubernamental en la gestión administrativa de la Empresa Prestadora de Servicios de Saneamiento - EPS Moquegua S.A., 2018?*, situación que conllevó a proyectar el objetivo siguiente: Determinar el efecto de la auditoría gubernamental en la gestión administrativa de la Empresa Prestadora de Servicios de Saneamiento - EPS Moquegua S.A., 2018. Para ello se siguió con el siguiente método: Tipo de investigación, aplicado; Nivel, descriptivo; Diseño, No experimental, determinándose una muestra de 78 trabajadores de dicha empresa.

Respecto a sus resultados, se puede mencionar las principales: en *auditorías financieras y de cumplimiento*, y de actividades que implica, en su planificación, ejecución e informe, señalan los entrevistados en un 35% y 38% que estas auditorías *casi siempre* se cumplen. Respecto a la gestión administrativa, en sus etapas principales de *planificación, organización, dirección y control*, se tiene: en *planificación* el 56% señalan que sí vienen cumpliendo; en *organización* un 45% también, en cuanto a *dirección*, un 53% perciben el cumplimiento de las actividades propias. Finalmente, en *control*, un 43% manifestaron que se efectúa monitoreo a las diferentes unidades, un ambiente de mejora continua.

Finalmente, en cuanto a conclusiones y recomendaciones, se destaca que, existe efecto significativo de la auditoría gubernamental en la gestión administrativa de la empresa prestadora de servicios de saneamiento – EPS MOQ. S.A. 2018, recomendándose brindar las facilidades al personal del OCI, en su capacidad logística, de personal y operativa para que pueda programar un número razonable de servicios de control, (auditorías) que coadyuve al fortalecimiento de la gestión.

Palabras clave: Auditoría, auditoría gubernamental, servicio de control, gestión administrativa.

ABSTRACT

On the understanding that the sanitation Moquegua S.A. - EPS MOQ service provider company. S.A., is subject to *national control system* - SNC, has tried to clarify the question *¿effect causes the audit government in the administrative management of the Provider of sanitation - EPS Moquegua S.A. 2018?* situation that led to the project the following objective: to determine the effect of the audit Government in the administrative management of the Company providing sanitation - EPS Moquegua S.A. 2018. For this was followed with the following method: type of research, applied; Level, descriptive; Design, not experimental, determining a sample of 78 workers of that undertaking.

Regarding their results, we can mention the main: *compliance* and *financial audits*, and activities involving planning, execution and report, designated respondents in 35% and 38% that these audits They are *almost always* met. Regarding the Administration, in its main stages of *planning, organization, direction* and *control*, is: *planning* 56% indicate that they come if meeting; *Organization* a 45% also, in terms of *direction*, 53% perceive the fulfillment of own activities. Finally, in *control*, 43% said that it carries out monitoring to different units, an environment of continuous improvement.

Finally, conclusions and recommendations, highlights that there is a significant effect of the governmental audit in the administrative management of the sanitation company - EPS MOQ. 2018 S.A., being recommended providing facilities to the staff of the OCI, in its logistical capacity, personal and operational so that it can set a reasonable number of control services, (audits) that contributes to the strengthening of the management.

Key words: Audit, government auditing, control, administrative management.

INTRODUCCIÓN

El presente estudio expone, a cerca de: “AUDITORÍA GUBERNAMENTAL EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO – EPS MOQUEGUA S.A., 2018”, con domicilio real en calle Ilo 653, del distrito Moquegua, provincia Mariscal Nieto, región Moquegua.

El hecho motivador para el desarrollo de la presente investigación, conocer lo siguiente *¿Qué efecto ocasiona la auditoría gubernamental en la gestión administrativa de la EPS Moquegua S.A., 2018?* Situación que derivó en plantear el siguiente objetivo: *Determinar el efecto de la auditoría gubernamental en la gestión administrativa de la EPS Moquegua S.A., 2018.* El mismo que permitió plantear la hipótesis siguiente: *Existe efecto significativo entre de la auditoría gubernamental en la gestión administrativa de la EPS Moquegua S.A., 2018*

A continuación, se revela el desarrollo tópico por tópico, con el detalle siguiente:

El problema de la investigación. En este acápite se expone a cerca de la administración pública y de manera particular, de la Empresa Prestadora de Servicios de Saneamiento Moquegua S.A., en adelante “EPS” sobre la facultad y atribución que tienen sobre el manejo y uso de sus caudales, en concordancia a las normatividades pertinentes orientados al cumplimiento de objetivos y metas institucionales. Sin embargo, en ese trajín de desarrollar actividades, procesos y acciones por parte de los integrantes de la empresa, tenemos el cumplimiento de labores por parte de los integrantes del OCI, encargados directos de ejecutar anualmente sus servicios de control, el cual incluyen la ejecución de auditoría gubernamental. sin embargo, según la Contraloría General de la República – CGR, a nivel de las entidades del estado solo se tiene un 25% en lo que respecta a la implementación del SCI, siendo un indicador intermedio.

Sin embargo, se tiene que con carta de control interno se pone de manifiesto que

aún se tiene pendiente la implementación de las recomendaciones contenidas en informes de auditoría, ello infiere que los directivos y trabajadores que tiene la responsabilidad acerca de esta labor de auditoría, tiene poco conocimiento y/o existe una desidia al rol que cumple el OCI de la empresa. Por tal motivo, conoedores de los esfuerzos que realiza la CGR, en el control gubernamental, realizadas estas a nivel interno como externo, con el propósito de supervisar y verificar todo el accionar y resultado de una determinada gestión administrativa, en el contexto de la normatividad que le es aplicable; obligando al OCI de la empresa

a efectuar una evaluación, control y supervisión de la ejecución de sus operaciones administrativas, así como la emisión de sus informes de auditoría, que accesoriamente coadyuva a lograr objetivos y metas institucionales.

Marco teórico. En esta sección se revela los resultados, así como las conclusiones de estos trabajos de investigación que antecedieron y que abordan temas relacionado al presente. Asimismo, se presenta una base teórica se soporta técnicamente al tema de investigación, principalmente a las variables materia de estudio. Al finalizar este tópico, de manera ordenada se desarrolla términos vinculados a las variables del tema de estudio debidamente expuestos en el marco conceptual, con el propósito de lograr una mejor comprensión de la temática de estudio.

Método. En este punto se hace referencia la secuencia y metodología que se siguió en el estudio, siendo estos los siguientes: tipo y diseño de investigación, aplicada y no experimental, para ello se tuvo una muestra de 78 servidores. Para ello se utilizó el cuestionario como instrumento, respecto al procesamiento de la información y base de datos, se manejó el software SPSS versión 24.0 y modelo estadístico regresión lineal.

Presentación y análisis de resultado. Aquí se menciona las principales: en auditorías financieras y de cumplimiento, y de actividades que implica, en su planificación, ejecución e informe, señalan los entrevistados en un 35% y 38%

que estas auditorías *casi siempre* se cumplen. Respecto a la gestión administrativa, en sus etapas principales de *planificación, organización, dirección y control*, se tiene: en *planificación* el 56% señalan que sí vienen cumpliendo; en *organización* un 45% también, en cuanto a *dirección*, un 53% perciben el cumplimiento de las actividades propias. Finalmente, en *control*, un 43% manifestaron que se efectúa monitoreo a las diferentes unidades, un ambiente de mejora continua.

Discusión, en este acápite, a partir de los resultados arribados, se acepta la hipótesis planteada, que señala: “*Existe efecto significativo entre de la auditoría gubernamental en la gestión administrativa de la EPS Moquegua S.A., 2018*”. Estos resultados, guardan relación a lo arribado por de Paz, K. (2017) Quien determina que el control gubernamental aplicado a municipios permite aplicar criterios de calidad y, por tanto, resultados de calidad en beneficio de los municipios. Por otro lado, las auditorías financieras, entre otros, el uso de recursos, fueron con economía, eficacia y eficiencia al interior de los mismos. Finalmente, se tuvo incidencia positiva de la auditoría gubernamental en la gestión administrativa. Asimismo, con Salazar, Laurencio & Gavino, (2017) Quien concluye que, la auditoría gubernamental incide en el desarrollo de la gestión administrativa, mediante planes operativos, optimización de estrategias y la toma de decisiones que permita el desarrollo de municipios. Asimismo, las auditorías financieras y presupuestales tienen incidencia en el cumplimiento de los documentos de gestión de las municipalidades. Finalmente, la calidad de los informes de auditorías permite la mejora en la toma de decisiones en municipalidades.

También se tiene la coincidencia con Córdova, (2016) Quien concluye que, la corrupción es la causante que los recursos con los que cuenta las municipalidades no son bien invertidos en beneficio de la sociedad. Y que las auditorías gubernamentales son una alternativa para disuadir y erradicar la corrupción, y que mediante sus herramientas e instrumentos propias fortalece la gestión de riesgos, el cual maximiza el uso de los recursos de las municipalidades y por ende fomenta

la calidad y mejores prácticas en sus organizaciones.

Conclusiones y recomendaciones, se destaca que, existe efecto significativo de la auditoría gubernamental en la gestión administrativa de la EPS MOQ. S.A. 2018, recomendándose brindar las facilidades al personal del OCI, en su capacidad logística, de personal y operativa para que pueda programar un número razonable de servicios de control, (auditorías) que coadyuve al fortalecimiento de la gestión.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Descripción de la realidad problemática.

La administración pública y de manera particular en la Empresa Prestadora de Servicio de Saneamiento Moquegua S.A., en adelante “EPS” cumplen en esencia el que hacer relativo a lo del poder ejecutivo, con sus ventajas y desventajas que implica una gestión, recayendo sus directivos y/o titulares la responsabilidad inherente al cargo, los mismos que tiene la facultad y atribución del manejo y uso del dinero y/o presupuesto de la empresa, y que están en la obligación tacita de manejarlos en concordancia a la normatividades pertinentes orientados al cumplimiento de objetivos y metas empresariales y por su puesto a la satisfacción plena de los usuarios de la empresa.

Sin embargo, en ese proceso de desarrollar todos las actividades, procesos y acciones por parte de los integrantes de la empresa, tenemos el cumplimiento de labores por parte de los integrantes del Órgano de Control Institucional, encargados directos de ejecutar anualmente sus servicios de control, el cual incluyen la ejecución de auditoria gubernamental (Auditoria financiera, de cumplimiento y de desempeño) en el contexto de tener la logística, personal y alcance del caso. sin embargo, según la Contraloría General de la República – CGR, (2015) a nivel de las entidades del estado solo se tiene un 25% en lo que respecta a la implementación del Sistema de Control Interno, siendo un indicador, según la CGR, un promedio

intermedio.

Sin embargo, se tiene que con carta de control interno la empresa emitida por la empresa auditora ANGEL LOPEZ AGUIRRE & ASOCIADOS CC.PP. S.C., señala que aún tiene pendiente la implementación de las recomendaciones ejecutadas en el año 2016, ello hace inferir que los directivos y trabajadores en general, tienen poco conocimiento acerca de la labor de auditoría y/o existe una desidia al rol que cumple el OCI de la empresa, al evidenciarse que la implementación de recomendaciones contenidas en dichos informes de auditoría poco o nada les interesa; y si no los implementan, tampoco pasará nada y/o no tendrá ningún efecto administrativo.

Por tal motivo, concedores de los esfuerzos que realiza la CGR, en el control gubernamental, realizadas estas a nivel interno como externo, con el propósito de supervisar y verificar todo el accionar y resultado de una determinada gestión, en el contexto de la normatividad que le es aplicable, así como de la evaluación de los sistemas administrativos, con el fin de mejora a través del acogimiento e implementación de las recomendaciones contenidas en informes de auditoría.

En ese contexto, obliga al OCI, de la empresa a efectuar una evaluación, control y supervisión de la ejecución de sus operaciones administrativas, así como la emisión de sus informes de auditoría, producto del desarrollo de auditorías de manera oportuna y considerando recomendaciones que coadyuven a la salvaguarda de los recursos y patrimonio, y accesoriamente lograr objetivos y metas empresariales. En este contexto de ideas, permite plantear a siguiente cuestión a dilucidar.

1.2 Definición del problema

1.2.1 Problema general

¿Qué efecto ocasiona la auditoría gubernamental en la gestión

administrativa de la Empresa Prestadora de Servicios de Saneamiento - EPS Moquegua S.A., 2018?

1.2.2 Problemas específicos

- a) ¿Qué efecto ocasiona la auditoría gubernamental en la planificación de la gestión administrativa de la EPS Moquegua S.A., 2018?

- b) ¿Qué efecto ocasiona la auditoría gubernamental en la organización de la gestión administrativa de la EPS Moquegua S.A., 2018?

- c) ¿Qué efecto ocasiona la auditoría gubernamental en la dirección de la gestión administrativa de la EPS Moquegua S.A., 2018?

- d) ¿Qué efecto ocasiona la auditoría gubernamental en el control de la gestión administrativa de la EPS Moquegua S.A., 2018?

1.3 Objetivos de la investigación.

1.3.1 Objetivo general

Determinar el efecto de la auditoría gubernamental en la gestión administrativa de la Empresa Prestadora de Servicios de Saneamiento - EPS Moquegua S.A., 2018.

1.3.1 Objetivos específicos

- a) Determinar el efecto de la auditoría gubernamental en la planificación de la gestión administrativa de la EPS Moquegua S.A., 2018.

- b) Determinar el efecto de la auditoría gubernamental en la organización de la gestión administrativa de la EPS Moquegua S.A., 2018.

- c) Determinar el efecto de la auditoría gubernamental en la dirección de la gestión administrativa de la EPS Moquegua S.A., 2018.
- d) Determinar el efecto de la auditoría gubernamental en el control de la gestión administrativa de la EPS Moquegua S.A., 2018.

1.4 Justificación e importancia de la investigación.

1.4.1 Justificación

Es bien conocido que la *auditoría gubernamental* es un servicio de control posterior en el contexto de la Contraloría General de la República – CGR, ejecutada en el presente caso, en la EPS S.A., empresa que tiene a su cargo la prestación del servicio de agua potable y alcantarillado a la población de Moquegua, es por esta razón que creemos una justificación valedera.

El trabajo de investigación aspira efectuar el análisis de la teoría de auditoría gubernamental y su efecto en la gestión administrativa en la EPS S.A. lo cual se demostrará con la formulación y contratación del estudio realizado.

Los resultados a los que se arribe permitirá dilucidar y plantear alternativas de solución a los problemas detectados; mediante talleres de sensibilización y competencia en auditoría gubernamental, y gestión administrativa y sus efectos en la empresa en estudio.

Al desarrollar investigación en temas que tengan relación con la auditoría gubernamental y la gestión administrativa, sustentada en la diligente aplicación de labores y funciones administrativas, que desarrolla empresa, estará orientada a promover rendimientos integrales en la gestión administrativa y, por su puesto, en el servicio que brinda la EPS S.A. el cual permitirá medir la eficacia, eficiencia y

resultados de la gestión en su conjunto.

1.4.2 Importancia

La importancia del presente trabajo radica en el hecho de cuán importante es la auditoría gubernamental, y de los servicios de control ofrecidos y ejecutados por el Órgano de Control Institucional – OCI, de la empresa, respecto a las labores desempeñadas por el personal de la EPS S.A. Asimismo, permitirá conocer más de cerca, qué efectos tiene los informes generados en el cumplimiento de funciones y en la gestión administrativa de la empresa.

1.5 Variables. Operacionalización.

1.5.1 Variables

Variable independiente: Auditoría gubernamental

Definición conceptual.

Está enfocada básicamente en la actividad desarrollada por los órganos que son parte del sistema nacional de control, teniendo como función de determinar, cual s estado actual y situacional de las diferentes áreas que son parte de una organización, basados estrictamente en las normas vinculadas directamente a esta actividad, *Normas Generales de Control Gubernamental*, entre otros criterios establecidos por el ente máximo de del SNC. Álvarez, (2016)

Variable dependiente: Gestión administrativa.

Definición conceptual.

Concerniente a los elementos que generan efectos en la situación de una entidad, estos son: Planeamiento, organización, dirección y control, ya que toda organización considera como objetivo primordial gestionar y asegurar el máximo de provecho y sobre todo prosperidad de los bienes y/o servicios que se otorga a los clientes o usuarios;

igualmente, el proceso de gestión administrativa de todo organismo, es un proceso dinámico en el cual fluye pasado, presente y futuro, derivándose el análisis del pasado, ligado a la gestión organizacional, previsión y consideración de alternativas del futuro, legado al planeamiento y su concreción en un instrumento denominado plan en el presente, Passailaigue, R. (2013)

1.5.1 Operacionalización

VARIABLE	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEM'S
Variable X Auditoría gubernamental	Se considerará información contenida en informes de auditoría gubernamental, así como de sus recomendaciones contenidas en ellas, ejercicio 2016 - 2018, y la aplicación de instrumento preparado, para un apropiado análisis de la información.	- Auditoría Financiera - Auditoría de cumplimiento	Indicadores (AF): Planeamiento Materialidad Ctas. Sustantiva Transacciones desacostumbradas Análisis de cta. Registro contable Inventario Confirmaciones Deficiencias significativas Dictamen Estados financieros Indicadores (AC): Planeamiento Ejecución Informe Seguimiento de recomendaciones	Items (AF) 1 - 23 Items (AC) 24-41
Variable Y Gestión administrativa	Se considerará la información que obra en informes de auditoría, evaluación del control interno y de aquellas recomendaciones existentes en los mismos, del ejercicio 2016-2018, y también la aplicación del instrumento, para un adecuado análisis de información.	- Planificación - Organización - Dirección y - Control	Indicadores (P): Visión y Misión Objetivos desarrollo Objetivos estratégicos Planes y proyectos Indicadores (O): Recursos humanos Desarrollo organizado Presupuesto asignado Proyectos de desarrollo Indicadores (D): Gestión Desarrollo institucional Remuneración justa Indicadores (C) Monitoreo permanente Evaluación permanente Cumplimiento presupuesto.	Items (P) 1 -9 Items (O) 10-18 Items (D) 19 – 24 Items (C) 25-32

1.6 Hipótesis de la investigación.

1.6.1 Hipótesis general

Existe efecto significativo entre de la auditoría gubernamental en la gestión administrativa de la EPS Moquegua S.A., 2018.

1.6.2 Hipótesis específicas

- a) Existe efecto significativo de la auditoria gubernamental en la planificación de la gestión administrativa de la EPS Moquegua S.A., 2018.

- b) Existe efecto significativo de la auditoria gubernamental en la organización de la gestión administrativa de la EPS Moquegua S.A., 2018.

- c) Existe efecto significativo de la auditoria gubernamental en la dirección de la gestión administrativa de la EPS Moquegua S.A., 2018.

- d) Existe efecto significativo de la auditoria gubernamental en el control de la gestión administrativa de la EPS Moquegua S.A., 2018.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la investigación.

Seguidamente, se presentan los resultados de aquellos trabajos que antecedentes encontrados y que tiene relación con el presente tema materia de investigación, que preceden al presente, de los cuales se revela a nivel de sus conclusiones más relevantes de cada caso:

De Paz, K. (2017, p. 68) *Auditoría gubernamental de la municipalidad distrital de Independencia – Huaraz, 2016*. (Tesis de Licenciatura) Universidad Católica Los Ángeles. Chimbote Perú. Quien arriba a las siguientes conclusiones: determina que las Normas Generales de Control Gubernamental aplicados a los municipios permite que se aplique criterios de calidad y, por tanto, resultados de calidad en beneficio de los municipios. Asimismo, se ha establecido que las auditorías financieras, planes operativos, evaluación de metas, objetivos y en el uso de recursos, estas fueron con economía, eficacia y eficiencia al interior de los mismos. Finalmente, se tuvo incidencia positiva de la auditoría gubernamental en la gestión, toda vez que representa una herramienta importante en la toma de decisión que conlleve a mejoras en el control administrativo.

Salazar, Laurencio & Gavino, (2017, p. 111) *La Auditoría gubernamental y su incidencia en el desarrollo de gestión de las municipalidades provinciales del departamento de Huánuco*. (Tesis de Licenciatura)

Universidad Nacional Hermilio Valdizan. Huánuco Perú. Quien arriba a las siguientes conclusiones: la auditoría gubernamental incide en el desarrollo de la gestión mediante planes operativos, optimizar estrategias y la toma de decisiones que permita el desarrollo de los municipios de la provincia de Huánuco. Asimismo, las auditorías financieras y presupuestales mediante sus componentes tienen incidencia en el cumplimiento de los documentos de gobierno interno de las municipalidades. Por otro lado, el control interno mediante sus políticas y procedimientos tienen incidencia en optimizar el nivel de estrategias empleadas en las municipalidades. Finalmente, la calidad de los informes de auditorías permite la mejora en la toma de decisiones en municipalidades del departamento de Huánuco.

Córdova, (2016, p. 65) *Estrategias de la auditoría gubernamental para erradicar la corrupción en los municipios distritales de la provincial de Trujillo*. (Tesis de Maestría) Universidad Nacional de Trujillo. Trujillo Perú. Quien concluye en lo siguiente: que, la corrupción es la causante que los recursos con los que cuenta las municipalidades no son bien invertidos en beneficio de la sociedad. Por otro lado, las auditorías gubernamentales son una alternativa para disuadir y erradicar la corrupción, y que mediante sus herramientas e instrumentos propios de la auditoría gubernamental fortalece la gestión de riesgos, el cual maximiza el uso de los recursos de dichas municipalidades y por ende fomenta la calidad y mejores prácticas en sus organizaciones.

Los lineamientos y criterios de calidad cumplen los objetivos planteados en planes anticorrupción y, sobre todo, con las herramientas con los que cuentan hoy en día los órganos conformantes del Sistema Nacional de Control – SNC, al identificar responsabilidades y tener la facultad de sancionar a los funcionarios y servidores que hayan incurrido en faltas cometidas.

2.2 Bases teóricas.

2.2 1 Auditoría

Auditoría gubernamental

Es la actividad mediante el cual, se procede a la revisión y examen que lleva adelante los órganos integrantes del Sistema Nacional de Control - SNC (Contraloría General de la República – CGR, Órganos de Control Institucional – OCI y Sociedades de Auditoría – SOA) a todas las entidades sujetas y comprendidas dentro de los alcances de la Ley 27785, con el propósito de promover la apropiada, correcta, y transparente uso y gestión de los recursos y bienes patrimoniales del Estado, asimismo, supervisar, vigilar y verificar los actos y resultados de la gestión pública en correspondencia al grado de eficiencia, eficacia y transparencia y economía, así como también en el cumplimiento de normatividades pertinentes. Finalmente, evaluar los sistemas producto de la administración, gerencia y control, con el propósito de mejorar mediante la adopción de acciones preventivas y corrientes pertinentes. (Ley 27785, Art. 6, 2002)

También se puede señalar que, es la actividad de revisión y examen que se lleva a cabo por órganos fiscalizadoras superiores, en el caso peruano (Contraloría general de la república – CGR; Órganos de control institucional – OCI; y Sociedades de auditoría – SOA) a sus operaciones y actividades de distinta índole que ejecutan las entidades del estado en sus distintos niveles (Central, Regional y Local) en el cumplimiento de sus atribuciones propias e inherentes.

Sistema Nacional de Control

Es el conjunto de órganos de control, normatividades, métodos y procedimientos, debidamente estructurados e integrados funcionalmente, orientados a conducir y desarrollar sin restricción alguna, el ejercicio del control gubernamental de manera

descentralizada y desconcentrada. Su ejercicio comprende todas aquellas actividades y acciones en lo administrativo, presupuestal, operativo y financiero de las instituciones, llegando a alcanzar a todo el personal que labora y presta servicios en ellas, indistintamente del régimen que las regule. (Ley 27785, 2002)

Contraloría general de la república

Es al entidad rectora del Sistema Nacional de Control, cuenta con autonomía administrativa, funcional, económica y financiera, cuya misión dirigir y supervisar con eficiencia y eficacia el control gubernamental en el Perú, y que con su accionar orienta el fortalecimiento y transparencia de la gestión de las entidades del estado peruano, promover valores y responsabilidades de funcionarios y servidores del estado, también contribuye con los diferentes Poderes del Estado en la toma de decisiones, así como con la ciudadanía para su pertinente participación en el control social que le es inherente. La Contraloría General de la República, no puede desarrollar funciones diferentes a los establecidos en la Carta Magna, así como en la Ley, dispositivos reglamentarios y normatividad técnica especializada que emita en uso de sus atribuciones. (<https://apps.contraloria.gob.pe/dv/>, 2017)

Normas generales de control gubernamental

Mediante Resolución de Contraloría N° 273-2014-CG se aprueba las Normas Generales de Control Gubernamental, que señala que dichas normas de cumplimiento obligatorio y que regula en ejercicio de control gubernamental, el cual brinda las pautas y cobertura para su realización. Teniendo como propósito la regulación del ejercicio profesional de todos los servidores del SNC, y en la ejecución técnica de procesos y efectos de control; dichas normatividades están clasificadas de la siguiente manera:

I. Marco conceptual

- II. Normas de desempeño profesional
- III. Normas de gestión de la calidad
- IV. Normas comunes a los servicios de control
- V. Normas de servicios de control previo
- VI. Normas de servicios de control simultáneo
- VII. Normas de servicios de control posterior

Tipos de auditoría frecuente.

a) Auditoría Financiera.

Es la acumulación y examen de manera sistemática y objetiva, con el propósito de:

- Emitir opinión respecto a los estados financieros, y si estos presentan de forma razonable la situación patrimonial y financiera, los resultados de efectivo, la evolución del patrimonio neto, la ejecución

presupuestaria, de conformidad a las normativas de información financiera. Producto de labor de auditoría se emite el informe de Auditoría, que contiene lo siguiente: (R.C. N° 445-2014-CG, 2014)

a) Dictamen de los estados financieros y presupuestarios.

Otros documentos presentados por la Comisión de auditoría.

- *Reporte de alerta temprana*
- *Resumen de diferencias de auditoría*
- *Reporte de deficiencias significativas*
- *Reporte de aspectos relacionados a fraude.*

a) Auditoría de cumplimiento

Es el examen objetivo, técnico y profesional de aquellas operaciones, actividades, procesos y operaciones de ubicados dentro de: administración, presupuesto y financiero, teniendo como propósito

determinar en qué medida las entidades, han dado cumplimiento a la normatividad pertinente, en el ejercicio de la función o prestación del servicio público y en el uso y gestión de los recursos del Estado. Asimismo, busca fortalecer la gestión, la conducción transparente, la rendición de cuentas y el buen gobierno de las instituciones en general, mediante las recomendaciones contenidas y presentadas en los informes de auditoría, que de manera mediata permite optimizar su sistema administrativo, gerencial y sobre todo el control interno.

La auditoría de cumplimiento se produce como consecuencia de una planificación, debidamente aprobado por la CGR, el mismo que son denuncias, pedidos de las instancias pertinentes, servicios de control realizados, y del seguimiento de medidas correctivas, entre otros aspectos. (Resolución de Contraloría Nro. 473-2014-CG, 2014)

2.2.2 Gestión administrativa

Gestión administrativa

Normalmente, refiere a aquellos elementos que generan efectos en la situación de una organización, estos son: Planeamiento, organización, dirección y control, ya que toda organización considera como objetivo primordial gestionar un aseguramiento al máximo de provechos y sobre todo prosperidad de los bienes y/o servicios que se otorga a los clientes o usuarios; igualmente, el proceso de gestión administrativa de todo organismo, es un proceso dinámico en el cual fluye pasado, presente y futuro, derivándose el análisis del pasado, ligado a la gestión organizacional, previsión y consideración de alternativas del futuro, legado al planeamiento y su concreción en un instrumento denominado plan en el presente.

Según Beltrán, (2008) refiere que la gestión administrativa es aquel conjunto de decisiones asumidas y acciones que conducen al logro de objetivos y metas establecidas, asociándose el concepto de

gestión a este tema, por ello no debe entenderse como conjunto de actividades para lograr un fin, sino un fin en sí mismo.

Entonces la gestión administrativa es aquel conjunto de procedimientos ejecutados, que la entidad lleva adelante, con el propósito de lograr sus objetivos y metas planteadas, concretándose con los resultados.

Por su parte Muñiz, (2003) señala que la gestión a nivel de administración, brinda un soporte a los procesos del giro y/o actividad de la organización, con el propósito de alcanzar el resultado esperado y con ventajas, revelados en la información financiera.

Sin embargo, Plaza & Janes, (2007) señalan que la gestión administrativa es el efecto de actividades administradas, buscando por defecto obtener renta, utilidad, efectuar diligencias que conduzcan a alcanzar objetivos y metas organizacionales, o deseo cualquiera.

Por tanto, la gestión administrativa es la causa y efecto de administrar, en cualquier tipo de situación y/o escenario, requiriéndose acopiar materiales y recurso humano para gestionar la empresa de cualquier tamaño y giro, siendo la administración de gran importancia para lograr objetivos y metas empresariales.

Finalmente, Pérez, (1982) refiere que la gestión administrativa es aquel conjunto de actividades, acciones y procesos, mediante los cuales, el gestor o directivo ejecuta lo previsto y/o diseña las ejecuciones, administrativas y operativas, en sus distintas fases del proceso administrativo, que comprenden los siguientes: Planeamiento, dirección, coordinación y control. Desarrollando cada uno de estas fases, se tiene lo siguiente:

Planeamiento.

Huisa, (2013), sostiene que, es la primera función del ciclo administrativo, que comprende en establecer objetivos y metas a lograr, recursos y medios con el propósito de lograr mejores niveles de progreso de un país, entidad u organización empresarial.

Por su parte Patricio, (2009) sostiene que el planeamiento adquiere cada vez y más y más adquiriendo una gran importancia, básicamente que la administración de cualquier organización puede tener relación directa con la capacidad de administrar de manera eficiente y eficaz sus recursos y materiales. De allí se deriva el impacto de un planeamiento en el desarrollo organizacional.

El planeamiento adquiere cada vez más importancia porque se relaciona a la capacidad de su administración, ya que en un mundo cada vez más competitivo y complejo, no realizar una planificación es planificar el fracaso inminente de cualquier organización empresarial.

Según Louffat, (2012) señala que la planeación es la guía que da una orientación y ofrece las coordenadas del objetivo planeado alcanzar, asimismo con su diagnóstico y prescripción de opciones de índole administrativo diseñado para lograr resultados sustentables y rentables en el transcurrir del tiempo.

Por tanto, el planeamiento es un proceso mediante el cual las organizaciones la secuencia y estrategias a desarrollar preliminarmente ante de iniciar actividades, estableciendo de manera estratégica la organización, política, medios y recursos se necesitará para lograr metas y objetivos; representa también una prospectiva hacia el futuro, sea en el corto, mediano y largo plazo. Si no se hace

plegamiento, el personal directivo y/o cualquiera no podrán organizar ni tener el horizonte, menos pretender alcanzar y lograr objetivos y metas predeterminadas. Louffat, (2012)

Organización.

Según Louffat (2012) sostiene que la organización es el acto de diseñar el ordenamiento interno de la organización en concordancia con el planeamiento planteado preliminarmente. Por tanto, la estructura de categorización interna más adecuada y relacionado a las maniobras que se pretendan considerar en la organización.

Asimismo, refiere que la organización como parte del proceso administrativo; función que hace viable definir una estructura sensata organizativa y jerárquicamente y ordenada que posibilita que los integrantes de la organización conciban el qué y cómo van a realizar sus labores, nivel de autoridad y responsabilidad en alcanzar los objetivos y metas organizacionales. Por tanto, organizar es conjugar los medios disponibles (personal, técnicas, capital entre otros) para lograr metas y objetivos previstas. Louffat, (2012).

Según refieren Stoner, Freeman & Gilbert, (2009) indican que la organización, es el proceso mediante el cual se ordena y distribuye el trabajo, la autoridad y recursos entre sus integrantes de la institución, de tal forma que los objetivos y metas planificadas se alcancen.

El proceso de ordenar y distribuir las labores, nivel de autoridad y recursos entre sus integrantes de una organización y los encargados de oficinas de Control Interno considera los factores de *metas* de la organización, y *plan estratégico* para buscar dichas metas y la capacidad organizacional para orientar sus labores respecto a los planes estratégicos organizacionales. Refieren Stoner, Freeman &

Gilbert, (2009)

Dirección

Referido a la dirección, orientación y conducción de un determinado grupo humano o personas que son parte integrante de una organización para lograr metas y objetivos pre establecidos; es decir, es poner en movimiento al recurso humano.

Así tenemos a Huisa, (2013) quien refiere la predisposición de la subordinación y no entenderse como sometimiento. El personal subordinado es adecuadamente orientado y el superior tiene responsabilidad de orientar adecuadamente sus tareas, a la vez que motivarlos a cumplir sus trabajos con esmero y confianza. Para ello, el superior hará uso de su método específico con la tónica de un liderazgo autentico.

Según Robbins, & De Cenzo, (2013) señalan que la dirección como fase del proceso administrativo, los directivos cuando motivan a su preliminarmente coordinan las actividades del resto del personal, elige el canal de comunicación más adecuado, y resuelve aquellas controversias que se presentan entre sus integrantes de la organización.

La dirección normalmente se inicia con la motivación, teniendo como objetivo contribuir al grado de compromiso de sus integrantes; incluyen factores que causan, encaminan y apoyan la conducta humana en un sentido personal y comprometido. Motivación es el proceso consistente en influenciar la conducta de persona, basada en el conocimiento, que hace que las personas funcionen. La motivación y motivar está referido al ingrediente inyectado a la conducta humana de manera consciente. Robbins y De Cenzo, (2013)

Así mismo Stoner, Freeman & Gilbert (2009) refieren que la dirección implica ordenar, influir y motivar al personal de la organización para que ejecuten sus tareas. Las relaciones y el tiempo son básicos para las diligencias de una adecuada dirección.

La dirección implica una conducción de voluntades de personas para realizar las actividades consignados en los planes y lograr los objetivos de la organización. Considerándose la parte medular del proceso de administración, pues medio de él se logra resultados que finalmente sirven para evaluación al administrador; La dirección es la fase más importante, ya que aborda de manera directa con personas, y éstas influyen en el éxito o fracaso de la organización, refiere Stoner, Freeman & Gilbert, (2009)

Control.

Referido básicamente al proceso de evaluación y correctivos, con el propósito de asegurar que lo que se ejecuta está acorde al plan de desarrollo organizacional.

Huisa, (2013) sostiene por su parte que la fase de control sirve para conocer el desempeño respecto a su objetivos y metas, detectar desviaciones de criterios y/o medidas de calidad, así como de plantear los correctivos pertinentes, a fin de cumplir los previsto en los planes. Son conocidos también los instrumentos de control como son: el plan operativo institucional, presupuesto, registros de examen, entre otros.

El control es importante e imprescindibles en toda organización, ya que permite mediante el, conocer el desempeño del personal que forma parte de una determina área de la organización, en contraste directo a instrumentos de gestión formuladas por las mismas áreas, ya que sus integrantes, debe necesariamente practicar de manera inherente el autocontrol, autorregulación y autogestión, sostiene

Huisa, (2013)

Asimismo, es necesario e importante delegar la autoridad del caso, a los que corresponda, para establecer mecanismos de verificación acorde a la responsabilidad y autoridad delegada y si está siendo adecuadamente ejercida. Asimismo, consiste en asumir criterios de anticipación para cumplir los planes establecidos, entre otros asuntos organizacionales.

Por otro lado, Koontz, & Weihrich, (1994), señalan que el control interno son principalmente responsabilidad del personal directivo y del resto de integrantes de la organización. El tema de control interno, requiere un proceso de sensibilización periódica entre sus integrantes y sobre todo una internalización y empoderamiento del control interno y sobre un compromiso y conducta voluntaria hacia el cumplimiento de las tareas y objetivos y metas organizacionales. Toda que el control interno permite hacer frente a los riesgos y sobre todo para asegurar alcanzar los objetivos de la organización. Sostiene Koontz, & Weihrich, (1994)

Por su lado Louffat, (2012) lo define como, el último proceso encargado de la verificación del grado de eficacia y eficiencia de los resultados alcanzados en un determinado ejercicio. Asimismo, el control debe de ejecutarse de manera permanentemente, en todas las áreas conformantes de la organización.

Finalmente, Robbins y De Cenzo (2013) sostiene que el control es el proceso de vigilar las actividades que se desarrollan de conformidad a lo establecido en planes y se tomen los correctivos en cuanto a las desviaciones de criterios establecidos y/o a observar. Ya que un sistema eficaz de control tiene que garantizar que, las actividades se desarrollan de conformidad a lo establecido, de tal manera se

alcancen los objetivos y metas de la organización.

2.3 Marco conceptual.

Auditoría

Es el acopio y apreciación de la evidencia basada en información para su correspondiente determinación y reporte correspondiente sobre el grado de correspondencia entre la información que se cuenta y los criterios establecidos y/o medidas de calidad. La auditoría debe ser realizada por un profesional versado en auditoría, independiente y competente. (Arens, Elder & Beasley, 2007)

Administración

Ciencia que se compone de principios, técnicas y prácticas, y aplicados a conjuntos de seres humanos permite establecer medios razonados de esfuerzo y cooperativo, a través del cual se logran alcanzar proyectos comunes que no se podrían lograr de manera individual en entidades sociales (Hernández, 2006)

Control

La palabra *control* tiene un origen francés *contrôle* y su significado es *comprobar, inspeccionar, fiscalizar o intervenir*. De la misma forma puede hacer referencia al *autoridad, atribución y preferencia*, o a regular sobre un determinado sistema (<https://definicion.de/control/>, 2018)

Asimismo, podemos indicar que, control es cualquier medida que adopte el consejo, dirección entre otros, para la mejora de la gestión de riesgos e incrementar la probabilidad de lograr los objetivos y metas trazadas. La dirección ejecuta la planificación, organización, dirección de las acciones pertinentes para brindar seguridad aceptable para lograr objetivos y metas organizacionales.

Control externo

Conjunto de políticas, normatividades, métodos y ordenamiento técnico que es de competencia de aplicar por parte de la Contraloría General de la República u otro órgano parte del sistema por encargatura o designación de ésta, con el propósito de ejercer supervisión, vigilancia y verificación de la gestión, captación y manejo de los fondos y bienes del Estado, realizado primordialmente mediante servicios de control posterior con carácter selectivo y posterior. (Soria, 2011)

Control interno

Comprende aquellas acciones de corte previo simultáneo y de verificación posterior que ejecuta la institución, con el propósito de que la gestión de los recursos, bienes y operaciones se desarrollen de manera correcta y eficiente. (Art. 7°, Ley 27785, 2002)

Control de gestión

Es la evaluación que se efectúa a la gestión en relación a los objetivos establecidos y los resultados arribados respecto a la utilización de los recursos. Es evaluar la gestión en función de objetivos establecidos y los resultados logrados respecto a los recursos (Soria, 2011)

Control gubernamental

Consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública (...) así como de cumplir las normatividades pertinentes y de lineamientos de políticas y planes de acción, evaluando los sistemas administrativos, gerenciales y de control, con el propósito de mejorar mediante la adopción de trabajos preventivos y correctivos pertinentes.

El control gubernativo es interno y externo y su desarrollo representa un proceso integral y permanente (Art. 6°, Ley n° 27785, 2002)

Eficiencia

Es la capacidad de alcanzar esa meta y/o efecto en cuestión usando el

mínimo de recursos posibles o en el menor tiempo posible.

Eficacia

Es aquella capacidad de alcanzar un efecto trazado, esperado o anhelado.

Efectividad

Es el equilibrio entre eficiencia y eficacia, esto quiere decir, que uno es efectivo cuando logra ser eficaz y eficiente, por tanto, al cumplir de manera óptima ambos conceptos, entonces se es efectivo.

Economía

Es la disciplina relacionada con aquellos términos y condiciones por los cuales se obtiene recursos, sean estos financieros, recurso humano, físico o de sistemas computacionales, consiguiendo la cantidad y el nivel adecuado de calidad, a un bajo costo, en la ocasión y lugar demandado. (Soria, 2011)

Ética

Es aquel conjunto de valores morales que permite a las personas adoptar

Funcionario público

Es aquella persona reconocida por norma expresa y que cumple función de preeminencia política. Personaliza al Estado o a un determinado sector de la sociedad, desarrolla y cumple políticas establecidas por el Estado y/o dirige entes públicos. También es aquella persona que ejerce función pública y/o encargaturas con atribución para tomar decisión y de confianza del titular de la entidad. En la actualidad existen funcionarios por elección popular y por designación. (Soria, 2011)

Gestión institucional

Es el conjunto de normas, procedimientos, políticas, actividades e incluso la actitud del titular y funcionarios dentro de la organización del estado, los cuales tienden a lograr sus fines, objetivos y metas institucionales, ello

significa que tiene que tener la capacidad y atribuciones necesarias para el desempeño y cumplimiento de sus funciones. (Soria, 2011)

Gestión pública

Es el conjunto de acciones y actividades mediante los cuales las instituciones tienden a lograr sus fines, objetivos y metas organizacionales. Debe ser llevado a cabo por todos los servidores y funcionarios del estado, ello significa que tiene que tener la capacidad necesaria para el desempeño y cumplimiento de sus funciones. Uno de estos instrumentos necesario para la identificación, fortalecimiento y mejora de capacidades es el Plan de Desarrollo de Capacidades (PDC). (Soria, 2011)

Servidor público

Es aquel ciudadano en ejercicio que presta sus servicios en instituciones de la administración gubernamental sea en calidad de nombrado o contratado, con la formalidad de ley, en jornada laboral legal y sujeto a una retribución remunerativa de carácter permanente y en períodos regulares. (Art.3, Decreto Supremo Nro.005-90-PCM, 1990)

CAPÍTULO III

MÉTODO

3.1 Tipo de investigación.

De conformidad a sus peculiaridades : Descriptivo

De acuerdo al fin que persigue : Aplicada.

3.2 Diseño de investigación.

De acuerdo a sus peculiaridades, el estudio es no experimental, de corte transversal, y su representación gráfica es de la siguiente forma:

$X \rightarrow Y$

Notación:

X: V. independiente

Y: V. dependiente

\rightarrow : Efecto

3.3 Población y muestra.

3.3.1 Población

La población se encuentra comprendida por los trabajadores de la EPS S.A., entre personal nombrado y contratado, en sus categorías de: Funcionarios, empleados profesionales, técnicos y obreros; siendo estos en un número de 98 servidores.

Tabla 1

Población de servidores de la EPS S.A.

Clase	Condición - Cargo	Población	%
Funcionario	Funcionarios de confianza	18	18%
/ Empleado	Empleados (Profesionales)	18	18%
Técnicos	Empleados (Técnicos)	26	27%
Obreros	Auxiliares - Obreros	36	37%
TOTAL		98	100

Fuente: Cuadro de Asignación de Personal – CAP/EPS S.A.

4.3.2 Muestra

En el presente estudio se aplicó el muestreo probabilístico, que consiste en la aplicar fórmula estadística para la determinación de la muestra. Dicha fórmula es:

$$n = \frac{Z^2NPQ}{NE^2 + z^2PQ}$$

Notación:

Z = 95% de nivel de confianza (1.96)

P = 0.60

Q = 0.40

N = Población = (98)

n = Muestra

e = nivel de error = (0.05)

Reemplazando datos, se tiene:

$$n = \frac{(1.96)^2(0.6)(0.4)(98)}{(98)(0.05)^2 + (1.96)^2(0.6)(0.4)}; \frac{90.354432}{1.166984}; = 77.43 \text{ con aproximación a:}$$

n = 78 – Servidores

n = 78

Tabla 2

Muestra de servidores de la EPS S.A.

Clase	Condición – Cargo	Población	%
Funcionario	Funcionarios de confianza	14	18%
/ Empleado	Empleados (Profesionales)	14	18%
Técnicos	Empleados (Técnicos)	21	27%
Obreros	Auxiliares – Obreros	29	37%
TOTAL		78	100

Fuente: Elaboración propia.

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

En el estudio a desarrollar, y para la obtención de datos, se requirió aplicar las siguientes técnicas:

El instrumento a empleado ha sido el cuestionario en escala Likert por la variable independiente *auditoría gubernamental*; y para la variable dependiente *gestión administrativa*.

Tabla 3.

Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Variable	Técnica	Instrumento
Auditoría gubernamental	Encuesta	Cuestionario de auditoría
Gestión administrativa	Encuesta	Cuestionario de gestión administrativa

3.5 Técnicas de procesamiento y análisis de datos.

Se incorporó e introdujo al software SPSS versión 23.0, dicho aplicativo permitió contar con una base de datos, el análisis estadístico y accesoriamente la presentación de resultados en tablas y figuras.

La calificación que corresponda a las hipótesis, será base para formular las conclusiones terminales, contrastando para ello, con el marco teórico y los

resultados arribados en las encuestas y entrevistas. Para tal fin, se utilizó la prueba estadística de *Regresión Lineal*, con un nivel de significancia del 5% ($p < 0,05$)

CAPÍTULO IV

PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1 Presentación de resultados.

Alfa de Cronbach para Auditoria Gubernamental

Tabla 4

Estadísticas de Fiabilidad, para Auditoria Gubernamental

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,866	41

En esta tabla 3 se aprecia que el instrumento para los datos de las 41 preguntas, si posee una alta consistencia interna, ya que se obtiene un valor del 0.866, o dicho de otro modo 866% lo cual demuestra que existe una confiabilidad bastante alta y aceptable respecto al instrumento trabajado, consecuentemente, según los resultados obtenidos, concluimos que los 41 ítems contenidos en el cuestionario tienen buena confiabilidad.

Alfa de Cronbach para Gestión Administrativa

Tabla 5

Estadísticas de Fiabilidad, para Gestión Administrativa

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,902	32

En la tabla 5, se aprecia que el instrumento para los datos de las 32 preguntas, también posee una alta consistencia interna, ya que se obtiene un valor del 0.902, o dicho de otro modo 90.2% lo cual al igual que con la variable de estudio anterior, demuestra que existe una confiabilidad bastante alta y aceptable respecto al instrumento trabajado, consecuentemente, según los resultados obtenidos, concluimos que los 32 ítems contenidos en el cuestionario tienen buena confiabilidad.

Auditoría Financiera

Tabla 6

Total, de Auditoría Financiera en porcentaje

Categorías	Frecuencia	%
Siempre	25	32.0%
Casi siempre	27	35.0%
Algunas veces	16	20.0%
Nunca	10	13.0%
TOTAL	78	100.0%

Fuente: Preparación propia en base a entrevistas

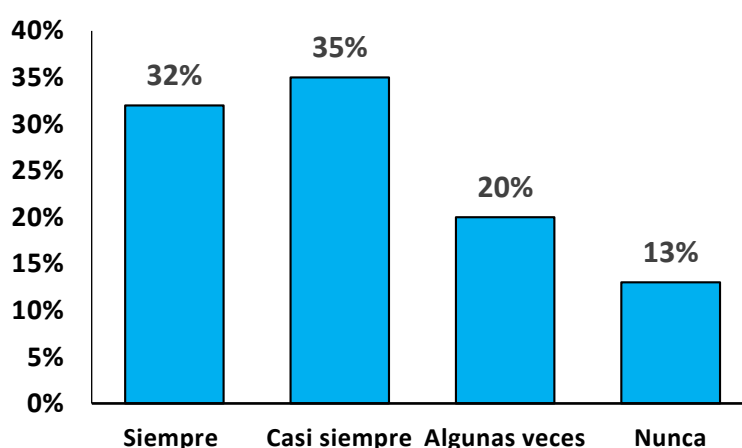


Figura 1. Total, de Auditoría Financiera en porcentaje

Fuente: Tabla 6

Elaborado por: Ejecutor

La tabla 6 y la figura 1, muestran los porcentajes para el total de auditoría financiera pero expresados en porcentajes, en ella observamos que, de un total de 78 encuestados, el 32% de ellos manifestaron que la auditoría financiera siempre se cumplía, seguido en un 35% de encuestados en la cual manifestaron que la auditoría casi siempre se cumplía, en tanto que el 20% de los encuestados, contestaron que la auditoría se daba en algunas veces y también hubo un cierto porcentaje que es el 13%, que manifestaron que nunca se daba la auditoría financiera.

Auditoria de Cumplimiento

Tabla 7

Total, de Auditoría de Cumplimiento en porcentaje

Categorías	Frecuencia	%
Siempre	20	26.0%
Casi siempre	30	38.0%
Algunas veces	19	24.0%
Nunca	9	12.0%
TOTAL	78	100.0%

Fuente: Preparación propia en base a entrevistas

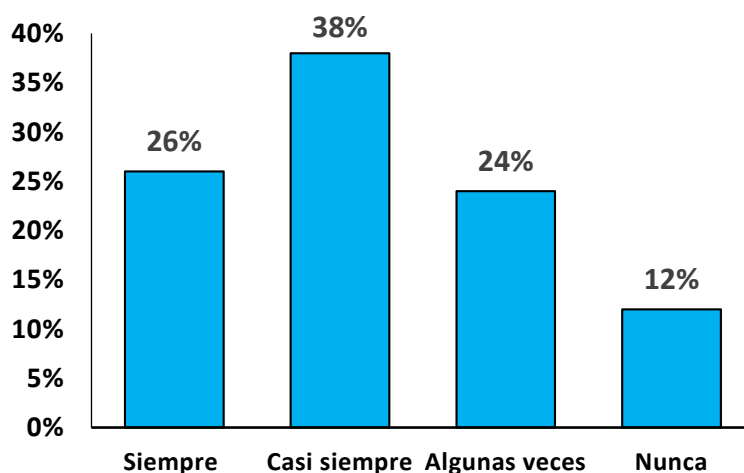


Figura 2. Total, de Auditoría de Cumplimiento

Fuente: Tabla 7

Elaborado por: Ejecutor

La tabla 7 y la figura 2, al igual que en el caso anterior, muestran los porcentajes para el total de auditoría pero de cumplimiento que también son expresados en porcentajes, en ella observamos que, de un total de 78 encuestados o entrevistados, el 26% de ellos manifestaron que la auditoría de cumplimiento siempre se cumplía, seguido de un 38% de encuestados en la cual manifestaron que la auditoría de cumplimiento casi siempre se cumplía, en tanto que el 24% de los encuestados, contestaron que la auditoría se daba en algunas veces y también hubo un cierto porcentaje que es el 12%, que manifestaron que nunca se daba la auditoría de cumplimiento.

Planificación

Tabla 8

Total, de Planificación en gestión Administrativa en porcentaje

Categorías	Frecuencia	%
Si	44	56.0%
No	12	16.0%
Desconoce	22	28.0%
TOTAL	78	100.0%

Fuente: Preparación propia en base a entrevistas

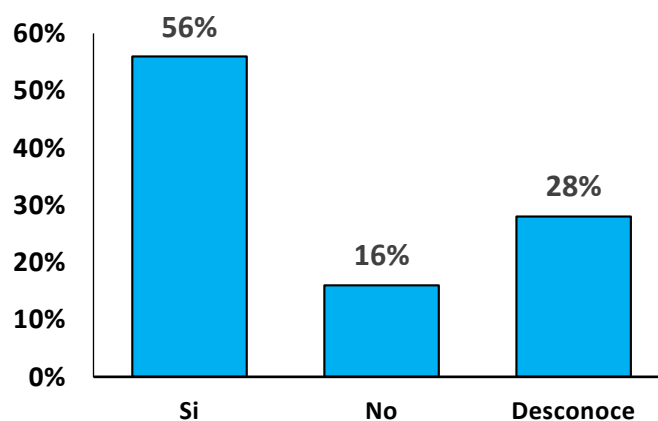


Figura 3. Total, de Planificación en gestión Administrativa

Fuente: Tabla 8

Elaborado por: Ejecutor

La tabla 8 y la figura 3, al igual que en el caso anterior, muestran los porcentajes para el total de Planificación en gestión Administrativa que también son expresados en porcentajes, en ella observamos que, de un total de 78 encuestados o entrevistados, el 56% de ellos manifestaron que la planificación en la gestión administrativa, si se está cumpliendo, seguido de un 16% de los encuestados quienes manifestaron que la planificación no se estaba cumpliendo de manera adecuada, y finalmente un 28% de los encuestados manifestaron que desconocían si es que la planificación se estaba dando de manera adecuada sí o no, por ello manifestaron su desconocimiento.

Organización

Tabla 9

Total, de Organización en gestión Administrativa en porcentaje

Categorías	Frecuencia	%
Si	35	45.0%
No	30	38.0%
Desconoce	13	17.0%
TOTAL	78	100.0%

Fuente: Preparación propia en base a entrevistas

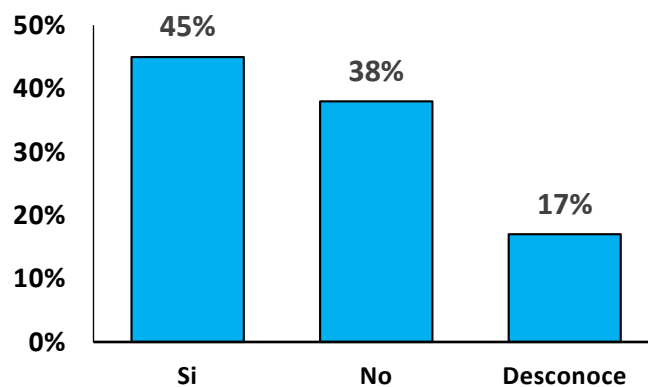


Figura 4. Total, de Organización en gestión Administrativa

Fuente: Tabla 9

Elaborado por: Ejecutor

La tabla 9 y la figura 4, al igual que en el caso anterior, muestran los porcentajes para el total de Organización en gestión Administrativa que al igual que en el caso de la planificación, también son expresados en porcentajes, en ella observamos que, de un total de 78 encuestados o entrevistados, el 45% de ellos manifestaron que la organización en la gestión administrativa, si se está cumpliendo de manera adecuada, seguido de un 38% de los encuestados quienes manifestaron que la organización no se estaba cumpliendo de manera adecuada, y finalmente un 17% de los encuestados manifestaron que desconocían si es que la organización se estaba dando de manera adecuada sí o no, por ello manifestaron su desconocimiento.

Dirección

Tabla 10

Total, de Dirección en gestión Administrativa en porcentaje

Categorías	Frecuencia	%
Si	41	53.0%
No	28	36.0%
Desconoce	9	11.0%
TOTAL	78	100.0%

Fuente: Preparación propia en base a entrevistas

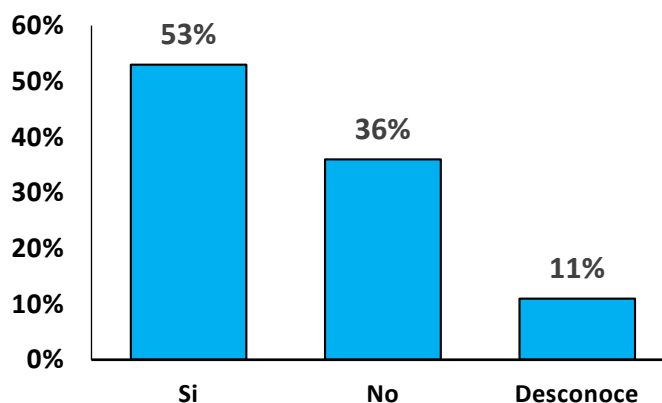


Figura 5. Total, de Dirección en gestión Administrativa

Fuente: Tabla 10

Elaborado por: Ejecutor

La tabla 10 y la figura 5, muestran los porcentajes para el total de Dirección en gestión Administrativa que al igual que en el caso de la planificación y la organización, también son expresados en porcentajes, en ella observamos que, de un total de 78 encuestados o entrevistados, el 53% de ellos manifestaron que la dirección en la gestión administrativa, si se está cumpliendo de manera adecuada, seguido de un 36% de los encuestados quienes manifestaron que la dirección no se estaba cumpliendo de manera adecuada, y finalmente un 11% de los encuestados manifestaron que desconocían si es que la dirección se estaba dando de manera adecuada sí o no, por ello manifestaron su desconocimiento.

Control

Tabla 11

Total, de Control en gestión Administrativa en porcentaje

Categorías	Frecuencia	%
Si	34	43.0%
No	34	44.0%
Desconoce	10	13.0%
TOTAL	78	100.0%

Fuente: Preparación propia en base a entrevistas

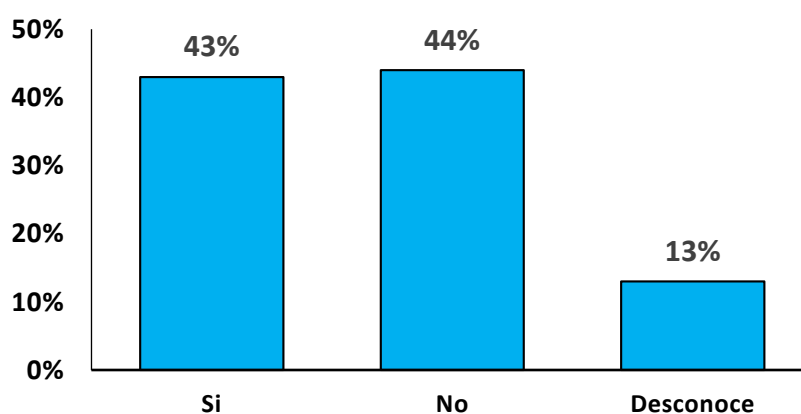


Figura 6. Total, de Control en gestión Administrativa

Fuente: Tabla 11

Elaborado por: Ejecutor

La tabla 11 y la figura 6, muestran los porcentajes para el total de Control en la gestión Administrativa que al igual que en el caso de la planificación, la organización y dirección, también son expresados en porcentajes, en ella se observa que, del total de 78 entrevistados, el 43% de ellos manifiestan que el control en la gestión administrativa, si se está cumpliendo de manera adecuada, seguido de un 44% de los encuestados quienes manifestaron que el control no se estaba cumpliendo de manera adecuada, y finalmente un 13% de los encuestados manifestaron que desconocían si es que el control se estaba dando de manera adecuada sí o no, por ello manifestaron su desconocimiento.

4.2 Contrastación de hipótesis

Contrastación de la primera hipótesis específica a): Se ha planteado como primera hipótesis específica lo siguiente:

“Existe efecto significativo de la auditoria gubernamental en la planificación de la gestión administrativa de la EPS Moquegua S.A., 2018”

Tabla 12

Regresión para determinar efecto de la auditoria gubernamental en la planificación de la gestión administrativa de la EPS Moquegua S.A., 2018

Modelo	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	t	Sig.
	B	Error estándar	Beta		
(Constante)	12,453	4,476		8,677	0,006
Auditoria Gubernamental	5,432	0,311	0,664	2,660	0,000

Planteamiento de hipótesis estadística al 5% de error:

- **Hipótesis Nula (H₀):** No existe efecto significativo de la auditoria gubernamental en la planificación de la gestión administrativa de la EPS

Moquegua S.A., 2018

- **Hipótesis Alterna (H₁):** Existe efecto significativo de la auditoria gubernamental en la planificación de la gestión administrativa de la EPS Moquegua S.A., 2018

Según la tabla 12 muestra la significancia para determinar el efecto significativo de la auditoria gubernamental en la planificación de la gestión administrativa de la EPS Moquegua S.A., 2018, en él se observa y con valor sig. la observamos con un valor sig. de 0.000 que es menor al 5% de error, por tanto, rechazamos la hipótesis nula y la hipótesis alterna queda confirmada, es decir que:

Existe efecto significativo de la auditoria gubernamental en la planificación de la gestión administrativa de la EPS Moquegua S.A., 2018

Contrastación de la segunda hipótesis específica b): Se ha planteado como segunda hipótesis específica lo siguiente:

“Existe efecto significativo de la auditoria gubernamental en el control de la gestión administrativa de la EPS Moquegua S.A., 2018”

Tabla 13

Regresión para determinar efecto de la auditoria gubernamental en el control de la gestión administrativa de la EPS Moquegua S.A., 2018

Modelo	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	t	Sig.
	B	Error estándar	Beta		
(Constante)	6,554	2,554		3,009	0,022
Auditoria Gubernamental	0,998	0,567	0,033	2,044	0,005

Planteamiento de hipótesis estadística al 5% de error:

- **Hipótesis Nula (H₀):** No existe efecto significativo de la auditoria

gubernamental en el control de la gestión administrativa de la EPS Moquegua S.A., 2018

- **Hipótesis Alterna (H₁):** Existe efecto significativo de la auditoría gubernamental en el control de la gestión administrativa de la EPS Moquegua S.A., 2018

Según la tabla 13 muestra la significancia para determinar el efecto significativo de la auditoría gubernamental en el control de la gestión administrativa de la EPS Moquegua S.A., 2018, en él se observa con valor sig. de 0.005 que es menor al 5% de error, por tanto, rechazamos la hipótesis nula y la hipótesis alterna queda confirmada, es decir que:

Existe efecto significativo de la auditoría gubernamental en el control de la gestión administrativa de la EPS Moquegua S.A., 2018

Contrastación de la tercera hipótesis específica c): Se ha planteado como tercera hipótesis específica lo siguiente:

“Existe efecto significativo de la auditoría gubernamental en la organización de la gestión administrativa de la EPS Moquegua S.A., 2018”

Tabla 14

Regresión para determinar efecto de la auditoría gubernamental en la organización de la gestión administrativa de la EPS Moquegua S.A., 2018

Modelo	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	t	Sig.
	B	Error estándar	Beta		
(Constante)	11,332	1,332		4,992	0,001
Auditoría Gubernamental	1,445	2,344	1,991	5,454	0,023

Planteamiento de hipótesis estadística al 5% de error:

- **Hipótesis Nula (H₀):** No existe efecto significativo de la auditoría

gubernamental en la organización de la gestión administrativa de la EPS Moquegua S.A., 2018

- **Hipótesis Alterna (H₁):** Existe efecto significativo de la auditoria gubernamental en la organización de la gestión administrativa de la EPS Moquegua S.A., 2018

Según la tabla 14 muestra la significancia para determinar el efecto significativo de la auditoria gubernamental en la organización de la gestión administrativa de la EPS Moquegua S.A., 2018, en ella observamos con un valor sig. de 0.023 que es menor al 5% de error, por tanto, rechazamos la hipótesis nula y la hipótesis alterna queda confirmada, es decir que:

Existe efecto significativo de la auditoria gubernamental en la organización de la gestión administrativa de la EPS Moquegua S.A., 2018

Contrastación de la cuarta hipótesis específica d): Se ha planteado como cuarta hipótesis específica lo siguiente:

“Existe efecto significativo de la auditoria gubernamental en la dirección de la gestión administrativa de la EPS Moquegua S.A., 2018”

Tabla 15

Regresión para determinar efecto de la auditoria gubernamental en la dirección de la gestión administrativa de la EPS Moquegua S.A., 2018

Modelo	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	t	Sig.
	B	Error estándar	Beta		
(Constante)	6,003	2,443		4,774	0,340
Auditoria Gubernamental	1,223	3,556	1,665	2,332	0,004

Planteamiento de hipótesis estadística al 5% de error:

- **Hipótesis Nula (H₀):** No existe efecto significativo de la auditoria

gubernamental en la dirección de la gestión administrativa de la EPS Moquegua S.A., 2018

- **Hipótesis Alterna (H₁):** Existe efecto significativo de la auditoría gubernamental en la dirección de la gestión administrativa de la EPS Moquegua S.A., 2018

Según la tabla 15 muestra la significancia para determinar el efecto significativo de la auditoría gubernamental en la dirección de la gestión administrativa de la EPS Moquegua S.A., 2018, en ella observamos con un valor sig. de 0.004 que es menor al 5% de error, por tanto, rechazamos la hipótesis nula y la hipótesis alterna queda confirmada, es decir que:

Existe efecto significativo de la auditoría gubernamental en la dirección de la gestión administrativa de la EPS Moquegua S.A., 2018

4.3 Discusión de resultados

Los principales hallazgos a partir de los resultados arribados en el presente estudio son: respecto al servicio de control posterior de *auditoría financiera* y *auditoría de cumplimiento*, y las actividades que implica tanto, en su planificación, ejecución e informe así como de actividades colaterales propias, así como de poner de conocimiento los resultados, recomendaciones, y acciones a adoptar, en cuanto a este tipo de auditoría, señalan los entrevistados que el 35% y 38% de encuestados manifestaron que en estas auditorías *casi siempre* se cumple, Tabla 6 y 7 respectivamente.

Respecto a la gestión administrativa, en sus etapas principales de *planificación, organización, dirección y control*, se tiene los siguientes resultados con mayor frecuencia a la aplicación del instrumento, (promedio ponderado) siendo estos los siguientes: en *planificación* el 56% de los encuestados señalan que sí vienen cumpliendo con las actividades propias de esta etapa, Tabla 8. Mientras que en la etapa de *organización* señalan en un 45% que se vienen dando y cumpliendo con las actividades y procesos

propios de esta etapa en la empresa, tabla 9. Por otro lado, en cuanto a *dirección*, los encuestados señalan en un 53% que tiene la percepción del cumplimiento de las actividades que implica esta etapa, tabla 10. Finalmente, en cuanto a *control*, se tiene que en un 43% de los encuestados señalan que se efectúa monitoreo a las diferentes unidades, un ambiente de mejora continua, evaluaciones permanentes y periódicas y sus resultados se ponen de conocimiento del personal para implementar con sus recomendaciones y finalmente con las evaluaciones respecto al avance del cumplimiento de ejecución del presupuesto, tabla 11.

De los resultados mostrados, se acepta la hipótesis planteada, que señala: “*Existe efecto significativo entre de la auditoría gubernamental en la gestión administrativa de la Empresa Prestadora de Servicios de Saneamiento - EPS Moquegua S.A., 2018*”. Estos resultados, guardan relación a lo arribado por de Paz, K. (2017) Quien determina que el control gubernamental aplicado a municipios permite aplicar criterios de calidad y, por tanto, resultados de calidad en beneficio de los municipios. Por otro lado, las auditorías financieras, entre otros, el uso de recursos, fueron con economía, eficacia y eficiencia al interior de los mismos. Finalmente, se tuvo incidencia positiva de la auditoria gubernamental en la gestión administrativa. Asimismo, con Salazar, Laurencio & Gavino, (2017) Quien concluye que, la auditoría gubernamental incide en el desarrollo de la gestión administrativa, mediante planes operativos, optimización de estrategias y la toma de decisiones que permita el desarrollo de municipios. Asimismo, las auditorias financieras y presupuestales tienen incidencia en el cumplimiento de los documentos de gobierno interno de las municipalidades. Finalmente, la calidad de los informes de auditorías permite la mejora en la toma de decisiones en municipalidades.

También se tiene la coincidencia con Córdova, (2016) Quien concluye que, la corrupción es la causante que los recursos con los que cuenta las municipalidades no son bien invertidos en beneficio de la sociedad. Y que

las auditorías gubernamentales son una alternativa para disuadir y erradicar la corrupción, y que mediante sus herramientas e instrumentos propias fortalece la gestión de riesgos, el cual maximiza el uso de los recursos de las municipalidades y por ende fomenta la calidad y mejores prácticas en sus organizaciones.

Sin embargo, frente a estos resultados debemos destacar que, los resultados mostrados son a raíz de la poca capacidad operativa con que cuenta el Órgano de Control Institucional - OCI, y que en estos últimos años (2014-2016) solo se tenía a un encargo (1 personal) no pudiendo ejecutar servicios de control posterior (auditorías) por limitaciones propias de su situación laboral, y que en la actualidad solo se cuenta con un (1) personal en la referida oficina, y que en estos últimos ejercicios los servicios de control posterior, en cuanto a auditorías han sido ejecutados por una empresa auditoría – SOA, designado por la Contraloría General de la República – CGR. Es por este motivo que no ha existido la continuidad del caso, en el desarrollo y/o ejecución de los servicios de control posterior. Es por ello que, el personal de la empresa conoce de esta situación y que en su mayoría asume que, estas auditorías casi siempre cumplen con las actividades y procesos que implica ejecutarlos.

Finalmente, señalar que la auditoría gubernamental tiene efecto significativo en la gestión administrativa. Y consecuentemente, los informes de auditoría permiten mejorar la gestión y sobre todo en la toma de decisiones en entidades del Estado.

CAPÍTULO IV

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

Posterior a la ejecución y presentación de resultados en el presente trabajo de investigación, se llegó a las siguientes conclusiones:

General

En términos generales es que existe efecto significativo de la auditoría gubernamental en la gestión administrativa en la EPS MOQ. S.A. 2018; sin embargo, para llegar a tales afirmaciones se ha llegado a plantear, contrastar y accesoriamente demostrar cuatro hipótesis específicas, de los cuales se tiene:

Específicos

Primera: Existe efecto significativo de la auditoria gubernamental en la planificación de la gestión administrativa de la EPS Moquegua S.A., 2018. (Sig. 0.000)

Segunda: Existe efecto significativo de la auditoría gubernamental en el control de la gestión administrativa de la EPS Moquegua S.A., 2018 (Sig. 0.005)

Tercera: Existe efecto significativo de la auditoría gubernamental en la organización de la gestión administrativa de la EPS Moquegua S.A., 2018 (Sig. 0.023)

Cuarta: Existe efecto significativo de la auditoría gubernamental en la dirección de la gestión administrativa de la EPS Moquegua S.A., 2018 (Sig. 0.004)

5.2 Recomendaciones

Sobre la base de las conclusiones llegadas y señalados en el acápite anterior, se plantean las siguientes recomendaciones:

General

Al titular y directivos de la EPS MOQ. S.A.

Brindar la facilidad del caso al personal del Órgano de Control Institucional – OCI de la empresa, respecto a la capacidad logística, de personal y capacidad operativa para que pueda programar el número razonable de servicios de control, tanto previos como posteriores (auditorías) de tal forma coadyuve al fortalecimiento de la gestión, así como también al fortalecimiento de la práctica de una cultura de control interno, que se constituya como actividad disuasoria en prácticas deshonestas que afectan directamente en caudales y patrimonio de la empresa.

Específicos

➤ **Primera:** Irrestricto apoyo en el desarrollo de los diferentes tipos de auditoría (financiera, de cumplimiento y de desempeño) que se programe y desarrolle en la empresa, situación que también conllevará al fortalecimiento del OCI de la empresa y en uso y manejo de sus caudales.

Así mismo, esta situación conllevará también al fortalecimiento de la etapa de planificación y de sus actividades que implique este proceso.

(conclusión primera)

- **Segunda:** Sensibilización y fortalecimiento en el personal de la empresa en el tema de control gubernamental (servicios de control posterior) así como de control interno y conexos, de manera periódica, de tal forma se constituya un vehículo para una adecuada y pertinente organización y gestión administrativa. *(conclusiones segunda y tercera)*

- **Tercera:** Que, el personal directivo sea fortalecido en temas de dirección y responsabilidad en la toma de decisiones en los diferentes escenarios y tipos de actividad que desarrolla la empresa, así como en el uso y manejo de los caudales y patrimonio de la empresa. *(conclusión cuarta)*

BIBLIOGRAFÍA

- Álvarez, J. (2016) *Auditoría Financiera conforme a las NIA's*. Lima Perú: Asesor empresarial.
- Álvarez, J. (2007) *Auditoría Gubernamental Integral*. 2^{da} ed. Lima Perú: Editorial Pacífico Editores.
- American Psychological Association (2017) *Manual de Publicaciones APA*. México: Editorial El Manual Moderno S.A. de C.V.
- Arens, A. & Randal, E. & Beasley, B. (2007) *AUDITORÍA un enfoque integra*. 11^{va} ed. México: Pearson Educación de México, S.A. de C.V.
- Argandoña, M.A. (2007). *Nuevo enfoque de la auditoría financiera, presupuestal y de gestión gubernamental*. Lima Perú: Vol. 1 y 2. Editorial Marketing Consultores S.A.
- Beltrán, C. (2011) *Análisis de regresión logística multinomial*. (6^a ed.). Madrid: Morata
- Contraloría General de la República – CGR, (2015) *Medición de la implementación del sistema de control interno 2014*. Lima Perú: Cooperación Alemana, implementada por la Deutsche Gesellschaft für internationale Zusammenarbeit (GIZ) GMBH
- Córdova, (2016, p. 65) *Estrategias de la auditoría gubernamental para erradicar la corrupción en los municipios distritales de la provincial de Trujillo*. (Tesis de Maestría) Universidad Nacional de Trujillo. Trujillo Perú.
- De Armas, R. (2008) *LA AUDITORÍA DE GESTIÓN, conceptos y métodos*. La Habana, Cuba: Editorial Félix Varela.
- Decreto Supremo Nro.005-90-PCM. Diario Oficial El Peruano, Lima, Perú, 19 de enero de 1990.
- De Paz, K. (2017) *Auditoría gubernamental de la municipalidad distrital de Independencia – Huaraz, 2016*. (Tesis de Licenciatura) Universidad Católica Los Ángeles. Chimbote Perú.
- Estupiñan, R. (2011) *Control interno y fraudes*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Huisa, T. (2013). *Gestión administrativa*. (6^a ed.). Madrid: Morata.
- Koontz, M. y Weihrich, H. (1994). *Control interno*. Madrid: Thomson

- Ley N° 27785. Diario Oficial El Peruano, Lima, Perú, 22 de julio del 2002.
- Louffat, D. (2012)- *Planificación administrativa*. (2ª ed.). México: Limusa.
- López, (2018) *ANGEL LOPEZ AGUIRRE & ASOCIADOS CC.PP. S.C. Auditoría Financiera, Carta de control interno*. EPS Moquegua S.A. (s.e.)
- Passailaigue, R. (2013) *Administración Educativa, los procesos de gestión en la eficacia educativa universitaria*. Guayaquil, Ecuador: Artes Gráficas Senfelder.
- Patricio, A. (2009). *Planificación administrativa*. Colombia: Editorial el manual moderno.
- Pérez, G. (2013) *Auditoría gubernamental*. (6ª ed.). Madrid: Morata.
- Plaza y Janes (2007) *Diccionario Enciclopédico Ilustrado*. Madrid España: Plaza & Janes S.A Editores Barcelona.
- Pino, R. (2018) *Metodología de la investigación, elaboración de diseños para contrastar hipótesis*. Lima Perú: Editorial San Marcos.
- Real Academia Española (2014) *Diccionario de la real academia española*. España: DRAE.
- Resolución de Contraloría N° 273-2014-CG. Diario Oficial El Peruano, Lima, Perú, 12 de mayo de 2014.
- Resolución de Contraloría Nro. 473-2014-CG. Diario Oficial El Peruano, Lima, Perú, 22 de octubre 2014.
- Robbins, G. y De Cenzo, H. (2013). *Gestión administrativa*. Barcelona: Paidós
- Salazar, Laurencio & Gavino, (2017) *La Auditoría gubernamental y su incidencia en el desarrollo de gestión de las municipalidades provinciales del departamento de Huánuco*. (Tesis de Licenciatura) Universidad Nacional Hermilio Valdizan. Huánuco Perú.
- Soria, B. (2011) *Diccionario Municipal Peruano*. Lima Perú: Instituto de Investigación y Capacitación Municipal. PROMCAD – INICAM.
- Stoner, G. Freeman, N. & Gilbert, T. (2009). *Administración de empresas*. Barcelona: Herder.

REFERENCIA ELECTRÓNICA

<https://apps.contraloria.gob.pe/dv/>, 2018

<https://definicion.de/control/>, 2018