

UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRION

ESCUELA DE POSGRADO



T E S I S

La auditoría integral y su implicancia en los procesos administrativos y financieros de los funcionarios de los gobiernos distritales de la provincia de Pasco período 2021

Para optar el grado académico de Maestro en:

Ciencias Contables

Mención: Auditoría Integral

Autor:

Bach. Yovana Rosario GUERRA ESQUIVEL

Asesor:

Dr. Julián Cipriano ROJAS GALLUFFI

Cerro de Pasco - Perú - 2024

UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRION

ESCUELA DE POSGRADO



T E S I S

La auditoría integral y su implicancia en los procesos administrativos y financieros de los funcionarios de los gobiernos distritales de la provincia de Pasco período 2021.

Sustentada y aprobada ante los miembros del jurado:

Dr. Carlos YUPANQUI VILLANUEVA
PRESIDENTE

Dr. Mateo LEANDRO FLORES
MIEMBRO

Dr. Nicéforo VENTURA GONZALES
MIEMBRO



Firmado digitalmente por:
CARHUARICRA MEZA Julio
Cesar FAU 2015480504
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 05/12/2023 15:26:16

Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión
Escuela de Posgrado
Unidad de Investigación

INFORME DE ORIGINALIDAD N° 0222-2023- DI-EPG-UNDAC

La Unidad de Investigación de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, ha realizado el análisis con exclusiones en el Software Turnitin Similarity, que a continuación se detalla:

Presentado por:
Yovana Rosario GUERRA ESQUIVEL

Escuela de Posgrado:
MAESTRÍA EN CIENCIAS CONTABLES – MENCIÓN: AUDITORIA INTEGRAL

Tipo de trabajo:
Tesis

TÍTULO DEL TRABAJO:

“LA AUDITORÍA INTEGRAL Y SU IMPLICANCIA EN LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS DE LOS FUNCIONARIOS DE LOS GOBIERNOS DISTRITALES DE LA PROVINCIA DE PASCO PERÍODO 2021.”

ASESOR (A): Dr. Julián Cipriano ROJAS GALLUFFI

Índice de Similitud:
25%

Calificativo
APROBADO

Se adjunta al presente el informe y el reporte de evaluación del software similitud.

Cerro de Pasco, 05 de diciembre del 2023

DOCUMENTO FIRMADO DIGITALMENTE
Dr. Julio César CARHUARICRA MEZA
DIRECTOR

c.c. Archivo
JCCM/EPG

SIGGEDO - EPG	
Reg. Doc.	00400825
Reg. Exp	00219479

DEDICATORIA

Me gustaría dedicar esta tesis primero a Dios, por ayudarme a alcanzar mis objetivos y a superar los obstáculos que encontré en el camino.

A mis padres Balvino y Sabina, sin ellos no habría podido tener una educación y esta maravillosa profesión, y a mi hijo Estefano Martin, quien es la razón para ser cada día una mejor madre, profesional y persona.

AGRADECIMIENTO

A las personas que contribuyeron con sus valiosas sugerencias, críticas constructivas e intelectuales para cristalizar la presente tesis para optar el grado académico de Maestro en: Auditoría Integral.

El reconocimiento a la Escuela de Posgrado de mi alma mater, la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, y a los catedráticos de la especialidad, por sus enseñanzas para llegar a la cúspide de mi formación profesional, en especial a mi asesor Dr. Julián Cipriano ROJAS GALLUFFI por compartir sus experiencias y consejos para el desarrollo y culminación del presente trabajo de investigación, asimismo, a toda la familia universitaria por su apoyo incondicional.

RESUMEN

El trabajo de investigación, describe la “Auditoría integral y su implicancia en los procesos administrativos y financieros de los funcionarios de los gobiernos distritales de la provincia de Pasco período 2021” definiéndose a la auditoría integral como un enfoque sistemático y completo para evaluar la eficacia, eficiencia y cumplimiento de los procesos y controles de una entidad; proponiéndose su implementación, como una herramienta para identificar y corregir las deficiencias en los procesos administrativos y financieros de los gobiernos locales.

Con el objetivo de determinar la relación de la auditoría integral y los procesos administrativos y financieros, metodológicamente la investigación fue desarrollada: tipo “aplicada”, nivel “correlacional”, método “analítico”, diseño “no experimental de tipo transversal”. Con una población de 60 funcionarios de los gobiernos distritales de la provincia de Pasco obteniendo un muestreo probabilístico de 44 funcionarios, a quienes se ha realizado el cuestionario con 24 preguntas, instrumento de medición que fue validado, con el cálculo de validez de contenido de distribución binominal, y su alta consistencia, con el cálculo de confiabilidad de consistencia interna.

La técnica de procesamiento y análisis de datos se realizó, mediante el SPSS V 25 y el análisis inferencial, el tratamiento estadístico con la prueba no paramétrica Ji-cuadrado de Pearson y teniendo en cuenta la orientación ética en el trabajo.

Por lo que, se llegó a la conclusión que la auditoría integral emerge como una herramienta esencial para mejorar la gestión en los gobiernos distritales y su implementación efectiva puede ayudar a identificar y corregir deficiencias en los procesos administrativos y financieros, fomentando una gestión pública más eficiente y transparente para brindar servicios públicos de calidad en beneficio de la comunidad.

Palabras clave: auditoría integral, procesos administrativos y financieros.

ABSTRACT

The research work describes the "Comprehensive audit and its implication in the administrative and financial processes of the officials of the district governments of the province of Pasco period 2021" defining the comprehensive audit as a systematic and complete approach to evaluate the effectiveness, efficiency and compliance with an entity's processes and controls; proposing its implementation as a tool to identify and correct deficiencies in the administrative and financial processes of local governments.

With the objective of determining the relationship between the comprehensive audit and the administrative and financial processes, the research was methodologically developed: "applied" type, "correlational" level, "analytical" method, "non-experimental cross-sectional" design. With a population of 60 officials from the district governments of the province of Pasco, obtaining a probabilistic sampling of 44 officials, to whom the questionnaire with 24 questions was carried out, a measurement instrument that was validated, with the calculation of distribution content validity. binomial, and its high consistency, with the internal consistency reliability calculation.

The data processing and analysis technique was carried out, using SPSS V 25 and inferential analysis, the statistical treatment with the non-parametric Pearson Chi-square test and taking into account the ethical orientation at work.

Therefore, it was concluded that the comprehensive audit emerges as an essential tool to improve management in district governments and its effective implementation can help identify and correct deficiencies in administrative and financial processes, promoting more efficient public management. and transparent to provide quality public services for the benefit of the community.

Keywords: comprehensive audit, administrative and financial processes.

INTRODUCCIÓN

En el ámbito de la administración pública, los gobiernos locales juegan un papel fundamental en la prestación de servicios y el desarrollo de las comunidades a nivel regional. Para lograr una gestión efectiva, es esencial que los procesos administrativos y financieros sean eficientes, transparentes y estén sujetos a una estricta rendición de cuentas.

Sin embargo, los gobiernos locales a menudo se enfrentan a desafíos en la gestión de sus recursos financieros y en la ejecución de sus procesos administrativos. Estas dificultades pueden incluir deficiencias en la planificación, ejecución y control de las actividades, así como en la gestión y supervisión de los activos financieros.

En este contexto, la auditoría integral se presenta como una herramienta valiosa para evaluar y mejorar los procesos administrativos y financieros en los gobiernos locales. La auditoría integral es un enfoque sistemático y completo que permite evaluar la eficacia, eficiencia y cumplimiento de los controles y procesos en una organización.

El objetivo principal de esta investigación es analizar la aplicación de la auditoría integral en los procesos administrativos y financieros de los funcionarios de los gobiernos locales, con el propósito de identificar las deficiencias existentes y proponer recomendaciones para mejorar la gestión.

El presente estudio se basa en la premisa de que una auditoría integral bien implementada puede fortalecer la rendición de cuentas, promover la transparencia y generar mejoras significativas en los procesos administrativos y financieros de los gobiernos locales.

Para alcanzar estos objetivos, se llevará a cabo una revisión exhaustiva de la literatura existente sobre auditoría integral, así como de las normativas y regulaciones relacionadas con la administración pública local. Además, se recopilarán datos a través

de entrevistas a funcionarios clave, revisión de documentos y registros relevantes, y aplicación de técnicas estadísticas.

Los resultados de esta investigación podrán ser de gran utilidad tanto para los funcionarios de los gobiernos locales como para los responsables de la toma de decisiones a nivel gubernamental. Se espera que las recomendaciones derivadas de este estudio contribuyan a fortalecer la gestión y mejorar la eficiencia en la prestación de servicios a la comunidad.

En resumen, la auditoría integral en los procesos administrativos y financieros de los funcionarios en los gobiernos locales es un tema de vital importancia para garantizar una gestión transparente, eficiente y orientada al servicio público. Este estudio busca proporcionar un análisis detallado de esta temática, con el objetivo de generar conocimientos y recomendaciones que contribuyan a una gestión pública local de calidad y efectividad.

Por lo tanto, tenemos el Capítulo 1: Preguntas de Investigación, que trata de la identificación y determinación del problema, la definición del estudio, la formulación de los problemas generales y específicos, los objetivos generales y específicos, la justificación del estudio y la limitación del estudio. Investigación.

Capítulo 2: Marco teórico, incluyendo antecedentes de investigación, bases teóricas científicas relacionadas con la auditoría integral de los funcionarios de los gobiernos distritales de la Provincia de Pasco en 2021 y los procesos administrativos y financieros, definición de términos básicos, formulación de supuestos generales y específicos, identificación de variables y operativas. definiciones de variables e indicadores.

Asimismo, en el Capítulo 3: Métodos y Técnicas de Investigación, Alcance, Tipo de Investigación, Nivel de Investigación, Metodología de la Investigación, Diseño

de la Investigación, Población y Muestra, Técnicas y Herramientas de Recolección de Datos, Selección, Validación y Confiabilidad de los Datos. Técnicas de procesamiento y análisis de datos, procesamiento estadístico y orientación en ética filosófica y cognitiva.

Finalmente, en el Capítulo 4: Resultados y Discusión, se presenta una descripción del trabajo de campo, presentación de resultados, análisis e interpretación, prueba de hipótesis y discusión de resultados. Finalmente se dan conclusiones y sugerencias.

Espero que mi contribución ayude a mejorar el trabajo de los profesionales que trabajan en el tema de auditoría integrada y sirva como punto de partida para otros trabajos; esto contribuya a la investigación tanto de estudiantes como de profesionales. De manera muy especial, quisiera expresar mi más sincero agradecimiento a los jurados que evaluaron este trabajo con altos estándares profesionales y emitieron un veredicto positivo, buscando siempre el avance de la ciencia contable en nuestra universidad.

ÍNDICE

DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

RESUMEN

ABSTRACT

INTRODUCCIÓN

ÍNDICE

ÍNDICE DE TABLAS

ÍNDICE DE CUADROS

ÍNDICE DE GRÁFICOS

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1.	Identificación y determinación del problema	1
1.2.	Delimitación de la investigación	2
1.3.	Formulación del problema.....	3
	1.3.1. Problema general:	3
	1.3.2. Problemas específicos:	4
1.4.	Formulación de objetivos	4
	1.4.1. Objetivo general.	4
	1.4.2. Objetivos específicos.....	4
1.5.	Justificación de la investigación.	5
	1.5.1. Justificación teórica.	5
	1.5.2. Justificación práctica.	7
	1.5.3. Justificación metodológica.	8
1.6.	Limitaciones de la investigación.	10

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1.	Antecedentes de estudio.	12
	2.1.1. A nivel internacional.	12
	2.1.2. Antecedente nacional.....	14
	2.1.3. A nivel local.	16

2.2.	Bases teóricas - científicas.....	17
2.2.1.	Auditoría.....	17
2.2.2.	Evolución de la auditoría.....	18
2.2.3.	Procesos de auditoría.....	18
2.2.4.	Clasificación de la auditoría.....	20
2.2.5.	Auditoría integral.....	23
2.2.6.	Fundamentación de la auditoría integral.....	25
2.2.7.	Principios fundamentales.....	29
2.2.8.	Las auditorías más relevantes que componen a la auditoría integral.....	31
2.2.9.	Ventajas de las auditorías integrales.....	34
2.2.10.	Procesos administrativos y financieros.....	34
2.2.11.	Concepto de proceso administrativo.....	38
2.2.12.	Procesos financieros.....	40
2.2.13.	Evaluación financiera.....	42
2.2.14.	Gestión financiera.....	42
2.3.	Definición de términos básicos.....	43
2.4.	Formulación de hipótesis.....	44
2.4.1.	Hipótesis general.....	44
2.4.2.	Hipótesis específicas.....	44
2.5.	Identificación de variables.....	45
2.6.	Definición operacional de variables e indicadores.....	45

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

3.1.	Tipo de investigación.....	47
3.2.	Nivel de investigación.....	47
3.3.	Métodos de investigación.....	47
3.4.	Diseño de investigación.....	47
3.5.	Población y muestra.....	48
3.5.1.	Población.....	48

3.5.2. Muestra.....	48
3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.	48
3.7. Validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación.	49
3.8. Técnicas de procesamiento y análisis de datos.....	51
3.9. Tratamiento estadístico.....	51
3.10. Orientación Ética.	51

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Descripción del trabajo de campo.....	52
4.2. Presentación, análisis e interpretación de resultados.....	53
4.3. Prueba de hipótesis.	77
4.4. Discusión de resultados.	85

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

BIBLIOGRAFÍA

ANEXOS

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 – Variables e indicadores	45
Tabla 2 – Confiabilidad del instrumento – Auditoría integral.....	50
Tabla 3 - Confiabilidad del instrumento – Procesos administrativos y financieros	50

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 01 – Sustitución del personal.....	54
Cuadro 02 – Sustitución del material	55
Cuadro 03 – Sustitución de equipos	56
Cuadro 04 – Consolidación de actividades	57
Cuadro 05 – Soporte de los procesos	58
Cuadro 06 – Nueva tecnología	59
Cuadro 07 – Evaluación de objetivos.....	60
Cuadro 08 – Evaluación de indicadores	61
Cuadro 09 – Evaluación del alcance logrado	62
Cuadro 10 – Modificación de políticas	63
Cuadro 11 – Logro de metas	64
Cuadro 12 – Modificaciones de reglamento.....	65
Cuadro 13 – Planificación estratégica	66
Cuadro 14 – Análisis de logro de metas.....	67
Cuadro 15 – Revisión de logro de objetivos	68
Cuadro 16 – Rendimiento de gestión	69
Cuadro 17 – Rendimiento de los procesos	70
Cuadro 18 – Satisfacción de usuarios.....	71
Cuadro 19 – Evaluación de información financiera.....	72
Cuadro 20 – Capacidad de endeudamiento	73
Cuadro 21 – Estabilidad económica y financiera.....	74
Cuadro 22 – Análisis a los estados financieros	75
Cuadro 23 – Aplicaciones de cuadros de mando.....	76
Cuadro 24 – Indicador clave de rendimiento	77
Cuadro 25 – Prueba de Hipótesis general.....	78
Cuadro 26 – Prueba de Hipótesis a.....	80
Cuadro 27 – Prueba de Hipótesis b	81
Cuadro 28 – Prueba de Hipótesis c.....	83
Cuadro 29 – Prueba de Hipótesis d	84

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 01 - Sustitución del personal	54
Gráfico 02 - Sustitución del material.....	55
Gráfico 03 - Sustitución de equipos	56
Gráfico 04 - Consolidación de actividad	57
Gráfico 05 - Soporte de los procesos.....	58
Gráfico 06 - Nueva tecnología	59
Gráfico 07 - Evaluación de objetivos	60
Gráfico 08 - Evaluación de indicadores	61
Gráfico 09 - Evaluación del alcance logrado	62
Gráfico 10 - Modificación de políticas.....	63
Gráfico 11 - Logro de metas.....	64
Gráfico 12 - Modificaciones de reglamento	65
Gráfico 13 - Planificación estratégica	66
Gráfico 14 - Análisis de logro de metas	67
Gráfico 15 - Revisión de logro de objetivos.....	68
Gráfico 16 - Rendimiento de gestión.....	69
Gráfico 17 - Rendimiento de los procesos	70
Gráfico 18 - Satisfacción de usuarios	71
Gráfico 19 - Evaluación de información financiera	72
Gráfico 20 - Capacidad de endeudamiento	73
Gráfico 21 - Estabilidad económica y financiera	74
Gráfico 22 - Análisis a los estados financieros	75
Gráfico 23 - Aplicaciones de cuadros de mando.....	76
Gráfico 24 - Indicador clave de rendimiento.....	77

CAPITULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Identificación y determinación del problema

La auditoría integral es una inspección y evaluación general, metodológica, objetiva, sistemática, analítica e independiente realizada por profesionales del desempeño, los procesos operativos, el uso y la adecuación de los recursos de una organización y su gestión. Para efectos del reporte, formular recomendaciones que ayuden a optimizar la economía, la eficiencia, la eficacia y el cumplimiento de la gestión empresarial.

El proceso administrativo consiste en planificar, organizar, dirigir, controlar y es una etapa importante de la toma de decisiones organizacionales. Los procedimientos financieros, por otro lado, ayudan a controlar los recursos, minimizan los errores no intencionales, brindan control sobre las operaciones, protegen los activos y aseguran la exactitud de los registros, con la finalidad de obtener mayor productividad y aprovechamiento de los recursos con los que cuenta la institución.

Dentro del contexto financiero nacional en todas las organizaciones tanto públicas como privadas uno de los principales problemas es justamente el no contar con una herramienta que permita conocer el desenvolvimiento de cada ente dentro de su actividad económica y financiera, en tal sentido es necesario aplicar auditoría integrales para evaluar el cumplimiento de la normativa vigente, la razonabilidad de los estados financieros, conocer de la gestión y desempeño de la entidad, y la veracidad de su control interno. Existen 13 gobiernos locales dentro de la provincia de Pasco que muchas veces no son auditados para entender las realidades de la gestión administrativa y financiera, situación que ha llevado a sus funcionarios en muchos casos a seguir trabajando y desarrollando diferentes actividades en situaciones, procesos y procedimientos de riesgo. resultando en la no consecución de los objetivos organizacionales en muchos casos; en este sentido, es necesario entender qué tan bien opera la entidad en términos de actividades administrativas y financieras, por lo que se requiere la aplicación de una auditoría integral como parte financiera, de gestión, de cumplimiento y evaluación Su herramienta de control interno para la precisión. En tal sentido es necesario la adopción de herramientas de control que permitan entregar resultados de cómo funciona la organización en cuanto a los siguientes ejes: Financiero, cumplimiento legal, gestión, y veracidad del control interno de la Entidad; lo que justamente obtenemos mediante la aplicación de una auditoría integral. Mediante el diseño de esta propuesta de investigación, se proyecta dar solución al objetivo de transformación planteado.

1.2. Delimitación de la investigación

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

a) Delimitación espacial

El presente trabajo de investigación abarca la provincia de Pasco.

b) Delimitación temporal

Es una investigación cuyo período comprendió el año 2021.

c) Delimitación social

Comprendió a los funcionarios de los gobiernos distritales.

d) Delimitación conceptual

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

Auditoría integral:

Según Bravo (2003) Es una técnica práctica que está integrada por partes de otras técnicas, tales como la contabilidad general, de análisis de balances o análisis contable, de consolidación de estados financieros, de control interno, de organización, de gestión y administración; es una disciplina práctica integrada por un conjunto de partes múltiples técnicas, de las que, con precisión terminológica, hemos denominado técnicas científicas.

Proceso administrativo y financiero:

Según Eguiguren (2020), el proceso de gestión es la base para la creación de indicadores que revelan la situación económica y financiera de la empresa y a través de los resultados que muestra se toman decisiones que deben caracterizarse por el azar y la confiabilidad.

1.3. Formulación del problema

1.3.1. Problema general

¿Cómo se relaciona la auditoría integral en los procesos administrativos y financieros de los funcionarios de los gobiernos distritales de la provincia de

Pasco periodo 2021?

1.3.2. Problemas específicos

- ¿Qué relación existe entre el enfoque de economía y la planificación de los funcionarios de los gobiernos distritales de la provincia de Pasco periodo 2021?
- ¿De qué manera el enfoque de eficiencia se relaciona con la dirección de los funcionarios de los gobiernos distritales de la provincia de Pasco período 2021?
- ¿Cuál es la relación que existe entre el enfoque de efectividad y el control de recursos de los funcionarios de los gobiernos distritales de la provincia de Pasco período 2021?
- ¿Qué factores han generado el cumplimiento de la gestión y el control sobre las operaciones de los funcionarios de los gobiernos distritales de la provincia de Pasco período 2021?

1.4. Formulación de objetivos

1.4.1. Objetivo general

Determinar cómo se relaciona la auditoría integral en los procesos administrativos y financieros de los funcionarios de los gobiernos distritales de la provincia de Pasco periodo 2021.

1.4.2. Objetivos específicos

- Determinar qué relación existe entre el enfoque de economía y la planificación de los funcionarios de los gobiernos distritales de la provincia de Pasco periodo 2021.
- Determinar de qué manera el enfoque de eficiencia se relaciona con la dirección de los funcionarios de los gobiernos distritales de la

provincia de Pasco período 2021.

- Determinar cuál es la relación que existe entre el enfoque de efectividad y el control de recursos de los funcionarios de los gobiernos distritales de la provincia de Pasco período 2021.
- Determinar qué factores han generado el cumplimiento de la gestión y el control sobre las operaciones de los funcionarios de los gobiernos distritales de la provincia de Pasco período 2021.

1.5. Justificación de la investigación

1.5.1. Justificación teórica

Los esfuerzos de investigación para realizar auditorías integrales de los procesos administrativos y financieros de los funcionarios del gobierno local se justifican por varias razones fundamentales. En primer lugar, la auditoría integral es un enfoque reconocido a nivel internacional que busca evaluar de manera exhaustiva los procesos y controles en una organización, con el fin de mejorar su desempeño y eficacia.

En el contexto de los gobiernos locales, la aplicación de la auditoría integral cobra especial relevancia debido a la complejidad y diversidad de las operaciones gubernamentales. Los procesos administrativos y financieros en estas entidades implican la gestión de recursos financieros considerables y la prestación de servicios esenciales a la comunidad. Por lo tanto, es crucial garantizar que estos procesos sean eficientes, transparentes y estén sujetos a una adecuada rendición de cuentas.

Además, los gobiernos locales a menudo se enfrentan a desafíos en la gestión de sus recursos financieros y en la ejecución de sus procesos administrativos. Estas dificultades pueden incluir la falta de planificación

adecuada, deficiencias en el control interno, falta de supervisión en la gestión de activos, entre otros. Estas deficiencias pueden llevar a ineficiencias, pérdida de recursos y, en última instancia, a una prestación inadecuada de servicios a la comunidad.

En este sentido, la auditoría integral emerge como una herramienta valiosa para identificar las deficiencias existentes en los procesos administrativos y financieros de los gobiernos locales. Al evaluar los controles, procedimientos y prácticas, la auditoría integral permite detectar áreas de mejora y proporcionar recomendaciones para fortalecer la gestión.

La justificación teórica de este esfuerzo de investigación necesita expandirse el conocimiento sobre la aplicación de la auditoría integral en el contexto de los gobiernos locales. Existe una escasez de investigaciones específicas que aborden esta temática, especialmente en relación con los procesos administrativos y financieros en entidades gubernamentales a nivel local.

Al profundizar en este tema, se podrán identificar las mejores prácticas de auditoría integral aplicables a los procesos administrativos y financieros en los gobiernos locales. Además, se podrán desarrollar recomendaciones específicas para mejorar la gestión, fortalecer la rendición de cuentas y promover la transparencia en la administración pública local.

En conclusión, este trabajo de investigación tiene una justificación teórica sólida debido a la importancia de la auditoría integral en la mejora de los procesos administrativos y financieros en los gobiernos locales. Al abordar esta temática, se espera contribuir al conocimiento existente, proporcionar herramientas y recomendaciones prácticas para fortalecer la gestión en

entidades gubernamentales a nivel local y, en última instancia, mejorar la prestación de servicios a la comunidad.

1.5.2. Justificación práctica

El presente trabajo de investigación sobre la auditoría integral en los procesos administrativos y financieros de los funcionarios de los gobiernos distritales tiene una fuerte justificación práctica debido a las siguientes razones:

Mejora de la gestión financiera: Los gobiernos distritales son responsables de la gestión de recursos financieros considerables y de la prestación de servicios esenciales a nivel local. Una auditoría integral puede identificar deficiencias en los procesos administrativos y financieros, lo que permitirá implementar medidas correctivas para mejorar la eficiencia en la gestión financiera y garantizar un uso adecuado de los recursos públicos.

Fortalecimiento de la rendición de cuentas: La auditoría integral proporciona un marco sistemático para evaluar el cumplimiento de normativas y regulaciones, así como la efectividad de los controles internos. Mediante esta investigación, se podrán identificar áreas de mejora en los procesos administrativos y financieros, lo que fomentará una mayor transparencia y rendición de cuentas por parte de los funcionarios gubernamentales.

Identificación de riesgos y fraudes: Los procesos administrativos y financieros en los gobiernos distritales pueden estar expuestos a riesgos y fraudes, que pueden resultar en pérdida de recursos y perjuicio para la comunidad. La auditoría integral permitirá identificar estos riesgos, evaluar los controles existentes y proponer acciones para mitigarlos, fortaleciendo así la integridad de los procesos y la confianza en la gestión gubernamental.

Optimización de la calidad de los servicios públicos: Los gobiernos distritales son responsables de brindar servicios esenciales a la comunidad, como salud, educación, transporte y seguridad. Una auditoría integral puede identificar áreas donde los procesos administrativos y financieros afectan la calidad de los servicios públicos. Al mejorar estos procesos, se logrará una mayor eficiencia en la prestación de servicios y, en última instancia, una mejor calidad de vida para los ciudadanos.

Aplicación de buenas prácticas: La auditoría integral en los procesos administrativos y financieros permitirá identificar y difundir buenas prácticas en la gestión gubernamental a nivel distrital. Esto no solo beneficiará a los gobiernos locales involucrados en la investigación, sino que también servirá como referencia para otros distritos y entidades gubernamentales que deseen mejorar su desempeño.

En conclusión, la justificación práctica de este trabajo de investigación radica en la necesidad de mejorar la gestión financiera, fortalecer la rendición de cuentas, mitigar riesgos y fraudes, optimizar la calidad de los servicios públicos y promover buenas prácticas en los gobiernos distritales. La auditoría integral en los procesos administrativos y financieros es una herramienta efectiva para lograr estos objetivos y garantizar una gestión gubernamental eficiente y transparente en beneficio de la comunidad local.

1.5.3. Justificación metodológica

Principio del formulario

Para lograr el objetivo de estudio, se elaboró el instrumento: para la variable 1: Auditoría integral y para la variable 2: Procesos administrativos y financieros. Este instrumento, antes de su aplicación en la muestra poblacional,

fueron puestos a consideración de tres expertos, de los cuales uno metodólogo y dos temáticos. Asimismo, pasaron la prueba estadística de confiabilidad y validez.

La presente investigación sobre la auditoría integral en los procesos administrativos y financieros de los funcionarios en los gobiernos distritales requiere de una sólida justificación metodológica para asegurar la validez y confiabilidad de los resultados obtenidos. A continuación, se presentan las principales razones que respaldan la elección de la metodología:

Recopilación de datos empíricos: Para comprender en detalle los procesos administrativos y financieros en los gobiernos distritales y su relación con la auditoría integral, es esencial contar con datos empíricos. Esto implica realizar entrevistas a funcionarios clave, revisar documentos y registros relevantes, y recopilar datos cuantitativos y cualitativos relacionados con los procesos y controles en la gestión gubernamental.

Enfoque cuantitativo: Dado que el objetivo de la investigación es analizar los aspectos cuantitativos de la auditoría integral y los procesos administrativos y financieros. Esto implica combinar el análisis de datos cuantitativos como indicadores financieros y estadísticas de desempeño.

Revisión de la normativa y regulaciones: La auditoría integral en los procesos administrativos y financieros de los gobiernos distritales está sujeta a un marco normativo específico. Por lo tanto, la metodología debe incluir una revisión exhaustiva de la normativa y regulaciones vigentes en el ámbito de la administración pública local. Esto permitirá contextualizar los hallazgos y recomendaciones de la investigación dentro del marco legal correspondiente.

Análisis estadístico: Para evaluar la eficacia, eficiencia y cumplimiento de los procesos administrativos y financieros en los gobiernos distritales, es necesario realizar un análisis estadístico de los datos recopilados. Esto implica el uso de técnicas estadísticas adecuadas para medir y comparar indicadores clave, identificar tendencias y patrones, y realizar inferencias significativas sobre la gestión gubernamental.

Validación y triangulación de datos: Dado que la auditoría integral y los procesos administrativos y financieros son temas complejos y multidimensionales, es fundamental asegurar la validez y confiabilidad de los resultados obtenidos. Por lo tanto, se justifica la realización de la triangulación de datos, es decir, la comparación y corroboración de la información obtenida a través de diferentes fuentes y métodos. Esto fortalecerá la validez interna y externa de la investigación.

En resumen, la justificación metodológica de este trabajo de investigación se basa en la necesidad de recopilar datos empíricos, utilizar un análisis cuantitativo, revisar la normativa y regulaciones pertinentes, realizar un análisis estadístico riguroso y asegurar la validez y confiabilidad de los resultados a través de la triangulación de datos. Estas decisiones metodológicas permitirán obtener conclusiones sólidas y significativas sobre la relación entre la auditoría integral y los procesos administrativos y financieros en los gobiernos distritales.

1.6. Limitaciones de la investigación

Factor externo: La epidemia continúa propagándose afectando el trabajo de campo relacionado con la investigación.

Factor interno: Del asesor temático, la falta de consultores temáticos relacionados con el objeto de investigación dificulta el desarrollo normal del trabajo de investigación en todas sus etapas, lo que incide fundamentalmente en la formulación de argumentos teóricos.

CAPITULO II

MARCO TEORICO

2.1. Antecedentes de estudio

2.1.1. A nivel internacional

(Ruiz Alvarado, 2018), Auditoría Integral de Procesos Administrativos y Financieros de Pymes. Tomemos el ejemplo de la Caja de Ahorro y Crédito “Sol de los Andes” (Ecuador), que es relativamente nueva en el mercado y cuyos directores tienen poca experiencia en el campo financiero. El personal distinto a los contadores no tiene preparación en economía, administración o áreas afines, y sus perfiles están directamente relacionados y educación. No existe un aislamiento funcional claro en el proceso de ahorro planificado, el cual es realizado por el encargado de atención al público, el gerente, el cajero o el presidente de la cooperativa, según sea el caso. No existen manuales ni reglamentos que regulen las actividades en el proceso de planificación del ahorro. Los empleados están dispuestos a hacer ajustes para realizar mejor sus actividades. De los resultados de la auditoría integral, se desprende claramente que la realización de dicha investigación fortalece la gestión de la cooperativa

en todos los niveles y áreas de acción, ya que proporciona orientación para la mejora continua y el logro de los objetivos de la cooperativa. Objetivos institucionales y cumplimiento de la normativa vigente.

Claudia Patricia Trejos Rivera presentó la “Corporación Colombia o Herramienta de Auditoría Integral para el Desempeño Eficiente de las Instituciones Públicas o Privadas”, que abarca de manera amplia la eficiencia que entregan las empresas colombianas o las instituciones públicas o privadas. Auditorías holísticas en informes presentados por instituciones públicas, con objetivos claros como “demostrar cómo las auditorías holísticas pueden ser una herramienta eficaz para verificar la eficacia, eficiencia y transparencia de las instituciones, entidades y empresas colombianas”.

Reynaldo Javier Osorio Gutiérrez, marzo de 1996 en la Universidad Autónoma de Nuevo León, Ciudad de México, titulada “Auditoría Holística: La Importancia de la Aplicación en el Sector Público”, la presentación, como su título lo sugiere, Se ilustra la importancia y relevancia de las aplicaciones del sector público. Sus objetivos son reconocer la importancia de aplicar la auditoría integral en las empresas del sector público, proponer diferentes conceptos, especialmente la auditoría integral, como soluciones a diferentes problemas que enfrentan las empresas del sector público y desarrollar métodos de investigación cuantitativa. Fuentes primarias, además del uso de conceptos, de los cuales se extraen conclusiones, tales como “La auditoría integrada se enfoca en el presente y mira hacia el futuro, teniendo en cuenta la necesidad de un pensamiento creativo por parte de los auditores que asumen la responsabilidad de la ejecución”. En su examen o análisis, trate de ponerse en la

posición mental del máximo responsable de la toma de decisiones de la entidad que está siendo auditada” Osorio, Reynaldo (1996).

Carrillo Silva, Ninfa (2010) En su trabajo sobre el manual de procedimientos del programa de formación de la CNT de la Corporación Nacional de Telecomunicaciones, analizó el funcionamiento interno de esta entidad, teniendo en cuenta todos los detalles de las actividades realizadas por los empleados que no aunaron sus capacidades individuales. Después de la formación profesional, no se realizó la evaluación de conocimientos de los empleados, y no se implementó de manera efectiva el plan anual de capacitación. Por ello, consideró necesario implementar un manual de procedimientos para mejorar la calidad de las actividades realizadas por el personal de las entidades.

Universidad Centrooccidental Lisandro Alvarado - Venezuela **Autores:** **YEPEZ DUARTE, Rosa Emilia** Título: La auditoría integral es una respuesta eficaz a la corrupción en la Dirección General de Prestaciones Subsidiarias y Monetarias del IVSS (2008). Una disertación para calificar para la Maestría en Contabilidad con referencia a la auditoría. Resumen: Este artículo analiza la auditoría integral, una contramedida eficaz en la lucha contra la corrupción, y formula los estándares de desarrollo de la auditoría integral. Brinda la base para analizar los procedimientos, estándares y políticas que deben adoptarse para hacer de las auditorías integrales una herramienta eficaz contra la corrupción y para ayudar a optimizar el gobierno corporativo.

2.1.2. Antecedente nacional

Universidad Nacional Federico Villareal - Perú Autores: **SANDOVAL ALIAGA, Carlos** Título: **La auditoría integral, una herramienta para la**

gestión eficaz de las empresas eléctricas (2008). Opción de tesis Doctorado en Contabilidad. Resumen: Este trabajo resalta la importancia de aplicar la auditoría integral como medio de control adecuado de las actividades, facilitando así el establecimiento de rumbos tácticos y estratégicos de estas empresas en el marco de la globalización y la competitividad comercial.

Universidad Nacional Federico Villareal - Perú **Autores: GARCIA HARO, Luis** Título: **Auditoría Integrada: Una Respuesta Efectiva para Combatir el Fraude y la Corrupción en los Gobiernos Locales (2007).** Opción tesis Maestría en Contabilidad. Resumen: La conclusión general que se extrae de este trabajo es que la filosofía, los principios, las normas, los procesos, los procedimientos, las técnicas y las prácticas que deben seguirse para la auditoría integral aplicable a los gobiernos locales deben ser una respuesta eficaz para combatir la corrupción.

Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Perú **Autores: CATCHAY ALIAGA, Wilson James** Título: **Auditoría Empresarial: Una Respuesta Estratégica a los Requerimientos de Cambio y Competitividad del Nuevo Milenio y su Aplicación a la Auditoría de Empresas de Telecomunicaciones (2000).** Opción de tesis Doctorado en Ciencias Contables y Financieras. Resumen: La conclusión general que se extrae de este trabajo es que las exigencias y desafíos del nuevo milenio obligan a reexaminar el papel de la auditoría en las empresas y la actuación de los contadores públicos como auditores internos y/o externos. Este trabajo plantea la necesidad de ajustar el rol del auditor y propone una nueva imagen profesional. De igual forma, se señala que se debe adecuar el concepto de auditoría a la globalización de los mercados y la libre competencia, se desarrolla y aplica un modelo de auditoría

empresarial en las empresas de telecomunicaciones, y se proponen métodos y marcos conceptuales de auditoría.

2.1.3. A nivel local

Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión - Perú Autores: Melissa Ketty CAMPOS HUAMAN y Sandra Marleny CONDOR PAITA, Título: “Auditoria integral y su impacto en la evaluación del plan anual de reclutamiento 2019 de la institución responsable de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión Pasco”. Las conclusiones de la disertación seleccionada para la carrera de contador público son las siguientes: 1. Evaluación de impacto del método económico de la auditoría integral Daniel Alcides Carrión Universidad Nacional de Pasco encargado del control financiero del programa de contratación anual de la institución - periodo 2019. Una comparación que involucra el costo de proporcionar servicios o productos utilizando sus propios recursos u obtenerlos a través de servicios de terceros. Asimismo, el propósito de la auditoría es determinar las fortalezas asociadas al costo de compra del activo o su contrato de arrendamiento. Estas ventajas suelen ser conocidas al pronosticar los flujos de efectivo. Esto es gran parte de lo que se hace al considerar una propuesta para comprar maquinaria pesada y equipo para vehículos.

Un Enfoque de Eficiencia a las Auditorías Integrales que Impactan la Planeación y Planificación del Proceso de Evaluación del Programa Anual de Contrataciones de la Agencia por Daniel Alcides Carrión Pasco de la Universidad Nacional - 2019. Las auditorías de eficiencia examinan con frecuencia las actividades administrativas y de apoyo a los procesos para determinar las circunstancias que permitirían la consolidación de dichas

actividades: estas auditorías tienden a diagnosticar si un número menor de unidades u operaciones puede brindar niveles aceptables de gestión y servicio. Estas auditorías a menudo se desencadenan por circunstancias que reducen el nivel de actividad o cambian la naturaleza de los procesos existentes hasta el punto de que se cuestionan los niveles necesarios de personal.

El impacto metodológico de la efectividad de la auditoría integral en el control administrativo de Daniel Alcides Carrión de la Universidad Nacional de Pasco encargado de la evaluación del programa anual de contrataciones de la dependencia - periodo 2019. A medida que proporciona información de rendimiento, se generan recomendaciones de mejora y cambios en los procesos actuales para ayudar a alcanzar los objetivos. El principal beneficio de este proceso es el autoanálisis crítico de la subgerencia para determinar los indicadores de desempeño más apropiados contra los cuales medir su estrategia.

2.2. Bases teóricas - científicas

2.2.1. Auditoria

En primer lugar, se analiza el concepto de auditoría y su origen. Argüello (1976) comenta: “La auditoría tiene sus orígenes en la práctica contable; desde la creación de la empresa, este departamento se ha encargado de desarrollar sistemas de información que recopilan datos relacionados con elementos de las cuentas de la empresa, tales como: derechos (activos), obligaciones (pasivos y patrimonio), insumos (ingresos) y productos (gastos), comprender su valor y tomar decisiones basadas en este conocimiento (p. 47).

Santillana (2000) define la auditoría como "La auditoría interna es una función de evaluación independiente establecida dentro de una organización para inspeccionar y evaluar sus actividades como servicios prestados a la misma

organización. Es un control cuyas funciones incluyen inspeccionar y evaluar la adecuación y eficiencia" (p. 17), y según Mendivil (2015), la auditoría" es la actividad de garantizar la exactitud de la contabilidad numérica". Los estados financieros verificados son un examen de los registros y fuentes contables para determinar su razonabilidad. Datos presentados en los estados financieros" (p. 1).

2.2.2. Evolución de la auditoría

La auditoría es tan antigua como el ser humano por la necesidad de registrar las transacciones realizadas por lo que la contabilidad se complementa con la auditoría y verificación del cumplimiento de las actividades y la prueba de su valor exhibiendo seguridad, confiabilidad y debido a fraude, error, falla y extemporaneidad. Cambios importantes en la forma en que las empresas evalúan las pérdidas financieras que se detectan o controlan (Montilla & Herrera, 2006). Para toda organización empresarial, la auditoría se convierte en una herramienta indispensable y muy importante, ya que realizar una auditoría puede tener un gran impacto, a través de ellas se puede tener una visión amplia de la situación de la empresa, de manera que se pueden proponer medidas correctivas a los problemas que puedan surgir, situaciones de incumplimiento que se presenten durante el proceso de auditoría.

2.2.3. Procesos de auditoría

Con base en las opiniones expresadas por los autores anteriores, se puede concluir que la auditoría es un medio para que una empresa comprenda sus fortalezas y debilidades para lograr mejores resultados en sus procesos de gestión internos y externos, determine lógicamente la importancia de los montos de auditoría. aparecen en los estados financieros de la misma empresa. Este

proceso permite a la empresa conocer de forma directa, interna y efectiva sus carencias y tomar las decisiones pertinentes en cada caso.

El concepto de auditoría se refiere a “verificar que la información financiera, operativa y de gestión proporcionada sea confiable, precisa y oportuna. Verificar si los hechos, fenómenos y operaciones se llevan a cabo de acuerdo al plan, si se siguen las políticas y lineamientos establecidos. y se respetan, y si se cumplen en general las Obligaciones financieras, legales y regulatorias, evaluando cómo se administran y operan, favoreciendo o maximizando el uso de los recursos humanos, financieros y materiales encomendados a las entidades (públicas o privadas)”.

Con la expansión del campo de actividades de la auditoría y la inclusión de otras disciplinas profesionales, ha dado lugar al desarrollo de diversos modelos, tales como: auditoría administrativa, auditoría empresarial, auditoría financiera y auditoría de sistemas. Esto abre la actuación del auditor en el trabajo y su campo de oportunidad, obligándolo a ampliar sus conocimientos en otras disciplinas o profesiones. Reinaldo, Osorio, (1996). Los autores exponen la auditoría en un contexto más amplio, abarcando financiera, administrativa y legal, además de mostrar las diversas categorías que existen, demostrando una vez más que una auditoría bien ejecutada puede hacer que una empresa sea más eficiente y eficaz, sea en cualquier área. disciplina o profesión, dando a conocer a las personas los diferentes fraudes o patrones que se pueden detectar dentro de la empresa y sus respectivos diagnósticos u opiniones.

Cabe señalar que la auditoría ha evolucionado considerablemente a lo largo del tiempo, de estar limitada anteriormente a la supervisión para evitar

errores y fraudes, hoy la auditoría tiene un alcance más amplio y tiene como objetivo comprobar la veracidad de los estados financieros.

Según Chiesa, Coughlan y Voss (1996), “el proceso de auditoría está relacionado con nuestra capacidad de innovar porque su enfoque de auditoría va más allá de los problemas y necesidades, y este modelo innovador se refiere a la gestión de procesos implementada con la ayuda de “técnicas” (Permitir a las empresas implementar programas que les ayuden a controlar mejor la información y comprender posibles fallas).

2.2.4. Clasificación de la auditoría

Según Cuéllar Mejía (1992), “La auditoría debe ser realizada de manera analítica, sistemática y con una amplia conciencia crítica por parte de los profesionales que la realizan, por lo que no se verá afectada por conflictos de interés de los inspectores, quienes siempre actuar de manera independiente para que su opinión tenga validez real ante el mismo examinador” (p. 7). En otras palabras, la auditoría se caracteriza por la plena credibilidad, ya que es realizada por profesionales especialistas en la materia auditada, por lo que la opinión expresada por los auditores se da a conocer a través de su opinión para la toma de decisiones, esta opinión puede ser interna o externa. a la empresa; es bien sabido que una auditoría se puede presentar en términos de cómo se realiza la auditoría y el dominio o la información auditada, o en términos de cómo se realiza la auditoría (es decir, la auditoría puede generarse interna o externamente).

Una de sus clasificaciones por campos es la auditoría empresarial, que, según el autor Juan Ramón Santillana (1992), “es un examen crítico y objetivo para evaluar la adecuación de un sistema de control de gestión, programa,

actividad o departamento operativo y su pertinencia para determinar la los objetivos, políticas y procedimientos de la organización no han sido definidos y medidos para informar sobre el uso económico y eficiente de los recursos de la empresa, reducir costos y/o aumentar la rentabilidad" (págs. 5-8) indica que la auditoría general es dentro de la empresa Todos los procedimientos realizados con el fin de identificar deficiencias en sus procesos y observar si los objetivos, procesos y propósitos se ejecutan adecuada y correctamente de acuerdo con las características de la empresa.

Herrera (2007) enfatiza que la dirección de una entidad es la primera responsable de evaluar la eficiencia y eficacia; la evaluación puede luego realizarse a través de auditoría interna o externa, siendo la auditoría integral una de las herramientas de evaluación más adecuadas para este propósito.

Sandoval (2008) enfatiza la importancia de aplicar la auditoría integral como medio para mantener un control adecuado sobre las actividades, facilitando así la gestión táctica y estratégica de estas empresas en el marco de la globalización y la competitividad comercial. Desde la perspectiva de los dos autores, el proceso de auditoría ayuda a las empresas a ejercer control sobre los recursos que gestionan, y este tipo de auditoría puede ser una herramienta muy útil porque su enfoque está diseñado para evaluar los recursos frente a los resultados esperados. información de clase.

Bendezú (2003) desarrolló un proceso de auditoría de gestión que aborda primero la evaluación del sistema de control interno, lo cual es de gran utilidad para este esfuerzo investigativo porque en una auditoría integral, como cualquier otra auditoría, la evaluación del sistema de control interno comienza a ser precisamente determinado. Medición La naturaleza, oportunidad y alcance

de los procedimientos y técnicas para evaluar la eficiencia, economía, efectividad y eficacia. Transparencia de recursos y actividades de las entidades estatales. Según el autor, la eficiencia es un examen del costo (coste mínimo) de una entidad para lograr sus objetivos y resultados en condiciones de igual calidad.

Por otro lado, Porras menciona que “este enfoque de auditoría es más amplio y permite evaluar los sistemas de gestión empresarial a escala global para un mejor cumplimiento de los objetivos de la organización”, Porras, (2014) (pp. 17-33). Los autores argumentan que buscar la integridad de una organización y hacer que trabaje hacia sus objetivos conducirá a una mejor gestión y comprensión de su estado, completando el proceso de auditoría. Obtenga una visión integral de las operaciones de una empresa para evaluar dónde está fallando.

“Los auditores con una perspectiva más amplia y un concepto holístico basado en este enfoque pueden realizar de manera efectiva una auditoría integral, cuyo objetivo principal es evaluar los sistemas de gestión y administración que tiene una empresa”, señaló Vilorio. El objetivo es mejorar el rendimiento de todos los recursos” (2004) (pp. 85-94). La idea de una auditoría integral de una empresa es realizar una evaluación integral del sistema de gestión con el objetivo de identificar no conformidades y sus causas, lo que hará que el proceso sea más eficiente y eficiente, los auditores trabajen más eficientemente, efectivos y eficientes, más precisos y específicos.

José Pinilla ya se ha pronunciado sobre esto en general, afirmando que la auditoría integral “tiene un carácter evaluativo, que a su vez puede diagnosticar de manera independiente a la organización y recomendar la implementación de

controles internos y sistemas de gestión, en tiempo y forma”. (2000) también se refirieron al concepto de auditoría integral, y mencionaron algo similar a los autores anteriores, ya que ambos concluyeron que esta clasificación de la auditoría es evaluativa, lo que permite a las empresas mejorar su proceso y recomendaciones para solucionarlo.

Como complemento al párrafo anterior, Armando Casal comenta lo siguiente: “La fiscalización integral del sector público se encuentra en constante evolución, y su evolución se debe a la necesidad que tienen los legisladores de obtener información útil sobre la economía, eficiencia y eficacia de las operaciones gubernamentales. La auditoría en general tiene una ayuda en la toma de decisiones y en las acciones de control de gestión, así como es necesaria la existencia de sistemas de control interno e información financiera mantenidos por el directorio, así también el poder ejecutivo de la entidad debe informar sobre la eficiencia económica, y eficacia, logros operativos éticos y justos. Y ecología. Razonable”, (1999) (p. 72).

Por otro lado, García (2007) mencionó los conceptos, principios, normas, procesos, procedimientos, técnicas y prácticas que debe seguir la auditoría en su conjunto para ser una contramedida eficaz para combatir eficazmente la corrupción en los gobiernos locales. Los autores creen que al realizar una auditoría integral de las tareas relacionadas con la actividad, los miembros del equipo de auditoría deben estar libres de obstáculos personales, profesionales o financieros que puedan limitar su autonomía o interferir con su trabajo o juicio profesional.

2.2.5. Auditoría integral

El concepto de auditoría holística reconoce Blanco Luna (2006): es el

proceso de obtener y evaluar objetivamente, durante un período de tiempo, evidencia relacionada con los siguientes temas: información financiera, estructura de control interno, cumplimiento de las leyes pertinentes y conducta ordenada para lograr los objetivos propuestos. Fines y objetivos; el propósito es comprender el grado de correspondencia entre temas o estándares o indicadores establecidos para su evaluación. La auditoría integral nos permite conocer objetivamente la información financiera de un determinado período, estableciendo los logros y las metas alcanzadas otras veces de indicadores establecidos para la evaluación. “Examen y evaluación de la planeación, organización, control interno operativo, control interno contable y mejoramiento administrativo, así como el cumplimiento de las disposiciones legales y administrativas aplicables a un área o programa”. (Franklin E, 2007). En una auditoría integral es importante el cumplimiento de las disposiciones legales y administrativas:

- Tiene sentido analizar las definiciones anteriores, los tres conceptos antes expuestos presentan cierta coincidencia.
- Es un proceso cuya principal característica es la sistemática, consistente en enlaces lógicos de etapas desde la planificación hasta la presentación de informes.
- La independencia y la objetividad son requisitos fundamentales para la realización de cualquier auditoría. Constituyen los principios básicos para que la empresa u organización logre los objetivos de la evaluación y asegure que la realización de los resultados sea realista.
- La presentación de informes es uno de los objetivos fundamentales de una auditoría completa para tomar acciones correctivas y tomar decisiones para la

mejora del negocio.

- Evaluar la eficiencia y eficacia evaluando el uso de los recursos y el logro de las metas y objetivos correspondientes a las áreas o programas para los cuales se proponen indicadores.
- El cumplimiento de la normativa administrativa, técnica y legal es un elemento común. Parece necesario utilizar indicadores de gestión como herramientas de medición de la gestión para luego compararlos con estándares, especificaciones o parámetros predefinidos en la planificación y los procesos.

Un enfoque holístico que identifica la necesidad de evaluar lo siguiente: (Blanco Luna, 2006) o Información financiera o Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables a la empresa o Sistema de control interno o Número de objetivos de resultados de gestión relacionados con el uso y logro de recursos. Los marcos conceptuales tradicionales para realizar auditorías financieras o inspecciones financieras especiales no cubren otras actividades esenciales de una organización. El desarrollo de estos conceptos y su coincidencia sugieren un enfoque que complementa el enfoque financiero. (Blanco Luna, 2006) Tradicionalmente, los cheques financieros especiales no coinciden con las actividades principales de la organización.

2.2.6. Fundamentación de la auditoría integral

Integral Subía Guerra (2010) confirma que la globalización económica exige a las empresas y emprendimientos adoptar un desarrollo sustentable frente a la competencia. Los resultados de la gestión son datos de suma importancia para la toma de decisiones y la mejora continua del negocio. Dada esta situación, es obligatorio contar con un informe de aseguramiento para garantizar

una evaluación completa de los resultados. Los resultados de una auditoría integral constituyen una ventaja para la empresa ya que se basa en tomar decisiones oportunas que reflejen las diferentes auditorías.

Subía Guerra (2010) lo confirma: Los auditores de hoy deben cubrir una amplia gama de conocimientos relevantes para la evaluación global de la gestión empresarial. Abordar los temas legales, los controles internos, el cumplimiento de las leyes y reglamentos de planificación organizacional y su correspondiente evaluación, complementados con métodos financieros, son fundamentales para cumplir con los requerimientos de hoy. Los auditores deben tener los conocimientos básicos de evaluación integral, que actualmente es el requisito básico para auditar empresas cotizadas y empresas privadas. Como los sistemas de gestión de la calidad están implantados en múltiples organizaciones, el resto de requisitos son aún mayores, ya que todos los requisitos indicados en el párrafo anterior están formalizados en certificaciones internacionales.

(Subía Guerra, 2010) afirma: En este contexto, el proceso de auditoría también se ha vuelto más complejo y su enfoque debe orientarse a dar respuesta a los requisitos ambientales. Esto significa establecer procedimientos más eficientes para cumplir con nuevos requisitos y reducir costos para aumentar la competitividad de las empresas y firmas auditoras. Por lo tanto, la esencia de la nueva auditoría debe ser una comprensión integral del negocio auditado, una evaluación de riesgos que preste más atención al entorno cambiante, una planificación estratégica profunda y el uso extensivo de nuevas tecnologías de la información y la comunicación, todo lo cual afectará la aplicación de la auditoría programada. Las nuevas auditorías deben responder a las condiciones competitivas, la planificación estratégica y el uso de las tecnologías de la

información y la comunicación.

Subía Guerra (2010) lo confirma: este enfoque implica un análisis top-down de la empresa, enfatizando su estructura y conocimiento organizacional, una buena comprensión del negocio y del entorno empresarial, más que transacciones internas como una auditoría financiera. Actualmente anacrónico porque, como se mencionó al principio, esta fue una función importante a principios del siglo XX. Los objetivos de cada auditoría: financieros, de gestión, de cumplimiento y de control interno, no son separados e independientes en una auditoría integral. Sus reuniones crean sinergias en la plena implementación de sus objetivos. Se complementan entre sí y, bajo este enfoque, se mejora la cobertura de auditoría. (Subía Guerra, 2010).

En una auditoría integral: las finanzas, la gestión, el cumplimiento y los controles internos deben estar estrechamente vinculados para cumplir con las metas y objetivos organizacionales de la empresa.

Subía Guerra (2010) confirma que los fraudes de fama mundial como el de Enron y el descubrimiento de irregularidades en los informes financieros de las grandes corporaciones que los auditores pasaron por alto han desencadenado una ola de renovación y rediseño de las auditorías que se está produciendo. Una crisis grave. Su credibilidad se ve disminuida y los beneficios de la actividad no son aparentes. Las irregularidades en la información financiera de las grandes empresas han llevado a la renovación y reinención de las auditorías. Prueba de lo anterior es la Estructura Conceptual Integral para Sistemas de Control Interno publicada por el Comité de Entidades Patrocinadoras (COSO) del Directorio de Treadway en septiembre de 1992, como respuesta a los problemas frecuentes en empresas, escándalos y pérdidas significativas. (Subía Guerra, 2010).

2.2.6.1. Propósito de la auditoría integral

Comprender el propósito de la auditoría integral es importante cuando analizamos su razón de ser, lo que nos lleva a aplicarla y lo que nos puede ofrecer. Además de comprender la claridad y los procesos clave para evaluar una entidad, también obtenemos una comprensión de su alcance y lo que se puede obtener al aplicar una auditoría integral.

El autor Guevara (2008), destaca los siguientes propósitos de la auditoría integral:

- 1) Evaluar todos los campos de la entidad
- 2) Adquirir conocimientos sobre el desempeño de la gestión institucional.
- 3) Evaluar la eficiencia y confiabilidad de la información administrativa, legal, contable, financiera, económica, laboral, etc.
- 4) Comprobar la consecución del objetivo
- 5) Ayudar a la gerencia y la gerencia a mejorar la eficiencia operativa y la productividad.
- 6) Hacer recomendaciones, incluyendo las acciones de seguimiento respectivas.

Tradicionalmente, la auditoría gubernamental se ha caracterizado como una simple revisión del cumplimiento de las normas legales que rigen la conducta de los funcionarios del Estado. Esto conduce a una gestión estatal ineficiente, aunque muy acorde con la normativa existente. Suele decirse que el peor administrador es el Estado, y la vigilancia que realiza la Contraloría General de la República no producirá ningún tipo de resultado para evitarlo.

2.2.7. Principios fundamentales

Si bien los contadores públicos deben respetar sus propios principios fundamentales, la propia auditoría interna tiene sus propios principios, a lo que Ernesto Bautista comentó: “Los principios de la auditoría integral son:

- **Independencia:** Determinar que, en todas las tareas relacionadas con la actividad, los miembros del equipo de revisión deben estar libres de obstáculos personales, profesionales o financieros de cualquier tipo que puedan limitar su autonomía, interferir con su trabajo o su juicio profesional.
- **Objetividad:** requiere que se siga una equidad basada en la realidad y la conciencia en todas las tareas realizadas, principalmente en la obtención de evidencia, y en los asuntos relacionados con la formulación y emisión del juicio profesional por parte del auditor.
- **Persistencia:** Determinar que el trabajo debe ser de tal continuidad que permita la supervisión continua de las operaciones en todas sus etapas desde el nacimiento hasta el final, ejerciendo controles ex ante o exente, concomitantes y posteriores, por lo que incluye a los decisores de los procesos de inspección y contratación. El tomador de decisiones para la actividad.
- **Certificación:** Este principio establece que dado que la responsabilidad recae únicamente en los contadores públicos, los informes y documentos firmados por los auditores tienen certeza, es decir, sello público de confianza, refrendo y certificación de hechos. Se entiende por creencia pública la resolución o aceptación de lo dicho por quienes han autorizado prueba de que manifiesta verdad y certeza.

- **Integralidad:** El mandato de determinación debe abarcar integralmente todas las operaciones, territorios, bienes, funciones y demás aspectos económicos inherentes, incluido su entorno. Esto considera la entidad económica general que consiste en activos, recursos, operaciones, resultados, etc.
- **Planificación:** Deben definirse los objetivos, el alcance y la metodología de la auditoría para alcanzarlos.
- **Supervisión:** Debe haber una supervisión adecuada del personal para determinar si se logran los objetivos de auditoría y obtener evidencia suficiente, convincente y relevante para proporcionar una base razonable para la opinión de auditoría.
- **Oportunidad:** Determinar que los esfuerzos deben ser eficientes para evitar que el daño sea controlado y verificado / debe seguir un evento que no cumple con los parámetros preestablecidos o se desvía de las metas organizacionales, de implementarse, implicaría costo logístico o valor monetario para la entidad.
- **Forma:** Los informes deben presentarse por escrito para transmitir los resultados de la revisión, con borradores revisados por un funcionario responsable del gobierno corporativo. Apego a las normas profesionales: determinando que el trabajo realizado debe cumplir con las normas y supuestos aplicables a la práctica de la contabilidad, particularmente en relación con los de otras auditorías especiales” (2009) (p. 4)

Una vez refrendados los principios, y para poder aplicar una auditoría integral y completa, una firma debe aplicar todas las “micro-auditorías” que componen una auditoría completa, ya que según Alan Rozas (1998) consiste en

al menos 13 Auditorías diferentes, pero a su vez, es sustentada por Yanel Blanco, quien sostiene que “la auditoría no es la suma de estas auditorías”, sino que sólo con fines metodológicos y para facilitar su investigación, es necesario utilizar esta mirada.

2.2.8. Las auditorias más relevantes que componen a la auditoría integral.

El desarrollo de los problemas de la ciencia de la auditoría ha crecido exponencialmente, por lo que se han formado, de una forma que se denomina la micro-auditoría que conforma la auditoría global. Para buscar la exhaustividad y generalidad de la revisión de la empresa, la revisión se subdivide en otras revisiones que realizan funciones de revisión más específicas en diferentes departamentos, y se unifica y forma una opinión común al final de la revisión.

- **Auditoria de regularidad.**

“Abarca el escrutinio financiero, el escrutinio del cumplimiento o cumplimiento de las leyes, y la evaluación de la integridad administrativa de las unidades económicas en los sectores público y privado.” González-Maraquez-Chevarria, Ángel, (1995).

- **Auditoria social.**

“Es una herramienta de participación ciudadana que ayuda a controlar, monitorear y evaluar todos los procesos y recursos de la administración pública para mejorar la calidad de vida de las personas.” Delray Simmons y Carla Diaz, (2013). Gutiérrez hace este punto en una publicación que intenta definir la auditoría social y agrega que "la auditoría social es una herramienta para ejercer el control social y evaluar la gestión pública, que a su vez es una manifestación de la responsabilidad compartida de los ciudadanos". La relación entre la sociedad y el Estado comienza cuando

fiscalizamos la administración y el gasto público” Gutiérrez, Margine, (2014).

- **Auditoría de calidad.**

Es una revisión y estudio periódico del grado de implantación del sistema de calidad de una organización, del que se extraen conclusiones y se implantan mejoras. (Norma de calidad ISO 9000. – ISO 9000 In Service Companies. Es un examen independiente y sistemático para determinar si las actividades de calidad y sus resultados relacionados se ajustan a las medidas planificadas y si estas medidas se llevan a cabo de manera efectiva en la práctica. Y suficiente Logro de objetivos (Manual de Auditoría de Calidad - Norma ISO 8402).

ASQC (American Society for Quality Control) define una auditoría de calidad como un examen sistemático de las acciones y decisiones de las personas con respecto a la calidad para verificar o evaluar e informar de forma independiente los requisitos operativos de un programa de calidad o el cumplimiento de un programa de calidad. Una especificación o requisito contractual para un producto o servicio. Hay 4 modos de auditoría de calidad: auditoría de producto, auditoría de proceso, auditoría de sistema y auditoría de proveedor (Arter R. Dennis, 1993).

- **Auditoría ambiental.**

Es un examen de la eficiencia y eficacia de las distintas entidades involucradas en la gestión ambiental según la forma de intervención estatal (conservación, protección, uso y desarrollo). Su finalidad es proteger y conservar el medio ambiente, los recursos y el entorno natural de la sociedad, por lo que se incluye en la auditoría social. (Contraloría General

de la República de Colombia - Santa Marta, Colombia, 1996. CECOF, Centro de Estudios Especializados de Control Fiscal).

- **Auditoria de gestión.**

Es un examen de una entidad con el fin de evaluar la eficacia de la gestión en relación con los objetivos generales, la eficiencia de la organización y su desempeño y posicionamiento desde un punto de vista competitivo, con el fin de emitir informes sobre la situación global y acciones de gestión. (Blanco Luna, Yanel, 1997)

- **Auditoria comprensiva.**

El examen está diseñado para comprender la gestión de los recursos monetarios, humanos y materiales y proporcionar el más alto grado de responsabilidad por el gasto de los fondos públicos. Incluye evaluar la adecuación de los sistemas y controles administrativos para garantizar su economía, eficiencia y eficacia. (Oficina del Auditor General de Canadá, 1982). Los expertos debatieron la auditoría ya que no estaban de acuerdo sobre si era una combinación de auditorías regulares y de gestión o una combinación de las dos.

Como ya mencionó Alan Rozas, la auditoría consistió en hasta 13 auditorías que fueron complementarias y diversas a la investigación y evaluación operativa. La contribución de cada auditoría depende del énfasis puesto en la respectiva "micro auditoría" y las áreas específicas que queremos enfatizar.

Evidentemente, dado que estamos hablando de una auditoría integral, todas ellas son relevantes, permitiéndonos ver la imagen agregada y agregada de la entidad auditada.

2.2.9. Ventajas de las auditorías integrales.

Tras examinar las diferentes auditorías que componen una auditoría integral completa, examinamos las ventajas que aporta su incorporación a empresas del sector público. todos estos son:

- Ayudar a los gobiernos a mejorar la eficiencia a través del asesoramiento y la acción.
- Mejor uso de los estados financieros.
- Evaluación continua del sistema de control interno.
- Se realiza sobre la base de pruebas selectivas por lo que tiene la ventaja de profundizar en sistemas, procedimientos, relaciones laborales, manuales de organización.
- Si bien su propósito no es verificar cálculos matemáticos, sí considera la relación entre la realidad de la empresa y las cifras expresadas en los estados financieros anteriores. (Rivera, Félix. 2009)

2.2.10. Procesos administrativos y financieros.

Procesos administrativos **Chiavenato (2011)** afirma que: Parte de la definición de administrativo implica el logro de los objetivos organizacionales a través de la planificación, organización, dirección y control. Desde mediados del siglo XX, Se ha convertido en una práctica común definir la gestión en términos de sus cuatro funciones específicas: planificación, organización, dirección y control. La gestión, por lo tanto, es el proceso de planificar, organizar, dirigir y controlar las actividades de los miembros de la organización y utilizar todos los recursos organizacionales disponibles para lograr las metas organizacionales establecidas. Esto incluye categorías económicas como tierra, capital y empleo, así como objetivos organizacionales. También hay objetivos

organizacionales. información y tecnología. Claramente, los humanos son los elementos inteligentes y dinámicos que gestionan, operan y utilizan todos estos recursos. Entorno externo entrada salida entrada resultados planificación dirección control organización.

La planificación define lo que la organización pretende hacer en el futuro y cómo debe hacerlo. Por lo tanto, la planificación es la principal función de gestión responsable de identificar las metas para el futuro desempeño de la organización y determinar los recursos y las tareas necesarias para realizar plenamente esas metas. A través de la planificación, los administradores pueden guiarse por los objetivos buscados y las acciones necesarias para lograrlos de acuerdo con algún método, plan o lógica, en lugar de dejar todo al azar.

Planificación crea un plan basado en objetivos y los mejores procedimientos para hacerlos bien. Por lo tanto, planificar implica resolver problemas y decidir cuántas opciones hay en el futuro.

La planificación es el proceso de establecer metas y cursos de acción apropiados para alcanzarlas. Organización: Chiavenato (2011) reconoce que: Las organizaciones buscan los medios y recursos necesarios para llevar a cabo los planes y reflejan la forma en que una organización o empresa intenta realizar los planes.

La organización es la función de gestión relacionada con la asignación de tareas, la asignación de tareas a equipos o departamentos y la asignación de los recursos necesarios a equipos o departamentos. Como tal, es el proceso de distribuir y asignar el trabajo entre los miembros de una organización, establecer la autoridad y asignar recursos para lograr los objetivos establecidos. La organización es el proceso de reunir a las personas en un trabajo estructurado

para lograr un objetivo común.

Chiavenato (2011) confirma: La dirección representa la implementación del plan y la organización. Por lo tanto, la gestión es una función administrativa que implica el uso de la influencia para activar y motivar a las personas para lograr los objetivos de la organización. Responsable de las tareas de comunicación e influir y motivar a las personas para que realicen las tareas esenciales. La administración es el proceso de influir y dirigir las actividades relacionadas con las tareas de los miembros individuales del equipo o de toda una organización. Controles: Chiavenato (2011) confirma: El control representa el seguimiento, seguimiento y evaluación del desempeño organizacional para verificar que las tareas se realicen según lo planeado, organizado y dirigido. El control es una función de gestión que se ocupa de monitorear las actividades diseñadas para mantener a una organización encaminada hacia el logro de las metas y realizar los ajustes necesarios para corregir las desviaciones.

Chiavenato (2011) identificó: Controlar es el proceso de asegurar que las actividades actuales sean consistentes con las actividades planificadas. Las cuatro funciones administrativas (planificación, organización, dirección y control) juntas constituyen el proceso administrativo. Esto significa que los directivos deben saber planificar, organizar, dirigir y controlar las actividades de la organización y de las personas para alcanzar los objetivos fijados. La situación ideal es tener un buen equilibrio entre estas cuatro funciones. Sin embargo, algunos directivos son buenos planificadores; Algunos gerentes son excelentes planificadores. Algunas personas son buenos organizadores, otras son buenas dirigiendo y otras también son excelentes controladores. Al final del día, nada en este mundo es perfecto. Recursos - Humanos - Financieros -

Materiales - TI - Tecnología - Controlar las actividades de supervisión e implementar acciones correctivas La organización delega la responsabilidad de completar las tareas Desempeño-Metas-Productos-Servicios-Eficiencia-Eficacia-Gestión del Cliente Usar la influencia para motivar a los empleados Planificar objetivos y métodos claros para alcanzarlos Función ejecutiva Planificación del nivel de acción Gestión organizacional Control institucional Plan estratégico.

Determinación de objetivos organizacionales Diseño de estructura organizacional Dirección general. Políticas y lineamientos de recursos humanos Gestión integral y evaluación del desempeño organizacional Planificación y asignación de recursos intermedios Diseño departamental. Estructura de órganos y dispositivos. Normas y Procedimientos Gobernanza y Recursos. Liderazgo y Motivación Gestión táctica y evaluación del desempeño departamental Operaciones Planificación operativa de acciones diarias Diseño de puestos y tareas. Métodos y Procesos Operativos Supervisión de Primera Línea Gestión de Operaciones y Evaluación del Desempeño Individual Fuente: Idalberto Chiavenato.

Chiavenato (2011) afirma que: Los procedimientos administrativos presentan las siguientes características esenciales:

1. Es cíclico y repetitivo. El proceso es permanente, continuo, y siempre se hace y se repite. El proceso tiende a mejorar y refinarse con cada ciclo.
2. Sea interactivo. Toda función administrativa interactúa con otras funciones, las afecta y es influenciada por ellas.
3. Repita. El procedimiento administrativo consta de varios pasos que, si bien no se siguen estrictamente, constituyen un plan que permite ajustes y

correcciones, avances y retrocesos durante su ejecución.

4. Sistemático. Ninguna de las partes puede analizar este proceso de forma aislada, sino solo su naturaleza holística y global. Para comprender cada función de gestión, es necesario comprender las otras funciones. Ninguno de ellos puede manejarse sin desarrollar relaciones cercanas con otras personas.

2.2.11. Concepto de proceso administrativo.

Según (Moratto, 2007). “Es una actividad compuesta por varias fases que forman un único proceso estructurado con interrelaciones entre organización, ejecución, control y función”.

Según (Maikari, 2012). “Identifica una serie de pasos a seguir para lograr un objetivo, todos los cuales se basan en investigaciones y elabora un plan de acción detallado a llevar a cabo” “Es una sucesión de etapas o fases a través de las cuales transcurre la gestión y son categorizado como:

- a) La planificación es determinar el escenario futuro y la dirección de desarrollo de la empresa, etapa de planificación; planificación estratégica, visión, concepto, misión, meta, política, estrategia, plan, presupuesto.
- b) Organización: incluye el diseño y determinación de estructuras, procesos, funciones y responsabilidades, sus etapas son: división del trabajo y coordinación, integración, función de selección y obtención de los recursos necesarios para ejecutar el plan, sus etapas: selección, decisión, definición, selección.
- c) Orientación: Es la realización de las diversas etapas del proceso administrativo a través de la conducción, orientación y liderazgo de los factores humanos, las etapas son: toma de decisiones, motivación,

supervisión, comunicación, liderazgo.

- d) Controlar: Es la etapa del proceso de gestión mediante la cual se establecen criterios para evaluar los resultados obtenidos, o etapas: establecer criterios, medir, corregir, retroalimentar” (Arianinnita, 2011).

2.2.11.1. Antecedentes de la administración.

La palabra administración se deriva de la palabra latina "ad", que significa realizar una función bajo el mando de otro, es decir, prestar un servicio a otro. Sin embargo, el significado de la palabra ha sufrido un cambio fundamental. La tarea de la dirección ejecutiva es interpretar los objetivos propuestos por la organización y traducirlos en acciones organizacionales mediante la planificación, organización, dirección y control de todas las actividades realizadas en los campos y niveles de la empresa para lograr estos objetivos. de la forma más adecuada a la situación. La administración comprende los diversos elementos de su ejecución, es necesario establecer procedimientos a través de los cuales puedan surgir soluciones definitivas a problemas específicos, en cualquier proceso, el modelo establecido está sujeto a una serie de normas y controles que permiten regular su comportamiento.

Las empresas se estructuran de acuerdo a parámetros organizacionales, donde se conjugan los recursos humanos y la ejecución de actividades por parte de las partes que la integran, es necesario establecer un plan de acción estratégico dentro de la organización, caracterizado por el manejo de políticas adecuadas de control y toma de decisiones. realizar dentro de la organización. Toda organización, ya sea pública o privada, tiene como objetivo fundamental obtener el mejor

desempeño de sus operaciones haciendo el mejor uso de los recursos disponibles, para lo cual sus procedimientos deben ser controlados y evaluados para determinar su situación real. La empresa toma decisiones efectivas basado en esto. Debido al dinamismo del entorno de gestión y las demandas de un mundo cambiante, las organizaciones deben adoptar nuevas herramientas de gestión que les permitan utilizar con eficacia de los recursos propios o asignados. Todo esto en virtud de hacer más eficaz el proceso administrativo en cualquiera de sus fases.

Según:(Martínez, 2011) Ciencia compuesta de principios, técnicas y prácticas, cuya aplicación conjuntos humanos permite establecer sistemas relacionales de esfuerzos cooperativo, mediante los cuales se alcanzan propósitos comunes que no se logran de manera individual en los organismos.

Según: (Kast, 2011) “define la administración como: coordinación de individuos y recursos materiales para el logro de objetivos organizacionales.

Según :(Hernández, 1990) La administración es la ciencia que por su contenido, desarrollo e importancia actual tiene una amplia aceptación y su difusión es debida a la necesidad misma.

2.2.12. Procesos financieros

Velásquez N., (2005) afirma que: De la mayoría de actividades que realiza una organización, relacionadas con la gestión institucional, las que se derivan de ella y que obligatoriamente incluyen el uso de recursos monetarios se conocen como procesos financieros, ya que su tratamiento requiere la aplicación de procedimientos de control, estos procedimientos deben aplicarse en tres

tiempos posibles, de forma previa, concurrente y posterior, lo que en materia financiera se conoce como tiempos de control, y está en concordancia con lo que disponen los organismos de control. Las actividades de una organización pública deben tener procedimientos de control: antes, durante y después.

Velásquez N., (2005) afirma que: Los procesos financieros realizados por las organizaciones y que demandan exclusivamente las erogaciones de recursos financieros, y su registro dentro de los libros contables de la entidad, requieren de documentación de sustento, que soporten el registro realizado por el departamento contable, estos registros deben ser analizados a fin de que los mismos contribuyan al ejercicio de la gestión institucional.

Velásquez N., (2005) afirma que: La erogación de recursos financieros en las entidades públicas deben tener documentación de sustento para el respectivo control del registro contable. Dentro de los tipos de control que se aplican a las entidades y organismos tanto del sector público así como también del sector privado, tenemos el control administrativo y el control financiero, el primero el control administrativo es aquel que se aplica a todos los procesos de la empresa u organización, aquí está por ejemplo el control al Talento Humano, el Control a la Unidad de Administración de Bienes, el Control a los sistemas de información y comunicación, es decir a todos los procesos de la empresa; en cambio 15 el control financiero es aquel que se realiza exclusivamente a los procesos en donde hay la erogación de recursos económicos. Los tipos de control que aplican las entidades públicas y privadas son las administrativas y financieras; el administrativo involucra al talento humano, la administración de bienes, sistemas de información y comunicación, en cambio el control financiero tiene relación con la erogación de recursos económicos.

2.2.13. Evaluación financiera.

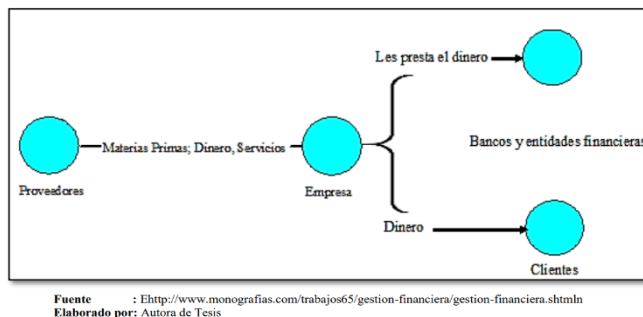
La evaluación financiera puede verse como un ejercicio teórico mediante el cual se intenta identificar, evaluar y comparar los costos y beneficios asociados con ciertas alternativas de proyectos para ayudar a decidir la más conveniente. La evaluación financiera tiene en cuenta en el análisis todos los flujos financieros del proyecto, distinguiendo entre capital "propio" y "prestado". Las evaluaciones administrativas y financieras nos ayudan a lograr verificar que todo va según lo planeado.

2.2.14. Gestión financiera.

Según Fainstein, Hector y Abadi: (2009, p. 45) “La gestión financiera (o gestión del flujo de dinero) se refiere a incluir todos los procesos de adquisición, mantenimiento y uso del dinero, ya sea dinero físico (billetes y monedas) o A través de otras herramientas, como cheques y tarjetas de crédito, la gestión financiera es lo que convierte la visión y la misión en dinero.” Página <http://www.knoow.net/es/cieeconcom/.htm> (3 de enero de 2014 a las 13:00 hrs.) Señalando NÚÑEZ, Paulo Gestión Financiera de manera sencilla y clara: “Este es el campo tradicional de las funciones gerenciales presente en cualquier organización responsable del análisis, toma de decisiones y acciones relacionadas con los medios financieros requeridos para las actividades de esa organización. Por tanto, las Funciones financieras integran todas las tareas relacionadas con la realización, uso y control de los recursos financieros. La gestión financiera se refiere a la adquisición, manejo y buen uso de los fondos económicos de una institución, por lo que la gestión administrativa está íntimamente relacionada con la gestión financiera, y si pretendemos lograr la realización de los fines institucionales, debemos considerar que la gestión

administrativa está íntimamente relacionada con la financiera. gestión. Es necesario garantizar la estabilidad financiera.

Gráfico 1: Gestión Financiera (Procesos)



2.3. Definición de términos básicos

Auditoría

Una auditoría es un examen de las cuentas de una empresa o entidad con el objetivo de investigar si dichas cuentas cumplen con la normativa previamente establecida y, de esta forma, reparar si dichas cuentas se han llevado efectivamente. La palabra auditoría se deriva del verbo latino "audire" que significa "oír", porque la función de los primeros auditores era escuchar y juzgar la verdad de los hechos que se les presentaban.

Eficiencia

"Se refiere a la relación entre insumos (recursos) consumidos y productos obtenidos". Las medidas de eficiencia comparan la relación 'insumo/producto/servicio' con criterios preestablecidos. Cuando una determinada unidad de insumo o servicio produce más, la eficiencia aumenta cuando múltiples unidades son producidas, sin embargo, la eficiencia operativa se ve afectada no solo por el volumen de producción, sino también por la calidad y otras características del producto o servicio proporcionado.

Eficacia

La eficacia se relaciona con el logro o el cumplimiento de las metas establecidas para una actividad en particular. Por lo tanto, es independiente de los principios anteriores en que puede ser "eficaz" y lograr el 100% de las metas establecidas, pero también "ineficiente" en que su cumplimiento no se logra al menor costo.

Economía

Por economía se entiende los términos y condiciones en que la administración adquiere los insumos (recursos financieros, humanos, materiales y tecnológicos) al proceso productivo. La economía significa tener la cantidad y la calidad correctas de los recursos en el momento, lugar y costo correctos.

Salidas

Son el resultado de una transformación, el bien o servicio (información) producido por el proceso.

2.4. Formulación de hipótesis

2.4.1. Hipótesis general

Existe una relación entre la auditoría integral en los procesos administrativos y financieros de los funcionarios de los gobiernos distritales de la provincia de Pasco periodo 2021.

2.4.2. Hipótesis específicas

- a) Existe una relación entre el enfoque de economía y la planificación de los funcionarios de los gobiernos distritales de la provincia de Pasco periodo 2021.
- b) Existe una relación entre el enfoque de eficiencia con la dirección de los funcionarios de los gobiernos distritales de la provincia de Pasco

período 2021.

- c) Existe una relación entre el enfoque de efectividad y el control de recursos de los funcionarios de los gobiernos distritales de la provincia de Pasco período 2021.
- d) Existe una relación entre los factores que han generado el cumplimiento de la gestión y el control sobre las operaciones de los funcionarios de los gobiernos distritales de la provincia de Pasco período 2021.

2.5. Identificación de variables

Primera variable:

- Auditoría integral.

Segunda variable:

- Procesos administrativos y financieros.

2.6. Definición operacional de variables e indicadores

Tabla 1. Variables e indicadores

VARIABLES	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSION	INDICADORES
Auditoría Integral	“Es una inspección y evaluación integral, metodológica, objetiva, sistemática, analítica e independiente por parte de profesionales del desempeño de una organización, de sus procesos operativos, de la utilización y adecuación de los recursos y de su gestión para emitir un informe. Las	Economía	X1 Propone sustitución de personal permanentemente. X2 Analiza sustitución de material siempre. X3 Revisa sustitución de equipos constantemente.
		Eficiencia	X4 Analiza la consolidación de actividades siempre. X5 Revisa la consolidación del soporte de los procesos siempre. X6 Propone nueva tecnología para mejorar procesos siempre.
		Eficacia	X7 Evaluación de objetivos permanentemente. X8 Evaluación de indicadores

	propuestas son de ayuda para la optimización. Asesoramiento en la gestión empresarial.”	Cumplimiento de la gestión	<p>siempre.</p> <p>X9 Evaluación del alcance logrado periódicamente.</p> <p>X10 Analiza modificación de políticas periódicamente.</p> <p>X11 Analiza modificación de procedimientos siempre.</p> <p>X12 Analiza modificación de reglamentos periódicamente.</p>
Procesos administrativo y financiero	“Los procesos de gestión son la base para la creación de indicadores que revelan la situación económica y financiera de la empresa, a través de los resultados que arrojan se toman decisiones que deben caracterizarse por el azar y la confiabilidad.”	<p>Planificación</p> <p>Dirección</p> <p>Control de recursos</p> <p>Control de operaciones</p>	<p>Y1 Revisa la planificación estratégica permanentemente.</p> <p>Y2 Analiza el logro de metas siempre.</p> <p>Y3 Revisa el logro de objetivos periódicamente.</p> <p>Y4 Evalúa el rendimiento de gestión siempre.</p> <p>Y5 Evalúa el rendimiento de los procesos periódicamente.</p> <p>Y6 Evalúa la satisfacción de los usuarios permanentemente.</p> <p>Y7 Evalúa la información financiera permanentemente.</p> <p>Y8 Analiza la capacidad de endeudamiento siempre.</p> <p>Y9 Evalúa la estabilidad económica y financiera periódicamente.</p> <p>Y10 Realiza análisis a los estados financieros periódicamente.</p> <p>Y11 Aplica cuadros de mando siempre.</p> <p>Y12 Evalúa el indicador clave de rendimiento oportunamente.</p>

CAPITULO III

METODOLOGÍA Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

3.1. Tipo de investigación

De acuerdo con la naturaleza de la investigación, el problema y objetivos formulados, es una investigación aplicada.

3.2. Nivel de investigación

El presente trabajo de investigación es de nivel correlacional.

3.3. Métodos de investigación

El método es el procedimiento que se sigue en la ciencia para descubrir, enseñar o probar la verdad. Se utiliza un enfoque analítico.

3.4. Diseño de investigación

El diseño del estudio fue un diseño transversal no experimental. Depende de la profundidad o alcance de la investigación. Este es un acto realizado sin manipular variables deliberadamente. Se basa fundamentalmente en la observación de los fenómenos que ocurren en el medio natural y el posterior análisis de los mismos.

3.5. Población y muestra

3.5.1. Población

La población está conformada por 60 funcionarios de los gobiernos distritales de la provincia de Pasco periodo 2021.

3.5.2. Muestra

La muestra para el proyecto de investigación se determinará con la siguiente fórmula utilizando un intervalo de confianza de 95%:

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

Donde:

n= Tamaño de la muestra →?

Z= Valor crítico → 1.96

P= Proporción poblacional de ocurrencia de un evento → 0.50

Q=Proporción poblacional de no ocurrencia de un evento → 0.50

N=Población → 60

E=Error muestral → 0.05

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.50) (0.50) \times (60)}{(0.05)^2 (60-1) + (1.96)^2 (0.50) (0.50)}$$

$$n = 44$$

Donde obtenemos como resultado 44 funcionarios de los gobiernos distritales.

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Sánchez & Reyes (2006) afirman que la recolección de datos son los medios por los cuales el investigador recoge información de un fenómeno en función a los objetivos del estudio (p.149). En nuestra investigación se utilizó

las siguiente técnica e instrumento:

Técnicas de investigación.

La encuesta.

Instrumentos de investigación.

El cuestionario.

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

Validez de contenido.

Juicio de expertos.

Validez del instrumento de medición auditoría integral.

$$P \text{ promedio} = 0.002$$

$$P \text{ valor} < 0.05$$

La prueba binomial indica que el instrumento de medición es válido en su contenido porque existe concordancia significativa entre los expertos toda vez que el valor de $p < 0.05$.

Validez del instrumento de procesos administrativos y financieros.

$$P \text{ promedio} = 0.001$$

$$P \text{ valor} < 0.05$$

La prueba binomial indica que el instrumento de medición es válido en su contenido porque existe concordancia significativa entre los expertos toda vez que el valor de $p < 0.05$.

Confiabilidad.

Alpha de Cronbach.

Tabla 2. Confiabilidad del instrumento auditoría integral

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	44	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	44	100,0

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0,928	09

Tabla de valores de Cronbach	
Coefficiente	Relación
0.00 a +/-0.20	Despreciable
0.20 a 0.40	Baja o ligera
0.40 a 0.60	Moderada
0.60 a 0.80	Marcada
0.80 a 1.00	Muy alta

Interpretación

Según los resultados del análisis de confiabilidad, el coeficiente es de 0.928 puntos, y de acuerdo con el rango de valores de Cronbach, se determina que el dispositivo bajo prueba tiene una coordinación interna extremadamente alta.

Tabla 3. Confiabilidad del instrumento procesos administrativos y financieros

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	44	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	44	100,0

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0,952	09

Tabla de valores de Cronbach	
Coefficiente	Relación
0.00 a +/-0.20	Despreciable
0.20 a 0.40	Baja o ligera
0.40 a 0.60	Moderada
0.60 a 0.80	Marcada

0.80 a 1.00	Muy alta
-------------	----------

Interpretación

Según los resultados del análisis de confiabilidad el coeficiente es de 0.952 puntos y de acuerdo con el rango de valor de Cronbach, se determina que el instrumento de medición tiene alta consistencia interna.

3.8. Técnicas de procesamiento y análisis de datos

SPSS Versión 25.

Análisis de datos.

Análisis inferencial.

3.9. Tratamiento estadístico

Prueba de Chi cuadrada de Pearson.

3.10. Orientación ética filosófica y epistémica

El trabajo de investigación cumplirá estrictamente con lo indicado en las indicaciones textuales de las Normas de Grado y Título de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, teniendo en cuenta los lineamientos éticos respecto del buen uso de las bibliografías fuente de información.

CAPITULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Descripción del trabajo de campo

Antes de realizar la aplicación de técnicas e instrumentos de recolección de datos, primero me propuse desarrollar los instrumentos de recolección de información para luego validarlos adecuadamente siguiendo los procedimientos que requiere un trabajo de investigación riguroso e imparcial, probando así las hipótesis, consistentes con los objetivos de este trabajo.; por ello, presentamos detalladamente metodológicamente el trabajo realizado:

Cuestionario: Se aplicaron a funcionarios de los gobiernos distritales de la provincia de Pasco durante 2021 a través de preguntas agrupadas lógicamente para garantizar imparcialidad a los encuestados y a los datos empíricos estudiados, así como al tamaño total de la muestra.

Las técnicas e instrumentos elegidos en este estudio fueron seleccionados con base en la metodología de investigación utilizada en este trabajo.

4.2. Presentación, análisis e interpretación de resultados

Este capítulo tiene el propósito de presentar el proceso que conduce a la demostración de la hipótesis en la investigación “La auditoría integral y su implicancia en los procesos administrativos y financieros de los funcionarios de los gobiernos distritales de la provincia de Pasco periodo 2021”.

Este capítulo comprende el cumplimiento de los siguientes objetivos:

- Determinar qué relación existe entre el enfoque de economía y la planificación de los funcionarios de los gobiernos distritales de la provincia de Pasco periodo 2021.
- Determinar de qué manera el enfoque de eficiencia se relaciona con la dirección de los funcionarios de los gobiernos distritales de la provincia de Pasco período 2021.
- Determinar cuál es la relación que existe entre el enfoque de efectividad y el control de recursos de los funcionarios de los gobiernos distritales de la provincia de Pasco período 2021.
- Determinar qué factores han generado el cumplimiento de la gestión y el control sobre las operaciones de los funcionarios de los gobiernos distritales de la provincia de Pasco período 2021.

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

AUDITORIA INTEGRAL

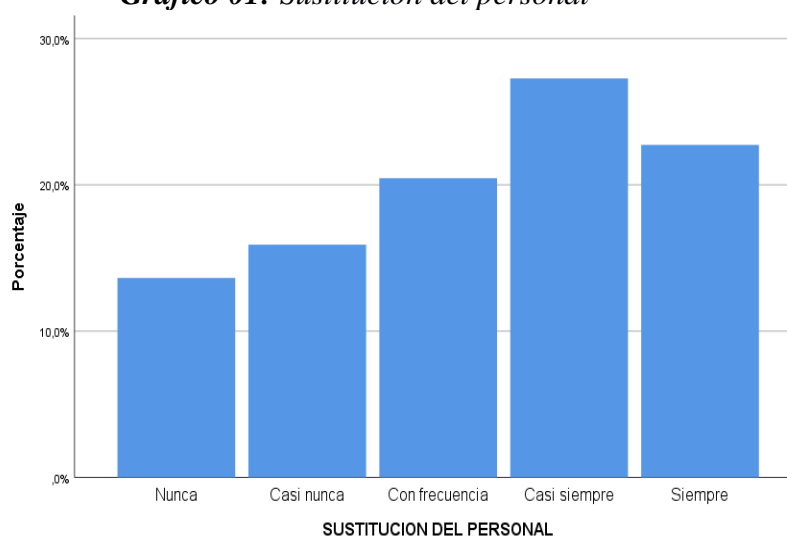
4.2.1. Sustitución del personal.

A la pregunta: ¿Contribuye el enfoque de economía en proponer la sustitución del personal permanente en su institución?

Cuadro 01: Sustitución del personal

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	6	13,6	13,6	13,6
	Casi nunca	7	15,9	15,9	29,5
	Con frecuencia	9	20,5	20,5	50,0
	Casi siempre	12	27,3	27,3	77,3
	Siempre	10	22,7	22,7	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

Gráfico 01: Sustitución del personal



INTERPRETACIÓN:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que según los funcionarios de los gobiernos distritales de la provincia de Pasco periodo 2021; 23% indicaron siempre, 27% señalaron en su mayoría casi siempre contribuye el enfoque de economía en proponer la sustitución del personal permanente en su institución, 20% indicaron con frecuencia, 16% indicaron casi nunca y 14% indico nunca.

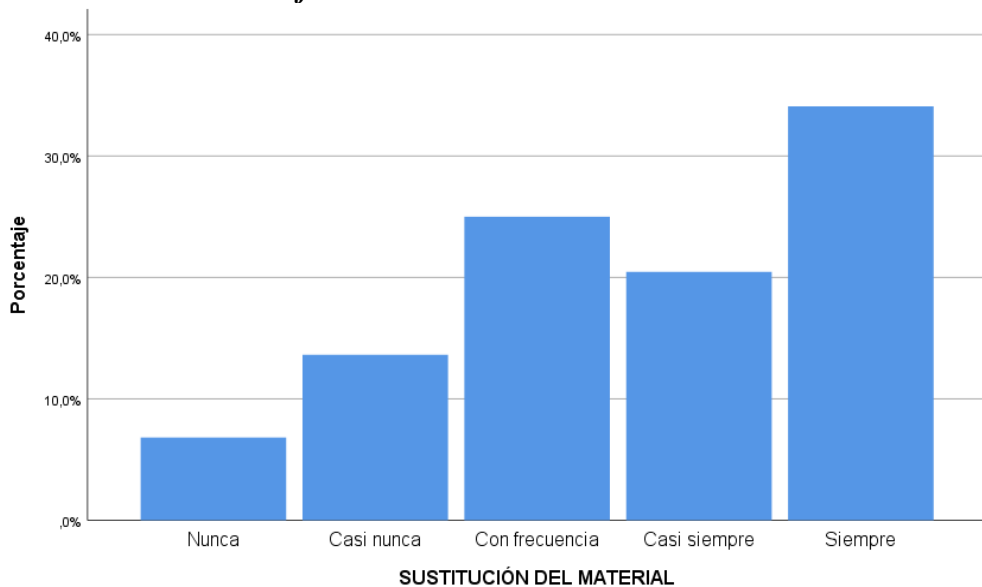
4.2.2. Sustitución de material.

A la pregunta ¿Aporta el enfoque de economía en analizar la sustitución de material siempre en su organización?

Cuadro 02: Sustitución de material

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	6,8	6,8	6,8
	Casi nunca	6	13,6	13,6	20,5
	Con frecuencia	11	25,0	25,0	45,5
	Casi siempre	9	20,5	20,5	65,9
	Siempre	15	34,1	34,1	100,0
	Total		44	100,0	100,0

Gráfico 02: Sustitución de material



INTERPRETACIÓN:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que según los funcionarios de los gobiernos distritales de la provincia de Pasco periodo 2021; 34% en su mayoría señaló siempre aporta el enfoque de economía en analizar la sustitución de material siempre en su organización, 20% indico casi siempre, 25% indicaron con frecuencia, 14% indicaron casi nunca y 07% indico nunca.

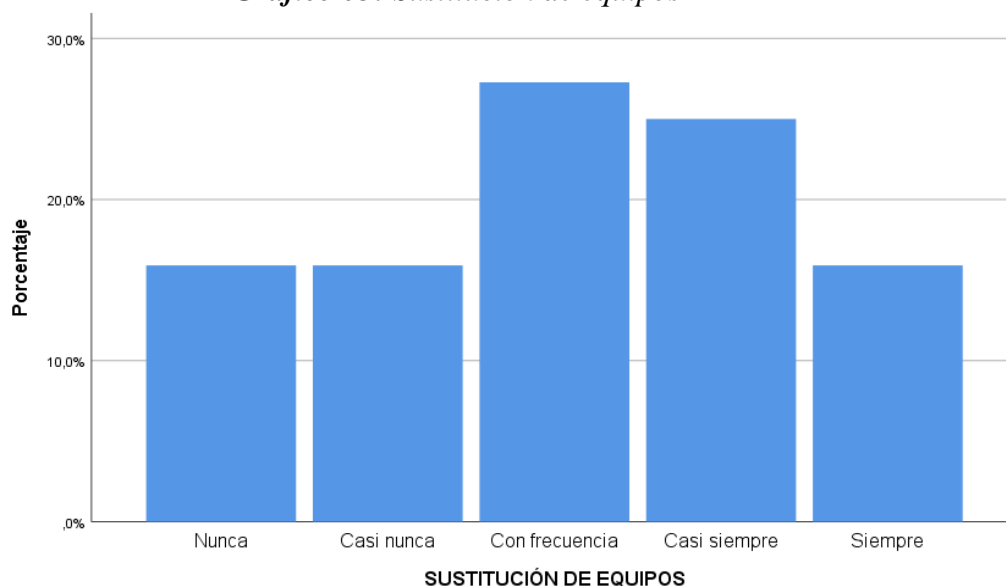
4.2.3. Sustitución de equipos.

A la pregunta ¿Considera la propuesta del enfoque de economía revisar la sustitución de equipos constantemente en su institución?

Cuadro 03: Sustitución de equipos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	7	15,9	15,9	15,9
	Casi nunca	7	15,9	15,9	31,8
	Con frecuencia	12	27,3	27,3	59,1
	Casi siempre	11	25,0	25,0	84,1
	Siempre	7	15,9	15,9	100,0
	Total		44	100,0	100,0

Gráfico 03: Sustitución de equipos



INTERPRETACIÓN:

Nuestro trabajo de campo durante 2021 nos permitió determinar esto, según funcionarios de gobierno de los distritos de la provincia de Pasco; el 16% dijo siempre, el 25% casi siempre y el 27% considera con mayor frecuencia las recomendaciones del enfoque económico, revisar continuamente los equipos. reemplazo en su institución, el 16% dijo casi nunca y el 16% dijo nunca.

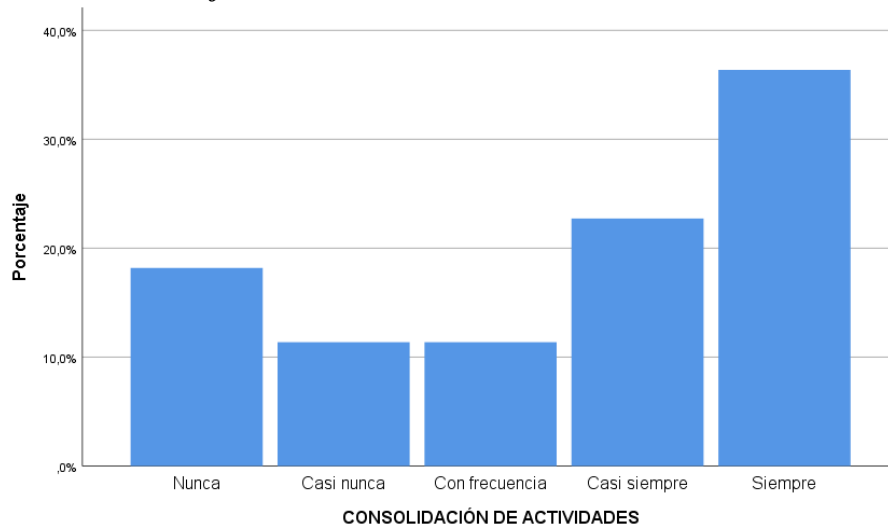
4.2.4. Consolidación de actividades.

A la pregunta ¿Considera la propuesta del enfoque de eficiencia de analizar la consolidación de actividades siempre en su institución?

Cuadro 04: Consolidación de actividades

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	8	18,2	18,2	18,2
	Casi nunca	5	11,4	11,4	29,5
	Con frecuencia	5	11,4	11,4	40,9
	Casi siempre	10	22,7	22,7	63,6
	Siempre	16	36,4	36,4	100,0
	Total		44	100,0	100,0

Gráfico 04: Consolidación de actividades



INTERPRETACIÓN:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que según los funcionarios de los gobiernos distritales de la provincia de Pasco periodo 2021; 36% señalaron en su mayoría siempre considera la propuesta del enfoque de eficiencia de analizar la consolidación de actividades siempre en su institución, 23% indicaron casi siempre, 12% indicaron con frecuencia, 11% indicaron casi nunca y 18% indico nunca.

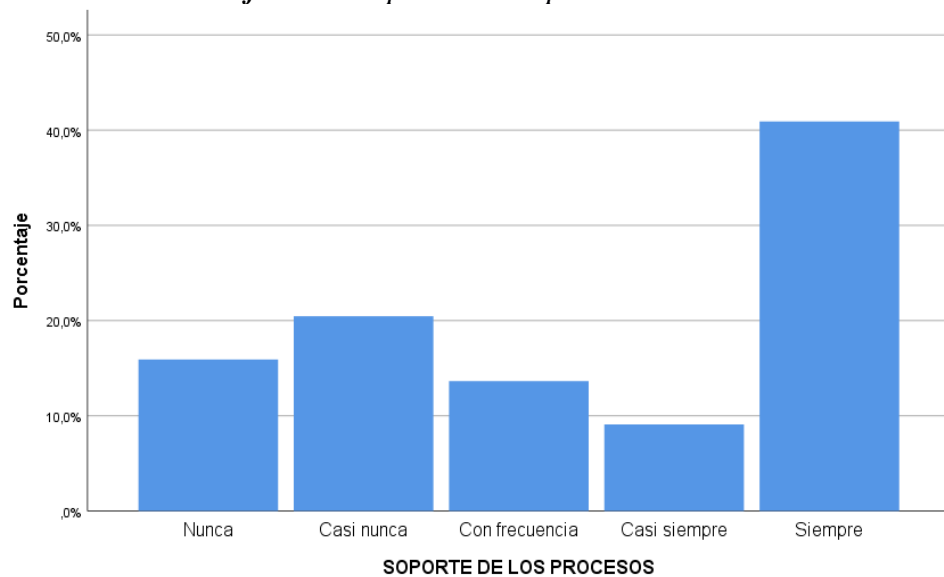
4.2.5. Soporte de los procesos

A la pregunta ¿Considera importante el enfoque de eficiencia en revisar la consolidación del soporte de los procesos siempre en su organización?

Cuadro 05: Soporte de los procesos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	7	15,9	15,9	15,9
	Casi nunca	9	20,5	20,5	36,4
	Con frecuencia	6	13,6	13,6	50,0
	Casi siempre	4	9,1	9,1	59,1
	Siempre	18	40,9	40,9	100,0
	Total		44	100,0	100,0

Gráfico 05: Soporte de los procesos



INTERPRETACIÓN:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que según los funcionarios de los gobiernos distritales de la provincia de Pasco periodo 2021; 41% señalo en su mayoría siempre considera importante el enfoque de eficiencia en revisar la consolidación del soporte de los procesos siempre en su organización, 09% indico casi siempre, 14% indicaron con frecuencia, 20% indicaron casi nunca y 16% indico nunca.

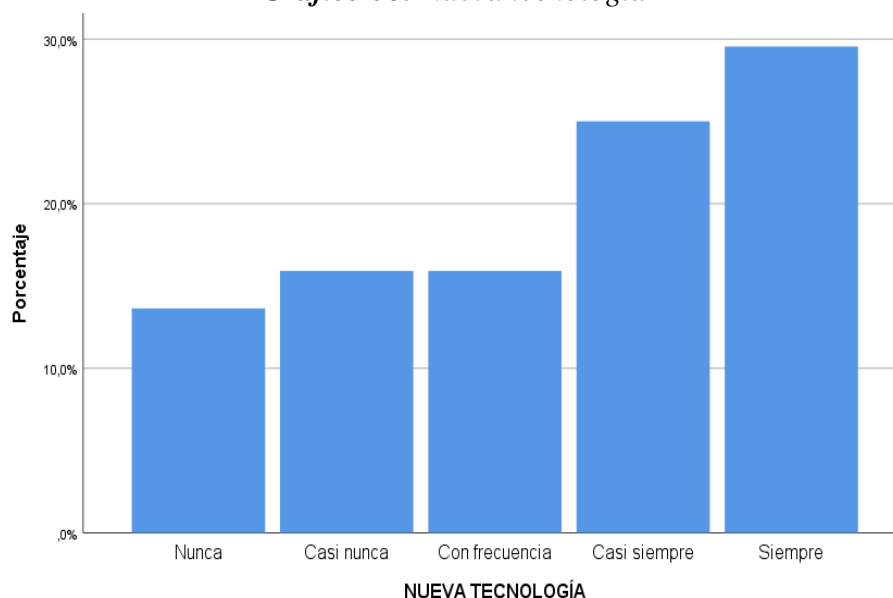
4.2.6. Nueva tecnología.

A la pregunta ¿Contribuye la propuesta del enfoque de eficiencia de proponer nueva tecnología para mejorar procesos siempre en la institución?

Cuadro 06: Nueva tecnología

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	6	13,6	13,6	13,6
	Casi nunca	7	15,9	15,9	29,5
	Con frecuencia	7	15,9	15,9	45,5
	Casi siempre	11	25,0	25,0	70,5
	Siempre	13	29,5	29,5	100,0
	Total		44	100,0	100,0

Gráfico 06: Nueva tecnología



INTERPRETACIÓN:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que según los funcionarios de los gobiernos distritales de la provincia de Pasco periodo 2021; 30% señalo en su mayoría siempre contribuye la propuesta del enfoque de eficiencia de proponer nueva tecnología para mejorar procesos siempre en la institución, 25% indico casi siempre, 16% indico con frecuencia, 16% indico casi nunca y 13% indico nunca.

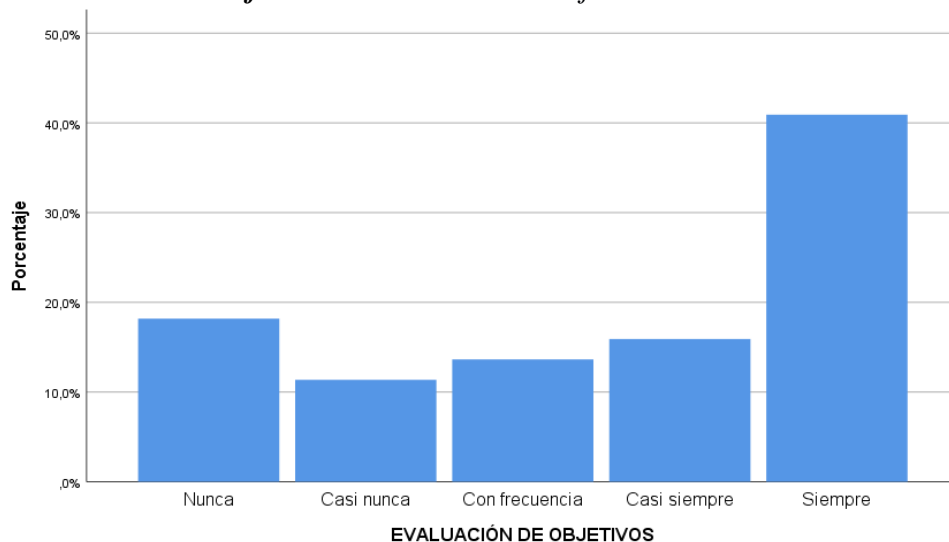
4.2.7. Evaluación de objetivos.

A la pregunta: ¿Es importante el enfoque de eficacia al proponer la evaluación de objetivos permanentemente en su institución?

Cuadro 07: Evaluación de objetivos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	8	18,2	18,2	18,2
	Casi nunca	5	11,4	11,4	29,5
	Con frecuencia	6	13,6	13,6	43,2
	Casi siempre	7	15,9	15,9	59,1
	Siempre	18	40,9	40,9	100,0
	Total		44	100,0	100,0

Gráfico 07: Evaluación de objetivos



INTERPRETACIÓN:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que según los funcionarios de los gobiernos distritales de la provincia de Pasco periodo 2021; 41% señalo en su mayoría siempre es importante el enfoque de eficacia al proponer la evaluación de objetivos permanentemente en su institución, 16% indico casi siempre, 14% indico con frecuencia, 11% indico casi nunca y 18% indico nunca.

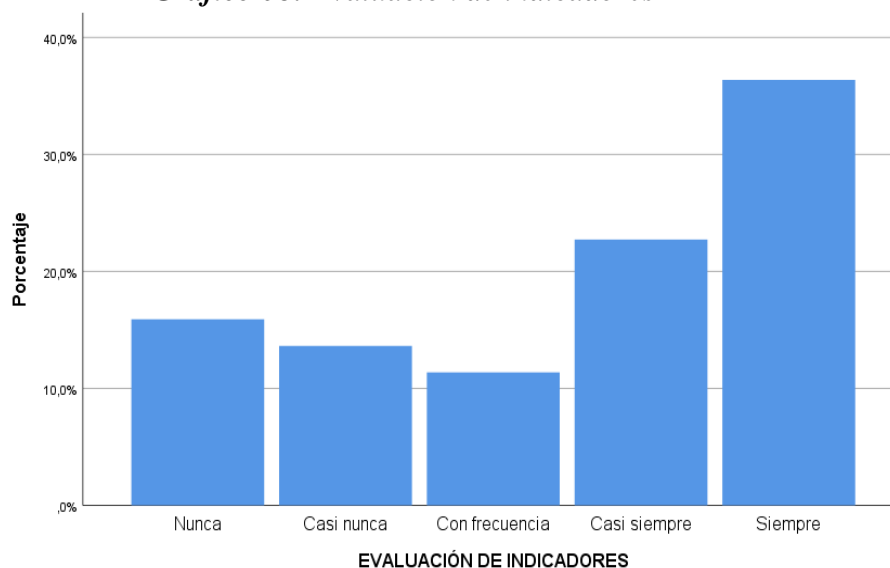
4.2.8. Evaluación de indicadores.

A la pregunta ¿Contribuye el enfoque de eficacia al proponer la evaluación de indicadores siempre en su organización?

Cuadro 08: Evaluación de indicadores

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	7	15,9	15,9	15,9
	Casi nunca	6	13,6	13,6	29,5
	Con frecuencia	5	11,4	11,4	40,9
	Casi siempre	10	22,7	22,7	63,6
	Siempre	16	36,4	36,4	100,0
	Total		44	100,0	100,0

Gráfico 08: Evaluación de indicadores



INTERPRETACIÓN:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que según los funcionarios de los gobiernos distritales de la provincia de Pasco periodo 2021; 36% señalaron en su mayoría siempre contribuye el enfoque de eficacia al proponer la evaluación de indicadores siempre en su organización, 23% indico casi siempre, 11% indicaron con frecuencia, 14% indico casi nunca y 16% indico nunca.

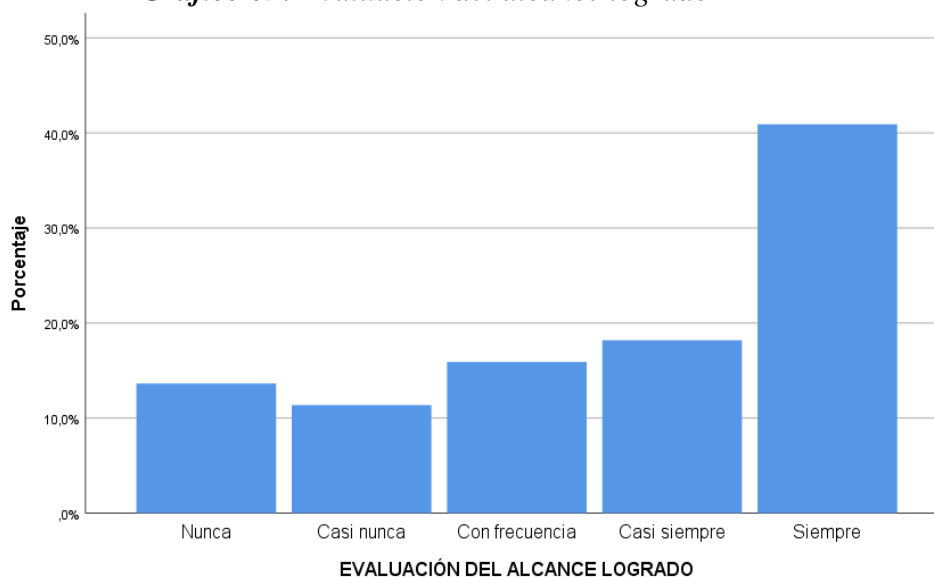
4.2.9. Evaluación del alcance logrado.

A la pregunta ¿Contribuye el enfoque de eficacia al proponer la evaluación del alcance logrado periódicamente en su institución?

Cuadro 09: Evaluación del alcance logrado

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	6	13,6	13,6	13,6
	Casi nunca	5	11,4	11,4	25,0
	Con frecuencia	7	15,9	15,9	40,9
	Casi siempre	8	18,2	18,2	59,1
	Siempre	18	40,9	40,9	100,0
	Total		44	100,0	100,0

Gráfico 09: Evaluación del alcance logrado



INTERPRETACIÓN:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que según los funcionarios de los gobiernos distritales de la provincia de Pasco periodo 2021; 41% señalaron en su mayoría siempre contribuye el enfoque de eficacia al proponer la evaluación del alcance logrado periódicamente en su institución, 18% indicaron casi siempre. 16 % indico con frecuencia, 11% indico casi nunca y 14% indico nunca.

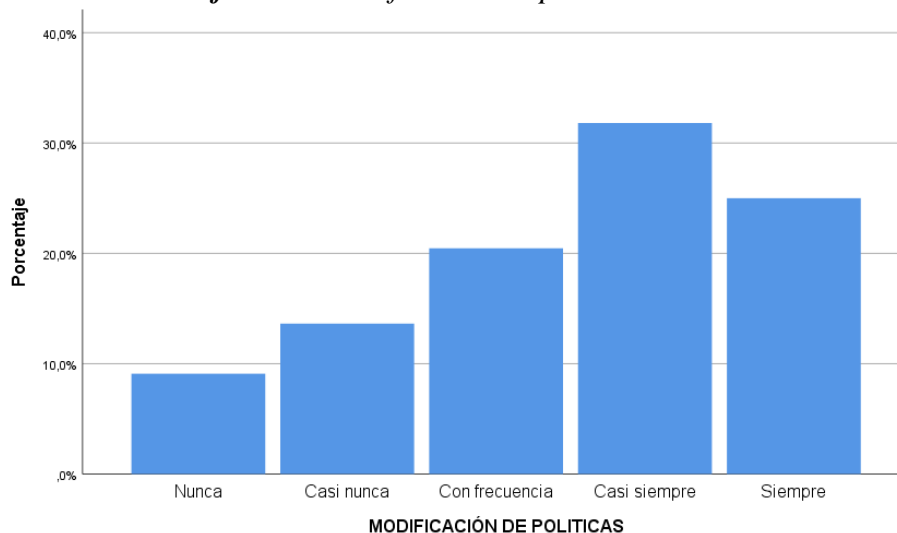
4.2.10. Modificación de políticas.

A la pregunta ¿Contribuyen el cumplimiento de la gestión al analizar modificaciones de políticas permanentemente en su organización?

Cuadro 10: Modificación de políticas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	9,1	9,1	9,1
	Casi nunca	6	13,6	13,6	22,7
	Con frecuencia	9	20,5	20,5	43,2
	Casi siempre	14	31,8	31,8	75,0
	Siempre	11	25,0	25,0	100,0
	Total		44	100,0	100,0

Gráfico 10: Modificación de políticas



INTERPRETACIÓN:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que según los funcionarios de los gobiernos distritales de la provincia de Pasco periodo 2021; 25% indico siempre, 32% en su mayoría señalo casi siempre contribuyen el cumplimiento de la gestión al analizar modificaciones de políticas permanentemente en su organización, 20% indicaron con frecuencia, 14% indico casi nunca y 09 % indico nunca.

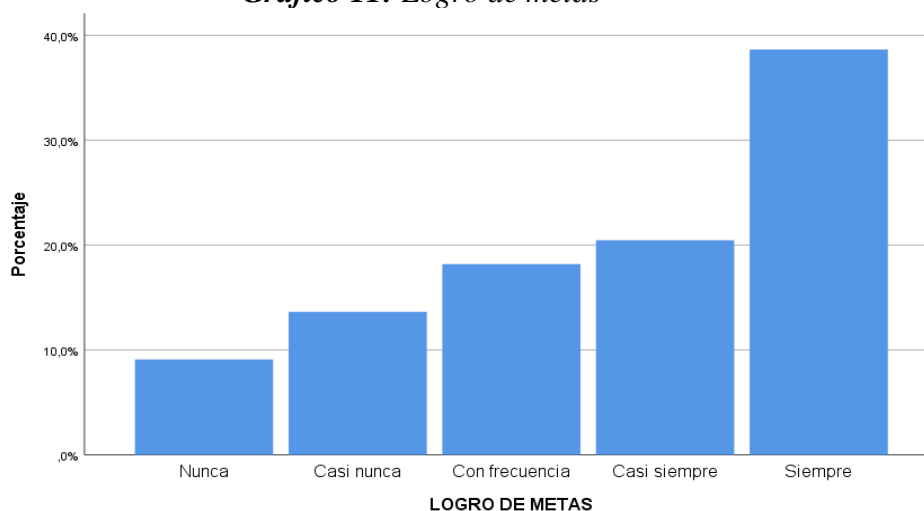
4.2.11. Logro de metas.

A la pregunta: ¿Contribuyen el cumplimiento de la gestión al analizar el logro de metas siempre en su institución?

Cuadro 11: Logro de metas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	9,1	9,1	9,1
	Casi nunca	6	13,6	13,6	22,7
	Con frecuencia	8	18,2	18,2	40,9
	Casi siempre	9	20,5	20,5	61,4
	Siempre	17	38,6	38,6	100,0
	Total		44	100,0	100,0

Gráfico 11: Logro de metas



INTERPRETACIÓN:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que según los funcionarios de los gobiernos distritales de la provincia de Pasco periodo 2021; 39% en su mayoría señalaron siempre contribuyen el cumplimiento de la gestión al analizar el logro de metas siempre en su institución, 20% indicaron casi siempre, 18% indicaron con frecuencia, 14% indicaron casi nunca y 09% indicaron nunca.

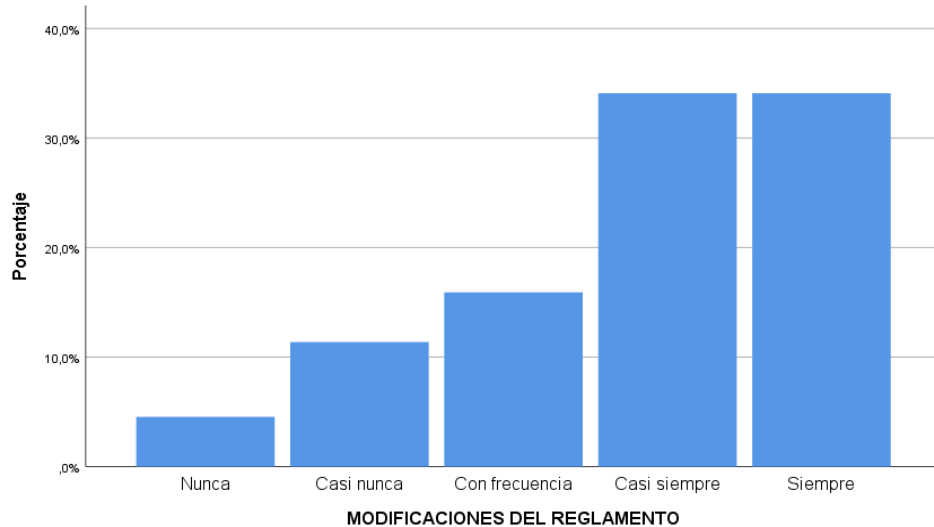
4.2.12. Modificaciones de reglamento.

A la pregunta ¿Contribuyen el cumplimiento de la gestión al analizar modificaciones de reglamento periódicamente en su organización?

Cuadro 12: Modificaciones de reglamento

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	4,5	4,5	4,5
	Casi nunca	5	11,4	11,4	15,9
	Con frecuencia	7	15,9	15,9	31,8
	Casi siempre	15	34,1	34,1	65,9
	Siempre	15	34,1	34,1	100,0
	Total		44	100,0	100,0

Gráfico 12: Modificaciones de reglamento



INTERPRETACIÓN:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que según los funcionarios de los gobiernos distritales de la provincia de Pasco periodo 2021; 34% señalaron en su mayoría siempre contribuyen el cumplimiento de la gestión al analizar modificaciones de reglamento periódicamente en su organización, 34% indicaron casi siempre, 16% indicaron con frecuencia, 11% indicaron casi nunca y 05% indicaron nunca.

PROCESOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS

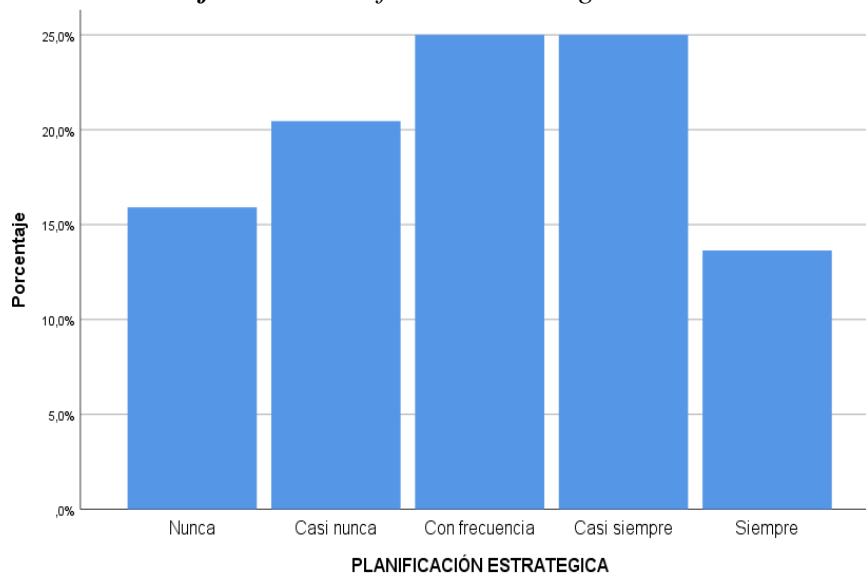
4.2.13. Planificación estratégica.

A la pregunta ¿Considera importante la planificación en proponer revisar la planificación estratégica permanentemente en su institución?

Cuadro 13: Planificación estratégica

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje vá- lido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	7	15,9	15,9	15,9
	Casi nunca	9	20,5	20,5	36,4
	Con frecuencia	11	25,0	25,0	61,4
	Casi siempre	11	25,0	25,0	86,4
	Siempre	6	13,6	13,6	100,0
	Total		44	100,0	100,0

Gráfico 13: Planificación estratégica



INTERPRETACIÓN:

Nuestro trabajo de campo durante 2021 nos permitió determinar esto, según funcionarios de gobierno de los distritos de la Provincia de Pasco; el 14% de los encuestados dijo siempre y el 25% dijo la mayoría de las veces casi siempre a la hora de considerar la importancia de la planificación al momento de proponer una revisión permanente de la planificación estratégica dentro de su agencia, el 25% de los encuestados dijo con frecuencia, el 20% dijo casi nunca y el 16% dijo nunca.

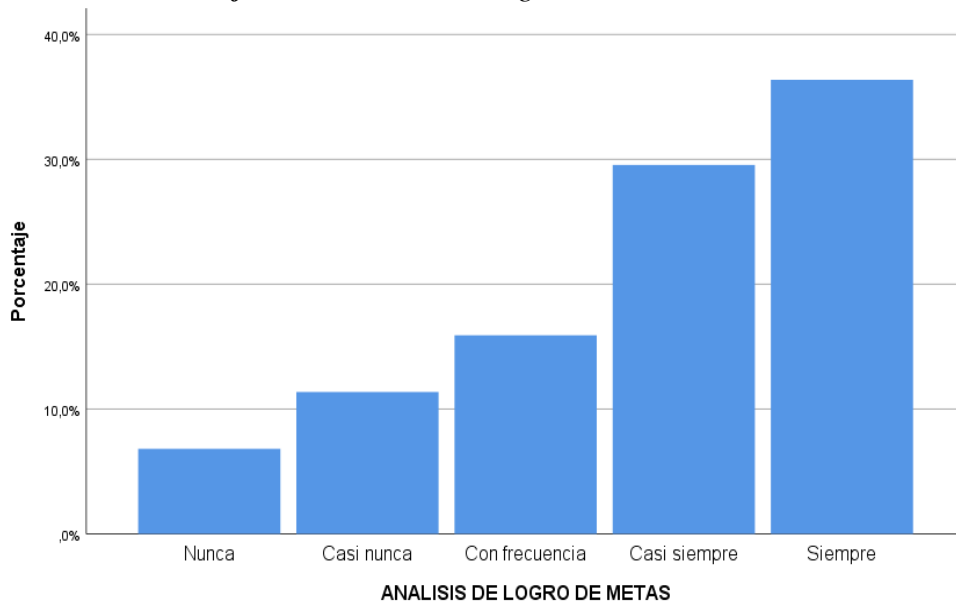
4.2.14. Análisis de logro de metas.

A la pregunta ¿Es importante la planificación en proponer analizar el logro de metas siempre en su organización?

Cuadro 14: Análisis de logro de metas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	6,8	6,8	6,8
	Casi nunca	5	11,4	11,4	18,2
	Con frecuencia	7	15,9	15,9	34,1
	Casi siempre	13	29,5	29,5	63,6
	Siempre	16	36,4	36,4	100,0
	Total		44	100,0	100,0

Gráfico 14: Análisis de logro de metas



INTERPRETACIÓN:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que según los funcionarios de los gobiernos distritales de la provincia de Pasco periodo 2021; 36% en su mayoría señalaron siempre es importante la planificación en proponer analizar el logro de metas siempre en su organización, 30% indicaron casi siempre, 16% indicaron con frecuencia, 11% indicaron casi nunca y 06% indico nunca.

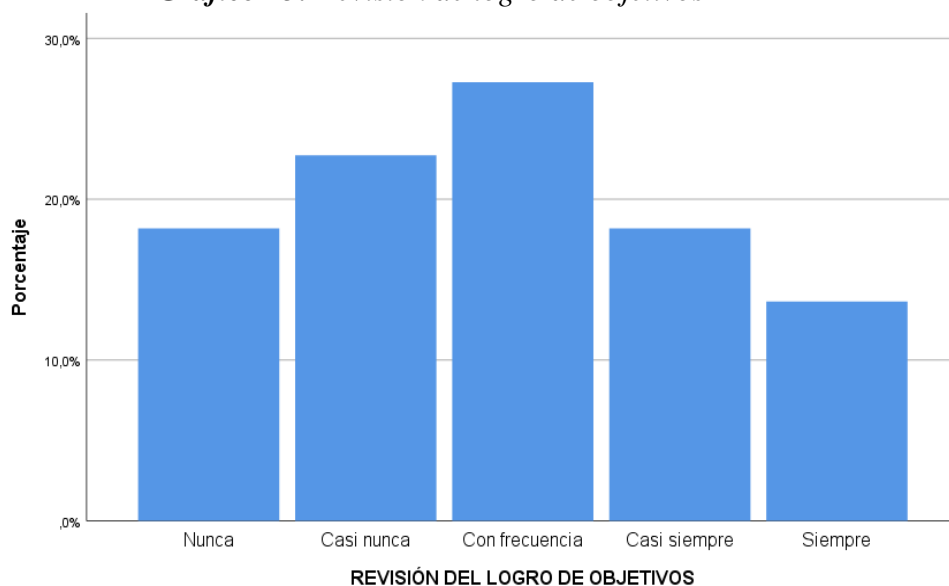
4.2.15. Revisión de logro de objetivos.

A la pregunta ¿Considera ventajoso la propuesta de la planificación de revisar el logro de objetivos periódicamente en institución?

Cuadro 15: Revisión de logro de objetivos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	8	18,2	18,2	18,2
	Casi nunca	10	22,7	22,7	40,9
	Con frecuencia	12	27,3	27,3	68,2
	Casi siempre	8	18,2	18,2	86,4
	Siempre	6	13,6	13,6	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

Gráfico 15: Revisión de logro de objetivos



INTERPRETACIÓN:

Nuestro trabajo de campo durante 2021 nos permitió determinar esto, según funcionarios de gobierno de los distritos de la provincia de Pasco; 14% dijo siempre, 18% dijo casi siempre y 27% dijo con mayor frecuencia que revisiones periódicas Asesoramiento de planificación sobre el logro de la agencia objetivos fue favorable, el 23% dijo casi nunca y el 18% dijo nunca.

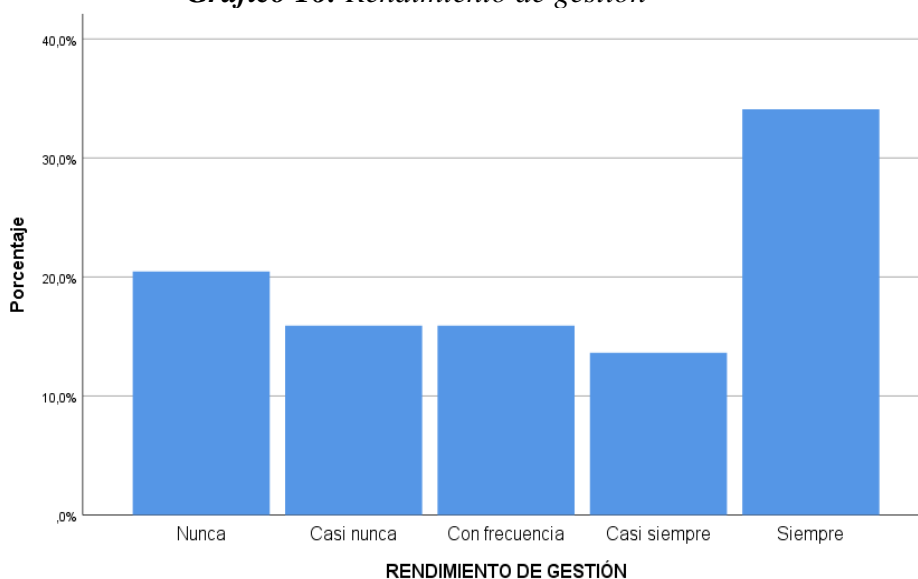
4.2.16. Rendimiento de gestión.

A la pregunta ¿Considera necesario la propuesta de la Dirección de evaluar el rendimiento de gestión siempre en su organización?

Cuadro 16: Rendimiento de gestión

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	9	20,5	20,5	20,5
	Casi nunca	7	15,9	15,9	36,4
	Con frecuencia	7	15,9	15,9	52,3
	Casi siempre	6	13,6	13,6	65,9
	Siempre	15	34,1	34,1	100,0
	Total		44	100,0	100,0

Gráfico 16: Rendimiento de gestión



INTERPRETACIÓN:

Nuestro trabajo de campo realizado en 2021 nos permitió determinar esto, según funcionarios de gobierno de las regiones de la provincia de Pasco; el 34% dijo que la mayoría siempre considera necesario considerar la asesoría gerencial para evaluar siempre el desempeño de la gestión en su organización, 14% dijo casi siempre, el 16% dijo con frecuencia, el 16% dijo casi nunca y el 20% dijo nunca.

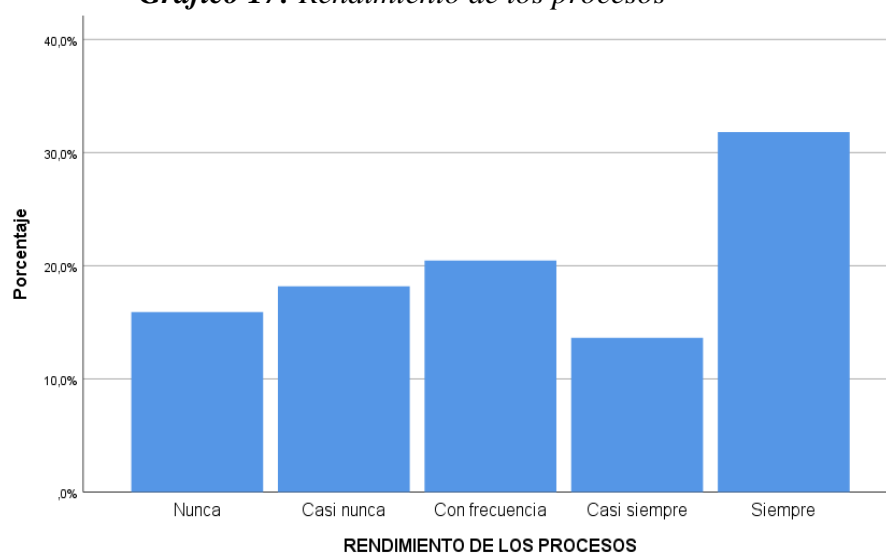
4.2.17. Rendimiento de los procesos.

A la pregunta: ¿Considera prioritario la propuesta de la Dirección evaluar el rendimiento de los procesos periódicamente en su institución?

Cuadro 17: Rendimiento de los procesos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	7	15,9	15,9	15,9
	Casi nunca	8	18,2	18,2	34,1
	Con frecuencia	9	20,5	20,5	54,5
	Casi siempre	6	13,6	13,6	68,2
	Siempre	14	31,8	31,8	100,0
	Total		44	100,0	100,0

Gráfico 17: Rendimiento de los procesos



INTERPRETACIÓN:

Nuestro trabajo de campo durante 2021 nos permitió determinar esto, según funcionarios de gobierno de los distritos de la provincia de Pasco; el 32% de los encuestados afirmó que la mayoría consistentemente considera una prioridad recomendada por la gerencia evaluar periódicamente su desempeño en los procesos. Dentro de la organización, el 14% de los encuestados dijo casi siempre, el 20% dijo con frecuencia, el 18% dijo casi nunca y el 16% dijo nunca.

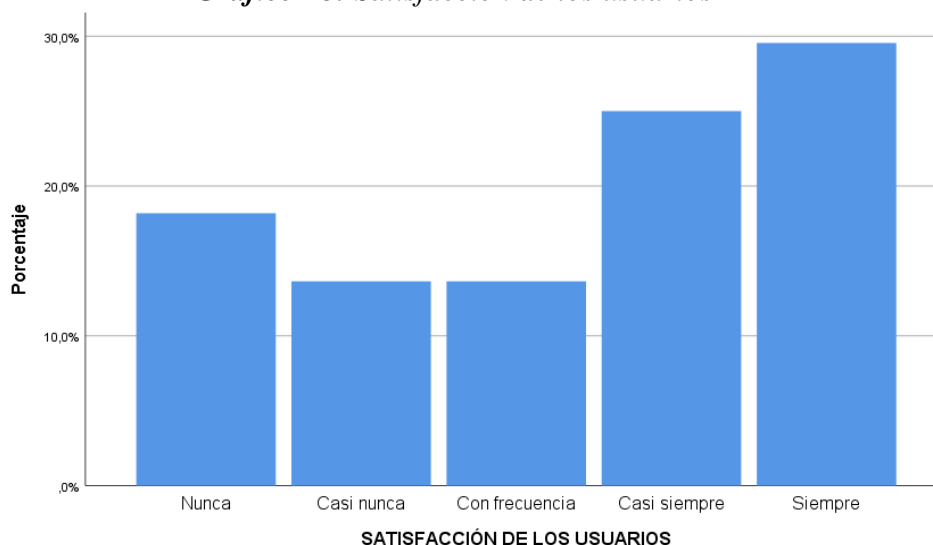
4.2.18. Satisfacción de usuarios.

A la pregunta ¿Considera necesario la propuesta de la Dirección evaluar la satisfacción de los usuarios permanentemente?

Cuadro 18: Satisfacción de los usuarios

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	8	18,2	18,2	18,2
	Casi nunca	6	13,6	13,6	31,8
	Con frecuencia	6	13,6	13,6	45,5
	Casi siempre	11	25,0	25,0	70,5
	Siempre	13	29,5	29,5	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

Gráfico 18: Satisfacción de los usuarios



INTERPRETACIÓN:

El trabajo de campo que realizamos durante el 2021 nos permitió determinar esto, según funcionarios de gobierno de los distritos de la provincia de Pasco; el 29% dijo que la mayoría siempre creyó que eran necesarias propuestas de gestión para evaluar permanentemente la satisfacción de los usuarios, el 25% dijo que casi siempre, el 14% dijo frecuentemente, el 14% dijo casi nunca y el 18% dijo nunca.

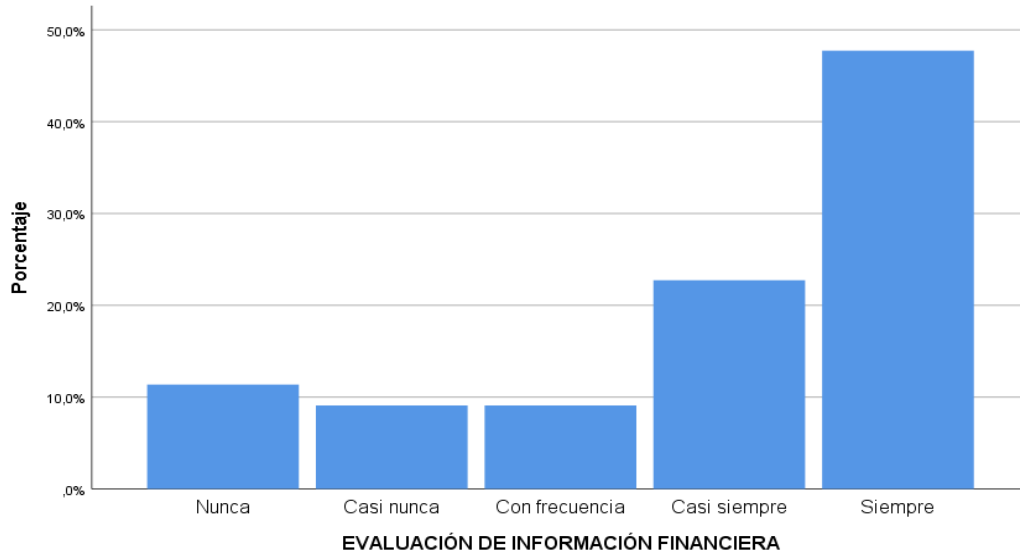
4.2.19. Evaluación de información financiera.

A la pregunta ¿Considera necesario la propuesta del control de recursos evaluar la información financiera permanentemente en institución?

Cuadro 19: Evaluación de información financiera

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	5	11,4	11,4	11,4
	Casi nunca	4	9,1	9,1	20,5
	Con frecuencia	4	9,1	9,1	29,5
	Casi siempre	10	22,7	22,7	52,3
	Siempre	21	47,7	47,7	100,0
	Total		44	100,0	100,0

Gráfico 19: Evaluación de información financiera



INTERPRETACIÓN:

Nuestro trabajo de campo de 2021 nos permite determinar esto, según funcionarios gubernamentales de regiones de toda la provincia de Pasco; el 48 % de los encuestados dijo que una mayoría considera consistentemente las recomendaciones de control de recursos necesarias para evaluar permanentemente la información financiera de la agencia, el 23 % de los encuestados dijo que casi siempre, el 09% dijo frecuentemente, el 09% dijo casi nunca y el 11% dijo nunca.

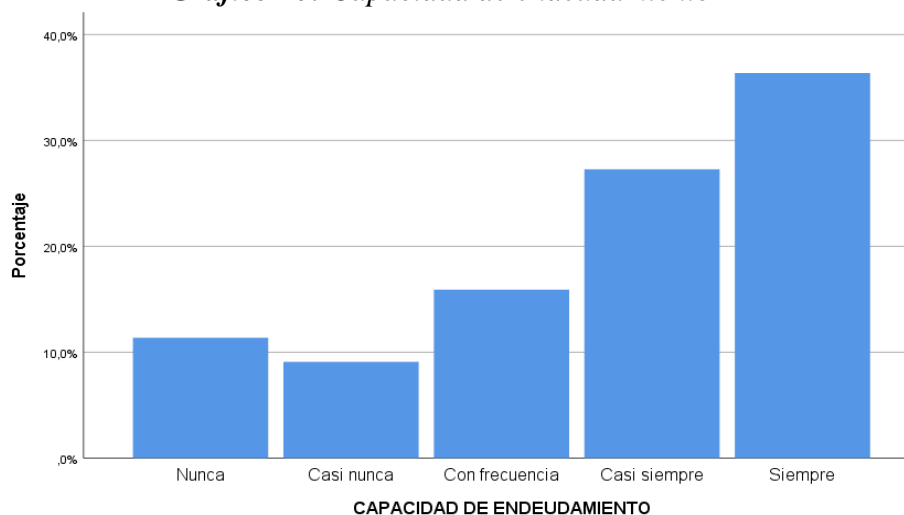
4.2.20. Capacidad de endeudamiento.

A la pregunta ¿Considera necesario la propuesta del control de recursos analizar la capacidad de endeudamiento siempre en su organización?

Cuadro 20: Capacidad de endeudamiento

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	5	11,4	11,4	11,4
	Casi nunca	4	9,1	9,1	20,5
	Con frecuencia	7	15,9	15,9	36,4
	Casi siempre	12	27,3	27,3	63,6
	Siempre	16	36,4	36,4	100,0
	Total		44	100,0	100,0

Gráfico 20: Capacidad de endeudamiento



INTERPRETACIÓN:

Nuestro trabajo de campo realizado en 2021 nos permitió determinar, según funcionarios gubernamentales de las regiones de la Provincia de Pasco, el 37% de los encuestados afirmó que la mayoría de las personas siempre encuentran útiles las recomendaciones de control de recursos para analizar la capacidad de endeudamiento de su organización. Necesario, el 27% dijo casi siempre, el 16% dijo frecuentemente, el 09% dijo casi nunca y el 11% dijo nunca.

4.2.21. Estabilidad económica y financiera.

A la pregunta ¿Considera importante la propuesta del control de recursos evaluar la estabilidad económica y financiera periódicamente en su institución?

Cuadro 21: Estabilidad económica y financiera

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	6	13,6	13,6	13,6
	Casi nunca	5	11,4	11,4	25,0
	Con frecuencia	8	18,2	18,2	43,2
	Casi siempre	8	18,2	18,2	61,4
	Siempre	17	38,6	38,6	100,0
	Total		44	100,0	100,0

Gráfico 21: Estabilidad económica y financiera



INTERPRETACIÓN:

Nuestro trabajo de campo durante 2021 nos permitió confirmar esto, según funcionarios gubernamentales de los distritos de la Provincia de Pasco; el 39% afirmó que la mayoría siempre considera importantes las propuestas de control de recursos para las evaluaciones periódicas de la estabilidad económica y financiera de sus instituciones. Importante, el 18% dijo casi siempre, el 18% dijo con frecuencia, el 11% dijo casi nunca y el 14% dijo nunca.

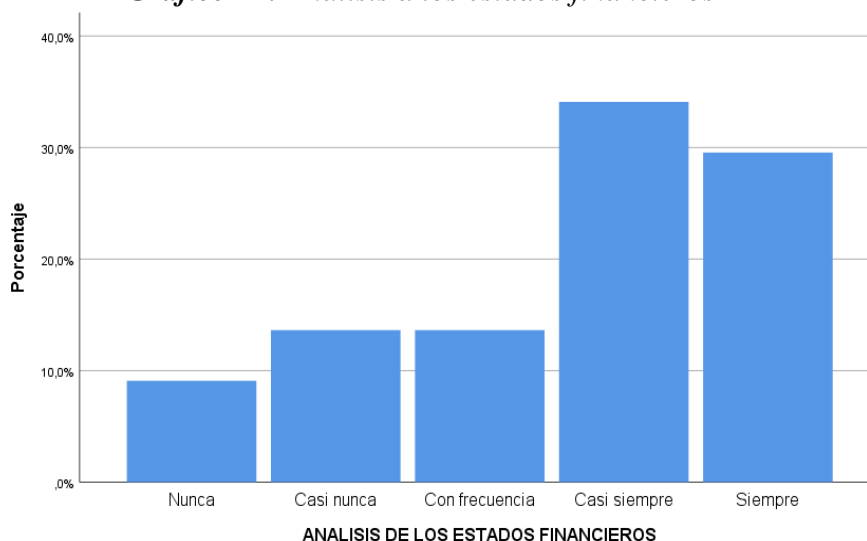
4.2.22. Análisis a los estados financieros.

A la pregunta ¿Contribuye la propuesta del control de operaciones de realizar análisis a los estados financieros periódicamente en su organización?

Cuadro 22: Análisis a los estados financieros

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	9,1	9,1	9,1
	Casi nunca	6	13,6	13,6	22,7
	Con frecuencia	6	13,6	13,6	36,4
	Casi siempre	15	34,1	34,1	70,5
	Siempre	13	29,5	29,5	100,0
	Total		44	100,0	100,0

Gráfico 22: Análisis a los estados financieros



INTERPRETACIÓN:

El trabajo de campo realizado permitió determinar que, según funcionarios del Gobierno Regional Provincial de Pasco en 2021, el 29% afirmó que esto casi siempre es así y el 34% afirmó que las recomendaciones de control operativo para la realización de análisis de estados financieros ayudan en la mayoría de situaciones, de manera regular en su organización el 14% dijo frecuentemente, el 14% dijo casi nunca y el 09% dijo nunca.

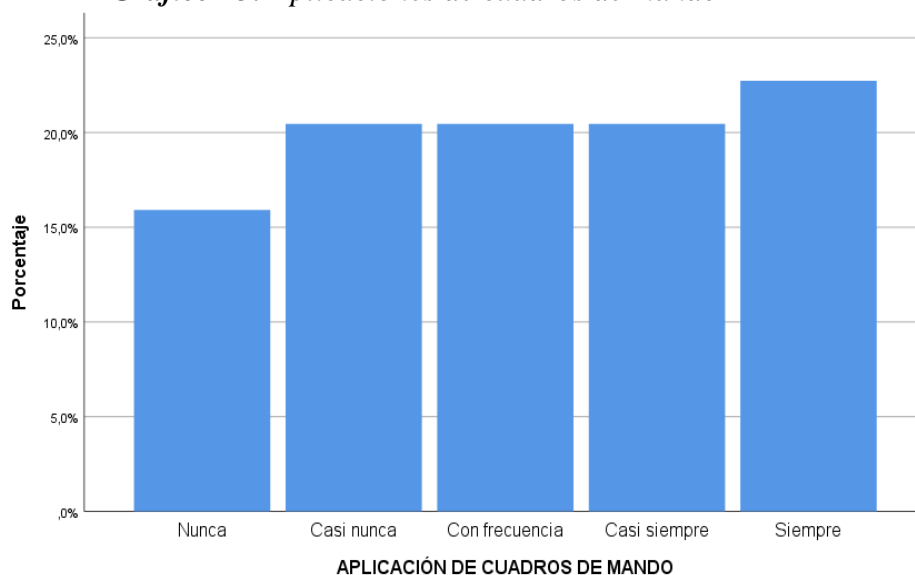
4.2.23. Aplicaciones de cuadros de mando.

A la pregunta ¿Contribuye la propuesta del control de operaciones de aplicar cuadros de mando siempre en la organización?

Cuadro 23: Aplicaciones de cuadros de mando

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	7	15,9	15,9	15,9
	Casi nunca	9	20,5	20,5	36,4
	Con frecuencia	9	20,5	20,5	56,8
	Casi siempre	9	20,5	20,5	77,3
	Siempre	10	22,7	22,7	100,0
	Total		44	100,0	100,0

Gráfico 23: Aplicaciones de cuadros de mando



INTERPRETACIÓN:

Nuestro trabajo de campo durante 2021 nos permitió establecer esto, según funcionarios de gobierno de los distritos de la provincia de Pasco; el 23% dijo que las recomendaciones de control operativo del tablero siempre contribuyen a la aplicación en la organización, el 21% casi siempre, el 20% con frecuencia, 20% casi nunca y 16% nunca.

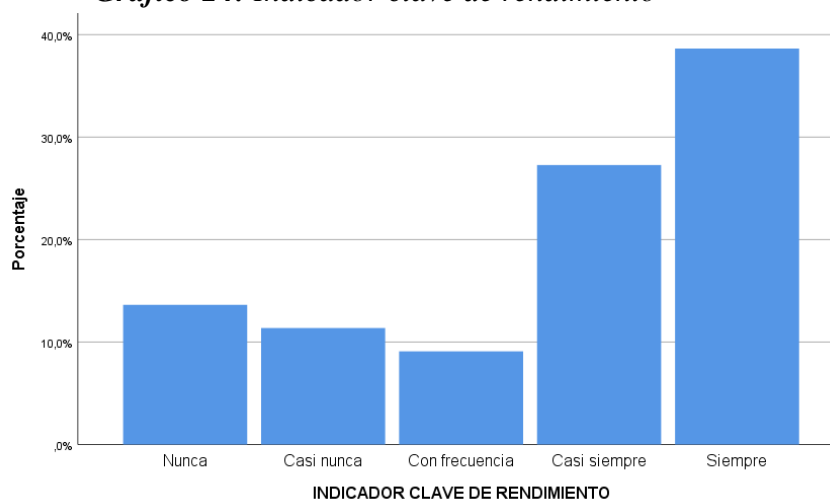
4.2.24. Indicador clave de rendimiento.

A la pregunta ¿Contribuye la propuesta del control de operaciones de evaluar el indicador clave de rendimiento oportunamente en su institución?

Cuadro 24: Indicador clave de rendimiento

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	6	13,6	13,6	13,6
	Casi nunca	5	11,4	11,4	25,0
	Con frecuencia	4	9,1	9,1	34,1
	Casi siempre	12	27,3	27,3	61,4
	Siempre	17	38,6	38,6	100,0
	Total		44	100,0	100,0

Gráfico 24: Indicador clave de rendimiento



INTERPRETACIÓN:

Nuestro trabajo de campo durante 2021 nos permitió determinar esto, según funcionarios gubernamentales de los distritos de la Provincia de Pasco; el 39% dijo que la evaluación oportuna de las recomendaciones de control operativo para los indicadores clave de rendimiento siempre contribuyó, el 27% dijo que casi siempre, 9,1% dijo que frecuentemente, 11% dijo casi nunca y 14% dijo nunca.

4.3. Prueba de hipótesis

La aplicación correcta de todos los contrastes estadísticos requiere uno o más requisitos previos, que, si no se cumplen, pueden dar lugar a resultados e interpretaciones erróneas. Sin embargo, en muchos casos utilizamos muestras de datos muy exclusivas, como en este caso, que no siguen una determinada

distribución, donde las varianzas son significativamente diferentes, y donde las variables se miden en una escala ordinal.

Considerando la formulación de preguntas generales y específicas, así como los objetivos propuestos en este trabajo de investigación, los resultados obtenidos luego de la aplicación de la investigación pueden ser utilizados para demostrar, comparar y verificar las hipótesis iniciales. La tabulación y procesamiento del trabajo, del campo y de los datos obtenidos, y sus respectivas representaciones a través de las tablas estadísticas que presentamos en el capítulo 4.2 de este trabajo, para una mejor comprensión en este capítulo; para la prueba de hipótesis se utiliza el chi-cuadrado Se utiliza la distribución, porque los datos disponibles para el análisis se distribuyen por frecuencia absoluta o frecuencia observada. Las estadísticas de chi-cuadrado son más adecuadas para esta investigación porque las variables son cuantitativas.

Hipótesis general:

Ho: No existe una relación entre la auditoría integral en los procesos administrativos y financieros de los funcionarios de los gobiernos distritales de la provincia de Pasco periodo 2021.

H1: Existe una relación entre la auditoría integral en los procesos administrativos y financieros de los funcionarios de los gobiernos distritales de la provincia de Pasco periodo 2021.

Cuadro 25: Prueba de hipótesis general

		PROCESOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS					
		Nunca	Casi nunca	Con frecuencia	Casi siempre	Siempre	Total
AUDITORÍA INTEGRAL	Nunca	6	0	0	0	0	6
	Casi nunca	0	7	0	0	0	7
	Con frecuencia	0	0	9	0	0	9
	Casi siempre	0	0	1	11	0	12
	Siempre	1	2	1	0	6	10
Total		7	9	11	11	6	44

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	Df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	133,987 ^a	16	,000
Razón de verosimilitud	110,545	16	,000
Asociación lineal por lineal	25,380	1	,000
N de casos válidos	44		

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

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

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

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

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

6. Decisión estadística: Dado que 133,987 > 26.296, se rechaza Ho.
7. Conclusión: Existe una relación entre la auditoría integral en los procesos administrativos y financieros de los funcionarios de los gobiernos distritales de la provincia de Pasco periodo 2021.

Hipótesis a:

Ho: No existe una relación entre el enfoque de economía y la planificación

de los funcionarios de los gobiernos distritales de la provincia de Pasco periodo 2021.

H1: Existe una relación entre el enfoque de economía y la planificación de los funcionarios de los gobiernos distritales de la provincia de Pasco periodo 2021.

Cuadro 26: Prueba de hipótesis a

		PLANIFICACIÓN					
		Nunca	Casi nunca	Con frecuencia	Casi siempre	Siempre	Total
ENFOQUE DE ECONOMÍA	Nunca	3	0	0	0	0	3
	Casi nunca	0	5	0	1	0	6
	Con frecuencia	0	0	7	2	2	11
	Casi siempre	0	0	0	9	0	9
	Siempre	0	0	0	1	14	15
Total		3	5	7	13	16	44

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	Df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	134,082 ^a	16	,000
Razón de verosimilitud	94,948	16	,000
Asociación lineal por lineal	34,804	1	,000
N de casos válidos	44		

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

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

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

3. Distribución de la estadística de prueba: cuando Ho es verdadera, X2 sigue una distribución aproximada de ji cuadrada con (5-1) (5-1) = 16 grados de libertad.
4. Regla de decisión: A un nivel de significancia de 0.05, rechazar hipótesis

nula (Ho) si el valor calculado de X² es mayor o igual a 26.296.

5. Cálculo de la estadística de pruebas. Al desarrollar la formula tenemos:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} \quad 134.$$

6. Decisión estadística: Dado que 134.082 > 26.296, se rechaza Ho.

7. Conclusión: Existe una relación entre el enfoque de economía y la planificación de los funcionarios de los gobiernos distritales de la provincia de Pasco periodo 2021.

Hipótesis b:

Ho: No existe una relación entre el enfoque de eficiencia con la dirección de los funcionarios de los gobiernos distritales de la provincia de Pasco período 2021.

H1: Existe una relación entre el enfoque de eficiencia con la dirección de los funcionarios de los gobiernos distritales de la provincia de Pasco período 2021.

Cuadro 27: Prueba de hipótesis b

		DIRECCIÓN					Total
		Nunca	Casi nunca	Con frecuencia	Casi siempre	Siempre	
ENFOQUE DE EFICIENCIA	Nunca	8	0	0	0	0	8
	Casi nunca	0	5	0	0	0	5
	Con frecuencia	0	0	5	0	0	5
	Casi siempre	1	1	2	6	0	10
	Siempre	0	1	0	0	15	16
Total		9	7	7	6	15	44

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	Df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	129,643 ^a	16	,000
Razón de verosimilitud	106,971	16	,000
Asociación lineal por lineal	34,478	1	,000
N de casos válidos	44		

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente

procedimiento:

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

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

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

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} \quad 129.$$

6. Decisión estadística: Dado que $129.643 > 26.296$, se rechaza H_0 .
7. Conclusión: Existe una relación entre el enfoque de eficiencia con la dirección de los funcionarios de los gobiernos distritales de la provincia de Pasco período 2021.

Hipótesis c:

H₀: No existe una relación entre el enfoque de efectividad y el control de recursos de los funcionarios de los gobiernos distritales de la provincia de Pasco período 2021.

H₁: Existe una relación entre el enfoque de efectividad y el control de recursos de los funcionarios de los gobiernos distritales de la provincia de Pasco período 2021.

Cuadro 28: Prueba de hipótesis c

		CONTROL DE RECURSOS					
		Nunca	Casi nunca	Con frecuencia	Casi siempre	Siempre	Total
ENFOQUE DE EFECTIVIDAD	Nunca	5	0	0	0	3	8
	Casi nunca	0	4	0	0	1	5
	Con frecuencia	0	0	4	2	0	6
	Casi siempre	0	0	0	7	0	7
	Siempre	0	0	0	1	17	18
Total		5	4	4	10	21	44

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	Df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	118,428 ^a	16	,000
Razón de verosimilitud	89,861	16	,000
Asociación lineal por lineal	22,231	1	,000
N de casos válidos	44		

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

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

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

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

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} \quad 118.$$

6. Decisión estadística: Dado que $118.428 > 26.296$, se rechaza H_0 .
7. Conclusión: Existe una relación entre el enfoque de efectividad y el control de recursos de los funcionarios de los gobiernos distritales de la provincia de Pasco período 2021.

Hipótesis d:

H₀: No existe una relación entre los factores que han generado el cumplimiento de la gestión y el control sobre las operaciones de los funcionarios de los gobiernos distritales de la provincia de Pasco período 2021.

H₁: Existe una relación entre los factores que han generado el cumplimiento de la gestión y el control sobre las operaciones de los funcionarios de los gobiernos distritales de la provincia de Pasco período 2021.

Cuadro 29: Prueba de hipótesis d

		CUMPLIMIENTO DE LA GESTIÓN Y EL CONTROL					
		Nunca	Casi nunca	Con frecuencia	Casi siempre	Siempre	Total
FACTORES	Nunca	4	0	0	0	0	4
	Casi nunca	0	6	0	0	0	6
	Con frecuencia	0	0	6	1	2	9
	Casi siempre	0	0	0	12	2	14
	Siempre	0	0	0	2	9	11
Total		4	6	6	15	13	44

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	Df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	132,292 ^a	16	,000
Razón de verosimilitud	93,795	16	,000
Asociación lineal por lineal	35,794	1	,000
N de casos válidos	44		

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.

2. Estadística de prueba: La estadística de prueba es:

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

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

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} \quad 132.$$

6. Decisión estadística: Dado que $132,292 > 26.296$, se rechaza H_0 .
7. Conclusión: Existe una relación entre los factores que han generado el cumplimiento de la gestión y el control sobre las operaciones de los funcionarios de los gobiernos distritales de la provincia de Pasco período 2021.

4.4. Discusión de resultados

El estudio de la auditoría integral de 2021 y su implicancia en los procesos administrativos y financieros de los funcionarios de los gobiernos distritales de la provincia de Pasco arrojó los siguientes hallazgos:

Existe correlación entre la auditoría integral y los procesos administrativos y financieros, con una prueba estadística no paramétrica de ji-cuadrado de Pearson de 133,987 y una significación estadística de 0,000. Se concluyó que existe una correlación directa y significativa entre la auditoría integral y los procesos administrativos y financieros. También existe correlación

en las dimensiones del enfoque económico y planificación, con una prueba estadística no paramétrica de chi-cuadrado de Pearson de 134,082 y una significación estadística de 0,000. La conclusión es que existe un vínculo directo entre los enfoques económicos y la planificación. También existe relación dentro de las dimensiones de eficiencia y enfoque de la dirección, lo que se demuestra con la prueba estadística no paramétrica Chi-cuadrado de Pearson de 129,643 y significancia estadística de 0,000. La conclusión es que existe una correlación directa entre los enfoques de eficiencia con la dirección. En las dimensiones focales de efectividad y control de recursos también se demostró mediante la prueba estadística no paramétrica Chi-cuadrado de Pearson 118,428 y significancia estadística 0,000. Se concluye que existe correlación entre el enfoque de efectividad y el control de recursos. En cuanto a la dimensión método de cumplimiento de la gestión y el control, también se comprueba mediante la prueba estadística no paramétrica chi-cuadrado 132.292, con una significación estadística de 0,000. La conclusión es que existe una correlación entre los enfoques de cumplimiento de la gestión y los controles operativos. A continuación, presentaré algunos puntos clave que considero al discutir los resultados:

La presente investigación examinó la relación entre la auditoría integral y su impacto en los procesos administrativos y financieros de los funcionarios de los gobiernos distritales. Los resultados obtenidos proporcionan una visión clara de la importancia de implementar prácticas de auditoría integral en este contexto y sus efectos positivos en la gestión gubernamental.

En primer lugar, los hallazgos revelaron que la auditoría integral desempeña un papel fundamental en el fortalecimiento de los procesos

administrativos de los gobiernos distritales. Los funcionarios involucrados en la gestión de dichos procesos se beneficiaron de la evaluación exhaustiva de sus actividades, lo que les permitió identificar áreas de mejora y optimizar la asignación de recursos. La auditoría integral proporciona una visión global de las operaciones, destacando la eficiencia y eficacia de los procedimientos y permitiendo la toma de decisiones informadas para mejorar la gestión administrativa.

En segundo lugar, los resultados mostraron que la auditoría integral tiene un impacto significativo en los procesos financieros de los gobiernos distritales. Los funcionarios encargados de la gestión de los recursos financieros se vieron beneficiados por la identificación de posibles irregularidades, el fortalecimiento de los controles internos y la mejora en la transparencia y rendición de cuentas. La auditoría integral facilita la detección de posibles fraudes, errores y malversación de fondos, proporcionando una mayor confianza en la gestión financiera y promoviendo la rendición de cuentas ante la sociedad.

Además, los resultados también indicaron que la auditoría integral promueve la eficacia y eficiencia de los procesos administrativos y financieros en los gobiernos distritales. Los funcionarios involucrados manifestaron que la implementación de prácticas de auditoría integral mejora la calidad de los servicios públicos, la planificación estratégica y la ejecución de proyectos. La identificación de áreas de riesgo y la adopción de medidas correctivas adecuadas permitieron una gestión más efectiva de los recursos y la optimización de los resultados obtenidos.

No obstante, se identificaron algunos desafíos y limitaciones en la implementación de la auditoría integral en los gobiernos distritales. Entre ellos

se destacan la falta de recursos humanos y técnicos especializados, la resistencia al cambio y la necesidad de mejorar la coordinación interinstitucional. Estos obstáculos deben abordarse para garantizar una implementación exitosa y sostenible de la auditoría integral en los procesos administrativos y financieros de los gobiernos distritales.

En resumen, este estudio proporcionó evidencia sólida sobre la importancia de la auditoría integral en los gobiernos distritales, demostrando su implicancia en los procesos administrativos y financieros de los funcionarios. La implementación de prácticas de auditoría integral mejoró la eficacia, eficiencia y transparencia de la gestión gubernamental, fortaleciendo la rendición de cuentas y promoviendo una mejor administración de los recursos públicos. A pesar de los desafíos identificados, los beneficios superan ampliamente las dificultades, lo que destaca la necesidad de fomentar y promover la auditoría integral en los gobiernos distritales como una herramienta fundamental para una gestión gubernamental eficiente y responsable.

CONCLUSIONES

Conclusión general:

Existe una relación entre la auditoría integral en los procesos administrativos y financieros de los funcionarios de los gobiernos distritales de la provincia de Pasco periodo 2021. El presente estudio resalta la importancia de promover y fomentar la auditoría integral en los gobiernos distritales como una herramienta fundamental para una gestión gubernamental eficiente y responsable. Los beneficios de la auditoría integral en la optimización de los procesos administrativos y financieros superan ampliamente las dificultades encontradas. Es crucial que los gobiernos distritales asignen recursos adecuados y promuevan la capacitación y sensibilización sobre la importancia de la auditoría integral. Además, es necesario fortalecer la coordinación entre las entidades involucradas y superar la resistencia al cambio para lograr una implementación exitosa y sostenible.

Conclusiones específicas:

1. Existe una relación entre el enfoque de economía y la planificación de los funcionarios de los gobiernos distritales de la provincia de Pasco periodo 2021. Este estudio proporcionó una sólida evidencia de que la auditoría integral desempeña un papel fundamental en los procesos administrativos y financieros de los funcionarios en los gobiernos distritales. Los resultados obtenidos revelaron que la implementación de prácticas de auditoría integral tiene un impacto positivo en la gestión gubernamental, fortaleciendo la eficacia, eficiencia y transparencia de los procesos.
2. Existe una relación entre el enfoque de eficiencia con la dirección de los funcionarios de los gobiernos distritales de la provincia de Pasco período 2021. La auditoría integral ha demostrado ser una herramienta valiosa para la

identificación de áreas de mejora y la optimización de la asignación de recursos en los procesos administrativos. Los funcionarios involucrados se beneficiarán de una visión global de las operaciones, lo que les permitirá tomar decisiones informadas y mejorar la gestión de los recursos disponibles. Esto resultara, en una mayor eficiencia en la prestación de servicios públicos y una mejor planificación y ejecución de proyectos.

3. Existe una relación entre el enfoque de efectividad y el control de recursos de los funcionarios de los gobiernos distritales de la provincia de Pasco período 2021. En cuanto a los procesos financieros, la auditoría integral se reveló como un mecanismo efectivo para fortalecer los controles internos y garantizar la transparencia y rendición de cuentas en los gobiernos distritales. Los funcionarios encargados de la gestión de los recursos financieros se beneficiarán de la detección de posibles irregularidades, fraudes y malversación de fondos. Además, la auditoría integral proporcionara una mayor confianza a la sociedad en la gestión financiera de los gobiernos distritales.
4. Existe una relación entre los factores que han generado el cumplimiento de la gestión y el control sobre las operaciones de los funcionarios de los gobiernos distritales de la provincia de Pasco período 2021. Sin embargo, se identificaron desafíos y limitaciones en la implementación de la auditoría integral en este contexto. La falta de recursos humanos y técnicos especializados, la resistencia al cambio y la necesidad de mejorar la coordinación interinstitucional fueron algunos de los obstáculos identificados. Estos desafíos deben abordarse para garantizar una implementación exitosa y sostenible de la auditoría integral en los procesos administrativos y financieros de los gobiernos distritales. Se espera que este trabajo de investigación sirva como un llamado a la acción para que los

gobiernos distritales reconozcan la importancia de la auditoría integral y tomen las medidas necesarias para implementarla de manera efectiva. La auditoría integral tiene el potencial de mejorar la gestión gubernamental, promover la rendición de cuentas y fortalecer la confianza de la sociedad en los procesos administrativos y financieros de los gobiernos distritales.

RECOMENDACIONES

Recomendación general.

Asignación adecuada de recursos: Es fundamental que los gobiernos distritales asignen recursos suficientes para el desarrollo e implementación de prácticas de auditoría integral. Esto implica la contratación de personal capacitado, la adquisición de tecnología adecuada y la asignación de presupuesto para llevar a cabo auditorías integrales de manera regular y efectiva.

Recomendaciones específicas.

1. Fortalecimiento de la capacitación: Los funcionarios gubernamentales involucrados en los procesos administrativos y financieros deben recibir capacitación en auditoría integral y en el uso de herramientas y técnicas relacionadas. Esto les permitirá comprender mejor los principios y metodologías de la auditoría integral, así como aplicar las mejores prácticas en su trabajo diario.
2. Promoción de una cultura de transparencia y rendición de cuentas: Los gobiernos distritales deben fomentar una cultura organizacional que valore y promueva la transparencia y la rendición de cuentas. Esto implica establecer políticas claras y mecanismos de control interno robustos, así como comunicar regularmente los resultados de las auditorías integrales a todas las partes interesadas relevantes.
3. Mejora de la coordinación interinstitucional: Es esencial que exista una estrecha colaboración entre las diferentes entidades y organismos gubernamentales involucrados en la auditoría integral. La coordinación efectiva facilitará el intercambio de información, la identificación de áreas de riesgo y la implementación de acciones correctivas de manera oportuna.

4. Implementación de sistemas de monitoreo y seguimiento: Los gobiernos distritales deben establecer sistemas de monitoreo y seguimiento para evaluar continuamente la efectividad de las prácticas de auditoría integral. Esto incluye la realización de evaluaciones periódicas de los procesos administrativos y financieros, así como la retroalimentación y mejora continua basada en los resultados obtenidos.

BIBLIOGRAFIA

- Manual de investigación de la Universidad Autónoma de los Andes, Para la elaboración de tesis.
- Yánez B. (2006) Normas y Procedimientos de Auditoría Integral. Santa Fe Colombia
- Silva Ramírez, B. (Coord.) y Juárez Aguilar, J. (2013): Manual del modelo de documentación de la Asociación de Psicología Americana (APA) en su sexta edición: México, Puebla: Centro de Lengua y Pensamiento Crítico UPAEP.
- ANDRADE PUGA, Ramiro. (1998). Auditoría Teoría Básica. p-85. Segunda Edición, Editorial Universidad Técnica Particular de Loja, Ecuador.
- FONSECA, René. (2004). Manual de Auditoría Interna. p-345 Segunda Edición. Editorial Artes Gráficas Acrópolis. Guatemala.
- FRANCKLIN, Benjamín. (2001). Auditoría Administrativa. p-145, 168, 455. Primera Edición. Editorial McGraw Hill. México.
- KURT, Pany. (2000). Auditoría un Enfoque Integral. 12ª. Edición. P-65 Editorial de McGraw Hill Interamericana. Colombia.
- MALDONADO, Milton. (2001). Auditoría de Gestión. p-148. Editorial Luz de América. Quito-Ecuador.
- MANTILLA, Samuel. (2004). El Control Interno Informe COSO. P-58, 74. Tercera Edición. Editorial Lító Perla. Colombia.
- Ruiz Alvarado, P. I. (2018). Auditoría integral a los procesos administrativos y financieros de pyme. Experiencias en el caso cooperativa de ahorro y crédito “El sol de los Andes” (Ecuador). Killkana Social, 2(1), 9–16.
https://doi.org/10.26871/killkana_social.v2i1.47

ANEXOS

Anexo 1

CUESTIONARIO

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

AUDITORÍA INTEGRAL

- 1) ¿Contribuye el enfoque de economía en proponer la sustitución del personal permanente en su institución?
 - a) Completamente de acuerdo (5) ()
 - b) De acuerdo (4) ()
 - c) Indiferente (3) ()
 - d) Desacuerdo (2) ()
 - e) Totalmente desacuerdo (1) ()
- 2) ¿Aporta el enfoque de economía en analizar la sustitución de material siempre en su organización?
 - a) Completamente de acuerdo (5) ()
 - b) De acuerdo (4) ()
 - c) Indiferente (3) ()
 - d) Desacuerdo (2) ()
 - e) Totalmente desacuerdo (1) ()
- 3) ¿Considera la propuesta del enfoque de economía revisar la sustitución de equipos constantemente en su institución?
 - a) Completamente de acuerdo (5) ()
 - b) De acuerdo (4) ()
 - c) Indiferente (3) ()
 - d) Desacuerdo (2) ()
 - e) Totalmente desacuerdo (1) ()
- 4) ¿Considera la propuesta del enfoque de eficiencia de analizar la consolidación de actividades siempre en su institución?
 - a) Completamente de acuerdo (5) ()
 - b) De acuerdo (4) ()
 - c) Indiferente (3) ()
 - d) Desacuerdo (2) ()
 - e) Totalmente desacuerdo (1) ()
- 5) ¿Considera importante el enfoque de eficiencia en revisar la consolidación del soporte de los procesos siempre en su organización?
 - a) Completamente de acuerdo (5) ()
 - b) De acuerdo (4) ()
 - c) Indiferente (3) ()
 - d) Desacuerdo (2) ()
 - e) Totalmente desacuerdo (1) ()
- 6) ¿Contribuye la propuesta del enfoque de eficiencia de proponer nueva tecnología para mejorar procesos siempre en la institución?
 - a) Completamente de acuerdo (5) ()
 - b) De acuerdo (4) ()

- c) Indiferente (3) ()
 - d) Desacuerdo (2) ()
 - e) Totalmente desacuerdo (1) ()
- 7) ¿Es importante el enfoque de eficacia al proponer la evaluación de objetivos permanentemente en su institución?
- a) Completamente de acuerdo (5) ()
 - b) De acuerdo (4) ()
 - c) Indiferente (3) ()
 - d) Desacuerdo (2) ()
 - e) Totalmente desacuerdo (1) ()
- 8) ¿Contribuye el enfoque de eficacia al proponer la evaluación de indicadores siempre en su organización?
- a) Completamente de acuerdo (5) ()
 - b) De acuerdo (4) ()
 - c) Indiferente (3) ()
 - d) Desacuerdo (2) ()
 - e) Totalmente desacuerdo (1) ()
- 9) ¿Contribuye el enfoque de eficacia al proponer la evaluación del alcance logrado periódicamente en su institución?
- a) Completamente de acuerdo (5) ()
 - b) De acuerdo (4) ()
 - c) Indiferente (3) ()
 - d) Desacuerdo (2) ()
 - e) Totalmente desacuerdo (1) ()
- 10) ¿Contribuyen el cumplimiento de la gestión al analizar modificaciones de políticas permanentemente en su organización?
- a) Completamente de acuerdo (5) ()
 - b) De acuerdo (4) ()
 - c) Indiferente (3) ()
 - d) Desacuerdo (2) ()
 - e) Totalmente desacuerdo (1) ()
- 11) ¿Contribuyen el cumplimiento de la gestión al analizar el logro de metas siempre en su institución?
- a) Completamente de acuerdo (5) ()
 - b) De acuerdo (4) ()
 - c) Indiferente (3) ()
 - d) Desacuerdo (2) ()
 - e) Totalmente desacuerdo (1) ()
- 12) ¿Contribuyen el cumplimiento de la gestión al analizar modificaciones de reglamento periódicamente en su organización?
- a) Completamente de acuerdo (5) ()
 - b) De acuerdo (4) ()
 - c) Indiferente (3) ()
 - d) Desacuerdo (2) ()
 - e) Totalmente desacuerdo (1) ()

PROCESOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS

- 13) ¿Considera importante la planificación en proponer revisar la planificación estratégica permanentemente en su institución?

- a) Completamente de acuerdo (5) ()
 - b) De acuerdo (4) ()
 - c) Indiferente (3) ()
 - d) Desacuerdo (2) ()
 - e) Totalmente desacuerdo (1) ()
- 14) ¿Es importante la planificación en proponer analizar el logro de metas siempre en su organización?
- a) Completamente de acuerdo (5) ()
 - b) De acuerdo (4) ()
 - c) Indiferente (3) ()
 - d) Desacuerdo (2) ()
 - e) Totalmente desacuerdo (1) ()
- 15) ¿Considera ventajoso la propuesta de la planificación de revisar el logro de objetivos periódicamente en institución?
- a) Completamente de acuerdo (5) ()
 - b) De acuerdo (4) ()
 - c) Indiferente (3) ()
 - d) Desacuerdo (2) ()
 - e) Totalmente desacuerdo (1) ()
- 16) ¿Considera necesario la propuesta de la Dirección de evaluar el rendimiento de gestión siempre en su organización?
- a) Completamente de acuerdo (5) ()
 - b) De acuerdo (4) ()
 - c) Indiferente (3) ()
 - d) Desacuerdo (2) ()
 - e) Totalmente desacuerdo (1) ()
- 17) ¿Considera prioritario la propuesta de la Dirección evaluar el rendimiento de los procesos periódicamente en su institución?
- a) Completamente de acuerdo (5) ()
 - b) De acuerdo (4) ()
 - c) Indiferente (3) ()
 - d) Desacuerdo (2) ()
 - e) Totalmente desacuerdo (1) ()
- 18) ¿Considera necesario la propuesta de la Dirección evaluar la satisfacción de los usuarios permanentemente?
- a) Completamente de acuerdo (5) ()
 - b) De acuerdo (4) ()
 - c) Indiferente (3) ()
 - d) Desacuerdo (2) ()
 - e) Totalmente desacuerdo (1) ()
- 19) ¿Considera necesario la propuesta del control de recursos evaluar la información financiera permanentemente en institución?
- a) Completamente de acuerdo (5) ()
 - b) De acuerdo (4) ()
 - c) Indiferente (3) ()
 - d) Desacuerdo (2) ()
 - e) Totalmente desacuerdo (1) ()
- 20) ¿Considera necesario la propuesta del control de recursos analizar la capacidad de endeudamiento siempre en su organización?
- a) Completamente de acuerdo (5) ()

- b) De acuerdo (4) ()
 - c) Indiferente (3) ()
 - d) Desacuerdo (2) ()
 - e) Totalmente desacuerdo (1) ()
- 21) ¿Considera importante la propuesta del control de recursos evaluar la estabilidad económica y financiera periódicamente en su institución?
- a) Completamente de acuerdo (5) ()
 - b) De acuerdo (4) ()
 - c) Indiferente (3) ()
 - d) Desacuerdo (2) ()
 - e) Totalmente desacuerdo (1) ()
- 22) ¿Contribuye la propuesta del control de operaciones de realizar análisis a los estados financieros periódicamente en su organización?
- a) Completamente de acuerdo (5) ()
 - b) De acuerdo (4) ()
 - c) Indiferente (3) ()
 - d) Desacuerdo (2) ()
 - e) Totalmente desacuerdo (1) ()
- 23) ¿Contribuye la propuesta del control de operaciones de aplicar cuadros de mando siempre en la organización?
- a) Completamente de acuerdo (5) ()
 - b) De acuerdo (4) ()
 - c) Indiferente (3) ()
 - d) Desacuerdo (2) ()
 - e) Totalmente desacuerdo (1) ()
- 24) ¿Contribuye la propuesta del control de operaciones de evaluar el indicador clave de rendimiento oportunamente en su institución?
- a) Completamente de acuerdo (5) ()
 - b) De acuerdo (4) ()
 - c) Indiferente (3) ()
 - d) Desacuerdo (2) ()
 - e) Totalmente desacuerdo (1) ()

Muchas Gracias

Anexo 2

PROCEDIMIENTO DE VALIDEZ Y CONFIABILIDAD

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDEN LAS VARIABLES INDEPENDIENTE Y DEPENDIENTE

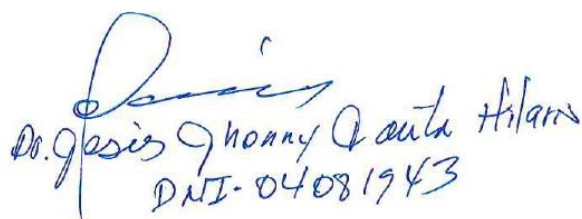
N°	Dimensiones/Ítems	Pertinencia ¹	Relevancia ²	Claridad ³	Sugerencia
AUDITORÍA INTEGRAL					
01	¿Contribuye el enfoque de economía en proponer la sustitución del personal permanente en su institución?	X	X	X	
02	¿Aporta el enfoque de economía en analizar la sustitución de material siempre en su organización?	X	X	X	
03	¿Considera la propuesta del enfoque de economía revisar la sustitución de equipos constantemente en su institución?	X	X	X	
04	¿Considera la propuesta del enfoque de eficiencia de analizar la consolidación de actividades siempre en su institución?	X	X	X	
05	¿Considera importante el enfoque de eficiencia en revisar la consolidación del soporte de los procesos siempre en su organización?	X	X	X	
06	¿Contribuye la propuesta del enfoque de eficiencia de proponer nueva tecnología para mejorar procesos siempre en la institución?	X	X	X	
07	¿Es importante el enfoque de eficacia al proponer la evaluación de objetivos permanentemente en su institución?	X	X	X	
08	¿Contribuye el enfoque de eficacia al proponer la evaluación de indicadores siempre en su organización?	X	X	X	
09	¿Contribuye el enfoque de eficacia al proponer la evaluación del alcance logrado periódicamente en su institución?	X	X	X	
10	¿Contribuyen el cumplimiento de la gestión al analizar modificaciones de políticas permanentemente en su organización?	X	X	X	
11	¿Contribuyen el cumplimiento de la gestión al analizar el logro de metas siempre en su institución?	X	X	X	
12	¿Contribuyen el cumplimiento de la gestión al analizar modificaciones de reglamento periódicamente en su organización?	X	X	X	
PROCESOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS					
13	¿Considera importante la planificación en proponer revisar la planificación estratégica permanentemente en su institución?	X	X	X	
14	¿Es importante la planificación en proponer analizar el logro de metas siempre en su organización?	X	X	X	
15	¿Considera ventajoso la propuesta de la planificación de revisar el logro de objetivos periódicamente en institución?	X	X	X	
16	¿Considera necesario la propuesta de la Dirección de evaluar el rendimiento de gestión siempre en su organización?	X	X	X	
17	¿Considera prioritario la propuesta de	X	X	X	

	la Dirección evaluar el rendimiento de los procesos periódicamente en su institución?						
18	¿Considera necesario la propuesta de la Dirección evaluar la satisfacción de los usuarios permanentemente?	X		X		X	
19	¿Considera necesario la propuesta del control de recursos evaluar la información financiera permanentemente en institución?	X		X		X	
20	¿Considera necesario la propuesta del control de recursos analizar la capacidad de endeudamiento siempre en su organización?	X		X		X	
21	¿Considera importante la propuesta del control de recursos evaluar la estabilidad económica y financiera periódicamente en su institución?	X		X		X	
22	¿Contribuye la propuesta del control de operaciones de realizar análisis a los estados financieros periódicamente en su organización?	X		X		X	
23	¿Contribuye la propuesta del control de operaciones de aplicar cuadros de mando siempre en la organización?	X		X		X	
24	¿Contribuye la propuesta del control de operaciones de evaluar el indicador clave de rendimiento oportunamente en su institución?	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): NINGUNA

Opción de aplicabilidad: Aplicable (x) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del Juez Validador


 Dr. Jesús Johnny Qunta Hilaris
 DNI-04081943

Cerro de Pasco, octubre 2022

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

³Claridad: Se entiende sin dificultad el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDEN LAS
VARIABLES INDEPENDIENTE Y DEPENDIENTE**

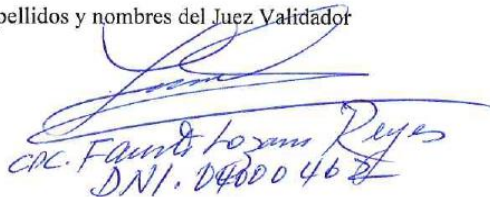
Nº	Dimensiones/Ítems	Pertinencia ¹	Relevancia ²	Claridad ³	Sugerencia
AUDITORÍA INTEGRAL					
01	¿Contribuye el enfoque de economía en proponer la sustitución del personal permanente en su institución?	X	X	X	
02	¿Aporta el enfoque de economía en analizar la sustitución de material siempre en su organización?	X	X	X	
03	¿Considera la propuesta del enfoque de economía revisar la sustitución de equipos constantemente en su institución?	X	X	X	
04	¿Considera la propuesta del enfoque de eficiencia de analizar la consolidación de actividades siempre en su institución?	X	X	X	
05	¿Considera importante el enfoque de eficiencia en revisar la consolidación del soporte de los procesos siempre en su organización?	X	X	X	
06	¿Contribuye la propuesta del enfoque de eficiencia de proponer nueva tecnología para mejorar procesos siempre en la institución?	X	X	X	
07	¿Es importante el enfoque de eficacia al proponer la evaluación de objetivos permanentemente en su institución?	X	X	X	
08	¿Contribuye el enfoque de eficacia al proponer la evaluación de indicadores siempre en su organización?	X	X	X	
09	¿Contribuye el enfoque de eficacia al proponer la evaluación del alcance logrado periódicamente en su institución?	X	X	X	
10	¿Contribuyen el cumplimiento de la gestión al analizar modificaciones de políticas permanentemente en su organización?	X	X	X	
11	¿Contribuyen el cumplimiento de la gestión al analizar el logro de metas siempre en su institución?	X	X	X	
12	¿Contribuyen el cumplimiento de la gestión al analizar modificaciones de reglamento periódicamente en su organización?	X	X	X	
PROCESOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS					
13	¿Considera importante la planificación en proponer revisar la planificación estratégica permanentemente en su institución?	X	X	X	
14	¿Es importante la planificación en proponer analizar el logro de metas siempre en su organización?	X	X	X	
15	¿Considera ventajoso la propuesta de la planificación de revisar el logro de objetivos periódicamente en institución?	X	X	X	
16	¿Considera necesario la propuesta de la Dirección de evaluar el rendimiento de gestión siempre en su organización?	X	X	X	
17	¿Considera prioritario la propuesta de	X	X	X	

	la Dirección evaluar el rendimiento de los procesos periódicamente en su institución?						
18	¿Considera necesario la propuesta de la Dirección evaluar la satisfacción de los usuarios permanentemente?	X		X		X	
19	¿Considera necesario la propuesta del control de recursos evaluar la información financiera permanentemente en institución?	X		X		X	
20	¿Considera necesario la propuesta del control de recursos analizar la capacidad de endeudamiento siempre en su organización?	X		X		X	
21	¿Considera importante la propuesta del control de recursos evaluar la estabilidad económica y financiera periódicamente en su institución?	X		X		X	
22	¿Contribuye la propuesta del control de operaciones de realizar análisis a los estados financieros periódicamente en su organización?	X		X		X	
23	¿Contribuye la propuesta del control de operaciones de aplicar cuadros de mando siempre en la organización?	X		X		X	
24	¿Contribuye la propuesta del control de operaciones de evaluar el indicador clave de rendimiento oportunamente en su institución?	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): NINGUNA

Opción de aplicabilidad: Aplicable (x) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del Juez Validador


 CAC. Fernando Lozano Reyes
 DNI. D4000467

Cerro de Pasco, octubre 2022

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

³Claridad: Se entiende sin dificultad el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDEN LAS
VARIABLES INDEPENDIENTE Y DEPENDIENTE**

Nº	Dimensiones/Ítems	Pertinencia ¹	Relevancia ²	Claridad ³	Sugerencia
AUDITORÍA INTEGRAL					
01	¿Contribuye el enfoque de economía en proponer la sustitución del personal permanente en su institución?	X	X	X	
02	¿Aporta el enfoque de economía en analizar la sustitución de material siempre en su organización?	X	X	X	
03	¿Considera la propuesta del enfoque de economía revisar la sustitución de equipos constantemente en su institución?	X	X	X	
04	¿Considera la propuesta del enfoque de eficiencia de analizar la consolidación de actividades siempre en su institución?	X	X	X	
05	¿Considera importante el enfoque de eficiencia en revisar la consolidación del soporte de los procesos siempre en su organización?	X	X	X	
06	¿Contribuye la propuesta del enfoque de eficiencia de proponer nueva tecnología para mejorar procesos siempre en la institución?	X	X	X	
07	¿Es importante el enfoque de eficacia al proponer la evaluación de objetivos permanentemente en su institución?	X	X	X	
08	¿Contribuye el enfoque de eficacia al proponer la evaluación de indicadores siempre en su organización?	X	X	X	
09	¿Contribuye el enfoque de eficacia al proponer la evaluación del alcance logrado periódicamente en su institución?	X	X	X	
10	¿Contribuyen el cumplimiento de la gestión al analizar modificaciones de políticas permanentemente en su organización?	X	X	X	
11	¿Contribuyen el cumplimiento de la gestión al analizar el logro de metas siempre en su institución?	X	X	X	
12	¿Contribuyen el cumplimiento de la gestión al analizar modificaciones de reglamento periódicamente en su organización?	X	X	X	
PROCESOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS					
13	¿Considera importante la planificación en proponer revisar la planificación estratégica permanentemente en su institución?	X	X	X	
14	¿Es importante la planificación en proponer analizar el logro de metas siempre en su organización?	X	X	X	
15	¿Considera ventajoso la propuesta de la planificación de revisar el logro de objetivos periódicamente en institución?	X	X	X	
16	¿Considera necesario la propuesta de la Dirección de evaluar el rendimiento de gestión siempre en su organización?	X	X	X	
17	¿Considera prioritario la propuesta de	X	X	X	

	la Dirección evaluar el rendimiento de los procesos periódicamente en su institución?						
18	¿Considera necesario la propuesta de la Dirección evaluar la satisfacción de los usuarios permanentemente?	X		X		X	
19	¿Considera necesario la propuesta del control de recursos evaluar la información financiera permanentemente en institución?	X		X		X	
20	¿Considera necesario la propuesta del control de recursos analizar la capacidad de endeudamiento siempre en su organización?	X		X		X	
21	¿Considera importante la propuesta del control de recursos evaluar la estabilidad económica y financiera periódicamente en su institución?	X		X		X	
22	¿Contribuye la propuesta del control de operaciones de realizar análisis a los estados financieros periódicamente en su organización?	X		X		X	
23	¿Contribuye la propuesta del control de operaciones de aplicar cuadros de mando siempre en la organización?	X		X		X	
24	¿Contribuye la propuesta del control de operaciones de evaluar el indicador clave de rendimiento oportunamente en su institución?	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): NINGUNA

Opción de aplicabilidad: Aplicable (x) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del Juez Validador


Dr. Labisla Espinoza Guadalupe

Cerro de Pasco, octubre 2022

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

³Claridad: Se entiende sin dificultad el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Anexo 3
MATRIZ DE CONSISTENCIA

LA AUDITORÍA INTEGRAL Y SU IMPLICANCIA EN LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS DE LOS FUNCIONARIOS DE LOS GOBIERNOS DISTRITALES DE LA PROVINCIA DE PASCO PERÍODO 2021

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p>Problema general ¿Cómo se relaciona la auditoría integral en los procesos administrativos y financieros de los funcionarios de los gobiernos distritales de la provincia de Pasco periodo 2021?</p> <p>Problemas específicos a) ¿Qué relación existe entre el enfoque de economía y la planificación de los funcionarios de los gobiernos distritales de la provincia de Pasco periodo 2021? b) ¿De qué manera el enfoque de eficiencia se relaciona con la dirección de los funcionarios de los gobiernos distritales de la provincia de Pasco periodo 2021? c) ¿Cuál es la relación que existe entre el enfoque de efectividad y el control de recursos de los funcionarios de los gobiernos distritales de la provincia de Pasco periodo 2021? d) ¿Qué factores han generado el cumplimiento de la gestión y el control sobre las operaciones de los funcionarios de los gobiernos distritales de la provincia de Pasco periodo 2021?</p>	<p>Objetivo general Determinar cómo se relaciona la auditoría integral en los procesos administrativos y financieros de los funcionarios de los gobiernos distritales de la provincia de Pasco periodo 2021.</p> <p>Objetivos específicos a) Determinar qué relación existe entre el enfoque de economía y la planificación de los funcionarios de los gobiernos distritales de la provincia de Pasco periodo 2021. b) Determinar de qué manera el enfoque de eficiencia se relaciona con la dirección de los funcionarios de los gobiernos distritales de la provincia de Pasco periodo 2021. c) Determinar cuál es la relación que existe entre el enfoque de efectividad y el control de recursos de los funcionarios de los gobiernos distritales de la provincia de Pasco periodo 2021. d) Determinar qué factores han generado el cumplimiento de la gestión y el control sobre las operaciones de los funcionarios de los gobiernos distritales de la provincia de Pasco periodo 2021.</p>	<p>Hipótesis general Existe una relación entre la auditoría integral en los procesos administrativos y financieros de los funcionarios de los gobiernos distritales de la provincia de Pasco periodo 2021.</p> <p>Hipótesis específicas a) Existe una relación entre el enfoque de economía y la planificación de los funcionarios de los gobiernos distritales de la provincia de Pasco periodo 2021. b) Existe una relación entre el enfoque de eficiencia con la dirección de los funcionarios de los gobiernos distritales de la provincia de Pasco periodo 2021. c) Existe una relación entre el enfoque de efectividad y el control de recursos de los funcionarios de los gobiernos distritales de la provincia de Pasco periodo 2021. d) Existe una relación entre los factores que han generado el cumplimiento de la gestión y el control sobre las operaciones de los funcionarios de los gobiernos distritales de la provincia de Pasco periodo 2021.</p>	<p>Variable independiente Auditoría integral</p> <p>Variable dependiente Procesos administrativos y financieros</p>	<p>Enfoque de investigación Cuantitativo</p> <p>Tipo de investigación Aplicada</p> <p>Nivel de investigación Correlacional</p> <p>Método de investigación Analítico</p> <p>Diseño de investigación Transversal no experimental</p> <p>Población y muestra 60 funcionarios / 44 funcionarios</p> <p>Técnicas e instrumentos de recolección de datos La Encuesta – El Cuestionario</p> <p>Fuentes Bibliografía</p>