

UNIVERSIDAD LATINOAMERICA CIMA

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



**ROL DEL AUDITOR INTERNO Y SU INFLUENCIA
EN LA CALIDAD DE LA GESTIÓN PÚBLICA
EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL
DE TACNA, PERIODO 2019**

TESIS

Presentado por:

Delsy Mamani Vichata

Para optar el Título Profesional de:

CONTADOR PÚBLICO

TACNA - PERÚ

2024

INFORME DE REVISIÓN DE ORIGINALIDAD

T_CF_07_TESIS_MAMANI VICHATA, DELSY_02

INFORME DE ORIGINALIDAD

26%	23%	4%	13%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	Submitted to Escuela de Posgrado Newman Trabajo del estudiante	5%
2	repositorio.ulc.edu.pe Fuente de Internet	3%
3	repositorio.unjbg.edu.pe Fuente de Internet	2%
4	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	2%
5	redi.unjbg.edu.pe Fuente de Internet	1%
6	hdl.handle.net Fuente de Internet	1%
7	repositorio.ujcm.edu.pe Fuente de Internet	1%
8	www.coursehero.com Fuente de Internet	1%
9	repositorio.udh.edu.pe Fuente de Internet	<1%

UNIVERSIDAD LATINOAMERICA CIMA

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



**ROL DEL AUDITOR INTERNO Y SU INFLUENCIA
EN LA CALIDAD DE LA GESTIÓN PÚBLICA
EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL
DE TACNA, PERIODO 2019**

TESIS

Presentado por:

Delsy Mamani Vichata

Para optar el Título Profesional de:

CONTADOR PÚBLICO

TACNA - PERÚ

2024

UNIVERSIDAD LATINOAMERICANA CIMA

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

**ROL DEL AUDITOR INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA CALIDAD DE
LA GESTIÓN PÚBLICA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE
TACNA, PERIODO 2019**

Tesis sustentada y aprobada el 18 de mayo del 2024; estando el jurado calificador integrado por:

PRESIDENTE

:
Mg. MARIO GAUNA CHINO

SECRETARIO

:
Mg. EDDY DAVID ROSAS RUEDA

MIEMBRO

:
Dr. HERMINIA SARMIENTO CHAMBI

ASESOR

:
Mg. GARY EDMUNDO MONTES DE OCA PEREZ

DEDICATORIA

El siguiente trabajo de tesis, se la dedico de manera especial a mis padres, que en el transcurso de mi vida me supo inculcar valores y confiaron en mí y mis deseos de superación. También a mis hijos Adriana y César, por ser mi fuente de esfuerzo, superación personal y profesional.

AGRADECIMIENTO

 Mi agradecimiento especial a mi madre por cuidar de mis hijos, mientras me realizaba profesionalmente, sin ella y sin su ayuda no hubiera podido culminar esta etapa profesional, ella es mi fuente de inspiración y mi modelo a seguir.

ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
ÍNDICE GENERAL.....	vii
ÍNDICE DE TABLAS	x
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xi
RESUMEN.....	xii
ABSTRACT.....	xiii
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN .	3
1.1. Descripción del problema	3
1.2. Formulación del problema	4
1.2.1. Problema general.....	4
1.2.2. Problemas específicos	4
1.3. Objetivos de la investigación	4
1.3.1. Objetivo general	4
1.3.2. Objetivos específicos	4
1.4. Hipótesis de investigación	5
1.4.1. Hipótesis general.....	5
1.4.2. Hipótesis específicas	5
1.5. Justificación de la investigación.....	5
1.5.1. Justificación teórica.....	5
1.5.2. Justificación práctica.....	6
1.5.3. Justificación metodológica.....	6
1.5.4. Justificación social	7
1.6. Limitaciones	7
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO	8

2.1. Antecedentes de la investigación	8
2.1.1. Antecedentes internacionales	8
2.1.2. Antecedentes nacionales	10
2.1.3. Antecedentes locales	14
2.2. Bases teóricas	15
2.2.1. Rol del Auditor Interno	15
2.2.1.1. Definición	15
2.2.1.2. Auditoría interna	15
2.2.1.3. Dimensiones	17
2.2.1.4. Evaluación de gestión pública.....	20
2.2.1.5. Control preventivo	24
2.2.1.6. Control simultáneo	26
2.2.1.7. Control posterior	28
2.2.2. Calidad de gestión pública	29
2.2.2.1. Definición.....	29
2.2.2.2. Planteamiento estratégico.....	30
2.2.2.3. Los cinco fundamentos del Hoshin Kanri.....	32
2.2.2.4. Presupuestos por resultados	34
2.2.2.5. Gestión financiera	36
2.2.2.6. Monitoreo y evaluación	39
2.3. Definición de términos básicos	43
CAPÍTULO III. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	46
3.1. Tipo y nivel de investigación	46
3.1.1. Tipo de investigación	46
3.1.2. Nivel de investigación.....	46
3.2. Operacionalización de variables e indicadores	46
3.3. Población y muestra de la investigación	48
3.3.1. Población.....	48
3.3.2. Muestra	49

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	49
3.4.1. Técnicas.....	49
3.4.2. Instrumentos	49
3.5. Tratamiento estadístico de datos	50
3.6. Procedimiento.....	51
CAPÍTULO IV. RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN	52
4.1. Análisis variable independiente: Rol del auditor interno.....	52
4.1.1. Análisis de evaluación de gestión	52
4.1.2. Análisis de control preventivo	55
4.1.3. Análisis de control simultáneo	57
4.1.4. Análisis de control posterior	59
4.1.5. Análisis de rol del auditor interno.....	62
4.2. Análisis variable dependiente: Calidad de gestión pública.....	64
4.2.1. Análisis de calidad de gestión pública	64
4.3. Comprobación de hipótesis	68
CAPÍTULO V. DISCUSIÓN	78
CAPÍTULO VI. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	81
6.1. Conclusiones	81
6.2. Recomendaciones.....	83
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	84
ANEXOS	85

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Determinación de la población	63
Tabla 2. Análisis de evaluación de gestión	65
Tabla 3. Análisis de control preventivo	68
Tabla 4. Análisis de control simultáneo	70
Tabla 5. Análisis de control posterior	72
Tabla 6. Evaluación del rol del auditor interno de la MPT	75
Tabla 7. Evaluación sobre calidad de gestión pública de la MPT	77
Tabla 8. Prueba de correlación Rho de Spearman entre rol del auditor interno y calidad de gestión pública	81
Tabla 9. Prueba de correlación Rho de Spearman entre evaluación de gestión y calidad de gestión pública	83
Tabla 10. Prueba de correlación Rho de Spearman entre control preventivo y calidad de gestión pública	85
Tabla 11. Prueba de correlación Rho de Spearman entre control simultáneo y calidad de gestión pública	87
Tabla 12. Prueba de correlación Rho de Spearman entre control posterior y calidad de gestión pública.....	89

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Análisis de evaluación de gestión.....	66
Figura 2. Análisis de control preventivo	68
Figura 3. Análisis de control simultáneo	70
Figura 4. Análisis de control posterior.....	72
Figura 5. Evaluación del rol del auditor interno de la MPT.....	75
Figura 6. Evaluación sobre calidad de gestión pública de la MPT	78

RESUMEN

La investigación titulada “Rol del auditor interno y su influencia en la calidad de la gestión pública en la Municipalidad Provincial de Tacna, periodo 2019” toma la iniciativa sobre la problemática del mal manejo del presupuesto de la municipalidad tanto en recurso ordinarios y recursos directamente recaudados. El estudio es de naturaleza básica y utilizó un enfoque de investigación no experimental. La población son las diferentes gerencias de la municipalidad provincial de Tacna. Para la recolección de datos, se empleó una encuesta con cuestionarios como instrumento para obtener las opiniones de los trabajadores tanto para nombrados y contratados. La confiabilidad del instrumento se evaluó mediante el coeficiente Alfa de Cronbach, y los datos recolectados se analizaron con el software SPSS 26. La muestra incluyó a 23 trabajadores quienes respondieron el cuestionario.

El objetivo de este estudio es investigar la relación entre el Rol del auditor interno y la calidad de la gestión pública en la municipalidad provincial de Tacna. Los hallazgos muestran una relación con el rol interno y la calidad de la gestión pública. Con un nivel de confianza del 95 %, se observa que el valor de p (0.001) es menor que el nivel de significancia establecido (0.05), lo que lleva a rechazar la hipótesis nula H_0 . Esto indica que existe una relación entre el rol del auditor interno y la calidad de la gestión pública en la municipalidad provincial de Tacna, periodo 2019.

Palabras clave: rol del auditor, calidad de gestión pública, entidad pública.

ABSTRACT

The research titled “Role of the internal auditor and its influence on the quality of public management in the Provincial Municipality of Tacna, period 2019” takes the initiative on the problem of mismanagement of the municipality's budget, both in ordinary resources and directly collected resources. . The study is basic in nature and used a non-experimental research approach. The population is the deferential management of the provincial municipality of Tacna. For data collection, a survey with questionnaires was used as an instrument to obtain the opinions of both appointed and contracted workers. The reliability of the instrument was evaluated using Cronbach's Alpha coefficient, and the data collected were analyzed with SPSS 26 software. The sample included 23 who responded to the questionnaire.

The objective of this study is to investigate the relationship between the Role of the internal auditor and the quality of public management in the provincial municipality of Tacna. The findings show a relationship with the internal role and the quality of public management. With a confidence level of 95%, it is observed that the p value (0.001) is lower than the established significance level (0.05), which leads to rejecting the null hypothesis H_0 . This indicates that there is a relationship between the role of the internal auditor and the quality of public management in the provincial municipality of Tacna, period 2019.

Key words: role of the auditor, quality of public management.

INTRODUCCIÓN

El auditor interno cumple un rol muy importante en todas las entidades públicas, ya que son ellos los que hacen seguimientos del cumplimiento de las normas, políticas y procedimientos que tienen que realizar todas las entidades del Estado; asimismo, son los que manejan el dinero del arca nacional para el bien de los ciudadanos del país. Permite que se dé cumplimiento a las funciones y responsabilidades de los servidores públicos y funcionarios.

El presente trabajo se ha distribuido en seis capítulos:

El primer capítulo, prescribe el planteamiento del problema de estudio a partir de un contacto con la realidad problemática, asimismo, se formula las preguntas de investigación general y específicas; objetivo general y específicos e hipótesis correspondiente.

El segundo capítulo, contiene el marco teórico y los antecedentes de investigación a nivel internacional, nacional y local. Asimismo, las bases teóricas de cada una de las variables, donde se podrá encontrar el desarrollo teórico, características y dimensiones de las variables, como también las definiciones de términos básicos.

El tercer capítulo, aborda aspectos relacionados con la metodología de la investigación: tipo, nivel, operacionalización de la variable de estudio, técnicas e instrumentos de investigación, población, muestra, procedimientos estadísticos.

El cuarto capítulo, presenta los resultados a partir del procesamiento estadístico de la base de datos, análisis e interpretación a partir de la información recogida.

El quinto capítulo, contiene la discusión de los resultados a partir de los resultados obtenidos por otros investigadores, donde se identificarán coincidencias o discordancias.

El sexto capítulo tiene las conclusiones, recomendaciones y anexos del trabajo de investigación.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Descripción del problema

Los resultados de las acciones de control y las auditorías llevadas a cabo en diversos sistemas administrativos, incluidos la tesorería, el personal, la contabilidad, la tecnología de la información, los suministros, los presupuestos, y otros, han hecho recientemente títulos en nuestra nación debido al descubrimiento de irregularidades y deficiencias en la gestión pública de las instituciones públicas.

Para que Tacna se ajuste al resto del país, es necesario examinar las causas de las anomalías en la administración pública y las acciones ilegales tomadas por los funcionarios públicos.

Por lo tanto, es esencial ejercer un mayor control sobre el uso del dinero a fin de garantizar un mejor resultado e influencia en la sociedad, así como para satisfacer las expectativas del público de una administración abierta, eficiente, eficaz, íntima y sensible de las instituciones públicas.

Los sistemas administrativos en el municipio provincial de Tacna carecen claramente de la calidad óptima, y como resultado, el auditor interno no es capaz ni siquiera de supervisar los procesos de gestión económica, mucho más que poner en práctica los reglamentos, directivas y procedimientos que han sido aprobados previamente por los órganos de gobierno: Es responsabilidad del auditor interno asegurarse de que todos los trabajadores de la empresa son conscientes de estos requisitos y los cumplan.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

¿De qué manera el rol del auditor interno influye en la calidad de la gestión pública en la Municipalidad Provincial de Tacna, periodo 2019?

1.2.2. Problemas específicos

- a. ¿De qué manera la evaluación de gestión influye en la calidad de la gestión pública en la Municipalidad Provincial de Tacna, periodo 2019?
- b. ¿De qué manera el control preventivo influye en la calidad de gestión pública en la Municipalidad Provincial de Tacna, periodo 2019?
- c. ¿De qué manera el control simultáneo influye en la calidad de gestión pública en la Municipalidad Provincial de Tacna, periodo 2019?
- d. ¿De qué manera el control posterior influye en la calidad de gestión pública en la Municipalidad Provincial de Tacna, periodo 2019?

1.3. Objetivos de la investigación

1.3.1. Objetivo general

Determinar la influencia del rol del auditor interno en la calidad de la gestión pública en la Municipalidad Provincial de Tacna, periodo 2019.

1.3.2. Objetivos específicos

- a. Determinar la influencia de la evaluación de gestión a la calidad de la gestión pública en la Municipalidad Provincial de Tacna, periodo 2019
- b. Determinar la influencia del control preventivo a la calidad de gestión pública en la Municipalidad Provincial de Tacna, periodo 2019.

- c. Determinar la influencia del control simultáneo a la calidad de gestión pública en la Municipalidad Provincial de Tacna, periodo 2019.
- d. Determinar la influencia del control posterior a la calidad de gestión pública en la Municipalidad Provincial de Tacna, periodo 2019.

1.4. Hipótesis de investigación

1.4.1. Hipótesis general

El rol del auditor interno influye significativamente en la calidad de la gestión pública en la Municipalidad Provincial de Tacna, periodo 2019.

1.4.2. Hipótesis específicas

- a. La evaluación de gestión influye significativamente en la calidad de la gestión pública en la Municipalidad Provincial de Tacna, periodo 2019
- b. El control preventivo influye significativamente en la calidad de gestión pública en la Municipalidad Provincial de Tacna, periodo 2019.
- c. El control simultáneo influye significativamente en la calidad de gestión pública en la Municipalidad Provincial de Tacna, periodo 2019.
- d. El control posterior influye significativamente en la calidad de gestión pública en la Municipalidad Provincial de Tacna, periodo 2019.

1.5. Justificación de la investigación

1.5.1. Justificación teórica

El presente trabajo de investigación permite encontrar los procesos de manejo económico, las normas, directivas, procedimientos que ya están aprobados por los entes rectores, y esto impide una calidad de la gestión pública en relación con el rol del auditor. Además, este estudio ayudará a desarrollar la comprensión

sobre la importancia de la auditoría interna para mejorar la gestión pública del municipio, y pondrá las bases para que el municipio provincial de Tacna y otras organizaciones comparables apliquen medidas encaminadas a mejorar la administración pública.

1.5.2. Justificación práctica

Se comprenderá el impacto sobre la calidad de la gestión pública de las responsabilidades del auditor interno en el municipio provincial de Tacna, así como sus puntos fuertes y débiles relativos. Además, se podrían hacer sugerencias para aumentar la eficiencia y la eficacia de los procesos de auditoría interna de la administración pública, lo que podría conducir a mejores servicios para el público en general.

Además, el estudio proporcionará una evaluación exhaustiva de los elementos y circunstancias contextuales que afectaron a la administración pública en ese período de tiempo en particular, ya que se centra en un marco de tiempo específico. Con esta perspectiva a corto plazo, podemos modificar las sugerencias para hacer frente a los problemas únicos del año 2019, con respuestas que sean tanto prácticas como contextualizadas.

1.5.3. Justificación metodológica

Esta investigación utiliza un cuestionario para evaluar la calidad de la gestión pública en el municipio de Tacna, así como el papel del auditor y su impacto en la calidad. La evaluación se basa en la participación de empleados de los departamentos administrativos, contables, de tesorería y fiscal dentro del mismo municipio. Realizando la medición en el efecto del auditor en el nivel de la administración pública, gracias a la información útil ofrecida por los datos recopilados.

1.5.4. Justificación social

La capacidad de los expertos en contabilidad, jefes, gerentes y colaboradores para hacer bien su trabajo depende de la capacidad del auditor para monitorear y evaluar positivamente la calidad de la gestión.

1.6. Limitaciones

Una de las limitaciones para la realización del presente trabajo es el presupuesto, pero no fue un impedimento para no dejar que esta situación influyera en el resultado final, otra situación fue la falta de información por cuestiones burocráticas, las mismas que con insistencia se logró obtener.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

2.1.1. Antecedentes internacionales

El impacto de la gestión financiera en la situación económica de las pequeñas y medianas empresas (PYME) en las ciudades de Medellín, Colombia y México se examinó en la tesis de Beaz (2018) de la Universidad de Morelia, México. El objetivo primordial es averiguar si existe una correlación entre el grado de aplicación de la gestión financiera y el rendimiento económico de las pequeñas y medianas empresas (PYME) en las ciudades de Medellín. Esta investigación empleó un enfoque de planificación cuantitativa con una técnica descriptiva, correlacional y transversal. La muestra constaba de 98 empresas. Tras examinar las cifras, los estadísticos pudieron demostrar que la variable de gestión financiera muestra lo bien que está haciendo la economía. Los resultados muestran que el nivel de ejecución de la gestión financiera afecta significativamente al rendimiento económico de las pequeñas y medianas empresas (PYME) en Medellín. Con base en nuestros hallazgos, la gestión desempeña un papel crucial en cualquier organización. Sin una planificación adecuada, y especialmente sin un líder fuerte al mando, una organización no se esforzará por alcanzar sus objetivos. Para ejercer más control sobre los activos monetarios y económicos de la organización, la gestión financiera es un instrumento esencial. La gestión económica financiera es crítica para el desempeño de una empresa, y si no está bien definida, el lado financiero de la empresa se esforzará por alcanzar sus propósitos y objetivos.

Como parte de su estudio titulado "The New Risk Approach in the Internal Control of the Venezuelan Public Administration of Venezuela", Duran (2019) utilizó una metodología cualitativa descriptiva para analizar cómo se integró el elemento de "riesgo" en el proceso de investigación. La principal herramienta para este análisis fue la compilación de la documentación. El estudio concluye que la evaluación de riesgos, que se encuentra en los artículos 26 a 29 de las Reglas Generales de Control Interno (2016), es una de las contribuciones más importantes a la metodología basada en la COSO. Permite a la administración pública mostrar el nuevo enfoque al riesgo en términos de control preventivo, mediante la evaluación de las estrategias utilizadas para reducir las incidencias. Existe un alto grado de incertidumbre en este ámbito, por lo que es crítico considerar las posibles consecuencias para la empresa en caso de que no haya puesto en marcha controles, procedimientos y políticas. Cuando se trata de organismos públicos, es importante que sus deseos estén documentados ya que existen leyes y funciones a las que se espera que todos los colaboradores se adhieran.

Viviana (2019) comparó los indicadores municipales de Alagoas, Brasil, como herramienta de control y rendimiento en su estudio sobre índices de transparencia y gestión en las instituciones públicas. Un total de 102 municipios fueron encuestados utilizando métodos cuantitativos y descriptivos. De ellos, solo el 25 % tenía estatus de investigador. En sus últimas observaciones, ha dejado claro que los factores están relacionados, destacando en particular la correlación entre los municipios con más recursos y las medidas de transparencia. Además, este fondo ofrece información sobre los índices de transparencia y su impacto en la gestión del sector público. También sirve como una hoja de ruta para el estudio actual, en el que se utilizan instrumentos de control y rendimiento.

Surban (2018), estudiante de la Universidad Nacional de Córdoba de Argentina, examinó el papel de los auditores internos en el sector de adquisiciones

de un centro de contacto. Con el uso de las normas internacionales de auditoría (NIA), este estudio pretende examinar los méritos de la realización de auditorías internas. Los investigadores utilizaron su acceso a la organización para realizar entrevistas y administrar cuestionarios a los trabajadores de la empresa como parte de este estudio descriptivo y exploratorio. El autor sugiere la creación de un informe que vincule las órdenes de compra con sus correspondientes facturas. Ellos concluyen que la auditoría interna es vista como un gasto para la mayoría de las PYME ya que no contribuye mucho al crecimiento de las operaciones operacionales. Con respecto a este asunto, Surban plantea el ámbito de la auditoría y el uso de instrumentos que son esenciales para obtener pruebas competentes y eficientes con el fin de formular una opinión.

El objetivo primordial de una auditoría interna es asegurar que todas las actividades y decisiones empresariales se lleven a cabo de una manera que beneficie a la organización, a sus propietarios y al resultado final. A pesar del carácter crítico del área de auditoría, es coherente con los documentos que se están ejecutando si es pertinente a las tareas en curso y sigue todos los reglamentos aplicables.

2.1.2. Antecedentes nacionales

Según la tesis de Pérez (2017), titulada “La auditoría interna y su impacto en el control contable en la Constructora Pérez y Pérez S.A.C. de la ciudad de Moyobamba, año 2017”, el objetivo primordial es examinar la auditoría contable de 2017 a través de la lente de la auditoría interna. Está claro que este estudio es de tipo descriptivo correlativo, ya que utilizó una metodología no experimental. El estudio era adecuado para utilizar un total de seis empleados como muestra, ya que la población consistía en personal de empresas. Los resultados revelan que el 61 % de las actividades de control contable no se llevan a cabo; además, los funcionarios no comparten información pertinente con el jefe del departamento de contabilidad y no comunican eficazmente entre sí. Debido a que el auditor descuida toda la

información pertinente al llevar a cabo su examen, ha quedado claro que no se está estableciendo un control suficiente y eficaz sobre los registros contables. No se ha llevado a cabo un seguimiento adecuado para abordar la situación.

En una empresa, los controles contables son cruciales porque, sin ellos, es difícil creer que los resultados son exactos y fiables; esta área de control asegura que la organización funcione sin problemas, cumple todos sus objetivos y, lo más importante, que la información y los datos presentados a los accionistas y acreedores sean exactos. El desempeño de la organización depende del seguimiento.

Basado en su tesis titulada "Oficina de Auditoría Interna y su Influencia en la Gestión Administrativa en la Compañía de Cristales y Vidrios Comerciales del Perú SAC", escrita en 2018, Vargas era estudiante de la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión Huacho Perú. En 2017, el objetivo era averiguar cómo la oficina de auditoría interna afectó a la gestión administrativa de la empresa comercial Cristales y Vidrios del Perú SAC. 11. El objetivo de esta investigación descriptiva era determinar, mediante el uso de cuestionarios y entrevistas, si la estrategia de auditoría interna tenía o no un efecto beneficioso en el logro de los objetivos declarados de la empresa. Aquí, Vargas dice que el ámbito de la auditoría interna es responsable de mejorar la administración administrativa y prevenir riesgos futuros. El éxito de toda organización es que deben de tener establecidos normas y procedimientos de control que se haga seguimiento para lograr que se cumplan los objetivos planificados desde el inicio hasta el final y el recurso humano sea calificado y buenos profesionales.

Este estudio de Pasiche (2018) trató de responder a la pregunta, "¿Existe una relación entre la auditoría interna y el control del flujo de efectivo del municipio de San Isidro 2014?" examinando la relación entre los dos. Este estudio estaba a nivel explicativo y tenía un carácter aplicado. Una centena de empleados de los

departamentos de contabilidad y auditoría interna de la empresa constituyeron la muestra, mientras que la población total incluía una centenar y treinta y cuatro personas. Los datos se recogieron mediante una encuesta; el cuestionario incluía 20 preguntas. Después de organizar los datos, medimos la relación entre las variables de auditoría interna y el flujo de efectivo. Si la correlación era significativa en el nivel del 5 %, lo que significaba que estaba en un nivel de 0,01, $p < 0.05$, entonces aceptamos la hipótesis alternativa (H_a). Por lo tanto, aprendimos que el 78 % de la gente está totalmente de acuerdo en que se están utilizando controles defectuosos para medir la eficacia de los controles preventivos llevados a cabo en los procesos financieros, mientras que el 0 % está en desacuerdo, el 12 % es neutral y el 10 % se opone completamente.

Toda empresa siempre va a estar de acuerdo que se hagan controles de todo lo ejecutado, en la parte más importante de una organización es la parte financiera económica, es decir el manejo del dinero que se haga bien y no se llegue al momento de no tener dinero por hacer operaciones incorrectas y no bien planificadas.

El control interno y su efecto en la gestión de la unidad de gestión educativa local del Distrito de Esperanza fue examinado por Urquiza (2019). Utilizando una encuesta como herramienta para recopilar datos de expertos y funcionarios de las diversas regiones administrativas, en Trujillo-Periodo 2014 utilizó técnicas descriptivas y analíticas. Se utilizaron diez preguntas para construir este trabajo. Los principales hallazgos del estudio incluyen los siguientes: (1) mejor atención y servicios para los usuarios; (2) la capacidad de tomar los juicios adecuados durante la gestión; y (3) el logro de los objetivos y planes del municipio. Uno de los aspectos del estudio es la priorización y optimización de los recursos públicos, y también busca comprender cómo afecta el control interno a la gestión de las entidades públicas. Muchas empresas indican para que tener una oficina de control y que rol

cumple esta, pero sin embargo esta área nos permite que el líder tome decisiones acertadas y se ejecute operaciones que logren resultados positivos para la empresa.

El control interno y su impacto en la administración del municipio provincial de Barranca es el título de la tesis de García (2019). El estudio utilizó un diseño transversal, fue descriptivo en su naturaleza y carecía de un componente experimental. Su objetivo principal era "Determinar la influencia del control interno en el desarrollo del municipio de Barranca". Para recopilar datos, se aplicó un cuestionario a una población de 130 empleados (CAS, hoja de cálculo) y, basándose en la fórmula, seleccioné a 50 empleados del municipio provincial de Barranca para participar en el estudio, concluyendo "No está aplicado y desarrollado el control interno en la gestión de la municipalidad, no hay un buen ambiente de control, no se evalúan y cuantifican oportunamente los riesgos que se puedan presentar a corto y largo plazo en la entidad, las acciones de control que se aplican son más o menos; en cuanto al monitoreo de control los encuestados manifestaron que si existe dicho procedimiento. En cuanto a la gestión de la municipalidad según resultados del cuestionario, la gestión de la municipalidad es desfavorable o sea no están de acuerdo con la gestión que vienen desarrollando, asimismo el 46 % manifestaron que el plan de acción para superar las debilidades y reforzar las fortalezas es regular"

Un punto muy importante en una organización o entidad es que el ambiente de control debe de ser muy buena, donde el colaborador se sienta motivado y con muchas ganas de hacer las cosas bien, pero si este ambiente no es adecuado va a pasar muchas cosas como descontento y los resultados de estas van a ser negativos. El conocer las debilidades y amenazas se puede lograr muchas cosas buenas para ser planificadas en base a un control y tener bien establecidos deberes y obligaciones de cada empleado por un buen actuar de cada uno de ellos.

2.1.3. Antecedentes locales

Según Salas (2017), que llevó a cabo la investigación sobre el tema de "Tasación de las transacciones de importación y su influencia en el grado de detección de infracciones fiscales en los Mypes: Rubro venta de bebidas alcohólicas del centro comercial "Mercadillo Bolognesi", - Tacna, año 2016", la tributación de las operaciones de la importación condujo a un nivel ineficiente de la detección del delito fiscal en el centro comercial en cuestión debido a una ineficacia de la función de investigación. Dado que la función de supervisión orientada a la investigación es ineficaz, afecta a la medida en que se detectan infracciones fiscales en Mypes. Debido a que las funciones orientadas a la supervisión son ineficaces, el grado de detección de infracciones fiscales en Mypes se ve afectado por la función orientada al control. Esto es relevante para el proyecto actual, ya que propone que SUNAT educa a los contribuyentes sobre la importancia de la vigilancia fiscal de las transacciones de importación a fin de maximizar la identificación de las infracciones fiscales. Para maximizar la detección de infracciones fiscales, la administración fiscal debe establecer una gestión y un control orientados a la inspección. La administración fiscal debe elaborar un programa de capacitación en el que se exponga la importancia de la función de supervisión investigativa. Esto contribuiría a mejorar la eficacia de la detección de delitos fiscales en la gestión de Mypes.

En esta situación de delitos de tributos se da en toda parte por la falta de fiscalización en las entidades y organizaciones, debería de ser más estricto, pero no abusando del poder de ellas como la SUNAT, al contrario debería de hacer charlas de conocimiento de lo que es bueno y es malo y si se cae de alguna de ellas hagan algo malo se sancione con sanciones muy duras para que los demás vean que se cumple. La ley es para todos y no para el más débil.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Rol del Auditor Interno

2.2.1.1. Definición.

El auditor interno es un profesional especializado para hacer cumplir las normas vigentes en nuestro país. Por lo tanto, un funcionario y especialmente un servidor público designado como auditor interno debe desempeñar su rol conforme las funciones establecidas dentro de la Municipalidad Provincial de Tacna.

2.2.1.2. Auditoría interna.

Para Montes (2017), la auditoría interna es un proceso valioso y no partidario que ayuda a las empresas a alcanzar sus objetivos de productividad mejorando los procesos internos.

Aquel control en toda organización, empresa o entidad hace que se cumpla lo que debe de ser y se tenga resultados buenos y óptimos.

Por otro lado, uno de los principales objetivos de una auditoría interna, según Auditool (2019), es recoger datos de los sistemas de control de la empresa para que, aplicando las correcciones necesarias en diversos puntos del proceso de producción, la organización pueda ser evaluada y certificada de haber desarrollado sus actividades de acuerdo con sus planes establecidos.

El tener una buena información para los auditores internos hace que elabore informes correctos y veraces para la toma de decisiones idóneas y se cumplan las metas establecidas.

El control interno es visto como una cualidad ejercida por ciertas OCI. Sin embargo, según el Decreto-ley 26162, el control interno se define como el proceso de comprobar periódicamente la calidad de la administración pública en el

desempeño de su labor. La ley es bastante explícita en su exigencia de que, cuando se trata de recursos estatales, debe haber un cierto nivel de eficiencia, economía y transparencia. Además, cualquier entidad pública debe cumplir con políticas, planes y marcos jurídicos. Además, el objetivo es evaluar la eficacia y eficiencia de los procesos o sistemas administrativos con el fin de detectar superficies o errores mediante control y, tal vez, proporcionar soluciones. Por el contrario, se describe como control: "el procedimiento que es responsable de supervisar todas las acciones o actividades, por lo que se asegura que todo lo planificado se ejecuta, permitiendo así corregir las desviaciones". (Koontz y Weihrich, 2013, p. 145).

Los controles internos de la organización permiten cumplir las actividades planificadas y la ejecución de las operaciones financieras y económicas haciendo el buen uso del dinero transferido.

Según Del Toro, Fonteboa, Trabas y Santos (2005), la dirección y el personal de una entidad trabajan juntos para establecer controles internos dentro de sus operaciones. Estos controles se establecen para asegurar que la entidad alcanza sus objetivos, proporciona información fiable, ejecuta sus operaciones de manera eficiente y eficaz, sigue todas las políticas y normas y controla los recursos que posee. (p.7)

Es muy importante que el personal de control sea un profesional a carta cabal y con conocimiento de lo que hace, que tenga experiencia de las normas establecidas y revise lo ejecutado y lo que ha realizado.

Según Aguirre (2006), para mantener eficaz y con éxito el orden en la administración financiera, contable y administrativa, se instituyen controles internos. Los procesos, reglas y planes de una organización son parte de su control interno, según Aguirre. (p.25)

Una auditoría interna en cualquier organización es por el bien de esta para salvaguardar los intereses y acción es que se ejecuten en ella y lo más importante la parte financiera y económica.

2.2.1.3 Dimensiones.

Auditoría Interna: La auditoría interna se define de acuerdo con las directrices establecidas por el Instituto de Auditores Internos (IIA): La auditoría interna de una empresa es un proceso imparcial de garantía y consultoría de terceros que tiene como objetivo mejorar la eficiencia y la productividad. Facilita el logro de los objetivos de la organización ofreciendo un marco metódico y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procedimientos de control, gobernanza y gestión de riesgos.

La auditoría es una entidad independiente que verifica todos los departamentos y regiones para asegurarse de que han seguido el protocolo.

¿Qué es auditoría interna? – Instituto de Auditores Internos del Perú (iaiperu.org)

Según el *American Institute of Certified Public Accountants* (AICPA) en las Declaraciones sobre las Normas de Auditoría (SAS), la estrategia de una organización consiste en "los métodos y medidas coordinados adoptados en la empresa para proteger sus activos, verificar la exactitud y fiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia en las operaciones y estimular la adhesión a la práctica ordenada por la Dirección". Esta estrategia se alinea con las fases delineadas, por lo que puede utilizarse para definir el concepto.

Auditoría interna nos refleja los datos que son entregados para ser verificados y la veracidad de las operaciones que se realizaron durante un periodo y se cumpla todo lo establecido por la organización o entidad respectiva.

Según el Instituto de Auditores Internos - IIA Colombia, una auditoría es "un proceso imparcial y objetivo de garantía y consulta que añade valor a las operaciones de una organización mediante la aplicación de un enfoque sistemático y disciplinado a la evaluación y mejora de sus procedimientos de gestión de riesgos, control y gobernanza para alcanzar sus objetivos". (Función Pública, 2017, p. 88).

La auditoría interna nos permite tener un valor agregado a toda entidad o empresa para se revise y se pueda contrarrestar los riesgos que se pudiera dar, más aún en una entidad del estado ya que ahí si todo dinero mal ejecutado tiene sanciones sobre el líder y los funcionarios que estuvieron a su cargo.

Los objetivos de una organización se pueden avanzar con la ayuda de la auditoría interna, que emplea un enfoque metódico para examinar e informar sobre las operaciones de la empresa en relación con sus problemas más urgentes y, en última instancia, sus soluciones potenciales. "La auditoría interna es una función practicada por auditores internos 10 profesionales con un profundo conocimiento en la cultura de negocios, los sistemas y los procesos" (Aroca, 2016, p. 24).

La función de las auditorías internas es que se hagan bien las operaciones y si encuentran un mal manejo en la empresa se tomen acciones de forma inmediata por el bien de la entidad y se corrija de forma rápida.

El objetivo de la realización de una auditoría interna es proporcionar a los miembros de la cooperativa de múltiples servicios una mejor idea de si ha logrado o no alcanzar sus objetivos declarados. "La auditoría interna, es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización" (Instituto de Auditores Internos del Perú, 2012, p. 35).

Es cierto que muchas entidades hacen auditorías a sus empresas para estar tranquilos y saber que su gestión es muy buena y lo asumen con mucha responsabilidad, ya el informe que hagan es muy vital para los socios o dueños.

Auditoría de Gestión: Añadir valor al proceso de auditoría mediante el análisis metódico de los resultados de los procesos, procedimientos, planes, programas, proyectos y actividades; comprobar la eficacia del logro de los objetivos y metas declarados; evaluar la economía de recursos y la eficiencia; asegurar el cumplimiento de las normas legales aplicables; y evaluar el impacto de las actividades de manera oportuna.

El realizar una auditoría de gestión o mejor dicho operativa se revisa la parte administrativa de como se ha desarrollado las operaciones y si se han cumplido a cabalidad de acuerdo a una programación y planificación de todas las áreas en cuanto a los recursos que tiene las empresas u organizaciones, y si hubo errores se tomen las medidas correctivas de forma inmediata y no a destiempo después de que se ha realizado operaciones con errores y no tengan soluciones.

El cumplimiento de las reglas y procedimientos delineados por la empresa en sus reglamentos y funciones para cada área del personal es otro beneficio del control, que nos permite llevar a cabo una orden establecida en cada oficina o área.

Ambiente de Control: La integridad y los principios éticos son esenciales, según Carmona y Barrios (2007), ya que conducen a un control exitoso, y el entorno de control afecta la sensibilidad de los empleados a las actividades de control que realizan (p. 155).

El entorno de control de una organización es crítico para el crecimiento del papel de cada empleado, ya que esto permite tener un ambiente adecuado y muy próspero, esto también va a llevar a que se cumplan las metas y se logren muchos éxitos.

Control interno: Mantener una claridad razonable en cuanto a si se están realizando los siguientes objetivos es el proceso continuo llevado a cabo por la dirección, el personal y la administración de la entidad: a) Fomento de operaciones económicas y eficientes y servicios de alta calidad de todos los organismos gubernamentales; b) Preservación y protección de los fondos públicos contra el robo, el desperdicio, el abuso, las irregularidades o la actividad ilegal; c) Adhesión a las normas y reglamentos; d) Generación de informes financieros precisos y oportunos; y e) fomento de un ambiente de honestidad, apertura y responsabilidad dentro del gobierno.

El control se logra cuando el líder da el ejemplo de cómo debe llevar a cabo las funciones que a cada uno le compete y, se cumplan los objetivos para conservar los recursos de la empresa o entidad y la información proporcionada sea veraz y confiable, y al elaborar los estados financieros sean oportunos y adecuados de acuerdo a los principios contables y políticas de la empresa.

Estructura de Control Interno: incluye la mentalidad del liderazgo de una organización, así como sus estrategias, tácticas y procesos para asegurar que los objetivos de control interno se están logrando.

Toda organización debe de tener políticas bien establecidas para poder medir a cada colaborador o su personal con las metas planificadas.

2.2.1.4. Evaluación de gestión pública.

Las propuestas de cambio en el sector público deben incluir la creación de mecanismos para evaluar el desempeño de la gestión pública. Entre las naciones industrializadas, los ejemplos más destacados se pueden ver en los Estados Unidos y Nueva Zelandia, donde iniciativas como la Revisión Nacional del Desempeño y la Ley de Resultados del Desarrollo del Gobierno de 1993 se implementaron bajo la

bandera de la Nueva Gestión Pública o Neo-Gestión (Rhodes, 1991; Kettle, 1997; Bresser Pereira, 1997; Lynn, 1998).

En las entidades públicas muy poco se realiza la evaluación del personal, sus leyes son muy benevolentes, es por eso que se ven muchas deficiencias en las gestiones y los resultados que se quieren hacer por el bien de cada entidad.

Pero estas iniciativas en las naciones latinoamericanas tienen en cuenta la historia única de la región. Por ejemplo, después de los ajustes macroeconómicos de los años ochenta, la segunda ola de reformas de la década anterior ha hecho que la calidad de la gestión pública, su capacidad para ejecutar políticas y su movilización de recursos sean consideraciones esenciales. (Naim, 1995). Además, uno de los objetivos de los procesos de modernización estatal en la región es aumentar la capacidad de las instituciones públicas. Esto es necesario para crear las condiciones para una democracia que genere un desarrollo humano y sostenible, que a su vez requiere una base sólida en la democracia. (Prats, 1997)

A pesar que en muchos países se quiera lograr implementar controles para que las gestiones de cada entidad sean buenas, no se puede lograr por la falta de profesionalismo y esto permite que se vea mucha falta de conocimientos de gestión pública.

En este caso en todas las entidades públicas hay falta de evaluaciones al recurso humano para poder medir y realizar los ajustes necesarios de cambio de personal, a pesar de que se ha logrado implementar presupuestos por resultados para ver el cumplimiento de cada entidad.

Evaluar el proceso y los resultados de la ejecución de una política, programa o medida y encontrar formas de hacerlo más exitoso es el objetivo de la evaluación de la política. Esto se logra utilizando una combinación de procesos analíticos y herramientas teóricas. Su forma puede variar considerablemente según

el uso previsto de la evaluación. Una evaluación de la concepción y el diseño de una acción pública, su ejecución, su eficacia o impacto, su eficiencia, o las percepciones de los muchos actores de los méritos del programa son posibles.

Casi todas las recomendaciones sobre nuevos métodos para mejorar la supervisión gubernamental utilizan las palabras "evaluación" y "calidad" de manera intercambiable. Creemos que los dos métodos podrían complementarse en lugar de competir entre sí. Más bien, deben ser vistos como sistemas que pueden y deben ser combinados dentro de una determinada organización o seleccionados en un momento específico. Basándose en su propia evaluación de los requisitos y el entorno operativo, cada empresa debe elegir el enfoque técnico o tecnológico que brinde los mejores resultados.

Gestión Pública. - Los esfuerzos realizados por las Entidades para alcanzar sus objetivos, tal como se describen en las políticas de los gobiernos competentes.

Los resultados y la administración competente son los objetivos finales de este sistema de normas y procedimientos.

El núcleo de la administración pública es la gestión pública, que se define como "la relación entre el poder y la función" (Chanduvi Vargas, 2017). Así es como el gobierno usa su autoridad en beneficio de la sociedad. La capacidad de un Estado para desempeñar sus deberes jurídicos, políticos y tecnológicos está directamente relacionada con la eficiencia con que se desempeñan esas funciones. Cuando se trata de la prestación de servicios públicos desde una perspectiva procedimental, el término "administración pública" abarca tanto a las organizaciones públicas como a las privadas.

Una buena supervisión gubernamental es aquella en donde el gobernante de esta entidad logre llevar una ejecución de actividades para la sociedad en beneficio,

mediante acciones y un buen trabajo planificado conjuntamente con el equipo de funcionarios de alto nivel de confianza.

En 2020, Zache Collado: La Intervención General de la Administración del Estado es responsable de supervisar la gestión económica y financiera del sector público estatal en España. La Ley de Presupuesto General (LGP) establece los principios, objetivos, alcance de aplicación y competencias para este control interno. El Tribunal de Cuentas está obligado por la Constitución a supervisar las auditorías externas. Además de mencionar que la Ley de Presupuesto General especifica cómo deben estructurarse los controles internos de las organizaciones públicas, Miaja (2010) señala que el objetivo primordial de esta ley es evaluar el desempeño fiscal y económico de los organismos gubernamentales "tanto desde el punto de vista del cumplimiento de las regulaciones aplicables, como de la eficacia y eficiencia de sus acciones y su sometimiento a los principios de una buena gestión financiera" (p. 208). Hay tres principios orientadores detrás de esto, como afirma el autor: El papel del Control Interno es desempeñado por una organización especializada que tiene una amplia autonomía funcional, aunque formalmente forma parte de la administración pública. En cada servicio de gestión se establecen unidades de control mediante un ejercicio descentralizado y una jerarquía interna, con todas las unidades informando y dependiendo del órgano que asigne la función de control. Según las características de cada entidad en la administración pública, la relatividad se manifiesta en diferentes grados y formas.

La aplicación exitosa de las asignaciones financieras del Estado a los diversos órganos garantiza que los programas destinados a beneficiar a la sociedad alcancen sus objetivos y objetivos declarados.

“Estudio comparado del Control Interno en la Auditoría privada y Auditoría pública”, p. 41. Sergio Zache Collado trabajo FM.pdf (us.es)

La Ley Orgánica del Sistema de Control de los Estados Unidos, 2014, p. 5, se cita como Ley 27785. Para garantizar una gestión adecuada y eficiente de sus recursos, activos y operaciones, la entidad sometida a control debe aplicar controles internos, como se establece en la Ley No 27785 - Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y del Control General de la República. Estos controles incluyen acciones preventivas, simultáneas y de verificación subsecuente. Su ejecución es anterior, simultánea y posterior aquello.

2.2.1.5. Control preventivo

Según la DIRECTIVA N° 002 -2009-CG/CA “EJERCICIO DEL CONTROL PREVENTIVO POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA - CGR Y LOS ÓRGANOS DE CONTROL INSTITUCIONAL – OCF”. p. 401260:

Los controles gubernamentales, como los controles preventivos, funcionan para asegurar que una entidad no haga nada que pueda comprometer la integridad de sus operaciones o actividades. Cuando esto sucede, la entidad y el gobierno trabajan juntos para promover la transparencia, la honestidad y el cumplimiento de todas las regulaciones aplicables. El propietario o el regulador serán notificados de los resultados con prontitud para que puedan hacer las correcciones necesarias. En consecuencia, la gestión, los controles internos y los sistemas administrativos de la Entidad se mejoran gracias a los esfuerzos del Control Preventivo. Ayuda a la toma de decisiones sin afectar a los procedimientos de gestión o gestión, y se puede utilizar en el fondo para controlar lo que viene después.

En una entidad cuando se realizan control inopinado es decir en cualquier momento esto permite que no se haya errores y se cometan irregularidades de parte

de los funcionarios u áreas pertinentes, y si se encuentran se tomen acciones de forma inmediata para corregir los errores.

Junto con las autoridades mientras llevan a cabo las acciones relacionadas con los deberes es el Control Preventivo. Ni la gestión de las operaciones de la entidad ni los procedimientos supervisados por su gestión se ven afectados por el control preventivo, lo mismo ocurre con el control que sigue.

Se utilizan diversas modalidades para llevar a cabo el Control Preventivo antes y durante la ejecución de las operaciones o actividades de la entidad. Estos incluyen el CGR, reglas explícitas, el propietario de la entidad o quien realiza sus tiempos por escrito, y la propia entidad. A fin de garantizar el cumplimiento correcto, podrían utilizarse las normas que regulan el control gubernamental.

Este control preventivo está decidido de acuerdo con la reglamentación del valor y en cada entidad por parte del control interno u auditoría interna, se lleva a cabo de acuerdo a diversas programaciones por el bien de la entidad.

Según la Contraloría General de la República (2015), las entidades estatales están obligadas a aplicar controles preventivos para asegurar que sus actividades y operaciones se lleven a cabo correctamente. Para lograrlo, las instituciones deben mantener altos estándares de integridad y transparencia y cumplir todas las normas jurídicas aplicables. Los resultados de estos controles deben comunicarse a la autoridad suprema en el momento oportuno.

Según Meléndez (2016), el control preventivo es el proceso que una empresa pasa antes de ejecutar sus operaciones. Esto incluye cosas como: los acuerdos y reglamentos pertinentes basados en el tipo de actividad, documentos de gestión como planes estratégicos para el desarrollo y la contingencia laboral, manuales de auditoría y contabilidad, reglamentaciones internas para los empleados y planes contables con su dinámica de ejecución.

Es muy cierto un antes de una acción mala se refleja en los resultados de la entidad y esta nunca haga cosas u acciones indebidas, para luego al final se tenga una información adecuada y veraz.

2.2.1.6. Control simultáneo

Una entidad controlada por el gobierno puede estar sujeta a servicios de supervisión simultáneos si se utilizan en el curso de un proceso en curso para identificar e informar de cualquier información que pudiera comprometer la capacidad de la entidad para alcanzar sus objetivos (Resolución de Contraloría No. 273-2014-CG, 2014). Se espera que los resultados no perturben la administración de la entidad o los procesos gestionados por ella, dada su naturaleza. El Consejo de Administración o el Órgano de Control Institucional de la entidad ejerce el control simultáneamente de una manera y en un momento que considere oportuno; el ejercicio del control no indica que las actividades de gestión de la Entidad estén en conformidad, ni limita el ejercicio de control que sigue. Ser rápido, eficiente, preventivo y orientado a los ciudadanos son algunas de sus características definidoras. La Junta determina las condiciones, procesos y requisitos necesarios para su planificación y ejecución en este marco. También especifica las directrices para la creación del informe que detalla sus conclusiones, su ejecución y seguimiento, todo de una manera que permita la verificación de las acciones de la entidad.

Los controles de las entidades pueden ser en varias oficinas a la vez siempre y cuando estén programadas y son capaces de terminar en el horario y de acuerdo con las directrices establecidas.

Según el documento de investigación de SINCHE HILARIO de 2019 "El control simultáneo y su contribución a la optimización de la gestión pública del municipio de PASCO - 2018" p.6, explica lo siguiente: un servicio de control

simultáneo es aquel que se aplica a los procesos en curso relacionados con la gestión de una entidad que está sometida al control gubernamental. El propósito de este servicio es notificar prontamente al propietario de la entidad de cualquier hecho que pueda comprometer el resultado o el logro de sus objetivos, y determinar las acciones apropiadas para abordar estos riesgos.

Cuando se hace de una manera que no interrumpa las operaciones en curso, un control simultáneo de los colaboradores, es más se controla bien y se tengan riesgos menores de la entidad.

Con el fin de confirmar o establecer hechos y situaciones, la Contraloría General de la República (2019) conceptualizó el Control Simultáneo. Este control evalúa los procesos en curso y los llevados a cabo de conformidad con el marco jurídico, las cláusulas contractuales y las disposiciones internas. El objetivo es identificar todas las situaciones que retrasen el logro de los objetivos u objetivos. Se reconoce que este tipo de control es rápido, preventivo, rápido y sincronizado. Dentro de las modalidades de control simultáneo que emplea el CGR, existen tres enfoques principales. El primero es el control simultáneo, que es un método de supervisión que es multidisciplinario y sistemático. Su objetivo es evaluar varios procedimientos de procesos en curso a través de medidas de control. El segundo enfoque son las visitas de control, que implican principalmente técnicas de observación e inspección aplicadas a procesos en curso en el momento y lugar de su ejecución. Por último, hay la orientación de la oficina, que es un método que verifica los documentos y analiza la información relacionada con las actividades que se encuentran en un proceso durante la ejecución. El control simultáneo se realiza de conformidad con las Reglas Generales de Control Gubernamental, aprobadas por el RC.No. 273- 2014-CG, de acuerdo con la Directiva No. 002-2019-CG/NORM llamada "Servicio de Control Simultáneo", que se aprobó a través del RC. N° 115- 2019-CG. En la presente Directiva se establece que la OCI o el mismo

CGR podrá ejercer de forma selectiva el control simultáneo en determinadas circunstancias, de conformidad con las características y normas establecidas en un marco normativo proporcionado por la entidad pertinente del SNC.

2.2.1.7. Control posterior.

Según la DIRECTIVA N° 002 -2009-CG/CA “EJERCICIO DEL CONTROL PREVENTIVO POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA - CGR Y LOS ÓRGANOS DE CONTROL INSTITUCIONAL – OCP”. p. 401260

Un componente crucial del Sistema, el control subsiguiente es una forma de control gubernamental que los órganos constituyentes del SNC utilizan para evaluar objetivamente y sistemáticamente la gestión y ejecución de los recursos, activos y operaciones institucionales de la entidad. Lo hace aplicando las reglas, procedimientos y principios que rigen el control gubernamental.

Realizar un control al final de un periodo es para poder ver si estos con llevan a una ejecución normal y de conformidad con las normas establecidas por la organización, siempre cumpliendo sus responsabilidades de cada uno.

Los funcionarios superiores del servidor o el oficial de ejecución realizan controles internos basados en el cumplimiento de las disposiciones establecidas. El órgano de control institucional sigue sus planes y programas anuales para evaluar y verificar los aspectos administrativos del uso de los recursos y los bienes del Estado, así como la gestión y la aplicación en relación con los objetivos establecidos y los resultados alcanzados. Para garantizar que la entidad bajo su supervisión cumple su misión y sus objetivos, el Propietario debe promover y supervisar la fiabilidad y el funcionamiento del sistema de control interno. Este sistema es esencial para la evaluación de la gestión y el ejercicio efectivo de la rendición de cuentas. Es responsabilidad del titular de la entidad delinear las políticas institucionales en los

próximos planes o programas anuales, que se revisarán de conformidad con la presente Ley.

Todo lo que ocurre dentro de una entidad es responsabilidad del propietario, por tal motivo solicita que una vez concluida su mandato o cierre de año se solicite una revisión de todo lo actuado para su tranquilidad, y así su gestión sea buena y transparente.

2.2.2. *Calidad de gestión pública*

2.2.2.1. Definición.

Según Cuatrecasas (2012), la calidad es “el conjunto de características que posee un producto o servicio obtenidos en un sistema productivo, así como la capacidad de satisfacción de los requerimientos del usuario” (p. 575).

Según la DIRECTIVA N° 002 -2009-CG/CA “EJERCICIO DEL CONTROL PREVENTIVO POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA - CGR Y LOS ÓRGANOS DE CONTROL INSTITUCIONAL – OCI”. p. 401260

La gestión en el sector público se refiere a los procesos a través de los cuales las organizaciones se esfuerzan por cumplir sus mandatos según lo estipulado en los estatutos y las órdenes ejecutivas.

Gestión pública que prioriza la calidad como “cultura transformadora que impulsa a la Administración Pública a su mejora permanente, para satisfacer a cabalidad las necesidades y expectativas de la ciudadanía, con justicia, equidad, objetividad y eficiencia en el uso de los recursos públicos”. Como tal, se alienta un cambio en los paradigmas de gestión pública mediante la modernización del Estado,

que a su vez mejora la estructura y el funcionamiento de los servicios públicos y aplica normas de calidad.

El éxito de cualquier empresa u organización determinada depende en gran medida de su calidad, aquella calidad se ve muy poco en las entidades del Estado por la falta del personal idóneo y laborar como cumplir a cabalidad sus funciones y responsabilidades que le son asignadas al inicio de sus labores. En casi todas las entidades es una debilidad muy frecuente y perjudica la imagen de la entidad o empresa.

2.2.2.2. Planteamiento estratégico.

La planificación estratégica, según Steiner (2007), es un proceso iterativo que incorpora cuatro perspectivas:

a.- Las decisiones se están guiando por el presente, teniendo en cuenta sus impactos, resultados potenciales y otros cursos de acción.

b.- Analizar las ventajas y desventajas de las diversas políticas y planes (para servir de mapas de ruta para el pensamiento y la acción) en relación con los objetivos predeterminados.

c.- Dedicado a los principios directivos de la compañía como un modo de vida, una forma de pensar, y una manera de hacer las cosas, con un ojo hacia el futuro para que, en lugar de reaccionar a circunstancias predeterminadas, uno se involucre en ejercicio intelectual.

d.- Utilizando una combinación de estrategias a largo plazo, programas a mediano plazo, presupuestos y planes operacionales a corto plazo.

Kotler (1992) sostiene que la planificación es "decidir hoy lo que se hará en el futuro", lo que significa que implica averiguar lo que quieres de la vida y las

acciones para llegar allí. El término "planificación" se refiere a los pasos adoptados para organizar las elecciones de una empresa y las estrategias para ponerlas en práctica. El objetivo es proporcionar a los líderes las herramientas de acción comercial que necesitan para lanzarse en uno o más mercados en el momento adecuado y de la manera más eficiente posible, para que puedan mantener su independencia y libertad de acción en el mundo empresarial indefinidamente. Según este autor, se trata de crear y mantener un buen ajuste entre los objetivos y los recursos de la empresa y las siempre cambiantes posibilidades del mercado. El objetivo de la planificación estratégica es modelar y reestructurar los sectores de negocio y productos de la empresa para proporcionar un desarrollo y una rentabilidad proyectados e inequívocamente adecuados.

Según Kotler (2001), hay cuatro componentes principales de la planificación estratégica: la definición del propósito de la organización, la creación de unidades de negocio estratégicas (UEN), la revisión y evaluación de la cartera actual de negocios, y la identificación de potenciales nuevas áreas de negocio.

Kotler diseña algunos puntos importantes sobre la planificación estratégica, incluyendo los siguientes: primero, que la gestión de la organización debe tratar sus recursos como una cartera de inversiones y ponerlos en las áreas de negocio más prometedoras; segundo, que cada área de negocio debe tener sus beneficios futuros evaluados con precisión y, por último, que todos los tipos de negocio deben tener su propio concepto estratégico único desarrollado para cumplir sus objetivos.

Hoshin Kanri es un enfoque a la gestión que hace hincapié en el trabajo en equipo en la búsqueda de objetivos estratégicos a largo plazo y objetivos tácticos más inmediatos. "Kanri" significa "administración" o "control" en japonés, mientras que "Hoshin" quiere decir "pintura" en Japón. Hoshin Kanri busca, en primer lugar, asegurar que toda la organización se concentre en un único objetivo: alcanzar los objetivos y capacitar a sus miembros para que tomen el liderazgo.

2.2.2.3. Los cinco fundamentos del Hoshin Kanri.

- 1) Hay dos lados a cualquier negocio: la rutina y la innovación. Las tareas pueden ser disruptivas e inventivas, alterando el flujo de la actividad, o mundanas y repetitivas, pero esenciales. Una cosa que comparten es que ambos dependen de la colaboración. De conformidad con los objetivos primarios de la empresa, el Hoshin Kanri incorpora todas las operaciones, ya sean regulares u orientadas a la mejora.
- 2) Tanto el liderazgo estratégico como la gestión operacional forman parte del Kanri de Hoshin. Es una forma de planificar las estrategias tanto a largo plazo como a corto plazo. En resumen, facilita la armonía entre los objetivos generales de la compañía, sus estrategias a largo plazo y sus procedimientos operacionales.
- 3) Utilice modelos de mejora continua para establecer objetivos, estrategias y objetivos en cascada a nivel de la organización. También establece indicadores para medir el éxito de los programas y el logro de los objetivos. El resultado es que las tareas pueden asignarse claramente en relación con los procedimientos y los objetivos, lo que alienta la participación de todas las partes involucradas.
- 4) Depende de evaluaciones semanales, mensuales y anuales para asegurarse de que las cosas avancen.
- 5) Se hace hincapié en un pequeño número de objetivos esenciales. A la luz del hecho de que los recursos son finitos, es necesario rechazar el optimismo deseable o patológico fomentado por muchas empresas. Aquí tenemos un modelo que evoluciona a través de siete etapas:
 - Nombrar las claves más importantes de la compañía.
 - Asegúrese de que sus objetivos de la empresa sean mensurables.
 - Elaborar planes y objetivos a escala mundial.

- Crear planes para alcanzar objetivos.
- Identificar las estrategias y los planes de acción (objetivos y tácticas) para cada uno.
- Define las métricas para rastrear lo bien que cada procedimiento está haciendo.
- Evaluar.

La cascada de los pasos 4 a 7 se aplica a todos los departamentos de la organización.

Aquí hay cinco razones por las que el Hoshin Kanri es un modelo adecuado para considerar si todavía no está convencido.

Alineamiento y motivación: Debido a que se convierte en uno de los principales medios de comunicación dentro de la empresa, alienta a todos a participar y ayudar a alcanzar los objetivos.

Foco: La conclusión exitosa es el énfasis de sus esfuerzos. Debido a las limitaciones de los recursos, no es posible hacer todo a la vez. Resumido en la expresión del proverbio "quien engloba mucho, encierra poco".

Enfoque a la mejora y a los objetivos: Afirma la importancia de la estrategia (pensamiento) y la parte de todos. Es verdad para los principios del concepto kaizen que no hay fin a la mejora, ya que los recursos son finitos pero el potencial humano es ilimitado.

Descentralización: Cada persona de la empresa es capaz de asumir la responsabilidad mediante la aplicación de estrategias y planes.

Aprendizaje: Igualmente crucial es la formulación precisa de objetivos y planes, incluida la evaluación de los procedimientos que generan éxito. Con el fin de generar el "saber cómo" necesario para replicar el éxito, el sistema Hoshin Kanri coloca un premio en la vigilancia y la grabación de las operaciones.

¿Qué puede hacer Hoshin Kanri para mí en un sentido práctico? Es un método para llegar de manera eficiente y segura al fondo de los problemas de la empresa.

La estrategia requiere que los gerentes evalúen su posición existente y realicen ajustes según sea necesario, según el libro de Peter Drucker "La práctica de la gestión" (1954). El concepto de que los gerentes deben ser conscientes de los recursos actuales y futuros disponibles para su empresa es un componente clave de su definición.

Henry Fayol, concretó a la planeación, como "el proceso de estimar el futuro y de preparar provisiones para él"

2.2.2.4. Presupuestos por resultados.

Tener un Estado que pueda proporcionar los bienes y servicios públicos que la gente necesita de manera eficiente, oportuna, equitativa y eficaz es un objetivo fundamental de la administración pública, que es esencial recordar para entender lo que es el Presupuesto de Resultados. La programación financiera y económica a través del Presupuesto Público es el principal instrumento para lograr este objetivo, con el objetivo general de cumplir las obligaciones de asignación, distribución y estabilidad del Estado.

Los cambios en la administración pública pueden ser provocados por las propuestas del Presupuesto Público para mejorar la eficiencia de las organizaciones estatales. Por lo tanto, para ofrecer al Proceso Presupuestario un nuevo enfoque, el de los resultados, la Dirección Nacional del Presupuesto Público (DNPP), que se encarga de ello, ha hecho los ajustes necesarios. El presupuesto de resultados en el Perú se introdujo en el capítulo IV de la Ley 28927, la Ley de presupuesto del sector público para el ejercicio fiscal 2008. Este capítulo pone las bases para su aplicación progresiva en todos los niveles de la administración pública peruana.

Según esta definición de presupuesto de desempeño, la capacidad de una organización de utilizar los fondos públicos, que le han sido confiados a través de diversos artículos presupuestados para avanzar en la comunidad en la que se encuentra es un indicador clave de rendimiento.

Las características del Presupuesto de Resultados hacen que sea fácil ver por qué afirmamos que este método entra en una nueva era de presupuestación al eliminar el marco institucional probado y verdadero de intervenciones que resultan en silos y una falta de participación explícita del Estado. Sobre la base del presupuesto de resultados, se puede concluir que:

- Incluido en una visión holística de la planificación financiera y la identificación de las partes interesadas y las actividades que conducen a los resultados deseados.
- Establece un plan para lo que debe hacerse para abordar las cuestiones urgentes a las que se enfrenta el público y exhorta a los distintos grupos a que trabajen conjuntamente para lograr este objetivo.

El Presupuesto para los resultados tiene por objeto construir un Estado eficiente que pueda aumentar el bienestar de sus ciudadanos al orientar su proceso

de gestión presupuestaria hacia los conceptos y metodologías orientadores del enfoque de los resultados.

Dicha entidad que ejecute bien el presupuesto asignado y al final de un periodo que se refleje en los estados financieros de esta y se vea que el presupuesto ha concluido en los diferentes proyectos a desarrollar, será muy buena en la evaluación de la entidad con saldo cero en presupuesto.

Gestión para Resultados: Es “un marco de referencia cuya función es la de facilitar a las organizaciones públicas la dirección efectiva e integrada de su proceso de creación de valor público (resultados) a fin de optimizarlo, asegurando la máxima eficacia y eficiencia de su desempeño, la consecución de los objetivos de gobierno y la mejora continua de sus instituciones” (BID & CLAD, 2007). García & García (2010) definieron la GpR como “una estrategia de gestión que orienta la acción de los actores públicos del desarrollo para generar el mayor valor público posible a través del uso de instrumentos de gestión que, en forma colectiva, coordinada y complementaria, deben implementar las instituciones públicas para generar los cambios sociales con equidad y en forma sostenible en beneficio de la población de un país” (p.7).

2.2.2.5. Gestión financiera.

Al tratar de ganar dinero en un mercado competitivo con rivales conscientes, la gestión financiera debe centrarse más en el panorama general. En este momento, el gerente financiero debe tomar decisiones a pesar de las exigencias competitivas de las partes interesadas, un entorno que es complejo y en constante cambio, el impacto de la información y las señales financieras, la globalización del mercado, el crecimiento del comercio electrónico, las alianzas estratégicas y el ascenso de las organizaciones virtuales, entre muchos otros factores.

Es importante para una entidad la Gestión de finanzas, para manejar óptimamente los recursos financieros en las diferentes programaciones que se hace al inicio del año, que es parte del presupuesto que programa la entidad, el manejo del dinero deberá ser bien utilizado, en beneficio de los asociados.

Los ingresos y los resultados debidos al logro de la gestión lógica del dinero de las empresas y, por extensión, la rentabilidad financiera creada por ella son el foco de la administración financiera. Como resultado, podemos dividir el objetivo primordial de la gestión financiera en dos partes: en primer lugar, aportar dinero, incluyendo lo que los asociados han invertido y, en segundo lugar, asegurar que todo el dinero se administre bien para que todo sea aceptable y satisfactorio (Sánchez, 2006).

Durante una ejecución del dinero, deberá de ver todos los ingresos del dinero conjuntamente con la salida de esta y al evaluar y revisar sea bien manejado y bien usado por la entidad, y sobre todo por los responsables del recurso financiero.

Una parte crucial de este proceso es la planificación financiera, que requiere un examen minucioso de todas las áreas, procedimientos y actividades que contribuyen al buen funcionamiento del negocio. Hay dos tipos de índices y ratios que deben considerarse: financieros y operacionales. Los operativos son cruciales ya que se encuentran entre los primeros.

La planificación económica en una entidad del gobierno es de suma importancia para el gestor o líder, y así llevar a cabo todo lo planificado.

Una entidad económica puede optimizar sus medios de obtención y utilización de recursos financieros en el desarrollo de su actividad empresarial o productiva, así como en el pago de sus obligaciones generadas a través de las actividades, procedimientos, técnicas y criterios establecidos por la financiación. La financiación involucra tres ámbitos cruciales:

- Gestión eficaz de los recursos financieros.
- El mercado de valores, la transferencia de dinero de los ahorradores a los inversores, o, equivalentemente, el proceso de convertir el dinero en recursos económicos.
- Poner dinero en un proyecto o hacer un buen uso de los fondos disponibles. Determinar el valor y tomar decisiones son el foco de la gestión financiera. Una función clave de la financiación es la distribución de los recursos, que abarca su adquisición, inversión y gestión. Según Machacho y López (2007), el campo de la gestión financiera se centra en el objetivo mundial de la adquisición, la financiación y la gestión de activos. Analizar las opciones y las acciones relativas al logro, uso y control de los recursos financieros necesarios, que es el objetivo y la responsabilidad de la gestión financiera.

Cuando se trata de administrar el dinero, se toman decisiones sobre:

- La evaluación de las necesidades, la descripción de los recursos existentes, la predicción de la liberación de recursos y el cálculo de la necesidad de financiación externa forman parte de la caracterización de los requisitos de recursos financieros.
- La obtención de la financiación más conveniente, desde el punto de vista de costos, plazos, aspectos fiscales y estructura financiera de la organización.
- La adecuada utilización de los recursos financieros en términos de equilibrio, eficiencia y rentabilidad.
- El estudio de la información financiera para conocer la situación financiera de la organización.
- El estudio de la viabilidad económica y financiera de las inversiones.

La capacidad de una empresa para crecer depende de su gestión financiera, que es crucial para resolver el dilema "Liquidez - Rentabilidad", asignando recursos

de manera eficiente, tomando decisiones sólidas, y garantizando un retorno saludable de la inversión (Van Horne, 2003). El control de las operaciones, la garantía de nuevas fuentes de financiación, la eficacia y eficiencia operacionales, la fiabilidad de la presentación de informes financieros y el cumplimiento de las normas y reglamentos pertinentes son todos aspectos de la gestión financiera que son de la máxima importancia para cualquier empresa.

2.2.2.6 Monitoreo y evaluación.

Además de una organización bien diseñada, los miembros del personal deben ser vigilados de cerca, para que creen sus propios procesos que se alinean con los objetivos de la empresa. Las diversas autoridades y el personal proporcionan tipos de supervisión directa e indirecta en varios niveles. La presencia y el correcto funcionamiento de cada uno de los cinco componentes del control interno, así como de los controles que se ajusten a sus principios, pueden comprobarse mediante evaluaciones continuas, evaluación independiente o una combinación de los dos.

El monitoreo o evaluación en una entidad es éxito de ella cuando se realice en forma oportuna y circunstancial para el propio éxito, siempre y cuando su recurso humano sea profesionalmente bueno. De igual forma, a través de una evaluación permanente se verán los resultados posteriores al aplicar este concepto en las entidades.

Métodos de evaluación de control interno: Los siguientes procedimientos se utilizan con mayor frecuencia para registrar la evaluación del sistema de control interno de la empresa y pueden ser utilizados para establecer que la valoración se ha llevado a cabo (Méndez, 2016): gráficos, diagramas, cuestionarios y texto informativo.

- 1) Método descriptivo. Las acciones de los departamentos, los funcionarios y los empleados, así como los registros relacionados con ellos, están compuestos por lo que el término implica: una narración.
- 2) Método de cuestionario. Se basa en preguntar a las personas que están involucradas en su gestión cómo manejan transacciones u operaciones utilizando cuestionarios que ya se han creado. El objetivo del cuestionario de control interno es recopilar datos o información cuantitativa mediante el descubrimiento de hechos, pruebas, opiniones y la recopilación de información.
- 3) Método de flujogramas. Su esencia es que debe ser capaz de representar el procesamiento de documentos y el flujo de información mediante el uso de marcos o gráficos. Quienes están familiarizados con los símbolos deben ser capaces de extraer información importante sobre el sistema de la gráfica de flujo, por lo que es mejor construir el diagrama usando símbolo estándar (pp. 122-146). Deben emplearse diferentes métodos de evaluación en función de las necesidades y circunstancias de la entidad. El objetivo es mejorar el control interno, conducir a la mejora continua de los procesos y procedimientos, mantener una gestión transparente y, en última instancia, beneficiar a los ciudadanos.

Las necesidades de los responsables políticos deben tenerse en cuenta al determinar qué evaluar, para que las evaluaciones sean significativas. Para que los gerentes y los responsables de la toma de decisiones puedan hacer un buen uso de las conclusiones de la evaluación, ya sea para ajustar, rediseñar, reorientar o eliminar el programa por completo, el método o sus resultados deben ser prácticos. Las evaluaciones casi nunca ocurren en un vacío; siempre son un medio para alcanzar un objetivo.

Una muy buena evaluación será muy importante en la entidad, se hará que se cumplan las funciones y responsabilidades de cada uno del personal, y sobre todo en forma programada. En consecuencia, la evaluación se asocia ahora más a menudo con la mejora de una actividad estrechamente enfocada que utiliza un lenguaje que los gerentes y los responsables de la toma de decisiones públicos pueden entender, hace uso de los datos y la información existentes -perfectos o imperfectos- y busca describir el estado del problema en lugar de analizarlo en profundidad académica.

Esta evaluación al personal hará que cada uno de ellos sean más responsables todos los días en cada acción que haga. Además, la evaluación debe ser rigurosa y creíble, lo que significa que los responsables políticos, los gerentes y los clientes de evaluación deben tener confianza en los procedimientos de evaluación. Todos deberían poder aceptar las partes esenciales de la evaluación o del proceso, lo que significa que las metodologías utilizadas no deberían causar controversia alguna.

Cada vez al realizar este control a la entidad hará que se potencie en todas sus áreas y se hará más competitivo en los resultados y medir la capacidad del personal, si es necesario se hará capacitaciones permanentes.

Debido a la creciente complejidad de los programas y proyectos del sector público, existen dos enfoques principales que las instituciones pueden utilizar al decidir cómo iniciar los procesos de evaluación:

- La evaluación como procedimiento técnico, llevada a cabo dentro de la organización o agencia pertinente, rara vez se aventura fuera del ámbito de la política y el discurso público.
- La evaluación es un proceso político accesible a todos los participantes en el programa, incluidos los usuarios/clientes y los gerentes/contribuidores;

un proceso abierto, participativo y transparente, con los resultados de la evaluación publicados.

La Evaluación Independiente: Las evaluaciones del programa o de la política se llevarán a cabo de manera metódica y objetiva, teniendo en cuenta la información disponible sobre el diseño, la gestión, los resultados del desempeño y los efectos de dicho programa o política.

Ayuda a mejorar la asignación de fondos, mantener los Presupuestos de Resultados o de Intervención Pública en crecimiento o en estabilidad, proporcionar datos para mejorar su diseño e impulsar su ejecución.

Según los autores, si se gestionan mejor los fondos públicos, se mejora la legitimidad y la reputación del Estado, se pueden reasignar recursos para ayudar a los grupos de bajos ingresos, lo que conduce a una mayor equidad; y, por último, mejoran directamente los bienes y servicios, lo cual aumenta el bienestar de la población y la productividad y competitividad del sector privado.

Mejorar la eficacia y la eficiencia de la gestión de una organización es tan sencillo como llevar a cabo evaluaciones periódicas y sistemáticas de los resultados producidos por sus unidades operacionales principales y compararlos con los propósitos y objetivos establecidos para ellos en CIMPGa (1996), p.1.

La Inspección General de la República (2014) afirma que, hay muchas ventajas para la entidad cuando tienen controles internos en lugar de adoptar otras medidas, esto permite alcanzar sus objetivos y es alentada por su ejecución y fortalecimiento. Aquí están las principales ventajas: a) Se fomenta el crecimiento de las actividades institucionales y se mejora el rendimiento fomentando una cultura de control. b. Lanzamiento eficiente Puesto que mejora la gestión de la entidad en todos los niveles y en cada proceso, subproceso y actividad donde se aplica, el control interno es un factor importante para lograr una gestión óptima. d. Un

instrumento que ayuda a combatir la corrupción es el control interno. d. Las entidades son más capaces de alcanzar sus objetivos de rendimiento y rentabilidad y evitar la pérdida de recursos cuando tienen controles internos sólidos. e. La presencia de controles internos eficaces ayuda a garantizar una información financiera fiable y mantiene la compañía en cumplimiento de todas las normas y reglamentos aplicables, protegiendo su reputación. Tener un Estado que pueda proporcionar los bienes y servicios públicos que la gente necesita de manera eficiente, oportuna, equitativa y eficaz es un objetivo fundamental de la administración pública, que es esencial recordar para entender lo que es el Presupuesto de Resultados. Para llegar allí, utilizamos el Presupuesto Público, que es el principal instrumento del Estado para la programación económica y financiera que tiene como objetivo distribuir, estabilizar y asignar recursos.

Los cambios en la administración pública pueden ser provocados por las propuestas del Presupuesto Público para mejorar la eficiencia de las organizaciones estatales. En consecuencia, el órgano regulador del Proceso Presupuestario, la Dirección Nacional del Presupuesto Público (DNPP), ha instituido las reformas necesarias para introducir una nueva metodología, Resultados. Entre otras cosas, el Gobierno peruano ha puesto las bases para el Presupuesto de Resultados mediante la aprobación de la Ley 28927, la Ley de Presupuestos del Sector Público para el ejercicio fiscal 2008 - Capítulo IV. Esto abrirá el camino para su aplicación gradual en todas las ramas del gobierno peruano.

2.3. Definición de términos básicos:

- a) **Auditor interno.** - Es el responsable de realizar los procesos de recojo de pruebas, informaciones y evaluación para determinar si se cumplen los requisitos del sistema de gestión pública mediante la realización de auditorías.

- b) **Calidad.** - Es el conjunto de características que posee un producto o servicio obtenidos en un sistema productivo, así como la capacidad de satisfacción de los requerimientos del usuario (Cuatrecasas, 2012).
- c) **Control preventivo.**- Es efectuado antes de que sucedan las operaciones que una empresa va a realizar, el cual debe comprender: Las normas, acuerdos y disposiciones que son aplicables según el rubro de la actividad desempeñada, así como las emitidas por la gerencia de la administración, como los planes estratégicos de desarrollo y contingencia laboral, instrumentos de gestión, manuales de auditoría y contaduría, el reglamento interno de trabajadores, entre otros y por último el respectivo plan de cuentas con su dinámica de aplicación (Meléndez. 2016).
- d) **Control posterior.**- Es un tipo de Control Gubernamental ejecutado por los órganos conformantes del SNC, orientado a verificar y evaluar de manera objetiva y sistemática, los actos y resultados producidos por la entidad en la gestión y ejecución de los recursos, bienes y operaciones institucionales; siendo una herramienta esencial del sistema mediante la aplicación de las normas, procedimientos y principios que regulan el control gubernamental (Cuadernillo de Normas Legales, contraloria.gob.pe).
- e) **Control simultáneo.** - Es el modo de verificar o constatar hechos y situaciones, mediante la evaluación de los procesos que se encuentren en curso, así como también que se realicen conforme al marco legal, cláusulas contractuales, disposiciones internas, con el fin de identificar aquellas situaciones que retrasen lograr las metas u objetivos. Dicho control se le reconoce por ser sincrónico, célere, preventivo y oportuno (Contraloría General de la República, 2019).
- f) **Evaluación de gestión.** - Es la actividad que se realiza para valorar el desempeño de calidad dentro de la administración pública.

- g) **Gestión financiera.** - Es un proceso que involucra los ingresos y egresos atribuibles a la realización del manejo racional del dinero en las organizaciones y, en consecuencia, la rentabilidad financiera generada por el mismo (Sánchez, 2006).
- h) **Gestión pública.** - Es la relación entre poder y función que marca la esencia de la administración pública, donde a través de ésta se pone en práctica el ejercicio del poder, mediante un gobierno en beneficio de la sociedad (Chanduvi Vargas, 2017).
- i) **Monitoreo.** - Es la vigilancia constante para que el personal desarrolle los procedimientos a su cargo, de acuerdo con los planes de la organización para la buena gestión.
- j) **Planeamiento estratégico.** - Es un proceso por el cual se implementan los planes operativos para que una empresa pueda alcanzar sus objetivos o fines para ser competitivos.
- k) **Presupuesto por resultados.** - Está en base a la capacidad de gestión que tiene la Entidad en manejar los fondos públicos que le son asignados mediante partidas presupuestarias para el desarrollo de su sociedad y así satisfacer el bien común.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Tipo y nivel de investigación

3.1.1 Tipo de investigación

En el presente trabajo de investigación se aplicó una investigación de tipo básica que está orientada a tener información que nos va a permitir ver la realidad, además, de los datos de acceso público, por lo que son accesibles inherentemente a todos y figura en el portal de transparencia. No es experimental, ya que examina las variables en su contexto natural en lugar de manipularlas. Por último, describe las variables de investigación por sus cualidades, por lo que es descriptiva.

3.1.2 Nivel de investigación

La investigación en este nivel es relacional, porque examina cómo diversos factores influyen en la toma de decisiones; en concreto, trata de determinar si las siguientes variables independientes tienen alguna repercusión sobre las variables dependientes:



(X): Observación de la variable independiente: Rol del auditor interno.

(Y): Observación de la variable dependiente: Calidad de la gestión pública.

3.2 Operacionalización de variables e indicadores

El establecimiento de objetivos, hipótesis y desafíos, así como el desarrollo de variables para integrarse con el marco teórico, constituyen el esfuerzo de investigación actual.

Variable	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Instrumento
Variable 1 Rol del auditor interno	Es un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y otros funcionarios de la entidad. La esencia del control interno está en las acciones tomadas para dirigir o llevar a cabo las operaciones; dichas medidas incluyen corregir las deficiencias y mejorar las operaciones. Métodos, coordinaciones y medidas que adopta una organización para comprobar la exactitud y veracidad de la información y salvaguarda del patrimonio. (Álvarez, 2002, p.102).	Evaluación de gestión	Conocer la integridad y valores de los trabajadores Difundir la estructura orgánica de la entidad. Evaluar la administración de los recursos humanos. Conocer la asignación de autoridad y responsabilidades.	Cuestionario
		Control preventivo	Contar con un plan de administración de riesgos. Identificar los riesgos internos y externos. Prever la valoración de los riesgos potenciales. Identificar las respuestas de los riesgos negativos que pueden afectar el desarrollo de las actividades	
		Control simultaneo	Evaluar el costo y beneficio que se realiza en la entidad. Evaluar el desempeño de la gestión. Evaluar la rendición de cuentas. Controlar la protección de los activos.	
		Control posterior	Elaborar la estrategia de planificación. Conocer la calidad de información que brinda la entidad. Conocer la comunicación e información interna y externa de la entidad. Evaluar la flexibilidad al cambio de los sistemas de información.	
Variable 2 Calidad de la Gestión Pública	Son los directivos, funcionarios, técnicos y operadores, que tienen la responsabilidad directa de planificar, dirigir, controlar y operar el sistema administrativos del Estado. Castillo (2006, p.11)	Calidad de la Gestión Pública	Evaluar el registro de gastos, fase de compromiso, fase del devengado, fase del girado, calendarios de pagos. Evaluar la fase del pagado, rendición devolución.	Cuestionario
			Evaluar la fase de determinación. Evaluar la fase de recaudación.	
			Evaluar el Balance general, estado de gestión, el estado de cambio patrimonial, estado de flujo de efectivo.	
			Recolectar, Analizar, Implementar	

3.3 Población y muestra de la investigación

3.3.1 Población

El universo poblacional está conformado por 23 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Tacna, cabe indicar que la determinación de esta población, es porque todos los elementos presentan características homogéneas.

En el trabajo de investigación, al buscar respuesta de la influencia que tiene el rol del auditor interno en la calidad de la gestión administrativa se consideró como primera unidad de análisis a los funcionarios y trabajadores de la Municipalidad en mención, así como a algunos contribuyentes que se encuentran bajo la jurisdicción.

La población para el estudio estuvo conformada por los trabajadores de las diferentes áreas de la Municipalidad Provincial de Tacna de acuerdo a la siguiente tabla:

Tabla 1

Determinación de la población

POBLACIÓN MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TACNA								
Gerencia General	Oficina ejecutiva de Recursos Humanos		Oficina de ejecutiva de logística		Oficina ejecutiva de contabilidad		Oficina ejecutiva de tesorería	
N° de Trabajadores	CAS	Servicio	CAS	Servicio	CAS	Servicio	CAS	Servicio
		2	3	2	4	5	4	2
Sub total	5		6		9		3	
Total	23							

Fuente: Elaboración propia.

1.3.2 Muestra

La presente investigación se ejecutó en la Municipalidad Provincial de Tacna, en las áreas de recursos humanos, logística, contabilidad y tesorería, en donde se tomó en cuenta el 100 % del total de la población que es considerado para la encuesta a los 23 trabajadores de la entidad.

1.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.4.1 Técnicas

La técnica de investigación que se utilizó en la ejecución de la presente investigación, es la encuesta.

Encuesta: Esta técnica consiste en obtener información de los funcionarios y del personal que labora en los diferentes sistemas administrativos como tesorería, personal, contabilidad, tecnología de la información, abastecimientos, presupuestos y otros de la Municipalidad Provincial de Tacna.

3.4.2 Instrumentos

Para la presente investigación se ha utilizado como instrumento el cuestionario. El mismo, que permitió recoger la información correcta de los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Tacna.

TÉCNICA DEL CUESTIONARIO	
Nombre	Cuestionario sobre el rol del auditor interno y su incidencia en la calidad de la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Tacna.
Autor:	Elaboración propia.
Administración:	Individual
Duración:	15 minutos
Aplicación:	Adultos
Descripción:	
El cuestionario incluye de 24 ítems que el sujeto debe responder de acuerdo a una escala de 5 niveles:	
1. Nunca	
2. Casi Nunca	
3. Algunas Veces	
4. Casi Siempre	
5. Siempre	

a) Validez

Para validar el instrumento, los profesionales certificados llevaron a cabo un método de ensayo para verificar la validez de cada ítem.

b) Confiabilidad

Para determinar el grado de confiabilidad del cuestionario, primero se determinó una muestra de 23 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Tacna. Luego se estimó el método de consistencia interna: el coeficiente Alfa Cronbach.

3.5 Tratamiento estadístico de datos

Dado que los estudios no son experimentales, se utilizó el soporte informático el SPSS versión 24.

Se utilizaron estadísticas descriptivas para crear tablas de frecuencia absoluta y relativa, así como tablas porcentuales. Todos los datos procesados se establecieron en estas tablas de acuerdo con los niveles o clases a los que pertenecían.

Excel, aplicación de Microsoft Office, al definirse por los activos visuales y las características dirigidas que facilitan la clasificación de los datos.

Sin embargo, los datos se presentaron de manera estructurada utilizando cifras y tablas de frecuencia, y se utilizó el análisis estadístico para sacar conclusiones.

3.6. Procedimiento

Una vez validado el instrumento, se procedieron aplicar, y luego a procesar las respuestas que nos brindaron los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Tacna, para luego proceder obtener resultados estadísticos, análisis e interpretación correspondiente; finalmente tanto los resultados como las sugerencias formuladas por el estudio.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

4.1. Análisis variable independiente: Rol del auditor interno

4.1.1. Análisis de evaluación de gestión

Tabla 2

Análisis de evaluación de gestión

Evaluación de Gestión	Nunca		Casi Nunca		Algunas Veces		Casi Siempre		Siempre		Total	
	N°	%	N°	%	N°	%	N°	%	N°	%	N°	%
1 ¿La Gerencia de Administración de R.H. conoce la integridad y valores de los trabajadores de la MPT?	2	8,7%	1	4,3%	1	4,3%	11	47,8%	8	34,8%	23	100,0%
2 ¿La Gerencia de Administración de R.H. hace de conocimiento a todos los trabajadores de la MPT la estructura orgánica de la entidad?	3	13,0%	5	21,7%	3	13,0%	5	21,7%	7	30,4%	23	100,0%
3 ¿El titular de la MPT evalúa la gerencia de la administración de los R.H.?	5	21,7%	1	4,3%	3	13,0%	11	47,8%	3	13,0%	23	100,0%
4 ¿La gerencia de administración de R.H. hace de conocimiento y entrega a todos los trabajadores de la MPT la asignación y responsabilidad?	4	17,4%	2	8,7%	4	17,4%	11	47,8%	2	8,7%	23	100,0%

Nota: Instrumentos de recolección de datos en la municipalidad provincial de Tacna, 2019.

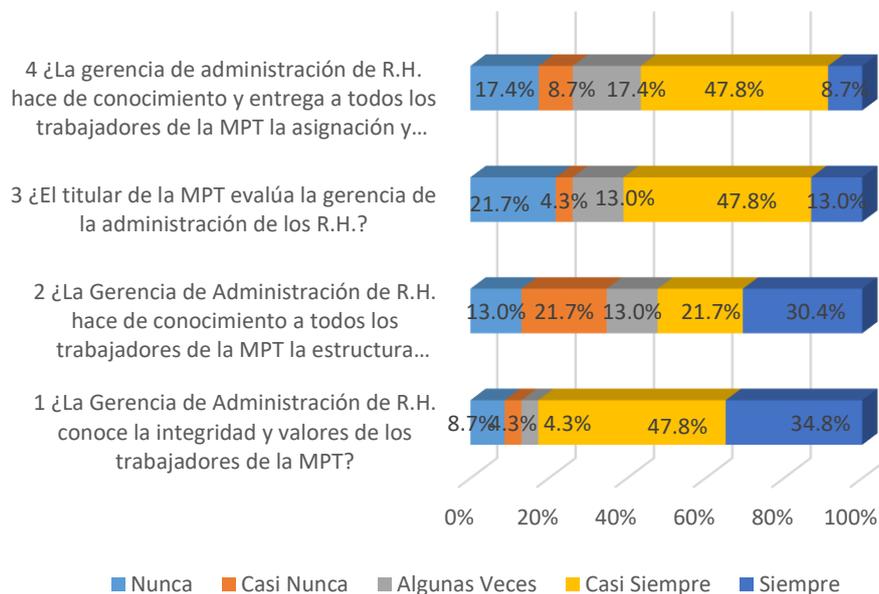


Figura 1. *Análisis de evaluación de gestión.*

INTERPRETACIÓN

La Tabla 2 y la Figura 1, reúnen los indicadores de la dimensión evaluación de gestión del rol del auditor interno y su influencia en la calidad de la gestión pública en la municipalidad provincial de Tacna, periodo 2019, donde podemos observar los resultados tienen una tendencia marcadamente positiva, donde la categoría como “casi siempre” es sobresaliente en los resultados obtenidos en esta dimensión. La gerencia de administración de recursos humanos conoce la integridad y valores de los trabajadores de la MPT, en esta categoría presenta una alta frecuencia de 47,8 % de la muestra obtenida "casi siempre" los resultados proporcionan una tendencia positiva, seguido del indicar 2 tiene la finalidad de medir que la gerencia de Administración de recursos humanos hace de conocimiento a todos los trabajadores de la MPT la estructura orgánica de la entidad donde se confirma con una alta

frecuencia del 30,4 % de la muestra indicada en la categoría “siempre”. Por otro lado, para el indicador 3 lo cual tiene la finalidad de medir el titular de la MPT evalúa la gerencia de la administración de los R.H, en este sector se confirma una alta frecuencia de 47,0 % acumulado de la muestra presenta en la categoría de “casi siempre” y finalmente indicador 4, se tiene la finalidad de medir, la gerencia de administración de R.H. hace de conocimiento y entrega a todos los trabajadores de la MPT la asignación y responsabilidad en este punto presenta una alta frecuencia del 47,0 % de la muestra obtenida en esta categoría “casi siempre”.

Tal como podemos verificar, a nivel descriptivo, el balance de esta dimensión es que tiene una tendencia positiva, los indicadores de la gerencia de administración de recursos humanos conocen la integridad y valores de los trabajadores, estructura orgánica de la entidad, asignación y responsabilidad tienen una tendencia marcadamente positiva.

4.1.2. Análisis de control preventivo

Tabla 3

Análisis de control preventivo

Control Preventivo	Nunca		Casi Nunca		Algunas Veces		Casi Siempre		Siempre		Total	
	N°	%	N°	%	N°	%	N°	%	N°	%	N°	%
5 ¿La MPT cuenta con un plan de administración de riesgos ante cualquier eventualidad?	3	13,0%	1	4,3%	2	8,7%	2	8,7%	15	65,2%	23	100,0%
6 ¿El alcalde de la MPT tiene identificado los riesgos internos y externos de la entidad?	2	8,7%	3	13,0%	1	4,3%	3	13,0%	14	60,9%	23	100,0%
7 ¿El alcalde de la MPT tiene una prevención la valoración de los riesgos potenciales?	2	8,7%	5	21,7%	2	8,7%	2	8,7%	12	52,2%	23	100,0%

Nota: Instrumentos de recolección de datos en la municipalidad provincial de Tacna, 2019.

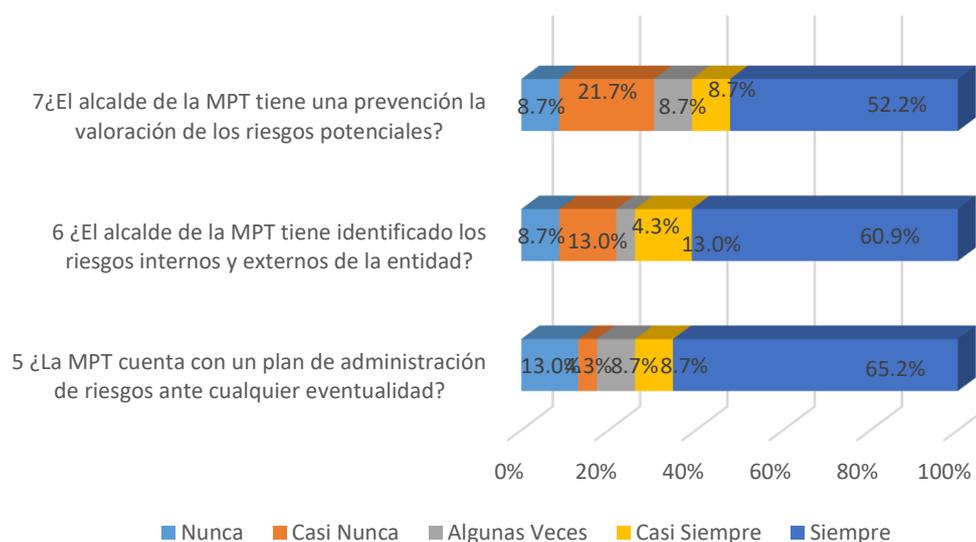


Figura 2. Análisis de control preventivo

INTERPRETACIÓN

La Tabla 3 y la Figura 2, reúnen los indicadores de la dimensión control preventivo del rol del auditor interno y la calidad de la gestión pública en la municipalidad provincial de Tacna, periodo 2019, donde podemos observar los resultados tienen una tendencia marcadamente positiva, donde la categoría como “siempre” es sobresaliente en los resultados obtenidos en esta dimensión. En el indicador 5 tiene la finalidad de medir, la MPT cuenta con un plan de administración de riesgos ante cualquier eventualidad, en esta categoría presenta una alta frecuencia de 65,2 % de la muestra obtenida "siempre" los resultados proporcionan una tendencia positiva, mientras que en el indicador 6 tiene la finalidad de medir, el alcalde de la MPT tiene identificado los riesgos internos y externos de la entidad, en esta categoría se puede observar una alta frecuencia de 60,9 % de la muestra obtenida en la categoría “siempre” tiene una tendencia positiva y finalmente indicador 7, se tiene la finalidad de medir, el alcalde de la MPT tiene una prevención la valoración de los riesgos potenciales, donde se observa una alta frecuencia del 52,2 % de la muestra obtenida en esta categoría “siempre”. Estos resultados nos muestran una tendencia positiva.

Tal como podemos verificar, a nivel descriptivo, el balance de esta dimensión es tiene una tendencia positiva, en los indicadores de plan de administración de riesgos, los riesgos internos y externos y finalmente el plan de prevención de los riesgos potenciales en la municipalidad provincial de Tacna.

4.1.3. Análisis de control simultáneo

Tabla 4

Análisis de control simultáneo

Control Simultaneo	Nunca		Casi Nunca		Algunas Veces		Casi Siempre		Siempre		Total	
	N°	%	N°	%	N°	%	N°	%	N°	%	N°	%
8 ¿El auditor de la MPT evalúa el costo y beneficio?	3	13,0%	5	21,7%	4	17,4%	8	34,8%	3	13,0%	23	100,0%
9 ¿El auditor dentro de su plan de control evalúa de la gestión de la MPT?	2	8,7%	4	17,4%	3	13,0%	8	34,8%	6	26,1%	23	100,0%
10 ¿El contador de la MPT revisa y evalúa la rendición de cuentas de las áreas?	2	8,7%	4	17,4%	2	8,7%	7	30,4%	8	34,8%	23	100,0%
11 ¿El contador de la MPT controla y protege los activos?	3	13,0%	1	4,3%	10	43,5%	7	30,4%	2	8,7%	23	100,0%

Nota: Instrumentos de recolección de datos en la municipalidad provincial de Tacna, 2019.

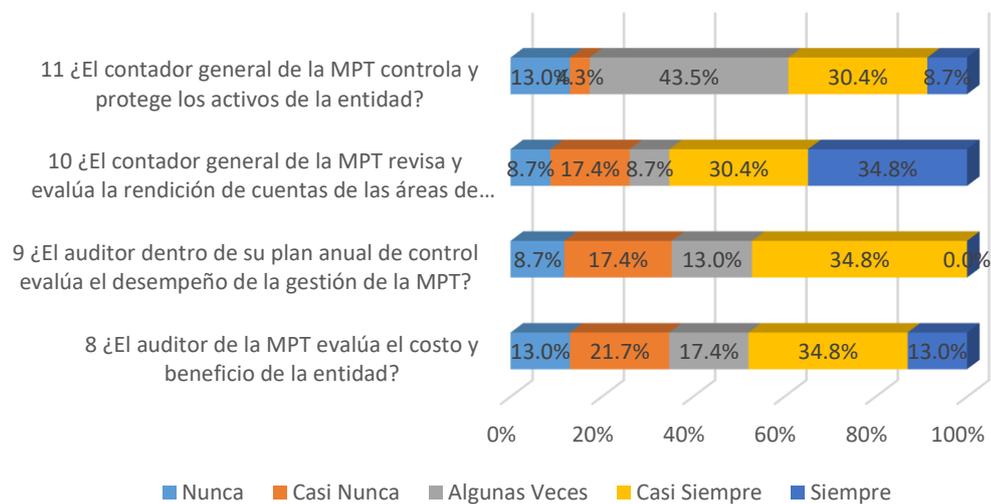


Figura 3. Análisis de control simultáneo

INTERPRETACIÓN

La Tabla 4 y la Figura 3, reúnen los indicadores de la dimensión control simultáneo del rol del auditor interno y la calidad de la gestión pública en la municipalidad provincial de Tacna, periodo 2019, donde podemos observar los resultados tienen una tendencia marcadamente positiva, donde la categoría como “casi siempre” es sobresaliente en los resultados obtenidos en esta dimensión. En el indicador 8 tiene la finalidad de medir, el auditor de la municipalidad provincial de Tacna evalúa el costo y beneficio, en esta categoría presenta una alta frecuencia de 34,8 % de la muestra obtenida en "casi siempre" los resultados proporcionan una tendencia positiva, mientras que en el indicador 9 tiene la finalidad de medir, el auditor dentro de su plan de control evalúa de la gestión de la municipalidad provincial de Tacna, en esta categoría se puede observar una alta frecuencia de 34,8 % de la muestra obtenida en la categoría “casi siempre” tiene una tendencia positiva, por otro lado el indicador 10 tiene la finalidad de medir, el contador de la municipalidad provincial de Tacna revisa y evalúa la rendición de cuentas de las áreas, en esta categoría se puede observar una alta frecuencia de 34,8 % de la muestra obtenida en la categoría “siempre” tiene una tendencia positiva y finalmente en el indicador 11, tiene la finalidad de medir, el contador de la municipalidad provincial de Tacna controla y protege los activos, donde se observa una alta frecuencia del 43,5 % de la muestra obtenida en esta categoría “intermedia”. Estos resultados nos muestran una tendencia intermedia.

Tal como podemos verificar, a nivel descriptivo, el balance de esta dimensión es que tiene una tendencia positiva, en los indicadores donde el auditor de la municipalidad provincial de Tacna evalúa el costo y beneficio, en el plan de control evalúa la gestión, por otro lado, el contador de la municipalidad revisa y evalúa la rendición de cuentas de las áreas y controla, protege los activos y tienen una tendencia positiva.

4.1.4. Análisis de control posterior

Tabla 5

Análisis de control posterior

Control Posterior	Nunca		Casi Nunca		Algunas Veces		Casi Siempre		Siempre		Total	
	N°	%	N°	%	N°	%	N°	%	N°	%	N°	%
12 ¿El gerente de planificación y presupuesto de la MPT elabora la estrategia de planificación?	2	8,7%	5	21,7%	4	17,4%	4	17,4%	8	34,8%	23	100,0%
13 ¿El alcalde de la MPT conoce la calidad de información que brinda?	3	13,0%	7	30,4%	5	21,7%	4	17,4%	4	17,4%	23	100,0%
14 ¿El gerente de administración de RH de la MPT conoce la información interna y externa?	4	17,4%	4	17,4%	8	34,8%	3	13,0%	4	17,4%	23	100,0%
15 ¿El gerente de tecnología e información de la MPT evalúa la flexibilidad al cambio de los sistemas de información?	1	4,3%	9	39,1%	5	21,7%	4	17,4%	4	17,4%	23	100,0%

Nota: Instrumentos de recolección de datos en la municipalidad provincial de Tacna, 2019

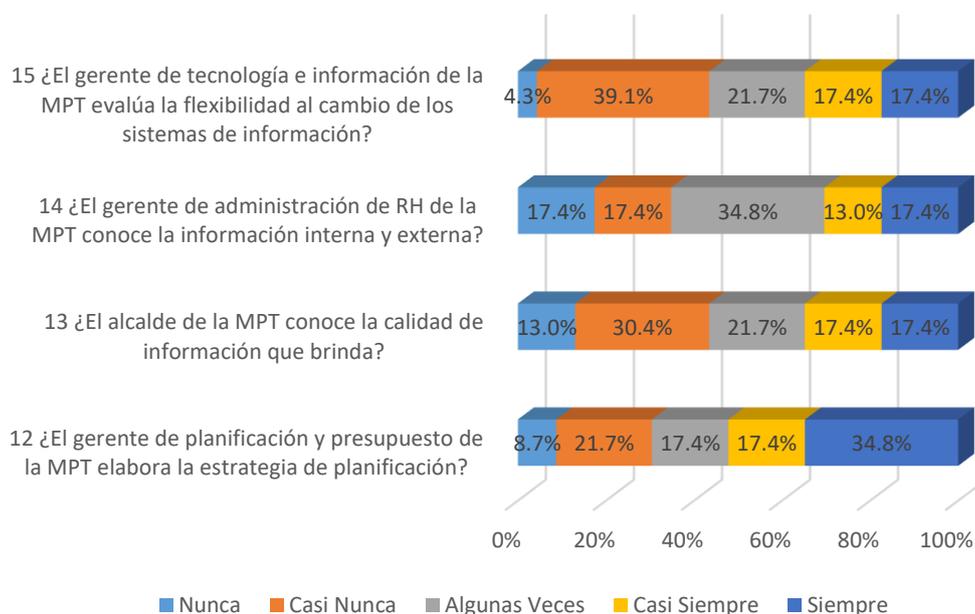


Figura 4. Análisis de control posterior.

INTERPRETACIÓN

La Tabla 5 y la Figura 4, reúnen los indicadores de la dimensión control posterior del rol del auditor interno y la calidad de la gestión pública en la municipalidad provincial de Tacna, periodo 2019, podemos observar que los puntajes apuntan a una tendencia mayormente negativa, donde la categoría “casi nunca” es sobresaliente en los resultados obtenidos en esta dimensión. En el indicador 12 tiene la finalidad de medir, si el gerente de planificación y presupuesto de la MPT elabora la estrategia de planificación, en esta categoría presenta una alta frecuencia de 34,8 % de la muestra obtenida en "siempre" los resultados proporcionan una tendencia positiva, mientras que el indicador 13 tiene la finalidad de medir si el alcalde de la MPT conoce la calidad de información que brinda, en esta categoría se puede observar una alta frecuencia de 30,0 % de la muestra obtenida en la categoría “casi nunca” tiene una tendencia negativa, así mismo en el indicador 14 tiene la finalidad de medir, si el gerente de administración de RH de la MPT conoce la información interna y externa, en esta categoría se puede observar una alta frecuencia de 34,8 % de la muestra obtenida en la categoría “algunas veces” tiene una tendencia intermedia y finalmente en el indicador 15, se tiene la finalidad de medir, si el gerente de tecnología e información de la MPT evalúa la flexibilidad al cambio de los sistemas de información, donde se observa una alta frecuencia del 39,1 % de la muestra obtenida en esta categoría “casi nunca”. Estos resultados nos muestran una tendencia negativa.

Tal como podemos verificar, a nivel descriptivo, el balance de esta dimensión es tiene una tendencia mayormente negativa, en los indicadores mencionados tiene la finalidad de medir si el gerente de planificación y presupuesto de la MPT elabora la estrategia de planificación, conoce la

información interna y externa, cambios de flexibilidad de los sistemas de información, si el alcalde de la MPT conoce la calidad de información que brinda estos resultados, lo que nos arrojan una tendencia negativa, finalmente, podemos afirmar que hay un desconocimiento en las diferentes áreas de la institución municipal.

4.1.5. Análisis de rol del auditor interno

Tabla 6

Evaluación del rol del auditor interno de la MPT

Rol del Auditor Interno	Nunca		Casi Nunca		Algunas Veces		Casi Siempre		Siempre		Total	
	N°	%	N°	%	N°	%	N°	%	N°	%	N°	%
Evaluación de Gestión	2	8,7%	0	0,0%	6	26,1%	12	52,2%	3	13,0%	23	100,0%
Control Preventivo	2	8,7%	1	4,3%	4	17,4%	4	17,4%	12	52,2%	23	100,0%
Control Simultáneo	2	8,7%	1	4,3%	5	21,7%	11	47,8%	4	17,4%	23	100,0%
Control Posterior	0	0,0%	4	17,4%	9	39,1%	7	30,4%	3	13,0%	23	100,0%

Nota: Instrumentos de recolección de datos en la municipalidad provincial de Tacna, 2019

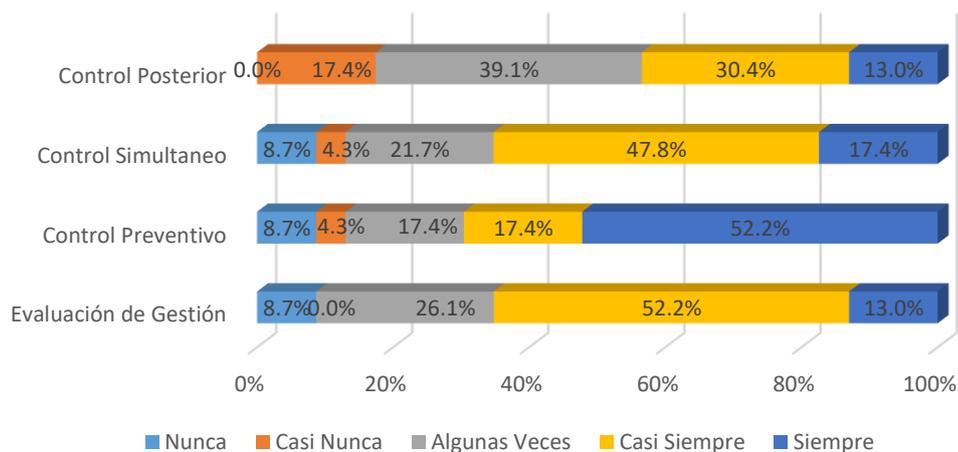


Figura 5. Evaluación del rol del auditor interno de la MPT

INTERPRETACIÓN

La Tabla 6 y la Figura 5, reúne la variable independiente del rol del auditor interno y la calidad de la gestión pública en la municipalidad provincial de Tacna, periodo 2019, podemos observar que los puntajes apuntan a una tendencia mayormente positiva, donde la categoría “casi siempre” es sobresaliente en los resultados obtenidos en esta variable. En la dimensión evaluación de gestión, en esta categoría presenta una alta frecuencia de 52,2 % de la muestra obtenida en "casi siempre" estos resultados proporcionan una tendencia positiva, mientras que en la dimensión control preventivo nos arroja una alta frecuencia de 52,2 % de la muestra obtenida en la categoría “siempre” tiene una tendencia marcadamente positiva, por otro lado en la dimensión control simultaneo se puede observar una alta frecuencia de 47,8 % de la muestra obtenida en la categoría “casi siempre” tiene una tendencia positiva y finalmente en la dimensión control posterior se observa una alta frecuencia del 30,4 % de la muestra obtenida en esta categoría “casi siempre”. Estos resultados nos muestran una tendencia positiva.

Tal como podemos verificar, a nivel descriptivo, el balance de las dimensiones es tiene una tendencia mayormente positiva, en evaluación de gestión, control preventivo, control simultáneo, finalmente el control posterior, podemos afirmar que los análisis que se obtienen son positivos en la institución municipal.

4.2. Análisis variable dependiente: Calidad de gestión pública

4.2.1. Análisis de calidad de gestión pública

Tabla 7

Evaluación sobre calidad de gestión pública de la MPT

Calidad de Gestión Pública	Nunca		Casi Nunca		Algunas Veces		Casi Siempre		Siempre		Total	
	N°	%	N°	%	N°	%	N°	%	N°	%	N°	%
16 ¿El contador de la MPT evalúa y revisa el registro de gastos?	3	13,0%	7	30,4%	8	34,8%	2	8,7%	3	13,0%	23	100,0%
17 ¿El contador de la MPT efectúa el compromiso de todas las obligaciones?	7	30,4%	5	21,7%	3	13,0%	3	13,0%	5	21,7%	23	100,0%
18 ¿El contador de la MPT realiza la fase de devengado de los compromisos de la deuda?	8	34,8%	1	4,3%	5	21,7%	3	13,0%	6	26,1%	23	100,0%
19 ¿El gerente de presupuesto y planificación de la MPT elabora el calendario de pagos de las obligaciones?	5	21,7%	5	21,7%	6	26,1%	4	17,4%	3	13,0%	23	100,0%
20 ¿El gerente de presupuesto y planificación de la MPT evalúa la fase de determinación de la ejecución?	11	47,8%	1	4,3%	4	17,4%	2	8,7%	5	21,7%	23	100,0%
21 ¿El gerente de presupuesto y planificación de la MPT evalúa y reporta la fase de recaudación?	3	13,0%	5	21,7%	4	17,4%	6	26,1%	5	21,7%	23	100,0%
22 ¿La gerencia de la MPT evalúa el balance general?	3	13,0%	5	21,7%	6	26,1%	5	21,7%	4	17,4%	23	100,0%
23 ¿La gerencia de la MPT evalúa el estado de gestión?	5	21,7%	4	17,4%	6	26,1%	5	21,7%	3	13,0%	23	100,0%
24 ¿La gerencia de la MPT evalúa el estado de cambios patrimonial?	3	13,0%	5	21,7%	8	34,8%	3	13,0%	4	17,4%	23	100,0%

Nota: Instrumentos de recolección de datos en la municipalidad provincial de Tacna, 2019

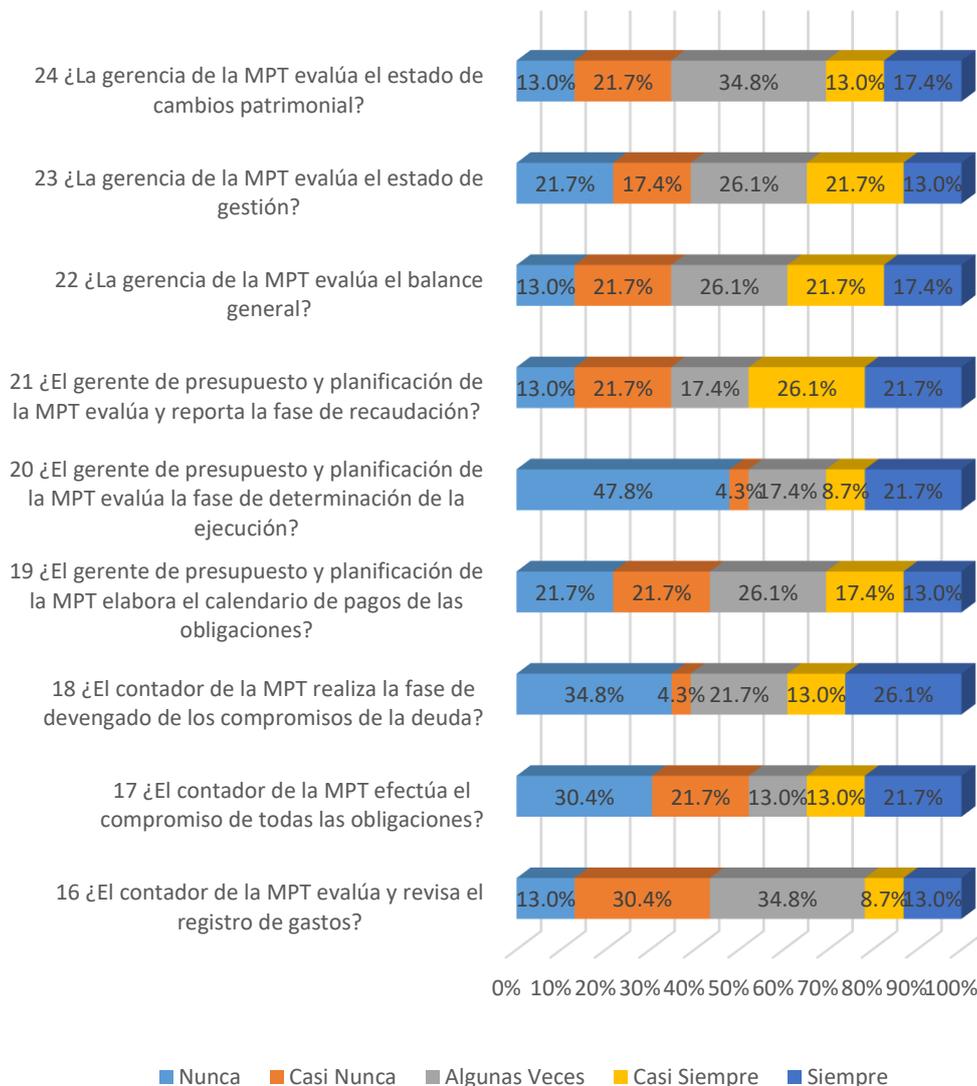


Figura 6. Evaluación sobre calidad de gestión pública de la MPT

INTERPRETACIÓN

La Tabla 7 y la Figura 6, reúnen los indicadores de la variable calidad de gestión pública del rol del auditor interno y la calidad de la gestión pública en la

municipalidad provincial de Tacna, periodo 2019, podemos observar que los puntajes apuntan a una tendencia marcadamente negativa, en esta categoría nos arroja “nunca” es sobresaliente en los resultados obtenidos en esta variable. En el indicador 16 tiene la finalidad de medir, si el contador de la MPT evalúa y revisa el registro de gastos, en esta categoría presenta una alta frecuencia de 34,8 % y 30,4 % de la muestra obtenida en “casi nunca” y “algunas veces” los resultados proporcionan una tendencia intermedia y negativa, seguido en el indicador 17 tiene la finalidad de medir si el contador de la MPT efectúa el compromiso de todas las obligaciones, en esta categoría se puede observar una alta frecuencia de 30,4 % de la muestra obtenida en la categoría “nunca” tiene una tendencia marcadamente negativa, mientras que en el indicador 18 tiene la finalidad de medir, si el contador de la MPT realiza la fase de devengado de los compromisos de la deuda, en esta categoría se puede observar una alta frecuencia de 34,8 % de la muestra obtenida en la categoría “nunca” en esta categoría tiene una tendencia marcadamente negativa, así mismo en el indicador 19 tiene la finalidad de medir, si el gerente de presupuesto y planificación de la MPT elabora el calendario de pagos de las obligaciones, en esta categoría se puede observar una alta frecuencia de 26,1 % y 21,7 % de la muestra obtenida en las categorías “algunas veces”, “casi nunca” y “nunca” en esta categoría tiene una tendencia marcadamente negativa, por otro lado en el indicador 20 tiene la finalidad de medir, si el gerente de presupuesto y planificación de la MPT evalúa la fase de determinación de la ejecución, en esta categoría se puede observar una alta frecuencia de 47,8 % de la muestra obtenida en la categoría “nunca” en esta categoría tiene una tendencia marcadamente negativa, en el indicador 21 tiene la finalidad de medir, si el gerente de presupuesto y planificación de la MPT evalúa y reporta la fase de recaudación, en esta categoría se puede observar una alta frecuencia de 26,1 % de la muestra obtenida en la categoría “casi siempre” en esta categoría tiene una tendencia marcadamente positiva, en el indicador 22 tiene la finalidad de medir, si la gerencia de la MPT evalúa el balance general, en esta categoría se puede observar una alta frecuencia de 26,1

% y 21,7 % de la muestra obtenida en la categoría “algunas veces”, “casi siempre” y “casi nunca” en esta categoría tiene una tendencia positiva, intermedia y negativa, en el indicador 23 tiene la finalidad de medir, si la gerencia de la MPT evalúa el estado de gestión, en esta categoría se puede observar una alta frecuencia de 26,1 % de la muestra obtenida en la categoría “algunas veces” en esta categoría tiene una tendencia intermedia y finalmente en el indicador 24, se tiene la finalidad de medir, si la gerencia de la MPT evalúa el estado de cambios patrimoniales, donde se observa una alta frecuencia del 34,8 % de la muestra obtenida en esta categoría “algunas veces” este resultado nos muestra una tendencia intermedia.

Tal como podemos verificar, a nivel descriptivo, el balance de esta variable tiene una tendencia mayormente negativa, en los indicadores mencionados tiene la finalidad de medir si el contador de la MPT evaluación de gastos, compromiso de obligaciones, devengados, el gerente planifica el presupuesto, pagos de las obligaciones, ejecución, recaudación, balances, estado de gestión y patrimonio, finalmente donde podemos concluir afirmar que no hay un comunicación adecuada entre las oficinas involucradas de la institución municipal.

4.3. Comprobación de hipótesis

PRUEBA DE HIPÓTESIS GENERAL

Para la comprobación de la hipótesis general se realiza lo siguiente:

a) Planteamiento de hipótesis

H_0 : El rol del auditor interno no influye significativamente en la calidad de la gestión pública en la Municipalidad Provincial de Tacna, periodo 2019.

H_a : El rol del auditor interno influye significativamente a la calidad de la gestión pública en la Municipalidad Provincial de Tacna, periodo 2019.

b) Establecimiento del nivel de significancia

$$\alpha \text{ (alfa)} = 5 \% = 0,05$$

c) Estadístico de prueba

Tabla 8.

Prueba de correlación Rho de Spearman entre rol del auditor interno y calidad de gestión pública

Correlaciones				
			Rol del Auditor Interno	Calidad de Gestión Pública
Rho de Spearman	Rol del Auditor Interno	Coeficiente de correlación	1,000	,626**
		Sig. (bilateral)		0,001
		N	23	23
	Calidad de Gestión Pública	Coeficiente de correlación	,626**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,001	
		N	23	23

d) Interpretación

Con base a un valor de coeficiente de correlación ($Rho = 0.626$) se demuestra que existe correlación positiva, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la (H_1), lo cual permite verificar que el rol del auditor interno influye significativamente en la calidad de la gestión pública en la Municipalidad Provincial de Tacna, periodo 2019.

e) Análisis del p valor

Evaluar el p – valor o Sig.

Regla de decisión

Si p valor > 0.05 se acepta H_0 y se rechaza la H_1

Si p valor < 0.05 se rechaza H_0 y se acepta H_1

El valor de p calculado fue: (p= 0,001)

Con un valor p calculado ($p=0.001 < \alpha$ (alfa)= 0.05), se comprueba que existe evidencia estadística para confirmar que el rol del auditor interno influye en la calidad de la gestión pública en la Municipalidad Provincial de Tacna, periodo 2019.

f) Toma de decisiones

Según los resultados obtenidos, se comprueba con un nivel del 95 % de confianza, que existe relación entre el rol del auditor interno influye en la calidad de la gestión pública en la Municipalidad Provincial de Tacna, periodo 2019. Por lo descrito, se da por verificada y aceptada la segunda hipótesis específica.

a) PLANTEAMIENTO DE HIPÓTESIS ESPECIFICA 1

H₀: La evaluación de gestión no influye significativamente a la calidad de la gestión pública en la Municipalidad Provincial de Tacna, periodo 2019.

H_a: La evaluación de gestión influye significativamente a la calidad de la gestión pública en la Municipalidad Provincial de Tacna, periodo 2019.

b) Establecimiento del nivel de significancia

$$\alpha \text{ (alfa)} = 5\% = 0,05$$

c) Estadístico de prueba

Tabla 9

Prueba de correlación Rho de Spearman entre evaluación de gestión y calidad de gestión pública

Correlaciones				
			Evaluación de Gestión	Calidad de Gestión Pública
Rho de Spearman	Evaluación de Gestión	Coefficiente de correlación	1,000	,467*
		Sig. (bilateral)		0,025
	Calidad de Gestión Pública	N	23	23
		Coefficiente de correlación	,467*	1,000
		Sig. (bilateral)	0,025	
		N	23	23

d) Interpretación

Con base a un valor de coeficiente de correlación (Rho = 0.467) se demuestra que existe correlación positiva, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula (H₀) y se acepta la (H₁), lo cual permite verificar que evaluación de gestión

influye significativamente en la calidad de la gestión pública en la Municipalidad Provincial de Tacna, periodo 2019.

e) Análisis del p valor

Evaluar el p – valor o Sig.

Regla de decisión

Si p valor > 0.05 se acepta H_0 y se rechaza la H_1

Si p valor < 0.05 se rechaza H_0 y se acepta H_1

El valor de p calculado fue: (p= 0,025)

Con un valor p calculado ($p=0.025 < \alpha$ (alfa)= 0.05), se comprueba que existe evidencia estadística para confirmar que la evaluación de gestión influye en la calidad de la gestión pública en la Municipalidad Provincial de Tacna, periodo 2019.

f) Toma de decisiones

Según los resultados obtenidos, se comprueba con un nivel del 95 % de confianza, que existe relación entre el rol del auditor interno influye en la calidad de la gestión pública en la Municipalidad Provincial de Tacna, periodo 2019. Por lo descrito, se da por verificada y aceptada la segunda hipótesis específica.

a) PLANTEAMIENTO DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA 2

H₀: El control preventivo no influye significativamente en la calidad de gestión pública en la Municipalidad Provincial de Tacna, periodo 2019.

H_a: El control preventivo influye significativamente en la calidad de gestión pública en la Municipalidad Provincial de Tacna, periodo 2019.

b) Establecimiento del nivel de significancia

$$\alpha \text{ (alfa)} = 5 \% = 0,05$$

c) Estadístico de prueba

Tabla 10.

Prueba de correlación Rho de Spearman entre control preventivo y calidad de gestión pública

Correlaciones				
			Control Preventivo	Calidad de Gestión Pública
Rho de Spearman	Control Preventivo	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral)	1,000	,448*
		N	23	23
	Calidad de Gestión Pública	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral)	,448*	1,000
		N	0,032	23

d) Interpretación

Con base a un valor de coeficiente de correlación ($Rho = 0.448$) se demuestra que existe correlación positiva, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la (H_1), lo cual permite verificar que control preventivo influye significativamente en la calidad de la gestión pública en la Municipalidad Provincial de Tacna, periodo 2019.

e) Análisis del p valor**Evaluar el p – valor o Sig.**

Regla de decisión

Si p valor > 0.05 se acepta H_0 y se rechaza la H_1

Si p valor < 0.05 se rechaza H_0 y se acepta H_1

El valor de p calculado fue: (p= 0,032)

Con un valor p calculado ($p=0.032 < \alpha$ (alfa)= 0.05), se comprueba, que existe evidencia estadística para confirmar que control preventivo influye en la calidad de la gestión pública en la Municipalidad Provincial de Tacna, periodo 2019.

f) Toma de decisiones

Según los resultados obtenidos, se comprueba con un nivel del 95 % de confianza, que existe relación entre el control preventivo influye en la calidad de la gestión pública en la Municipalidad Provincial de Tacna, periodo 2019. Por lo descrito, se da por verificada y aceptada la segunda hipótesis específica.

a) PLANTEAMIENTO DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA 3

H₀: El control simultáneo no influye significativamente a la calidad de gestión pública en la Municipalidad Provincial de Tacna, periodo 2019.

H_a: El control simultáneo influye significativamente a la calidad de gestión pública en la Municipalidad Provincial de Tacna, periodo 2019.

b) Establecimiento del nivel de significancia

$$\alpha \text{ (alfa)} = 5 \% = 0,05$$

c) Estadístico de prueba

Tabla 11.

Prueba de correlación Rho de Spearman entre control simultaneo y calidad de gestión pública

Correlaciones				
			Control Simultaneo	Calidad de Gestión Pública
Rho de Spearman	Control Simultaneo	Coeficiente de correlación	1,000	,789**
		Sig. (bilateral)		0,000
	Calidad de Gestión Pública	N	23	23
		Coeficiente de correlación	,789**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	
		N	23	23

d) Interpretación

Con base a un valor de coeficiente de correlación ($Rho = 0.789$) se demuestra que existe correlación positiva muy fuerte, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la (H_1), lo cual permite verificar qué control simultáneo influye significativamente en la calidad de la gestión pública en la Municipalidad Provincial de Tacna, periodo 2019.

e) Análisis del p valor**Evaluar el p – valor o Sig.**

Regla de decisión

Si p valor > 0.05 se acepta H_0 y se rechaza la H_1

Si p valor < 0.05 se rechaza H_0 y se acepta H_1

El valor de p calculado fue: (p= 0,000)

Con un valor p calculado ($p=0.000 < \alpha$ (alfa)= 0.05), se comprueba que existe evidencia estadística para confirmar que control simultáneo influye en la calidad de la gestión pública en la Municipalidad Provincial de Tacna, periodo 2019.

f) Toma de decisiones

Según los resultados obtenidos, se comprueba con un nivel del 95 % de confianza, que existe relación entre el control simultáneo influye en la calidad de la gestión pública en la Municipalidad Provincial de Tacna, periodo 2019. Por lo descrito, se da por verificada y aceptada la segunda hipótesis específica.

a) PLANTEAMIENTO DE HIPÓTESIS ESPECIFICA 4

H₀: El control posterior no influye significativamente en la calidad de gestión pública en la Municipalidad Provincial de Tacna, periodo 2019.

H_a: El control posterior influye significativamente en la calidad de gestión pública en la Municipalidad Provincial de Tacna, periodo 2019.

b) Establecimiento del nivel de significancia

$$\alpha \text{ (alfa)} = 5 \% = 0,05$$

c) Estadístico de prueba

Tabla 12.

Prueba de correlación Rho de Spearman entre control posterior y calidad de gestión pública

Correlaciones				
			Control Posterior	Calidad de Gestión Pública
Rho de Spearman	Control Posterior	Coeficiente de correlación	1,000	,459*
		Sig. (bilateral)		0,028
		N	23	23
	Calidad de Gestión Pública	Coeficiente de correlación	,459*	1,000
		Sig. (bilateral)	0,028	
		N	23	23

d) Interpretación

Con base a un valor de coeficiente de correlación ($Rho = 0.459$) se demuestra que existe correlación positiva, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la (H_1), lo cual permite verificar qué control posterior influye significativamente en la calidad de la gestión pública en la Municipalidad Provincial de Tacna, periodo 2019.

e) Análisis del p valor**Evaluar el p – valor o Sig.**

Regla de decisión

Si p valor > 0.05 se acepta H_0 y se rechaza la H_1

Si p valor < 0.05 se rechaza H_0 y se acepta H_1

El valor de p calculado fue: (p= 0,028)

Con un valor p calculado ($p=0.028 < \alpha$ (alfa)= 0.05), se comprueba que existe evidencia estadística para confirmar qué control posterior influye en la calidad de la gestión pública en la Municipalidad Provincial de Tacna, periodo 2019.

f) Toma de decisiones

Según los resultados obtenidos, se comprueba con un nivel del 95 % de confianza, que existe relación entre el control posterior e influye en la calidad de la gestión pública en la Municipalidad Provincial de Tacna, periodo 2019. Por lo descrito, se da por verificada y aceptada la segunda hipótesis específica.

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN

La presente investigación se realizó en base a los objetivos propuestos, en el cual se realizó una recopilación de información teórica y estudios junto a los resultados hallados se concluye lo siguiente:

En primer lugar, el objetivo general fue determinar la influencia del rol del auditor interno en la calidad de la gestión pública en la Municipalidad Provincial de Tacna durante el período 2019. Dando por resultado que el rol del auditor interno influye significativamente en la calidad de la gestión pública en dicha municipalidad durante ese periodo. Tal como Vargas (2018) concluyó en su investigación al determinar que la auditoría interna es responsable de mejorar la gestión administrativa y también para prevenir riesgos futuros. Siendo fundamental que se establezcan normas y procedimientos de control con su respectivo seguimiento para lograr que se cumplan los objetivos planificados desde el inicio hasta el final; además, el recurso humano debe ser calificado y tener buen desempeño.

Al igual, Pérez (2017) al analizar el impacto de la auditoría interna en el control contable de su empresa de estudio, concluyó que, si bien existe una relación significativa, aquella no tuvo un impacto positivo porque se reveló que el auditor descuida toda la información pertinente al llevar a cabo su evaluación, por ende, no está estableciendo un control suficiente y eficaz sobre los registros contables. Sumado a la falta de seguimiento adecuado para abordar la situación. Lo cual se observó en la investigación, ya que un sector bajo pero significativo, indica que nunca o casi nunca el titular de la Municipalidad Provincial de Tacna evalúa la

gerencia de la administración de los recursos humanos o el contador general casi nunca revisa y evalúa la rendición de cuentas de las áreas de la entidad.

En segundo lugar, de manera específica, se buscó determinar de qué manera la evaluación de gestión influye en la calidad de la gestión pública. Obteniendo por resultado que la evaluación de gestión influye significativamente en la calidad de la gestión pública en ese período. De la misma manera, Viviana (2019), halló una correlación entre los municipios con más recursos y las medidas de transparencia; es decir, al tener claro y suficientes recursos permitirá ofrecer información sobre los índices de transparencia y su impacto en la gestión del sector público. Recalcando que en una evaluación es como una hoja de ruta para el estudio actual, en el que se utilizan instrumentos de control y rendimiento.

En tercer lugar, el objetivo específico fue determinar de qué manera el control preventivo influye en la calidad de la gestión pública. En esta investigación se halla que el control preventivo influye significativamente en la calidad de la gestión pública de aquella municipalidad. Dicho resultado comparte Duran (2018), al indicar que una evaluación de riesgos, además si fue establecido en las Reglas Generales de Control Interno es una de las contribuciones más importantes en una gestión. Además, permite a la administración pública mostrar el nuevo enfoque de riesgo en términos de control preventivo, mediante la evaluación de las estrategias utilizadas para reducir las incidencias. Asimismo, se considera las posibles consecuencias para la empresa en caso de que no haya puesto en marcha controles, procedimientos y políticas.

Por otro lado, un porcentaje significativo indica que el alcalde casi nunca tiene identificado los riesgos internos y externos de la entidad. Además, el 39,13 % refiere que el alcalde casi nunca tiene una prevención para la valoración de los riesgos potenciales. Estos aspectos negativos, se hallaron en el estudio de Pasiche (2018), puesto que el 78 % manifiesta estar totalmente de acuerdo en que se están

utilizando controles defectuosos para medir la eficacia de los controles preventivos llevados a cabo en los procesos financieros.

En definitiva, es claro como el rol del auditor interno influye significativamente en la calidad de la gestión pública en la Municipalidad Provincial de Tacna durante el año 2019; incluso analizando de manera específica tanto la evaluación de gestión y el control preventivo. Totalmente de acuerdo con la investigación de García (2019) al analizar el control interno y su impacto en la administración del municipio provincial de Barranca. Indicando si bien hay un impacto significativo dependerá como se esté ejecutando. Porque en su investigación halló que no se estaba aplicando y desarrollando el control interno en la gestión de la municipalidad. En consecuencia, no existe un buen ambiente de control, no se evalúan y cuantifican oportunamente los riesgos que se puedan presentar a corto y largo plazo en la entidad, las acciones de control son ejecutadas de vez en cuando y medianamente óptimas. En especial la gestión de la municipalidad es desfavorable y no están de acuerdo con la gestión que vienen desarrollando.

CAPÍTULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1 CONCLUSIONES

Primera: En cuanto al objetivo principal, se observa que el valor de p (0.001) es menor que el nivel de significancia establecido (0.05), lo cual lleva a aceptar la hipótesis alternativa H_a . Con un nivel de confianza del 95 %, se concluye que hay una relación significativa entre el papel del auditor interno y la calidad de la gestión pública en la municipalidad provincial de Tacna durante el periodo 2019.

Segunda: Respecto al primer objetivo específico, se observa que el valor de p (0.025) es menor que el nivel de significancia establecido (0.05), lo que nos conduce a aceptar la hipótesis alternativa H_a . Con un nivel de confianza del 95 %, se concluye que existe una relación significativa entre la evaluación de gestión y la calidad de la gestión pública en la municipalidad provincial de Tacna durante el periodo 2019.

Tercera: En relación con el segundo objetivo específico, se observa que el valor de p (0.032) es menor que el nivel de significancia establecido (0.05), lo que nos conduce a aceptar la hipótesis alternativa H_a . Con un nivel de confianza del 95 %, se concluye que hay una relación significativa entre el control preventivo y la calidad de la gestión pública en la municipalidad provincial de Tacna durante el periodo 2019.

Cuarta: En relación con el tercer objetivo específico, se observa que el valor de p (0.000) es menor que el nivel de significancia establecido (0.05), lo que nos conduce a aceptar la hipótesis alternativa H_a . Con un nivel de confianza del 95 %, se puede concluir que existe una relación significativa entre el control simultáneo y la calidad de la gestión pública en la municipalidad provincial de Tacna durante el periodo 2019.

Quinta: Finalmente, con respecto al cuarto objetivo específico, se nota que el valor de p (0.028) es menor que el nivel de significancia establecido (0.05), lo que nos conduce a aceptar la hipótesis alternativa H_a . Con un nivel de confianza del 95 %, se puede concluir que existe una relación significativa entre el control posterior y la calidad de la gestión pública en la municipalidad provincial de Tacna durante el periodo 2019.

6.2 RECOMENDACIONES

Primera: Se recomienda implementar medidas adecuadas de acuerdo a la realidad para fortalecer la supervisión del rol del auditor interno en todos los sistemas administrativos, especialmente en el manejo económico.

Segunda: Proporcionar capacitación regular al personal sobre normas, directivas y procedimientos aprobados, asegurando que estén en alerta y cumplan con las regulaciones establecidas.

Tercera: Revisar y mejorar los procesos de evaluación de gestión para garantizar su efectividad durante el proceso de mejora del nivel de la administración pública.

Cuarta: Establecer controles preventivos robustos en todos elementos de la administración gubernamental para identificar y abordar posibles irregularidades antes de que se conviertan en problemas significativos.

Quinta: Establecer un sistema de monitoreo continuo para evaluar regularmente la influencia de la función del auditor en la garantía de una administración gubernamental eficaz y realizar ajustes según las necesidades que tengan. Estas recomendaciones buscan abordar las deficiencias identificadas bajo la administración del gobierno municipal de Tacna, asegurando una mayor transparencia y eficacia en sus procesos.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Baez. (2018). La Influencia de la Gestión Financiera en el nivel Económico. México.
- Duran. (2018). El nuevo Enfoque de riesgo en el control interno de la administración pública.
- G, M. (2019). Control Interno y su influencia en la gestión. Barranca.
- Montes. (2017). Auditoría Interna.
- Pasiche. (2018). La Auditoría Interna Y El Control Del Flujo De Caja De La Municipalidad De San Isidro 2014. San Isidro.
- Pérez. (2017). Auditoría Interna y su Incidencia en el control contable en la empresa constructora. Lima.
- Salas. (2017). Fiscalización Tributaria de las operaciones. Tacna.
- Surban. (2018). Auditoría Interna en el Sector de compras. Argentina.
- Urquizo. (2019). El control interno y su influencia en la gestión de la unidad de gestión Educativa local. Trujillo.
- Vargas. (2018). Oficina De Auditoría Interna Y Su Influencia En La Gestión Administrativa En La Empresa Comercial Cristales Y Vidrios Del Perú Sac. Huacho.
- Viviana, R. y. (2019). Índices de transparencia y gestión en las entidades públicas como herramienta de control. Brasil.

ANEXOS

ANEXO 01

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO: “ROL DEL AUDITOR INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA CALIDAD DE LA GESTIÓN PÚBLICA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TACNA, PERIODO 2019”

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	INDICADORES	INSTRUMENTOS
<p>Problema general</p> <p>¿De qué manera el rol del auditor interno influye en la calidad de la gestión pública en la Municipalidad Provincial de Tacna, periodo 2019?</p>	<p>Objetivo general</p> <p>Determinar de qué manera el rol del auditor interno influye en la calidad de la gestión pública en la Municipalidad Provincial de Tacna, periodo 2019.</p>	<p>Hipótesis general</p> <p>El rol del auditor interno influye significativamente en la calidad de la gestión pública en la Municipalidad Provincial de Tacna, periodo 2019.</p>	<p>Variable independiente</p> <p>Rol del auditor interno.</p> <p><u>Dimensiones:</u></p> <p>Evaluación de gestión</p>	<p>1.Conocer la integridad y valores de los trabajadores.</p> <p>2.Difundir la estructura orgánica de la entidad.</p> <p>3.Evaluar la administración de los recursos humanos</p> <p>4.Conocer la asignación de autoridad y responsabilidades.</p>	<p align="center">Cuestionario</p>
			<p>Control preventivo</p>	<p>1.Contar con un plan de administración de riesgos.</p> <p>2.Identificar los riesgos internos y externos.</p> <p>3.Prever la valoración de los riesgos potenciales.</p> <p>4.Identificar las respuestas de los riesgos negativos que pueden afectar el desarrollo de las actividades.</p>	
			<p>Control simultáneo</p>	<p>1.Evaluar el costo y beneficio que se realiza en la entidad.</p> <p>2.Evaluar el desempeño de la gestión.</p> <p>3.Evaluar la rendición de cuentas.</p> <p>4.Controlar la protección de activos.</p>	
			<p>Control posterior</p>	<p>1.Elaborar la estrategia de planificación.</p> <p>2.Conocer la calidad de información que brinda la entidad.</p> <p>3.Conocer la comunicación e información interna y externa de la entidad.</p> <p>4.Evaluar la flexibilidad al cambio de los sistemas de información.</p>	
<p>Problemas específicos:</p> <p>a. ¿De qué manera la evaluación de gestión influye en la calidad de la gestión pública en la Municipalidad Provincial de Tacna, periodo 2019?</p>	<p>Objetivos específicos:</p> <p>a. Determinar si la evaluación de gestión influye en la calidad de la gestión pública en la Municipalidad Provincial de Tacna, periodo 2019.</p>	<p>Hipótesis Específicas:</p> <p>a. La evaluación de gestión influye significativamente en la calidad de la gestión pública en la Municipalidad Provincial de Tacna, periodo 2019.</p>	<p>Variable dependiente</p> <p>Calidad de gestión pública.</p> <p><u>Dimensiones:</u></p>	<p>1.Evaluar el registro de gastos.</p> <p>2.Evaluar la fase del compromiso.</p> <p>3.Evaluar la fase del devengado.</p> <p>4.Evaluar la fase del girado.</p> <p>5.Evaluar los calendarios de pagos.</p> <p>6.Evaluar la fase del pagado.</p> <p>7.Evaluar la fase de rendición</p> <p>8.Evaluar la fase de devolución</p>	<p align="center">Cuestionario</p>

b. ¿De qué manera el control preventivo influye en la calidad de gestión pública en la Municipalidad Provincial de Tacna, periodo 2019?	b. Determinar si el control preventivo influye en la calidad de gestión pública en la Municipalidad Provincial de Tacna, periodo 2019.	b. El control preventivo influye significativamente en la calidad de la gestión pública en la Municipalidad Provincial de Tacna, periodo 2019.	El planeamiento estratégico	
			Presupuesto por resultados	1.Evaluar la fase de determinación. 2.Evaluar la fase de recaudación.
			Gestión financiera	1.Evaluar el balance general. 2. Evaluar el estado de gestión. 3.Evaluar el estado de cambio patrimonial. 4.Evaluar el estado de flujo de efectivo.
			Monitoreo y evaluación	1.Recolectar. 2.Analizar. 3.Implementar.

ANEXO 02

INSTRUMENTOS PARA RECOJO DE LA INFORMACIÓN

CUESTIONARIO SOBRE EL ROL DEL AUDITOR Y SU INFLUENCIA EN LA CALIDAD DE GESTIÓN PÚBLICA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TACNA, PERIODO 2019

OBJETIVO

Determinar si el rol del auditor y su influencia en la calidad de gestión pública de la Municipalidad Provincial de Tacna, periodo 2019.

INSTRUCCIÓN

A continuación, se presenta una serie de preguntas para todos los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Tacna, periodo 2019, lea cuidadosamente y seleccione la alternativa que se ajuste a su opinión, anticipadamente le agradecemos su valioso tiempo y apoyo al presente cuestionario:

SIEMPRE	CASI SIEMPRE	ALGUNAS VECES	CASI NUNCA	NUNCA
5	4	3	2	1

TEMS	5	4	3	2	1
VARIABLE INDEPENDIENTE: ROL DEL AUDITOR INTERNO					
EVALUACIÓN DE GESTIÓN					
1 ¿La Gerencia de Administración de R.H. conoce la integridad y valores de los trabajadores de la MPT?					
2 ¿La Gerencia de Administración de R.H. hace de conocimiento a todos los trabajadores de la MPT la estructura orgánica de la entidad?					
3 ¿El titular de la MPT evalúa la gerencia de la administración de los R.H.?					
4 ¿La gerencia de administración de R.H. hace de conocimiento y entrega a todos los trabajadores de la MPT la asignación y responsabilidad?					
CONTROL PREVENTIVO					
5 ¿La MPT cuenta con un plan de administración de riesgos ante cualquier eventualidad?					
6 ¿El alcalde de la MPT tiene identificado los riesgos internos y externos de la entidad?					
7 ¿El alcalde de la MPT tiene una prevención la valoración de los riesgos potenciales?					
CONTROL SIMULTÁNEO					
8 ¿El auditor de la MPT evalúa el costo y beneficio de la entidad?					

9 ¿El auditor dentro de su plan anual de control evalúa el desempeño de la gestión de la MPT?					
10 ¿El contador general de la MPT revisa y evalúa la rendición de cuentas de las áreas de la entidad?					
11 ¿El contador general de la MPT controla y protege los activos de la entidad?					
CONTROL POSTERIOR					
12 ¿El gerente de planificación y presupuesto de la MPT elabora la estrategia de la planificación de la entidad?					
13 ¿El alcalde de la MPT conoce la calidad de información que brinda la entidad?					
14 ¿El gerente de administración de recursos humanos de la MPT conoce la información interna y externa de la entidad?					
15 ¿El gerente de tecnología e información de la MPT evalúa la flexibilidad al cambio de los sistemas de información?					
VARIABLE DEPENDIENTE: CALIDAD DE LA GESTIÓN PÚBLICA					
16 ¿El contador general de la MPT evalúa y revisa el registro de gastos de la entidad?					
17 ¿El contador general de la MPT efectúa el compromiso de todas las obligaciones de la entidad?					
18 ¿El contador general de la MPT realiza la fase de devengado de los compromisos de la deuda de la entidad?					
19 ¿El gerente de presupuesto y planificación de la MPT elabora el calendario de pagos de las obligaciones de la entidad?					
20 ¿El gerente de presupuesto y planificación de la MPT evalúa la fase de determinación de la ejecución de la entidad?					
21 ¿El gerente de presupuesto y planificación de la MPT evalúa y reporta la fase de recaudación de la entidad?					
22 ¿La gerencia municipal de la MPT evalúa el balance general de la entidad?					
23 ¿La gerencia municipal de la MPT evalúa el estado de gestión de la entidad?					
24 ¿La gerencia municipal de la MPT evalúa el estado de cambios patrimonial de la entidad?					

INFORME DE OPINION DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES

1.1. Apellidos y Nombres del informante (Experto): Velasquez Rojas Jorge Gustavo

1.2. Grado Académico: MSc (Magister Scientae)

1.3. Profesión: LICENCIADO

1.4. Institución donde labora: UNJBG

1.5. Cargo que desempeña: DOCENTE A TIEMPO COMPLETO

1.6. Denotaciones del instrumento:

1.7. Autor del instrumento: Delsy Mamani Vichata

1.8. Programa de Postgrado:

II. VARIACIÓN

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS Sobre los ítems de instrumento	MUY MALO (1)	MALO (2)	REGULAR (3)	BUENO (4)	MUY BUENO (5)
1. CLARIDAD	ESTAN FORMULADOS CON LENGUAJE APROPIADO QUE FACILITA SU COMPRENSIÓN.					X
2. OBJETIVIDAD	ESTAN EXPRESADOS EM CONDUCTAS OBSERVABLES, MEDIBLES.				X	
3. CONSISTENCIA	EXISTE UNA ORGANIZACIÓN LÓGICA EN LOS CONTENIDOS Y RELACIÓN CON TEORIA.					X
4. COHERENCIA	EXISTE RELACIÓN DE LOS CONTENIDOS CON LOS INDICADORES DE LA VARIABLE.					X
5. PERTINENCIA	LAS CATEGORIAS DE RESPUESTAS Y SUS VALORES SON APROPIADOS.				X	
6. SUFICIENCIA	SON SUFICIENTES LA CANTIDAD YU CALIDAD DE ITEMS PRESENTADOS EN EL INSTRUMENTO.					X
SUMATORIA PÁRCIAL					8	20
SUMATORIA TOTAL						28

III. RESULTADOS DE VALIDACIÓN

3.1. Valoración total Cuantitativa:

3.2. Opinión: FAVORABLEX... DEBE MEJORAR NO FAVORABLE

Tacna, 20 de noviembre del 2023

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Jorge Gustavo Velasquez Rojas', is written over a horizontal black line.

MSc. COMAP No 2232 Jorge Gustavo Velasquez Rojas

INFORME DE OPINION DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES

1.1. Apellidos y Nombres del informante (Experto): Laurente Gauna Fredy

1.2. Grado Académico: Doctor. Y MAGISTER

1.3. Profesión: CONTADOR

1.4. Institución donde labora: Ministerio de Agricultura de Tacna

1.5. Cargo que desempeña: CONTADOR GENERAL

1.6. Denotaciones del instrumento:

1.7. Autor del instrumento: Delsy Mamani Vichata

1.8. Programa de Postgrado:

II. VARIACIÓN

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS Sobre los ítems de instrumento	MUY MALO (1)	MALO (2)	REGULAR (3)	BUENO (4)	MUY BUENO (5)
1. CLARIDAD	ESTAN FORMULADOS CON LENGUAJE APROPIADO QUE FACILITA SU COMPRENSIÓN.					X
2. OBJETIVIDAD	ESTAN EXPRESADOS EM CONDUCTAS OBSERVABLES, MEDIBLES.				X	
3. CONSISTENCIA	EXISTE UNA ORGANIZACIÓN LÓGICA EN LOS CONTENIDOS Y RELACIÓN CON TEORIA.					X
4. COHERENCIA	EXISTE RELACIÓN DE LOS CONTENIDOS CON LOS INDICADORES DE LA VARIABLE.					X
5. PERTINENCIA	LAS CATEGORIAS DE RESPUESTAS Y SUS VALORES SON APROPIADOS.				X	
6. SUFICIENCIA	SON SUFICIENTES LA CANTIDAD YU CALIDAD DE ITEMS PRESENTADOS EN EL INSTRUMENTO.					X
SUMATORIA PÁRCIAL					8	20
SUMATORIA TOTAL						28

III. RESULTADOS DE VALIDACIÓN

3.1. Valoración total Cuantitativa:

3.2. Opinión: FAVORABLEX... DEBE MEJORAR NO FAVORABLE

Tacna, 28 de junio del 2023

Firma:



Dr. ~~Mgr.~~ CPC MAT. No 13-520 FREDY LAURENTE GAUNA

INFORME DE OPINION DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACION

1. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y nombres del informante (Experto): ALCA TITO, EDERTH CHRISTIAN
- 1.2. Grado Académico: MAGISTER
- 1.3. Profesión CONTADOR
- 1.4. Institución donde labora: Contraloría General de la Republica
- 1.5. Cargo que desempeña: Auditor
- 1.6. Denotación del Instrumento:
- 1.7. Autor del Instrumento: Delsy Mamani Vichata
- 1.8. Programa de Postgrado:

2. VARIACION

INDICADORES DE EVALUACION DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS Sobre los items de instrumento	MUY MALO (1)	MALO (2)	REGULAR (3)	BUENO (4)	MUY BUENO (5)
1. CLARIDAD	ESTAN FORMULADOS CON LENGUAJE APROPIADO QUE FACILITA SU COMPRENSION					X
2. OBJETIVIDAD	ESTAN EXPRESADOS EN CONSULTAS OBSERVABLES, MEDIBLES				X	
3. CONSISTENCIA	EXISTE UNA ORGANIZACIÓN LOGICA EN LOS CONTENIDOS CON LOS INDICADORES DE LA VARIABLE.					X
4. COHERENCIA	EXISTE RELACION DE LOS CONTENIDOS CON LOS INDICADORES DE LA VARIABLE.					X
5. PERTINENCIA	LAS CATEGORIAS DE RESPUESTAS Y SUS VALORES SON APROPIADOS				X	
6. SUFICIENCIA	SON SUFICIENTES LA CANTIDAD Y CALIDAD DE ITEMS PRESENTADOS EN EL INSTRUMENTO					X
SUMATORIA PARCIAL					8	20
SUMATORIA TOTAL						28

3. RESULTADOS DE VALIDACION

- 3.1. Valoración total cuantitativa
- 3.2. Opinión: FAVORABLE.....X.... DEBE MEJORAR..... NO FAVORABLE.....

Tacna 28 de Junio del 2023

Firma


MG. CPC EDERTH CHRISTIAN ALCA TITO
DNI N.º: 46450203
MAT. 13-1560

ANEXO 03

DECLARACIÓN JURADA DE AUTORIZACIÓN

Yo, **Delsy Mamani Vichata**, identificada con DNI N°44359307, de la Facultad de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Latinoamericana CIMA; declaro bajo juramento, autorizar en mérito a la Resolución del Consejo Directivo N°033-2016-SUNEDU/CD del Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar Grados Académicos y Títulos Profesionales, registrar mi trabajo de investigación para optar el Título Profesional de Contador Público:

- a) Acceso abierto; tiene la característica de ser público y accesible al documento a texto completo por cualquier tipo de usuario que consulte el repositorio.
- b) Acceso restringido; solo permite el acceso al registro del metadato con información expresamente no autoriza su difusión.
En caso que el autor del trabajo de investigación elija la opción restringida, se colgará únicamente los datos del autor y el resumen del trabajo de investigación.


.....
DELSY MAMANI VICHATA
DNI N°44359307

ANEXO 04

DECLARACIÓN JURADA DE AUTORÍA

Yo, **Delsy Mamani Vichata**, identificada con DNI N°44359307, egresada de la Facultad de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Latinoamericana CIMA; declaro bajo juramento, ser autora del Trabajo de Investigación denominado: "ROL DEL AUDITOR INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA CALIDAD DE LA GESTIÓN PÚBLICA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TACNA, PERIODO 2019". Además, de ser un trabajo original, de acuerdo a los requisitos establecidos en el artículo pertinente del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Latinoamericana CIMA.


.....
DELSY MAMANI VICHATA
DNI N°44359307

ANEXO 05
BASE DE DATOS DEL TRABAJO DE CAMPO

P1	P2	P3	P4	Gt	Gt_R	P5	P6	P7	pr	pr_R	P8	P9	P10	P11	Sim	Sim_R	P12	P13	P14	P15	Pt	Pt_R	In	In_R	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	Ge	Ge_R
4	4	4	4	12	3	1	5	2	8	3	4	2	2	4	12	3	5	2	2	3	12	3	44	3	3	2	3	3	4	2	5	4	4	30	3
4	2	3	3	12	3	3	2	2	7	3	3	4	3	1	11	3	2	2	2	2	8	2	38	3	1	5	4	1	1	4	1	3	2	22	3
5	5	4	4	18	5	5	5	5	15	5	4	4	4	4	16	4	5	5	4	2	16	4	65	5	2	3	5	4	1	1	4	3	5	28	4
5	2	1	3	11	3	5	2	2	9	3	2	4	2	4	12	3	5	4	1	5	15	4	47	4	2	1	3	3	5	3	1	1	3	22	3
4	4	4	3	15	4	5	5	2	12	4	4	3	3	4	14	4	3	4	5	2	14	4	55	4	3	3	5	3	1	3	3	3	3	27	4
4	4	4	4	16	4	5	5	5	15	5	2	2	2	2	8	2	3	3	3	3	12	3	51	4	3	4	3	4	2	3	3	3	1	26	3
5	1	5	1	12	3	5	5	5	15	5	3	3	2	3	11	3	1	2	4	4	11	3	49	4	2	1	5	3	1	5	5	5	5	32	3
5	5	2	4	16	4	4	4	4	12	4	2	2	5	3	15	4	4	3	3	1	11	3	54	4	4	1	5	2	1	2	5	1	1	22	4
4	5	4	1	14	4	3	3	3	9	3	4	3	5	3	15	4	5	5	5	2	17	5	55	4	3	1	1	2	3	1	2	5	3	21	4
3	4	1	2	10	3	2	2	2	6	2	4	2	5	5	16	4	3	3	3	3	12	3	44	3	3	1	1	3	1	4	4	4	4	25	4
1	1	1	1	4	1	1	1	1	3	1	3	5	5	3	16	4	1	2	3	2	8	2	31	3	3	2	5	1	3	4	2	4	2	26	2
1	1	1	1	4	1	1	1	1	3	1	1	4	5	4	14	3	2	2	1	3	8	2	29	2	5	4	2	2	5	2	2	4	2	28	2
4	3	4	4	15	4	5	5	5	15	5	3	4	4	3	14	4	4	2	2	2	10	3	54	4	4	4	1	1	5	5	5	1	4	30	4
5	4	1	4	14	4	5	5	5	15	5	4	4	4	3	15	4	2	1	3	2	8	2	52	4	1	5	1	4	1	2	3	2	3	22	4
4	2	5	5	16	4	5	5	5	15	5	5	5	5	3	18	5	3	3	3	3	12	3	61	5	2	5	5	4	3	4	1	1	1	26	4
4	5	4	3	16	4	5	5	5	15	5	1	1	1	1	4	1	2	4	5	4	15	4	50	4	2	3	1	2	1	5	4	5	2	25	2
5	5	4	4	18	5	4	4	4	12	4	1	1	1	1	4	1	2	1	4	4	11	3	45	3	1	2	4	3	1	3	3	1	3	21	2
2	2	4	4	12	3	5	5	5	15	5	4	4	4	4	16	4	5	3	1	5	14	4	57	4	3	2	1	1	4	5	4	2	3	25	4
4	3	5	4	16	4	5	5	5	15	5	2	5	5	5	17	5	5	5	3	5	18	5	66	5	2	1	1	5	5	5	3	2	3	27	4
4	3	4	4	15	4	5	5	5	15	5	5	5	4	4	19	5	5	1	1	4	11	3	60	4	2	1	1	2	3	2	4	3	3	21	4
5	5	3	5	18	5	5	5	5	15	5	5	5	4	3	17	5	4	4	3	2	13	4	63	5	5	5	3	5	5	4	2	2	5	36	5
4	2	4	4	14	4	5	5	5	15	5	2	5	5	3	15	4	4	2	2	5	13	4	57	4	3	5	4	5	1	4	2	3	2	29	5
5	5	3	2	15	4	5	4	3	12	4	4	4	4	3	15	4	5	5	5	2	17	5	59	4	5	2	3	1	1	1	3	4	5	25	4

