



**UNIVERSIDAD NACIONAL  
“SANTIAGO ANTUNEZ DE MAYOLO”**

---

**ESCUELA DE POSTGRADO**

**“EL PLANEAMIENTO DE LA AUDITORÍA Y SU  
INCIDENCIA EN LA CALIDAD DEL CONTROL  
GUBERNAMENTAL EN LA UNIDAD DE GESTIÓN  
EDUCATIVA LOCAL DE LA PROVINCIA DE HUARAZ, AÑO  
2014”**

Tesis para optar el grado de maestro en  
Ciencias Económicas  
Mención en Auditoría y Control de Gestión

**Bach. CESAR GUSTAVO TADEO DIAZ**

**Asesor: DR. LOEL SALUTOR BEDON PAJUELO**

Huaraz – Perú  
2016

Nº. Registro: T0633

## MIEMBROS DEL JURADO

*Doctor*      Jose Rosario Ruiz Vera      Presidente

---

*Doctor*      Saturnino Alberto Minaya Chavez      Secretario

---

*Doctor*      *Loel Salutor Bedón Pajuelo*      Vocal

---

**ASESOR**

**Doctor. Loel Salutor Bedon Pajuelo**

## **AGRADECIMIENTO**

Quiero agradecer en primer lugar a mi asesor Dr. Loel Salutor Bedon Pajuelo, por su apoyo y labor imprescindible en el cumplimiento de este objetivo. Y en segundo lugar a todos los docentes de la Escuela de Postgrado, porque fueron desde el primer día de clases las guías que forjaron, potenciaron y fortalecieron nuestros conocimientos y habilidades. Muchas gracias por hacer brotar lo mejor de mí y permitirme ser parte de esta magna casa de estudios.

Quiero agradecer también a mis compañeros y amigos, por ser la pieza importante y necesaria que me permitieron y permiten aún tener el coraje y la actitud de seguir siempre adelante; por dejar en mí, lecciones y enseñanzas de la vida. Muchas gracias.

## **DEDICATORIA**

A Dios,  
A mis padres,  
A mis hijos y  
A mi esposa.

## INDICE

	Página
Agradecimiento	iv
Dedicatoria	v
Resumen	viii
Abstract	ix
I. INTRODUCCIÓN	01
1.1. Objetivos	06
1.2. Hipótesis	07
1.3. Variables	08
II. MARCO TEÓRICO	11
2.1. Antecedentes	11
2.2. Bases Teóricas	25
2.3. Definición de Términos	47
III. MATERIALES Y MÉTODOS.	54
3.1. Tipo y Diseño de Investigación.	54
3.2. Plan de recolección de la información y/o diseño estadístico	54
Población	54
Muestra	55
3.3. Técnicas e Instrumentos de Recolección de la Información.	56
3.4. Plan de Procesamiento y Análisis Estadístico de la Información.	58
IV. RESULTADOS	61
V. DISCUSIÓN	96

VI. CONCLUSIONES.	106
VII. RECOMENDACIONES	108
BIBLIOGRAFIA	112
ANEXOS	120
Cuestionario	120

## RESUMEN

En esta investigación denominada “El Planeamiento de la Auditoría y su incidencia en la calidad del Control Gubernamental en la Unidad de Gestión Educativa Local de la Provincia de Huaraz, Año 2014”, se ha aplicado un cuestionario de 39 ítems a 74 servidores, la prueba de hipótesis con el chi cuadrado y el coeficiente de contingencia. Conclusiones: 1. El planeamiento de la auditoría incide favorablemente en la calidad del control gubernamental en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huaraz, 2014, de acuerdo al 58,1% de los servidores. 2. El conocimiento y comprensión de la entidad a auditar del planeamiento de la auditoría influye positivamente en la calidad del control gubernamental, de acuerdo al 56,8% de los servidores. 3. Los objetivos y alcance de la auditoría del planeamiento de la auditoría inciden positivamente en la calidad del control gubernamental, de acuerdo al 56,8% de servidores. 4. El análisis preliminar del control interno del planeamiento de la auditoría influye positivamente en la calidad del control gubernamental, de acuerdo al 58,1% de servidores. 5. El análisis de los riesgos y la materialidad del planeamiento de la auditoría inciden positivamente en la calidad del control gubernamental, de acuerdo al 58,1% de servidores. 6. La elaboración del programa de auditoría del planeamiento de la auditoría incide positivamente en la calidad del control gubernamental, de acuerdo al 59,5% de servidores.

**Palabras clave:** Planeamiento de la auditoría. Calidad de control gubernamental.



## **ABSTRACT**

In this research called "The Planning Audit and its impact on the quality of Government Control Unit Local Educational Management of the Province of Huaraz, Year 2014" it has been applied a questionnaire of 39 items to 74 servers, the test hypothesis with chi square and contingency coefficient. Conclusions: 1. The audit planning a positive impact on the quality of government control in the Local Education Management Unit of Huaraz, 2014, according to 58.1% of servers. 2. Knowledge and understanding of the audited entity audit planning positively influences the quality of government control, according to 56.8% of servers. 3. The objectives and scope of the audit planning audit positively impact the quality of government control, according to 56.8% of servers. 4. Preliminary analysis of internal control audit planning positively influences the quality of government control, according to 58.1% of servers. 5. Analysis of risks and materiality of audit planning positive impact on the quality of government control, according to 58.1% of servers. 6. The preparation of the audit program audit planning positively affects the quality of government control, according to 59.5% of servers.

Keywords: Planning the audit. Quality of government control.

## I. INTRODUCCIÓN

Como marco contextual introductorio se tiene a Pérez Saavedra, Javier (2009) <sup>1</sup> quien refiere que: cualquier sistema de control se basa en un conjunto de elementos que permiten asegurar que los objetivos planeados se pueden alcanzar con los recursos previstos. Por ello, al hablar de control, se conjugan factores que van desde los sistemas más elementales de autorización y supervisión, los mecanismos de información que permitan medir avances, y por supuesto las personas que intervienen en los distintos procesos de la administración. Todo esto integra un complejo sistema en el que la auditoría gubernamental viene a constituirse en una parte del engranaje. La necesidad de la existencia de mecanismos de auditoría gubernamental se dará en proporción inversa a la eficiencia con que los demás mecanismos del sistema de control estén trabajando; en un sentido completamente utópico, si los sistemas de control durante la operación fueran perfectos, no habría necesidad alguna de un mecanismo como el que presenta la auditoría gubernamental. Entendiéndose de manera sencilla como la revisión sistemática encaminada al examen de hechos y circunstancias que se dan en el contexto de la administración pública, con objeto de comprobar que tales hechos o circunstancias coadyuven de manera eficiente los altos objetivos del Estado.

La Unidad de Gestión Educativa Local de Huaraz es una instancia de ejecución descentralizada que depende de la Dirección Regional de Educación de Ancash

---

<sup>1</sup> Pérez Saavedra, Javier (2009) La auditoría Gubernamental en el contexto de la administración pública en México. Revista de Administración Pública. p. 90.

(DRE-Ancash), que coordina labores y funciones con las entidades educativas asignadas. Está ubicada en la Av. Raymondi N° 914, de la ciudad de Huaraz. Está dirigida por la Lic. Liliana Rosalina Guevara Rosales. La Oficina de Control Institucional es el Órgano de Control de la Unidad de Gestión Educativa Local, responsable de realizar el control previo, simultaneo y posterior en las diferentes Unidades Orgánicas de la Unidad de Gestión Educativa Local y de las Instituciones y Programas Educativos de su ámbito jurisdiccional; cautelando la legalidad, eficiencia, eficacia y economía de sus actos y operaciones; así como el logro de sus objetivos para contribuir con el cumplimiento de los fines y metas institucionales. Tiene dependencia Administrativa y Funcional de la Contraloría General de la República y remunerativamente del Ministerio de Educación, las funciones del Órgano de Control están reguladas en la Ley 27785 Ley del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República y la Resolución de Contraloría N° 459-2008-CG, Reglamento de los Órganos de Control Institucional. Su sigla es OCI.

Por otro lado, en esta Oficina de Control Institucional de la Unidad de Gestión Educativa Local de la Provincia de Huaraz laboran un Jefe de Oficina y auditores que ejecutan, evalúan e informan sobre las acciones y actividades de control programadas en el Plan Anual de Control, entre ellas son las auditorías y exámenes especiales siguiendo los lineamientos técnicos de la auditoría gubernamental. Las funciones asignadas al Órgano de Control Institucional establecidas en concordancia con la R.C. N° 459-2008-cg, así como las indicadas en el Reglamento de Organización y Funciones de la UGEL, aprobada mediante la Resolución

Ejecutiva Regional N° 0165-2008 Región Ancash/PRE. Art. 25.- Son funciones del Jefe del Órgano de Control. b) Elaborar y ejecutar su PLAN ANUAL DE CONTROL. c) Efectuar la supervisión, vigilancia y verificación de la gestión de los funcionarios y servidores públicos, así como la correcta utilización de los recursos y bienes del Estado. d) Efectuar control preventivo sin carácter vinculante, al órgano de más alto nivel de la entidad con el propósito de optimizar la supervisión y mejora de los procesos, prácticas e instrumentos de control interno, sin que ello genere prejujuamiento u opinión que comprometa el ejercicio de su función, vía el control posterior. e) Formular oportunamente recomendaciones para mejorar la capacidad y eficiencia de las entidades en el manejo de sus recursos a fin de optimizar su Sistema Administrativo y de Gestión. f) Efectuar acciones de Control Posterior y Actividades de Control en cumplimiento a su Plan Anual de Control y Remitir los informes resultantes de las acciones de control, a la Contraloría General, así como al titular de la entidad. g) Efectuar el seguimiento de medidas correctivas que adopte el Titular de la Entidad como resultado de las Actividades de Control y Acciones de Control Posterior.

Si bien es cierto que se deben presentar los resultados logrados por las auditorías realizadas por el Órgano de Control Institucional en el año señalado en el título; pero no se ha podido conseguir los informes de las acciones de control realizadas por dicho Órgano de Control, porque las consideran como documentos e información reservada y que no se puede dar a conocer a nadie más que a la Contraloría General de la República o a los Órganos Jurisdiccionales.

Sin embargo, bien se sabe que todo tipo de auditoría gubernamental es desarrollada a través de acciones de control y actividades de control. Las primeras responden a un diagnóstico de áreas críticas, por eso mismo las auditorías gubernamentales deben programarse adecuadamente cada una de las etapas, desde los objetivos hasta la obtención de resultados, asimismo deben organizarse cada una de las tareas con sus responsables en la ejecución. Es ineludible enfatizar que un adecuado planeamiento de las auditorías se efectuarán asumiendo técnicamente las operaciones previas de contacto con la entidad, identificando los riesgos de las áreas críticas que signifiquen una pertinente elaboración de los programas de auditoría viables, ejecutables y evaluables; de tal manera que se logre efectividad en las acciones de control como instrumentos de mejora de la calidad del control gubernamental. Con esta idea se reducirán las inconductas funcionales de corrupción tanto en el manejo de recursos financieros como en el movimiento de personal acorde a las normas técnicas del sistema de personal y la gestión del talento humano. Dado que se han observado denuncias en los órganos jurisdiccionales de corrupción. Por su propia naturaleza exige la revisión sistemática de los documentos o papeles de trabajo para hallar hallazgos y cotejarlos con las normas legales existentes mediante procedimientos y técnicas de auditoría, para determinar responsabilidades que son traducidas en observaciones que a la postre serán conclusiones y sus respectivas recomendaciones para el levantamiento de tales observaciones mediante dictámenes.

Una de las áreas críticas de manera global y de mayor riesgo es la administración financiera donde por el ostensible incremento de los recursos presupuestales vía

canon minero y otras fuentes, merecen ser cautelados, especialmente ejecutando auditorías de las transacciones financieras tanto en las instancias preventiva y posterior. Precisamente el propósito principal de este estudio es recoger la apreciación de los servidores sobre las acciones de control en el marco de la auditoría gubernamental para proponer políticas y estrategias de control en las etapas propias de una auditoría gubernamental para mejorar la gestión administrativa y financiera.

Las principales razones que justifican este trabajo de investigación son: la teórica está relacionada con el proceso de teorización acerca del planeamiento de las acciones y actividades de control y otros y la mejora de la calidad de las acciones de control gubernamental. La práctica radica en la indagación que se ha realizado es sobre el planeamiento de las acciones y actividades de control del Plan Anual de Control del órgano de Control Institucional y la calidad del control gubernamental con el propósito de plantear recomendaciones prácticas que pueden servir para mejorar la efectividad del planeamiento y ejecución de las acciones y actividades de control conforma las normas técnicas de la Contraloría General de la República. La metodológica ha respondido a un criterio técnico de seguir un orden lógico secuencial a través de objetivos, hipótesis basadas en un proceso de teorización y la recolección de datos para su análisis e interpretación para elaborar conclusiones y recomendaciones. Finalmente, el beneficio de este trabajo ha radicado en que las conclusiones que se han obtenido serán de utilidad para mejorar el planeamiento y ejecución de las acciones y actividades de control de tal manera que se pueda ejecutar un control gubernamental de calidad.

El desarrollo de este estudio se ha iniciado con el siguiente Problema General  
¿Cómo incide el planeamiento de la auditoría en la calidad del control  
gubernamental en la Unidad de Gestión Educativa Local de la provincia de Huaraz,  
año 2014?

Los resultados recogidos han sido procesados, analizados e interpretados conforme  
a las normas técnicas y acorde a las hipótesis de trabajo y su correspondiente  
contrastación mediante el modelo estadístico del chi cuadrado y el coeficiente de  
contingencia.

### **1.1. Objetivos.**

#### **Objetivo General.**

Describir la incidencia del planeamiento de la auditoría en la calidad del control  
gubernamental en la Unidad de Gestión Educativa Local de la provincia de  
Huaraz, 2014.

#### **Objetivos Específicos.**

- a) Determinar la influencia el conocimiento y comprensión de la entidad a  
auditar del planeamiento de la auditoría en la calidad del control  
gubernamental.
- b) Identificar la incidencia de los objetivos y alcance de la auditoria del  
planeamiento de la auditoría en la calidad del control gubernamental.

- c) Definir de la influencia del análisis preliminar del control interno del planeamiento de la auditoría en la calidad del control gubernamental.
- d) Precisar la influencia el análisis de los riesgos y la materialidad del planeamiento de la auditoría en la calidad del control gubernamental.
- e) Identificar la incidencia de la elaboración del programa de auditoria del planeamiento de la auditoría en la calidad del control gubernamental.

## **1.2. Hipótesis.**

### **Hipótesis General.**

El planeamiento de la auditoría incide favorablemente en la calidad del control gubernamental en la Unidad de Gestión Educativa Local de la provincia de Huaraz, año 2014.

### **Hipótesis Específicas.**

- a) El conocimiento y comprensión de la entidad a auditar del planeamiento de la auditoría influye positivamente en la calidad del control gubernamental.
- b) Los objetivos y alcance de la auditoria del planeamiento de la auditoría inciden positivamente en la calidad del control gubernamental.
- c) El análisis preliminar del control interno del planeamiento de la auditoría influye positivamente en la calidad del control gubernamental.
- d) El análisis de los riesgos y la materialidad del planeamiento de la auditoría incide positivamente en la calidad del control gubernamental.
- e) La elaboración del programa de auditoria del planeamiento de la auditoría incide positivamente en la calidad del control gubernamental.



### **1.3. Variables.**

#### **Variable 1:**

El planeamiento de la auditoría.

#### **Variable 2:**

Calidad del control gubernamental

#### **Operacionalización de las Variables.**

**Variable 1:**

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
Planeamiento de la auditoría	La planeación de la Auditoría es la fase inicial del examen y consiste en determinar de manera anticipada los procedimientos que se van a utilizar, la extensión de las pruebas que se van a aplicar, la oportunidad de las mismas, los diferentes papeles de trabajo en los cuales se resumirán los resultados y los recursos, tanto humanos como físicos que se deberán asignar para lograr los objetivos propuestos de la manera más eficiente. (Cuéllar Mejía, Guillermo Adolfo 2009). <sup>2</sup>	El planeamiento de la auditoría como principal etapa de previsión incluye una serie de operaciones, tales como: Conocimiento y Comprensión de la Entidad a auditar. Objetivos y Alcance de la auditoría. Análisis Preliminar del Control Interno. Análisis de los Riesgos y la Materialidad. Elaboración de Programa de Auditoría. Esta etapa permite el desarrollo de una efectiva auditoría, acorde a las normas técnicas de la Contraloría de la República del Perú.	Conocimiento y Comprensión de la Entidad a auditar.	Identificación de la naturaleza operativa
				Caracterización de la estructura organizacional
				Indicación de las disposiciones legales que la rigen
				Mención del sistema contable que utiliza
				Indicación de los ingresos del presupuesto que maneja
				Indicación de los gastos del presupuesto que maneja
			Objetivos y Alcance de la auditoría.	Identificación de los auditores responsables de la auditoría
				Indicación de lo que se persigue con la auditoría
				Caracterización del estado real de la entidad a auditar
				Normas que amparan la auditoría a ejecutar
				Enunciación de la extensión de la auditoría
			Análisis Preliminar del Control Interno.	Verificación del funcionamiento del comité de control interno
				Ejecución del control interno por los directivos y servidores
				Existencia de normas internas de control interno
				Naturaleza y extensión del plan de auditoría
				Valoración de procedimientos a utilizarse durante el examen
			Análisis de los Riesgos y la Materialidad.	Identificación de los riesgos de impacto administrativo
				Identificación de los riesgos de impacto financiero
				Medidas de solución de los riesgos identificados
				Disponibilidad de recursos materiales
				Identificación de las distorsiones materiales
			Elaboración de Programa de Auditoría.	Detalle de los objetivos de la auditoría
				Definición de los rol funcional del equipo de auditores
				Selección de las técnicas de auditoría a utilizar
Indicación de los procedimientos de auditoría a usar				
Cronograma de acciones a realizar durante la auditoría				
Necesidades de recursos presupuestales				

<sup>2</sup> Cuéllar Mejía, Guillermo Adolfo (2009) Teoría General de la Auditoría y Revisión Fiscal. Unidad seis: Planeación de la Auditoría. p. 109.

**Variable 2:**

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
Calidad del control gubernamental	El control gubernamental consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control, con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes. (Ley N° 27785, art. 6°.) <sup>3</sup>	La calidad del control gubernamental entendida desde el enfoque de la efectividad de los servicios de control y aceptación de la gestión institucional advierte en sí, lo siguiente: Eficiencia de los servicios de control. Eficacia de los servicios de control. Economía en los servicios de control y Transparencia de los servicios de control. Niveles que están orientados a mejorar la calidad del control gubernamental en el marco del planeamiento de la auditoría en el sector público.	Eficiencia de los servicios de control	Servicios de control preventivo de la utilización óptima de los recursos
				Servicios de control concurrente de la utilización óptima de los recursos
				Servicios de control posterior de la utilización óptima de los recursos
			Eficacia de los servicios de control	Servicios de control preventivo de la obtención de los resultados propuestos
				Servicios de control concurrente de la obtención de los resultados propuestos
				Servicios de control posterior de la obtención de los resultados propuestos
			Economía en los servicios de control	Servicios de control preventivo de la economía practicada en el uso de los recursos
				Servicios de control concurrente de la economía practicada en el uso de los recursos
				Servicios de control posterior de la de economía practicada en el uso de los recursos
			Transparencia de los servicios de control	Servicios de control preventivo de la transparencia en el manejo de los recursos
				Servicios de control concurrente de la transparencia en el manejo de los recursos
				Servicios de control posterior de la transparencia en el manejo de los recursos

<sup>3</sup> Ley N° 27785, “Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República” Artículo 6° y sus modificatorias y Normas Generales de Control Gubernamental, aprobada por R.C. 273-2014-CG y modificatoria.

## II. MARCO TEÓRICO

### 2.1. Antecedentes

#### **Antecedentes a Nivel Internacional.**

Armijos Santos, Mónica. (2005) <sup>4</sup> presenta las siguientes conclusiones: 1. la Auditoría en el Sector Público consiste en un sistema integrado de asesoría, asistencia y prevención de riesgos que incluye el examen y evaluación críticos de las acciones y obras de los administradores de los recursos públicos. 2. Es así como la Auditoría en el Sector Público se constituye en un examen objetivo, sistemático, independiente, constructivo y selectivo de evidencias, efectuadas a la gestión institucional en el manejo de los recursos públicos, con el objeto de determinar la razonabilidad de la información, el grado de cumplimiento de los objetivos y metas así como respecto de la adquisición, protección y empleo de los recursos humanos, materiales, financieros, tecnológicos, ecológicos y de tiempo y, si estos, fueron administrados con eficiencia, efectividad, economía, eficacia y transparencia. 3. El organismo encargado del control de los ingresos públicos en el Ecuador es la Contraloría General del Estado, quién se encuentra inmersa en el proceso estratégico de cambio que tiende a mejorar los servicios que brinda al Estado, orientando su accionar sobre la base de políticas que se enmarcan en la dinámica de la planificación, dirigida a la obtención de resultados óptimos en el control del uso de los recursos públicos que coadyuven en la toma de decisiones adecuadas por parte de la administradores públicos. 4. La planificación institucional de la auditoría, integra las actividades

---

<sup>4</sup> Armijos Santos, Mónica. (2005) El proceso de Auditoría en el Sector Público. Ministerio de Educación. Ecuador. p. 16.

establecidas por las disposiciones legales e incluye las necesidades prioritarias de todos los niveles del Estado, que sobre una base cíclica permitirá auditar a las entidades que forman parte del ámbito de cada unidad operativa del Organismo Técnico Superior de Control. 5. Permite monitorear el cumplimiento de las actividades de control, basado en un esquema metodológico que facilita el seguimiento de los objetivos y la aplicación de estrategias y políticas fijadas previamente. 6. Contempla las características técnico funcionales de cada una de las áreas de trabajo; orientados a la optimización de los recursos disponibles que garanticen la eficiencia administrativa. Los objetivos, metas, estrategias y políticas aprobadas para la formulación de los planes operativos serán de estricto cumplimiento por parte de cada una de las unidades responsables de su ejecución. 7. Una vez entendida la planificación, ayuda a las autoridades de la Contraloría y de las Auditorías Internas a conseguir en forma efectiva y oportuna, el cumplimiento de las actividades contempladas en los respectivos planes.

Ovando López, Marcela María (2011) <sup>5</sup> ha llegado a las conclusiones siguientes: 1. El caso práctico presentado es una guía para el Contador Público y Auditor que desempeña un puesto público, para realizar una Auditoría Gubernamental a las contrataciones que hace una institución del sector público que es aplicable a todo tipo de adquisición de bienes. 2. En el caso práctico se aplican técnicas y procedimientos de auditoría que utiliza la Contraloría

---

<sup>5</sup> Ovando López, Marcela María (2011) Auditoría Gubernamental en las compras y contrataciones de una Institución del Sector Público. Tesis para obtener el Título de Contadora Pública y Auditora. Facultad de Ciencias Económicas, Universidad San Carlos de Guatemala. p. 119.

General de Cuentas para examinar el área de contrataciones de bienes del sector público. 3. El Sector Público Guatemalteco cuenta con legislación aplicable a las contrataciones del estado, la cual se da a conocer en el capítulo cuarto del presente trabajo desde el proceso administrativo hasta la liquidación y pago de las contrataciones de bienes bajo el régimen de cotización. 4. El resultado del caso práctico demuestra la importancia de la auditoría gubernamental en las adquisiciones para evitar sanciones por parte del ente fiscalizador. 5. Los principales factores que afectan el proceso de contrataciones de las instituciones del sector público como lo demuestra el caso práctico presentado son: el incumplimiento a la legislación y normas aplicables y la falta de revisión en cada fase de las adquisiciones.

Melchor Toledo, Sandra Carolina (2001) <sup>6</sup> presenta las siguientes Conclusiones: 1. La planeación nos permite elaborar la estrategia a seguir durante la ejecución de nuestro trabajo para poder enfocar el mismo a las áreas significativas. 2. La planeación se debe realiza correctamente, porque de esto dependerá el éxito que tenga la auditoría. 3. Entre los principales elementos que hay que seguir al momento de elaborar la planeación están: conocimiento del cliente, evaluación del control interno, áreas significativas de auditoría, documentación y divulgación, alcance de las pruebas y seguimiento a las recomendaciones. 4. Al momento de elaborar la planeación se deben de tomar en cuenta los riesgos que tiene la empresa en sus diferentes áreas, para

---

<sup>6</sup> Melchor Toledo, Sandra Carolina (2001) Planificación de Auditoría para empresas que se dedican a la construcción. Tesis para optar el título de Contador Público y Auditor Facultad de Ciencias Económicas. Universidad Francisco Marroquín. Guatemala. p. 50.

prestarles una mayor atención a dichas áreas. 5. Se debe realizar procedimientos de análisis, recalcuro y verificación en la cuenta de los costos, debido a que esta cuenta es muy sensible a que se cometan errores y no refleja correctamente su saldo, tanto en los costos acumulados como en los costos estimados. 6. El auditor debe de realizar procedimientos claros y específicos para auditar los rubros de costos e ingresos y así obtener una base razonable para emitir una opinión. Es importante que el auditor realice todas las pruebas que considere necesarias para que pueda determinar si los proyectos representan utilidad o pérdida para la empresa.

Muñoz Posada, Laura Lorena (2007)<sup>7</sup> ha llegado a las siguientes Conclusiones:

- El sistema realmente ha sido de utilidad en las actividades diarias que desarrolla la compañía; es un sistema flexible, en el que cada vez la cantidad de información aislada disminuye. Las fuerzas internas y las oportunidades externas se mantienen, y se está trabajando para eliminar el riesgo. Una ventaja es que las amenazas externas que se presentaron son menores a lo previsto.
- Se tiene una consistente base de datos de los competidores y se obtendrá nueva información de la gestión de ventas, vía integración automatizada en la toma de pedidos.
- No se tenía una certeza del margen costo / beneficio debido a la expectativa del mercado. Se ha sobrepasado el límite previsto para los costos de mantenimiento y fabricación. Además, una nueva debilidad interna es que los procesos nuevos están demostrando una velocidad de reacción lenta.
- El proceso se enfocó en el área comercial más que en el área de logística y

---

<sup>7</sup> Muñoz Posada, Laura Lorena (2007) Auditoría de la Planificación Estratégica para una Empresa Mediana del Sector Industrial. Tesis de grado para optar el título de Auditor en Control de Gestión. Escuela Superior Politécnica del Litoral. Guayaquil, Ecuador. p. 72.

procesos generales, y la seguridad del sistema se vio descuidada en el período de lanzamiento. • Ciertos objetivos son deseos, en lugar de estrategias, pues se basaron en la poca información de la operación que se tenía en la fase de arranque del proyecto. • No se tuvo en cuenta la velocidad de aprendizaje del recurso humano frente a procesos fundamentales para el logro de objetivos. • Falta coordinación y alineación entre las áreas. • La estrategia no ha sido transmitida a toda la organización.

Almela Ríos, Jenny (2006)<sup>8</sup> ha llegado a las siguientes Conclusiones: 1. Una vez concluida la Auditoría Administrativa de Nómina de Kleintours y Representaciones Cía. Ltda la auditora concluye que se han cumplido los objetivos planteados previos a su desarrollo 2. Llevar a cabo la Auditoría Administrativa de Nómina permitió precisar el nivel de desempeño y oportunidades de mejoras del área de nómina de la Compañía Kleintours y Representaciones Cía. Ltda. 3. Los resultados obtenidos de la investigación permiten determinar la situación actual del área de nómina de la Compañía respecto de los ámbitos: laborales, legales y económicos. 4. La aplicación de un modelo de auditoría ha permitido a la auditora realizar una investigación sistemática y congruente. 5. La auditora ha identificado áreas de riesgo sensibles y los ha expresado en el informe de auditoría. 6. Se ha propuesto recomendaciones a los resultados que la auditora considera susceptibles de mejoría.

---

<sup>8</sup> Almela Ríos, Jenny (2006) Auditoría administrativa de nómina de la Empresa Kleintours y Representaciones Cía. Ltda. Tesis de grado para optar el título de Contador y Auditor. Facultad de Ciencias Económicas y de Negocio, Universidad Tecnológica Equinoccial. Quito, Ecuador. p. 116.



Caal Chupina, Guillermo Ramon (2006) <sup>9</sup> presenta las conclusiones siguientes:

1. No obstante la disponibilidad de los componentes de seguridad en el comercio electrónico, como la encriptación, firmas electrónicas, certificados de autenticación, entre otros, el nivel de riesgo operacional es alto al utilizar la tecnología en la operatoria de ingresos, debido a que dichos componentes no garantizan absoluta seguridad, confidencialidad e integridad sobre las operaciones que se registran, especialmente las de origen externo a la empresa que utiliza el comercio electrónico. 2. A medida que aumenta la dependencia de las empresas en la tecnología, especialmente las dedicadas al comercio electrónico, se torna imprescindible mejorar continuamente el control interno, por ello la planeación de una auditoría operacional debe contener procedimientos de auditoría tendientes a evaluar el fortalecimiento del control interno versus el riesgo operacional y tecnológico en el área de ingresos y que dicho control interno se encuentre asociado a las políticas administrativas y estratégicas para alcanzar sus objetivos. 3. En la planeación de una auditoría operacional de ingresos en una empresa que utiliza el comercio electrónico se debe poner especial atención al riesgo operacional que no es más que la pérdida potencial por fallas o deficiencias en el control interno; sin embargo, cuando la empresa utiliza tecnología en sus procesos operativos, debe adicionarse atención al riesgo tecnológico, identificar sus controles y la administración de dichos riesgos. 4. La tecnología utilizada por las empresas que usan el comercio electrónico incide en la forma de planear, supervisar y ejecutar el trabajo de

---

<sup>9</sup> Caal Chupina, Guillermo Ramón (2006) Planeación de la Auditoría Operacional en el Área de Ingresos de una Empresa que utiliza el Comercio Electrónico. Tesis expuesta para conferirle el título de Contador Público y Auditor en el grado de Licenciado. Facultad de Ciencias Económicas, Universidad San Carlos de Guatemala. pp. 173-174.

una auditoría operacional, ya que los elementos del proceso administrativo – Planeación, Organización, Dirección y Control – se encuentran implícitos en los sistemas informáticos con que operan, situación que requiere incluir la participación de un especialista, quien evaluará lo concerniente a la tecnología contenida en los elementos del proceso administrativo.

Arteaga Santeliz, Juan Ernesto et al (2009) <sup>10</sup> contiene las siguientes conclusiones: 1. La Auditoría Interna tiene dependencia directa de la máxima autoridad de la empresa siendo la mejor práctica para facilitar el trabajo de los auditores. No obstante, investigamos que la implementación de un Comité de Auditoría Interna es una práctica que no se implementa en todas las organizaciones, siendo importante para la revisión y supervisión de los trabajos y mejorar la independencia de la Auditoría Interna. 2. Es importante además que sea este Comité quien apruebe la Planificación de Auditoría Interna, así como cualquier cambio que surja, y no la Gerencia, tal y como sucede en algunas empresas. Notamos que las Empresas que han creado el Comité de Auditoría, desarrollan mejor la práctica de Auditoría Interna. 3. No se tiene la práctica de presentar para aprobación del Consejo Directivo el Plan de Trabajo de Auditoría Interna, previo a la revisión del Comité de Auditoría. 4. Notamos que la mayoría de entidades no realizan evaluaciones de calidad al trabajo de Auditoría Interna, es de suma importancia que las empresas adopten esta

---

<sup>10</sup> Arteaga Santeliz, Juan Ernesto et al (2009) Manual para el Diseño de un Plan de Auditoría Interna basado en el Enfoque de Riesgos según el componente de Evaluación de Riesgos de Coso Ii Erm-Administración de Riesgos Empresariales. trabajo de graduación para optar el grado de Licenciado en Contaduría Pública. Universidad Centroamericana “José Simeón Cañas”. El Salvador. pp. 125-126.

práctica por la relevancia de los trabajos que desarrolla la Auditoría Interna siendo esta práctica de gran ayuda por proporcionar aspectos correctivos y de mejora apoyando la dirección de los mismos al cumplimiento de los objetivos de la empresa. 5. Confirmamos que en efecto el departamento de Auditoría Interna para elaborar su Plan de Auditoría consideran todas las áreas de la entidad, es importante que ésta actividad continúe desarrollándose pues al considerar todas las áreas los Auditores Internos tienen un amplio panorama de los posibles procesos sensibles los cuales se consideran dentro del detalle de las posibles auditorías a realizar, práctica que según los resultados se practica en nuestro El Salvador. 6. Los Departamentos de Auditoría Interna administran un presupuesto el cual es distribuido correctamente en las necesidades con las que cuentan, con el fin de optimizar los recursos materiales, humanos y económicos en las diferentes actividades que realizan. 7. • Los Auditores Internos en El Salvador, en su mayoría, incluyen dentro de su Plan de Auditoría Interna evaluaciones de riesgo y fraude como parte de la evaluación de control interno esto debido a que están intentando integrarse a las nuevas metodologías como lo es COSO II. 8. Es por eso que las áreas de Auditoría Interna en El Salvador han visto la necesidad de instruir a su personal en el tema, en su mayoría mediante la implementación de capacitaciones y así lograr que el personal sea experto en el tema, para lograr tener una visión amplia y clara que ayude a una evaluación de los posibles riesgos y fraudes más relevantes a los que puede enfrentarse la Empresa.

### **Antecedentes a Nivel Nacional.**

Espinoza Cruz, Manuel (2010) <sup>11</sup> presenta la Conclusión General a) Se ha establecido como forma en que la auditoría puede colaborar para el apropiado control interno en una institución educativa de nivel superior es a través de la verificación permanente sobre la implementación de los controles internos aplicados, en la eficacia y eficiencia de las decisiones ejecutivas, y en el acatamiento de las metas y objetivos corporativos, para administrar los riesgos. Conclusiones Específicas: b) La manera para llevar a cabo las auditorías en la UPT, y utilizarla como instrumento eficaz en el proceso del apropiado control interno de la universidad, es a través de Planes Anuales de Trabajo (PAT), el cual también posibilita ejecutar las acciones establecidas en los correspondientes Planes Operativos Institucionales (POI). c) El modo para concretar la ejecución de la auditoría a efectos de interrelacionarla con los aspectos organizativos y financieros de la UPT, y convertirla en necesaria por parte de sus autoridades y funcionarios, es a través de auditorías financieras administrativas anuales. d) El método para que las normas sobre el manejo de las Unidades Académicas puedan servir eficazmente como criterio de auditoría, a fin de contribuir con aportes para el apropiado control interno en la UPT, es a través de auditorías académicas anuales. e) La condición para que la auditoría pueda organizarse y funcionar en la UPT, con el objeto de establecer su efectividad dentro y fuera de la universidad, es la existencia de su Manual de Organización y Funciones (MOF). f) La herramienta para que las actividades de auditoría puedan consolidarse instrumentalmente mediante

---

<sup>11</sup> Espinoza Cruz, Manuel (2010) La Auditoría para el apropiado Control Interno en una Institución Educativa de Nivel Superior. Universidad Privada de Tacna, Perú. P. 64.

algún mecanismo de gestión para el control y mejoramiento de los procesos en la UPT, es la aplicación de su Manual de Procedimientos (MAPRO).

Alfaro Paredes, Emigdio Antonio (2008) <sup>12</sup> las conclusiones de la tesis antes indicada son: A. Se ha logrado una metodología para la auditoría integral de la gestión de tecnología de información con las siguientes características: a) Tiene en cuenta los principales objetivos de control de los estándares internacionales para la gestión de tecnología de información: COBIT, ISO/IEC 12207, ISO/IEC 17799, ISO/IEC 20000, así como el estándar internacional para la gestión de proyectos (PMBOK) y el estándar de ISO para los procesos de auditoría (ISO 19011). b) Está basada en un enfoque de procesos. c) Evalúa el ciclo de Calidad de la Gestión: Planificar, Hacer, Evaluar y Actuar (Ciclo de Deming: Plan, Do, Check, Act). B. La decisión de aplicar estándares internacionales de calidad para la auditoría de la gestión de tecnología de información, puede partir del área de Auditoría Interna, y no necesariamente de la Gerencia General o el Directorio. Por ello es muy importante tener personal de auditoría muy competente para ayudar al logro de los objetivos organizacionales.

Cartolín Pastor, Celia (2011) <sup>13</sup> ha arribado a las siguientes conclusiones: 1. Los Informes de Auditoría coadyuvan a la identificación de responsabilidades

---

<sup>12</sup> Alfaro Paredes, Emigdio Antonio (2008) Metodología para la Auditoría Integral de la Gestión de la Tecnología de Información. Facultad de Ciencias e Ingeniería. Pontificia Universidad Católica del Perú. Lima. p. 76.

<sup>13</sup> Cartolín Pastor, Celia (2011) El informe de auditoría en la identificación de responsabilidades administrativas, civiles y penales como instrumento de control en la gestión pública. Tesis para optar el grado académico de Magister en Contabilidad con mención en Auditoría Superior Unidad

administrativas, civiles, penales y constituyen instrumentos fundamentales de control contra el fraude, la corrupción y los malos manejos de los recursos públicos. 2. De la revisión, como parte de la investigación para la presente tesis, en lo que respecta al seguimiento a la implementación de medidas correctivas se ha visualizado 38 informes de control gubernamental de entidades públicas, que corresponden al período del año 2000 al año 2009, en los cuales se denota que los funcionarios de turno no actúan con la celeridad del caso por compañerismo de trabajo, y por consiguiente esta situación hace que los informes de Auditoría no tengan efecto correctivo ante las deficiencias y actos de corrupción en la gestión Pública. 3. Como resultado de la verificación a 31 Resoluciones expedidas por la Contraloría General de la República, publicadas en su página web institucional en el año 2010, se determinó que en los años 2007 y 2008, los delitos de mayor incidencia son: Delito de Peculado (14), Colusión (11), y Omisión, Rehusamiento o Demora de actos funcionales (6), en las Municipalidades Distritales, y Provinciales examinadas; lo cual evidencia que es en las Municipalidades Distritales donde se presentaron mayores actos de corrupción. 4. La presente investigación ha evidenciado que en el Perú, a lo largo de su vida republicana, principalmente, ha existido actos de corrupción, debido a la existencia de vacíos legales y/o institucionales, así como a la carencia de control interno en el manejo del gasto público y de los bienes del Estado, que permitieron la comisión de delitos económicos y vicios culturales antes consideradas normales y ahora tipificados oficialmente como delitos contra la administración pública. 5. Los sectores más propensos a la

---

de Post-Grado, Facultad de Ciencias Contables, Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Lima, Perú. pp. 87-88.

corrupción en el Perú, según el Organismo No Gubernamental –ONG Proética han sido: El Poder Judicial, Policía Nacional del Perú, y el Congreso de la República, entre otros. 6. En la investigación realizada se ha determinado que numerosos políticos, militares y ex funcionarios públicos han sido condenados a penas firmes de prisión por más de veinte años, por apropiaciones ilícitas de recursos estatales; que les permitió sacar más de 6,000 millones de dólares consignados en bancos Suizos y en bancos de diferentes países, de cuyo monto han devuelto solo la suma de 650 millones de dólares al Tesoro Público del Estado Peruano.

#### **A Nivel Regional.**

Moreno Suárez, Edith Patricia (2013)<sup>14</sup> presenta las siguientes conclusiones: 1° La auditoría del inventario de las operaciones es efectiva en la comercialización de productos en la Empresa Distribuidora Jiménez & Avendaño S.A. ciudad de Huaraz, periodo 2011-2012 según la opinión del 57% (27 trabajadores de la empresa) y la prueba de hipótesis donde el chi cuadrado hallado 8.05 es mayor que el chi cuadrado de la tabla de valores críticos del X<sup>2</sup> de 7.82 que muestra la existencia de asociación de sus variables. 2° La auditoría del inventario de las operaciones de recepción es efectiva en la comercialización de productos en la Empresa Distribuidora Jiménez & Avendaño S.A. ciudad de Huaraz, periodo 2011-2012 acorde a la opinión del

---

<sup>14</sup> Moreno Suárez, Edith Patricia (2013) La efectividad de Auditoría del Inventario en la Comercialización de Productos de la Empresa: Distribuidora Jiménez & Avendaño S.A. Ciudad Huaraz - Periodo 2011-2012. Tesis para optar el grado de maestro en Auditoría Mención en Auditoría y Control de Gestión Escuela de Post Grado, Universidad Nacional “Santiago Antúnez de Mayolo” Huaraz, Perú. p. 113.

60% (28 trabajadores de la empresa) y la prueba de hipótesis donde el chi cuadrado hallado 11.52 es mayor que el chi cuadrado de la tabla de valores críticos del  $X^2$  de 7.82 que muestra la existencia de asociación de sus variables.

3° La auditoría del inventario de las operaciones de almacenaje es efectiva en la comercialización de productos en la Empresa Distribuidora Jiménez & Avendaño S.A. ciudad de Huaraz, periodo 2011-2012 de acuerdo a la opinión del 57% (27 trabajadores de la empresa) y la prueba de hipótesis donde el chi cuadrado hallado 10.30 es mayor que el chi cuadrado de la tabla de valores críticos del  $X^2$  de 7.82 que muestra la existencia de asociación de sus variables.

4° La auditoría del inventario de las operaciones de despacho es efectiva en la comercialización de productos en la Empresa Distribuidora Jiménez & Avendaño S.A. ciudad de Huaraz, periodo 2011-2012 según la opinión del 62% (29 trabajadores de la empresa) y la prueba de hipótesis donde el chi cuadrado hallado 14.62 es mayor que el chi cuadrado de la tabla de valores críticos del  $X^2$  de 7.82 que muestra la existencia de asociación de sus variables.

Gonzales Lévano, Meribella Janet (2014) <sup>15</sup> presenta las conclusiones son: 1° La auditoría social del capital social que se efectúa del rendimiento social, el impacto en la población, el logro de los objetivos sociales, la aplicación de las normas, el compromiso social y el cumplimiento de la función pública contribuye positivamente en la gestión administrativa de Entidad Prestadora de

---

<sup>15</sup> Gonzales Lévano, Meribella Janet (2014) La Auditoría Social y su contribución en la Gestión Administrativa de la Entidad Prestadora de Servicios de Saneamiento S.A. de Huaraz. Año 2011. Tesis para optar el grado de maestro en Auditoría Mención en Auditoría y Control de Gestión Escuela de Post Grado, Universidad Nacional "Santiago Antúnez de Mayolo" Huaraz, Perú. pp. 93-94.



Servicios de Saneamiento S.A. Huaraz, Año 2011, acorde con la opinión del 66% de los servidores de la empresa. 2° El rendimiento social del capital social mediante la práctica de la confianza, reciprocidad, cooperación y coordinación contribuye favorablemente en la gestión administrativa de Entidad Prestadora de Servicios de Saneamiento S.A. Huaraz, Año 2011 teniendo en cuenta la opinión del 72% de los servidores de la empresa. 3° El impacto en la población del capital social generada por las campañas de mejora, la solución de sus problemas y buen trato a los clientes contribuye favorablemente en la gestión administrativa de Entidad Prestadora de Servicios de Saneamiento S.A. Huaraz, Año 2011 de acuerdo con la opinión del 69% de los servidores de la empresa. 4° El logro de los objetivos sociales por el capital social incidiendo en la calidad, continuidad, mantenimiento y ampliación de los servicios contribuye favorablemente en la gestión administrativa de Entidad Prestadora de Servicios de Saneamiento S.A. Huaraz, Año 2011 conforme a la opinión del 65% de los servidores de la empresa. 5° La aplicación de normas por el capital social con la práctica de la comunicación, el cumplimiento de las normas y el informe de las acciones cumplidas contribuye favorablemente en la gestión administrativa de Entidad Prestadora de Servicios de Saneamiento S.A. Huaraz, Año 2011 en concordancia con la opinión del 58% de los servidores de la empresa. 6° El compromiso social del capital social con la contribución con su trabajo, la sugerencia de soluciones y la práctica de la solidaridad y ayuda mutua contribuye favorablemente en la gestión administrativa de Entidad Prestadora de Servicios de Saneamiento S.A. Huaraz, Año 2011 de conformidad a la opinión del 70% de los servidores de la empresa. 7° El

cumplimiento de la función pública por el capital social con la práctica del principio de autoridad, la ética, la actitud responsable y credibilidad contribuye favorablemente en la gestión administrativa de Entidad Prestadora de Servicios de Saneamiento S.A. Huaraz, Año 2011 acorde con la opinión del 50% de los servidores de la empresa.

## **2.2. Bases Teóricas**

### **El Planeamiento de la Auditoría.**

Para Paniagua Elizondo, Christian (2006) <sup>16</sup> la Auditoría Gubernamental “es el mejor medio para verificar que la gestión pública se haya realizado con economía, eficiencia, eficacia y transparencia, de conformidad con las disposiciones legales aplicables. La auditoría se ha convertido en un elemento integral del proceso de responsabilidad en el sector público. La confianza depositada en el auditor gubernamental ha aumentado la necesidad de contar con normas modernas que lo orienten y permitan otros se apoyen en su labor.”

Para León, Jorge y Necochea, Liana (2007) <sup>17</sup> el carácter de proceso de la auditoría gubernamental está reconocido en el marco conceptual de las NAGU y debe responder al debido proceso de control, previsto en el literal g) del artículo 9° de la Ley N° 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, que constituye un principio de control gubernamental por el que se garantiza el respeto y la observancia de los

---

<sup>16</sup> Paniagua Elizondo, Christian (2006) Auditoría Gubernamental. Universidad Tecnológica Costarricense. Costa Rica.

<sup>17</sup> León, Jorge y Necochea, Liana (2007) El proceso de la Auditoría Gubernamental. Sistema Nacional de Control. Diario Gestión Pública. Lima, Perú. P. B-17.

derechos de las entidades y personas, así como las reglas y requisitos establecido; y guarda concordancia con el principio de legalidad previsto en el literal f) del citado artículo 9°.

El marco legal que regula la auditoría gubernamental está constituido por:

Constitución Política del Estado.

Ley N° 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. La Ley N° 27785, publicada el 23 de julio de 2002, es la Ley de desarrollo de las facultades constitucionales conferidas al Sistema Nacional de Control y a la Contraloría como ente rector. Entre las disposiciones de aplicación del control gubernamental, y por tanto a la auditoría gubernamental se encuentran los principios de Control Gubernamental, que son de observancia obligatoria.

Para Effio Pereda, Fernando (2011) <sup>18</sup> el Proceso de Auditoría cualquiera que sea el tipo de auditoría, la secuencia de pasos que implica puede variar según diferentes circunstancias. Sin embargo, es usual que se identifiquen tres etapas básicas y esenciales: - La etapa de planificación; - La etapa de ejecución; y, - El informe de Auditoría. Estas tres etapas implican que la Auditoría es un proceso secuencial con un punto de partida y otro de terminación.

**Etapas de Planificación.-** El objetivo último de esta etapa es la determinación del enfoque de auditoría a aplicar y su consecuencia inmediata, la selección de

---

<sup>18</sup> Effio Pereda, Fernando. (2011). Manual de Auditoría Tributaria. Entrelíneas S. R. Ltda. Lima, Perú. Pp. 92-95

los procedimientos particulares a ejecutar. Esto se verá reflejado en el “Informe de Planeamiento de Auditoría”, en el que documenta las consideraciones analizadas durante toda la etapa, asimismo los respectivos programas detallados de trabajo que indican de qué forma, en qué momento y con qué alcance se ejecutarán los procedimientos seleccionados. Cuando el auditor se aboca a la tarea de dar una opinión (auditoría), debe planificar con anterioridad cuáles serán los procedimientos a seguir a efectos de obtener la evidencia que resulte válida y suficiente como para respaldar esa opinión.

**Etapa de Ejecución.-** Como su nombre lo establece, su finalidad es la ejecutar los procedimientos planificados con el objetivo de obtener elementos de juicios válidos y suficientes para sustentar una opinión. Todos estos elementos de juicio se traducirán en papeles de trabajo que constituyen la documentación y sirven de evidencia del examen realizado. En la etapa de ejecución se desarrolla el plan de auditoría, es decir se llevan a cabo los procedimientos planificados en la etapa anterior. El propósito de esta etapa es obtener suficiente satisfacción de auditoría sobre la cual se puede sustentar el informe del auditor, la cual se obtiene mediante la ejecución de los procedimientos previamente definidos y adecuadamente documentados.

**Etapa del Informe de Auditoría.-** En esta etapa se evalúan todas las evidencias de auditoría obtenidas durante la etapa de ejecución, que deben permitir formar un juicio o una opinión sobre la razonabilidad, emitiendo el respectivo informe del auditor. Esta etapa también es llamada de conclusión, y

se caracteriza porque uno de los resultados del trabajo realizado en cada unidad operativa y en cada componente, analizando los hallazgos de auditoría de cada uno de ellos, para así poder obtener una conclusión general tomados en su conjunto, lo que en definitiva constituye la esencia del informe del auditor. En esta etapa debe asegurarse que el plan de auditoría haya sido efectivamente aplicado y determinar si los hallazgos de auditoría han sido correctamente evaluados y si los objetivos fueron alcanzados.

Para Yoplack Arana, Milton. (2011)<sup>19</sup>, los procedimientos en las etapas de Auditoría son:

**En la Planificación:**

**Comprensión de las operaciones de la Entidad.** El auditor reúne información para tener un cabal entendimiento de la entidad. Analiza factores externos (fuentes de financiamiento, cambios en el clima, clima político, etc.) Analiza factores internos (tamaño de la entidad, lugar donde realiza sus actividades, personal clave). Identificar políticas contables –PCGA. Ambiente SIC (Sistema de información computarizada)

**Comprensión de la Estructura de Control Interno.** El auditor debe obtener evidencia acerca de la efectividad para formarse una opinión y evaluar el riesgo de control.

---

<sup>19</sup> Yoplack Arana, Milton. (2011) Proceso de la Auditoría Gubernamental. Ediciones de la Contraloría General de la República. Lima, Perú.

**Memorándum de Planeamiento** reúne las decisiones más significativas del proceso de planeamiento de la auditoría. La información debe conservarse en el archivo permanente. Comprende: - Los objetivos. - El alcance. - La metodología a utilizar.

**Programa de Auditoría:** Comprende una relación lógica, secuencial y ordenada de los procedimientos a ejecutarse, su alcance, el personal y el momento en que deberán ser aplicados, a efectos de obtener evidencia competente, suficiente y relevante, necesaria para alcanzar el logro de los Objetivos de auditoría. Deben ser lo suficientemente flexibles para permitir modificaciones. Guían la acción del auditor, sustentan la determinación de los recursos necesarios para efectuar la auditoría, su costo y los plazos que demanda su ejecución; así mismo, permiten la evaluación de su avance y que los resultados estén de acuerdo con los objetivos propuestos. Es preparado por el auditor encargado y el supervisor, el que señala las tareas específicas que deben cumplirse. Ofrece un registro permanente de las pruebas de auditoría. Un plan sistemático para cada fase del trabajo.

**Formulación del Plan.** Cuya estructura es: Objetivos del examen. Son los resultados que se esperan alcanzar. • Alcance del examen: Grado de extensión de las labores de auditoría. Áreas de auditoría. • Descripciones de las actividades de la entidad. • Normas aplicables a la entidad. • Informes a emitir y fecha de entrega. • Identificación de las áreas críticas. • Puntos de atención. •

Personal nombre y categoría de los auditores. • Funcionarios de la entidad a examinar. • Presupuesto de tiempo. • Participación de otros profesionales.

**En la Ejecución:**

**Declaraciones de funcionarios.-** Debe ser siempre por escrito y firmados por el autor de los mismos.

**Confirmaciones.-** Son procedimientos destinados a corroborar la información obtenida de la entidad, a través de la contraparte externa de la transacción ocurrida.

**Inspección física.-** Es empleada para cerciorarse mediante percepción de la existencia de un activo o bien.

**Revisión documentaria.-** Una determinada transacción debe dejar una huella documental, además es posible reconstruir una transacción en base a la documentación disponible y llegar a conclusiones sobre faltantes documentarios, de autorizaciones, procedimientos omitidos, transgresiones a la normativa vigente entre otros. El auditor debe evaluar la evidencia contra el criterio.

Para el Consejo de Auditoría Interna General de Gobierno (2013)<sup>20</sup> la etapa de planificación general comprende desde el conocimiento y comprensión de la

---

<sup>20</sup> Consejo de Auditoría Interna General de Gobierno (2013) Etapa de Planificación de Auditoría. Santiago de Chile.

organización hasta la formulación y aprobación del plan de auditoría, el cual establece el enfoque general y los énfasis estratégicos de la Unidad de Auditoría para un periodo determinado, generalmente un año.

Posteriormente, en la etapa de programación o planificación específica se generará el programa específico de auditoría que señala quién, cómo, dónde y cuándo se deben realizar cada una de las actividades de auditoría contenidas en el plan. Todo el conocimiento adquirido en la etapa de planificación general se constituirá posteriormente en la base para la determinación del enfoque de auditoría y la selección de los procedimientos específicos que se aplicarán en el desarrollo de cada auditoría.

En términos generales, esta etapa incluye un análisis integral de todos los elementos internos y externos a la organización, con la finalidad de determinar los eventos que cuentan con la mayor relevancia para cumplir con la misión y objetivos estratégicos, y que a su vez, cuentan con el mayor nivel de riesgo. En base a estos elementos, se debe formular un plan de auditoría que incluya las materias que deberían requerir mayor dedicación para la función de auditoría

Para Hernández Meléndrez, Ederlyz y Sánchez Gómez, Adelys Rosa (2010)

<sup>21</sup> el Planeamiento de la Auditoria garantiza el diseño de una estrategia

---

<sup>21</sup> Hernández Meléndrez, Ederlyz y Sánchez Gómez, Adelys Rosa (2010) Planeamiento de las auditorías. Facultad de Contabilidad y Finanzas del Centro Universitario "José Martí Pérez" de Sancti Spiritus, Cuba.



adaptada las condiciones de cada entidad tomando como base la información recopilada en la etapa de Exploración Previa. En este proceso se organiza todo el trabajo de Auditoría, las personas implicadas, las tareas a realizar por cada uno de los ejecutantes, los recursos necesarios, los objetivos, programas a aplicar entre otros, es el momento de planear para garantizar éxito en la ejecución de la misma. Los procedimientos de auditoría no se encuentran estandarizados y los que se utilizan se seleccionan debido a que tienen particular significación con los objetivos de trabajo. Cuando se planea adecuadamente la auditoría se desarrolla la estrategia general para el examen. Toda planeación debe estar bien documentada e incluir el Programa de Auditoría. Este consiste en la descripción de los procedimientos de auditoría a seguir en el desarrollo de la misma para lograr los objetivos del examen.

Aunque el programa de auditoría se desarrolle de manera tan experta como sea posible durante la etapa preliminar de la planeación, puede ser necesario modificar los procedimientos según se adquiere información adicional durante el transcurso del trabajo. El análisis de los elementos obtenidos en la exploración deben conducir a:

1. Definir los aspectos que deben ser objetos de comprobación, por las expectativas que dio la exploración, así como determinar las áreas, funciones y materias críticas.
2. Analizar la reiteración de deficiencias y sus causas.
3. Definir las formas o medios de comprobación que se van a utilizar.

4. Definición de los objetivos específicos de la Auditoría.
5. Determinación de los auditores y otros especialistas que se requieran, atendiendo a los objetivos propuestos, la magnitud del trabajo y su complejidad.
6. Programas flexibles confeccionados específicamente, de acuerdo con los objetivos trazados, que den respuesta a la comprobación de las tres E (Economía, eficiencia y eficacia).
7. Determinación del tiempo que se empleará en desarrollar la Auditoría, así como el costo estimado.

La Contraloría General de la República (1998) <sup>22</sup> en su visión general sobre el planeamiento de la auditoría gubernamental expone que se debe tener en cuenta lo siguiente: La comprensión de las operaciones de la entidad por auditar, constituye un requisito fundamental para facilitar el desempeño de una auditoría eficiente y efectiva, así como para brindar apoyo apropiado a la gestión de la entidad. Esta comprensión se refiere al entendimiento de las operaciones de la entidad por examinar, su naturaleza, antecedentes, tamaño, organización, objetivos, función principal, estrategias, riesgos, ambiente de control y controles internos. Asimismo los procedimientos de revisión analítica comprenden la aplicación de comparaciones, cálculos, indagaciones, inspecciones y observaciones para efectuar el análisis y desarrollo de las expectativas, respecto a las relaciones entre los datos financieros y de operación, con el objeto de compararlos con los saldos de cuentas o clases de

---

<sup>22</sup> Contraloría General de la República (1998) Guía para el Planeamiento de la Auditoría Gubernamental. Publicado en el Peruano el 29 de septiembre de 1998. Lima.

transacciones que haya registrado. Además se hará la comprensión del ambiente de control interno, donde el auditor para planear su examen en concordancia a las normas de auditoría, requiere obtener suficiente entendimiento de los elementos que conforman la estructura de control interno, incluso la manera en que están diseñadas las políticas y procedimientos de control y si han puestos en operación.

Según Acevedo, J. L. (2010) <sup>23</sup> “Planear el trabajo de auditoria es, decidir previamente cuales son los procedimientos de auditoria que se van a emplear, cuál es la extensión que va a darse a estas pruebas, en qué oportunidad se van a aplicar y cuáles son los papeles de trabajo en que van a registrarse sus resultados. La planeación implica, además, -cuando es el caso- la designación del personal que debe intervenir en el trabajo.” La planeación de la auditoria tiene tres fases principales:

Primera: Investigación de aspectos generales y particulares de la empresa a examinar. Comprende el estudio de todas aquellas cosas que hacen distintivas a la empresa que se habrá de auditar, para poder, con ese conocimiento genérico, decidir los aspectos específicos que deberá cubrir la planeación de dicha auditoria.

Segunda: Estudio y evaluación del control Interno. Desde el punto de vista técnico ésta es la fase de planeación más importante e implica el conocimiento

---

<sup>23</sup> Acevedo, J. L. (2010) Las Fases de la Planeación de la Auditoría. El Contador Virtual. Blogspot del 6 de mayo del 2010.

formal de los métodos y rutinas que la empresa tiene establecidos para su operación y administración.

Tercera: Programación del trabajo de detalle específicamente aplicable. Es decir, la formulación del programa de trabajo que indique -punto por punto- cada uno de los trabajos específicos a realizar para lograr la obtención de evidencia suficiente y competente que apoye las conclusiones de la revisión, sobre las que se basa la opinión final o dictamen.

Alquichides Fajardo, Elkin Andrés (2012) <sup>24</sup> manifiesta que en la Fase Planeación se establecen las relaciones entre auditores y la entidad, para determinar alcance y objetivos. Se hace un bosquejo de la situación de la entidad, acerca de su organización, sistema contable, controles internos, estrategias y demás elementos que le permitan al auditor elaborar el programa de auditoría que se llevará a efecto. Los Elementos Principales de esta Fase son:

1) Conocimiento y Comprensión de la Entidad a auditar. Previo a la elaboración del plan de auditoría, se debe investigar todo lo relacionado con la entidad a auditar, para poder elaborar el plan en forma objetiva. Este análisis debe contemplar: su naturaleza operativa, su estructura organizacional, giro del negocio, capital, estatutos de constitución, disposiciones legales que la rigen,

---

<sup>24</sup> Alquichides Fajardo, Elkin Andrés (2012) El Proceso de Auditoría. Fases de la Auditoría.

sistema contable que utiliza, volumen de sus ventas, y todo aquello que sirva para comprender exactamente cómo funciona la empresa.

2) **Objetivos y Alcance de la auditoria.** Los objetivos indican el propósito por lo que es contratada la firma de auditoría, qué se persigue con el examen, para qué y por qué. Si es con el objetivo de informar a la gerencia sobre el estado real de la empresa, o si es por cumplimiento de los estatutos que mandan efectuar auditorias anualmente, en todo caso, siempre se cumple con el objetivo de informar a los socios, a la gerencia y resto de interesados sobre la situación encontrada para que sirvan de base para la toma de decisiones. El alcance tiene que ver por un lado, con la extensión del examen, es decir, si se van a examinar todos los estados financieros en su totalidad, o solo uno de ellos, o una parte de uno de ellos, o más específicamente solo un grupo de cuentas (Activos Fijos, por ejemplo) o solo una cuenta (cuentas x cobrar, o el efectivo, etc.)

3) **Análisis Preliminar del Control Interno.** Este análisis reviste de vital importancia en esta etapa, porque de su resultado se comprenderá la naturaleza y extensión del plan de auditoria y la valoración y oportunidad de los procedimientos a utilizarse durante el examen.

4) **Análisis de los Riesgos y la Materialidad.** El Riesgo en auditoria representa la posibilidad de que el auditor exprese una opinión errada en su informe debido a que los estados financieros o la información suministrada a él estén afectados por una distorsión material o normativa.

5) Planeación Específica de la Auditoria. Para cada auditoria que se va a practicar, se debe elaborar un plan. Esto lo contemplan las Normas para la ejecución. Este plan debe ser técnico y administrativo. El plan administrativo debe contemplar todo lo referente a cálculos monetarios a cobrar, personal que conformarán los equipos de auditoria, horas hombres, etc.

6) Elaboración de Programa de Auditoria. Cada miembro del equipo de auditoria debe tener en sus manos el programa detallado de los objetivos y procedimientos de auditoria objeto de su examen.

Según Umire Mamani :Alejandrina, Llaiqui Hector Hebert y Ccallu Huariciclo Chirapo (2012)<sup>25</sup> el Sistema Nacional de Control es el conjunto de órganos de control, normas, métodos y procedimientos —estructurados e integrados funcionalmente— destinados a conducir y desarrollar el ejercicio del control gubernamental en forma descentralizada. Su actuación comprende las actividades y acciones en los campos administrativo, presupuestal, operativo y financiero de las entidades y alcanza al personal que presta servicios en ellas, independientemente del régimen que las regule (Artículo 12 Ley N°27785).El ejercicio del control gubernamental por el Sistema Nacional de Control en las entidades, se efectúa bajo la autoridad normativa y funcional de la Contraloría General de la República, la misma que establece los lineamientos, disposiciones y procedimientos técnicos correspondientes a su proceso, en

---

<sup>25</sup> Umire Mamani :Alejandrina , Llaiqui Hector Hebert y Ccallu Huariciclo Chirapo (2012) El Sistema Nacional de Control. Escuela de Derecho: Facultad De Ciencias Juridicas, Empresariales Y Pedagógicas. Universidad Nacional de Moquegua – Perú. P.6.

función a la naturaleza y/o especialización de dichas entidades, las modalidades de control aplicables y los objetivos trazados para su ejecución. Dicha regulación permitirá la evaluación, por los órganos de control, de la gestión de las entidades y sus resultados (Artículo 14 Ley N° 27785)

Para Contreras, E (1995) <sup>26</sup> las acciones de control son actividades que se realizan como parte de la evaluación del Sistema de Control Interno, Exámenes especiales, Auditoría financiera y presupuestal, etc. Las acciones de control son las normas y procedimientos que pretenden asegurar que se cumplan las directrices que el órgano decisorio ha establecido con el fin de controlar los riesgos. Las acciones de control pueden dividirse en tres categorías, según el tipo de objetivo de la entidad: las operaciones, confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de la legislación aplicable.

Según Hernández Ciles, Domingo (2002) <sup>27</sup> el Informe COSO define que las acciones de control comprenden las políticas y los procedimientos que tienden a asegurar que se cumplen las directrices de una evaluación. También tienden a asegurar que se toman las medidas necesarias para afrontar los riesgos que ponen en peligro la consecución de los objetivos de una sección, división. Departamento, gerencia o entidad en general. Las acciones de control se llevan a cabo en cualquier parte de la organización, en todos sus niveles y en todas sus funciones y comprenden una serie de actividades tan diferente como

---

<sup>26</sup> Contreras, E (1995) Manual del Auditor. Lima, Perú. CONCYTEC.

<sup>27</sup> Hernández Ciles, Domingo (2002) Acciones de control practicadas en organismo regulador de servicios de saneamiento. Lima, Perú. P. 3.

pueden ser evaluación de aprobaciones y autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, arqueos, tomas de inventario, análisis de resultados de las operaciones, salvaguarda de activos y segregación de funciones, etc.

Para la Contraloría General de la República (1998) <sup>28</sup> en la aplicación de las acciones de control, el auditor reúne la evidencia para informar sobre los estados financieros, gestión y operatividad de la entidad, las aseveraciones de la administración relacionadas con las efectividades de los controles internos y el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias. Las acciones de control pueden aplicarse mediante Pruebas de controles que son efectuadas para obtener seguridad de control, mediante la confirmación de que los controles han operado efectivamente durante el período examinado. También mediante Pruebas de controles de cumplimiento que son realizadas para obtener evidencia y sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias pertinentes. Asimismo, las Pruebas sustantivas son realizadas para obtener evidencia de auditoría, con respecto a sí las aseveraciones de los estados financieros carecen de errores significativos. Dentro de ellas, se aplican las pruebas sustantivas de detalle y procedimientos analíticos sustantivos.

La aplicación de acciones de control en el desarrollo de la auditoría financiera permite al auditor obtener evidencia sobre si los estados financieros carecen de errores significativos, para lo cual considera las leyes y reglamentos aplicables. En caso de evidenciarse situaciones que denotan la existencia de actos ilegales,

---

<sup>28</sup> Contraloría General de la República (1998) Manual de Auditoría Gubernamental. Lima, Perú.



de acuerdo con las normas de auditoría gubernamental emitidas por la Contraloría General de la República, el auditor debe emitir un informe especial, sin perjuicio de continuar con el examen.

Mediante Resolución de la Contraloría General de la República <sup>29</sup> “El componente actividades de control comprende políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que pueden afectar los objetivos de la entidad, construyendo a asegurar el cumplimiento de éstos. El titular o funcionario designado debe establecer una política de control que se traduzca en un conjunto de procedimientos documentados que permitan ejercer las actividades de control. Los procedimientos son el conjunto de especificaciones, relaciones y ordenamiento sistémico de las tareas requeridas para cumplir con las actividades y procesos de la entidad. Los procedimientos establecen los métodos para realizar las tareas y la asignación de responsabilidad y autoridad en la ejecución de las actividades.”

Paz Aranda, Juan Carlos (2009) <sup>30</sup> manifiesta que “el componente Actividades de Control Gerencial comprende Políticas y Procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la Administración de los Riesgos que pueden afectar los Objetivos de la Entidad, contribuyendo a asegurar el cumplimiento de estos, en los procedimientos generales de la organización”:

---

<sup>29</sup> Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG del 20-10-2006. Normas de Control Interno.

<sup>30</sup> Paz Aranda, Juan Carlos (2009) Actividades de Control Gerencial. Lima, Perú.

1. Procedimientos de Autorización y Aprobación La Responsabilidad por cada Proceso, Actividad o Tarea Organizacional debe ser claramente definida, específicamente asignada y formalmente comunicada al Funcionario respectivo. La ejecución de los Procesos, Actividades, o Tareas debe contar con la Autorización y Aprobación de los Funcionarios con el rango de autoridad respectivo.

2. Segregación de Funciones. La Segregación de Funciones en los Cargos o Equipos de Trabajo debe contribuir a reducir los Riesgos de Error o Fraude en los Procesos, Actividades o Tareas. Es decir, un solo Cargo o Equipo de Trabajo no debe tener el Control de todas las Etapas Claves en un Proceso, Actividad o Tarea.

3. Evaluación Costo – Beneficio. El Diseño e Implementación de cualquier Actividad o Procedimiento de Control deben ser precedidos por una Evaluación de Costo-Beneficio considerando como criterios la Factibilidad y la Conveniencia en relación con el Logro de los Objetivos, entre otros

4. Controles sobre el Acceso a los Recursos o Archivos. El acceso a los Recursos o Archivos debe limitarse al personal autorizado que sea responsable por la utilización o custodia de los mismos. La responsabilidad en cuanto a la utilización y custodia debe evidenciarse a través del registro en recibos, inventarios o cualquier otro documento o medio que permite llevar un control efectivo sobre los recursos o archivos.

5. Verificaciones y Conciliaciones. Los Procesos, Actividades o Tareas Significativas deben ser verificadas antes y después de realizarse, así como

también deben ser finalmente Registrados y Clasificados para su Revisión Posterior.

6. Evaluación del Desempeño. Se debe efectuar una Evaluación Permanente de la Gestión tomando como base regular los Planes Organizacionales y las Disposiciones Normativas Vigentes, para prevenir y corregir cualquier eventual Deficiencia o Irregularidad que afecte los principios de Eficiencia, Eficacia, Economía y Legalidad aplicables.

7. Rendición de Cuentas. La Entidad, los Titulares, Funcionarios y Servidores Públicos están obligados a Rendir Cuentas por el Uso de los Recursos y Bienes del Estado, el Cumplimiento Misional y de los Objetivos Institucionales, así como el logro de los Resultados esperados, para cuyo efecto el Sistema de Control Interno establecido deberá brindar la información y el apoyo pertinente.

8. Documentación de Procesos, Actividades y Tareas. Los Procesos, Actividades y Tareas deben estar debidamente Documentados para asegurar su adecuado desarrollo de acuerdo con los Estándares Establecidos, facilitar la correcta Revisión de los mismos y garantizar la trazabilidad de los Productos o Servicios generados.

9. Revisión de Procesos, Actividades y Tareas. Los Procesos, Actividades y Tareas deben ser periódicamente revisados para asegurar que cumplen con los Reglamentos, Políticas, Procedimientos vigentes y demás requisitos. Este tipo de Revisión en una Entidad debe ser claramente distinguido del Seguimiento del Control Interno.

10. Controles para las Tecnologías de la Información y Comunicaciones. La Información de la Entidad es provista mediante el uso de Tecnologías de la Información y Comunicaciones (TIC). Las TIC abarcan Datos, Sistemas de Información, Tecnología Asociada, Instalaciones y Personal. Las Actividades de Control de las TIC incluyen Controles que garantizan el Procesamiento de la Información para el Cumplimiento Misional y de los Objetivos de la Entidad, debiendo estar diseñados para Prevenir, Detectar y Corregir Errores e Irregularidades mientras la Información fluye a través de los Sistemas.

### **La Calidad del Control Gubernamental.**

La Gerencia Central de Calidad (2012) <sup>31</sup> en su metodología para el aseguramiento de la calidad de control gubernamental del Sistema Nacional de Control. Contraloría General de la República establece lo siguiente: I. Disposiciones Generales. Calidad del servicio de control: 1. El servicio de control gubernamental se rige por el principio de eficiencia, eficacia y economía, a través de los cuales el proceso de control logra sus objetivos con un nivel apropiado de calidad y óptima utilización de los recursos, conforme al literal h) del artículo 9° de la Ley N° 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. 2. La calidad del servicio de control gubernamental, está referida al conjunto de propiedades inherentes a sus procesos y productos establecidos en los estándares correspondientes, que le confieren capacidad para lograr sus objetivos en la mejora de la gestión pública y adecuado uso de los recursos públicos. 3. Se

---

<sup>31</sup> La Gerencia Central de Calidad (2012) Metodología para el aseguramiento de la calidad de control gubernamental del Sistema Nacional de Control. Lima, Perú. P. 4.

sujeta a los requisitos e especificaciones de los procesos y productos de control gubernamental, establecidos como estándares conformados por la Constitución Política del Perú; la Ley N° 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República; las normas de control gubernamental derivadas de la Ley N° 27785 que incluyen reglamentos, directivas, manuales y demás normativa y los lineamientos de aseguramiento de la calidad emitidos por la CGAL.

De acuerdo a la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control <sup>32</sup> “El control gubernamental “consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control, con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes. El control gubernamental es interno y externo y su desarrollo constituye un proceso integral y permanente.”

Para Ruano De la Fuente, José M. (2001) <sup>33</sup> el control constituye “uno de los pilares de la inevitable regeneración de las instituciones públicas. No es cuestión de restaurar los controles que existan en la administración

---

<sup>32</sup> Ley N° 27785 Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría de la República. Art. 6°.

<sup>33</sup> Ruano De la Fuente, José M. (2001) El control de gestión en las organizaciones públicas. En la Nueva Gestión Pública. Editorial Prentice Hall. Madrid, España. Pp. 401. Pág. 201.

decimonónica, sino que se hace necesaria una profunda transformación en dos planos, al menos: el número de controles ha de reducirse y no debe ser instrumento de sanción, sino un elemento de medida de rendimiento a la luz de los objetivos propuestos. Desde esta perspectiva, la sanción es meramente accesoria.” En consecuencia, el control debe tener como propósito fundamental el mejoramiento del rendimiento y no derivarse sólo en sanción.

Para Taravay Valderrama, Yamil (2003)<sup>34</sup> el control de la actividad pública se manifiesta en el art. 146° de la Constitución Política del Estado, donde establece que “La Contraloría General, como Organismo autónomo y central del Sistema nacional de Control, supervigila la ejecución de los presupuestos del Sector Público, de las operaciones de la deuda pública y de la gestión y utilización de bienes y recursos públicos.” Esta norma viene a ser el soporte principal del control en las entidades públicas.

Para Weihrich, Heinz y Koontz, Harold. (1994)<sup>35</sup> las entidades tienen el propósito de lograr objetivos y metas mediante el control gubernamental con eficiencia y eficacia. Cuyos conceptos simples son: Eficiencia es el logro de objetivos y la Eficacia es la obtención de los fines con la misma cantidad de recursos. En otras palabras la eficiencia viene a ser el logro de los fines con la menor cantidad de recursos; es también el logro de los objetivos al menor costo.

Mientras que la eficacia es la consecución de los objetivos preestablecidos sin

---

<sup>34</sup> Taravay Valderrama, Yamil. (2003) Introducción al Control Gubernamental: Ley 27785. Editorial Escuela Nacional de Control. Lima.

<sup>35</sup> Weihrich, Heinz y Koontz, Harold. (1994) Administración. Una Perspectiva Global. 10ma. Edición. Editorial Mc Graw Hill. México. Pp.745. págs. 11-12.

desviaciones; se define así a los logros producto de medidas políticas establecidas. Es hacer las cosas bien hechas, sin medir los insumos empleados.

Norma de Planeamiento de la Auditoría.

R.C. N° 152-98-CG de 18.DIC.1998, publicada el 19.DIC.1998. El texto de los documentos fue publicado el 23.DIC.1998. Guía de Planeamiento de Auditoría Gubernamental, Guía para la elaboración del Informe de Auditoría Gubernamental, Guía de Papeles de Trabajo.

Resolución de Contraloría N° 162-95-CG del 22 de setiembre de 1995 aprueban las Normas de Auditoría Gubernamental. 2. Normas relativas a la Planificación de la Auditoría Gubernamental.

Normas de Ética del Auditor:

Ley del Código de Ética de la Función Pública. Ley N° 27815 de 12.AGO.2002. Publicada el 13.AGO.2002.

Código de Ética del Auditor Gubernamental del Perú. Aprobado por R.C. N° 077-99-CG de 07.JUL.1999, publicada el 08.JUL.1999.

Normas para la conducta y desempeño del personal de la Contraloría General de la República y de los Órganos de Control Institucional.

Directiva N° 010-2008-CG, aprobada por R.C. N° 430-2008-CG de 24.OCT.2008. Publicada el 25.OCT.2008.

### **2.3. Definición de Términos**

#### **Auditoría:**

La palabra auditoría viene del latín auditorius, y de ésta proviene auditor, que tiene la virtud de oír, y el diccionario lo define como "revisor de cuentas colegiado". El concepto de auditoría es más amplio: no sólo detecta errores, sino que es un examen crítico que se realiza con objeto de evaluar la eficiencia y eficacia de una sección o de un organismo. La auditoría requiere el ejercicio de un juicio profesional, sólido y maduro, para juzgar los procedimientos que deben de seguirse y estimar los resultados obtenidos.<sup>36</sup>

#### **El Planeamiento de la Auditoría.**

Permite identificar lo que debe hacerse durante una auditoría, por quién y cuándo. Generalmente, el planeamiento es visto como una secuencia de pasos que conducen a la ejecución de procedimientos sustantivos de auditoría; sin embargo, este proceso debe proseguir en forma continua durante el curso de la auditoría. Por ejemplo, los resultados de la comprensión de la estructura del control interno tienen un impacto directo al planear los procedimientos sustantivos de auditoría.<sup>37</sup>

---

<sup>36</sup> Instituto Mexicano de Contadores Públicos A. C. IMCP (2000) Normas y Procedimientos de Auditoría. México.

<sup>37</sup> Espinoza de la Cruz, Jorge Mardonio (2012) Visión General de la Fase de Planeamiento de la Auditoría Financiera.



### **El Proceso de Planeamiento de la Auditoría.**

Permite al auditor identificar las áreas más importantes y los problemas potenciales del examen, evaluar el nivel de riesgo y programar la obtención de la evidencia necesaria para dictaminar los estados financieros de la entidad auditada. El auditor realiza el planeamiento para determinar de manera efectiva y eficiente la forma de obtener los datos necesarios e informar acerca de los estados financieros de la entidad. La naturaleza y alcance del planeamiento, puede variar según el tamaño de la entidad, el volumen de sus operaciones, la experiencia del auditor y, el conocimiento de las operaciones.<sup>38</sup>

### **El Programa de Auditoría.**

El programa de auditoría expone la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría planeados que se requieren para implementar el plan de auditoría global. El programa de auditoría sirve como un conjunto de instrucciones a los auxiliares involucrados en la auditoría y como un medio para el control y registro de la ejecución apropiada del trabajo. Pueden también contener los objetivos de la auditoría para cada área y un presupuesto de tiempo con las horas estimadas para las diversas áreas o procedimientos de auditoría.<sup>39</sup>

### **Los Papeles de Trabajo.**

El trabajo del auditor queda anotado en una serie de papeles que constituyen, en principio, la prueba material del trabajo realizado; además, en ello se deja

---

<sup>38</sup> Proceso de Planeamiento. Recuperado de: <http://www.auditoria007.blogspot.com/2012/08/fase-de-planeamiento-de-la-auditoria.html>

<sup>39</sup> Fonseca Luna, Oswaldo. (2007). Auditoría Gubernamental Moderna. Editorial Enlace Gubernamental S.A.C. Lima, Perú. pág. 224

constancia de la profundidad de las pruebas y de la suficiencia de los elementos en que se apoyó la opinión, en otras palabras, son la evidencia de la calidad profesional del trabajo. Los papeles de trabajo son documentos en los que el auditor registra los datos e informaciones obtenidas en su examen y los resultados de las pruebas realizadas.<sup>40</sup>

### **La Gestión de Calidad.**

Denominada también como sistema de gestión de la calidad, es aquel conjunto de normas correspondientes a una organización, vinculadas entre sí y a partir de las cuales es que la empresa u organización en cuestión podrá administrar de manera organizada la calidad de la misma. La misión siempre estará enfocada hacia la mejora continua de la calidad.<sup>41</sup>

### **El Control Gubernamental.**

Consiste en la verificación periódica del resultado de la gestión pública, a la ley del grado de eficiencia y eficacia, transparencia y economía que hayan exigido en el uso de los recursos públicos, así como del cumplimiento por las entidades de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción. Evalúa la eficacia de los sistemas de administración y control y

---

<sup>40</sup> Mendivil Escalante, Víctor Manuel. (2002). Elementos de Auditoría. Thomson Editores. México. pág. 13.

<sup>41</sup> Gestión de calidad. Recuperado de: <http://www.definicionabc.com/economia/gestion-de-calidad.php>

establece las causas de los errores e irregularidades para recomendar las medidas correctivas.<sup>42</sup>

### **Técnicas de Auditoría:**

Son los métodos prácticos de investigación y prueba que el contador público utiliza para comprobar la razonabilidad de la información financiera que le permita emitir su opinión profesional. Estudio general. Apreciación sobre las características generales de la empresa o entidad, de sus estados financieros y de los rubros y partidas importantes (la lectura de la redacción de los asientos contables puede dar cuenta de las características fundamentales de un saldo). Análisis. Clasificación y agrupación de las cuentas, de tal manera que constituyan unidades homogéneas y significativas. Análisis de saldo: Los movimientos en las cuentas son compensaciones unos de otros (balance general). Análisis de movimiento: Los saldos de las cuentas se forman por acumulación (estado de resultados).<sup>43</sup>

### **Procedimientos de Auditoría:**

Son el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos y circunstancias relativas a los estados financieros sujetos a examen, mediante los cuales el contador público obtiene las bases para fundamentar su opinión. Aspectos a considerar: • Naturaleza. • Extensión o

---

<sup>42</sup> Galecio Sosa, Nicolay. (2002) Nuevo enfoque de Control Interno (COSO) Alternativa de solución para las Municipalidades del Perú. Facultad de Ciencias Contables y Financieras. Universidad Nacional de Piura.

<sup>43</sup> Técnicas de Auditoría. Recuperado de:  
<http://www.monografias.com/trabajos92/procedimientos-de-auditoria/procedimientos-de-auditoria.shtml>

alcance. • Oportunidad. Naturaleza: Decidir cuál técnica o procedimiento de auditoría o conjunto de ellos, serán aplicables en cada caso (debido a que todas las entidades son diferentes). • Extensión o alcance: La relación de las transacciones examinadas (pruebas selectivas) respecto del total que forman el universo. • Oportunidad: La época en que los procedimientos de auditoría se van a aplicar (Algunos procedimientos de auditoría son más útiles y se aplican mejor en una fecha anterior o posterior a la fecha de los estados financieros dictaminados).<sup>44</sup>

### **Normas Técnicas de Auditoría:**

Las NTA constituyen los principios y requisitos que debe observar necesariamente el auditor de cuentas en el desempeño de su función para expresar una opinión técnica responsable. No pretenden fijar normas inflexibles que determinen paso a paso cada una de las fases y procedimientos que debe seguir el auditor, lo que impediría la libertad de criterios que supone el ejercicio libre de la profesión. Las NTA deben ser entendidas y aplicadas en su conjunto, ya que están interrelacionadas, y son independientes. Para lo no establecido en las NTA tendrán tal consideración los usos y prácticas habituales de los auditores. En la ejecución de los trabajos de revisión y verificación contable distintos de los de auditoría serán de aplicación las NTA. Las NT de carácter general regulan las condiciones que deben reunir el auditor de cuentas y su comportamiento en el desarrollo de la actividad de la auditoría de cuentas.<sup>45</sup>

---

<sup>44</sup> Ruiz, Roberto. (2010) Procedimientos de Auditoría.

<sup>45</sup> Normas técnicas de auditoría. Recuperado de: <http://html.rincondelvago.com/auditoria-de-cuentas.html>

**Evidencia:**

La evidencia de auditoría es la información que obtiene el auditor para extraer conclusiones en las cuales sustenta su opinión. Esta norma de auditoría de general aceptación, es sin duda una de las más importantes relacionadas con el proceso auditor y relativa a trabajo de campo, como quiera que proporciona los elementos necesarios para que el ejercicio de Auditoria sea confiable, consistente, material, productivo y generador de valor agregado a la organización objeto de auditoría, traducido en acciones de mejoramiento y garantía para la empresa y la comunidad.<sup>46</sup>

**Eficiencia.**

Se entiende por Eficiencia el examen de los costos –costo mínimo- con los cuales la entidad alcanza sus objetivos y resultados en igualdad de condiciones de calidad. Son objetivos de la eficiencia: Establecer el indicador principal de eficiencia (Rentabilidad pública): El cual permite valorar los costos y beneficios de la entidad a la sociedad; Medir la eficiencia de la Empresa pública a partir del índice de productividad el cual relaciona el volumen de producción frente al volumen de insumos; Implantación de indicadores complementarios y financieros para evaluar la entidad en el mediano y largo plazo; Análisis de los costos para establecer si realmente se tiene el concepto del costo mínimo. Se pueden aplicar las siguientes metodologías para medir le eficiencia: Análisis Financiero, Examen de los costos, Rentabilidad pública, Índice de productividad.<sup>47</sup>

---

<sup>46</sup> Bonilla Martínez, Marco Hernando. (2010) La Evidencia de Auditoría.

<sup>47</sup> Eficiencia. Recuperado de: <http://www.monografias.com/trabajos86/auditoria-gestion-como-sistema-medicion/auditoria-gestion-como-sistema-medicion3.shtml>

### **Economía.**

En el estudio de la asignación de los recursos humanos, físicos y financieros hecho por las entidades públicas entre las diferentes actividades, con el fin de determinar si dicha asignación fue óptima para la maximización de los resultados. Objetivos: Establecer si la asignación de recursos es la más conveniente para maximizar los resultados; Analizar los diferentes agentes Económicos que interactúan en la Entidades, y determinar las variables cuantitativas y cualitativas que sirvan de apoyo en la toma de decisiones; Evaluar beneficio/costo en la realización de los diferentes proyectos que contribuyen a alcanzar los objetivos sociales predeterminados por el Gobierno en pro del desarrollo de la comunidad y del sector al cual pertenece cada entidad. <sup>48</sup>

### **Eficacia.**

Es el resultado del cumplimiento de las metas, en términos de cantidad, calidad y oportunidad de los bienes y/o servicios producidos. Objetivos: Determinar el cumplimiento de planes y programas de la entidad, tanto a nivel micro como a nivel macroeconómico con respecto a los planes y programas determinados por los diferentes sectores y por la política económica. <sup>49</sup>

---

<sup>48</sup> Economía. Recuperado de: <http://www.monografias.com/trabajos86/auditoria-gestion-como-sistema-medicion/auditoria-gestion-como-sistema-medicion3.shtml>

<sup>49</sup> Eficacia. Recuperado de: <http://www.monografias.com/trabajos86/auditoria-gestion-como-sistema-medicion/auditoria-gestion-como-sistema-medicion3.shtml>

### III. MATERIALES Y MÉTODOS.

#### 3.1. Tipo y Diseño de Investigación.

El tipo de investigación es el descriptivo porque se trata de la relación de incidencia de la variable 1 (el planeamiento de la auditoría) en la variable dependiente. (la calidad del control gubernamental)

El Diseño de Investigación es el transversal cuya representación simbólica es:

$X \Rightarrow Y$ ,

Dónde:

X: es la variable independiente.

Y: es la variable dependiente

$\Rightarrow$ : es la relación de implicancia

#### 3.2. Plan de recolección de la información y/o diseño estadístico

##### **Población**

La población ha estado constituida por 93 servidores administrativos que laboran en la Unidad de Gestión Educativa Local de la Provincia de Huaraz.

Rosales, A (2011) <sup>50</sup> Población: Es la colección de datos que corresponde a las características de la totalidad de individuos, objetos, cosas o valores en un proceso de investigación. Para su estudio, en general se clasifican en

---

<sup>50</sup> Rosales, A (2011) Población y Muestra, Parámetro y Estadígrafo. Estadística aplicada a la Administración. Lima, Perú.

Poblaciones Finitas y Poblaciones Infinitas. Poblaciones Finitas: Constan de un número determinado de elementos, susceptible a ser contado. Ejemplo: Los empleados de una fábrica, elementos de un lote de producción, etc. Poblaciones Infinitas: Tienen un número indeterminado de elementos, los cuales no pueden ser contados. Ejemplo: Los números naturales.

### **Muestra**

Para hallar la muestra se aplica la siguiente fórmula, porque se conoce la población:

$$n = \frac{Z^2 pqN}{NE^2 + Z^2 pq}$$

Dónde:

Z= Nivel de confianza. 95%

p= variabilidad positiva. 0.5

q= variabilidad negativa. 0.5

N= tamaño de la población. 93.

E= precisión o error.  $(0.05)^2$

n= muestra.

$$n = \frac{(1.96)^2(0.5)(0.5)93}{93(0.05)^2 + (1.96)^2(0.5)(0.5)} =$$



$$n = \frac{(3.8416) (0.25)93}{0.2325 + (0.9604)} =$$

$$n = \frac{89.3172}{1.1929} = 74.874004$$

Entonces la muestra de 74 servidores profesionales y técnicos que laboran en Unidad de Gestión Educativa Local de la Provincia de Huaraz.

(Según Tamayo y Tamayo, 1997. 38) <sup>51</sup> la muestra es la que puede determinar la problemática ya que les capaz de generar los datos con los cuales se identifican las fallas dentro del proceso. Que la muestra es el grupo de individuos que se toma de la población, para estudiar un fenómeno estadístico.)

### **3.3. Técnicas e Instrumentos de Recolección de la Información.**

La técnica de revisión bibliográfica se ha utilizado para obtener información teórica acorde a la temática de las variables de estudio y la técnica de encuesta para recoger la apreciación de los servidores sobre el tema.

(Para Rodríguez, P (2008:10) <sup>52</sup> las técnicas, son los medios empleados para recolectar información, entre las que destacan la observación, cuestionario, entrevistas, encuestas. Efectuar una investigación requiere, como ya se ha

---

<sup>51</sup> Tamayo-Tamayo (1997) El proceso de investigación científica. México. Editorial Limusa.

<sup>52</sup> Rodríguez, P (2008:10) Técnicas e Instrumentos de investigación. Enciclopedia Virtual.

mencionado, de una selección adecuada del tema objeto del estudio, de un buen planteamiento de la problemática a solucionar y de la definición del método científico que se utilizará para llevar a cabo dicha investigación.)

Los instrumentos que se ha empleado para la recolección de la información, son: el fichaje textual y resumen de las fuentes primarias como son, libros y otros documentos de acuerdo a la temática establecida y para sustentar el marco teórico.

El cuestionario de encuesta que se ha administrado para obtener información de la opinión de los empresarios conforme a la muestra. Los cuadros de información estadística se elaborado para presentar los datos recogidos mediante la aplicación del cuestionario a los empresarios.

(Según Arias (1999), <sup>53</sup> los instrumentos son los medios materiales que se emplean para recoger y almacenar la información (pág.53). Para recoger datos e información relevantes, la investigadora utilizó como instrumentos de recolección de datos el guion de entrevista, el registro de observación documental e igualmente el registro del diario de observación directa, cuyos resultados fueron triangulados.)

---

<sup>53</sup> Arias (1999) El Proyecto de Investigación: Guía para su elaboración. (3ª edición), Caracas – Venezuela. Editorial Episteme.

### 3.4. Plan de Procesamiento y Análisis Estadístico de la Información.

Los datos recogidos han sido procesados mediante el programa estadístico excel los que serán tabulados y consolidados en tablas de información estadística con sus correspondientes gráficos.

Las tablas de información estadística han sido analizadas mediante la apreciación de la estructura porcentual señalando cada uno de los porcentajes obtenidos en orden de prevalencia y luego se indicará el más prevalente.

La prueba de hipótesis se ha efectuado mediante hipótesis estadísticas y el chi cuadrado para determinar el nivel de asociación de las variables de cada una de las hipótesis específicas de trabajo.

El estadístico de prueba es.<sup>54</sup>

$$\chi^2_{prueba} = \frac{(o_1 - e_1)^2}{e_1} + \frac{(o_2 - e_2)^2}{e_2} + \frac{(o_3 - e_3)^2}{e_3} + \dots + \frac{(o_n - e_n)^2}{e_n}$$
$$\chi^2_{prueba} = \sum \frac{(o_i - e_i)^2}{e_i}$$

Donde:

$\chi$  es la letra griega ji

$\chi^2$  se lee ji cuadrado

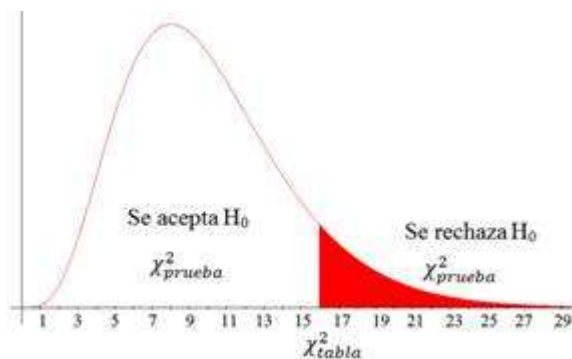
---

<sup>54</sup> Suárez Ibujes, Mario Orlando (2005) Prueba de Hipótesis con chi cuadrado empleando Excel. Ecuador.

Por lo tanto el valor estadístico de prueba para este caso es la prueba *ji cuadrado* o conocida también como *chi cuadrado*

Como sucede con las distribuciones t y F, la distribución *ji cuadrado* tiene una forma que depende del número de grados de libertad asociados a un determinado problema.

La prueba *ji cuadrado* requiere la comparación del  $\chi^2_{prueba}$  con el  $\chi^2_{tabla}$ . Si el valor estadístico de prueba es menor que el valor tabular, la hipótesis nula es aceptada, caso contrario,  $H_0$  es rechazada.



Nota: Un valor estadístico de  $\chi^2_{prueba}$  menor que el valor crítico  $\chi^2_{tabla}$  o igual a él se considera como prueba de la variación casual en donde  $H_0$  es aceptada.

En vista de que el valor crítico de  $\chi^2$  hallado es de 7,82, porque Tabla de Valores críticos de la distribución + 2 de Pearson: corresponde a 3 grados de libertad (gl) y 0.05 de margen de error. El gl hallado es de 3 criterios menos 1 es igual a 3.

Una de las medidas de la relación entre dos variables de este tipo nos la proporciona el coeficiente de contingencia C, cuya expresión es:

$$C = \sqrt{\frac{\chi^2}{n + \chi^2}}$$

Donde n es el número de datos o puntuaciones y  $\chi^2$  es el coeficiente chi cuadrado.<sup>55</sup>

C es igual a 0, significa que no hay asociación entre las variables.

C, mayor que 0.30, indica una buena asociación entre las variables.

---

<sup>55</sup> Acuña, Edgar (2008) 8. Análisis de datos categóricos. Departamento de Matemáticas. Universidad de Puerto Rico - Mayagüez.

## IV. RESULTADOS

Objetivo Específico a) Determinar la influencia el conocimiento y comprensión de la entidad a auditar del planeamiento de la auditoría en la calidad del control gubernamental.

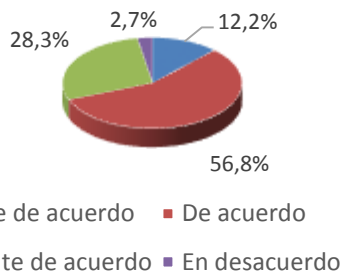
Como se aprecia en la Tabla N° 01, el 56,8% está de acuerdo que el conocimiento y comprensión de la Entidad a auditar del planeamiento de la auditoría influye positivamente en la calidad del control gubernamental; el 28,3% está parcialmente de acuerdo; el 12,2% está totalmente de acuerdo y el 2,7% está en desacuerdo. En consecuencia la mayoría representada por el 56,8% está de acuerdo que el conocimiento y comprensión de la Entidad a auditar del planeamiento de la auditoría influye positivamente en la calidad del control gubernamental.

**Tabla N° 01 El conocimiento y comprensión de la Entidad a auditar del planeamiento de la auditoría influyen positivamente en la calidad del control gubernamental.**

Indicadores	Calidad del control gubernamental				Total
	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	
La identificación de la naturaleza operativa	8	44	20	2	74
	10.8%	59.5%	27.0%	2.7%	100.0%
La caracterización de la estructura organizacional	9	41	23	1	74
	12.2%	55.4%	31.1%	1.4%	100.0%
La indicación de las disposiciones legales que la rigen	7	43	22	2	74
	9.5%	58.1%	29.7%	2.7%	100.0%
La mención del sistema contable que utiliza	10	46	16	2	74
	13.5%	62.2%	21.6%	2.7%	100.0%
La indicación de los ingresos del presupuesto que maneja	11	39	21	3	74
	14.9%	52.7%	28.4%	4.1%	100.0%
La indicación de los gastos del presupuesto que maneja	6	40	27	1	74
	8.1%	54.1%	36.5%	1.4%	100.0%
Totales	51	253	129	11	444
	11.5%	57.0%	29.1%	2.5%	100.0%
El conocimiento y comprensión de la Entidad a auditar del planeamiento de la auditoría	9	42	21	2	74
	12.2%	56.8%	28.3%	2.7%	100.0%

Fuente; Datos recogidos con la aplicación del cuestionario a los servidores.

Gráfico N° 01 El conocimiento y comprensión de la Entidad a auditar del planeamiento de la auditoría influyen positivamente en la calidad del control gubernamental .



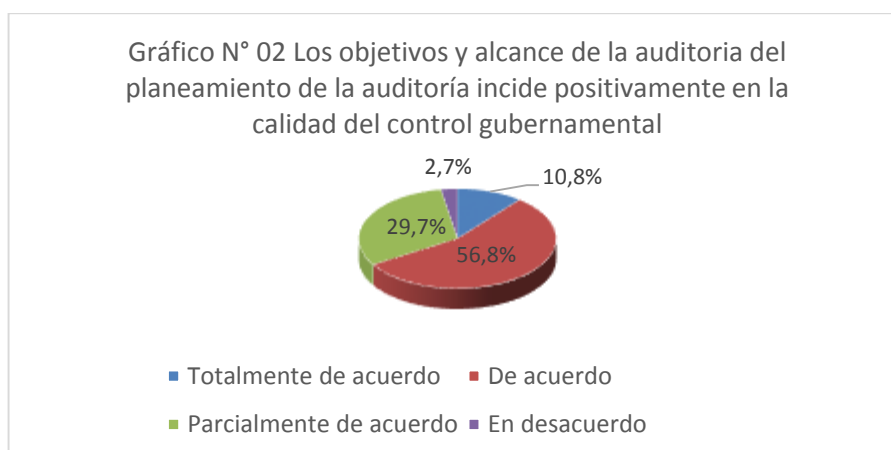
Objetivo Específico b) Identificar la incidencia de los objetivos y alcance de la auditoría del planeamiento de la auditoría en la calidad del control gubernamental.

Como se aprecia en la Tabla N° 02, el 56,8% está de acuerdo que los objetivos y alcance de la auditoría del planeamiento de la auditoría influye positivamente en la calidad del control gubernamental; el 29,7% está parcialmente de acuerdo; el 10,8% está totalmente de acuerdo y el 2,7% está en desacuerdo. En consecuencia la mayoría representada por el 56,8% está de acuerdo que los objetivos y alcance de la auditoría del planeamiento de la auditoría influye positivamente en la calidad del control gubernamental.

**Tabla N° 02 Los objetivos y alcance de la auditoria del planeamiento de la auditoría inciden positivamente en la calidad del control gubernamental**

Indicadores	Calidad del control gubernamental				Total
	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	
La identificación de los auditores responsables de la auditoría	9 12.2%	41 55.4%	23 31.1%	1 1.4%	74 100.0%
La indicación de lo que se persigue con la auditoría	7 9.5%	43 58.1%	22 29.7%	2 2.7%	74 100.0%
La caracterización del estado real de la entidad a auditar	10 13.5%	46 62.2%	16 21.6%	2 2.7%	74 100.0%
Las normas que amparan la auditoría a ejecutar	8 10.8%	39 52.7%	24 32.4%	3 4.1%	74 100.0%
La enunciación de la extensión de la auditoría	6 8.1%	40 54.1%	27 36.5%	1 1.4%	74 100.0%
Totales	40 10.8%	209 56.5%	112 30.3%	9 2.4%	370 100.0%
	8 10.8%	42 56.8%	22 29.7%	2 2.7%	74 100.0%

Fuente; Datos recogidos con la aplicación del cuestionario a los servidores.



Objetivo Específico c) Definir de la influencia del análisis preliminar del control interno del planeamiento de la auditoría en la calidad del control gubernamental.

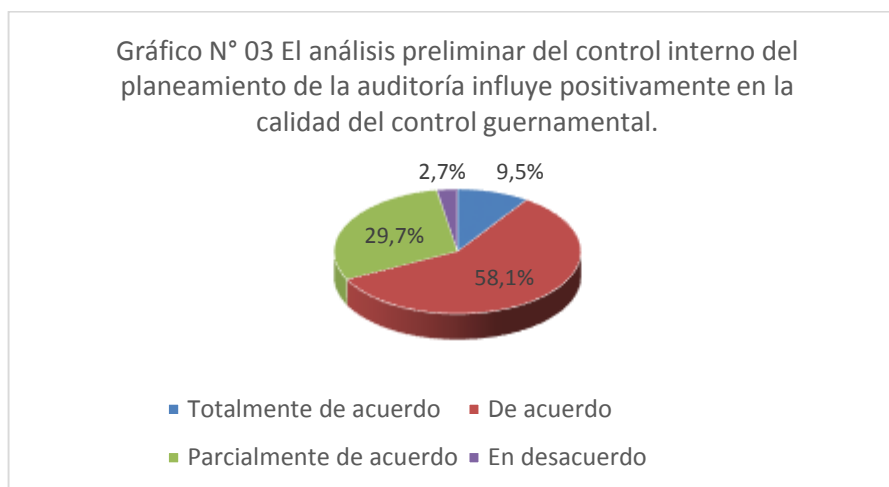
Como se aprecia en la Tabla N° 03, el 58,1% está de acuerdo que el análisis preliminar del control interno del planeamiento de la auditoría influye positivamente en la calidad del control gubernamental; el 29,7% está parcialmente de acuerdo; el 9,5% está totalmente de acuerdo y el 2,7% está en desacuerdo. En consecuencia la mayoría representada por el 58,1% está de acuerdo que el análisis preliminar del control interno del planeamiento de la auditoría influye positivamente en la calidad del control gubernamental.



**Tabla N° 03 El análisis preliminar del control interno del planeamiento de la auditoría influyen positivamente en la calidad del control gubernamental.**

Indicadores	Calidad del control gubernamental				Total
	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	
La verificación del funcionamiento del comité de control interno	9	41	22	2	74
	12.2%	55.4%	29.7%	2.7%	100.0%
La ejecución del control interno por los directivos y servidores	7	43	23	1	74
	9.5%	58.1%	31.1%	1.4%	100.0%
La existencia de normas internas de control interno	5	46	21	2	74
	6.8%	62.2%	28.4%	2.7%	100.0%
La naturaleza y extensión del plan de auditoría	8	42	21	3	74
	10.8%	56.8%	28.4%	4.1%	100.0%
La valoración de procedimientos a utilizarse durante el examen	6	40	27	1	74
	8.1%	54.1%	36.5%	1.4%	100.0%
Totales	35	212	114	9	370
	9.5%	57.3%	30.8%	2.4%	100.0%
El análisis preliminar del control interno del planeamiento de la auditoría s	7	43	22	2	74
	9.5%	58.1%	29.7%	2.7%	100.0%

Fuente; Datos recogidos con la aplicación del cuestionario a los servidores.



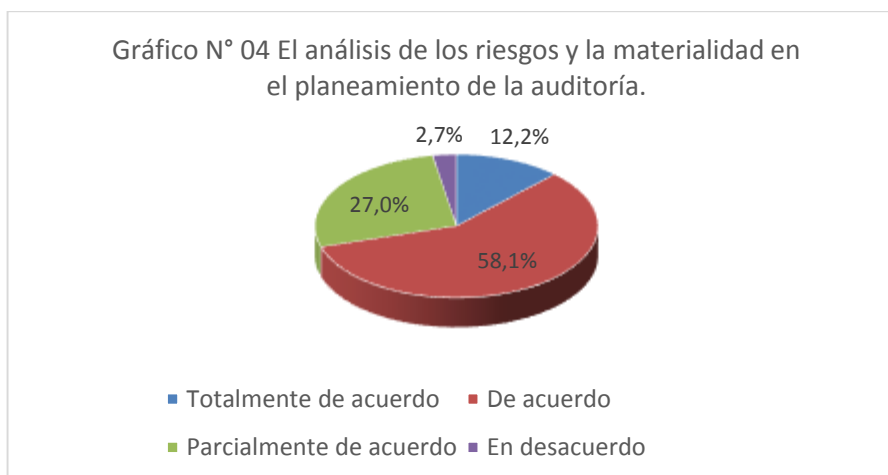
Objetivo Específico d) Precisar la influencia el análisis de los riesgos y la materialidad del planeamiento de la auditoría en la calidad del control gubernamental.

Como se aprecia en la Tabla N° 04, el 58,1% está de acuerdo que el análisis de los riesgos y la materialidad del planeamiento de la auditoría influye positivamente en la calidad del control gubernamental; el 27,0% está parcialmente de acuerdo; el 12,2% está totalmente de acuerdo y el 2,7% está en desacuerdo. En consecuencia la mayoría representada por el 58,1% está de acuerdo que el análisis de los riesgos y la materialidad del planeamiento de la auditoría influye positivamente en la calidad del control gubernamental.

**Tabla N° 04 El análisis de los riesgos y la materialidad del planeamiento de la auditoría influyen positivamente en la calidad del control gubernamental.**

Indicadores	Calidad del control gubernamental				Total
	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	
La identificación de los riesgos de impacto administrativo	15	39	18	2	74
	20.3%	52.7%	24.3%	2.7%	100.0%
La identificación de los riesgos de impacto financiero	9	43	20	2	74
	12.2%	58.1%	27.0%	2.7%	100.0%
Las medidas de solución de los riesgos identificados	5	47	21	1	74
	6.8%	63.5%	28.4%	1.4%	100.0%
La disponibilidad de recursos materiales	8	45	19	2	74
	10.8%	60.8%	25.7%	2.7%	100.0%
La identificación de las distorsiones materiales	7	42	22	3	74
	9.5%	56.8%	29.7%	4.1%	100.0%
Totales	44	216	100	10	370
	11.9%	58.4%	27.0%	2.7%	100,0%
El análisis de los riesgos y la materialidad del planeamiento de la auditoría	9	43	20	2	74
	12.2%	58.1%	27.0%	2.7%	100,0%

Fuente; Datos recogidos con la aplicación del cuestionario a los servidores.



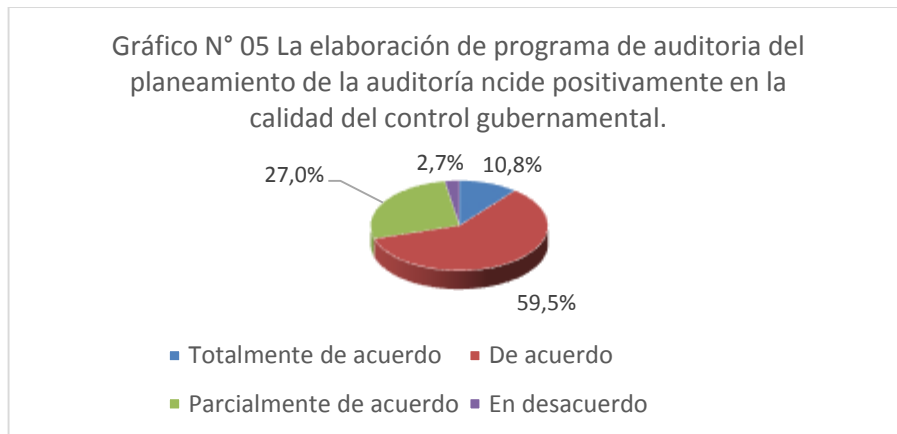
Objetivo Específico e) Identificar la incidencia de la elaboración del programa de auditoría del planeamiento de la auditoría en la calidad del control gubernamental.

Como se aprecia en la Tabla N° 05, el 59,5% está de acuerdo que la elaboración del programa de auditoría del planeamiento de la auditoría incide positivamente en la calidad del control gubernamental; el 27,0% está parcialmente de acuerdo; el 10,8% está totalmente de acuerdo y el 2,7% está en desacuerdo. En consecuencia la mayoría representada por el 59,5% está de acuerdo que la elaboración del programa de auditoría del planeamiento de la auditoría incide positivamente en la calidad del control gubernamental.

**Tabla N° 05 La elaboración del programa de auditoría del planeamiento de la auditoría incide positivamente en la calidad del control gubernamental.**

Indicadores	Calidad del control gubernamental				Total
	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	
El detalle de los objetivos de la auditoría	9	43	20	2	74
	12.2%	58.1%	27.0%	2.7%	100.0%
La definición de los rol funcional del equipo de auditores	5	47	21	1	74
	6.8%	63.5%	28.4%	1.4%	100.0%
La selección de las técnicas de auditoría a utilizar	8	45	19	2	74
	10.8%	60.8%	25.7%	2.7%	100.0%
La indicación de los procedimientos de auditoría a usar	7	42	22	3	74
	9.5%	56.8%	29.7%	4.1%	100.0%
El cronograma de acciones a realizar durante la auditoría	7	43	22	2	74
	9.5%	58.1%	29.7%	2.7%	100.0%
Las necesidades de recursos presupuestales	10	46	16	2	74
	13.5%	62.2%	21.6%	2.7%	100.0%
Totales	46	266	120	12	444
	10.4%	59.9%	27.0%	2.7%	100.0%
La elaboración del programa de auditoría del planeamiento de la auditoría	8	44	20	2	74
	10.8%	59.5%	27.0%	2.7%	100.0%

Fuente; Datos recogidos con la aplicación del cuestionario a los servidores.



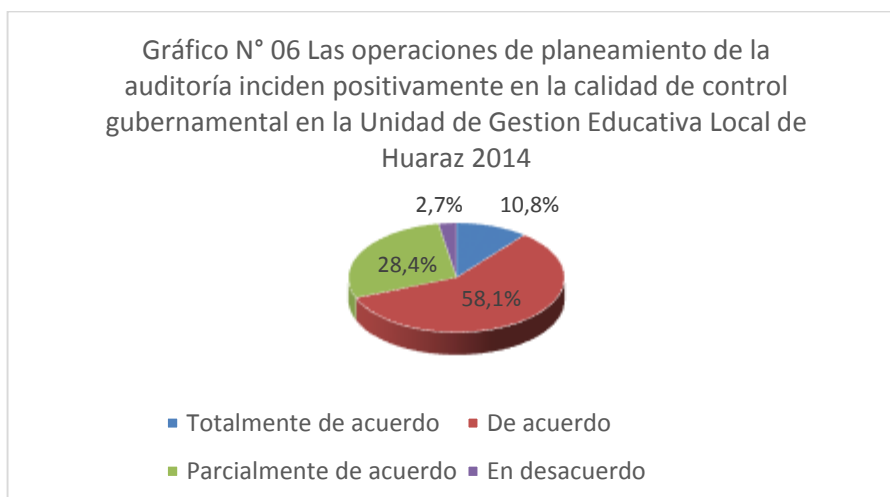
Objetivo General Describir la incidencia del planeamiento de la auditoría en la calidad del control gubernamental en la Unidad de Gestión Educativa de la provincia de Huaraz, 2014.

Como se aprecia en la Tabla N° 06, el 58,1% está de acuerdo que las operaciones del planeamiento de la auditoría inciden positivamente en la calidad del control gubernamental en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huaraz 2014; el 28,4% está parcialmente de acuerdo; el 10,8% está totalmente de acuerdo y el 2,7% está en desacuerdo. En consecuencia la mayoría representada por el 58,1% está de acuerdo que las operaciones del planeamiento de la auditoría inciden positivamente en la calidad del control gubernamental en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huaraz 2014.

**Tabla N° 06 Las operaciones de planeamiento de la auditoría inciden positivamente en la calidad de control gubernamental en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huaraz**

Indicadores	La calidad de control gubernamental				Total
	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	
El conocimiento y comprensión de la Entidad a auditar	9	42	21	2	74
	12.2%	56.8%	28.4%	2.7%	100.0%
La fijación de objetivos y alcance de la auditoría	8	41	23	2	74
	10.8%	55.4%	31.1%	2.7%	100.0%
El análisis preliminar del control interno	7	43	22	2	74
	9.5%	58.1%	29.7%	2.7%	100.0%
El análisis de los riesgos y la materialidad	9	43	20	2	74
	12.2%	58.1%	27.0%	2.7%	100.0%
La elaboración de programa de auditoría	8	44	20	2	74
	10.8%	59.5%	27.0%	2.7%	100.0%
Totales	41	213	106	10	370
	11.1%	57.6%	28.6%	2.7%	100.0%
Las operaciones del planeamiento de la auditoría	8	43	21	2	74
	10.8%	58.1%	28.4%	2.7%	100.0%

Fuente; Datos recolectados de las tablas 01,02, 03, 04 y 05.

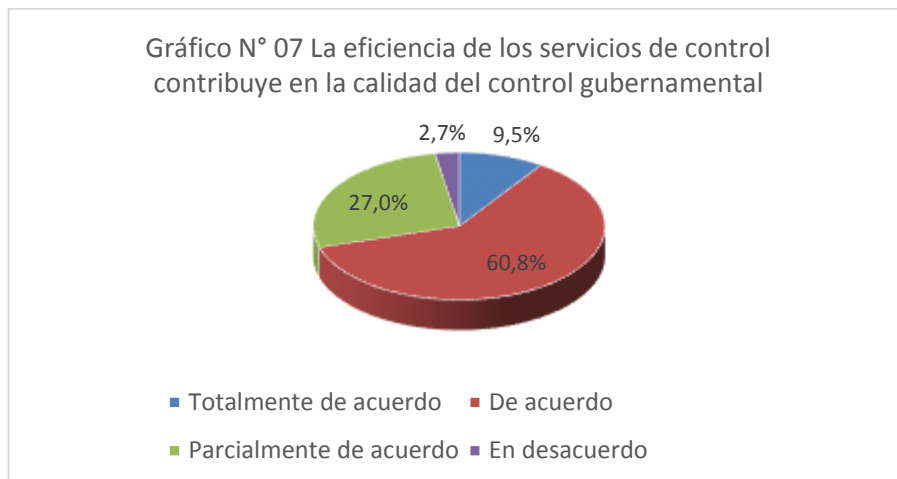


Como se aprecia en la Tabla N° 07, el 60,8% está de acuerdo que la eficiencia de los servicios de control contribuye en la calidad del control gubernamental; el 27,0% está parcialmente de acuerdo; el 9,5% está totalmente de acuerdo y el 2,7% está en desacuerdo. En consecuencia la mayoría representada por el 60,8% está de acuerdo que la eficiencia de los servicios de control contribuye en la calidad del control gubernamental.

**Tabla N° 07 La eficiencia de los servicios de control contribuyen en la calidad del control gubernamental**

Indicadores	La calidad del control gubernamental				Total
	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	
Los servicios de control preventivo de la utilización óptima de los recursos	5	47	21	1	74
	6.8%	63.5%	28.4%	1.4%	100.0%
Los servicios de control concurrente de la utilización óptima de los recursos	8	45	19	2	74
	10.8%	60.8%	25.7%	2.7%	100.0%
Los servicios de control posterior de la utilización óptima de los recursos	7	42	22	3	74
	9.5%	56.8%	29.7%	4.1%	100.0%
Totales	20	134	62	6	222
	9.0%	60.4%	27.9%	2.7%	100.0%
La eficiencia de los servicios de control	7	45	20	2	74
	9.5%	60.8%	27.0%	2.7%	100.0%

Fuente; Datos recogidos con la aplicación del cuestionario a los servidores.

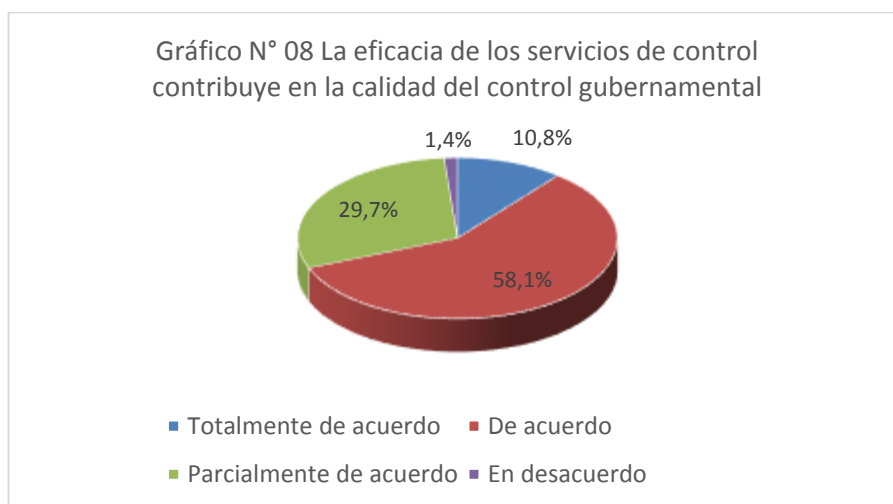


Como se aprecia en la Tabla N° 08, el 58,1% está de acuerdo que la eficacia de los servicios de control contribuye en la calidad del control gubernamental; el 29,7% está parcialmente de acuerdo; el 10,8% está totalmente de acuerdo y el 1,4% está en desacuerdo. En consecuencia la mayoría representada por el 58,1% está de acuerdo que la eficacia de los servicios de control contribuye en la calidad del control gubernamental.

**Tabla N° 08 La eficacia de los servicios de control contribuye en la calidad del control gubernamental**

Indicadores	La calidad del control gubernamental				Total
	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	
Los servicios de control preventivo de la obtención de los resultados propuestos	9	41	23	1	74
	12.2%	55.4%	31.1%	1.4%	100.0%
Los servicios de control concurrente de la obtención de los resultados propuestos	8	45	19	2	74
	10.8%	60.8%	25.7%	2.7%	100.0%
Los servicios de control posterior de la obtención de los resultados propuestos	7	42	24	1	74
	9.5%	56.8%	32.4%	1.4%	100.0%
Totales	24	128	66	4	222
	10.8%	57.7%	29.7%	1.8%	100.0%
La eficacia de los servicios de control	8	43	22	1	74
	10.8%	58.1%	29.7%	1.4%	100.0%

Fuente; Datos recogidos con la aplicación del cuestionario a los servidores.

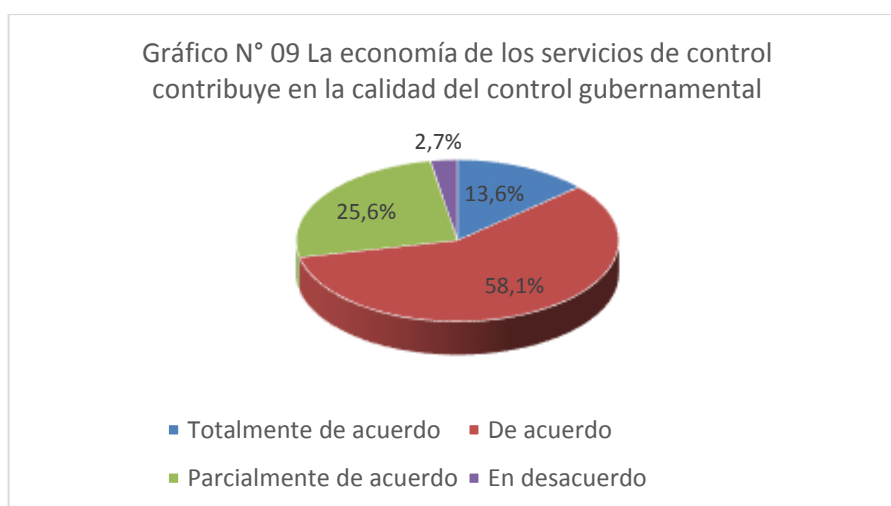


Como se aprecia en la Tabla N° 09, el 58,1% está de acuerdo que la economía de los servicios de control contribuye en la calidad del control gubernamental; el 25,6% está parcialmente de acuerdo; el 13,6% está totalmente de acuerdo y el 2,7% está en desacuerdo. En consecuencia la mayoría representada por el 58,1% está de acuerdo que la economía de los servicios de control contribuye en la calidad del control gubernamental.

**Tabla N° 09 La economía de los servicios de control contribuye en la calidad del control gubernamental**

Indicadores	La calidad del control gubernamental				Total
	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	
Los servicios de control preventivo de la economía en el uso de los recursos	10	47	16	1	74
	13.5%	63.5%	21.6%	1.4%	100.0%
Los servicios de control concurrente de la economía en el uso de los recursos	8	45	19	2	74
	10.8%	60.8%	25.7%	2.7%	100.0%
Los servicios de control posterior de la economía en el uso de los recursos	11	38	22	3	74
	14.9%	51.4%	29.7%	4.1%	100.0%
Totales	29	130	57	6	222
	13.26%	58.5%	25.6%	2.7%	100.00%
La economía de los servicios de control	10	43	19	2	74
	13.6%	58.1%	25.6%	2.7%	100.00%

Fuente; Datos recogidos con la aplicación del cuestionario a los servidores.

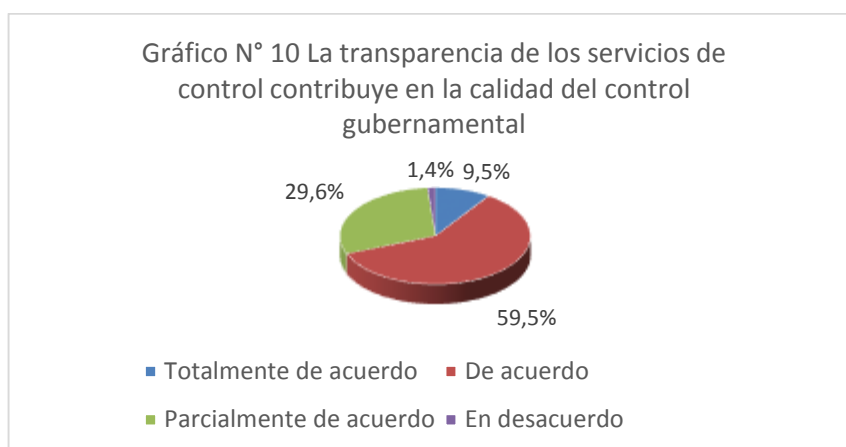


Como se aprecia en la Tabla N° 10, el 59,5% está de acuerdo que la transparencia de los servicios de control contribuye en la calidad del control gubernamental; el 29,6% está parcialmente de acuerdo; el 9,5% está totalmente de acuerdo y el 1,4% está en desacuerdo. En consecuencia la mayoría representada por el 59,5% está de acuerdo que la transparencia de los servicios de control contribuye en la calidad del control gubernamental.

**Tabla N° 10 La transparencia de los servicios de control contribuye en la calidad del control gubernamental**

Indicadores	La calidad del control gubernamental				Total
	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	
Los servicios de control preventivo de la transparencia en el manejo de los recursos	7	42	24	1	74
	9.5%	56.8%	32.4%	1.4%	100.0%
Los servicios de control preventivo de la transparencia en el manejo de los recursos	8	45	19	2	74
	10.8%	60.8%	25.7%	2.7%	100.0%
Los servicios de control preventivo de la transparencia en el manejo de los recursos	6	42	25	1	74
	8.1%	56.8%	33.8%	1.4%	100.0%
Totales	21	129	68	4	222
	9.5%	58.1%	30.6%	1.8%	100.00%
La transparencia de los servicios de control	7	44	22	1	74
	9.5%	59.5%	29.6%	1.4%	100.00%

Fuente; Datos recogidos con la aplicación del cuestionario a los servidores.



### Prueba de Hipótesis.

Para la prueba de la Hipótesis General: El planeamiento de la auditoría incide favorablemente en la calidad del control gubernamental en la Unidad de Gestión Educativa Local de la provincia de Huaraz, año 2014, se ejecutan las siguientes operaciones:

Se definen las hipótesis estadísticas: La hipótesis nula ( $H_0$ ): El planeamiento de la auditoría incide desfavorablemente en la calidad del control gubernamental en la Unidad de Gestión Educativa Local de la provincia de Huaraz, año 2014; y la hipótesis alternativa ( $H_a$ ) es: El planeamiento de la auditoría incide favorablemente



en la calidad del control gubernamental en la Unidad de Gestión Educativa de la provincia de Huaraz, año 2014.

Seguidamente se aplica la fórmula del chi cuadrado.

$$X^2 = \sum_{N=1}^H \frac{(f_0 - f_e)^2}{f_e}$$

Dónde:

$X^2$  = valor estadístico de chi cuadrado.

$\sum_{N=1}^H$  = señala la necesidad de sumar todas las categorías

$f_0$  = frecuencia observada

$f_e$  = frecuencia esperada

Previamente se presenta la tabla contingencias con los datos estadísticos que corresponden a la relación de las variables de la hipótesis de trabajo.

**Tabla de Contingencia N° 01 Las operaciones de planeamiento de la auditoría inciden positivamente en la calidad de control gubernamental en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huaraz, 2014**

Indicadores	Criterios				Total
	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	
El conocimiento y comprensión de la Entidad a auditar	9	42	21	2	74
	12.2%	56.8%	28.4%	2.7%	100.0%
La fijación de objetivos y alcance de la auditoría	8	41	23	2	74
	10.8%	55.4%	31.1%	2.7%	100.0%
El análisis preliminar del control interno	7	43	22	2	74
	9.5%	58.1%	29.7%	2.7%	100.0%
El análisis de los riesgos y la materialidad	9	43	20	2	74
	12.2%	58.1%	27.0%	2.7%	100.0%
La elaboración de programa de auditoría	8	44	20	2	74
	10.8%	59.5%	27.0%	2.7%	100.0%
Totales	41	213	106	10	370
	11.1%	57.6%	28.6%	2.7%	100.0%
Promedio	8	43	21	2	74
	10.8%	58.1%	28.4%	2.7%	100.0%

Fuente: Datos recolectados de las Tabla N° 06.

Se tiene las frecuencias observadas ( $f_o$ ):

<b>K</b>	<b>Frecuencias observadas (<math>f_o</math>)</b>
Totalmente de acuerdo	08
De acuerdo	43
En desacuerdo	21
Totalmente en desacuerdo	02
<b>Total</b>	<b>74</b>

Fuente: Datos de la Tabla de Contingencias N° 01.

Se halla la frecuencia esperada ( $f_e$ ) con la siguiente fórmula:

$$f_e = \frac{N^\circ \text{ tot frec}}{\text{categorías}} = \frac{74}{4} 18,5$$

<b>Categorías</b>	<b><math>f_o</math></b>	<b><math>f_e</math></b>
Totalmente de acuerdo	08	18,5
De acuerdo	43	18,5
Parcialmente de acuerdo	21	18,5
Totalmente en desacuerdo	02	18,5
<b>Total</b>	<b>74</b>	

Seguidamente se calcula el chi cuadrado de la siguiente manera:

$$X^2 = \sum \frac{(8 - 18,5)^2}{18,5} + \frac{(43 - 18,5)^2}{18,5} + \frac{(21 - 18,5)^2}{18,5} + \frac{(2 - 18,5)^2}{18,5}$$

$$X^2 = \sum \frac{-110,25}{18,5} + \frac{600,25}{18,5} + \frac{6,25}{18,5} + \frac{-272,25}{18,5}$$

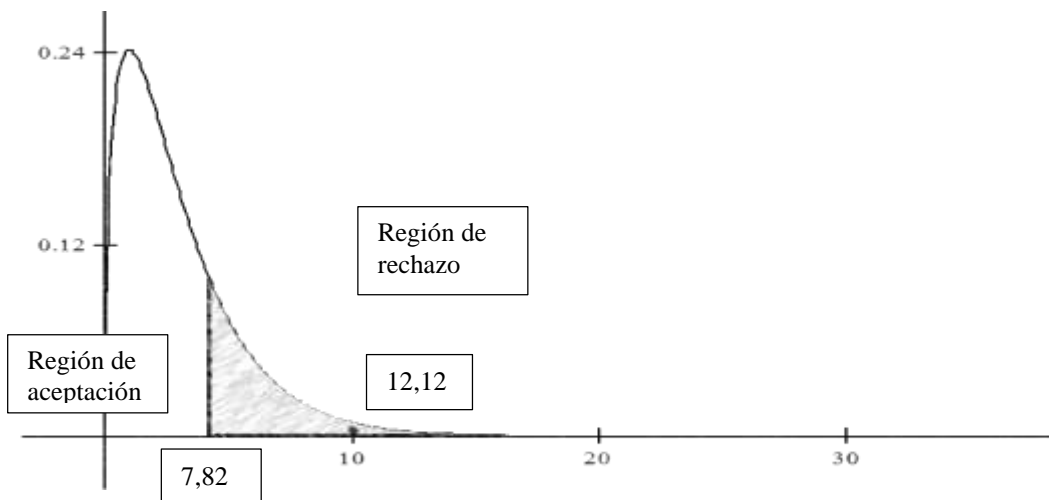
$$= (-5,96) + 32,45 + 0,34 + (-14,71) = 12,12$$

El cálculo del grado de libertad (gl) (K) se realiza en función del número de categorías del cuadro anterior con la siguiente fórmula:  $gl=K-1$ ; entonces  $gl=4-1=3$ .

En la tabla de valores críticos se ubica el grado de libertad  $gl = 3$ , con el Nivel de significación es 0,05, entonces el valor crítico del  $X^2$  es 7,82.

En consecuencia

Se grafica las regiones de rechazo de la  $H_0$  y de aceptación de la  $H_a$ .



En vista de que el valor de  $X^2$  calculado está ubicada en la región de rechazo, entonces se decide rechazar la hipótesis nula ( $H_0$ ) que: El planeamiento de la auditoría incide favorablemente en la calidad del control gubernamental en la Unidad de Gestión Educativa Local de la provincia de Huaraz, año 2014 y se acepta la hipótesis alternativa ( $H_a$ ) que: El planeamiento de la auditoría incide favorablemente en la calidad del control gubernamental en la Unidad de Gestión Educativa Local de la provincia de Huaraz, año 2014.

Seguidamente para hallar el Coeficiente de contingencia.

La fórmula para determinarlo es la siguiente:

$$C = \sqrt{\frac{X^2}{X^2 + N}} \quad \text{Dónde:}$$

$C =$  coeficiente de contingencia.

$X^2$  = valor de  $X^2$  de Pearson calculada previamente.

N = tamaño o número de la muestra.

Tenemos:

$$C = \sqrt{\frac{12.12}{12.12 + 74}} = 0.38$$

Descripción.

La asociación existente entre el planeamiento de la auditoría y la calidad del control gubernamental en la Unidad de Gestión Educativa Local de la provincia de Huaraz, año 2014 es verdadera y medianamente significativa, con un valor de coeficiente de contingencia de 0.38.

Para efectuar la prueba de la Hipótesis Específica 1: El conocimiento y comprensión de la entidad a auditar del planeamiento de la auditoría influye positivamente en la calidad del control gubernamental, se procede de la siguiente manera.

Se definen las hipótesis estadísticas: La hipótesis nula ( $H_0$ ): El conocimiento y comprensión de la entidad a auditar del planeamiento de la auditoría influye negativamente en la calidad del control gubernamental; y la hipótesis alternativa ( $H_a$ ) es: El conocimiento y comprensión de la entidad a auditar del planeamiento de la auditoría influye positivamente en la calidad del control gubernamental.

Seguidamente se aplica la fórmula del chi cuadrado

$$X^2 = \sum_{N=1}^H \frac{(f_o - f_e)^2}{f_e}$$

Dónde:

$X^2$  = valor estadístico de chi cuadrado.

$\sum_{N=1}^H$  = señala la necesidad de sumar todas las categorías

$f_0$ = frecuencia observada

$f_e$ = frecuencia esperada

Previamente se presenta la tabla contingencias con los datos estadísticos que corresponden a la relación de las variables de la hipótesis de trabajo.

**Tabla de Contingencias N° 02 El conocimiento y comprensión de la Entidad a auditar del planeamiento de la auditoría influyen positivamente en la calidad del control gubernamental.**

Indicadores	Calidad del control gubernamental				Total
	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	
La identificación de la naturaleza operativa	8	44	20	2	74
	10.8%	59.5%	27.0%	2.7%	100.0%
La caracterización de la estructura organizacional	9	41	23	1	74
	12.2%	55.4%	31.1%	1.4%	100.0%
La indicación de las disposiciones legales que la rigen	7	43	22	2	74
	9.5%	58.1%	29.7%	2.7%	100.0%
La mención del sistema contable que utiliza	10	46	16	2	74
	13.5%	62.2%	21.6%	2.7%	100.0%
La indicación de los ingresos del presupuesto que maneja	11	39	21	3	74
	14.9%	52.7%	28.4%	4.1%	100.0%
La indicación de los gastos del presupuesto que maneja	6	40	27	1	74
	8.1%	54.1%	36.5%	1.4%	100.0%
Totales	51	253	129	11	444
	11.5%	57.0%	29.1%	2.5%	100.0%
El conocimiento y comprensión de la Entidad a auditar del planeamiento de la auditoría	9	42	21	2	74
	12.2%	56.8%	28.3%	2.7%	100.0%

Fuente: Datos recolectados de la Tala N° 01.

Se tiene las frecuencias observadas ( $f_o$ ):

<b>K</b>	<b>Frecuencias observadas (<math>f_o</math>)</b>
Totalmente de acuerdo	09
De acuerdo	42
Parcialmente de acuerdo	21
En desacuerdo	02
<b>Total</b>	<b>74</b>

Fuente: Datos de la Tabla de Contingencias N° 02.

Se halla la frecuencia esperada ( $f_e$ ) con la siguiente fórmula:

$$f_e = \frac{N^\circ \text{ tot frec}}{\text{categorías}} = \frac{74}{4} 18,5$$

<b>Categorías</b>	<b><math>f_o</math></b>	<b><math>f_e</math></b>
Totalmente de acuerdo	09	18,5
De acuerdo	42	18,5
Parcialmente de acuerdo	21	18,5
En desacuerdo	02	18,5
<b>Total</b>	<b>74</b>	

Seguidamente se calcula el chi cuadrado de la siguiente manera:

$$X^2 = \sum \frac{(9 - 18,5)^2}{18,5} + \frac{(42 - 18,5)^2}{18,5} + \frac{(21 - 18,5)^2}{18,5} + \frac{(2 - 18,5)^2}{18,5}$$

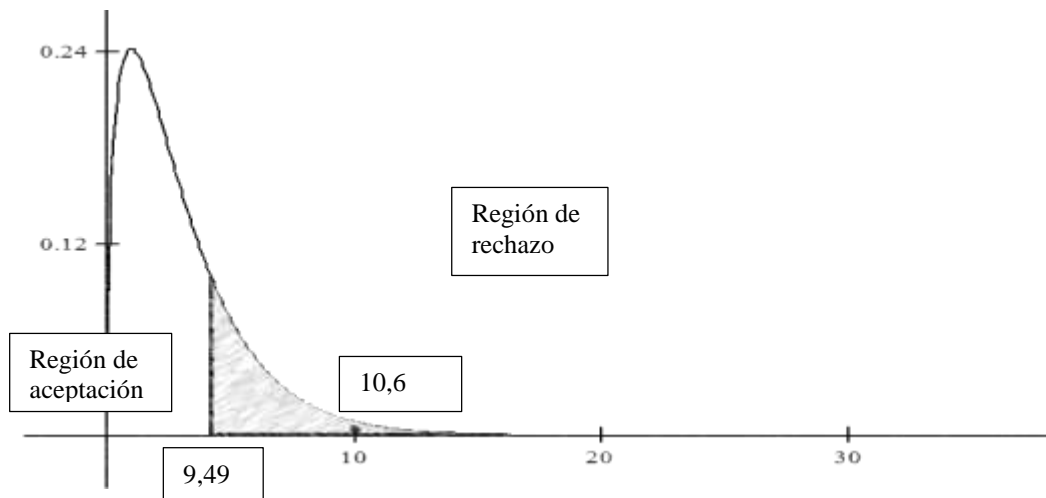
$$\begin{aligned} X^2 &= \sum \frac{-90,25}{18,5} + \frac{552,25}{18,5} + \frac{6,25}{18,5} + \frac{-272,25}{18,5} \\ &= (-4,88) + 29,85 + 0,34 + (-14,71) = 10,6 \end{aligned}$$

El cálculo del grado de libertad ( $gl$ ) ( $K$ ) se realiza en función del número de categorías del cuadro anterior con la siguiente fórmula:  $gl=K-1$ ; entonces  $gl=4-1=3$ .

En la tabla de valores críticos se ubica el grado de libertad  $gl = 3$ , con el Nivel de significación es 0,05 entonces el valor crítico del  $X^2$  es 7,82.

En consecuencia el chi cuadrado hallado 10,6 es mayor que el chi cuadrado de la tabla de valores críticos del  $X^2$  de 7,82, lo cual determina la existencia de una ligera asociación entre las variables de esta hipótesis específica.

Se grafica las regiones de rechazo de la  $H_0$  y de aceptación de la  $H_a$ .



En vista de que el valor de  $X^2$  calculado está ubicada en la región de rechazo, entonces se decide rechazar la hipótesis nula ( $H_0$ ) que: El conocimiento y comprensión de la entidad a auditar del planeamiento de la auditoría influye negativamente en la calidad del control gubernamental y se acepta la hipótesis alternativa ( $H_a$ ) que: El conocimiento y comprensión de la entidad a auditar del planeamiento de la auditoría influye positivamente en la calidad del control gubernamental.

Para hallar el Coeficiente de contingencia se procede de la siguiente manera.

La fórmula para determinarlo es la siguiente:

Dónde:

$$C = \sqrt{\frac{X^2}{X^2 + N}}$$

$C$  = coeficiente de contingencia.  
 $X^2$  = valor de  $X^2$  de Pearson calculada previamente.  
 $N$  = tamaño o número de la muestra.

Tenemos:

$$C = \sqrt{\frac{10.6}{10.6 + 74}} = 0.35$$

Descripción.

La asociación existente entre el conocimiento y comprensión de la entidad a auditar del planeamiento de la auditoría y la calidad del control gubernamental es verdadera y medianamente significativa, con un valor de coeficiente de contingencia de 0.35.

Para efectuar la prueba de la Hipótesis Específica 2: Los objetivos y alcance de la auditoría del planeamiento de la auditoría inciden positivamente en la calidad del control gubernamental, se procede de la siguiente manera.

Se definen las hipótesis estadísticas: La hipótesis nula ( $H_0$ ): Los objetivos y alcance de la auditoría del planeamiento de la auditoría inciden negativamente en la calidad del control gubernamental; y la hipótesis alternativa ( $H_a$ ) es: Los objetivos y alcance de la auditoría del planeamiento de la auditoría inciden positivamente en la calidad del control gubernamental.

Seguidamente se aplica la fórmula del chi cuadrado

$$X^2 = \sum_{N=1}^H \frac{(f_0 - f_e)^2}{f_e}$$

Dónde:

$X^2$  = valor estadístico de chi cuadrado.

$\sum_{N=1}^H$  = señala la necesidad de sumar todas las categorías.

$f_0$  = frecuencia observada

$f_e$  = frecuencia esperada

Previamente se presenta la tabla contingencias con los datos estadísticos que corresponden a la relación de las variables de la hipótesis de trabajo.



**Tabla de Contingencias N° 03 Los objetivos y alcance de la auditoría del planeamiento de la auditoría inciden positivamente en la calidad del control gubernamental**

Indicadores	Calidad del control gubernamental				Total
	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	
La identificación de los auditores responsables de la auditoría	9	41	23	1	74
	12.2%	55.4%	31.1%	1.4%	100.0%
La indicación de lo que se persigue con la auditoría	7	43	22	2	74
	9.5%	58.1%	29.7%	2.7%	100.0%
La caracterización del estado real de la entidad a auditar	10	46	16	2	74
	13.5%	62.2%	21.6%	2.7%	100.0%
Las normas que amparan la auditoría a ejecutar	8	39	24	3	74
	10.8%	52.7%	32.4%	4.1%	100.0%
La enunciación de la extensión de la auditoría	6	40	27	1	74
	8.1%	54.1%	36.5%	1.4%	100.0%
Totales	40	209	112	9	370
	10.8%	56.5%	30.3%	2.4%	100.0%
Los objetivos y alcance de la auditoría del planeamiento de la auditoría	8	42	22	2	74
	10.8%	56.8%	29.7%	2.7%	100.0%

Fuente: Datos recolectados de la Tabla N° 02.

Se tiene las frecuencias observadas ( $f_o$ ):

<b>K</b>	<b>Frecuencias observadas (<math>f_o</math>)</b>
Totalmente de acuerdo	08
De acuerdo	41
Parcialmente de acuerdo	23
En desacuerdo	02
<b>Total</b>	<b>74</b>

Fuente: Datos de la Tabla de Contingencias N° 03.

Se halla la frecuencia esperada ( $f_e$ ) con la siguiente fórmula:

$$f_e = \frac{N^\circ \text{ tot frec}}{\text{categorías}} = \frac{74}{4} 18,5$$

<b>Categorías</b>	<b><i>f<sub>o</sub></i></b>	<b><i>f<sub>e</sub></i></b>
Totalmente de acuerdo	08	18,5
De acuerdo	42	18,5
Parcialmente de acuerdo	22	18,5
En desacuerdo	02	18,5
<b>Total</b>	<b>74</b>	

Seguidamente se calcula el chi cuadrado de la siguiente manera:

$$X^2 = \sum \frac{(8 - 18,5)^2}{18,5} + \frac{(42 - 18,5)^2}{18,5} + \frac{(22 - 18,5)^2}{18,5} + \frac{(2 - 18,5)^2}{18,5}$$

$$X^2 = \sum \frac{-110,25}{18,5} + \frac{552,25}{18,5} + \frac{12,25}{18,5} + \frac{-272,25}{18,5}$$

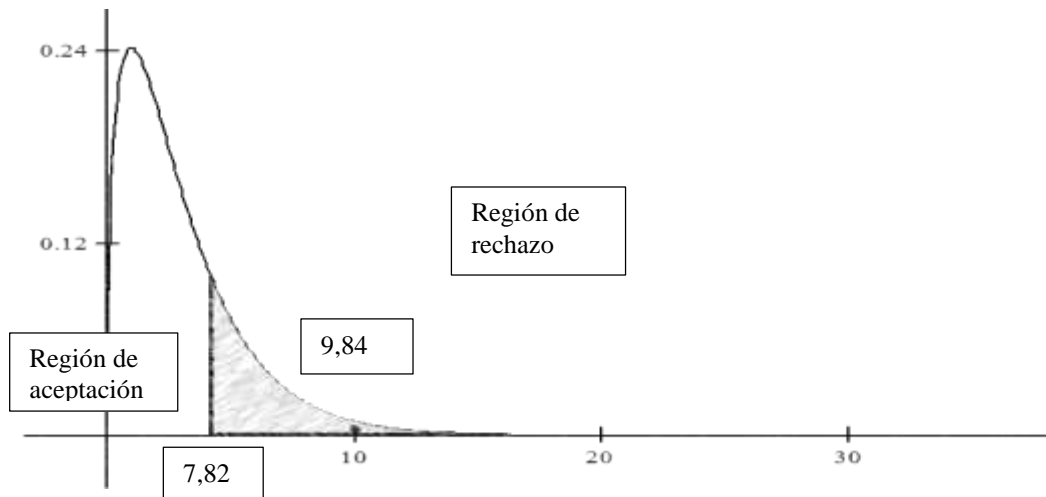
$$= (-5,96) + 29,85 + 0,66 + (-14,71) = 9,84$$

El cálculo del grado de libertad (gl) (K) se realiza en función del número de categorías del cuadro anterior con la siguiente fórmula:  $gl=K-1$ ; entonces  $gl=4-1=3$ .

En la tabla de valores críticos se ubica el grado de libertad  $gl = 3$ , con el Nivel de significación es 0,05 entonces el valor crítico del  $X^2$  es 7,82.

En consecuencia el chi cuadrado hallado 9,84 es mayor que el chi cuadrado de la tabla de valores críticos del  $X^2$  de 7,82, lo cual determina la existencia de una ligera asociación entre las variables de esta hipótesis específica.

Se grafica las regiones de rechazo de la  $H_0$  y de aceptación de la  $H_a$ .



En vista de que el valor de  $X^2$  calculado está ubicada en la región de rechazo, entonces se decide rechazar la hipótesis nula ( $H_0$ ) que: Los objetivos y alcance de la auditoría del planeamiento de la auditoría inciden negativamente en la calidad del control gubernamental y se acepta la hipótesis alternativa ( $H_a$ ) que: Los objetivos y alcance de la auditoría del planeamiento de la auditoría inciden positivamente en la calidad del control gubernamental.

Para hallar el Coeficiente de contingencia se procede de la siguiente manera:

La fórmula para determinarlo es la siguiente:

$C = \sqrt{\frac{X^2}{X^2 + N}}$	<p>Dónde:</p> <p>C = coeficiente de contingencia.</p> <p><math>X^2</math> = valor de <math>X^2</math> de Pearson calculada previamente.</p> <p>N = tamaño o número de la muestra.</p>
----------------------------------	---

Tenemos:

$$C = \sqrt{\frac{9.84}{9.84 + 74}} = 0.34$$

### **Descripción.**

La asociación existente entre los objetivos y alcance de la auditoría del planeamiento de la auditoría y la calidad del control gubernamental es verdadera y medianamente significativa, con un valor de coeficiente de contingencia de 0.34.

Para efectuar la prueba de la Hipótesis Específica 3: El análisis preliminar del control interno del planeamiento de la auditoría influye positivamente en la calidad del control gubernamental, se procede de la siguiente manera.

Se definen las hipótesis estadísticas: La hipótesis nula ( $H_0$ ): El análisis preliminar del control interno del planeamiento de la auditoría influye positivamente en la calidad del control gubernamental; y la hipótesis alternativa ( $H_a$ ) es: El análisis preliminar del control interno del planeamiento de la auditoría influye positivamente en la calidad del control gubernamental.

Seguidamente se aplica la fórmula del chi cuadrado

$$X^2 = \sum_{N=1}^H \frac{(f_0 - f_e)^2}{f_e}$$

Dónde:

$X^2$  = valor estadístico de chi cuadrado.

$\sum_{N=1}^H$  = señala la necesidad de sumar todas las categorías

$f_0$  = frecuencia observada

$f_e$  = frecuencia esperada

Previamente se presenta la tabla contingencias con los datos estadísticos que corresponden a la relación de las variables de la hipótesis de trabajo.

**Tabla N° 03 El análisis preliminar del control interno del planeamiento de la auditoría influyen positivamente en la calidad del control gubernamental.**

Indicadores	Calidad del control gubernamental				Total
	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	
La verificación del funcionamiento del comité de control interno	9	41	22	2	74
	12.2%	55.4%	29.7%	2.7%	100.0%
La ejecución del control interno por los directivos y servidores	7	43	23	1	74
	9.5%	58.1%	31.1%	1.4%	100.0%
La existencia de normas internas de control interno	5	46	21	2	74
	6.8%	62.2%	28.4%	2.7%	100.0%
La naturaleza y extensión del plan de auditoría	8	42	21	3	74
	10.8%	56.8%	28.4%	4.1%	100.0%
La valoración de procedimientos a utilizarse durante el examen	6	40	27	1	74
	8.1%	54.1%	36.5%	1.4%	100.0%
Totales	35	212	114	9	370
	9.5%	57.3%	30.8%	2.4%	100.0%
El análisis preliminar del control interno del planeamiento de la auditoría s	7	43	22	2	74
	9.5%	58.1%	29.7%	2.7%	100.0%

Fuente: Datos recolectados de la Tabla N° 03.

Se tiene las frecuencias observadas ( $f_o$ ):

<b>K</b>	<b>Frecuencias observadas (<math>f_o</math>)</b>
Totalmente de acuerdo	07
De acuerdo	43
Parcialmente de acuerdo	22
En desacuerdo	02
<b>Total</b>	<b>74</b>

Fuente: Datos de la Tabla de Contingencias N° 03.

Se halla la frecuencia esperada ( $f_e$ ) con la siguiente fórmula:

$$f_e = \frac{N^\circ \text{ tot frec}}{\text{categorías}} = \frac{74}{4} 18,5$$

<b>Categorías</b>	<b><i>fo</i></b>	<b><i>fe</i></b>
Totalmente de acuerdo	07	18,5
De acuerdo	43	18,5
Parcialmente de acuerdo	22	18,5
En desacuerdo	02	18,5
<b>Total</b>	<b>74</b>	

Seguidamente se calcula el chi cuadrado de la siguiente manera:

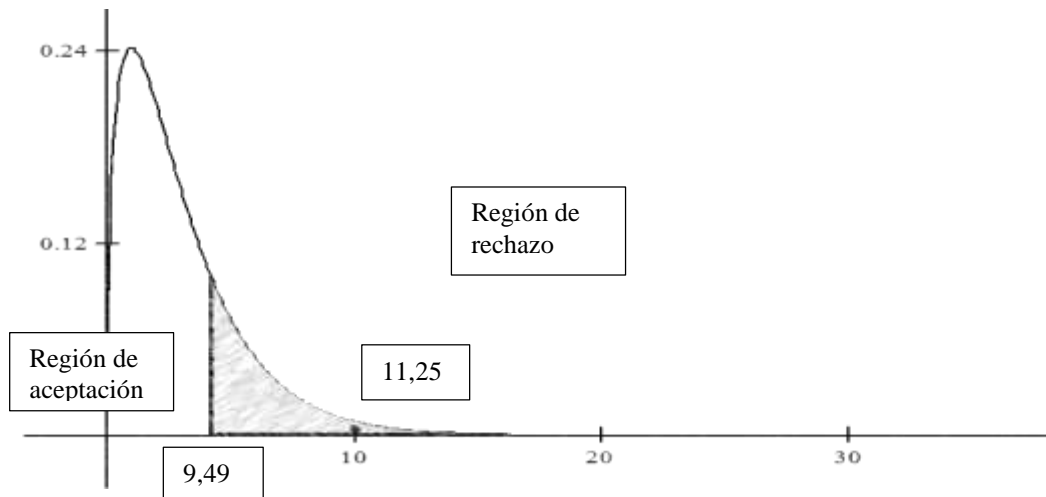
$$\begin{aligned}
 X^2 &= \sum \frac{(7 - 18,5)^2}{18,5} + \frac{(43 - 18,5)^2}{18,5} + \frac{(22 - 18,5)^2}{18,5} + \frac{(2 - 18,5)^2}{18,5} \\
 X^2 &= \sum \frac{-132,25}{18,5} + \frac{600,25}{18,5} + \frac{12,25}{18,5} + \frac{-272,25}{18,5} \\
 &= (-7,15) + 32,45 + 0,66 + (-14,71) = 11,25
 \end{aligned}$$

El cálculo del grado de libertad (gl) (K) se realiza en función del número de categorías del cuadro anterior con la siguiente fórmula:  $gl=K-1$ ; entonces  $gl=4-1=3$ .

En la tabla de valores críticos se ubica el grado de libertad  $gl = 3$ , con el Nivel de significación es 0,05 entonces el valor crítico del  $X^2$  es 7,82.

En consecuencia el chi cuadrado hallado 11,25 es mayor que el chi cuadrado de la tabla de valores críticos del  $X^2$  de 7,82, lo cual determina la existencia de una ligera asociación entre las variables de esta hipótesis específica.

Se grafica las regiones de rechazo de la  $H_0$  y de aceptación de la  $H_a$ .



En vista de que el valor de  $X^2$  calculado está ubicada en la región de rechazo, entonces se decide rechazar la hipótesis nula ( $H_0$ ) que: El análisis preliminar del control interno del planeamiento de la auditoría influye positivamente en la calidad del control gubernamental y se acepta la hipótesis alternativa ( $H_a$ ) que: El análisis preliminar del control interno del planeamiento de la auditoría influye positivamente en la calidad del control gubernamental.

Para hallar el Coeficiente de contingencia se procede de la siguiente manera:

La fórmula para determinarlo es la siguiente:

Dónde:

$$C = \sqrt{\frac{X^2}{X^2 + N}}$$

$C$  = coeficiente de contingencia.  
 $X^2$  = valor de  $X^2$  de Pearson calculada previamente.  
 $N$  = tamaño o número de la muestra.

Tenemos:

$$C = \sqrt{\frac{11.25}{11.25 + 74}} = 0.36$$

### **Descripción.**

La asociación existente entre el análisis preliminar del control interno del planeamiento de la auditoría y la calidad del control gubernamental es verdadera y medianamente significativa, con un valor de coeficiente de contingencia de 0.36.

Para efectuar la prueba de la Hipótesis Específica 4: El análisis de los riesgos y la materialidad del planeamiento de la auditoría incide positivamente en la calidad del control gubernamental, se procede de la siguiente manera.

Se definen las hipótesis estadísticas: La hipótesis nula ( $H_0$ ): El análisis de los riesgos y la materialidad del planeamiento de la auditoría incide negativamente en la calidad del control gubernamental; y la hipótesis alternativa ( $H_a$ ) es: El análisis de los riesgos y la materialidad del planeamiento de la auditoría incide positivamente en la calidad del control gubernamental.

Seguidamente se aplica la fórmula del chi cuadrado

$$X^2 = \sum_{N=1}^H \frac{(f_0 - f_e)^2}{f_e}$$

Dónde:

$X^2$  = valor estadístico de chi cuadrado.

$\sum_{N=1}^H$  = señala la necesidad de sumar todas las categorías

$f_0$  = frecuencia observada

$f_e$  = frecuencia esperada

Previamente se presenta la tabla contingencias con los datos estadísticos que corresponden a la relación de las variables de la hipótesis de trabajo.



**Tabla N° 04 El análisis de los riesgos y la materialidad del planeamiento de la auditoría influyen positivamente en la calidad del control gubernamental.**

Indicadores	Calidad del control gubernamental				Total
	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	
La identificación de los riesgos de impacto administrativo	15	39	18	2	74
	20.3%	52.7%	24.3%	2.7%	100.0%
La identificación de los riesgos de impacto financiero	9	43	20	2	74
	12.2%	58.1%	27.0%	2.7%	100.0%
Las medidas de solución de los riesgos identificados	5	47	21	1	74
	6.8%	63.5%	28.4%	1.4%	100.0%
La disponibilidad de recursos materiales	8	45	19	2	74
	10.8%	60.8%	25.7%	2.7%	100.0%
La identificación de las distorsiones materiales	7	42	22	3	74
	9.5%	56.8%	29.7%	4.1%	100.0%
Totales	44	216	100	10	370
	11.9%	58.4%	27.0%	2.7%	100,0%
El análisis de los riesgos y la materialidad del planeamiento de la auditoría	9	43	20	2	74
	12.2%	58.1%	27.0%	2.7%	100,0%

Fuente: Datos recolectados de la Tabla N° 03.

Se tiene las frecuencias observadas ( $f_o$ ):

<b>K</b>	<b>Frecuencias observadas (<math>f_o</math>)</b>
Totalmente de acuerdo	09
De acuerdo	43
Parcialmente de acuerdo	20
En desacuerdo	02
<b>Total</b>	<b>74</b>

Fuente: Datos de la Tabla de Contingencias N° 03.

Se halla la frecuencia esperada ( $f_e$ ) con la siguiente fórmula:

$$f_e = \frac{N^\circ \text{ tot } \text{frec}}{\text{categorías}} = \frac{74}{4} 18,5$$

<b>Categorías</b>	<b><i>fo</i></b>	<b><i>fe</i></b>
Totalmente de acuerdo	09	18,5
De acuerdo	43	18,5
Parcialmente de acuerdo	20	18,5
En desacuerdo	02	18,5
<b>Total</b>	<b>74</b>	

Seguidamente se calcula el chi cuadrado de la siguiente manera:

$$X^2 = \sum \frac{(9 - 18,5)^2}{18,5} + \frac{(43 - 18,5)^2}{18,5} + \frac{(20 - 18,5)^2}{18,5} + \frac{(2 - 18,5)^2}{18,5}$$

$$X^2 = \sum \frac{-90,25}{18,5} + \frac{600,25}{18,5} + \frac{2,25}{18,5} + \frac{-272,25}{18,5}$$

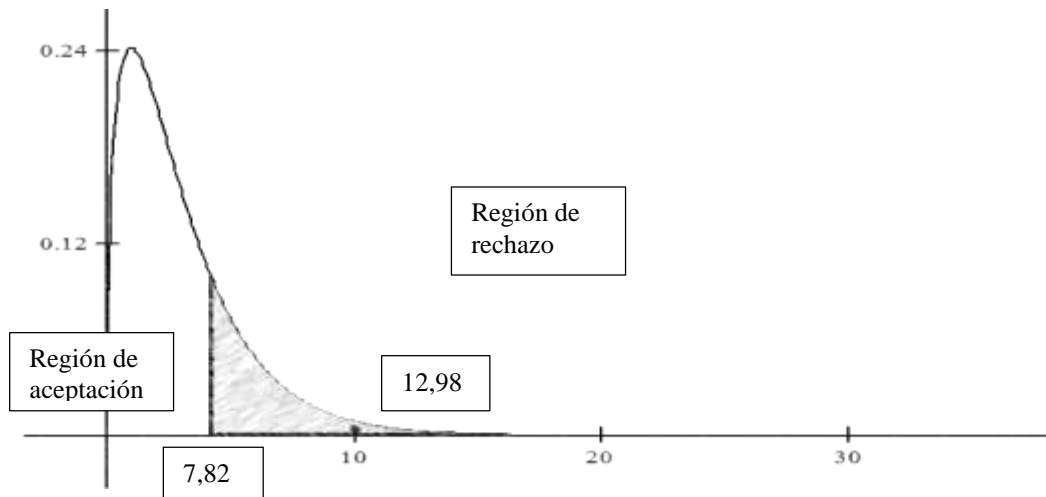
$$= (-4,88) + 32,45 + 0,12 + (-14,71) = 12,98$$

El cálculo del grado de libertad (gl) (K) se realiza en función del número de categorías del cuadro anterior con la siguiente fórmula:  $gl=K-1$ ; entonces  $gl=4-1=3$ .

En la tabla de valores críticos se ubica el grado de libertad  $gl = 3$ , con el Nivel de significación es 0,05 entonces el valor crítico del  $X^2$  es 7,82.

En consecuencia el chi cuadrado hallado 12,98 es mayor que el chi cuadrado de la tabla de valores críticos del  $X^2$  de 7,82, lo cual determina la existencia de una significativa asociación entre las variables de esta hipótesis específica.

Se grafica las regiones de rechazo de la  $H_0$  y de aceptación de la  $H_a$ .



En vista de que el valor de  $X^2$  calculado está ubicada en la región de rechazo, entonces se decide rechazar la hipótesis nula ( $H_0$ ) que: El análisis de los riesgos y la materialidad del planeamiento de la auditoría incide negativamente en la calidad del control gubernamental y se acepta la hipótesis alternativa ( $H_a$ ) que: El análisis de los riesgos y la materialidad del planeamiento de la auditoría incide positivamente en la calidad del control gubernamental.

Para hallar el Coeficiente de contingencia se procede de la siguiente manera:

La fórmula para determinarlo es la siguiente:

Dónde:

$$C = \sqrt{\frac{X^2}{X^2 + N}}$$

$C$  = coeficiente de contingencia.  
 $X^2$  = valor de  $X^2$  de Pearson calculada previamente.  
 $N$  = tamaño o número de la muestra.

Tenemos:

$$C = \sqrt{\frac{12,98}{12,98 + 74}} = 0,39$$

## Descripción.

La asociación existente entre el análisis de los riesgos y la materialidad del planeamiento de la auditoría y la calidad del control gubernamental es verdadera y medianamente significativa, con un valor de coeficiente de contingencia de 0.39.

Para efectuar la prueba de la Hipótesis Específica 5: La elaboración del programa de auditoría del planeamiento de la auditoría incide positivamente en la calidad del control gubernamental, se procede de la siguiente manera.

Se definen las hipótesis estadísticas: La hipótesis nula ( $H_0$ ): La elaboración del programa de auditoría del planeamiento de la auditoría incide negativamente en la calidad del control gubernamental; y la hipótesis alternativa ( $H_a$ ) es: La elaboración del programa de auditoría del planeamiento de la auditoría incide positivamente en la calidad del control gubernamental.

Seguidamente se aplica la fórmula del chi cuadrado

$$X^2 = \sum_{N=1}^H \frac{(f_0 - f_e)^2}{f_e}$$

Dónde:

$X^2$  = valor estadístico de chi cuadrado.

$\sum_{N=1}^H$  = señala la necesidad de sumar todas las categorías

$f_0$  = frecuencia observada

$f_e$  = frecuencia esperada

Previamente se presenta la tabla contingencias con los datos estadísticos que corresponden a la relación de las variables de la hipótesis de trabajo.

**Tabla de Contingencias N° 06 La elaboración del programa de auditoría del planeamiento de la auditoría incide positivamente en la calidad del control gubernamental.**

Indicadores	Calidad del control gubernamental				Total
	Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	
El detalle de los objetivos de la auditoría	9	43	20	2	74
	12.2%	58.1%	27.0%	2.7%	100.0%
La definición de los rol funcional del equipo de auditores	5	47	21	1	74
	6.8%	63.5%	28.4%	1.4%	100.0%
La selección de las técnicas de auditoría a utilizar	8	45	19	2	74
	10.8%	60.8%	25.7%	2.7%	100.0%
La indicación de los procedimientos de auditoría a usar	7	42	22	3	74
	9.5%	56.8%	29.7%	4.1%	100.0%
El cronograma de acciones a realizar durante la auditoría	7	43	22	2	74
	9.5%	58.1%	29.7%	2.7%	100.0%
Las necesidades de recursos presupuestales	10	46	16	2	74
	13.5%	62.2%	21.6%	2.7%	100.0%
Totales	46	266	120	12	444
	10.4%	59.9%	27.0%	2.7%	100.0%
La elaboración del programa de auditoría del planeamiento de la auditoría	8	44	20	2	74
	10.8%	59.5%	27.0%	2.7%	100.0%

Fuente: Datos recolectados de la Tabla N° 05.

Se tiene las frecuencias observadas ( $f_o$ ):

<b>K</b>	<b>Frecuencias observadas (<math>f_o</math>)</b>
Totalmente de acuerdo	08
De acuerdo	44
Parcialmente de acuerdo	20
En desacuerdo	02
<b>Total</b>	<b>74</b>

Fuente: Datos de la Tabla de Contingencias N° 03.

Se halla la frecuencia esperada ( $f_e$ ) con la siguiente fórmula:

$$f_e = \frac{N^\circ \text{ tot } \text{frec}}{\text{categorías}} = \frac{74}{4} 18,5$$

<b>Categorías</b>	<b><i>fo</i></b>	<b><i>fe</i></b>
Totalmente de acuerdo	08	18,5
De acuerdo	44	18,5
Parcialmente de acuerdo	20	18,5
En desacuerdo	02	18,5
<b>Total</b>	<b>74</b>	

Seguidamente se calcula el chi cuadrado de la siguiente manera:

$$X^2 = \sum \frac{(8 - 18,5)^2}{18,5} + \frac{(44 - 18,5)^2}{18,5} + \frac{(20 - 18,5)^2}{18,5} + \frac{(2 - 18,5)^2}{18,5}$$

$$X^2 = \sum \frac{-110,25}{18,5} + \frac{650,25}{18,5} + \frac{2,25}{18,5} + \frac{-272,25}{18,5}$$

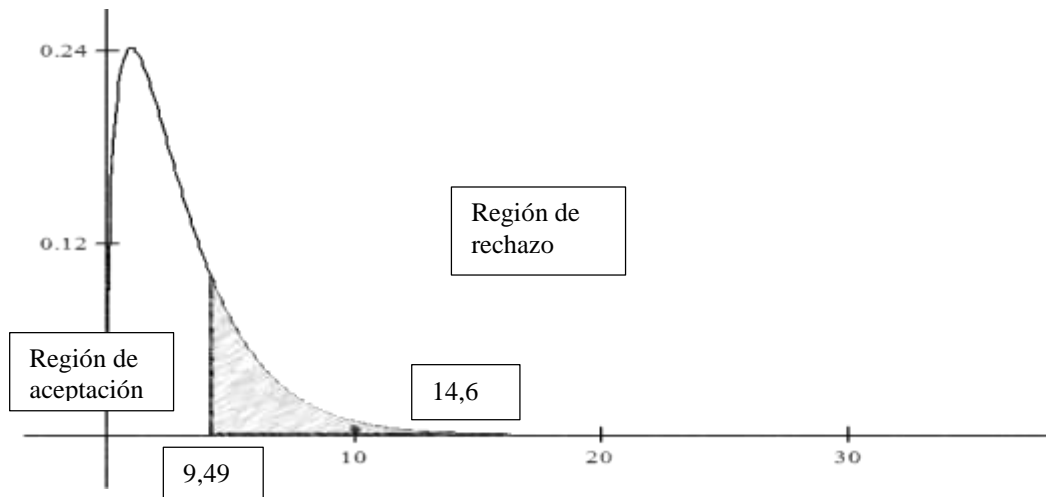
$$= (-5,96) + 35,15 + 0,12 + (-14,71) = 14,6$$

El cálculo del grado de libertad (gl) (K) se realiza en función del número de categorías del cuadro anterior con la siguiente fórmula:  $gl=K-1$ ; entonces  $gl=4-1=3$ .

En la tabla de valores críticos se ubica el grado de libertad  $gl = 3$ , con el Nivel de significación es 0,05 entonces el valor crítico del  $X^2$  es 7,82.

En consecuencia el chi cuadrado hallado 14,6 es mayor que el chi cuadrado de la tabla de valores críticos del  $X^2$  de 7,82, lo cual determina la existencia de una significativa asociación entre las variables de esta hipótesis específica.

Se grafica las regiones de rechazo de la  $H_0$  y de aceptación de la  $H_a$ .



En vista de que el valor de  $X^2$  calculado está ubicada en la región de rechazo, entonces se decide rechazar la hipótesis nula ( $H_0$ ) que: La elaboración del programa de auditoría del planeamiento de la auditoría incide positivamente en la calidad del control gubernamental y se acepta la hipótesis alternativa ( $H_a$ ) que: La elaboración del programa de auditoría del planeamiento de la auditoría incide positivamente en la calidad del control gubernamental.

Para hallar el Coeficiente de contingencia se procede de la siguiente manera:

La fórmula para determinarlo es la siguiente:

Dónde:

$$C = \sqrt{\frac{X^2}{X^2 + N}}$$

$C$  = coeficiente de contingencia.  
 $X^2$  = valor de  $X^2$  de Pearson calculada previamente.  
 $N$  = tamaño o número de la muestra.

Tenemos:

$$C = \sqrt{\frac{14.6}{14.6 + 74}} = 0.40$$

**Descripción.**

La asociación existente entre la elaboración del programa de auditoría del planeamiento de la auditoría y la calidad del control gubernamental es verdadera y medianamente significativa, con un valor de coeficiente de contingencia de 0.40.



## V. DISCUSIÓN.

### **El Planeamiento de la Auditoría y la Calidad del Control Gubernamental**

La planeación de la Auditoría es la fase inicial del examen y consiste en determinar de manera anticipada los procedimientos que se van a utilizar, la extensión de las pruebas que se van a aplicar, la oportunidad de las mismas, los diferentes papeles de trabajo en los cuales se resumirán los resultados y los recursos, tanto humanos como físicos que se deberán asignar para lograr los objetivos propuestos de la manera más eficiente. (Cuéllar Mejía, Guillermo Adolfo 2009).

La Contraloría General de la República (1998) en su visión general sobre el planeamiento de la auditoría gubernamental expone que se debe tener en cuenta lo siguiente: La comprensión de las operaciones de la entidad por auditar, constituye un requisito fundamental para facilitar el desempeño de una auditoría eficiente y efectiva, así como para brindar apoyo apropiado a la gestión de la entidad. Esta comprensión se refiere al entendimiento de las operaciones de la entidad por examinar, su naturaleza, antecedentes, tamaño, organización, objetivos, función principal, estrategias, riesgos, ambiente de control y controles internos. Asimismo los procedimientos de revisión analítica comprenden la aplicación de comparaciones, cálculos, indagaciones, inspecciones y observaciones para efectuar el análisis y desarrollo de las expectativas, respecto a las relaciones entre los datos financieros y de operación, con el objeto de compararlos con los saldos de cuentas o clases de transacciones que haya registrado. Además se hará la comprensión del ambiente de control interno, donde el auditor para planear su examen en

concordancia a las normas de auditoría, requiere obtener suficiente entendimiento de los elementos que conforman la estructura de control interno, incluso la manera en que están diseñadas las políticas y procedimientos de control y si han puestos en operación.

Para Yoplack Arana, Milton. (2011) los procedimientos en la etapa de Auditoría de Planificación, son: Comprensión de las operaciones de la Entidad. El auditor reúne información para tener un cabal entendimiento de la entidad. Analiza factores externos (fuentes de financiamiento, cambios en el clima, clima político, etc.) Analiza factores internos (tamaño de la entidad, lugar donde realiza sus actividades, personal clave). Identificar políticas contables –PCGA. Ambiente SIC (Sistema de información computarizada). Comprensión de la Estructura de Control Interno. El auditor debe obtener evidencia acerca de la efectividad para formarse una opinión y evaluar el riesgo de control. Memorándum de Planeamiento reúne las decisiones más significativas del proceso de planeamiento de la auditoría. La información debe conservarse en el archivo permanente. Comprende: - Los objetivos. - El alcance. - La metodología a utilizar. Programa de Auditoría: Comprende una relación lógica, secuencial y ordenada de los procedimientos a ejecutarse, su alcance, el personal y el momento en que deberán ser aplicados, a efectos de obtener evidencia competente, suficiente y relevante, necesaria para alcanzar el logro de los Objetivos de auditoría. Deben ser lo suficientemente flexibles para permitir modificaciones. Guían la acción del auditor, sustentan la determinación de los recursos necesarios para efectuar la auditoría, su costo y los plazos que demanda su ejecución; así mismo, permiten la evaluación de su avance y que los resultados estén de acuerdo

con los objetivos propuestos. Es preparado por el auditor encargado y el supervisor, el que señala las tareas específicas que deben cumplirse. Ofrece un registro permanente de las pruebas de auditoría. Un plan sistemático para cada fase del trabajo. Formulación del Plan. Cuya estructura es: Objetivos del examen. Son los resultados que se esperan alcanzar. • Alcance del examen: Grado de extensión de las labores de auditoría. Áreas de auditoría. • Descripciones de las actividades de la entidad. • Normas aplicables a la entidad. • Informes a emitir y fecha de entrega. • Identificación de las áreas críticas. • Puntos de atención. • Personal nombre y categoría de los auditores. • Funcionarios de la entidad a examinar. • Presupuesto de tiempo. • Participación de otros profesionales.

El control gubernamental consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control, con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes. (Ley N° 27785, art. 6°.)

Hipótesis General El planeamiento de la auditoría incide favorablemente en la calidad del control gubernamental en la Unidad de Gestión Educativa Local de la provincia de Huaraz, año 2014.

Los resultados recogidos al respecto con el cuestionario se aprecia en la Tabla N° 06, que el 58,1% está de acuerdo que las operaciones del planeamiento de la

auditoría inciden positivamente en la calidad del control gubernamental en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huaraz 2014; el 28,4% está parcialmente de acuerdo; el 10,8% está totalmente de acuerdo y el 2,7% está en desacuerdo. En consecuencia la mayoría representada por el 58,1% está de acuerdo que las operaciones del planeamiento de la auditoría inciden positivamente en la calidad del control gubernamental en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huaraz 2014.

En la prueba de hipótesis el chi cuadrado hallado 12,12 es mayor que el chi cuadrado de la tabla de valores críticos del  $X^2$  de 7.82, lo cual determina la existencia de una significativa asociación entre las variables de esta hipótesis general. Asimismo, la asociación existente entre el planeamiento de la auditoría y la calidad del control gubernamental en la Unidad de Gestión Educativa Local de la provincia de Huaraz, año 2014 es verdadera y medianamente significativa, con un valor de coeficiente de contingencia de 0.38.

Hipótesis Específica a) El conocimiento y comprensión de la entidad a auditar del planeamiento de la auditoría influye positivamente en la calidad del control gubernamental.

Los resultados recogidos al respecto con el cuestionario se aprecia en la Tabla N° 01, que el 56,8% está de acuerdo que el conocimiento y comprensión de la Entidad a auditar del planeamiento de la auditoría influye positivamente en la calidad del control gubernamental; el 28,3% está parcialmente de acuerdo; el 12,2% está

totalmente de acuerdo y el 2,7% está en desacuerdo. En consecuencia la mayoría representada por el 56,8% está de acuerdo que el conocimiento y comprensión de la Entidad a auditar del planeamiento de la auditoría influye positivamente en la calidad del control gubernamental.

En la prueba de hipótesis el chi cuadrado hallado 10.6 es mayor que el chi cuadrado de la tabla de valores críticos del  $X^2$  de 7.82, lo cual determina la existencia de una ligera asociación entre las variables de esta hipótesis específica. Asimismo, la asociación existente entre el conocimiento y comprensión de la entidad a auditar del planeamiento de la auditoría y la calidad del control gubernamental es verdadera y medianamente significativa, con un valor de coeficiente de contingencia de 0.35.

Hipótesis Específica b) Los objetivos y alcance de la auditoría del planeamiento de la auditoría inciden positivamente en la calidad del control gubernamental.

Los resultados recogidos al respecto con el cuestionario se aprecia en la Tabla N° 02, que el 56,8% está de acuerdo que los objetivos y alcance de la auditoría del planeamiento de la auditoría influye positivamente en la calidad del control gubernamental; el 29,7% está parcialmente de acuerdo; el 10,8% está totalmente de acuerdo y el 2,7% está en desacuerdo. En consecuencia la mayoría representada por el 56,8% está de acuerdo que los objetivos y alcance de la auditoría del planeamiento de la auditoría influye positivamente en la calidad del control gubernamental.

En la prueba de hipótesis el chi cuadrado hallado 9.84 es mayor que el chi cuadrado de la tabla de valores críticos del  $X^2$  de 7.82, lo cual determina la existencia de una ligera asociación entre las variables de esta hipótesis específica. Asimismo, la asociación existente entre los objetivos y alcance de la auditoría del planeamiento de la auditoría y la calidad del control gubernamental es verdadera y medianamente significativa, con un valor de coeficiente de contingencia de 0.34.

Hipótesis Específica c) El análisis preliminar del control interno del planeamiento de la auditoría influye positivamente en la calidad del control gubernamental.

Los resultados recogidos al respecto con el cuestionario se aprecia en la Tabla N° 03, que el 58,1% está de acuerdo que el análisis preliminar del control interno del planeamiento de la auditoría influye positivamente en la calidad del control gubernamental; el 29,7% está parcialmente de acuerdo; el 9,5% está totalmente de acuerdo y el 2,7% está en desacuerdo. En consecuencia la mayoría representada por el 58,1% está de acuerdo que el análisis preliminar del control interno del planeamiento de la auditoría influye positivamente en la calidad del control gubernamental.

En la prueba de hipótesis el chi cuadrado hallado 11.25 es mayor que el chi cuadrado de la tabla de valores críticos del  $X^2$  de 7.82, lo cual determina la existencia de una ligera asociación entre las variables de esta hipótesis específica. Asimismo, la asociación existente entre el análisis preliminar del control interno

del planeamiento de la auditoría y la calidad del control gubernamental es verdadera y medianamente significativa, con un valor de coeficiente de contingencia de 0.36.

Hipótesis Específica d) El análisis de los riesgos y la materialidad del planeamiento de la auditoría incide positivamente en la calidad del control gubernamental.

Los resultados recogidos al respecto con el cuestionario se aprecia en la Tabla N° 04, que el 58,1% está de acuerdo que el análisis de los riesgos y la materialidad del planeamiento de la auditoría influye positivamente en la calidad del control gubernamental; el 27,0% está parcialmente de acuerdo; el 12,2% está totalmente de acuerdo y el 2,7% está en desacuerdo. En consecuencia la mayoría representada por el 58,1% está de acuerdo que el análisis de los riesgos y la materialidad del planeamiento de la auditoría influye positivamente en la calidad del control gubernamental.

En la prueba de hipótesis el chi cuadrado hallado 12.98 es mayor que el chi cuadrado de la tabla de valores críticos del  $X^2$  de 7.82, lo cual determina la existencia de una significativa asociación entre las variables de esta hipótesis específica. Asimismo, la asociación existente entre el análisis de los riesgos y la materialidad del planeamiento de la auditoría y la calidad del control gubernamental es verdadera y medianamente significativa, con un valor de coeficiente de contingencia de 0.39.

Hipótesis Específica e) La elaboración del programa de auditoría del planeamiento de la auditoría incide positivamente en la calidad del control gubernamental.

Los resultados recogidos al respecto con el cuestionario se aprecia en la Tabla N° 05, que el 59,5% está de acuerdo que la elaboración del programa de auditoría del planeamiento de la auditoría incide positivamente en la calidad del control gubernamental; el 27,0% está parcialmente de acuerdo; el 10,8% está totalmente de acuerdo y el 2,7% está en desacuerdo. En consecuencia la mayoría representada por el 59,5% está de acuerdo que la elaboración del programa de auditoría del planeamiento de la auditoría incide positivamente en la calidad del control gubernamental.

En la prueba de hipótesis el chi cuadrado hallado 14.6 es mayor que el chi cuadrado de la tabla de valores críticos del  $X^2$  de 7.82, lo cual determina la existencia de una significativa asociación entre las variables de esta hipótesis específica. Asimismo, la asociación existente entre la elaboración del programa de auditoría del planeamiento de la auditoría y la calidad del control gubernamental es verdadera y medianamente significativa, con un valor de coeficiente de contingencia de 0.40.

A manera de comparación no se ha logrado tesis alguna que muestre conclusiones; sin embargo se han encontrado algunas que tiene relación con el tema: Armijos Santos, Mónica. (2005) El proceso de Auditoría en el Sector Público. Ministerio de Educación. Ecuador. P. 16, presenta las siguientes conclusiones relacionadas con el tema: 4. La planificación institucional de la auditoría, integra las actividades



establecidas por las disposiciones legales e incluye las necesidades prioritarias de todos los niveles del Estado, que sobre una base cíclica permitirá auditar a las entidades que forman parte del ámbito de cada unidad operativa del Organismo Técnico Superior de Control. 7. Una vez entendida la planificación, ayuda a las autoridades de la Contraloría y de las Auditorías Internas a conseguir en forma efectiva y oportuna, el cumplimiento de las actividades contempladas en los respectivos planes. Caal Chupina, Guillermo Ramón (2006) Planeación de la Auditoria Operacional en el Área de Ingresos de una Empresa que utiliza el Comercio Electrónico. Tesis expuesta para conferirle el título de Contador Público y Auditor en el grado de Licenciado. Facultad de Ciencias Económicas, Universidad San Carlos de Guatemala. pp. 173-174, presenta las siguientes conclusiones relacionados con el tema: 3. En la planeación de una auditoría operacional de ingresos en una empresa que utiliza el comercio electrónico se debe poner especial atención al riesgo operacional que no es más que la pérdida potencial por fallas o deficiencias en el control interno; sin embargo, cuando la empresa utiliza tecnología en sus procesos operativos, debe adicionarse atención al riesgo tecnológico, identificar sus controles y la administración de dichos riesgos. 4. La tecnología utilizada por las empresas que usan el comercio electrónico incide en la forma de planear, supervisar y ejecutar el trabajo de una auditoria operacional, ya que los elementos del proceso administrativo –Planeación, Organización, Dirección y Control – se encuentran implícitos en los sistemas informáticos con que operan, situación que requiere incluir la participación de un especialista, quien evaluará lo concerniente a la tecnología contenida en los elementos del proceso administrativo. Arteaga Santeliz, Juan Ernesto et al (2009) Manual para el Diseño de un Plan de

Auditoría Interna basado en el Enfoque de Riesgos según el componente de Evaluación de Riesgos de Coso Ii Erm-Administración de Riesgos Empresariales. Trabajo de graduación para optar el grado de Licenciado en Contaduría Pública. Universidad Centroamericana “José Simeón Cañas”. El Salvador. pp. 125-126. Presenta la siguiente conclusión: 5. Confirmamos que en efecto el departamento de Auditoría Interna para elaborar su Plan de Auditoria consideran todas las áreas de la entidad, es importante que ésta actividad continúe desarrollándose pues al considerar todas la áreas los Auditores Internos tienen un amplio panorama de los posibles procesos sensibles los cuales se consideran dentro del detalle de las posibles auditoria a realizar, práctica que según los resultados se practica en nuestro El Salvador.

## VI. CONCLUSIONES

1. El planeamiento de la auditoría incide favorablemente en la calidad del control gubernamental en la Unidad de Gestión Educativa de la provincia de Huaraz, año 2014, de acuerdo a la opinión del 58,1% de los servidores, la prueba de hipótesis donde el chi cuadrado calculado 12,12 es mayor que el chi cuadrado de la tabla de valores críticos 7,82 y el coeficiente de contingencia 0,38, determinan la existencia de una significativa asociación de sus variables.
2. El conocimiento y comprensión de la entidad a auditar del planeamiento de la auditoría influye positivamente en la calidad del control gubernamental, de acuerdo a la opinión del 56,8% de los servidores, la prueba de hipótesis donde el chi cuadrado calculado 10,6 es mayor que el chi cuadrado de la tabla de valores críticos 7,82 y el coeficiente de contingencia 0,35, determinan la existencia de una significativa asociación de sus variables.
3. Los objetivos y alcance de la auditoría del planeamiento de la auditoría inciden positivamente en la calidad del control gubernamental, de acuerdo a la opinión del 56,8% de servidores, la prueba de hipótesis donde el chi cuadrado calculado 9,84 es mayor que el chi cuadrado de la tabla de valores críticos 7,82 y el coeficiente de contingencia 0,34, determinan la existencia de una significativa asociación de sus variables.
4. El análisis preliminar del control interno del planeamiento de la auditoría influye positivamente en la calidad del control gubernamental, de acuerdo a la

opinión del 58,1% de servidores, la prueba de hipótesis donde el chi cuadrado calculado 11,25 es mayor que el chi cuadrado de la tabla de valores críticos 7,82 y el coeficiente de contingencia 0,36, determinan la existencia de una significativa asociación de sus variables.

5. El análisis de los riesgos y la materialidad del planeamiento de la auditoría inciden positivamente en la calidad del control gubernamental, de acuerdo a la opinión del 58,1% de servidores, la prueba de hipótesis donde el chi cuadrado calculado 12,98 es mayor que el chi cuadrado de la tabla de valores críticos 7,82 y el coeficiente de contingencia 0,39, determinan la existencia de una significativa asociación de sus variables.
6. La elaboración del programa de auditoria del planeamiento de la auditoría incide positivamente en la calidad del control gubernamental, de acuerdo a la opinión del 59,5% de servidores, la prueba de hipótesis donde el chi cuadrado calculado 14,6 es mayor que el chi cuadrado de la tabla de valores críticos 7,82 y el coeficiente de contingencia 0,40, determinan la existencia de una significativa asociación de sus variables.

## VII. RECOMENDACIONES

El principal propósito de esta investigación es mejorar la calidad de los servicios del control gubernamental a través del planeamiento de la auditoría en concordancia a las normas técnicas de la Contraloría General de la República en la Unidad de Gestión Educativa Local de la Provincia de Huaraz, 2014. Entonces, para el desarrollo de un adecuado planeamiento de la auditoría se recomienda lo siguiente:

1. Que la Unidad de Gestión Educativa Local tome conocimiento de los resultados, conclusiones y recomendaciones para el fortalecimiento de las acciones de control de competencia del Órgano de Control Institucional, especialmente en lo concerniente al planeamiento de la auditoría y la mejora de la calidad del control gubernamental.
2. Que se desarrolle el Conocimiento y Comprensión de la Entidad a auditar con los siguientes procedimientos:
  - 2.1. Identificación de la naturaleza operativa
  - 2.2. Caracterización de la estructura organizacional
  - 2.3. Indicación de las disposiciones legales que la rigen
  - 2.4. Mención del sistema contable que utiliza
  - 2.5. Indicación de los ingresos del presupuesto que maneja
  - 2.6. Indicación de los gastos del presupuesto que maneja
3. Que se desarrolle principalmente sobre Objetivos y Alcance de la auditoría con los siguientes procedimientos:

- 3.1. Identificación de los auditores responsables de la auditoría
  - 3.2. Indicación de lo que se persigue con la auditoría
  - 3.3. Caracterización del estado real de la entidad a auditar
  - 3.4. Normas que amparan la auditoría a ejecutar
  - 3.5. Enunciación de la extensión de la auditoría
4. Que se desarrolle el Análisis Preliminar del Control Interno con los siguientes procedimientos:
- 4.1. Verificación del funcionamiento del comité de control interno
  - 4.2. Ejecución del control interno por los directivos y servidores
  - 4.3. Existencia de normas internas de control interno
  - 4.4. Naturaleza y extensión del plan de auditoría
  - 4.5. Valoración de procedimientos a utilizarse durante el examen
5. Que se desarrolle el Análisis de los Riesgos y la Materialidad con los siguientes procedimientos:
- 5.1. Identificación de los riesgos de impacto administrativo
  - 5.2. Identificación de los riesgos de impacto financiero
  - 5.3. Medidas de solución de los riesgos identificados
  - 5.4. Disponibilidad de recursos materiales
  - 5.5. Identificación de las distorsiones materiales

6. Que se desarrolle la elaboración de Programa de Auditoria con los siguientes procedimientos:
  - 6.1. Detalle de los objetivos de la auditoría
  - 6.2. Definición de los rol funcional del equipo de auditores
  - 6.3. Selección de las técnicas de auditoría a utilizar
  - 6.4. Indicación de los procedimientos de auditoría a usar
  - 6.5. Cronograma de acciones a realizar durante la auditoría
  - 6.6. Necesidades de recursos presupuestales
  
7. Que en la apreciación de la eficiencia de los servicios de control se tomen en cuenta:
  - 7.1. Servicios de control preventivo de la utilización óptima de los recursos
  - 7.2. Servicios de control concurrente de la utilización óptima de los recursos
  - 7.3. Servicios de control posterior de la utilización óptima de los recursos
  
8. Que en la apreciación de la eficacia de los servicios de control se tome en cuenta:
  - 8.1. Servicios de control preventivo de la obtención de los resultados propuestos
  - 8.2. Servicios de control concurrente de la obtención de los resultados propuestos
  - 8.3. Servicios de control posterior de la obtención de los resultados propuestos

9. Que en la apreciación de la economía en los servicios de control se tome en cuenta:

9.1. Servicios de control preventivo de la economía practicada en el uso de los recursos

9.2. Servicios de control concurrente de la economía practicada en el uso de los recursos

9.3. Servicios de control posterior de la de economía practicada en el uso de los recursos

10. Que en la apreciación de la transparencia de los servicios de control se tome en cuenta:

10.1. Servicios de control preventivo de la transparencia en el manejo de los recursos

10.2. Servicios de control concurrente de la transparencia en el manejo de los recursos

10.3. Servicios de control posterior de la transparencia en el manejo de los recursos



## BIBLIOGRAFÍA

### Referido al Tema.

Acevedo, J. L. (2010) Las Fases de la Planeación de la Auditoría. El Contador Virtual. Blogspot del 6 de mayo del 2010.

Acuña, Edgar (2008) Análisis de datos categóricos. Departamento de Matemáticas. Universidad de Puerto Rico - Mayagüez.

Alfaro Paredes, Emigdio Antonio (2008) Metodología para la Auditoría Integral de la Gestión de la Tecnología de Información. Facultad de Ciencias e Ingeniería. Pontificia Universidad Católica del Perú. Lima. p. 76.

Almela Ríos, Jenny (2006) Auditoría administrativa de nómina de la Empresa Kleintours y Representaciones Cía. Ltda. Tesis de grado para optar el título de Contador y Auditor. Facultad de Ciencias Económicas y de Negocio, Universidad Tecnológica Equinoccial. Quito, Ecuador. p. 116.

Alquichides Fajardo, Elkin Andrés (2012) El Proceso de Auditoría. Fases de la Auditoría.

Arias (1999) El Proyecto de Investigación: Guía para su elaboración. (3ª edición), Caracas – Venezuela. Editorial Episteme.

Armijos Santos, Mónica. (2005) El proceso de Auditoría en el Sector Público. Ministerio de Educación. Ecuador. p. 16.

Arteaga Santeliz, Juan Ernesto et al (2009) Manual para el Diseño de un Plan de Auditoría Interna basado en el Enfoque de Riesgos según el componente de

Evaluación de Riesgos de Coso Ii Erm-Administración de Riesgos Empresariales. Trabajo de graduación para optar el grado de Licenciado en Contaduría Pública. Universidad Centroamericana “José Simeón Cañas”. El Salvador. pp. 125-126.

Bonilla Martínez, Marco Hernando. (2010) La Evidencia de Auditoría.

Caal Chupina, Guillermo Ramón (2006) Planeación de la Auditoria Operacional en el Área de Ingresos de una Empresa que utiliza el Comercio Electrónico. Tesis expuesta para conferirle el título de Contador Público y Auditor en el grado de Licenciado. Facultad de Ciencias Económicas, Universidad San Carlos de Guatemala. pp. 173-174.

Cartolín Pastor, Celia (2011) El informe de auditoría en la identificación de responsabilidades administrativas, civiles y penales como instrumento de control en la gestión pública. Tesis para optar el grado académico de Magister en Contabilidad con mención en Auditoría Superior Unidad de Post-Grado, Facultad de Ciencias Contables, Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Lima, Perú. pp. 87-88.

Consejo de Auditoría Interna General de Gobierno (2013) Etapa de Planificación de Auditoría. Santiago de Chile.

Contraloría General de la República (1998) Guía para el Planeamiento de la Auditoría Gubernamental. Publicado en el Peruano el 29 de septiembre de 1998. Lima.

Contraloría General de la República (1998) Manual de Auditoría Gubernamental.

Lima, Perú.

Contreras, E (1995) Manual del Auditor. Lima, Perú. CONCYTEC.

Cuéllar Mejía, Guillermo Adolfo (2009) Teoría General de la Auditoría y Revisión

Fiscal. Unidad seis: Planeación de la Auditoría. p. 109.

Economía. Recuperado de: [http://www.monografias.com/trabajos86/auditoria-](http://www.monografias.com/trabajos86/auditoria-gestion-como-sistema-medicion/auditoria-gestion-como-sistema-medicion3.shtml)

[gestion-como-sistema-medicion/auditoria-gestion-como-sistema-medicion3.shtml](http://www.monografias.com/trabajos86/auditoria-gestion-como-sistema-medicion/auditoria-gestion-como-sistema-medicion3.shtml)

Effio Pereda, Fernando. (2011). Manual de Auditoría Tributaria. Entrelíneas S. R.

Ltda. Lima, Perú. Pp. 92-95

Eficacia. Recuperado de: [http://www.monografias.com/trabajos86/auditoria-](http://www.monografias.com/trabajos86/auditoria-gestion-como-sistema-medicion/auditoria-gestion-como-sistema-medicion3.shtml)

[gestion-como-sistema-medicion/auditoria-gestion-como-sistema-medicion3.shtml](http://www.monografias.com/trabajos86/auditoria-gestion-como-sistema-medicion/auditoria-gestion-como-sistema-medicion3.shtml)

Eficiencia. Recuperado de: [http://www.monografias.com/trabajos86/auditoria-](http://www.monografias.com/trabajos86/auditoria-gestion-como-sistema-medicion/auditoria-gestion-como-sistema-medicion3.shtml)

[gestion-como-sistema-medicion/auditoria-gestion-como-sistema-medicion3.shtml](http://www.monografias.com/trabajos86/auditoria-gestion-como-sistema-medicion/auditoria-gestion-como-sistema-medicion3.shtml)

Espinoza Cruz, Manuel (2010) La Auditoría para el apropiado Control Interno en

una Institución Educativa de Nivel Superior. Universidad Privada de Tacna,

Perú. P. 64.

Espinoza de la Cruz, Jorge Mardonio (2012) Visión General de la Fase de

Planeamiento de la Auditoría Financiera.

Fonseca Luna, Oswaldo. (2007). Auditoría Gubernamental Moderna. Editorial Enlace Gubernamental S.A.C. Lima, Perú. pág. 224

Galecio Sosa, Nicolay. (2002) Nuevo enfoque de Control Interno (COSO) Alternativa de solución para las Municipalidades del Perú. Facultad de Ciencias Contables y Financieras. Universidad Nacional de Piura.

Gerencia Central de Calidad (2012) Metodología para el aseguramiento de la calidad de control gubernamental del Sistema Nacional de Control. Lima, Perú. P. 4.

Gestión de calidad. Recuperado de:

<http://www.definicionabc.com/economia/gestion-de-calidad.php>

Gonzales Lévano, Meribella Janet (2014) La Auditoría Social y su contribución en la Gestión Administrativa de la Entidad Prestadora de Servicios de Saneamiento S.A. de Huaraz. Año 2011. Tesis para optar el grado de maestro en Auditoría Mención en Auditoría y Control de Gestión Escuela de Post Grado, Universidad Nacional "Santiago Antúnez de Mayolo" Huaraz, Perú. pp. 93-94.

Hernández Celis, Domingo (2002) Acciones de control practicadas en organismo regulador de servicios de saneamiento. Lima, Perú. P. 3.

Hernández Meléndrez, Ederlyz y Sánchez Gómez, Adelys Rosa (2010) Planeamiento de las auditorías. Facultad de Contabilidad y Finanzas del Centro Universitario "José Martí Pérez" de Sancti Spíritus, Cuba.

Instituto Mexicano de Contadores Públicos A. C. IMCP (2000) Normas y Procedimientos de Auditoría. México.

León, Jorge y Necochea, Liana (2007) El proceso de la Auditoría Gubernamental. Sistema Nacional de Control. Diario Gestión Pública. Lima, Perú. P. B-17.

Ley N° 27785, “Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República” Artículo 6° y sus modificatorias y Normas Generales de Control Gubernamental, aprobada por R.C. 273-2014-CG y modificatoria.

Ley N° 27785 Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría de la República. Art. 6°.

Melchor Toledo, Sandra Carolina (2001) Planificación de Auditoría para empresas que se dedican a la construcción. Tesis para optar el título de Contador Público y Auditor Facultad de Ciencias Económicas. Universidad Francisco Marroquín. Guatemala. p. 50.

Mendivil Escalante, Víctor Manuel. (2002). Elementos de Auditoría. Thomson Editores. México. pág. 13.

Moreno Suárez, Edith Patricia (2013) La efectividad de Auditoría del Inventario en la Comercialización de Productos de la Empresa: Distribuidora Jiménez & Avendaño S.A. Ciudad Huaraz - Periodo 2011-2012. Tesis para optar el grado de maestro en Auditoría Mención en Auditoría y Control de Gestión Escuela de Post Grado, Universidad Nacional “Santiago Antúnez de Mayolo” Huaraz, Perú. p. 113.

Muñoz Posada, Laura Lorena (2007) Auditoría de la Planificación Estratégica para una Empresa Mediana del Sector Industrial. Tesis de grado para optar el título de Auditor en Control de Gestión. Escuela Superior Politécnica del Litoral. Guayaquil, Ecuador. p. 72.

Normas técnicas de auditoría. Recuperado de:

<http://html.rincondelvago.com/auditoria-de-cuentas.html>

Ovando López, Marcela María (2011) Auditoría Gubernamental en las compras y contrataciones de una Institución del Sector Público. Tesis para obtener el Título de Contadora Pública y Auditora. Facultad de Ciencias Económicas, Universidad San Carlos de Guatemala. p. 119.

Paniagua Elizondo, Christian (2006) Auditoría Gubernamental. Universidad Tecnológica Costarricense. Costa Rica.

Paz Aranda, Juan Carlos (2009) Actividades de Control Gerencial. Lima, Perú.

Pérez Saavedra, Javier (2009) La auditoría Gubernamental en el contexto de la administración pública en México. Revista de Administración Pública. p. 90.

Proceso de Planeamiento. Recuperado de:

<http://wwwauditoria007.blogspot.com/2012/08/fase-de-planeamiento-de-la-auditoria.html>

Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG del 20-10-2006. Normas de Control Interno.

Rodríguez, P (2008:10) Técnicas e Instrumentos de investigación. Enciclopedia Virtual.

Rosales, A (2011) Población y Muestra, Parámetro y Estadígrafo. Estadística aplicada a la Administración. Lima, Perú.

Ruano De la Fuente, José M. (2001) El control de gestión en las organizaciones públicas. En la Nueva Gestión Pública. Editorial Prentice Hall. Madrid, España. Pp. 401. Pág. 201.

Ruiz, Roberto. (2010) Procedimientos de Auditoría.

Suárez Ibujes, Mario Orlando (2005) Prueba de Hipótesis con chi cuadrado empleando Excel. Ecuador.

Tamayo-Tamayo (1997) El proceso de investigación científica. México. Editorial Limusa.

Taravay Valderrama, Yamil. (2003) Introducción al Control Gubernamental: Ley 27785. Editorial Escuela Nacional de Control. Lima.

Técnicas de Auditoría. Recuperado de:

<http://www.monografias.com/trabajos92/procedimientos-de-auditoria/procedimientos-de-auditoria.shtml>

Umire Mamani :Alejandrina , Llaiqui Hector Hebert y Ccallu Huariciclo Chirapo (2012) El Sistema Nacional de Control. Escuela de Derecho: Facultad De Ciencias Jurídicas, Empresariales Y Pedagógicas. Universidad Nacional de Moquegua – Perú. P.6.

Weihrich, Heinz y Koontz, Harold. (1994) Administración. Una Perspectiva Global. 10ma. Edición. Editorial Mc Graw Hill. México. Pp.745. págs. 11-12.

Yoplack Arana, Milton. (2011) Proceso de la Auditoría Gubernamental. Ediciones de la Contraloría General de la República. Lima, Perú.

**Referido a la metodología.**

Caballero, Alejandro. (1997) Metodología de la Investigación Científica. Editorial Técnico-Científica. Lima. Pp. 203.

Hernández Sampieri, Roberto y otros. (1991) Metodología de la Investigación. Editorial McGraw Hill. Pp. 505.

Mejía Mejía, (2005) Metodología de la Investigación. Unidad de Pos Grado, Facultad de Educación, UNMSM, Lima.

Moya Obeso, Alberto. (1994) El Proyecto de Investigación Científica. Editorial UNT. Trujillo, Perú. Pp. 356.

Rodríguez Sosa, Miguel Ángel. (1994) Teoría y Métodos de investigación Científica. Editorial Pacífico. Lima. Pp. 225.



**ANEXOS**  
**ANEXO 01**  
**CUESTIONARIO**

Objetivo: Obtener la opinión de los servidores sobre la incidencia del planeamiento de auditoría en la calidad de control gubernamental de la Unidad de Gestión Educativa Local de Huaraz, 2014.

Agradeceremos responder con sinceridad, con un aspa en la respuesta que considere que es la apropiada; en vista de que su opinión la consideramos valiosa.

**El conocimiento y comprensión de la Entidad a auditar del planeamiento de la auditoría incide positivamente en la calidad del control gubernamental.**

1. ¿La identificación de la naturaleza operativa incide en el conocimiento y comprensión de la Entidad a auditar?  
Totalmente de acuerdo  De acuerdo  Parcialmente de acuerdo  En desacuerdo
2. ¿La caracterización de la estructura organizacional incide en el conocimiento y comprensión de la Entidad a auditar?  
Totalmente de acuerdo  De acuerdo  Parcialmente de acuerdo  En desacuerdo
3. ¿La indicación de las disposiciones legales que la rigen incide en el conocimiento y comprensión de la Entidad a auditar?  
Totalmente de acuerdo  De acuerdo  Parcialmente de acuerdo  En desacuerdo
4. ¿La mención del sistema contable que utiliza incide en el conocimiento y comprensión de la Entidad a auditar?  
Totalmente de acuerdo  De acuerdo  Parcialmente de acuerdo  En desacuerdo
5. ¿La indicación de los ingresos del presupuesto que maneja incide en el conocimiento y comprensión de la Entidad a auditar?  
Totalmente de acuerdo  De acuerdo  Parcialmente de acuerdo  En desacuerdo
6. ¿La indicación de los gastos del presupuesto que maneja incide en el conocimiento y comprensión de la Entidad a auditar?  
Totalmente de acuerdo  De acuerdo  Parcialmente de acuerdo  En desacuerdo

**La fijación de objetivos y alcance de la auditoría del planeamiento de la auditoría incide positivamente en la calidad del control gubernamental.**

7. ¿La identificación de los auditores responsables de la auditoría incide en la fijación de objetivos y alcance de la auditoría?  
Totalmente de acuerdo  De acuerdo  Parcialmente de acuerdo  En desacuerdo
8. ¿La indicación de lo que se persigue con la auditoría incide en la fijación de objetivos y alcance de la auditoría?  
Totalmente de acuerdo  De acuerdo  Parcialmente de acuerdo  En desacuerdo
9. ¿La caracterización del estado real de la entidad a auditar incide en la fijación de objetivos y alcance de la auditoría?  
Totalmente de acuerdo  De acuerdo  Parcialmente de acuerdo  En desacuerdo
10. ¿Las normas que amparan la auditoría a ejecutar incide en la fijación de objetivos y alcance de la auditoría?  
Totalmente de acuerdo  De acuerdo  Parcialmente de acuerdo  En desacuerdo

11. ¿La enunciación de la extensión de la auditoría incide en la fijación de objetivos y alcance de la auditoría?

Totalmente de acuerdo  De acuerdo  Parcialmente de acuerdo  En desacuerdo

**El análisis preliminar del control interno del planeamiento de la auditoría incide positivamente en la calidad del control gubernamental.**

12. ¿La verificación del funcionamiento del comité de control interno incide en el análisis preliminar del control interno?

Totalmente de acuerdo  De acuerdo  Parcialmente de acuerdo  En desacuerdo

13. ¿La ejecución del control interno por los directivos y servidores incide en el análisis preliminar del control interno?

Totalmente de acuerdo  De acuerdo  Parcialmente de acuerdo  En desacuerdo

14. ¿La existencia de normas internas de control interno incide en el análisis preliminar del control interno?

Totalmente de acuerdo  De acuerdo  Parcialmente de acuerdo  En desacuerdo

15. ¿La naturaleza y extensión del plan de auditoría incide en el análisis preliminar del control interno?

Totalmente de acuerdo  De acuerdo  Parcialmente de acuerdo  En desacuerdo

16. ¿La valoración de procedimientos a utilizarse durante el examen incide en el análisis preliminar del control interno?

Totalmente de acuerdo  De acuerdo  Parcialmente de acuerdo  En desacuerdo

**El análisis de los riesgos y la materialidad del planeamiento de la auditoría incide positivamente en la calidad del control gubernamental.**

17. ¿La identificación de los riesgos de impacto administrativo incide en el análisis de los riesgos y la materialidad?

Totalmente de acuerdo  De acuerdo  Parcialmente de acuerdo  En desacuerdo

18. ¿La identificación de los riesgos de impacto financiero incide en el análisis de los riesgos y la materialidad?

Totalmente de acuerdo  De acuerdo  Parcialmente de acuerdo  En desacuerdo

19. ¿Las medidas de solución de los riesgos identificados incide en el análisis de los riesgos y la materialidad?

Totalmente de acuerdo  De acuerdo  Parcialmente de acuerdo  En desacuerdo

20. ¿La disponibilidad de recursos materiales incide en el análisis de los riesgos y la materialidad?

Totalmente de acuerdo  De acuerdo  Parcialmente de acuerdo  En desacuerdo

21. ¿La identificación de las distorsiones materiales incide en el análisis de los riesgos y la materialidad?

Totalmente de acuerdo  De acuerdo  Parcialmente de acuerdo  En desacuerdo

**La elaboración de programa de auditoría del planeamiento de la auditoría incide positivamente en la calidad del control gubernamental.**

22. ¿El detalle de los objetivos de la auditoría incide en la elaboración de programa de auditoría?

Totalmente de acuerdo  De acuerdo  Parcialmente de acuerdo  En desacuerdo

23. ¿La definición de los rol funcional del equipo de auditores incide en la elaboración de programa de auditoría?

Totalmente de acuerdo  De acuerdo  Parcialmente de acuerdo  En desacuerdo

24. ¿La selección de las técnicas de auditoría a utilizar incide en la elaboración de programa de auditoría?  
Totalmente de acuerdo  De acuerdo  Parcialmente de acuerdo  En desacuerdo

25. ¿La indicación de los procedimientos de auditoría a usar incide en la elaboración de programa de auditoría?  
Totalmente de acuerdo  De acuerdo  Parcialmente de acuerdo  En desacuerdo

26. ¿El cronograma de acciones a realizar durante la auditoría incide en la elaboración de programa de auditoría?  
Totalmente de acuerdo  De acuerdo  Parcialmente de acuerdo  En desacuerdo

27. ¿Las necesidades de recursos presupuestales incide en la elaboración de programa de auditoría?  
Totalmente de acuerdo  De acuerdo  Parcialmente de acuerdo  En desacuerdo

**La eficiencia de los servicios de control contribuye en la calidad del control gubernamental**

28. ¿Los servicios de control preventivo de la utilización óptima de los recursos inciden en la eficiencia de los servicios de control?  
Totalmente de acuerdo  De acuerdo  Parcialmente de acuerdo  En desacuerdo

29. ¿Los servicios de control concurrente de la utilización óptima de los recursos inciden en la eficiencia de los servicios de control?  
Totalmente de acuerdo  De acuerdo  Parcialmente de acuerdo  En desacuerdo

30. ¿Los servicios de control posterior de la utilización óptima de los recursos inciden en la eficiencia de los servicios de control?  
Totalmente de acuerdo  De acuerdo  Parcialmente de acuerdo  En desacuerdo

**La eficacia de los servicios de control contribuye en la calidad del control gubernamental**

31. ¿Los servicios de control preventivo de la obtención de los resultados propuestos inciden en la eficacia de los servicios de control?  
Totalmente de acuerdo  De acuerdo  Parcialmente de acuerdo  En desacuerdo

32. ¿Los servicios de control concurrente de la obtención de los resultados propuestos inciden en la eficacia de los servicios de control?  
Totalmente de acuerdo  De acuerdo  Parcialmente de acuerdo  En desacuerdo

33. ¿Los servicios de control posterior de la obtención de los resultados propuestos inciden en la eficacia de los servicios de control?  
Totalmente de acuerdo  De acuerdo  Parcialmente de acuerdo  En desacuerdo

**La economía de los servicios de control contribuye en la calidad del control gubernamental**

34. ¿Los servicios de control preventivo de la economía en el uso de los recursos inciden en la economía de los servicios de control?  
Totalmente de acuerdo  De acuerdo  Parcialmente de acuerdo  En desacuerdo

35. ¿Los servicios de control concurrente de la economía en el uso de los recursos inciden en la economía de los servicios de control?  
Totalmente de acuerdo  De acuerdo  Parcialmente de acuerdo  En desacuerdo

36. ¿Los servicios de control posterior de la de economía en el uso de los recursos inciden en la economía de los servicios de control?  
Totalmente de acuerdo  De acuerdo  Parcialmente de acuerdo  En desacuerdo

**La transparencia de los servicios de control contribuye en la calidad del control gubernamental**

37. ¿Los servicios de control preventivo de la transparencia en el manejo de los recursos inciden en la transparencia de los servicios de control?

Totalmente de acuerdo  De acuerdo  Parcialmente de acuerdo  En desacuerdo

38. ¿Los servicios de control concurrente de la transparencia en el manejo de los recursos inciden en la transparencia de los servicios de control?

Totalmente de acuerdo  De acuerdo  Parcialmente de acuerdo  En desacuerdo

39. ¿Los servicios de control posterior de la transparencia en el manejo de los recursos inciden en la transparencia de los servicios de control?

Totalmente de acuerdo  De acuerdo  Parcialmente de acuerdo  En desacuerdo