

UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO

ESCUELA DE POSGRADO

**MAESTRIA EN CIENCIAS CON MENCIÓN EN CONTROL Y AUDITORIA EN LA
GESTIÓN GUBERNAMENTAL**



TESIS

**Incidencia de la auditoría financiera gubernamental en la gestión administrativa
de la Unidad Ejecutora 304-Gerencia Regional de Educación Lambayeque, 2020.**

**Tesis presentada para obtener el Grado Académico de Maestra en Ciencias con mención en Control y
Auditoría en la Gestión Gubernamental**

**Investigadora:
Ani Edith Gonzales Saucedo**

**Asesor:
Dr. Jaime Segundo Rosendo Cáceres Montalvo**

Lambayeque, 2024

Incidencia de la auditoría financiera gubernamental en la gestión administrativa de la
Unidad Ejecutora 304-Gerencia Regional de Educación Lambayeque, 2020.



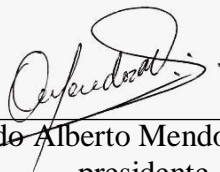
Ani Edith Gonzales Saucedo
Autora



Dr. Jaime Segundo Rosendo Cáceres Montalvo
Asesor

Tesis presentada a la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo para
obtener el grado académico de Maestra en Ciencias con mención en Control y Auditoría en
la Gestión Gubernamental.

Aprobado por:



Dr. Oswaldo Alberto Mendoza Otiniano
presidente



Dra. Mirtha Fátima Gálvez Berrios
secretaria



Dr. Saúl Alberto Espinoza Zapata
vocal

Lambayeque, 2024

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

009

Siendo las 12 am horas del día Siete de octubre del año Dos Mil 2024,

en la Sala de Sustentación de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo de Lambayeque, se reunieron los miembros del Jurado, designados mediante Resolución N° 398-2024-EPG de fecha 05 Junio 2024, conformado por:

Dr. Oswaldo Alberto Mondaza Otáñez PRESIDENTE (A)

Dra. Mirtha Fatima Galvez Berrio SECRETARIO (A)

Dr. Saul Alberto Espinoza Zapata VOCAL

Dr. Jaime Segundo Rosendo Caceres Morillo ASESOR (A)

Con la finalidad de evaluar la tesis titulada "INCIDENCIA DE LA AUDITORIA FINANCIERA GUBERNAMENTAL EN LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LA UNIDAD EJECUTORA 304 - GERENCIA REGIONAL DE EDUCACION LAMBAYEQUE, 2020"

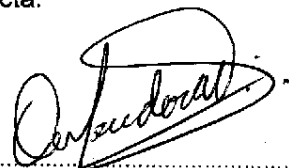
presentado por el (la) Tesista ANI EDITH GONZALEZ SAUCEDO sustentación que es autorizada mediante Resolución N° 617-2024-EPG de fecha 23 de Septiembre 2024

El Presidente del jurado autorizó del acto académico y después de la sustentación, los señores miembros del jurado formularon las observaciones y preguntas correspondientes, las mismas que fueron absueltas por el (la) sustentante, quien obtuvo Bueno puntos que equivale al calificativo de Diecisiete

En consecuencia el (la) sustentante queda apto (a) para obtener el Grado Académico de:

MAESTRO EN CIENCIAS CON MENCIÓN EN CONTROL Y AUDITORIA EN LA GESTION GUBERNAMENTAL

Siendo las 1 pm horas del mismo día, se da por concluido el acto académico, firmando la presente acta.



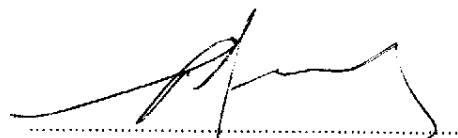
PRESIDENTE



SECRETARIO



VOCAL

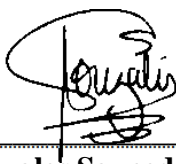


ASESOR

Declaración jurada de originalidad

Yo, Gonzales Saucedo Ani Edith investigadora principal, y Dr. Jaime Segundo Rosendo Cáceres Montalvo, asesor del trabajo de investigación “Incidencia de la Auditoría Financiera Gubernamental en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora 304-Gerencia Regional de Educación Lambayeque, 2020”, declaramos bajo juramento que este trabajo no ha sido plagiado, ni contiene datos falsos. En caso se demostrará lo contrario, asumo responsablemente la anulación de este informe y por ende el proceso administrativo a que hubiere lugar. Que puede conducir a la anulación del título o grado emitido como consecuencia de este informe.

Lambayeque, 25 de septiembre de 2024



Gonzales Saucedo Ani Edith



Dr. Jaime Segundo Rosendo Cáceres Montalvo

Dedicatoria

A mis padres, quienes han sido mi apoyo inquebrantable, a mi hijo Mario Alejandro por ser fuente de inspiración a lo largo de este viaje académico. Su amor incondicional y sacrificio han sido la fuerza impulsora detrás de cada logro que he alcanzado. Gracias por creer en mí incluso en los momentos más difíciles y por alentarme a perseguir mis sueños con pasión y determinación.

Agradecimiento

Agradecer a Dios por darme siempre las fuerzas suficientes para sobreponerme y seguir ante las adversidades, a mi hijo Mario Alejandro pilar fundamental en mi vida, a todas las personas que contribuyeron directa o indirectamente en la realización de este trabajo de investigación el apoyo, orientación y estímulo fueron fundamentales en cada paso del proceso. A ellos mi agradecimiento por este logro alcanzado.

Índice general	Pág.
Introducción.....	14
Capítulo I: Diseño teórico.....	20
1.1. Antecedentes de la investigación.....	20
1.2. Bases teóricas.....	26
1.2.1. Teoría de la gestión pública	26
1.2.2. Teoría del control.....	28
1.3. Bases conceptuales.....	30
1.3.1. Auditoría financiera gubernamental	30
1.3.2. La gestión pública en el Perú.....	33
1.3.3. Administración y gestión pública	35
1.3.4. Auditoría externa aplicada a la Unidad Ejecutora N° 304 Gerencia Regional de Educación Lambayeque.....	36
1.3.5. Operacionalización de variables	39
Capítulo II: Diseño metodológico de la investigación	40
Capítulo III: Resultados y discusión.....	44
3.1. Encuesta aplicada a los funcionarios de la Gerencia Regional de Educación Lambayeque.....	44
3.2. Observación directa aplicado a los informes de auditoria financiera gubernamental y a los documentos de gestión de la Gerencia Regional de Educación de Lambayeque.....	66
3.3. Discusión de resultados	71
Capítulo IV: Aporte de la tesis.....	75
4.1. Comentario teórico	75
4.2. Relación de la Auditoría financiera Gubernamental con la gestión administrativa	76
4.3. Organización de la Unidad Ejecutora-Gerencia Regional de Educación de Lambayeque y su relación con la auditoria financiera gubernamental.....	76
4.4. Aportes en base a los resultados de las variables investigadas.....	77
Recomendaciones	80
Referencias bibliográficas	82
ANEXOS.....	85

Índice de tablas**Pág.**

Tabla 1: Realizan Planeamiento de la Auditoria Financiera Gubernamental para un eficaz control.....	44
Tabla 2: Aplican el planeamiento para que la Auditoria Financiera Gubernamental trabaje en base a metas y objetivos preestablecidos	45
Tabla 3: El dictamen financiero y presupuestal y las deficiencias significativas detectadas se reflejan en el informe emergente de la Auditoría Financiera Gubernamental.....	46
Tabla 4: La naturaleza, el alcance y la extensión de los procedimientos de gestión son determinados por la evaluación del control de la Auditoria Financiera Gubernamental	47
Tabla 5: La Auditoría Financiera Gubernamental practicada a la entidad es regulada oportunamente por la Contraloría General de la República.....	49
Tabla 6: Los Estados Financieros son elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público	50
Tabla 7: Con la Auditoría Financiera Gubernamental se ha fortalecido el control interno	51
Tabla 8: Considera que en la evaluación que realiza la Auditoría Financiera Gubernamental es determinante la integridad de los estados presupuestarios ...	52
Tabla 9: La Auditoría Financiera ha promovido la eficiencia operativa y contable de la entidad	53
Tabla 10: El gobierno regional a nivel pliego controla la ejecución del presupuesto de la unidad ejecutora.....	54
Tabla 11: El cumplimiento de la legalidad ha sido minuciosamente auditado en la ejecución de la Auditoria Financiera Gubernamental, condicionando su efectividad	55
Tabla 12: El plan Operativo Institucional ha sido determinante en la Gestión Administrativa	56
Tabla 13: La Auditoría Financiera Gubernamental ha incidido en la evaluación del Plan operativo	57
Tabla 14: Los dictámenes emitidos por los auditores son elaborados con	

total, ética y transparencia	58
Tabla 15: El seguimiento y ejecución de las recomendaciones indicadas en las auditorías pasadas han favorecido la Gestión Administrativa	59
Tabla 16: Se adoptan medidas de contingencia de manera oportuna en la presencia de riesgos.....	60
Tabla 17: La competitividad ha generado una eficiente gestión administrativa	61
Tabla 18: El nivel de objetivos y metas fijados por los gobiernos locales revela las actividades a realizar en el ejercicio fiscal	62
Tabla 19: Los logros alcanzados en la gestión se han determinado a través de la evaluación de eficiencia, eficacia y ejecución financiera	63
Tabla 20: La Auditoría Financiera coadyuva a la gestión de los ingresos y gastos	64

Índice de figuras	Pág.
Figura 1. Planeamiento de la Auditoria para un eficaz control.....	44
Figura 2. Aplicación del Planeamiento de la Auditoria en base a metas y objetivos determinados.....	45
Figura 3. Reflejo del dictamen financiero y presupuestal, y las deficiencias significativas detectadas	46
Figura 4. Determinación de la naturaleza, alcance y extension de los Procedimientos para la evaluación del control de la Auditoria	48
Figura 5. Regulación de la Auditoría por la Contraloría General de la República	49
Figura 6. Elaboración de estados financieros en base a las NIC del Sector Público...50	
Figura 7. La Auditoría Financiera Gubernamental y el fortalecimiento del control interno... ..	51
Figura 8. Evaluación de la Auditoría como determinante de la integridad de los estados presupuestarios	52
Figura 9. Promoción de la eficiencia operativa y contable por parte de la auditoría financiera.....	53
Figura 10 Control de la ejecución presupuestal por el gobierno a nivel pliego... ..	54
Figura 11. El cumplimiento de la legalidad minuciosamente auditado por la Auditoria Financiera Gubernamental	56
Figura 12. El plan Operativo como determinante de la Gestión Administrativa	57
Figura 131. Incidencia de la Auditoría Financiera en la evaluación del Plan operativo	58
Figura 14. Elaboración de los dictámenes con ética y transparencia	59
Figura 15. Recomendaciones de auditorías y el favorecimiento de la Gestión Administrativa.....	60
Figura 162. Adopción de contingencias oportunas en la presencia de riesgos	61
Figura 17. La competitividad en gestión administrativa	62
Figura 18. El nivel de objetivos y metas en la revelación de actividades a realizar en el ejercicio fiscal	63
Figura 19. Logros de la gestión en base a la evaluación de eficiencia, eficacia y ejecución financiera	64
Figura 20. La Auditoría Financiera ayuda a la gestión de los ingresos y gastos	65

Índice de anexos**Pág.**

Anexo 1. Encuesta aplicada a funcionarios de la Gerencia Regional de Educación....85.

Anexo 2. Observación directa aplicado a los informes de auditoria financiera
gubernamental y a los documentos de gestión de la Gerencia Regional
de Educación de Lambayeque 87

Resumen

El estudio se proyectó definir si la Auditoría Financiera Gubernamental tiene incidencia en las actividades para gestionar administrativamente la Gerencia Regional de Educación de Lambayeque, 2020. Utilizando como metodología la investigación de tipo aplicada, con nivel descriptivo y correlacional, a través del método cuantitativo y deductivo. Aplicando una encuesta a 18 funcionarios que conforman la Gerencia General de Educación de Lambayeque. Se obtuvo como resultados que, la planeación de la Auditoría Gubernamental incide en la gestión administrativa, el examen de los controles internos incide en la gestión administrativa, la integridad de los estados presupuestarios incide en la gestión administrativa, la elaboración de los estados financieros acatando la normatividad legal incide en la gestión administrativa, la ejecución de las recomendaciones de auditoría incide en la gestión administrativa, los informes de la Auditoría Financiera Gubernamental inciden en la gestión administrativa. Concluyendo que, la Auditoría Financiera Gubernamental incide en la gestión administrativa de la Gerencia Regional de Educación de Lambayeque.

Palabras claves: Auditoría Financiera Gubernamental, gestión administrativa, Gerencia Regional, Planeamiento, control interno.

Abstract

The study aimed to define whether the Government Financial Audit has an impact on activities to administratively manage the Lambayeque Regional Education Management, 2020. Using as methodology research of basic type, with descriptive and correlative level, through the quantitative and deductive method. Applying a survey to 18 officials who make up the General Management of Education of Lambayeque. The results were that, the planning of the Government Audit affects administrative management, the review of internal controls affects administrative management, the integrity of budgetary statements affects administrative management, the preparation of financial statements in compliance with legal regulations affects administrative management, the implementation of audit recommendations affects administrative management, Government Financial Audit reports have an impact on administrative management. Concluding that, the Government Financial Audit affects the administrative management of the Regional Management of Education of Lambayeque.

Keywords: Government Financial Audit, administrative management, Regional Management, Planning, internal control

Introducción

Toda organización privada o estatal se sustenta en principios gerenciales y administrativos para su buen funcionamiento, cumpliendo las responsabilidades y la finalidad para la que fue conformada. De igual forma que tenga el propósito de obtener rentabilidad o no, existe un movimiento permanente de dinero que se capta por ventas de bienes, servicios o aportes de personas o de algún organismo que la fundamenta. Por lo que es conveniente controlar las finanzas y la gestión administrativa, y que, estas sean incólumes y claras para la ciudadanía que se le debe dar razón e información detallada de todo el proceso.

Es entendido que, las instituciones u organismos gubernamentales dependen financieramente de un órgano rector o en algunos casos directamente del gobierno central, siendo estos recursos administrados por personas contratadas para tal fin, en su mayoría, estos organismos regionales gozan de autonomía, en cuanto a la manera de cómo, cuándo y en qué invierten o utilizan el dinero, así como los demás recursos, tanto humanos, infraestructura o materiales con los que cuentan. Otro aspecto importante para destacar es la realidad presente en un gran número de naciones, especialmente de los estados latinos, y es el nivel elevado de corrupción en el manejo de los ingresos públicos, que no solo atañe al gobierno central, sino que también a los ministerios, entidades u organismos gubernamentales.

En base a estos hechos surge la necesidad de transparencia en el uso de las finanzas públicas y que los mismos se puedan presentar a la ciudadanía. Porque solo

llevar unos libros contables no basta, se necesita algo más que pueda dar una mejor nitidez de todo el balance financiero y la gestión administrativa. Por ello, el rol tan importante que tienen las auditorías, las cuales se crearon para tal fin.

Sánchez (2020), sostiene que la auditoría financiera es una actividad técnica que consiste en examinar las actividades económicas y contables de una organización. Además, precisa que una organización auditora interna o externa, examina minuciosamente los documentos que sustentan las operaciones económicas y contables. Es factible afirmar que una auditoría genera revisiones minuciosas de todo movimiento operativo y funcional, lo que dará prestigio a la gestión y confiabilidad en la institución y el personal.

Nuño (2023), dice que la auditoría gubernamental es un medio o vía utilizada para comprobar y ejercer dominio en la gestión pública, además que, tanto la actividad como la economía trabajen en torno a la eficiencia y la transparencia, actuando siempre acorde a las disposiciones legales pertinentes y aplicables al caso concreto. Así que las auditorías gubernamentales harán que la gestión gobierno-institución genere transparencia, rendimiento, confianza y promoción.

En el entorno internacional, se coge como modelo la Unión Europea (UE) donde tuvo origen unos organismos de auditorías externos conocidos como entidades fiscalizadoras superiores (EFS), quienes se encargan de garantizar la rendición de cuentas, así como transparentar y supervisar exhaustivamente las finanzas públicas. Estas entidades albergan a veintisiete Estados Miembros.

Las EFS tienen en algunos casos estatus especial como tribunales jurisdiccionales que les permite iniciar procedimientos judiciales contra gestores o contables de fondos públicos que puedan estar implicados en irregularidades relacionadas con el gasto público y los activos. (TRIBUNAL DE CUENTAS EUROPEO 2021). En otras palabras, las EFS tienen la potestad, según sea permitido en el país, de auditar los organismos o entidades del gobierno, y en el caso que lo amerite, levantar un proceso judicial si es encontrado alguna malversación o infracción de las leyes del país o europeas.

Tanto a nivel universal como territorial, el dictamen del año 2018 del Foro Económico Mundial enfatiza la unión entre la corruptela y el agotamiento de la justicia social. Tal y como revela la información de datos estatales, Venezuela tiene el pésimo lugar en captación de corruptela en América Latina, con un nivel de 18 puntos porcentuales, seguido de Nicaragua y Guatemala, con veinticinco y veintisiete puntos correspondientemente. Así mismo en el 2017, Uruguay continúa encabezando la región en materia de claridad, localizándose en el lugar veintitrés a nivel general y adquiriendo el primer lugar a nivel territorial, con una cuantificación de setenta por ciento (Foro Económico Mundial, 2019)

El detrimento de credibilidad del organismo público encargado de gestionar bienestar de los individuos lo complementa declaraciones que requieren y exigen a que las entidades públicas apliquen principios de economía, eficiencia y eficacia. Estas novedosas exigencias, van siendo más importantes como consecuencia de la magnitud del déficit público en casi la totalidad de países, inicialmente impactaron en el proceso de creación de políticas públicas, pero actualmente no se limitan únicamente a la esfera

política o ministerial, sino que se han ampliado a todas las actuaciones de la administración en sus diferentes órdenes territoriales (Sánchez I. M., 2007)

En los países latinoamericanos, la corrupción generalizada, el debilitamiento del Estado y la ineffectividad de los mecanismos de “responsabilidad horizontal” (Santiso, 2003. Citado por Yetano & Castillejos) han minado significativamente la confianza pública en las instituciones políticas (Yetano & Castillejos, 2019, p. 411)

El dinámico crecimiento educativo en el segundo momento del siglo XX generó que una mayoritaria cantidad de estudiantes se extenderá a todos los niveles educativos y requirió la inclusión de nuevas metodologías de gestión pública para asegurar la dotación de ayudas esenciales, el acatamiento de normativas y la cautela de la corruptela. La impulsión procedió del empeño extendido en el empresariado mundial para hacer más confiables los estados financieros a través de auditores independientes. contiguo a las técnicas de auditoría y constatación expedidas de lo privado a lo público, arribó una interacción de valores y objetivos que son o no adecuados en el entorno educativo (Power, 1997 citado por UNESCO). (UNESCO, 2017, pág. 4)

En el contexto nacional, la gestión educativa de acuerdo con el artículo 63° de Ley General de Educación N° 28044 dice: La gestión del sistema educativo nacional es descentralizada, simplificada, participativa y flexible. La nación mediante del Ministerio de Educación, tiene la responsabilidad del sostenimiento unitario del sistema. La población se involucra abiertamente en la gestión educativa por medio de los Consejos Educativos que están organizados de manera descentralizada (Ley General de Educación, 2003)

En la gestión gubernamental los controles deben establecerse en leyes y reglamentos para aprovechar que los recursos estatales tengan un buen uso, sumiendo la constitución de una inversión y ahorro, y no pérdida o gasto para el país (Díaz, 2017)

La auditoría gubernamental es la que se enmarca en el proceso a través del cual el Estado aplica su función de control con el fin de asegurar el verdadero, transparente, y eficiente empleo y gestión de los bienes y recursos públicos (Flores, 2016)

El mismo autor también manifiesta que control público es asumido como la inspección y fiscalización de las acciones y resultados de la gestión pública aplicando valores éticos en el uso y destino de los recursos y bienes estatales, así como del cumplimiento de la normatividad legal, de lineamiento de políticas y de los planes de acción mediante la evaluación de los sistemas de administración y control con el propósito de mejorarlos mediante la adopción de acciones preventivas y correctivas.

En base a estos antecedentes se formuló el **problema:** ¿Cuál es la incidencia de la Auditoría Financiera Gubernamental en la gestión administrativa de la Gerencia Regional de Educación de Lambayeque? teniendo como **objetivo general:** Determinar la incidencia de la Auditoría Financiera Gubernamental en la gestión administrativa de la Gerencia Regional de Educación de Lambayeque, **objetivos específicos:** 1) Determinarla relación entre el planeamiento de la Auditoría Financiera Gubernamental y la gestión administrativa de la Gerencia Regional de Educación de Lambayeque, 2) Determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa de la Gerencia Regional de Educación de Lambayeque, 3) Determinar la relación entre la integridad de los estados presupuestarios y la gestión administrativa de la Gerencia Regional de Educación de Lambayeque, 4) Determinar si los estados financieros elaborados razonablemente inciden en la gestión administrativa de la

Gerencia Regional de Educación de Lambayeque, 5) Determinar si el cumplimiento de recomendaciones de auditorías anteriores incide en la gestión administrativa de la Gerencia Regional de Educación de Lambayeque; y como solución anticipada al problema se planteó la **hipótesis:** La Auditoría Financiera Gubernamental incide positivamente en la gestión administrativa de la Gerencia Regional de Educación de Lambayeque.

El presente trabajo de tesis se desarrolló en cuatro capítulos:

Capítulo I: Diseño teórico; Contiene los antecedentes de la investigación, los fundamentos teóricos y conceptuales que sustentan la hipótesis y los indicadores derivados de la operacionalización de variables.

Capítulo II: Diseño metodológico de la investigación; Contiene las estrategias empleadas para el desarrollo del trabajo de tesis, describiendo el diseño de investigación, el enfoque investigativo, la aplicación de los métodos teóricos y prácticos de la investigación científica y la población y muestra objeto de estudio.

Capítulo III: Resultados y discusión: Contiene los resultados de la investigación de campo presentados en tablas y gráficos estadísticos con su respectiva interpretación utilizada como base para la discusión.

Capítulo IV: Aporte de la tesis: Contiene los resultados de la investigación empírica relacionando las variables de estudio para determinar la forma que incide la auditoría financiera en la gestión administrativa de la Gerencia Regional de Educación de Lambayeque; además de las conclusiones y recomendaciones.

La autora

CAPÍTULO I

Diseño teórico

1.1. Antecedentes de la investigación

1.1.1. Internacional

Rizo (2017), se centró en evaluar el sistema de control interno y su influencia en la gestión de la Alcaldía Municipal de San Rafael del Norte del Departamento de Jinotega en el año 2016. La metodología fue de tipo descriptiva con un enfoque cualitativo. Los resultados obtenidos fueron: En la Alcaldía Municipal las revisiones son realizadas únicamente por la auditoría interna de la municipalidad y la externa por la CG del gobierno y que éstas inciden en la gestión municipal y directamente en la gestión. Sus conclusiones fueron: 1. Cuando no se aplica el control interno produce negatividad en la efectividad y eficacia en el régimen Municipal de la Alcaldía de San Rafael del Norte. 2. El control interno permite elevar la seguridad de las operaciones realizadas, al permitir establecer los riesgos, así como sus soluciones para eliminarlos o disminuirlos. Con respecto a los resultados y conclusiones se destaca que el control interno, a través de la auditoría interna o por la CG, influyó en una mejoría y avance en la gestión municipal de la Alcaldía, hecho que permite presuponer los resultados de la presente investigación.

Hurtado, et al., (2019) se enfocaron en explicar los conceptos que sustentan la influencia de la auditoría contable en el rendimiento administrativo de las

medianas empresas del Ecuador. La metodología usada fue la documental o bibliográfica, en la cual se revisaron las bases de datos de Scopus, Lantidex y Scielo, y el método descriptivo a través de encuestas realizadas a los empresarios y especialistas con relación a las diferentes secciones del estudio. Los resultados permitieron comprobar que, a pesar de las diferentes posturas en los autores consultados, todos afirmaron que el rol de las auditorías es esencial para el buen desempeño de la mediana empresa. También se constató, mediante la encuesta, que directivos de doce medianas empresas de las regiones de Quevedo y Empalme de Ecuador, carecen del conocimiento básico de los procedimientos contables y administrativos, afectando el desempeño de estas empresas. Las conclusiones del estudio afirmaron que el uso de las normas y procedimientos contables en la mediana empresa influye en la eficiencia del desempeño y las recomendaciones del auditor aumentan la eficiencia y productividad de las medianas empresas. En cuanto al estudio anterior, se confirma que las auditorías y sus informes son influyentes o trascendentales en la eficiencia y productividad, es decir, las auditorías financieras inciden en la función administrativa de las empresas, proporcionando un nivel mayor de desempeño para obtener las metas o misión de la empresa.

Mendoza, et al., (2018) se centraron en verificar que el uso y seguimiento del control interno minimiza las deficiencias permitiendo mejorar los efectos de la gestión, la utilización adecuada de los recursos, cumplir con las políticas, planes y normas, en consecuencia, la planeación, organización y dirección de

la institución, las finanzas, eficacia y efectividad serán óptimas. En cuanto a la metodología empleada en el estudio fue el método deductivo-inductivo, ya que se inició con los conocimientos previos del control interno y el método analítico-sintético, debido a que se hizo un análisis, comparación y resumen de la información bibliográfica. Los resultados analizados demostraron que el control interno permite conocer más a detalle la empresa y dar esta información a la administración o gerencia, de las debilidades o fallas encontradas producto de la auditoría, mejorando el desempeño y los mecanismos de control. Las conclusiones fueron, que los mecanismos de control ejecutados por la gestión administrativa fortalecieron los sistemas administrativos, en especial, los gastos públicos. Ambos estudios tienen son sobre el sector público, el anterior analizó sobre las auditorías realizadas por el control interno como instrumento para evaluar la empresa desde diversos aspectos, en este caso, los recursos financieros, para conocer el estado real dela empresa o institución, generar un informe a detalle con los pro y contra parala administración y que esto permita hacer las correcciones o prevenciones para optimizarla. En la presente investigación se espera que la auditoríafinanciera gubernamental realizada a la GRE de Lambayeque tenga una incidencia positiva que refuerce la gestión administrativa.

Zúñiga, et al. (2017) se centraron en comprobar el valor de la auditoría financiera en medianas empresas metalmecánicas de Monclova-frontera, Coahuila, México. El método usado fue el descriptivo-explicativo con enfoque

cuantitativo. Los resultados demostraron que la práctica de los reglamentos de información financiera para elaborar estados contables es relevante para el buen rendimiento de las PyMEs, dando confianza y seguridad a los usuarios, y las recomendaciones con respecto a las debilidades apoyan en la gestión del negocio. En conclusión, la auditoría financiera genera mayor confianza y seguridad para los directivos en sus decisiones, influyendo en la manejo de la economía y la gestión empresarial, en consecuencia, la auditoría ayuda a mejorar el funcionamiento administrativo de la mediana empresa. La información dada por la auditoría financiera permite tomar decisiones basadas en hechos y no en suposiciones, lo que genera seguridad y una mejor gestión administrativa.

1.1.2. Nacional

Pazos (2018), tuvo como objetivo comprobar que mediante la auditoría presupuestaria se puede lograr identificar la desviación de los recursos públicos. La metodología que se implementó fue la descriptiva y relacional con enfoque cuantitativo. Los resultados comprobaron que la Auditoría Presupuestaria Gubernamental sí identifica las desviaciones en el gasto público. Las conclusiones obtenidas fueron: 1. La auditoría presupuestaria gubernamental permite identificar las desviaciones en el gasto público, así como gestiona el buen uso de los recursos. 2. La auditoría presupuestaria gubernamental incide en mejorar la vida de los ciudadanos gracias a la financiación de presupuestos asignados por el Estado. Los resultados demostraron que gracias a la auditoría presupuestaria se pudo identificar

fraudulencia en las finanzas, demostrando la importancia de realizar auditorías a todos los sectores y entidades del gobierno.

Huaroto (2018), se centró en determinar el efecto de la auditoría en el control interno de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Huancayo durante el año 2017. El método utilizado fue el científico-descriptivo y diseño no experimental y explicativo. Los resultados obtenidos demostraron que la auditoría financiera gubernamental sí influye en el control interno de las Municipalidades encuestadas, observándose niveles de mejoría. En conclusión, se comprobó que la auditoría realizada por las sociedades de auditoría contribuye a una mejora significativa del ambiente del control de las municipalidades estudiadas. También se constató que la auditoría incide significativamente en mejorar la evaluación sobre los riesgos de las municipalidades. Los resultados anteriores verificaron que la auditoría financiera gubernamental no solo incide en la gestión administrativa, sino que también influye en el control interno de la institución o empresa, generando un ambiente propicio.

Collantes (2020), se centró en comprobar si la revisión financiera incide en la conducción administrativa de las localidades durante el período 2016 al 2018. La metodología utilizada fue el método descriptivo, estadístico y de análisis. Entre los resultados obtenidos están, que la implementación de la auditoría incide en la evaluación de las operaciones realizadas en los gobiernos locales y que la auditoría financiera gubernamental incide en la administración de estos. En conclusión, se demostró que la auditoría financiera realizada por el

gobierno tiene incidencia en los municipios de Lima Metropolitana. Como se demuestra en la investigación, una vez más se comprueba que la auditoría financiera efectuada por un ente u órgano del gobierno influye en la gestión administrativa. Incidencia que afecta de manera positiva para el avance y mejoramiento.

Forero, et al. (2017) se enfocaron en comprobar la influencia de la auditoría financiera en el sector empresarial. La metodología implementada fue la investigación documental y descriptiva con el enfoque cualitativo. El estudio arrojó el siguiente resultado, que las auditorías financieras actualmente son una necesidad empresarial para mejorar el control, mitigar riesgos, tomar buenas decisiones y lograr los objetivos. La conclusión a la que llegaron fue que la auditoría financiera influye significativamente en las empresas del mundo, esto gracias a que los informes emitidos permiten ejercer los controles respectivos para disminuir los riesgos o dar solución a las fallas en las cuentas. Como se demuestra en el resultado anterior, las auditorías han pasado a ser una necesidad para toda organización o empresa, para mantener la claridad y veracidad de sus estados contables y de cómo éstos se están administrado para beneficio de la empresa.

1.1.3. Local

Soberon, S.L. (2020), Realizó la investigación sobre la auditoría y gestión pública para determinar la incidencia de la Auditoría de Desempeño en la mejora de la Gestión Pública en el Gobierno Regional Lambayeque – Sede Regional, utilizando como muestra de estudio los procesos de selección de bienes y

servicios planificados en los años 2016 y 2017 obtenidos a través de la plataforma electrónica del SE@CE, donde los resultados confirmaron que la aplicación correcta de procedimientos, implementación de planes y programas permite aumentar los niveles de gestión pública, puesto que se cumplen los objetivos y metas institucionales; demostrando, además el uso eficiente de los recursos públicos del Estado.

1.2. Bases teóricas

1.2.1. Teoría de la gestión pública

León (2007), Según Barry Bozeman citado por León, dice que la manera en que se elabora el área disciplinar de la gestión pública confluyen dos prácticas: la que proceden de la academia de negocios y la que se originan en las academias de políticas públicas. El tributo de cada academia es diferente; una cuando alienta la renovación original, y la otra al propulsar su desarrollo. Este autor a la vez manifiesta que la gestión pública proviene de dos enfoques: las escuelas de políticas públicas y de las concepciones de las escuelas de negocios.

Las escuelas de políticas públicas aducían la necesidad de transformarse para responder a los movimientos en un entorno sumamente dinámico, pero con fuerza distinta, posicionado en los enfoques cuantitativos formales e integrales, propio de la perspectiva racionalista empleado fundamentalmente en la economía. Este panorama holístico se dirigió después a los hechos problemáticos precisos de actuación, propios de la óptica incremental. De esta forma, la gestión pública se ubica en las actividades de alto nivel (altos funcionarios del Ejecutivo o ejecutivos-políticos). En todo caso la administración tiene como supuesto crear

orientaciones para los hechos sostenido en la empírea, por medio de investigaciones de caso y con un direccionamiento hacia el exterior. En conclusión, mayormente se puede orientar hacia la política vía las políticas públicas.

Las concepciones de las escuelas de negocios encuentran su sustento en las ramas del comercio y se diferencia del otro en el limitado o írrito acento que realiza para particularizar a las entidades gubernamentales de las no gubernamentales. En consecuencia, se orienta a los procesos internos (estructura organizativa, tratamiento de recurso humano, presupuestación, etc.). El sustento analítico se ubica en la investigación de datos propuestos en la toma de decisiones y en los estudios experimentales.

Estos enfoques de la gestión pública están presentes en las organizaciones del estado peruano, caracterizadas por su estructura burocrática vertical con la cual funciona la Dirección Regional de Educación de Lambayeque.

Pliscoff & Monje (2003), dicen que cuando se habla de gestión pública se está hablando a la vez de tres tipos de discusiones distintas. Primero una acerca de la gestión pública como un fenómeno empírico, es decir, más allá de cómo se defina, la gestión pública existe y está en nuestros gobiernos. Segundo, la gestión pública es un área de debate profesional, en tanto hay gente que toma decisiones, que actúa y que busca orientaciones entre sus pares acerca de la forma en que se gestionan las organizaciones públicas. Finalmente, se señala que la gestión pública, se ha transformado en un área de debate académico, que a pesar de no tener la claridad conceptual de la teoría de la burocracia.

Para entender el tema del surgimiento de la gestión pública como ámbito del conocimiento podemos tomar dos caminos, uno histórico contextual y uno más bien estratégico académico. Desde el punto de vista histórico contextual, el estudio y el nacimiento mismo de la disciplina de la gestión pública obedece a una evolución histórica del Estado y sus funciones. Esto puesto que a lo largo del siglo recién pasado han ocurrido ciertos fenómenos, como el surgimiento y crisis del Estado de Bienestar o las reformas político – económicas de los ochenta, que claramente tienen un impacto en la manera en que entendemos este fenómeno. En el presente estudio se toma a la gestión pública desde el punto de vista profesional, en tanto que la toma de decisiones de los funcionarios de la Dirección Regional de Educación está relacionado con los informes de la auditoría financiera que actúa y orientan la forma en que se gestionan las organizaciones públicas.

1.2.2. Teoría del control

Franco (2001), manifiesta que en el enfoque anglosajón se plantea la existencia histórica de dos paradigmas fundamentales de control en razón a su relación con el capital, el trabajo y la administración. El control siempre termina expresándose como un ejercicio de poder, y en el caso de este primer enfoque de un poder autónomo del capital, basado en la ideología de la libre empresa, que no reconoce la intervención del Estado en la actividad privada, conceptuando por tanto el Estado mínimo dedicado exclusivamente al mantenimiento de la democracia mediante la administración del sistema electoral, cuidado de la vida, honra y bienes de los ciudadanos mediante la vigilancia interna por medio de funciones

de policía y administración de justicia, mantenimiento de la soberanía nacional, actividad realizada por las Fuerzas Armadas y la acción diplomática, la propia administración del Estado y su control; todas las demás actividades han de corresponder al sector privado sin ninguna influencia estatal. Estas teorías del liberalismo clásico hoy retornan en la forma de neoliberalismo.

El modelo clásico de control en su enfoque anglosajón está fuertemente integrado al concepto especializado de auditoría externa que puede resumirse en la función originada por el interés privado para verificar la gestión administrativa y el correcto uso de los recursos a partir de la información que describe tal gestión; es lógico, en este enfoque, que el objetivo primario del control es la detección de fraudes mediante el examen de cifras contables para establecer su grado de razonabilidad (Franco. 2001).

El enfoque latino de control es de origen estatal, orientado al cuidado de los bienes públicos, fuertemente ligado al derecho, de carácter permanente y autoritario, hechos que lo definen como una actividad básica de vigilancia y castigo, sentido fundamental del control de fiscalización. El derecho romano aporta un componente de profunda influencia en esta escuela de control, dirigido más a las actividades que a las personas, regula los actos y no las profesiones, aportando con ello más preocupación por los procesos que por los informes, elemento esencial de la permanencia (Franco. 2001).

El enfoque anglosajón y el enfoque latino del control sustentan el presente trabajo donde se determina la incidencia de la auditoría financiera externa y la gestión administrativa de la Dirección Regional de Educación de Lambayeque.

1.3. Bases conceptuales

1.3.1. Auditoría financiera gubernamental

Se define como el análisis de los contenidos presupuestales y de los estados financieros de los organismos, que se ejecuta para dictaminar un juicio técnico, profesional y autónomo sobre la sensatez de los referidos estados, en base a la normatividad vigente y el marco establecido para la elaboración y exposición de información financiera con el objeto de dar confianza a los interesados de los reportes presupuestarios y financieros, el enfoque está basado en la identificación de riesgos y controles asociados a los procesos vinculados a la información presupuestaria y financiera teniendo como finalidad incrementar el grado de confianza de los usuarios de los estados presupuestarios y financieros. (RESOLUCIÓN DE CONTRALORÍA N° 031-2022-CG, 2022. pág. 34)

Aborda los siguientes objetivos generales:

- a) Emitir juicios sobre los estados presupuestarios de la entidad en un periodo establecido en base a disposiciones legales del presupuesto público.
- b) Emitir juicios razonables de los reportes financieros elaborados por la organización del período correspondiente en base al marco legal .

Objetivos específicos para auditar a los EE. EE

- a) Estipular si los estados financieros han sido elaborados razonablemente.
- b) Emitir recomendaciones direccionadas a la mejora de los controles internos, ayudar a fortalecer la gestión pública y promocionar la eficiencia operativa y contable.

Objetivos específicos para auditar los Estados Presupuestarios

- a) Valorar el empleo de la normatividad en las etapas del presupuesto institucional.
- b) Valorar el logro de los objetivos y metas estimadas en el presupuesto institucional, de acuerdo a la normatividad vigente. (Resolución de Contraloría N° 031-2022-CG. 2022. pág.34)

1.3.1.1. Responsabilidades asumidas en el proceso de la auditoría financiera.

a) Responsabilidades de la administración

- La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados presupuestarios y financieros, de acuerdo con las disposiciones legales en materia presupuestal y el marco de información financiera aplicable, respectivamente; así como, de la implementación del centro interno necesario para la preparación de los estados presupuestarios y financieros, a

fin de que estén libres de errores materiales, ya sea por fraude o error.

- Brindar acceso, sin restricciones, a los auditores a las instalaciones, fuentes y registros de toda la información que sustenten las operaciones de la entidad. El acceso se brinda respecto de toda la información relacionada con el proceso de auditoría; lo cual contribuye a reducir el riesgo de auditoría (riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección), otorgando transparencia en la gestión pública.

b) Responsabilidad del auditor

- Expresar una opinión sobre los estados presupuestarios y financieros, preparados y presentados por la administración.
- Realizar la auditoría financiera gubernamental de acuerdo con el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental y con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) incluidas en el Manual de Pronunciamientos Internacionales de Control de Calidad,
- Cumplir con los requerimientos éticos establecidos en la normativa correspondiente.
- Planificar y realizar la auditoría, a fin de obtener seguridad razonable de que los estados presupuestarios y financieros no contienen aseveraciones equivocadas materiales.

- Comunicar a la Contraloría las situaciones de error o fraude. identificados en la realización de la auditoria, para la adopción de las acciones correspondientes. (Resolución de Contraloría N° 445-CG, 2014)

1.3.2. La gestión pública en el Perú

La gestión pública en el Perú está definida como el conjunto de procesos y acciones que los funcionarios llevan a cabo para administrar adecuadamente los recursos públicos de la entidad en la que laboran y de ese modo puedan cumplir con las metas institucionales. Para ello se debe hacer un uso adecuado, eficiente y óptimo de los recursos económicos, logísticos, físicos, etc., de la entidad. Es decir, la gestión pública en el Perú es el cómo se manejan los recursos de una entidad pública para cumplir sus objetivos; para lo cual utiliza elementos de gestión pública que en efecto son los instrumentos de los que se sirve la administración estatal para implementarse y llevarse a cabo, como son: El planeamiento estratégico de políticas públicas, las cuales son formas coordinadas e integradoras de llevar a cabo las intervenciones públicas en la vida social. El presupuesto por resultados, el cual consiste en la elaboración del presupuesto público en base a la asignación de productos y servicios necesarios y orientados a resultados. La administración por procesos, que consiste en la renovación y modernización que soportan los procesos que componen la generación de un bien y servicio, pudiéndose incrementar un valor superior al bien final. Hoy también se cuenta con un servicio civil como un componente de la gestión pública, porque sin personal con trayectoria funcional no es posible efectuar cambios

en la gestión pública. Otro elemento considerable es supervisar, evaluar y gestionar el conocimiento, los mismos se dedican a controlar las tareas en las organizaciones del estado con el propósito de enmendar las prácticas negativas promocionar las positivas, reforzar la calidad del servicio y confirmar la satisfacción del poblador. Entender los instrumentos que otorga la administración pública y sus componentes, conllevará a participar de manera efectiva a cerca del presupuesto público, tratando a los impuestos con eficiencia de gasto social.

La gestión pública en el Perú se caracteriza por realizarse obligatoriamente en organizaciones estatales y sobre los recursos que la administración ha obtenido (HEGEL, 2021)

1.3.3. Administración y gestión pública

Estas categorías globalmente se consideran como lo mismo. Pero estrictamente se puede mencionar que **la administración** se dedica al tratamiento sistemático de los recursos dispuestos para lograr resultados óptimos. Sin embargo **la administración pública**, se considera al conjunto de procesos, procedimientos y organismos que integran el sistema del Estado peruano; que en interacción con la gestión pública se puede afirmar que la misma es componente de las herramientas específicas de dirección de los recursos públicos para la satisfacción de las necesidades de la población, mientras que la administración pública en general es la organización de los recursos (físicos, logísticos, humanos, etc.) para dar cumplimiento a las políticas y planes institucionales. (HEGEL. 2021)

1.3.4. Auditoría externa aplicada a la Unidad Ejecutora N° 304 Gerencia Regional de Educación Lambayeque.

1.3.4.1. Auditoría a los estados presupuestarios y financieros de la Unidad Ejecutora N° 304 Gerencia Regional de Educación Lambayeque por el año terminado el 31 de diciembre de 2018

La Unidad Ejecutora N° 304 Gerencia Regional de Educación de Lambayeque fue auditada por la Sociedad de Auditoría Consorcio: Jeri Ramon & Asociados SCRL, Ramon Ruffner & Asociados SC, por el período antes indicado,

Esta auditoria comprendió la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones hechas en los estados financieros, también comprendió la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la administración de la Gerencia Regional de Educación son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros, el resumen de políticas contables significativas, otras notas explicativas y las acciones de control interno, indicando al responsable de la administración se elabore los Planes de Acción de acuerdo con la Directiva N°006-2016-CG/GPROD; con la finalidad de implementar de manera oportuna y efectiva las recomendaciones de los informes, tanto de las Deficiencias Significativas en Relación a los Estados Financieros, como de los Estados Presupuestarios y del Ejercicio Anterior; las recomendaciones comunicadas en la Carta de Control Interno; así como, disponer acciones para superar lo observado en el Informe de los Estados

Financieros, Estados Presupuestarios y las Diferencias de Auditorías Comunicadas. (Sociedad de Auditoría Consorcio: Jeri Ramon & Asociados SCRL, Ramon Ruffner & Asociados SC, 2018)

1.3.4.2. Auditoría a los estados presupuestarios y financieros de la Unidad Ejecutora N° 304 Gerencia Regional de Educación Lambayeque por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

La Unidad Ejecutora N° 304 Gerencia Regional de Educación es integrante del Pliego 452 Gobierno Regional Lambayeque, la misma que fue auditada por la Sociedad de Auditoría Taboada & Asociados S.C., por el período antes indicado de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría aplicables en Perú y el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, considerado el control interno sobre el proceso de preparación y presentación de la información presupuestaria y financiera de la Unidad Ejecutora como base para diseñar los procedimientos de auditoría, con el objetivo de expresar su opinión sobre los estados presupuestarios y financieros pero no para efectos de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Unidad Ejecutora. (Sociedad de Auditoría Taboada & Asociados S.C. Auditores -Consultores, 2023).

1.3.4.3. Auditoría a los estados presupuestarios y financieros de la Unidad Ejecutora N° 304 Gerencia Regional de Educación Lambayeque por el año terminado el 31 de diciembre de 2020

La Unidad Ejecutora N° 304 Gerencia Regional de Educación es integrante del Pliego 452 Gobierno Regional Lambayeque, la misma que fue auditada por la Sociedad de Auditoría Taboada & Asociados S.C., por el período antes indicado de acuerdo con Normas

Internacionales de Auditoría aplicables en Perú y el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, considerado el control interno sobre el proceso de preparación y presentación de la información presupuestaria y financiera de la Unidad Ejecutora como base para diseñar los procedimientos de auditoría, con el objetivo de expresar su opinión sobre los estados presupuestarios y financieros pero no para efectos de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Unidad Ejecutora. (Sociedad de Auditoría Taboada & Asociados S.C. Auditores-Consultores, 2021)

1.3.5. Operacionalización de variables

Variables	Definición de la variable	Dimensión	Indicadores	Medición
X= Auditoría Financiera Gubernamental	Evaluación o examen exhaustivo a los estados financieros; hechos a pedido por una entidad del gobierno y por agentes externos a la organización o empresa. El informe emitido debe ser objetivo, imparcial, transparente y concreto; indicando las irregularidades, evasiones, incumplimientos, fraudes, así como fallas, necesidades, fortalezas y recomendaciones (Pérez M., 2021)	X1. Planeamiento	1. Importancia del Planeamiento en la auditoría financiera	Ordinal
		X2. Valoración del control	2. Con el control interno se determina el alcance de la gestión	Ordinal
		X3. Estados financieros ingrales	3. La integridad presupuestal requiere de una exhaustiva evaluación	Ordinal
		X4. Aplicación de la legalidad	4. Evaluación permanente de la legalidad	Ordinal
		X5. Ejecución de recomendaciones	5. Atención a las recomendaciones de auditorías pasadas	Ordinal
		X6. Informes de auditorías pasadas	6. Características de un informe	Ordinal
Y= Gestión Administrativa	Conjunto de acciones, tareas y mecanismos coordinados en el uso óptimo y racional de los recursos humanos, materiales y financieros, con el fin de obtener los mejores resultados y el logro de los objetivos propuestos (Corvo, 2021)	Y1. Plan operativo	1. Evaluación del plan operativo	Ordinal
		Y2. cumplimiento de objetivos y metas	2. Eleva la calidad de la ejecución	Ordinal
		Y3. Ejecución del presupuesto	3. Control de la ejecución del presupuesto	Ordinal
		Y4. Evaluación de riesgos	4. Prevención y adopción de medidas de contingencia	Ordinal
		Y5. Eficiencia de la evaluación y Ejecución financiera	5. medición de los logros alcanzados	Ordinal
		Y6. índice de competitividad	6. Paridad entre competitividad-buena gestión	Ordinal

Capítulo II

Diseño metodológico de la investigación

La presente investigación es de tipo aplicada por que busca aumentar el contenido científico sobre la influencia de la auditoría financiera gubernamental en la gestión administrativa de la Gerencia de Educación Regional de Lambayeque. Vicencio (2015), dice que la investigación aplicada busca crear conocimiento científico para el contexto teórico; aumenta el contenido científico acerca de los temas estudiados (pág. 58)

El estudio es no experimental por que se analiza los resultados de las auditorías financieras gubernamentales y las relaciones con la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Regional de Educación tal como se presentan en el contexto. La investigación no experimental cuantitativa se realiza sin manipular deliberadamente las variables, en este estudio se observa el fenómeno o hecho en su contexto natural, para posteriormente analizarlo. (Hernández R;Fernández C & Baptista P. 2010 pág.149)

El nivel de la investigación es descriptivo - correlacional, por que se ha determinado las características de la auditoría financiera gubernamental y de la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Regional de Educación para investigar la relación entre variables. La investigación descriptiva trata de especificar las características del problema o fenómeno con el fin de obtener datos iniciales para la investigación. (Vicencio 2015.pág.59). Se emprenden estudios correlacionales para conocer la relación o grado de asociación entre dos o más conceptos, categorías o variables en determinado contexto (Hernández, R. et al. 2017. Pág. 77)

Por la extensión, el diseño del presente estudio es transversal o transeccional por que se recolectaron datos en el momento dado de la investigación de campo mediante la

aplicación de la encuesta y la observación directa. Los diseños de investigación transeccional o transversal recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado (Hernández, et al. 2017, pág. 109)

Respecto al diseño y contrastación de hipótesis, en el presente estudio se investigó la hipótesis planteada por lo que se identificaron la variables de estudio para su respectiva operacionalización, determinandose los indicadores o variables prácticas que sirvieron de base para la elaboración de los instrumentos de investigación para la recogida de datos en la investigación empírica y que luego de procesarlos aplicando la estadística descriptiva se obtuvo los resultados de la investigación de cada una de las variables que fueron presentados mediante tablas y gráficos que luego del análisis e interpretación sirvió como base para determinar la manera en que incide la Auditoría Gubernamental en la Gestión Administrativa de la Gerencia Regional de Educación de Lambayeque.

La población en el presente estudio está conformada por 18 funcionarios que están a cargo de la Gerencia Regional de Educación de Lambayeque. La población es el conjunto de individuos en los cuales está interesados el investigador. (Blanco, 2015, pág. 43); en lo que se refiere a la muestra, se empleó un muestreo por juicio del investigador tomando como unidades de análisis a los 18 funcionarios. El investigador selecciona según criterios teórico-metodológicos determinadas unidades de análisis puestos que son éstos los que permitirán dar respuestas a su pregunta de investigación. (Blanco, 2015, Págs. 64-65).

Los métodos aplicados en el presente estudio son; el método descriptivo para abordar los enfoques de la problemática del tema de estudio; así como para describir las teorías y conceptos que respaldan la investigación teórica, además de la descripción de los resultados de la investigación práctica. El método descriptivo busca un conocimiento inicial de la realidad que se produce de la observación directa del investigador y del conocimiento que se obtiene mediante la lectura o estudio de las informaciones aportadas por otros autores (Abreu, 2014); el método inductivo para explorar el tema objeto de estudio indagando los contenidos de la auditoría financiera pública y la gestión administrativa. El método inductivo observa, estudia y conoce las características genéricas o comunes que se reflejan en un conjunto de realidades para elaborar una propuesta o ley científica de índole general (Abreu, 2014); el método deductivo para especificar las particularidades de las teorías y conceptos que se relacionan con la investigación, así como las conclusiones que se relacionan con el trabajo de tesis. El método deductivo permite determinar las características de una realidad particular que se estudia por derivación o resultado de los atributos o enunciados contenidos en proposiciones o leyes científicas de carácter general formuladas con anterioridad (Abreu, 2014), el método analítico para el estudio particularizado de los enfoques de la auditoría pública y de la gestión administrativa, así como el análisis de los resultados de la investigación práctica. El método analítico tiene como premisa de que a partir del todo absoluto se puede conocer y explicar las características de cada una de sus partes y de las relaciones entre ellas. (Abreu, 2014), el método sintético para resumir y sintetizar los enfoques teóricos y conceptuales relacionados con el objeto de estudio, así como la interpretación de los datos recolectados en la investigación práctica. (Abreu, 2014), el método comparativo para contrastar los resultados de la investigación de campo con los conceptos de autores abordados en las bases conceptuales de la investigación. En el método comparativo se lleva a cabo en forma crítica un contraste entre los factores del objeto de estudio usualmente representados por variables y

constantes de la realidad estudiada que puede compararse además con otras realidades parecidas. (Abreu, 2014).

Las técnicas utilizadas para la recolección de datos fueron la encuesta y la observación directa con sus respectivos instrumentos, el cuestionario con preguntas evaluativas en la modalidad de escala de Likert aplicado a los funcionarios de la Gerencia Regional y la guía de observación directa estructurada para observar y/o evaluar los aspectos de los informes de auditoría financiera y presupuestal relacionados con la gestión de la Gerencia Regional de Educación Lambayeque. Según Campbell & Katona. 1979,31 citado por Blanco; la encuesta es una técnica que depende del contacto directo o indirecto con todas las personas cuyas actitudes, conductas o características son significativas para una determinada investigación. (Blanco, C. 2015. Pág. 75). La observación directa o naturalista es el acto de apreciar y ponderar el objeto de estudio, este tipo de observación se realiza sin intermediarios, el investigador no necesita preguntar nada a los objetos de estudio, prefiere verlo o contrastarlo por sí mismo (Vicencio, O. 2015 pág. 81-82).

En el desarrollo de la presente investigación se utilizaron fuentes bibliográficas originales y secundarias de manera física y digital como libros y revistas especializadas, utilizando también publicaciones en páginas web y artículos científicos, material que se encuentra debidamente citado y referenciado en el cuerpo de la tesis de acuerdo a Normas Apa Septima edición.

Capítulo III

Resultados y discusión

3.1. Encuesta aplicada a los funcionarios de la Gerencia Regional de Educación Lambayeque

Variable: Auditoría Financiera Gubernamental

Dimensión: Planeamiento

Tabla 1

Realizan Planeamiento de la Auditoria Financiera Gubernamental para un eficaz control

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	4	22.0
	Casi nunca	4	22.0
	A veces	7	39.0
	Casi siempre	1	6.0
	Siempre	2	11.0
	Total	18	100.0

Fuente: Encuesta aplicada a los funcionarios de la Gerencia Regional-2022

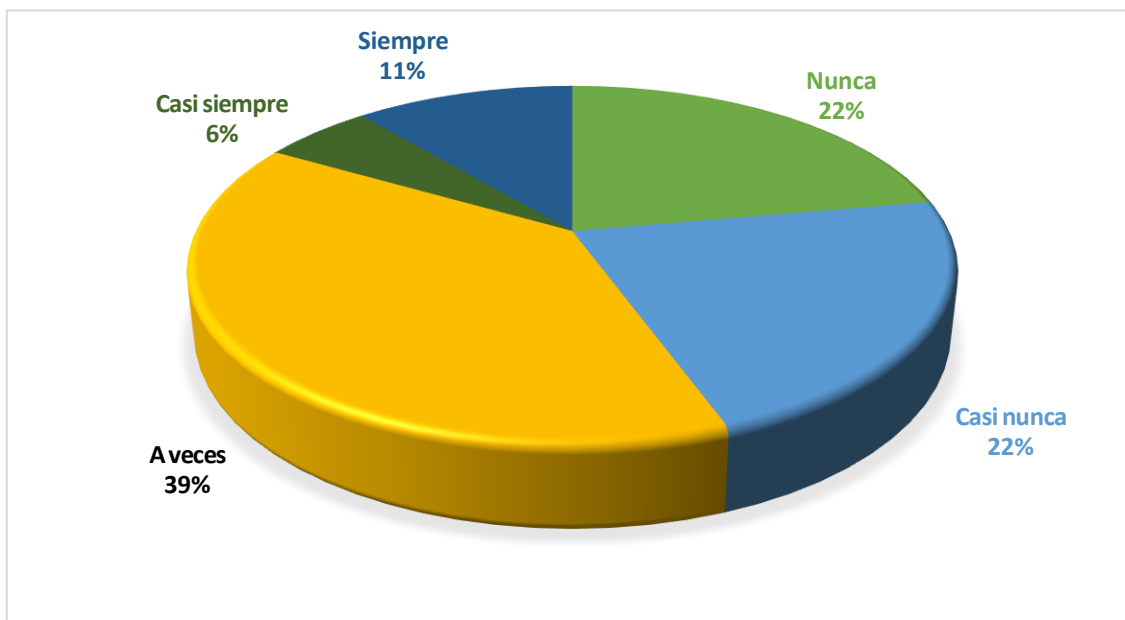


Figura 1. Planeamiento de la Auditoria para un eficaz control

Interpretación:

En el aspecto sobre si realizan Planeamientos de la Auditoria Financiera Gubernamental para un eficaz control, el 22% de los encuestados respondió nunca, el 22% contestó casi nunca, un 39% dijo a veces, el 6% manifestó casi siempre, mientras que el 11% respondió siempre. De lo que se infiere que mayormente si se hace planeamiento de auditoría financiera gubernamental para un eficaz control de las operaciones financieras, presupuestales y patrimoniales de la Unidad Ejecutora Regional de Educación de Lambayeque.

Tabla 2

Aplican el planeamiento para que la Auditoria Financiera Gubernamental trabaje en base a metas y objetivos preestablecidos

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	5	28.0
	Casi nunca	6	33.0
	A veces	4	22.0
	Casi siempre	3	17.0
	Siempre	0	0.0
	Total	18	100.0

Fuente: Encuesta aplicada a los funcionarios de la Gerencia Regional-2022

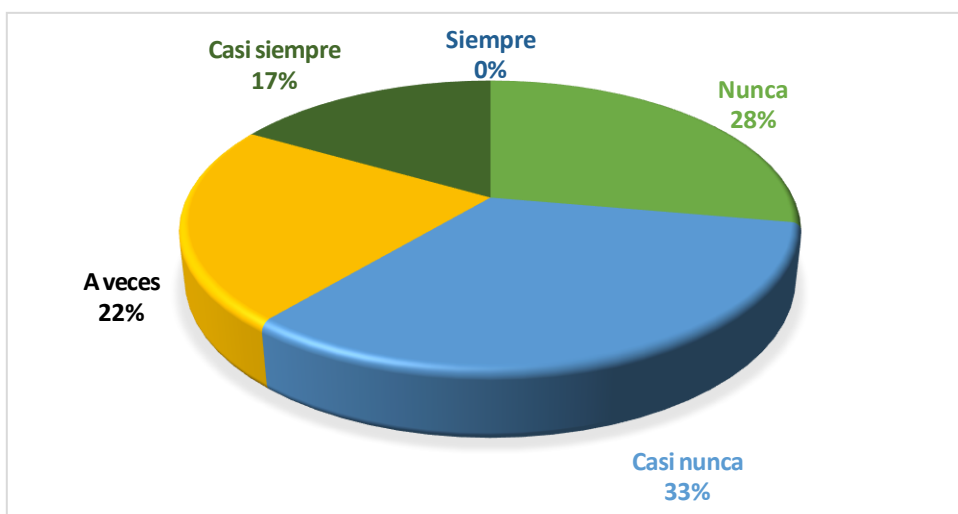


Figura 2. Aplicación del Planeamiento de la Auditoria en base a metas y objetivos determinados

Interpretación:

Respecto a estos resultados, el 28% de los encuestados respondió nunca, el 33% contestó casi nunca, un 22% manifestó a veces, y el 17% respondió casi siempre. De lo que se entiende que generalmente no se hace planeamiento para que la auditoría financiera gubernamental trabaje en base a metas y objetivos preestablecidos.

Tabla 3

El dictamen financiero y presupuestal y las deficiencias significativas detectadas se reflejan en el informe emergente de la Auditoría Financiera Gubernamental

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	6	33.0
	Casi nunca	6	33.0
	A veces	5	28.0
	Casi siempre	0	0.0
	Siempre	1	6.0
	Total	18	100.0

Fuente: Encuesta aplicada a los funcionarios de la Gerencia Regional-2022



Figura 3. Reflejo del dictamen financiero y presupuestal, y las deficiencias significativas detectadas

Interpretación:

Respecto a estos resultados, el 33% de los encuestados respondió nunca, el 33% contestó casi nunca, un 28% manifestó a veces y el 6% respondió que siempre. De lo que se colige que el dictamen financiero y presupuestal y, las deficiencias significativas detectadas pocas veces se reflejan en las auditorías practicadas a Gerencia Regional de Educación de Lambayeque.

Variable: Auditoría Financiera Gubernamental

Dimensión: Evaluación del control

Tabla 4

La naturaleza, el alcance y la extensión de los procedimientos de gestión son determinados por la evaluación del control de la Auditoría Financiera Gubernamental

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	7	39.0
	Casi nunca	6	33.0
	A veces	5	28.0
	Casi siempre	0	0.0
	Siempre	0	0.0
	Total	18	100.0

Fuente: Encuesta aplicada a los funcionarios de la Gerencia Regional-2022

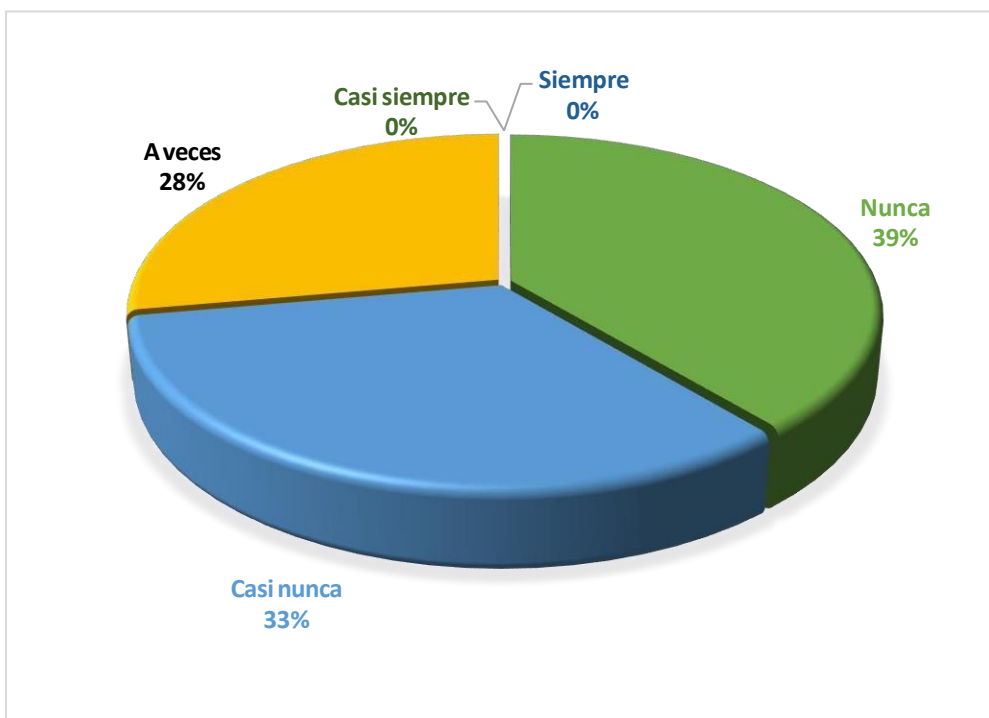


Figura 4. Determinación de la naturaleza, alcance y extensión de los procedimientos para la evaluación del control de la Auditoria

Interpretación:

Respecto a que si la naturaleza, el alcance y la extensión de los procedimientos de gestión son determinados por la evaluación del control de la Auditoria Financiera Gubernamental, el 39% de los encuestados respondió a la opción nunca, el 33% a la opción casi nunca, un 28% para la opción a veces, ninguno se inclinó por la opción casi siempre y siempre. De lo que se entiende que la naturaleza, el alcance y la extensión de los procedimientos de gestión muy pocas veces son determinados por la Auditoria Gubernamental practicada a la Gerencia Regional de Educación de Lambayeque.

Tabla 5
La Auditoría Financiera Gubernamental practicada a la entidad es regulada oportunamente por la Contraloría General de la República

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	2	11.0
	Casi nunca	4	22.0
	A veces	12	67.0
	Casi siempre	0	0.0
	Siempre	0	0.0
	Total	18	100.0

Fuente: Encuesta aplicada a los funcionarios de la Gerencia Regional-2022

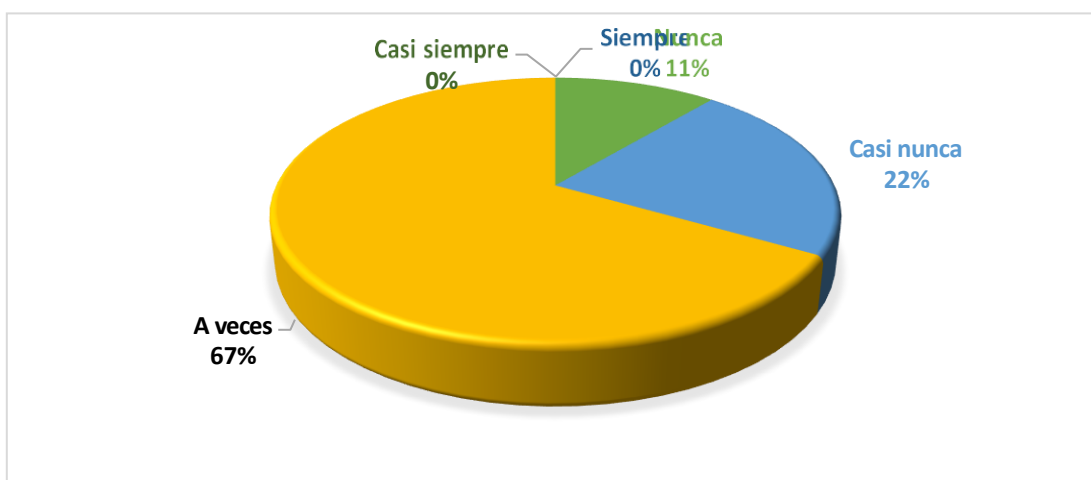


Figura 5. Regulación de la Auditoría por la Contraloría General de la República

Interpretación:

Respecto a que, si la Auditoría practicada al ente objeto de estudio es reglamentada oportunamente por la CGR, el 11% de los encuestados respondió a la opción nunca, el 22% a la opción casi nunca, un 67% para la opción a veces, ninguno se inclinó por la opción casi siempre y siempre. De lo que se puede argumentar que mayormente a veces la Auditoría Financiera Gubernamental practicada a la Gerencia Regional es reglamentado en su oportunidad por la CGR.

Tabla 6.

**Los Estados Financieros son elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales
de Contabilidad del Sector Público**

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	1	5.0
	Casi nunca	1	5.0
	A veces	5	28.0
	Casi siempre	10	56.0
	Siempre	1	6.0
	Total	18	100.0

Fuente: Encuesta aplicada a los funcionarios de la Gerencia Regional-2022

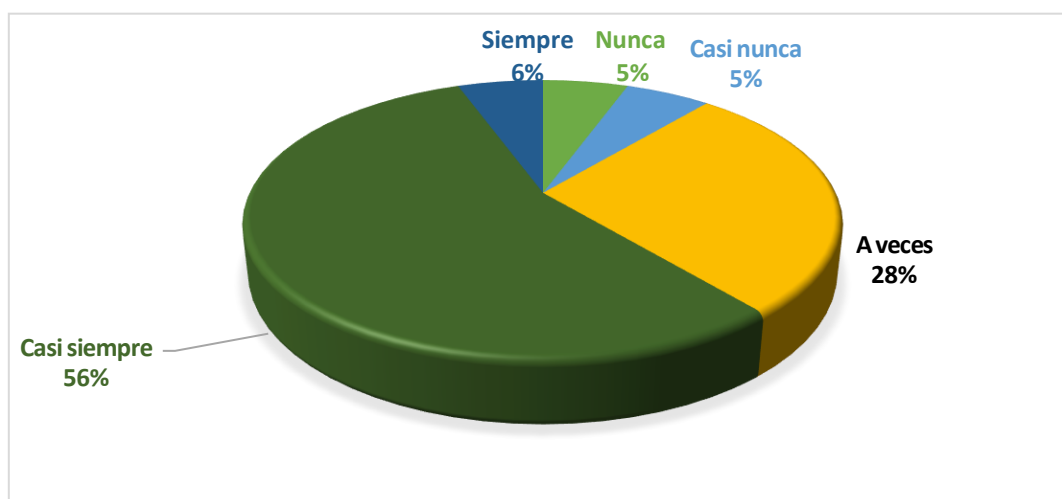


Figura 6. Elaboración de estados financieros en base a las NIC del Sector Público

Interpretación:

Respecto a que, si los EE. FF se elaboran en base a las NIC del Sector Público, el 5% de los encuestados respondió a la opción nunca, el 5% a la opción casi nunca, un 28% para la opción a veces, 56% se inclinó por la opción casi siempre, mientras que, el 6% indicó que siempre. De lo que se concluye que mayormente los Estados Financieros de la Gerencia Regional de Educación siempre se hacen basado en las NIC del Sector Público.

Tabla 7
Con la Auditoría Financiera Gubernamental se ha fortalecido el control interno

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	0	0.0
	Casi nunca	2	11.0
	A veces	11	61.0
	Casi siempre	5	28.0
	Siempre	0	0.0
	Total	18	100.0

Fuente: Encuesta aplicada a los funcionarios de la Gerencia Regional-2022

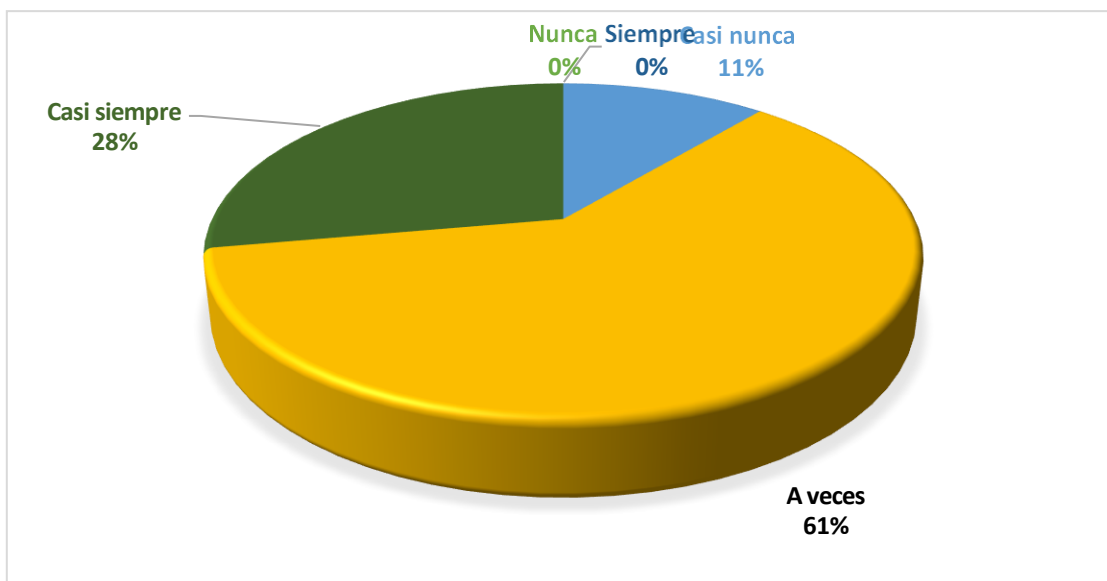


Figura 7. La Auditoría Financiera Gubernamental y el fortalecimiento del control interno

Interpretación:

Respecto a que, si la Auditoría fortalece los controles internos, el 5% de los encuestados respondió nunca, otro 5% contestó casi nunca, un 28% respondió a veces, el 56% manifestó casi siempre, mientras que el 6% dijo siempre. De lo que se puede inducir que mayormente el control interno de la Gerencia Regional de Educación se fortalece con las acciones de la Auditoría Gubernamental.

Variable: Auditoría Financiera Gubernamental

Dimensión: Integridad de los estados presupuestarios

Tabla 8

Considera que en la evaluación que realiza la Auditoría Financiera Gubernamental es determinante la integridad de los estados presupuestarios

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	0	0.0
	Casi nunca	0	0.0
	A veces	3	17.0
	Siempre	9	50.0
	Casi siempre	6	33.0
	Total	18	100.0

Fuente: Encuesta aplicada a los funcionarios de la Gerencia Regional-2022

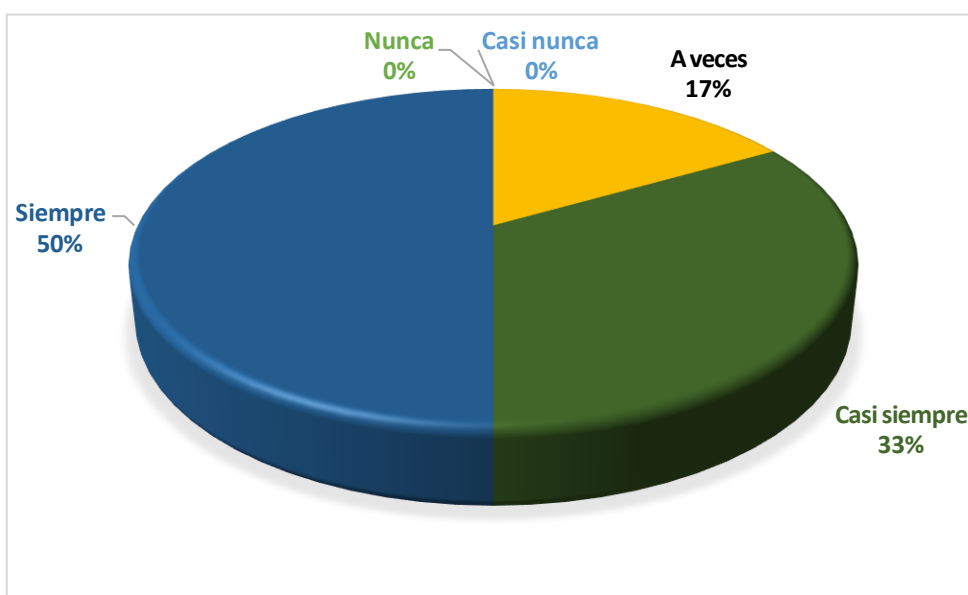


Figura 8. Evaluación de la Auditoría como determinante de la integridad de los estados presupuestarios

Interpretación:

En el aspecto sobre si se considera que en la evaluación que realiza la Auditoría Financiera Gubernamental es determinante la integridad de los estados presupuestarios, el 17% respondió a veces, el 33% contestó casi siempre y el 50% manifestó que siempre. De lo que se infiere que generalmente la integridad de los Estados Presupuestarios elaborado por la Gerencia Regional de Educación es determinante en la evaluación que realiza la Auditoría Financiera Gubernamental.

Tabla 9

La Auditoría Financiera ha promovido la eficiencia operativa y contable de la entidad

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	1	6.0
	Casi nunca	2	11.0
	A veces	8	44.0
	Casi siempre	5	28.0
	Siempre	2	11.0
	Total	18	100.0

Fuente: Encuesta aplicada a los funcionarios de la Gerencia Regional-2022

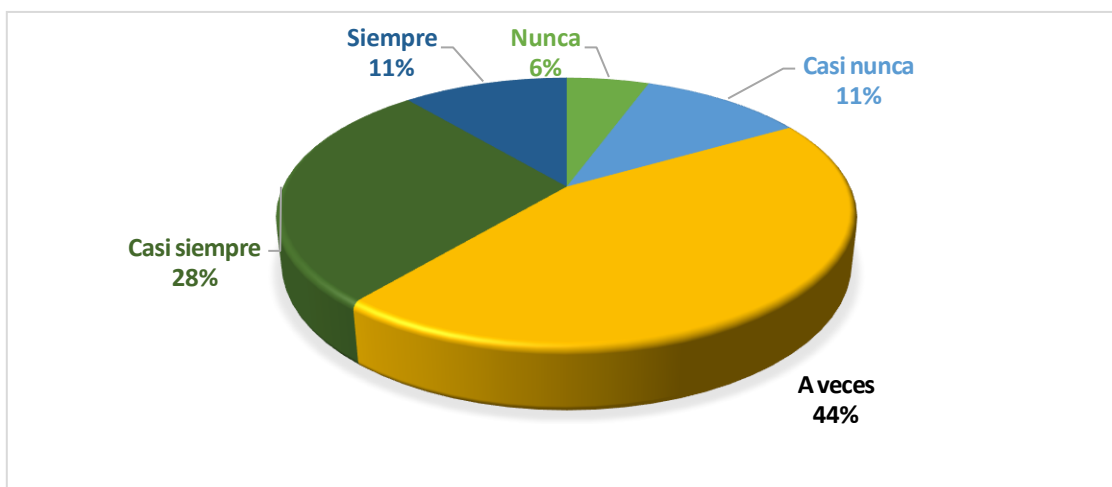


Figura 9. Promoción de la eficiencia operativa y contable por parte de la auditoría financiera

Interpretación:

De estos resultados, el 6% de los encuestados respondió nunca, el 11% contestó casi nunca, el 44% dijo a veces, el 28% consideró casi siempre y el 11% respondió siempre. De lo que se deduce que mayormente la auditoría promociona la eficiencia operativa y contable en la gestión de la Gerencia Regional de Educación de Lambayeque.

Tabla 10

El gobierno regional a nivel pliego controla la ejecución del presupuesto de la unidad ejecutora

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	1	5.0
	Casi nunca	2	11.0
	A veces	9	50.0
	Casi siempre	3	17.0
	Siempre	3	17.0
	Total	18	100.0

Fuente: Encuesta aplicada a los funcionarios de la Gerencia Regional-2022

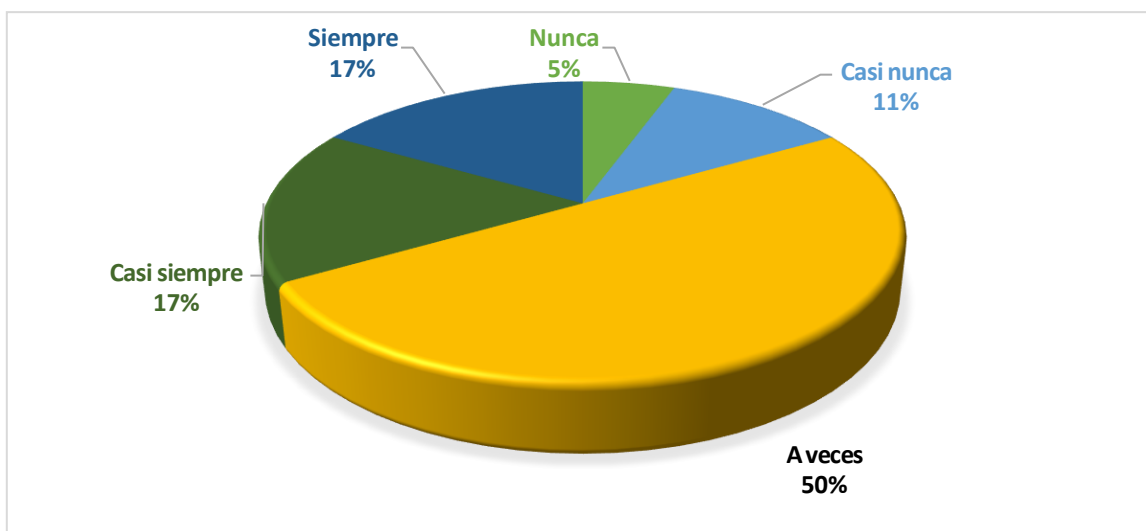


Figura 10. Control de la ejecución presupuestal por el gobierno a nivel pliego

Interpretación:

Respecto a que, si el gobierno a nivel pliego controla la ejecución del presupuesto de la unidad ejecutora, el 5% de los encuestados respondió que nunca, el 11% contestó casi nunca, un 50% respondió a veces, el 17% manifestó casi siempre y otro 17% dijo siempre. De lo que se colige que el Gobierno Regional a nivel pliego no siempre controla la ejecución del presupuesto de la unidad ejecutora.

Variable: Auditoría Financiera Gubernamental

Dimensión: Cumplimiento de la legalidad

Tabla 11

El cumplimiento de la legalidad ha sido minuciosamente auditado en la ejecución de la Auditoría Financiera Gubernamental, condicionando su efectividad

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	2	11.0
	Casi nunca	7	39.0
	A veces	4	22.0
	Casi siempre	4	22.0
	Siempre	1	6.0
Total		18	100.0

Fuente: Encuesta aplicada a los funcionarios de la Gerencia Regional-2022

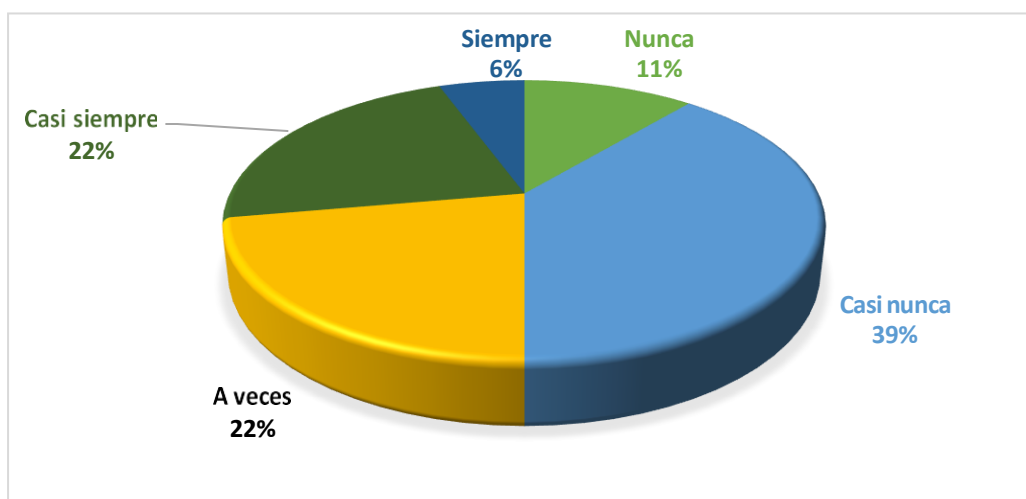


Figura 11. El cumplimiento de la legalidad minuciosamente auditado por la Auditoría Financiera Gubernamental

Interpretación:

Respecto a que el acatamiento de las leyes ha sido rigurosamente auditado en la realización de la Auditoría, supeditando su efectividad, el 11% de los encuestados respondió nunca, el 39% contestó casi nunca, un 22% dijo a veces, el 22% manifestó casi siempre y el 6% dijo siempre. De lo que se infiere que el acatamiento de la ley no siempre es meticulosamente auditado en la aplicación de la auditoría practicada a la Gerencia Regional de Educación de Lambayeque.

Tabla 12

El plan Operativo Institucional ha sido determinante en la Gestión Administrativa

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	3	17.0
	Casi nunca	2	11.0
	A veces	9	50.0
	Casi siempre	3	17.0
	Siempre	1	5.0
	Total	18	100.0

Fuente: Encuesta aplicada a los funcionarios de la Gerencia Regional-2022

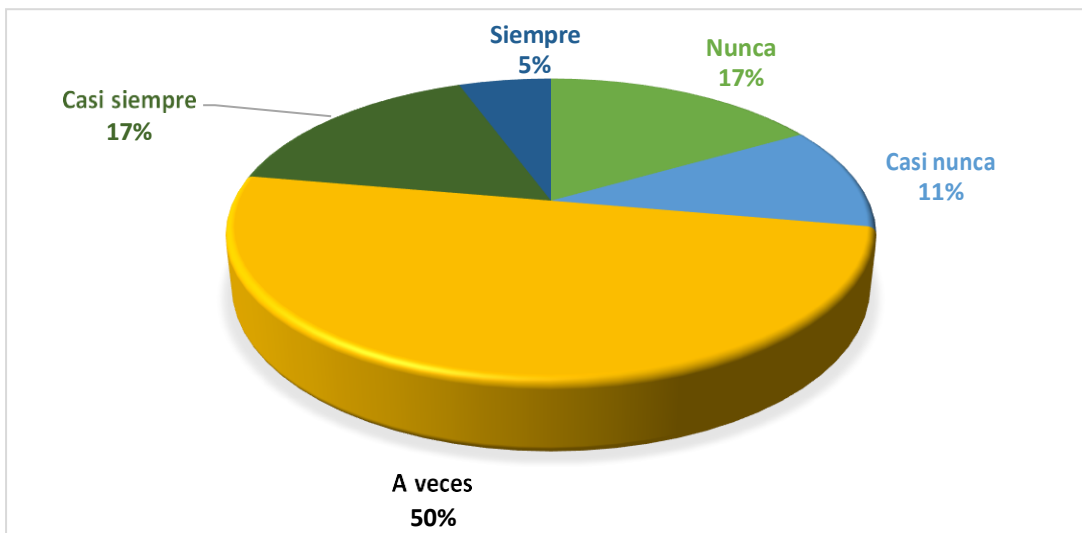


Figura 12. El plan Operativo como determinante de la Gestión Administrativa

Interpretación:

Respecto a que, si el POI ha sido decisivo en la Gestión Administrativa, el 17% de los encuestados respondió nunca, el 11% contestó casi nunca, un 50% dijo a veces, el 17% manifestó casi siempre y un 5% respondió siempre. De lo que se colige que el Plan Operativo mayormente es determinativo en la administración de la Unidad Ejecutora Regional de Educación de Lambayeque.

Tabla 13

La Auditoría Financiera Gubernamental ha incidido en la evaluación del Plan operativo

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	1	5.0
	Casi nunca	8	44.0
	A veces	7	39.0
	Casi siempre	1	6.0
	Siempre	1	6.0
	Total	18	100.0

Fuente: Encuesta aplicada a los funcionarios de la Gerencia Regional-2022

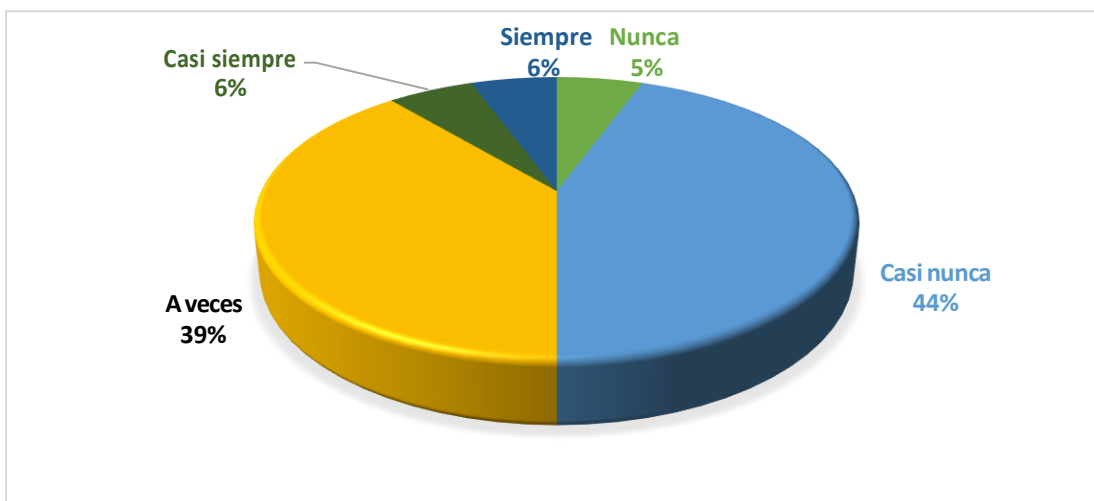


Figura 133. Incidencia de la Auditoría Financiera en la evaluación del Plan operativo

Interpretación:

Con respecto a que, si la Auditoría ha tenido incidencia en la valoración del Plan operativo, el 6% de los encuestados respondió nunca, el 47% contestó casi nunca, el 41% dijo a veces, y el 6% manifestó siempre. De lo que se entiende que la Auditoría parcialmente ha incidido en la valoración del Plan operativo de la Gerencia Regional de Educación.

Tabla 14

Los dictámenes emitidos por los auditores son elaborados con total ética y transparencia

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	2	11.0
	Casi nunca	3	17.0
	A veces	10	56.0
	Casi siempre	2	11.0
	Siempre	1	5.0
Total		18	100.0

Fuente: Encuesta aplicada a los funcionarios de la Gerencia Regional-2022

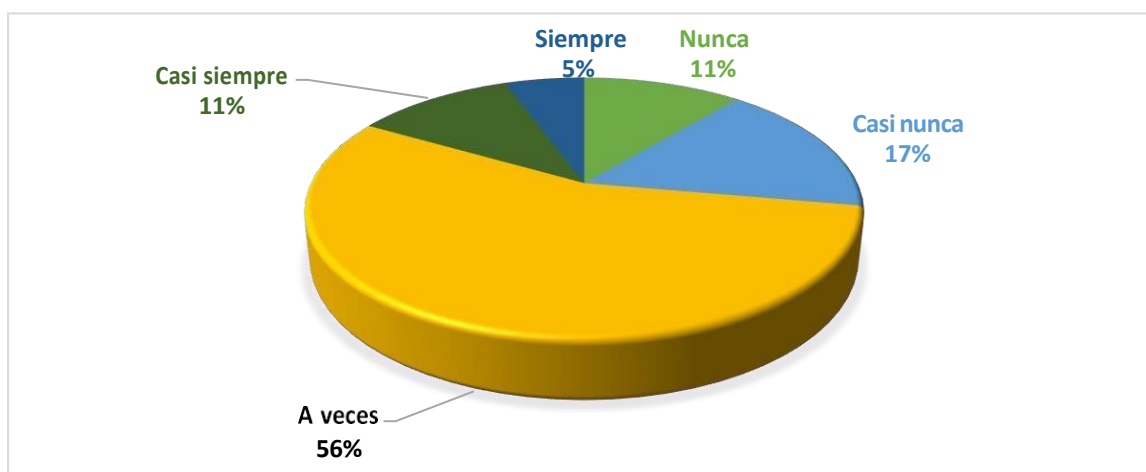


Figura 14. Elaboración de los dictámenes con ética y transparencia.

Interpretación:

Del aspecto a que, si los dictámenes emitidos por los auditores son elaborados con total ética y transparencia, el 11% de los encuestados respondió nunca, el 17% contestó casi nunca, un 56% manifestó a veces, otro 11% dijo casi siempre y el 5% por la opción siempre. De lo que se deduce que mayormente los dictámenes emitidos por los auditores son elaborados con total ética y transparencia.

Variable: Auditoría Financiera Gubernamental

Dimensión: Implementación de recomendaciones

Tabla 15

El seguimiento y ejecución de las recomendaciones indicadas en las auditorías pasadas han favorecido la Gestión Administrativa

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	2	11.0
	Casi nunca	4	22.0
	A veces	9	50.0
	Casi siempre	2	11.0
	Siempre	1	6.0
	Total	18	100.0

Fuente: Encuesta aplicada a los funcionarios de la Gerencia Regional-2022

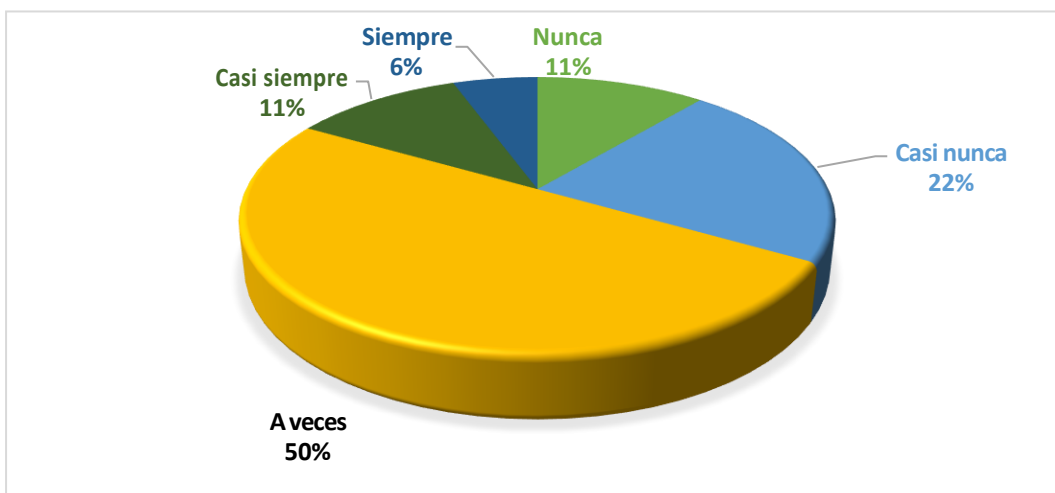


Figura 15. Recomendaciones de auditorías y el favorecimiento de la Gestión Administrativa

Interpretación:

En este aspecto, el 11% de los encuestados respondió nunca, el 22% dijo casi nunca, un 50% manifestó a veces, el 11% contestó casi siempre; mientras que otro 6% respondió siempre. De lo que se colige que mayormente el control y la realización de las recomendaciones expuestas en las auditorías anteriores ayudan a la Gestión Administrativa de la Gerencia Regional de Educación de Lambayeque.

Tabla 16

Se adoptan medidas de contingencia de manera oportuna en la presencia de riesgos

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	3	17.0
	Casi nunca	9	50.0
	A veces	3	17.0
	Casi siempre	2	11.0
	Siempre	1	5.0
	Total	18	100.0

Fuente: Encuesta aplicada a los funcionarios de la Gerencia Regional-2022

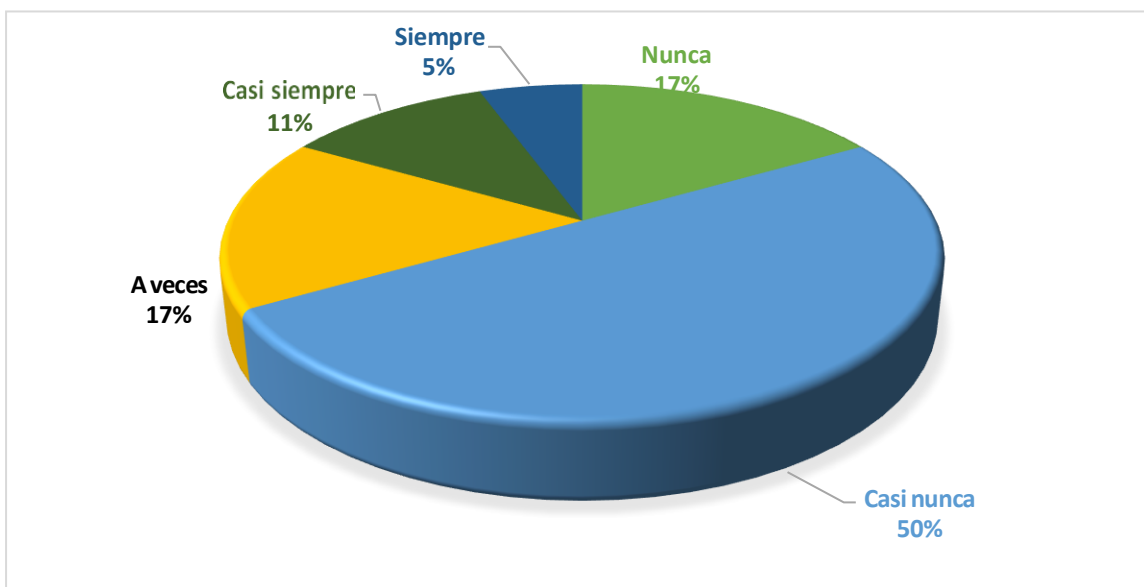


Figura 164. Adopción de contingencias oportunas en la presencia de riesgos

Respecto a que, si se acogen acciones probables con oportunidad en la presencia de riesgos, el 17% de los encuestados respondió nunca, el 50% contestó casi nunca, otro 17% dijo a veces, un 11% manifestó casi siempre, mientras que un 5% respondió siempre. De lo que se infiere que mayormente la Gerencia Regional de Educación no acogen medidas probables con oportunidad en la presencia de riesgos.

Tabla 17

La competitividad ha generado una eficiente gestión administrativa

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	1	5.0
	Casi nunca	1	6.0
	A veces	5	28.0
	Casi siempre	6	33.0
	Siempre	5	28.0
Total		18	100.0

Fuente: Encuesta aplicada a los funcionarios de la Gerencia Regional-2022

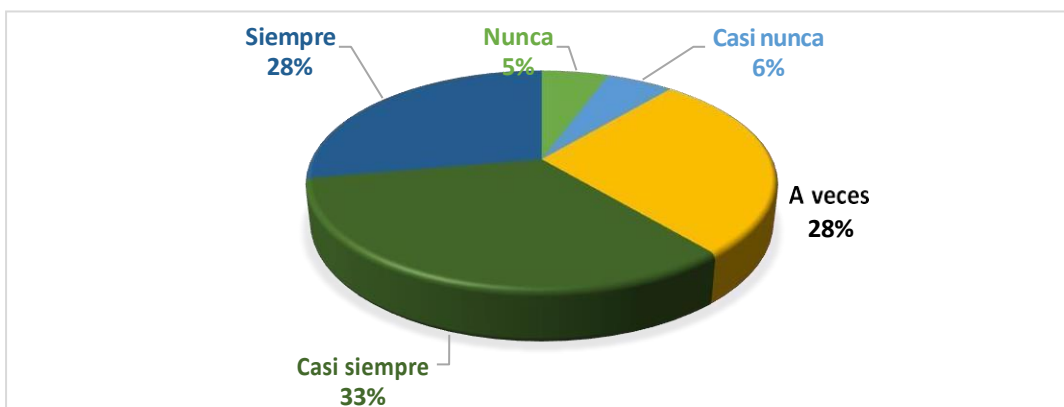


Figura 17. La competitividad ha generado una eficiente gestión administrativa

Interpretación:

Respecto a que, si la competitividad ha generado una eficiente gestión administrativa, el 5% de los encuestados respondió nunca, el 6% contestó casi nunca, un 28% dijo a veces, el 33% manifestó casi siempre, mientras que un 28% respondió siempre. De lo que se deduce que mayormente la competitividad conlleva a generar una eficiente gestión administrativa.

Variable: Auditoría Financiera Gubernamental

Dimensión: Informes de Auditorías pasadas

Tabla 18

El nivel de objetivos y metas fijados por los gobiernos locales revela las actividades a realizar en el ejercicio fiscal

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	1	5.0
	Casi nunca	6	33.0
	A veces	9	50.0
	Casi siempre	1	6.0
	Siempre	1	6.0
	Total	18	100.0

Fuente: Encuesta aplicada a los funcionarios de la Gerencia Regional-2022

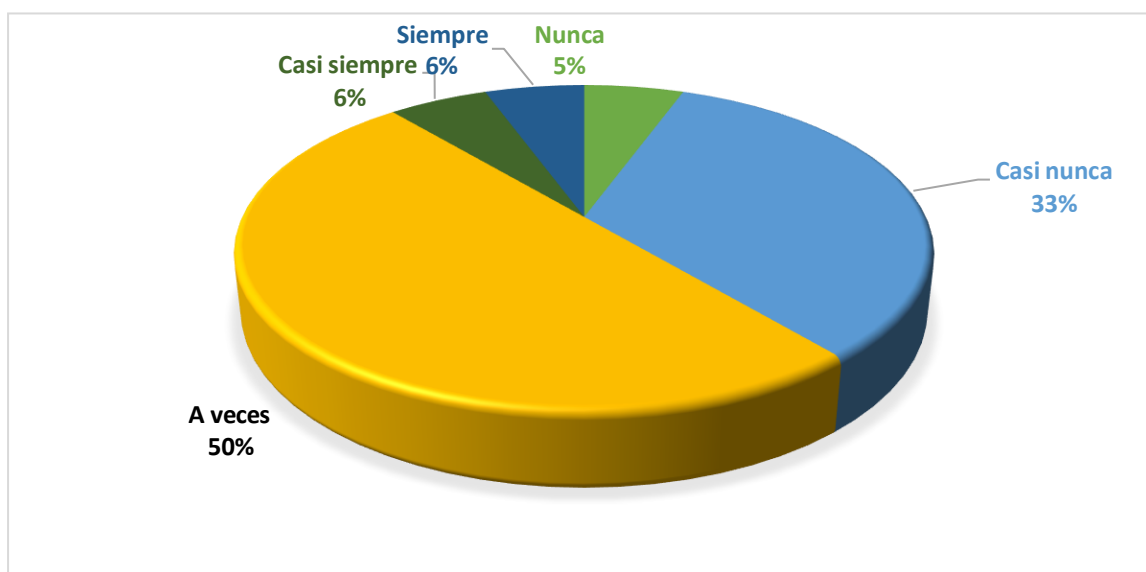


Figura 18. El nivel de objetivos y metas en la revelación de actividades a realizar en el ejercicio fiscal

Interpretación:

De este aspecto, el 5% de los encuestados respondió nunca, el 33% contestó casi nunca, el 50% manifestó a veces, un 6% dijo casi siempre y otro 6% respondió siempre. De lo que se puede argumentar que mayormente los objetivos y metas establecidos por los organismos públicos si evidencian las acciones a ejecutar en el período correspondiente.

Tabla 19

Los logros alcanzados en la gestión se han determinado a través de la evaluación de eficiencia, eficacia y ejecución financiera

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	1	5.0
	Casi nunca	5	28.0
	A veces	10	56.0
	Casi siempre	1	5.0
	Siempre	1	6.0
Total		18	100.0

Fuente: Encuesta aplicada a los funcionarios de la Gerencia Regional-2022

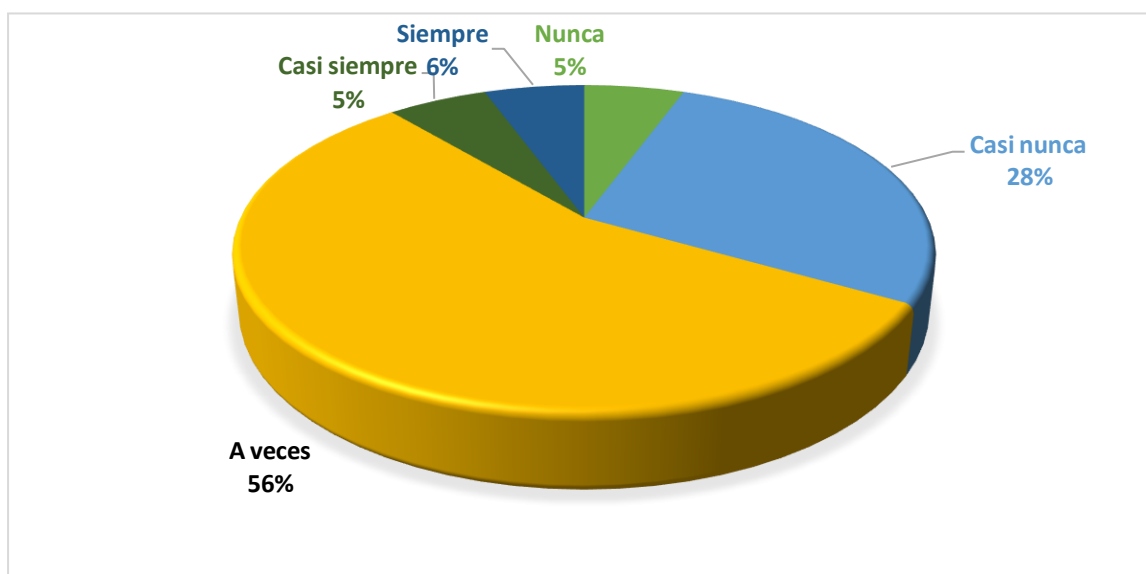


Figura 19. Logros de la gestión en base a la evaluación de eficiencia, eficacia y ejecución financiera

Interpretación:

Respecto a que, si los logros alcanzados en la gestión se han determinado a través del exámen de efectividad y aplicación financiera, el 5% de los encuestados respondió nunca, el 28% contestó casi nunca, un 56% dijo a veces, otro 5% manifestó casi siempre y el 6% respondió siempre. De lo que se infiere que no siempre el logro obtenido se dispone mediante el examen de efectividad y realización financiera.

Tabla 20

La Auditoría Financiera coadyuva a la gestión de los ingresos y gastos

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	1	6.0
	Casi nunca	2	11.0
	A veces	6	33.0
	Casi siempre	8	44.0
	Siempre	1	6.0
Total		18	100.0

Fuente: Encuesta aplicada a los funcionarios de la Gerencia Regional-2022

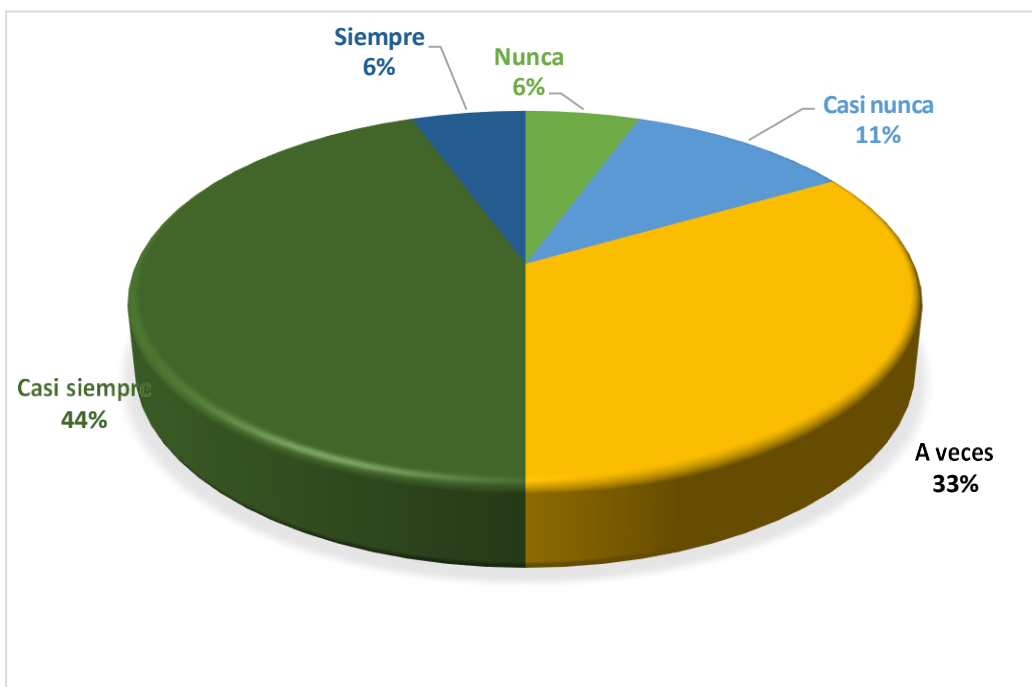


Figura 20. La Auditoría Financiera ayuda a la gestión de los ingresos y gastos

Interpretación:

Respecto a que, si la Auditoría Financiera coadyuva a la gestión de los ingresos y gastos, un 6% de los encuestados respondió nunca, el 11% contestó casi nunca, un 33% dijo a veces, el 44% manifestó casi siempre y el otro 6% respondió siempre. De lo que se puede argumentar que la Auditoría Financiera mayormente si coadyuva a la gestión de ingresos y gastos.

3.2. Observación directa aplicado a los informes de auditoría financiera gubernamental y a los documentos de gestión de la Gerencia Regional de Educación de Lambayeque.

GUÍA DE OBSERVACIÓN

Objeto: Recoger información sobre el impacto de la auditoría financiera gubernamental en la gestión administrativa de la Gerencia Regional de Educación Lambayeque.

Sujeto de investigación: Gerencia Regional de Educación de Lambayeque.

Actividad institucional: Gestión y control de la educación básica regular y la educación técnica superior.

Área de observación: Unidad de Gerencia Regional de Educación

Observador: Ani Edith Gonzales Saucedo

Tiempo de observación: Dos horas diarias por 10 días

Aspectos para observar/evaluar: Informes de auditoría financiera – presupuestal de los años 2018-2019-2020 y documentos de gestión de la unidad objeto de estudio

Aspectos para observar/evaluar	Si	No	Observaciones
La Unidad Ejecutora planifica la ejecución de auditorías externas a los EE. FF y Estados presupuestarios.		X	La planificación de auditorías externas lo realiza el Gobierno Regional Lambayeque a nivel Pliego
Los dictámenes de las auditorías financieras gubernamentales reflejan el proceso de revisión del cumplimiento de metas y objetivos institucionales.	X		La administración de la gerencia regional es responsable de aplicar las políticas de gestión presupuestaria para el logro de metas y objetivos institucionales. En opinión de la auditoría del año 2018, 2019 y 2020; los estados presupuestarios presentan razonablemente la situación presupuestaria en cumplimiento de las normativas y el uso adecuado de los recursos presupuestales asignados.

Los hallazgos no sustentados en los EE. FF y Estados Presupuestarios tienen relación directa con la responsabilidad de la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora.	X		En opinión de la auditoría 2018 sobre la falta de conciliación entre las actividades de inversión del Estado de Flujo de Efectivo y los gastos de capital que generaron diferencia de S/ 169,236.00; tiene relación con la responsabilidad de la Gerencia Regional de la Unidad Ejecutora
La auditoría financiera gubernamental promueve el fortalecimiento de los controles internos de la Unidad Ejecutora	X		Según las cartas de control interno de las auditorías practicadas a los períodos 2018, 2019 y 2020 resaltan observaciones de deficiencias de control interno no significativas, haciendo recomendaciones para los controles periódicos.
Las acciones de control auditadas por la auditoría financiera gubernamental orientan las mejoras de la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora	X		En la revisión de procesos, actividades y tareas; las auditorías externas recomiendan que deben ser periódicamente revisados por los responsables de la Unidad Ejecutora para asegurar que cumplen con los reglamentos, políticas, procedimientos y demás requisitos vigentes que fundamentan la gestión administrativa
La auditoría financiera gubernamental a los estados presupuestales promueve el adecuado manejo presupuestal de la Unidad Ejecutora.	X		En opinión de las Auditorías practicadas al período 2018, 2019 y 2020; los Estados Presupuestarios presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación presupuestaria de la Gerencia Regional de Educación del Gobierno Regional de Lambayeque.
La auditoría financiera gubernamental a los estados financieros ha promovido la eficiencia operativa y contable de la Unidad Ejecutora.	X		En opinión de las auditorías practicadas a los períodos 2018 y 2020, los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la Unidad Ejecutora y su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por el año terminado en esas fechas, de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente

			Aceptados en el Sector Público Peruano.
La ejecución de las recomendaciones de auditorías pasadas mejora la orientación de la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora	X		Las recomendaciones de las auditorías reflejadas en las cartas de control interno orientan el cumplimiento de actividades, normas y políticas relacionadas con las funciones y responsabilidades administrativas de la Unidad Ejecutora, contempladas en el ROF.

Análisis e interpretación de los datos observados

En la observación directa realizada a los informes de Auditoría Financiera Gubernamental y a los documentos de gestión administrativa de la Unidad Ejecutora 304-Gerencia Regional de Educación Lambayeque, con el propósito de investigar la Incidencia de la Auditoría Financiera Gubernamental en la Gestión Administrativa de la Unidad Ejecutora objeto de estudio, se determinó que la planificación de auditorías externas a los EE. FF y Estados presupuestarios lo realiza la Gerencia General del Gobierno Regional a nivel pliego considerando a las unidades ejecutoras que la conforman; Por lo tanto las auditorías Financiera Gubernamental practicada a la Gerencia Regional de Educación en los períodos 2018, 2019 y 2020 es parte de las políticas del control del gobierno Regional y de responsabilidad de la administración de la unidad ejecutora en cuanto a la atención y facilidades a los auditores externos para que apliquen sus programas de auditoría.

De la ejecución de las auditorías en los períodos indicados se observó:

1. Que los dictámenes de las auditorías financiera gubernamental si reflejan el proceso de revisión del cumplimiento de metas y objetivos institucionales, logrados por la administración de la Gerencia Regional de Educación como responsable de aplicar las

políticas de gestión presupuestaria para el lograr los objetivos y las metas institucionales; por tanto en opinión de las auditorías de los años 2018, 2019 y 2020; los estados presupuestarios presentan razonablemente la situación presupuestaria en cumplimiento de las normativas y el uso adecuado de los recursos presupuestales asignados.

2. Que los hallazgos no sustentados en los Estados Financieros y Estados Presupuestarios si tienen relación directa con la responsabilidad de la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora. Dado que, en opinión de la auditoría 2018 sobre la falta de conciliación entre las actividades de inversión del Estado de Flujo de Efectivo y los gastos de capital que generaron diferencia de S/ 169,236.00; tiene relación directa con la responsabilidad financiera de la Gerencia Regional de Educación.
3. Que la ejecución de la auditoría gubernamental si promueve el fortalecimiento de los controles internos de la Unidad Ejecutora, porque según las cartas de control interno de las auditorías practicadas a los períodos 2018, 2019 y 2020 resaltan observaciones de deficiencias de control interno no significativas, haciendo recomendaciones para los controles periódicos.
4. Las acciones de control ejecutadas por la auditoría financiera gubernamental si orientan las mejoras de la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora, teniendo en cuenta que en la revisión de procesos, actividades y tareas; las auditorías externas recomiendan que deben ser periódicamente revisados por los responsables de la Unidad Ejecutora para asegurar que cumplen con los reglamentos, políticas, procedimientos y demás requisitos vigentes que fundamentan la gestión administrativa.
5. La auditoría gubernamental a los estados presupuestales si promueve el adecuado manejo presupuestal de la Unidad Ejecutora, porque en opinión de las auditorías practicadas al período 2018, 2019 y 2020; describen que los Estados Presupuestarios presentan

razonablemente en todos sus aspectos significativos, la situación presupuestaria de la Gerencia Regional de Educación del Gobierno Regional de Lambayeque.

6. La auditoría financiera gubernamental a los estados financieros si genera de manera eficiente la operatividad contable de la Unidad Ejecutora, porque en opinión de las auditorías practicadas a los períodos 2018 y 2020, describen que los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la Unidad Ejecutora y su desempeño financiero y sus flujos de efectivo elaborados de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Sector Público Peruano.
7. La ejecución de las recomendaciones de auditorías pasadas si mejora la orientación de la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora, porque las recomendaciones de las auditorías reflejadas en las cartas de control interno orientan el cumplimiento de actividades, normas y políticas relacionadas con las funciones y responsabilidades administrativas de la Unidad Ejecutora, contempladas en el ROF.

Documentos observados en la investigación.

- Plan estratégico institucional a nivel pliego
- Presupuesto Institucional anual 2018-2019-2020
- Estados Financieros de los años 2018-2019-2020
- Informes de auditoria gubernamental de los años 2018-2019-2020
- Programas de acciones de control interno a las operaciones administrativas, contables y presupuestarias de la Unidad Ejecutora – años 2018, 2019 y 2020
- Manual de Operaciones de la Gerencia Regional de Educación del Gobierno Regional de Lambayeque

- Reglamento de Organización y Funciones – ROF de la Gerencia Regional de Educación del Gobierno Regional de Lambayeque.
- Reglamento Interno de los Servidores Civiles - RISC de la Gerencia Regional de Educación de Lambayeque.

3.3. Discusión de resultados

De acuerdo a los resultados de la investigación de campo se determinó que a veces se realizan el Planeamiento de la Auditoría Financiera Gubernamental para un eficaz control. A veces aplican el Planeamiento para que el examen de Auditoría Financiera Gubernamental trabaje en base a objetivos y metas estructuradas. Las deficiencias significativas detectadas no se reflejan en el informe de Auditoría Financiera Gubernamental. Asimismo, se verificó que nunca la naturaleza, el alcance y la extensión de los procedimientos son determinados por la evaluación del control de la Auditoría Financiera Gubernamental.

Datos coincidentes se encontraron en los estudios de Rizo (2017) el control interno, a través de la auditoría interna o por la CG, influyó en una mejoría y avance en la gestión municipal de la Alcaldía, hecho que permite presuponer los resultados de la presente investigación, en cuanto a la influencia que puede ejercer la auditoría sobre el rendimiento administrativo de la GRE de Lambayeque, permitiendo mejor funcionamiento. Forero, *et al.*, (2017) las auditorías han pasado a ser una necesidad para toda organización o empresa, para mantener la claridad y veracidad de sus estados contables y de cómo éstos se están administrado para beneficio de la empresa. Zúñiga, *et al.*, (2017) la información dada por la auditoría financiera permite tomar

decisiones basadas en hechos y no en suposiciones, lo que genera seguridad y una mejor gestión administrativa.

Por su parte, la Auditoría Gubernamental a veces es regulada oportunamente por la Contraloría General de la República. Los EE. FF casi siempre se elaboran de acuerdo con las NIC del Sector Público. Casi siempre con la Auditoría Financiera Gubernamental se ha fortalecido el control interno. Siempre consideran que en la Auditoría Financiera Gubernamental es determinante la integridad de los estados presupuestarios.

Datos coincidentes se verificaron en los estudios de Mendoza, *et al.*, (2018) los mecanismos de control ejecutados por la gestión administrativa fortalecieron los sistemas administrativos, en especial, los gastos públicos. Ambos estudios tienen son sobre el sector público, el anterior analizó sobre las auditorías realizadas por el control interno como instrumento para evaluar la empresa desde diversos aspectos, en este caso, los recursos financieros, para conocer el estado real de la empresa o institución, generar un informe a detalle con los pro y contra para la administración y que esto permita hacer las correcciones o prevenciones para optimizarla. En la presente investigación la auditoría financiera gubernamental realizada a la GRE de Lambayeque tenga una incidencia que refuerce la gestión administrativa.

Hurtado, *et al.*, (2019) el uso de las normas y procedimientos contables en la mediana empresa influye en la eficiencia del desempeño y las recomendaciones del auditor aumentan la eficiencia y productividad de las medianas empresas. En cuanto al estudio anterior, se confirma que las auditorías y sus informes son influyentes o trascendentales en la eficiencia y productividad, es decir, las auditorías financieras inciden en la función administrativa de las empresas, proporcionando un nivel mayor

de desempeño para obtener las metas o misión de la empresa. Pazos (2018) gracias a la auditoría presupuestaria se pudo identificar fraudulencia en las finanzas, demostrando la importancia de realizar auditorías a todos los sectores y entidades del gobierno.

También se tiene que a veces la auditoría financiera promueve la eficiencia operativa y contable y que el cumplimiento de la legalidad ha sido minuciosamente monitoreado en la ejecución de la Auditoría Financiera Gubernamental, condicionando su efectividad; de la misma forma el gobierno a veces controla la ejecución del presupuestal y también a veces el plan Operativo ha sido determinante en la gestión administrativa. Tampoco la Auditoría Financiera Gubernamental ha incidido en la evaluación del Plan operativo.

Asimismo, los dictámenes emitidos a veces se elaboran en base a la ética y transparencia. El seguimiento y ejecución de las recomendaciones indicadas en las auditorías pasadas a veces favorecen la gestión pública. Casi nunca se adoptan medidas de contingencia de manera oportuna en la presencia de riesgos. Casi siempre se toman medidas de oportunas cuando hay presencia de riesgos. A veces la Auditoría Financiera aporta a la gestión de los ingresos y gastos.

A la vez en esta discusión se refleja la incidencia de la auditoría financiera gubernamental en la gestión de gerencia Regional de educación. En lo que respecta a la hipótesis general, la Auditoría Financiera Gubernamental incide en la gestión administrativa de la Gerencia Regional de Educación de Lambayeque.

Esto se permitió corroborar con lo indicado al respecto en que existe la diferencia no explicada, entre la inversión y los gastos de S/ 169,235.80, produciendo una diferencia

no conciliada, entre los gastos del Capital y el estado de Flujo de efectivo. Se comunicó el fallo, pero no se recibió información o respuesta del caso. Se comprobó que tanto el Edificio, estructura y sus componentes, no han sido inventariados, por lo tanto, no poseen valor detallado para el Rubro Propiedad Planta y Equipo. Vehículos, maquinarias y otros, tampoco presentan una revisión de inventario para saber su valor real.

Igualmente, el Consorcio Jeri Ramón & Asociados SCRL y Ramón Ruffner & Asociados S.C., realizaron auditorías a la sede o la UGEL de Chiclayo y también a la GRED de San Juan de Miraflores, durante el año 2018. Los Auditores y Consultores Taboada & Asociados S.C., fueron los asignados por la CGR como los auditores para la GRED de Lambayeque, durante el año 2020. En la auditoría realizada y su análisis encontraron la deficiencia siguiente: En la cuenta de Vehículos, maquinarias y otros, se encuentran 2063 bienes registrados, los cuales se encuentran en uso, pero aparecen reflejados con un valor de S/1.00 hasta la fecha del 31 de diciembre de 2020. Para el caso se recomendó realizar la evaluación real de los bienes, con su identificación y reclasificación y sean enviados a la Unidad de Contabilidad.

Capítulo IV

Aporte de la tesis

4.1. Comentario teórico

La teoría de la gestión pública en opinión de Barry Bozeman citado por León (2007), manifiesta que la estructura funcional de la gestión pública se dinamiza bajo el enfoque de dos escuelas: Las escuelas de políticas públicas para responder a los movimientos

sociales en un entorno sumamente dinámico con énfasis en los aspectos cuantitativos formales utilizado por la economía y, las concepciones de las escuelas de negocios que sustentan las disciplinas comerciales en sus procesos internos como el diseño organizacional, manejo de personal, presupuesto, controles, entre otros.

Estos enfoques de la gestión pública están presentes en las organizaciones del estado peruano, caracterizadas por su estructura organizacional burocrática y vertical con un manejo de personal orientado para el servicio público, el manejo presupuestal para el gasto público, los controles internos y otras actividades internas basado en la eficiencia de las disciplinas comerciales, por lo que se puede decir que la función pública es una práctica mixta del enfoque de los negocios privados y la aplicación de las políticas públicas para brindar servicios eficientes, con la cual funciona la Dirección Regional de Educación de Lambayeque.

4.2. Relación de la Auditoría financiera Gubernamental con la gestión administrativa

En el enfoque de la Contraloría General de la República, la auditoría financiera gubernamental es el examen a la información presupuestaria y a los estados financieros de las entidades públicas de acuerdo con la normativa legal vigente y tiene por finalidad incrementar el grado de confianza de los usuarios de los estados presupuestarios y financieros. De acuerdo con este enfoque se han emitido los Informes de las auditorías practicadas a la Unidad Ejecutora de la Gerencia Regional de Educación de Lambayeque en los períodos 2018, 2019 y 2020 que, en opinión de los auditores los estados financieros y presupuestarios presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos la situación financiera y presupuestaria. Entendiéndose que los

procesos contables, financieros y presupuestarios son ejecutados de manera correcta y legal por las acciones de la gestión administrativa motivada por los exámenes realizados por la Auditoría Financiera Gubernamental.

4.3. Organización de la Unidad Ejecutora-Gerencia Regional de Educación de Lambayeque y su relación con la auditoria financiera gubernamental

La Gerencia Regional de Educación de Lambayeque como unidad ejecutora la componen la Sede Regional de Educación, la UGEL Chiclayo, la UGEL Lambayeque, la UGEL Ferreñafe; integradas por las unidades de organización de dirección, apoyo, asesoramiento, línea y descentralizados; las mismas que realizan la gestión pública de manera independiente ejerciendo responsabilidades administrativas, financieras y presupuestarias en el ejercicio de sus funciones. De la misma manera las auditorias financiera gubernamental es practicada a cada una de las dependencias de manera independiente con el objeto de evaluar la situación de los Estados Financieros y Presupuestarios elaborado por estas.

4.4. Aportes en base a los resultados de las variables investigadas

A. De la variable: Auditoría Financiera Gubernamental

- Las sociedades de auditoria deben realizar el planeamiento de su trabajo en base a las metas y objetivos establecidos por la entidad auditada para verificar el cumplimiento de las políticas de gestión administrativa.
- Las sociedades de auditoria deben reflejar en sus informes las deficiencias significativas detectadas para que la Gerencia Administrativa corrija los actos negativos y mejore los resultados de la gestión administrativa.
- El control interno de la Gerencia Regional de Educación se fortalece con las acciones de la Auditoría Financiera Gubernamental, hecho que favorece para la eficiencia de la gestión administrativa de la entidad.

- La ejecución de Auditoría Financiera promueve la eficiencia operativa y contable en la gestión de la entidad pública.
- La ejecución y seguimiento de recomendaciones fortalecen la gestión pública en la entidad estatal.

B. De la variable: Gestión Administrativa.

- Los hallazgos de auditoría no sustentados en los Estados Financieros y Estados Presupuestarios tienen relación directa con la responsabilidad de la gestión administrativa en una entidad pública.
- Las acciones de control ejecutadas por la auditoría financiera gubernamental sobre la revisión de procesos, actividades y tareas; orientan las mejoras de la gestión administrativa en una entidad pública.
- La auditoría financiera gubernamental a los estados presupuestarios promueve y motiva el adecuado manejo del presupuesto en la entidad pública.
- La auditoría financiera gubernamental a los estados financieros promociona la eficiencia contable y operativa de un organismo público.
- La ejecución de las recomendaciones realizadas por las sociedades de auditoría mejora la orientación de la gestión administrativa para el cumplimiento de actividades, normas y políticas relacionadas con las funciones y responsabilidades de los servidores público de acuerdo con los documentos de gestión.

Como aporte de la tesis se puede decir que del estudio de las variables se determinó que las acciones de auditoría gubernamental al realizar interacciones sistémicas y sistemáticas en la revisión de las operaciones contables, financieras y presupuestales de la Gerencia Regional, surge efectos en las actividades operativas y funcionales de la gestión administrativa, ocasionando acciones laborales que conllevan al correcto tratamiento del proceso contable y presupuestal para la adecuada toma de decisiones en la gestión pública. Por lo tanto, la

Auditoría Financiera Gubernamental incide positivamente en la Gestión Administrativa de la Gerencia Regional de Educación de Lambayeque.

Conclusiones

1. Existe relación directa entre el planeamiento de la Auditoría Financiera Gubernamental y la gestión administrativa de la Gerencia Regional de Educación de Lambayeque, porque el referido planeamiento se realiza en base a los objetivos institucionales de la entidad; hecho que se fundamenta en los resultados de la tabla 1, donde se describe que la auditoría financiera gubernamental hace el planeamiento para un eficaz control de las operaciones financieras, presupuestales y patrimoniales
2. Existe relación directa entre el control interno y la gestión administrativa de la Gerencia Regional de Educación de Lambayeque, porque los controles internos evitan desviaciones que afecten a los procesos administrativos de la entidad, hecho que se fundamenta en los resultados de la tabla 7, donde se describe que mayormente el control interno de la Gerencia Regional de Educación se fortalece con las acciones de la Auditoría Financiera Gubernamental para salvaguardar los activos de la entidad.
3. La integridad de los estados presupuestarios se relaciona con la gestión administrativa de la Gerencia Regional de Educación mediante las actividades de formulación. Ejecución y control presupuestal; totalidad que garantiza la eficiencia y eficacia del gasto público, hecho que se fundamenta en los resultados de la tabla 8 donde se determinó que generalmente la integridad de los Estados Presupuestarios elaborado por la Gerencia Regional de Educación es determinante en la evaluación que realiza la Auditoría Financiera Gubernamental.
4. En la observación directa realizada a los Estados Financieros se encontró que estos se han elaborado razonablemente por lo que la información contable, financiera y patrimonial es confiable y relevante para la toma de decisiones de la Gerencia; Por tanto, los referidos

Estados Financieros inciden positivamente en la gestión administrativa de la Gerencia Regional, hecho que se corrobora con los resultados de la tabla 6 donde concluye que mayormente los Estados Financieros siempre se elaboran en base a Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público.

5. El cumplimiento de ejecución de recomendaciones indicadas en auditorías anteriores, inciden positivamente en el adecuado desarrollo de actividades y la correcta aplicación de normas que competen a la Gerencia Regional de Educación, hecho que se corrobora en los resultados de la tabla 15 donde describe que mayormente la ejecución de recomendaciones benefician a la Gestión Administrativa de la Gerencia Regional de Educación de Lambayeque.
6. Con los resultados de la investigación de campo corroborados por la observación directa a los informes de auditoría y a los documentos de gestión, se determinó que la Auditoría Financiera Gubernamental inciden positivamente en la Gestión Administrativa de la Gerencia Regional de Lambayeque; por lo que se logró el objetivo de la investigación y se confirmó la hipótesis.

Recomendaciones

1. La planeación de la Auditoría Gubernamental debe realizarse teniendo en cuenta los objetivos institucionales y orientado a un eficaz control de las operaciones financieras, presupuestales y patrimoniales de la entidad auditada.
2. La gestión administrativa de la Gerencia Regional de Educación de Lambayeque debe implementar controles internos que evitan desviaciones que afecten a los procesos administrativos de la entidad y fortalezcan las acciones de la Auditoría Financiera Gubernamental.

3. La gestión administrativa de la Gerencia Regional de Educación debe fundamentarse en la integridad de los estados presupuestarios para garantizar la eficiencia y eficacia del gasto público y servir como determinante para la evaluación que realiza la Auditoría Financiera Gubernamental.
4. Los Estados Financieros deben presentar información contable, financiera, presupuestal y patrimonial confiable y relevante para la asertiva toma de decisiones de la Gerencia Regional de Educación de Lambayeque y ser consistentes para la evaluación de la Auditoría financiera Gubernamental
5. La Gerencia Regional de Educación de Lambayeque debe dar estricto cumplimiento a la ejecución de recomendaciones indicadas en auditorías ejecutadas para regularizar el adecuado desarrollo de actividades y la correcta aplicación de la normativa correspondiente.
6. La Gerencia Regional de Educación y demás dependencias del gobierno Regional deben planificar y presupuestar periódicamente la ejecución de Auditorías Financiera Gubernamental teniendo en cuenta la incidencia positiva en la operatividad de la Gestión administrativa.

Referencias bibliográficas

- Abreu, J. L. (2014). El método de la investigación Research. 195-204. Obtenido de https://scholar.google.es/scholar?q=related:vFCs6Ge2YdoJ:scholar.google.com/&scioq=22m%C3%A9todo+descriptivo%22&hl=es&as_sdt=0,5
- Blanco, C. (2015). *Encuesta y Estadística. Métodos de Investigación Cuatitativa en Ciencias Sociales y Comunicación*. Brujas.
- Collantes, V. E. (2020). *La auditoría financiera gubernamental y su incidencia en la gestión administrativa de los gobiernos locales en Lima Metropolitana, 2016 - 2018 [Tesis de maestría. Universidad de San Martín de Porres]*. Repositorio institucional. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12727/6889>
- Díaz, E. (23 de Julio de 2017). EL CONTROL GUBERNAMENTAL EN EL SECTOR PÚBLICO. 81-112. Ecuador. Obtenido de https://scholar.google.es/scholar?hl=es&as_sdt=0%2C5&q=%22El+control+gubernamenta%22&btnG=
- Flores, J. C. (2016). Un encuentro con la auditoría gubernamental. Obtenido de https://scholar.google.es/scholar?hl=es&as_sdt=0,5&qsp=12&q=auditor%C3%ADa+financiera+gesti%C3%B3n+p%C3%BAblica&qst=br
- Forero Mendoza , A., Forero Mendoza, L. A., & Cerquera, H. (2017). La auditoría financiera y su influencia en el sector empresarial. *Revista FACCEA*, 7(1), 50-57. Obtenido de <https://editorial.uniamazonia.edu.co/index.php/faccea/article/view/229/218>

- Foro Económico Mundial. (2019). *El panorama de la corrupción en América Latina*. Obtenido de <https://es.weforum.org/agenda/2019/02/el-panorama-de-la-corrupcion-en-america-latina/>
- Franco, R. (2001). Evolución histórica del control., 5. Obtenido de https://xperta.legis.co/visor/rcontador/rcontador_7680752a7d50404ce0430a010151404c
- HEGEL, I. D. (2021). *GESTIÓN PÚBLICA EN PERÚ*. Obtenido de <https://hegel.edu.pe/blog/gestion-publica-en-peru-que-es-como-se-compone-importancia-etc/>
- Hernández, R. e. (2017). *Fundamentos de investigación* (Primera ed.). McGrawHill Education.
- Hernández, Roberto; Fernández, Carlos; Baptista, Pilar;. (2010). *Metodología de la investigación* (Quinta ed.).
- Huaroto, F. N. (2018). *Influencia de la auditoría financiera gubernamental en el control interno de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Huancayo en el año 2017 [Tesis de maestría. Universidad Peruana Los Andes]*. Repositorio institucional. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12848/1118>
- Hurtado, et al., (2019). Referentes conceptuales acerca de la influencia de la Auditoría Financiera en la gestión de las medianas empresas industriales del Ecuador. *Espacios*, 40(13), 4. Obtenido de <https://www.revistaespacios.com/a19v40n13/a19v40n13p04.pdf>
- León, B. (2007). La nueva gestión pública y el estilo personal de gobernar. 65, 253 - 263. Obtenido de https://scholar.google.es/scholar?hl=es&as_sdt=0%2C5&q=%22Teor%C3%ADa+de+la+gesti%C3%B3n+p%C3%BAblica%22&btnG=
- Ley General de Educación, 2. (2003). La gestión del Sistema Educativo, Artículo 63° Definición. Perú.
- Mendoza. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dialnet*, 206-240. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>
- Nuño, P. (9 de Agosto de 2023). *Emprende Pyme*. Obtenido de <https://emprendepyme.net/auditoria-gubernamental.html>
- Pazos, L. (2018). *La Auditoría Presupuestaria Gubernamental instrumento para identificar las desviaciones en los gastos públicos [Tesis doctoral, Universidad Nacional Mayor de San Marcos]*. Repositorio Institucional. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12672/8643>
- Pliscoff, C., & Monje, P. (2003). Método comparado: un aporte a la investigación en gestión pública. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/322750334_Metodo_comparado_un_aporte_a_la_investigacion_en_gestion_publica
- Resolución de Contraloría N° 445-CG. (2014). Aprueban la Directiva N° 005-2014-CG/AFIN denominada "Auditoría Financiera Gubernamental" y el "Manual de Auditoría Financiera

Gubernamental",. Obtenido de <https://www.gob.pe/institucion/contraloria/normas-legales/1923449-445->

RESOLUCIÓN DE CONTRALORÍA N° 031-2022-CG. (2022). Aprueban la Directiva N° 004-2022-CG/VCSCG “Auditoría Financiera Gubernamental” y el “Manual de Auditoría Financiera Gubernamental”. Obtenido de <https://iuslatin.pe/wp-content/uploads/2020/07/aprueban-la-directiva-no-004-2022-cgvscg-auditoria-financ-resolucion-no-031-2022-cg-2039226-1.pdf>

Rizo, L. F. (2017). *EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE LA ALCALDÍA MUNICIPAL DE SAN RAFAEL DEL NORTE, DEPARTAMENTO DE JINOTEGA EN EL AÑO 2016*[Tesis de maestría, UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA - FAREM]. Repositorio institucional, Nicaragua. Obtenido de <http://repositorio.unan.edu.ni/id/eprint/4742>

Sánchez, I. M. (2007). Obtenido de https://scholar.google.es/scholar?hl=es&as_sdt=0%2C5&q=LIBRO+NUEVAS+TENDENCIAS+EN+LA+GESTI%C3%93N+P%C3%9ABLICA&btnG=

Sánchez, J. (1 de Setiembre de 2020). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/auditoria-financiera.html>

Soberon, S. (2020). *La Auditoría de desempeño para la mejora de la gestión pública en el Gobierno Regional Lambayeque- Sede Central, 2017* [Tesis de maestría UNPRG]. Repositorio institucional. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12893/8038>

Sociedad de Auditoría Consorcio: Jeri Ramon & Asociados SCRL, Ramon Ruffner & Asociados SC. (2018). *Informes Resultan tes. de la Auditoría Financiera y Presupuestaria - período 2018*.

Sociedad de Auditoría Taboada & Asociados S.C. Auditores -Consultores. (2023). *Carta Control Interno- Año terminado 2019*. Unidad Ejecutora N° 304 - Gerencia Regional de Educación Lambayeque.

Sociedad de Auditoría Taboada & AsociadosS.C. Auditores-Consultores. (2021). *Carta Control Interno. Año teminado 2020*. Unidad Ejecutora N° 304 - Gerencia Regional de Educación Lambayeque.

TRIBUNAL DE CUENTAS EUROPEO. (2021). *CURIA RATIONUM*. Obtenido de <https://op.europa.eu/webpub/eca/book-state-audit/es/#A-9>

UNESCO. (2017). *Informe de seguimiento de la educación en el mundo. Rendir cuentas en el ambito de la educación*. Obtenido de <https://unesdoc.unesco.org/ark:/48223/pf0000261016/PDF/261016spa.pdf.multi>

Vicencio, O. (2015). *La investigación en las ciencias sociales* (Primera ed.). Editorial Trillas.

Vicencio, O. (2015). *La investigación en las ciencias sociales*. Trillas.

Yetano , A., & Castillejos, B. I. (2019). *Auditorías de desempeño en América Latina ¿Mejoran la confianza en los gobiernos?* Obtenido de <https://doi.org/10.29265/gypv.v28i2.625>

Zúñiga, j. (2017). *Auditoría Financiera y su Influencia en las Medianas Empresas Metalmecánicas de Monclova- frontera, Coahuila, México*. Obtenido de <https://www.riico.net/index.php/riico/article/view/1431/1095>

ANEXOS

Anexo 1

Encuesta aplicada a los funcionarios de la Gerencia Regional de Educación Lambayeque

“Incidencia de la Auditoría Financiera Gubernamental en la Gestión Administrativa de la Unidad Ejecutora 304-Gerencia Regional de Educación Lambayeque, 2020”

Variables:

Auditoría Financiera Gubernamental

Gestión Administrativa

Criterios: 1. Nunca. 2. Casi nunca. 3. Algunas veces. 4. Casi siempre. 5. Siempre

N°	Ítems	1	2	3	4	5
Planeamiento						
01	Realizan Planeamiento de la Auditoria Financiera Gubernamental para un eficaz control					
02	Aplican el Planeamiento para que la Auditoria Financiera Gubernamental trabaje en base a metas y objetivos preestablecidos					

03	El dictamen financiero y presupuestal y las deficiencias significativas detectadas se reflejan en el informe emergente de la Auditoría Financiera Gubernamental					
Evaluación del control						
04	La naturaleza, el alcance y la extensión de los procedimientos de gestión son determinados por la evaluación del control de la Auditoría Financiera Gubernamental					
05	La Auditoría Financiera Gubernamental practicada a la entidad es regulada oportunamente por la Contraloría General de la República					
06	Los Estados Financieros son elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público					
07	Con la Auditoría Financiera Gubernamental se ha fortalecido el control interno					
Integridad de los estados presupuestarios						
08	Considera que en la evaluación que realiza la Auditoría Financiera Gubernamental es determinante la integridad de los estados presupuestarios					
09	La Auditoría Financiera ha promovido la eficiencia operativa y contable de la entidad					
10	El gobierno regional a nivel pliego controla la ejecución del presupuesto de la unidad ejecutora.					
Cumplimiento de la legalidad						
11	El cumplimiento de la legalidad ha sido minuciosamente auditado en la ejecución de la Auditoría Financiera Gubernamental, condicionando su efectividad					
12	El plan Operativo Institucional ha sido determinante en la Gestión Administrativa					
13	La Auditoría Financiera Gubernamental ha incidido en la evaluación del Plan operativo					
14	Los dictámenes emitidos por los auditores son elaborados con total ética y transparencia					
Implementación de recomendaciones						
15	El seguimiento y ejecución de las recomendaciones indicadas en las auditorías pasadas han favorecido la Gestión Administrativa					
16	Se adoptan medidas de contingencia de manera oportuna en la presencia de riesgos					
17	La competitividad ha generado una eficiente gestión administrativa					
Informes de Auditorías pasadas						
18	El nivel de objetivos y metas fijados por la Gerencia Regional de Educación revela las actividades a realizar en el ejercicio fiscal					

19	Los logros alcanzados en la gestión se han determinado a través de la evaluación de eficiencia, eficacia y ejecución financiera					
20	La Auditoría Financiera coadyuva a la gestión de los ingresos y gastos					

Fuente: Elaboración propia (2021)

Anexo 2

GUÍA DE OBSERVACIÓN

Objeto: Recoger información sobre el impacto de la auditoría financiera gubernamental en la gestión administrativa de la Gerencia Regional de Educación Lambayeque.

Sujeto de investigación: Gerencia Regional de Educación de Lambayeque.

Actividad institucional: Gestión y control de la educación básica regular y la educación técnica superior.

Área de observación: Unidad Ejecutora 304 - Gerencia Regional de Educación Lambayeque.

Observador: Ani Edith Gonzales Saucedo

Tiempo de observación: Dos horas diarias por 10 días

Aspectos para observar/evaluar: Informes de auditoría financiera – presupuestal de los años 2018-2019-2020 y documentos de gestión de la unidad objeto de estudio

Aspectos para observar/evaluar	Si	No	Observaciones
La Unidad Ejecutora planifica la ejecución de auditorías			

externas a los EE. FF y Estados presupuestarios.			
Los dictámenes de las auditorías financieras gubernamentales reflejan el proceso de revisión del cumplimiento de metas y objetivos institucionales.			
Los hallazgos no sustentados en los EE. FF y Estados Presupuestarios tienen relación directa con la responsabilidad de la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora.			
La auditoría financiera gubernamental promueve el fortalecimiento de los controles internos de la Unidad Ejecutora			
Las acciones de control auditadas por la auditoría financiera gubernamental orientan las mejoras de la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora			
La auditoría financiera gubernamental a los estados presupuestales promueve el adecuado manejo presupuestal de la Unidad Ejecutora.			
La auditoría financiera gubernamental a los estados financieros ha promovido la eficiencia operativa y contable de la Unidad Ejecutora.			
La ejecución de las recomendaciones de auditorías pasadas mejora la orientación de la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora			

CONSTANCIA DE VERIFICACION DE ORIGINALIDAD

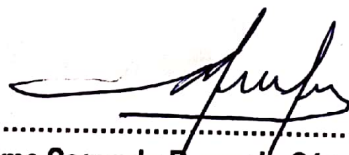
YO, Dr. Jaime Segundo Rosendo Cáceres Montalvo, usuario revisor del documento titulado: **"Incidencia de la Auditoria Financiera Gubernamental en la Gestión Administrativa de la Unidad Ejecutora 304 - Gerencia Regional de Educación Lambayeque 2020"**.

Cuyo autor es, Ani Edith GONZALES SAUCEDO, identificado con documento de identidad N° 16800942; declaro que la evaluación realizada por el programa informático, ha arrojado un porcentaje de similitud de 12%, verificable en el Resumen de reporte automatizado de similitudes que se acompaña.

El suscrito analizó dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas dentro del porcentaje de similitud permitido no constituyen plagio y que el documento cumple con la integridad científica y con las normas para el uso de citas y referencias establecidas en los protocolos respectivos.

Se cumple con adjuntar el Recibo Digital a efectos de la trazabilidad respectiva del proceso.

Lambayeque, 27 de febrero del 2023.



Dr. Jaime Segundo Rosendo Cáceres Montalvo
DNI N° 16480159
ASESOR

Se adjunta:

- Resumen del reporte automatizado de similitudes.
- Recibo Digital.

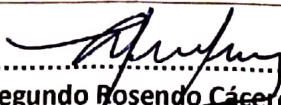
"Incidencia de la Auditoría Financiera Gubernamental en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora 304-Gerencia Regional de Educación Lambayeque, 2020"

INFORME DE ORIGINALIDAD

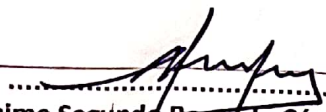
12%	11%	1%	7%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

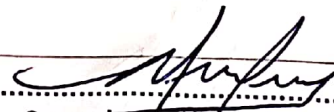
1	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	2%
2	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	2%
3	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	1%
4	repositorio.usmp.edu.pe Fuente de Internet	1%
5	hdl.handle.net Fuente de Internet	1%
6	repositorio.ulasamericas.edu.pe Fuente de Internet	1%
7	repositorio.umsa.bo Fuente de Internet	1%
8	repositorio.unprg.edu.pe Fuente de Internet	<1%


Dr. Jaime Segundo Rosendo Cáceres Montalvo
DNTN° 16480159
ASESOR

- 9 Submitted to Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo
Trabajo del estudiante <1 %
-
- 10 repositorio.unc.edu.pe
Fuente de Internet <1 %
-
- 11 qdoc.tips
Fuente de Internet <1 %
-
- 12 Submitted to Universidad Peruana de Las Americas
Trabajo del estudiante <1 %
-
- 13 Submitted to Universidad Nacional del Centro del Peru
Trabajo del estudiante <1 %
-
- 14 repositorio.udh.edu.pe
Fuente de Internet <1 %
-
- 15 cybertesis.unmsm.edu.pe
Fuente de Internet <1 %
-
- 16 noticia.educacionenred.pe
Fuente de Internet <1 %
-
- 17 www.auditool.org
Fuente de Internet <1 %
-
- 18 repositorio.unjfsc.edu.pe
Fuente de Internet <1 %
-
- 19 pt.scribd.com
Fuente de Internet <1 %


Dr. Jaime Segundo Rosendo Cáceres Montalvo
DNI N° 16480159
ASESOR

- | | | |
|----|--|------|
| 20 | Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote
Trabajo del estudiante | <1 % |
| 21 | Submitted to Colegio Alamos (Centro De Estudios Acueducto A.C.)
Trabajo del estudiante | <1 % |
| 22 | philpapers.org
Fuente de Internet | <1 % |
| 23 | Submitted to Universidad Estatal a Distancia
Trabajo del estudiante | <1 % |
| 24 | repositorio.unapiquitos.edu.pe
Fuente de Internet | <1 % |
| 25 | riico.net
Fuente de Internet | <1 % |
| 26 | www.revestomatologia.sld.cu
Fuente de Internet | <1 % |
| 27 | repositorio.unan.edu.ni
Fuente de Internet | <1 % |
| 28 | Submitted to Corporación Universitaria Minuto de Dios, UNIMINUTO
Trabajo del estudiante | <1 % |
| 29 | repositorio.autonoma.edu.pe
Fuente de Internet | <1 % |
| 30 | www.cepeg.pe
Fuente de Internet | <1 % |


Dr. Jaime Segundo Rosendo Cáceres Montalvo
DNI N° 16480159
ASESOR
Escaneado con CamScanner

31	docs.com Fuente de Internet	<1 %
32	repositorio.espe.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
33	Submitted to Universidad San Ignacio de Loyola Trabajo del estudiante	<1 %
34	pt.slideshare.net Fuente de Internet	<1 %
35	www.revistaespacios.com Fuente de Internet	<1 %

Excluir citas Activo Excluir coincidencias < 15 words
 Excluir bibliografía Activo


 Dr. Jaime Segundo Rosendo Cáceres Montalvo
 DNI N° 16480159
 ASESOR

Recibo digital

Este recibo confirma que su trabajo ha sido recibido por Turnitin. A continuación podrá ver la información del recibo con respecto a su entrega.

La primera página de tus entregas se muestra abajo.

Autor de la entrega: Ani Edith Gonzales Saucedo
Título del ejercicio: "Incidencia de la Auditoría Financiera Gubernamental en la ...
Título de la entrega: "Incidencia de la Auditoría Financiera Gubernamental en la ...
Nombre del archivo: Mercedes_bances_-_Gonzales_Saucedo_Ani.docx
Tamaño del archivo: 565.34K
Total páginas: 114
Total de palabras: 21,879
Total de caracteres: 123,277
Fecha de entrega: 06-nov.-2022 03:40a. m. (UTC-0500)
Identificador de la entre... 1945750785

UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO
ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN CIENCIAS
CON MENCIÓN EN CONTROL Y AUDITORÍA EN LA GESTIÓN
GUBERNAMENTAL



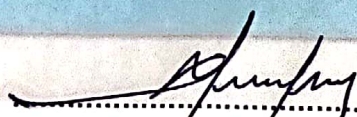
TESIS

"Incidencia de la Auditoría Financiera Gubernamental en la
gestión administrativa de la Unidad Ejecutora 304-Gerencia
Regional de Educación Lambayeque, 2020"

Investigador:
Bach. Gonzales Saucedo Ani Edith

Asesor:
Dr. Jaime Segundo Rosendo Cáceres Montalvo

Lambayeque, 2022


Dr. Jaime Segundo Rosendo Cáceres Montalvo
DNI N° 16480159
ASESOR