

TRATAMIENTO DE LOS RESULTADOS DE UNA INVESTIGACIÓN ACADÉMICA.

AUTOR: DOCTOR DOMINGO HERNÁNDEZ CELIS

TITULO DE LA INVESTIGACION:

La evaluación exhaustiva del sistema de control interno como insumo fundamental para la auditoría de gestión en las universidades públicas, propuesta actual.

DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACION

Delimitación espacial:

Este trabajo se desarrolló en las universidades públicas de Lima Metropolitana.

Delimitación temporal:

Esta investigación es de actualidad y proyección al próximo quinquenio.

Delimitación social:

La investigación permitió establecer relaciones sociales con la comunidad universitaria de las universidades públicas de Lima Metropolitana, es decir autoridades, funcionarios, trabajadores docentes, trabajadores no docentes, alumnos y egresados.

Delimitación teórica:

En esta investigación ha tratado las siguientes teorías:

- Evaluación exhaustiva del sistema de control interno
- Desarrollo de la auditoría de gestión
- Universidades públicas

TABLA DE OPERACIONALIZACION DE LAS VARIABLES E INDICADORES DE LA INVESTIGACION:

VARIABLES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN	NR DE ITEM	RELACIÓN
VARIABLE INDEPENDIENTE X. Evaluación exhaustiva del sistema de control interno	X.1. Comprensión de los componentes del sistema de control interno de las Universidades Públicas	Alto, Medio, Bajo	2	X- Y- Z X.1., Y.1., Z X.2. , Y.2., Z X.3., Y.3., Z
	X.2. Hoja de comprensión de las operaciones de las Universidades Públicas	Alto, Medio, Bajo	2	
	X.3. Cuestionario de evaluación del sistema de control interno de las Universidades Públicas	Alto, Medio, Bajo	2	
VARIABLE DEPENDIENTE Y. Auditoría de gestión institucional	Y.1. Criterios de auditoría de gestión	Alto, Medio, Bajo	2	
	Y.2. Información para la planeación y ejecución de la auditoría de gestión	Alto, Medio, Bajo	2	
	Y.3. Procedimientos para obtener evidencia de auditoría de gestión	Alto, Medio, Bajo	2	

Fuente: Diseño propio.

ESTRUCTURACIÓN DEL PROBLEMA:

PROBLEMA PRINCIPAL

¿De qué manera la evaluación exhaustiva del sistema de control interno podrá facilitar desarrollo de la auditoría de gestión en las universidades públicas?

PROBLEMAS SECUNDARIOS

- 1) ¿De qué modo la comprensión de los componentes del sistema de control interno podrá facilitar el desarrollo de la auditoría de gestión en las universidades públicas?
- 2) ¿De qué forma la hoja de comprensión de las operaciones podrá facilitar el desarrollo de la auditoría de gestión en las universidades públicas?
- 3) ¿De qué modo el cuestionario de control interno podrá facilitar el desarrollo de la auditoría de gestión en las universidades públicas?

OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION:

OBJETIVO GENERAL

Determinar la manera como la evaluación exhaustiva del sistema de control interno podrá facilitar desarrollo de la auditoría de gestión en las universidades públicas

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- 1) Establecer el modo como la comprensión de los componentes del sistema de control interno podrá facilitar el desarrollo de la auditoría de gestión en las universidades públicas.
- 2) Estipular la forma como la hoja de comprensión de las operaciones podrá facilitar el desarrollo de la auditoría de gestión en las universidades públicas.
- 3) Determinar el modo como el cuestionario de control interno podrá facilitar el desarrollo de la auditoría de gestión en las universidades públicas.

HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN:

HIPÓTESIS PRINCIPAL O ALTERNATIVA

La evaluación exhaustiva del sistema de control interno facilita el desarrollo de la auditoría de gestión en las universidades públicas.

HIPÓTESIS SECUNDARIAS

- 1) La comprensión de los componentes del sistema de control interno facilita el desarrollo de la auditoría de gestión en las universidades públicas.
- 2) La hoja de comprensión de las operaciones facilita el desarrollo de la auditoría de gestión en las universidades públicas.
- 3) El cuestionario de control interno facilita el desarrollo de la auditoría de gestión en las universidades públicas.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS

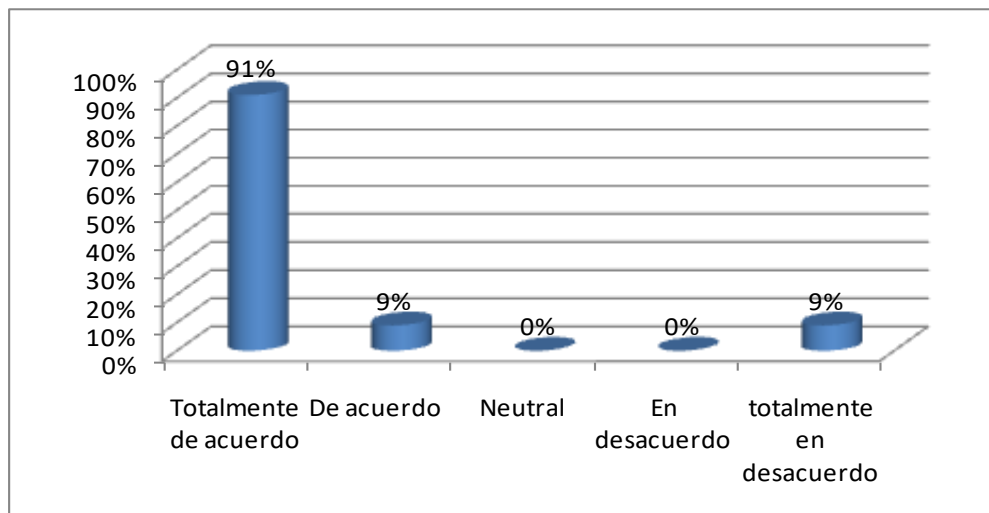
TABLA No. 1:

La evaluación exhaustiva del sistema de control interno facilita el desarrollo de la auditoría de gestión en las universidades públicas; mediante el análisis del ambiente de control, la aplicación de la hoja de comprensión de operaciones, el cuestionario de evaluación del sistema y el informe con valor agregado.

NR	ALTERNATIVAS	CANT	%
1	Totalmente de acuerdo	337	91.00
2	De acuerdo	00	0.00
3	Neutral	00	00.00
4	En desacuerdo	00	00.00
5	Totalmente en desacuerdo	33	9.00
	TOTAL	370	100.00

Fuente: Encuesta realizada

GRAFICO No 1:



Fuente: Encuesta realizada

INTERPRETACIÓN:

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el 91% de los encuestados acepta que la evaluación exhaustiva del sistema de control interno facilita el desarrollo de la auditoría de gestión en las universidades públicas; mediante el análisis del ambiente de control, la aplicación de la hoja de comprensión de operaciones, el cuestionario de evaluación del sistema y el informe con valor agregado.

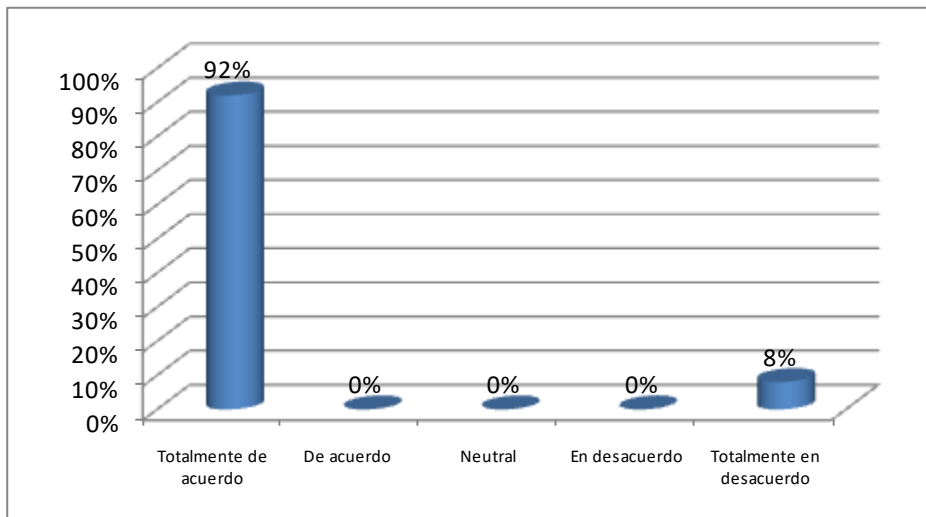
TABLA No. 2:

El ambiente de control facilita el desarrollo de la auditoría de gestión en las universidades públicas; mediante la coordinación para determinar los criterios de economía, eficiencia y efectividad.

NR	ALTERNATIVAS	CANT	%
1	Totalmente de acuerdo	340	92.00
2	De acuerdo	00	0.00
3	Neutral	00	00.00
4	En desacuerdo	00	00.00
5	Totalmente en desacuerdo	30	8.00
	TOTAL	370	100.00

Fuente: Encuesta realizada

GRAFICO NR 2:



Fuente: Encuesta realizada

INTERPRETACIÓN:

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el 92% de los encuestados acepta que el ambiente de control facilita el desarrollo de la auditoría de gestión en las universidades públicas; mediante la coordinación para determinar los criterios de economía, eficiencia y efectividad.

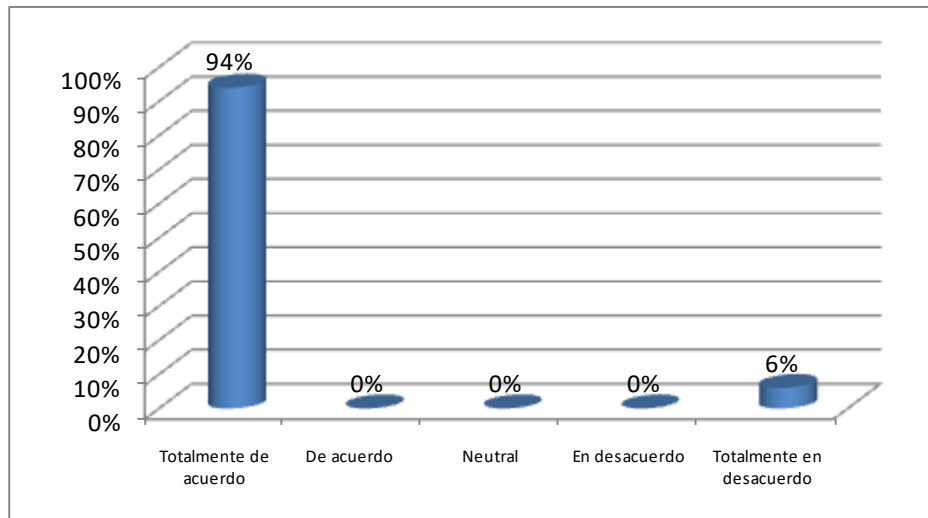
TABLA No. 3:

La hoja de comprensión de las operaciones facilita el desarrollo de la auditoría de gestión en las universidades públicas; mediante la obtención de información para la planeación y ejecución.

NR	ALTERNATIVAS	CANT	%
1	Totalmente de acuerdo	348	94.00
2	De acuerdo	00	0.00
3	Neutral	00	00.00
4	En desacuerdo	00	00.00
5	Totalmente en desacuerdo	22	6.00
	TOTAL	370	100.00

Fuente: Encuesta realizada.

GRAFICO No. 3:



Fuente: Encuesta realizada.

INTERPRETACIÓN:

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el 94% de los encuestados acepta que la hoja de comprensión de las operaciones facilita el desarrollo de la auditoría de gestión en las universidades públicas; mediante la obtención de información para la planeación y ejecución.

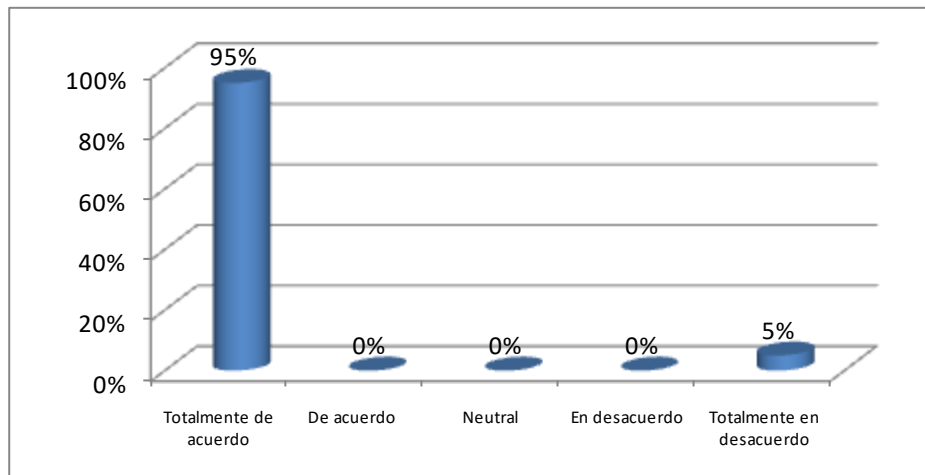
TABLA No. 4:

El cuestionario de control interno facilita el desarrollo de la auditoría de gestión en las universidades públicas; mediante la determinación de la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos para obtener evidencia.

NR	ALTERNATIVAS	CANT	%
1	Totalmente de acuerdo	352	95.00
2	De acuerdo	00	0.00
3	Neutral	00	00.00
4	En desacuerdo	00	00.00
5	Totalmente en desacuerdo	18	5.00
	TOTAL	370	100.00

Fuente: Encuesta realizada

GRAFICO No. 4:



Fuente: Encuesta realizada

INTERPRETACIÓN:

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el 95% de los encuestados acepta que el cuestionario de control interno facilita el desarrollo de la auditoría de gestión en las universidades públicas; mediante la determinación de la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos para obtener evidencia.

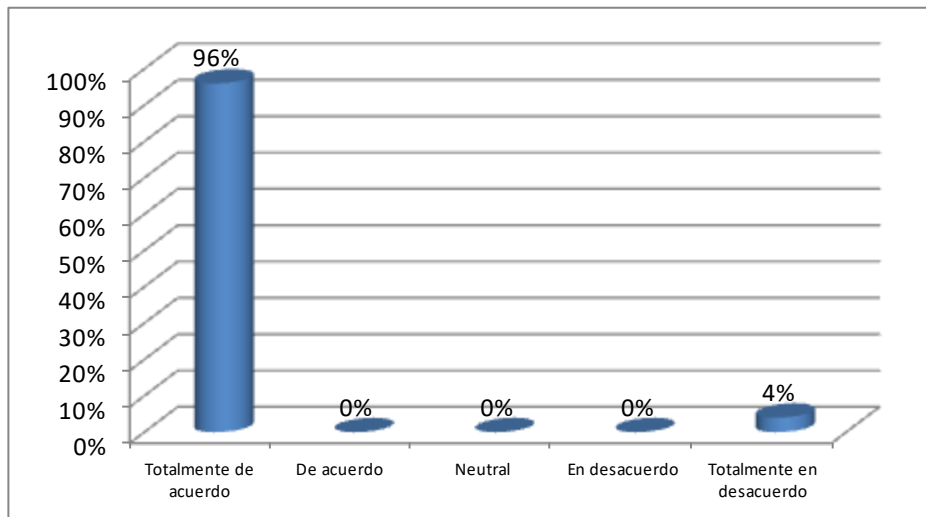
TABLA No. 5:

Existe un adecuado ambiente de control en las universidades públicas.

NR	ALTERNATIVAS	CANT	%
1	Totalmente de acuerdo	355	96.00
2	De acuerdo	00	0.00
3	Neutral	00	00.00
4	En desacuerdo	00	00.00
5	Totalmente en desacuerdo	15	4.00
	TOTAL	370	100.00

Fuente: Encuesta realizada.

GRAFICO No. 5:



Fuente: Encuesta realizada.

INTERPRETACIÓN:

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el 96% de los encuestados acepta que existe un adecuado ambiente de control en las universidades públicas.

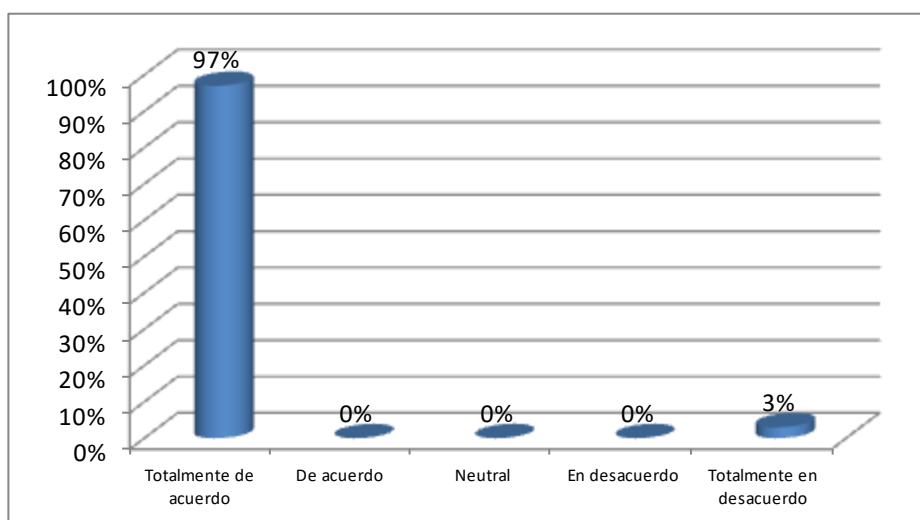
TABLA No. 6:

Las autoridades de las universidades públicas promocionan el ambiente de control y dentro de ello el control previo, simultáneo y posterior.

NR	ALTERNATIVAS	CANT	%
1	Totalmente de acuerdo	359	97.00
2	De acuerdo	00	0.00
3	Neutral	00	00.00
4	En desacuerdo	00	00.00
5	Totalmente en desacuerdo	11	3.00
	TOTAL	370	100.00

Fuente: Encuesta realizada.

GRAFICO No. 6:



Fuente: Encuesta realizada.

INTERPRETACIÓN:

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el 97% de los encuestados acepta que las autoridades de las universidades públicas promocionan el ambiente de control y dentro de ello el control previo, simultáneo y posterior.

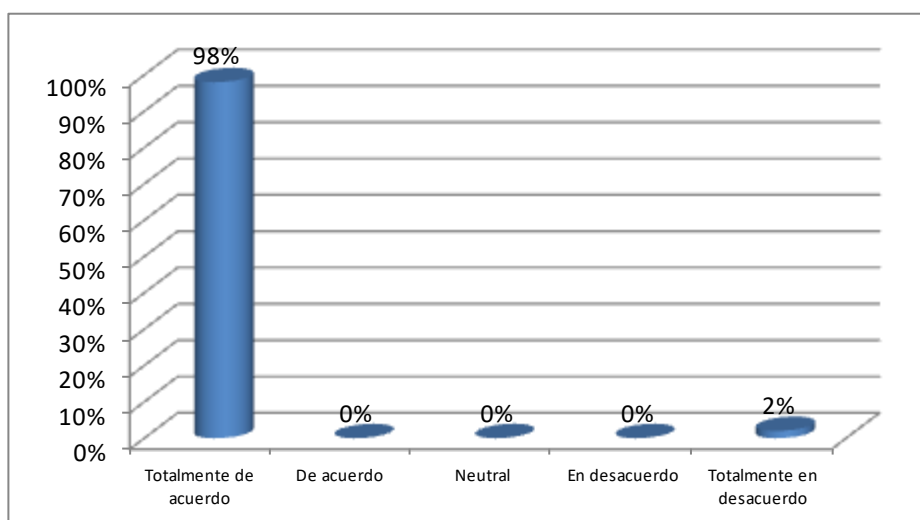
TABLA No. 7:

La hoja de comprensión de operaciones puede contener información administrativa y académica de las universidades públicas.

NR	ALTERNATIVAS	CANT	%
1	Totalmente de acuerdo	363	98.00
2	De acuerdo	00	0.00
3	Neutral	00	00.00
4	En desacuerdo	00	00.00
5	Totalmente en desacuerdo	07	2.00
	TOTAL	370	100.00

Fuente: Encuesta realizada.

GRAFICO No. 7:



Fuente: Encuesta realizada.

INTERPRETACIÓN:

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el 98% de los encuestados acepta que la hoja de comprensión de operaciones puede contener información administrativa y académica de las universidades públicas.

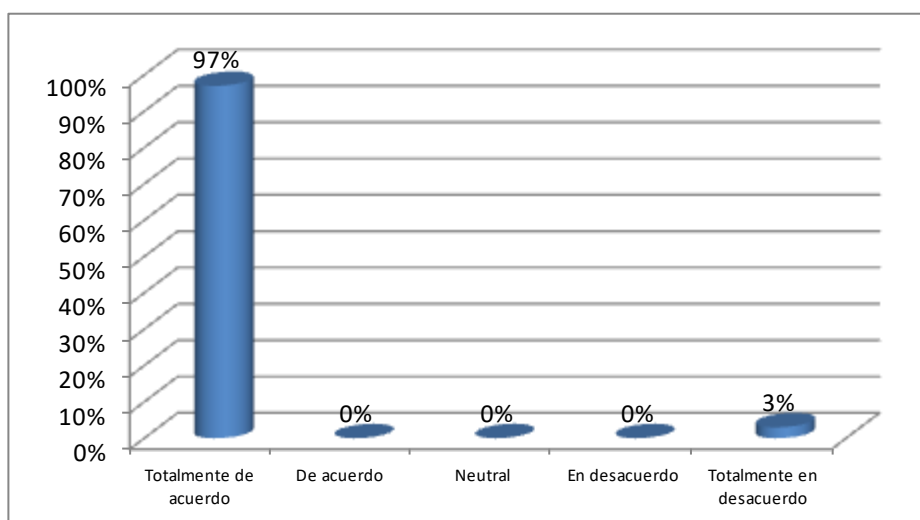
TABLA No. 8:

La hoja de comprensión de operaciones permitirá el entendimiento de cómo se gestionan las universidades públicas.

NR	ALTERNATIVAS	CANT	%
1	Totalmente de acuerdo	359	97.00
2	De acuerdo	00	0.00
3	Neutral	00	00.00
4	En desacuerdo	00	00.00
5	Totalmente en desacuerdo	11	3.00
	TOTAL	370	100.00

Fuente: Encuesta realizada.

GRAFICO No. 8:



Fuente: Encuesta realizada.

INTERPRETACIÓN:

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el 97% de los encuestados acepta que la hoja de comprensión de operaciones permitirá el entendimiento de cómo se gestionan las universidades públicas.

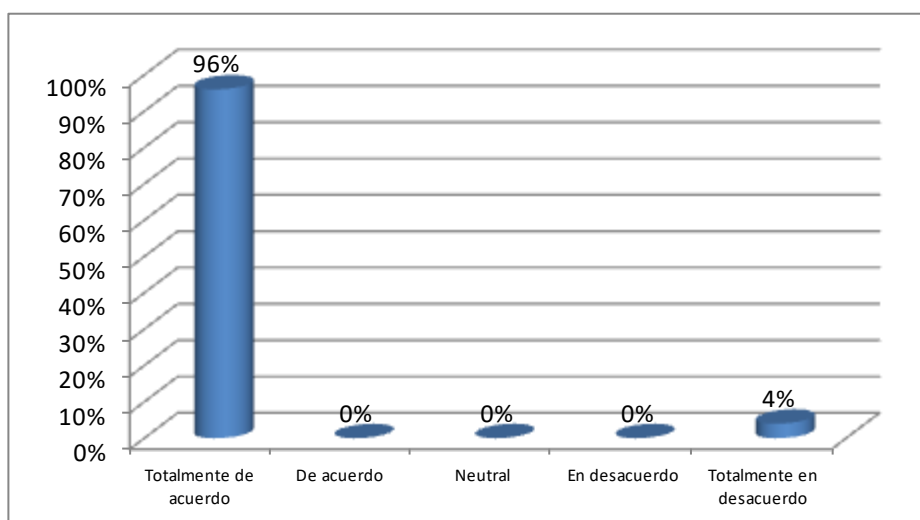
TABLA No. 9:

Se puede formular un cuestionario de evaluación del control interno para las actividades administrativas y otro para las actividades académicas de las universidades.

NR	ALTERNATIVAS	CANT	%
1	Totalmente de acuerdo	355	96.00
2	De acuerdo	00	0.00
3	Neutral	00	00.00
4	En desacuerdo	00	00.00
5	Totalmente en desacuerdo	15	4.00
	TOTAL	370	100.00

Fuente: Encuesta realizada.

GRAFICO No. 9:



Fuente: Encuesta realizada.

INTERPRETACIÓN:

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el 96% de los encuestados acepta que se puede formular un cuestionario de evaluación del control interno para las actividades administrativas y otro para las actividades académicas de las universidades.

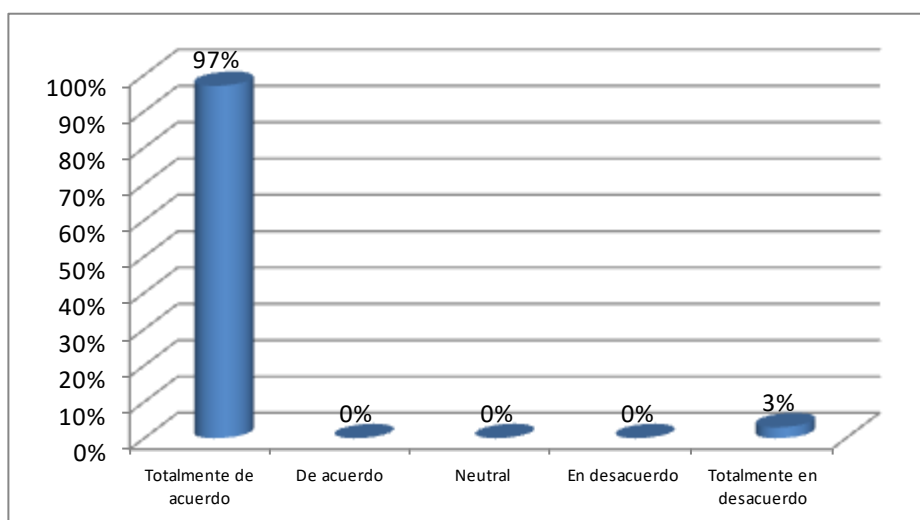
TABLA No. 10:

El cuestionario de control interno podrá facilitar información sobre la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría de gestión que se van a aplicar.

NR	ALTERNATIVAS	CANT	%
1	Totalmente de acuerdo	359	97.00
2	De acuerdo	00	0.00
3	Neutral	00	00.00
4	En desacuerdo	00	00.00
5	Totalmente en desacuerdo	11	3.00
	TOTAL	370	100.00

Fuente: Encuesta realizada.

GRAFICO No. 10:



Fuente: Encuesta realizada.

INTERPRETACIÓN:

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el 97% de los encuestados acepta que el cuestionario de control interno podrá facilitar información sobre la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría de gestión que se van a aplicar.

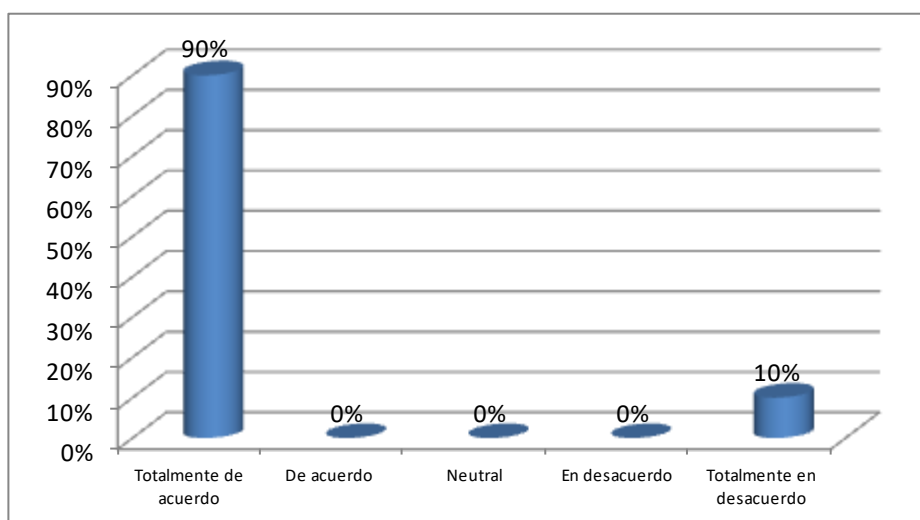
TABLA No. 11:

Es relevante en la auditoría de gestión contar con criterios de economía que ponderen los costos y beneficios de las universidades públicas.

NR	ALTERNATIVAS	CANT	%
1	Totalmente de acuerdo	333	90.00
2	De acuerdo	00	00.00
3	Neutral	00	00.00
4	En desacuerdo	00	00.00
5	Totalmente en desacuerdo	37	10.00
	TOTAL	370	100.00

Fuente: Encuesta realizada.

GRAFICO No. 11:



Fuente: Encuesta realizada.

INTERPRETACIÓN:

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el 90% de los encuestados acepta que es relevante en la auditoría de gestión contar con criterios de economía que ponderen los costos y beneficios de las universidades públicas.

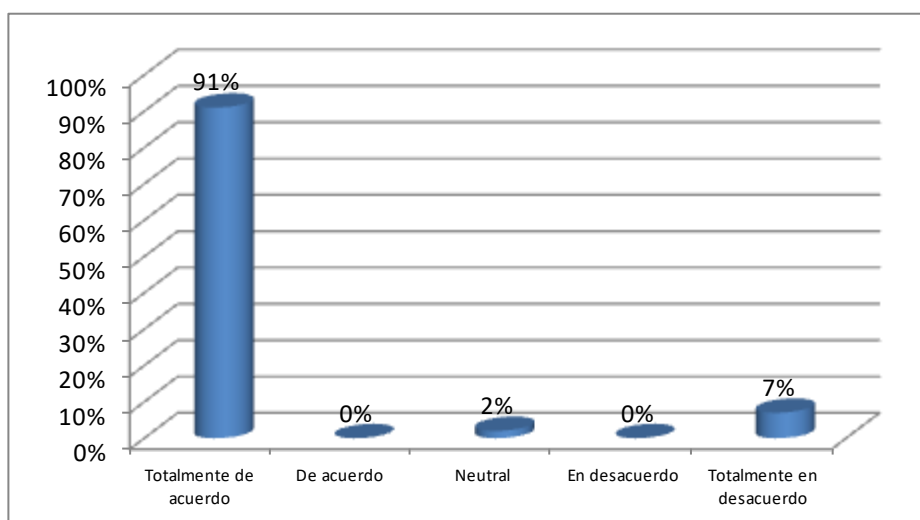
TABLA No. 12:

Es relevante en la auditoría de gestión contar con criterios de eficiencia, que ponderen el mejor aprovechamiento de los recursos de las universidades públicas.

NR	ALTERNATIVAS	CANT	%
1	Totalmente de acuerdo	337	91.00
2	De acuerdo	00	0.00
3	Neutral	07	2.00
4	En desacuerdo	00	00.00
5	Totalmente en desacuerdo	26	7.00
	TOTAL	370	100.00

Fuente: Encuesta realizada.

GRAFICO No. 12:



Fuente: Encuesta realizada.

INTERPRETACIÓN:

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el 91% de los encuestados acepta que es relevante en la auditoría de gestión contar con criterios de eficiencia, que ponderen el mejor aprovechamiento de los recursos de las universidades públicas.

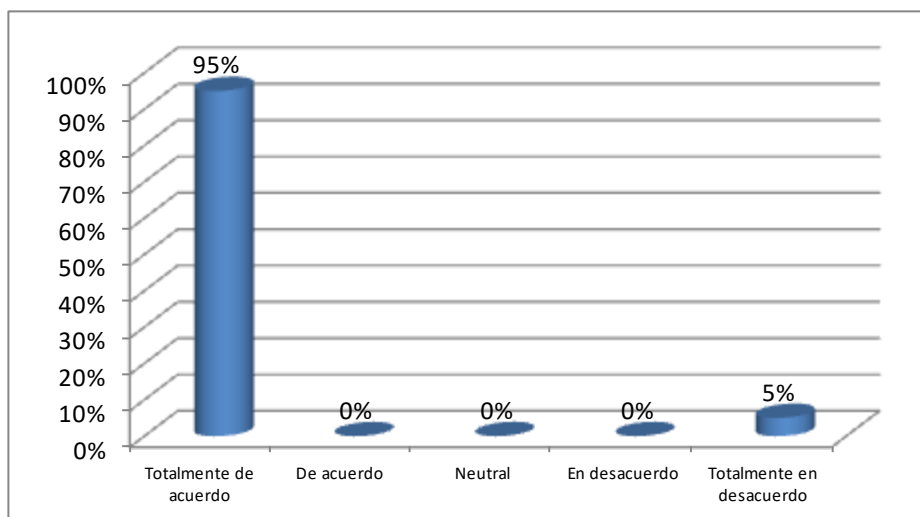
TABLA No. 13:

Es relevante en la auditoría de gestión contar con criterios de efectividad, que ponderen las metas y objetivos de las universidades públicas.

NR	ALTERNATIVAS	CANT	%
1	Totalmente de acuerdo	352	95.00
2	De acuerdo	00	00.00
3	Neutral	00	00.00
4	En desacuerdo	00	00.00
5	Totalmente en desacuerdo	18	5.00
	TOTAL	370	100.00

Fuente: Encuesta realizada.

GRAFICO No. 13:



Fuente: Encuesta realizada.

INTERPRETACIÓN:

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el 95% de los encuestados acepta que es relevante en la auditoría de gestión contar con criterios de efectividad, que ponderen las metas y objetivos de las universidades públicas.

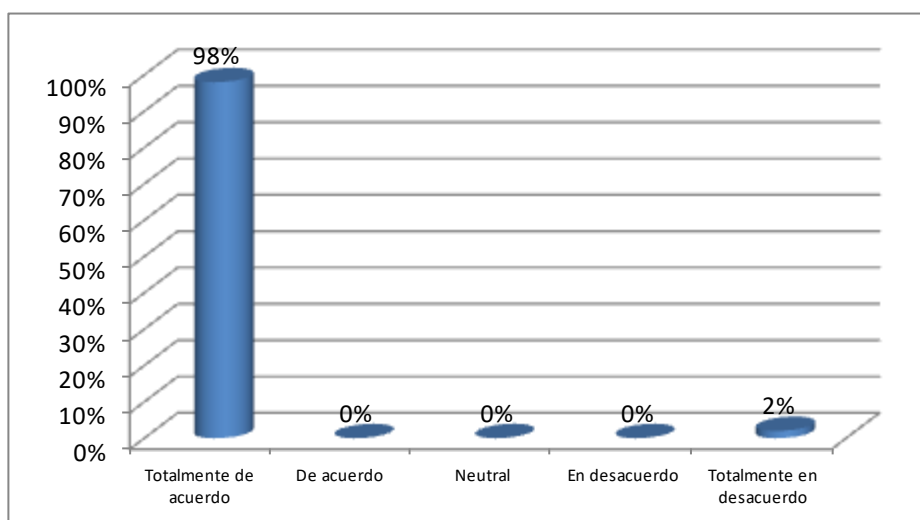
TABLA No. 14:

La auditoría de gestión obtiene evidencias, la compara con los criterios previamente identificados y determina si da a lugar a los hallazgos.

NR	ALTERNATIVAS	CANT	%
1	Totalmente de acuerdo	363	98.00
2	De acuerdo	00	0.00
3	Neutral	00	00.00
4	En desacuerdo	00	00.00
5	Totalmente en desacuerdo	07	2.00
	TOTAL	370	100.00

Fuente: Encuesta realizada.

GRAFICO No. 14:



Fuente: Encuesta realizada.

INTERPRETACIÓN:

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el 98% de los encuestados acepta que la auditoría de gestión obtiene evidencias, la compara con los criterios previamente identificados y determina si da a lugar a los hallazgos.

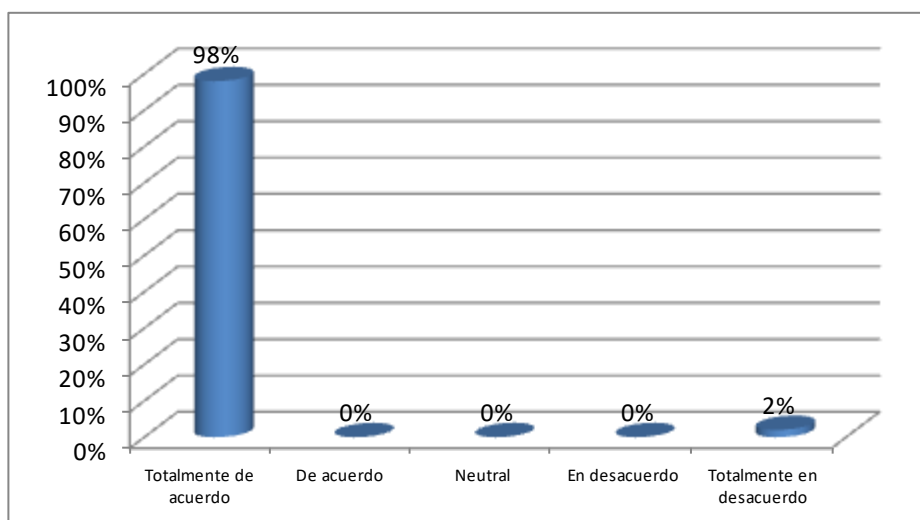
TABLA No. 15:

La información obtenida es fundamental para planificar la auditoría de gestión por que a partir de allí se prevé los recursos y actividades que se deben llevar a cabo.

NR	ALTERNATIVAS	CANT	%
1	Totalmente de acuerdo	363	98.00
2	De acuerdo	00	00.00
3	Neutral	00	00.00
4	En desacuerdo	00	00.00
5	Totalmente en desacuerdo	07	2.00
	TOTAL	370	100.00

Fuente: Encuesta realizada.

GRAFICO No. 15:



Fuente: Encuesta realizada.

INTERPRETACIÓN:

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el 98% de los encuestados acepta que la información obtenida es fundamental para planificar la auditoría de gestión por que a partir de allí se prevé los recursos y actividades que se deben llevar a cabo.

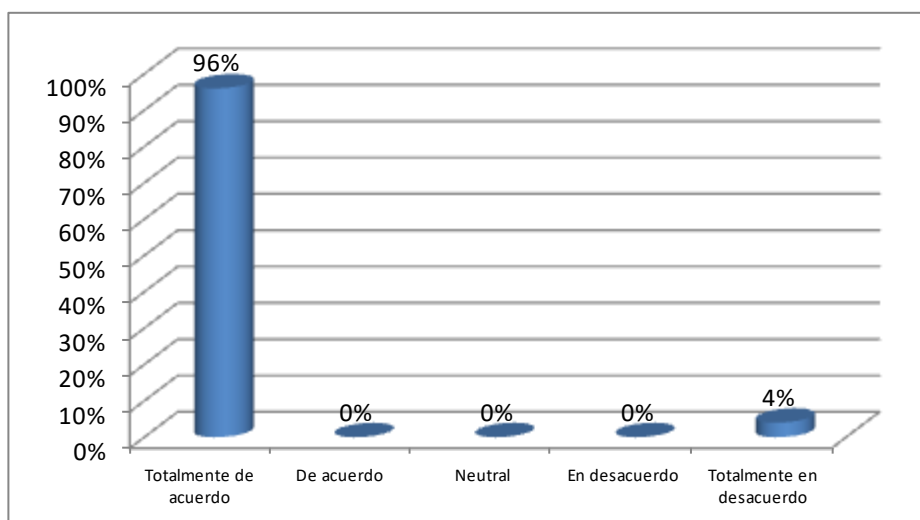
TABLA No. 16:

La información facilita la ejecución de la auditoría de gestión al ponderar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos, técnicas y prácticas que se van a aplicar para obtener evidencia.

NR	ALTERNATIVAS	CANT	%
1	Totalmente de acuerdo	355	96.00
2	De acuerdo	00	0.00
3	Neutral	00	00.00
4	En desacuerdo	00	00.00
5	Totalmente en desacuerdo	15	4.00
	TOTAL	370	100.00

Fuente: Encuesta realizada.

GRAFICO No. 16:



Fuente: Encuesta realizada.

INTERPRETACIÓN:

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el 96% de los encuestados acepta que la información facilita la ejecución de la auditoría de gestión al ponderar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos, técnicas y prácticas que se van a aplicar para obtener evidencia.

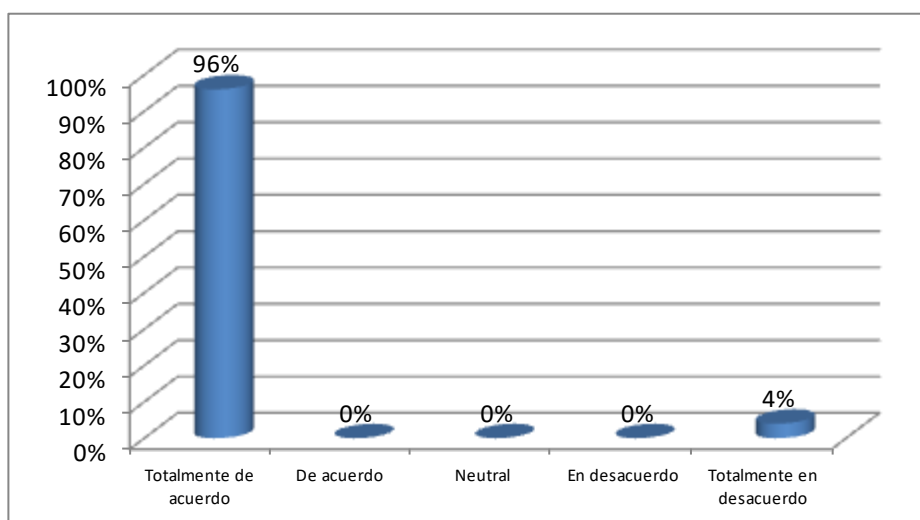
TABLA No. 17:

En la auditoría de gestión tienen que diseñarse procedimientos especiales para evaluar los sistemas administrativos de las universidades públicas.

NR	ALTERNATIVAS	CANT	%
1	Totalmente de acuerdo	348	94.00
2	De acuerdo	00	00.00
3	Neutral	00	00.00
4	En desacuerdo	00	00.00
5	Totalmente en desacuerdo	22	6.00
	TOTAL	370	100.00

Fuente: Encuesta realizada.

GRAFICO No. 17:



Fuente: Encuesta realizada.

INTERPRETACIÓN:

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el 94% de los encuestados acepta que en la auditoría de gestión tienen que diseñarse procedimientos especiales para evaluar los sistemas administrativos de las universidades públicas.

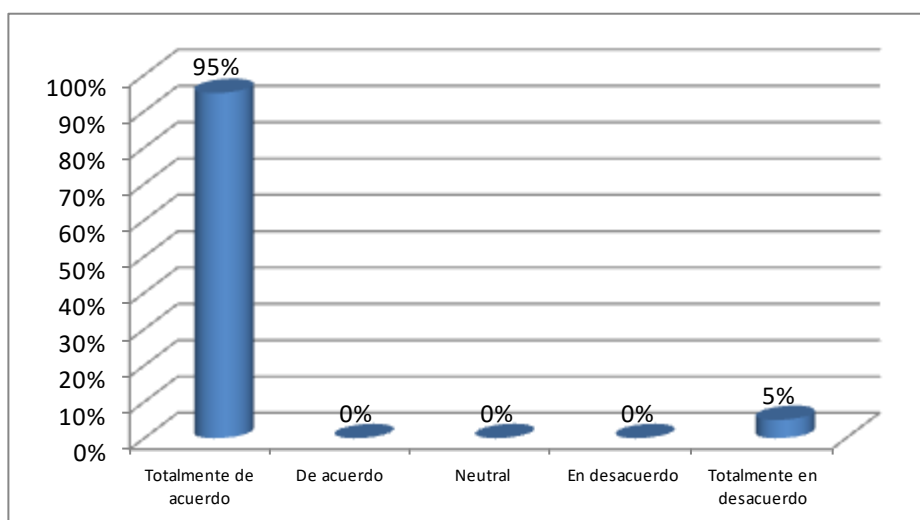
TABLA No. 18:

En la auditoría de gestión tienen que diseñarse procedimientos especiales para la evaluar la planeación, organización, dirección, coordinación y control de las universidades públicas.

NR	ALTERNATIVAS	CANT	%
1	Totalmente de acuerdo	352	95.00
2	De acuerdo	00	00.00
3	Neutral	00	00.00
4	En desacuerdo	00	00.00
5	Totalmente en desacuerdo	18	5.00
	TOTAL	370	100.00

Fuente: Encuesta realizada.

GRAFICO No. 18:



Fuente: Encuesta realizada.

INTERPRETACIÓN:

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el 95% de los encuestados acepta que en la auditoría de gestión tienen que diseñarse procedimientos especiales para la evaluar la planeación, organización, dirección, coordinación y control de las universidades públicas.

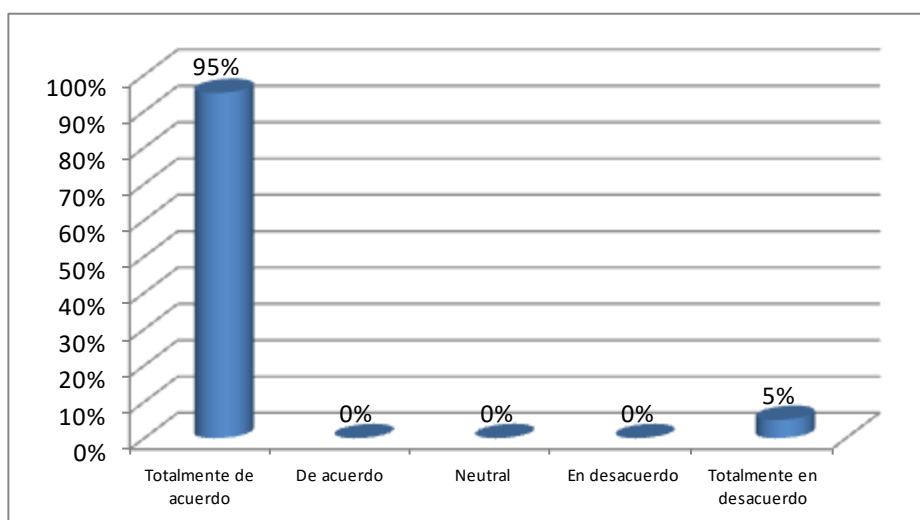
TABLA No. 19:

En la auditoría de gestión tienen que diseñarse procedimientos especiales para evaluar la economía, eficiencia y efectividad de las universidades públicas.

NR	ALTERNATIVAS	CANT	%
1	Totalmente de acuerdo	352	95.00
2	De acuerdo	00	00.00
3	Neutral	00	00.00
4	En desacuerdo	00	00.00
5	Totalmente en desacuerdo	18	5.00
	TOTAL	370	100.00

Fuente: Encuesta realizada.

GRAFICO No. 19:



Fuente: Encuesta realizada.

INTERPRETACIÓN:

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el 95% de los encuestados acepta que en la auditoría de gestión tienen que diseñarse procedimientos especiales para evaluar la economía, eficiencia y efectividad de las universidades públicas.

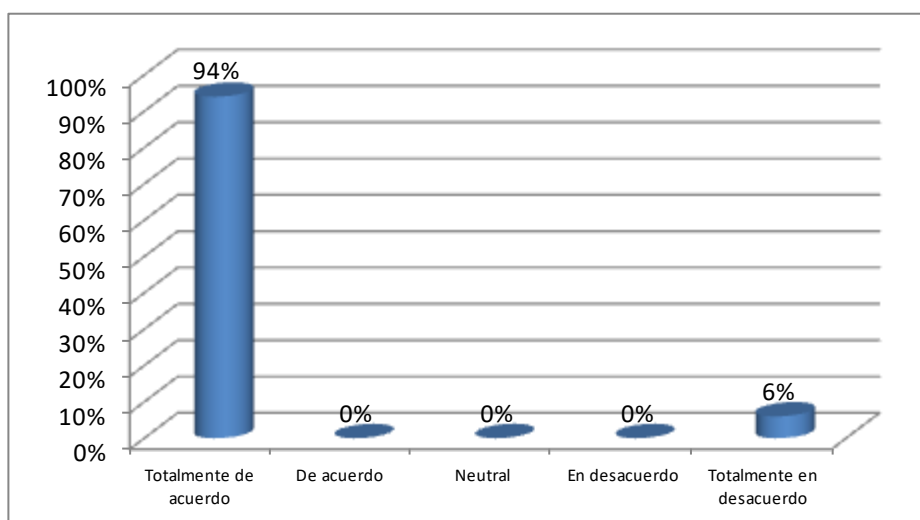
TABLA No. 20:

La evaluación exhaustiva del sistema del control interno busca relacionarse con los objetivos de la auditoría financiera y los objetivos de las universidades públicas.

NR	ALTERNATIVAS	CANT	%
1	Totalmente de acuerdo	348	94.00
2	De acuerdo	00	00.00
3	Neutral	00	00.00
4	En desacuerdo	00	00.00
5	Totalmente en desacuerdo	22	6.00
	TOTAL	370	100.00

Fuente: Encuesta realizada.

GRAFICO No. 20:



Fuente: Encuesta realizada.

INTERPRETACIÓN:

Este resultado favorece el modelo de investigación desarrollado; por cuanto el 94% de los encuestados acepta que la evaluación exhaustiva del sistema del control interno busca relacionarse con los objetivos de la auditoría financiera y los objetivos de las universidades públicas.

CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS:

Para iniciar la contrastación de la hipótesis, un primer aspecto es tener en cuenta dos tipos de hipótesis, la hipótesis alternativa y la hipótesis nula.

Hipótesis Alternativa:

H1: La evaluación exhaustiva del sistema de control interno facilita el desarrollo de la auditoría de gestión en las universidades públicas.

En cambio la hipótesis nula es la siguiente:

H0: La evaluación exhaustiva del sistema de control interno **NO** facilita el desarrollo de la auditoría de gestión en las universidades públicas.

CONTRASTACIÓN ESTADÍSTICA:

La hipótesis estadística es una afirmación respecto a las características de la población. Contrastar una hipótesis es comparar las predicciones realizadas por el investigador con la realidad observada. Si dentro del margen de error que se ha admitido 5.00%, hay coincidencia, se acepta la hipótesis y en caso contrario se rechaza. Este es el criterio fundamental para la contrastación. Este es un criterio generalmente aceptado en todos los medios académicos y científicos.

Existen muchos métodos para contrastar las hipótesis. Algunos con sofisticadas fórmulas y otros que utilizan modernos programas informáticos. Todos de una u otra forma explican la forma como es posible confirmar una hipótesis.

En este trabajo se ha utilizado el software SPSS por su versatilidad y comprensión de los resultados obtenidos.

Para efectos de contrastar la hipótesis es necesario disponer de los datos de las variables: Independiente y dependiente.

La variable independiente es **EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO** y la variable dependiente es **DESARROLLO DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN**.

Los resultados del Sistema SPSS, son los siguientes:

1) ESTADÍSTICOS OBTENIDOS

TABLA DE ESTADÍSTICOS:

ESTADÍSTICOS		EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	DESARROLLO DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN
Muestra	Válidos	370	370
	Perdidos	000	000
Media		89.75	89.96
Desviación típica.		6.47	5.39

Fuente: Encuesta realizada

ANÁLISIS DE LA TABLA DE ESTADÍSTICOS:

En esta tabla se presentan los estadísticos más importantes.

La media o valor promedio de la variable independiente **EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO** es 89.75% en cambio la media o promedio de la variable dependiente **DESARROLLO DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN** es 89.96%. Lo que indica un buen promedio para ambas variables, siendo mejor para la variable dependiente, que es la que se busca solucionar, lo cual apoya el modelo de investigación llevado a cabo.

La desviación típica mide el grado de desviación de los valores en relación con el valor promedio, en este caso es 6.47% para la variable independiente **EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO** y 5.39% para la variable dependiente **DESARROLLO DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN**, lo que quiere decir que hay alta concentración en los resultados obtenidos; siendo mejor dicha concentración en la variable dependiente, lo que favorece al modelo de investigación propuesto.

2) CORRELACIÓN DE LAS VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN

TABLA DE CORRELACIÓN ENTRE LAS VARIABLES:

VARIABLES DE LA INVESTIGACION	INDICADORES ESTADÍSTICOS	EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	DESARROLLO DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Correlación de Pearson	100%	85.78%
	Sig. (bilateral)		4.28%
	Muestra	370	370
DESARROLLO DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN	Correlación de Pearson	85.78%	100%
	Sig. (bilateral)	4.28%	
	Muestra	370	370

Fuente: Encuesta realizada

ANÁLISIS DE LA TABLA DE CORRELACIÓN ENTRE VARIABLES:

Esta tabla mide el grado de relación entre las variables independiente y dependiente. Dentro de ello el coeficiente de correlación y el grado de significancia.

La correlación se mide mediante la determinación del Coeficiente de correlación. R = Coeficiente de correlación. Este método mide el grado de relación existente entre dos variables, el valor de R varía de -1 a 1.

El valor del coeficiente de relación se interpreta de modo que a medida que R se aproxima a 1, es más grande la relación entre los datos, por lo tanto R (coeficiente de correlación) mide la aproximación entre las variables.

En la presente investigación el valor de la correlación es igual a 85.78%, lo cual indica correlación directa (positiva), regular, por tanto aceptable.

La prueba de significancia estadística busca probar que existe una diferencia real, entre dos variables estudiadas, y además que esta diferencia no es al azar. Siempre que se estudie dos diferencias existe la probabilidad que dichas diferencias sean producto del azar y por lo

tanto deseamos conocerlo y para ello usamos la probabilidad que no es más que el grado de significación estadística, y suele representarse con la letra p.

El valor de p es conocido como el valor de significancia. Cuanto menor sea la p, es decir, cuanto menor sea la probabilidad de que el azar pueda haber producido los resultados observados, mayor será la tendencia a concluir que la diferencia existe en realidad. El valor de p menor de 0.05 nos indica que el investigador acepta que sus resultados tienen un 95% de probabilidad de no ser producto del azar, en otras palabras aceptamos con un valor de $p = 0.05$, que podemos estar equivocados en un 5%.

En base al cuadro del SPSS tenemos un valor de significancia (p), igual a 4.28%, el mismo que es menor al margen de error propuesto del 5.00%, lo que, de acuerdo con la teoría estadística generalmente aceptada, permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa, desde el punto de vista de la correlación de las variables. Luego, esto significa que la correlación obtenida para la muestra es significativa y que dicho valor no se debe a la casualidad, si no a la lógica y sentido del modelo de investigación formulado; todo lo cual queda consolidado con la tabla de regresión.

3) REGRESIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

TABLAS DE REGRESIÓN DEL MODELO:

VARIABLES INTRODUCIDAS/ELIMINADAS:

Modelo	Variables introducidas	Variables eliminadas	Método
1	EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DESARROLLO DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN	0	estadístico

Fuente: Encuesta realizada.

RESUMEN DEL MODELO DE LA INVESTIGACION:

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado corregida	Error tıp. de la estimación
1	79.40%	80.75%	75.70%	2.95%

Fuente: Encuesta realizada.

ANÁLISIS DE LA TABLA DE REGRESIÓN:

La Regresión como la correlación son dos técnicas estadísticas que se pueden utilizar para solucionar problemas comunes en los negocios financieros. Muchos estudios se basan en la creencia de que es posible identificar y cuantificar alguna Relación Funcional entre dos o más variables, donde una variable depende de la otra variable.

Se puede decir que Y depende de X, en donde Y y X son dos variables cualquiera en un modelo de Regresión Simple. "Y es una función de X", entonces: $Y = f(X)$

Como Y depende de X. Y es la variable dependiente y X es la variable independiente.

En el Modelo de Regresión es muy importante identificar cuál es la variable dependiente y cuál es la variable independiente.

En el Modelo de Regresión Simple se establece que Y es una función de sólo una variable independiente, razón por la cual se le denomina también Regresión Divariada porque sólo hay dos variables, una dependiente y otra independiente y se representa así: $Y = f(X)$. En esta fórmula "Y está regresando por X". La variable dependiente es la variable que se desea explicar, predecir. También se le llama REGRESANDO ó VARIABLE DE RESPUESTA. La variable Independiente X se le denomina VARIABLE EXPLICATIVA ó REGRESOR y se le utiliza para EXPLICAR Y.

En el estudio de la relación funcional entre dos variables poblacionales, una variable X, llamada independiente, explicativa o de predicción y una variable Y, llamada dependiente o variable respuesta, presenta la siguiente notación: $Y = a + b X + e$. Donde:

a= es el valor de la ordenada donde la línea de regresión se intercepta con el eje Y.

b=es el coeficiente de regresión poblacional (pendiente de la línea recta)

e=es el error

La regresión es una técnica estadística generalmente aceptada que relaciona la variable dependiente **DESARROLLO DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN** con la información

suministrada por otra variable independiente **EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO.**

El cuadro del Modelo presenta el Coeficiente de correlación lineal corregido 75.70%, el cual, pese al ajuste que le da el sistema, significa una correlación aceptable.

El Modelo o Tabla de Regresión también nos proporciona el Coeficiente de Determinación Lineal ($R^2 = 80.75\%$). De acuerdo al coeficiente de determinación obtenido el modelo de regresión explica que el 80.75% de la variación total se debe a la variable independiente: **EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO** y el resto se atribuye a otros factores; lo cual tiene lógica, por cuanto además de este instrumento hay otros elementos que pueden incidir en la variable dependiente **DESARROLLO DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN.**

El Modelo también presenta el valor del Coeficiente de Correlación (R), igual al 79.40%, que significa una correlación buena en el marco de las reglas estadísticas generalmente aceptada.

Finalmente la Tabla de Regresión presenta el Error típico de Estimación, el mismo que es igual al 2.95%. Dicho valor es la expresión de la desviación típica de los valores observados respecto de la línea de regresión, es decir, una estimación de la variación probable al hacer predicciones a partir de la ecuación de regresión. Es un resultado que favorece al modelo de investigación desarrollado, debido a que está por debajo del margen de error considerado del 5.00%.

DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS:

- 1) Según la Tabla No. 1, se puede apreciar que el 91% de los encuestados acepta que la evaluación exhaustiva del sistema de control interno facilita el desarrollo de la auditoría de gestión en las universidades públicas; mediante el análisis del ambiente de control, la aplicación de la hoja de comprensión de operaciones, el cuestionario de evaluación del sistema y el informe con valor agregado. Este resultado es similar al 87% presentado, aunque en otra dimensión espacial y temporal, por Rodas Vallejos, Ada (2013) Tesis denominada: Control interno y efectividad institucional. Ambos resultados son adecuados y favorecen la investigación desarrollada.
- 2) Según la Tabla No. 2, el 92% de los encuestados acepta que el ambiente de control facilita el desarrollo de la auditoría de gestión en las universidades públicas; mediante la coordinación para determinar los criterios de economía, eficiencia y efectividad. Este

resultado es similar al 88% presentado, aunque en otra dimensión espacial y temporal, por Rodas Vallejos, Ada (2013) Tesis denominada: Control interno y efectividad institucional. Ambos resultados son adecuados y favorecen la investigación desarrollada.

- 3) Según la Tabla No. 3, el 94% de los encuestados acepta que la hoja de comprensión de las operaciones facilita el desarrollo de la auditoría de gestión en las universidades públicas; mediante la obtención de información para la planeación y ejecución. Este resultado es similar al 86% presentado, aunque en otra dimensión espacial y temporal, por Rodas Vallejos, Ada (2013) Tesis denominada: Control interno y efectividad institucional. Ambos resultados son adecuados y favorecen la investigación desarrollada.
- 4) Según la Tabla No. 4, el 95% de encuestados acepta que el cuestionario de control interno facilita el desarrollo de la auditoría de gestión en las universidades públicas; mediante la determinación de la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos para obtener evidencia. Este resultado es similar al 87% presentado, aunque en otra dimensión espacial y temporal, por Rodas Vallejos, Ada (2013) Tesis denominada: Control interno y efectividad institucional. Ambos resultados son adecuados y favorecen la investigación desarrollada.
- 5) Según la Tabla No. 5, el 96% de los encuestados acepta que existe un adecuado ambiente de control en las universidades públicas. Este resultado es similar al 89% presentado, aunque en otra dimensión espacial y temporal, por Rodas Vallejos, Ada (2013) Tesis denominada: Control interno y efectividad institucional. Ambos resultados son adecuados y favorecen la investigación desarrollada.

CONCLUSIONES:

Las conclusiones son las siguientes:

- 1) La evaluación exhaustiva del sistema de control interno facilita el desarrollo de la auditoría de gestión en las universidades públicas; mediante el análisis del ambiente de control, la aplicación de la hoja de comprensión de operaciones, el cuestionario de evaluación del sistema y el informe con valor agregado.

- 2) La comprensión de los componentes del sistema de control interno facilita el desarrollo de la auditoría de gestión en las universidades públicas; mediante la coordinación para determinar los criterios de economía, eficiencia y efectividad.
- 3) La hoja de comprensión de las operaciones facilita el desarrollo de la auditoría de gestión en las universidades públicas; mediante la obtención de información para la planeación y ejecución.
- 4) El cuestionario de control interno facilita el desarrollo de la auditoría de gestión en las universidades públicas; mediante la determinación de la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos para obtener evidencia.

RECOMENDACIONES:

Las recomendaciones son las siguientes:

- 1) Las autoridades y funcionarios deben considerar que la evaluación exhaustiva del sistema de control interno facilita el desarrollo de la auditoría de gestión en las universidades públicas; mediante el análisis del ambiente de control, la aplicación de la hoja de comprensión de operaciones, el cuestionario de evaluación del sistema y el informe con valor agregado. Por tanto deberían llevarse a cabo evaluaciones permanentes y periódicas del sistema de control interno para obtener información para las decisiones correspondientes.
- 2) Las autoridades y funcionarios deben considerar que la comprensión de los componentes del sistema de control interno facilita el desarrollo de la auditoría de gestión en las universidades públicas; mediante la coordinación para determinar los criterios de economía, eficiencia y efectividad. Por tanto, el personal de dichas entidades deben disponer la implementación, desarrollo, evaluación y retroalimentación de los componentes del control interno.
- 3) Las autoridades y funcionarios deben considerar que la hoja de comprensión de las operaciones facilita el desarrollo de la auditoría de gestión en las universidades públicas; mediante la obtención de información para la planeación y ejecución. Por tanto el personal de dichas entidades debería proporcionar la mayor cantidad de información para los auditores.

- 4) Las autoridades y funcionarios deben considerar que el cuestionario de control interno facilita el desarrollo de la auditoría de gestión en las universidades públicas; mediante la determinación de la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos para obtener evidencia. Por tanto el personal de dichas entidades debería colaborar contestando responsablemente el cuestionario para facilitar el desarrollo de la auditoría de gestión.

ANEXO No. 3:
VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO POR EL EXPERTO ACADÉMICO
DOCTOR ROBERTO CUMPEN VIDAURRE

Después de revisado el instrumento de la Tesis denominado: LA EVALUACIÓN EXHAUSTIVA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO COMO INSUMO FUNDAMENTAL PARA LA AUDITORÍA DE GESTIÓN EN LAS UNIVERSIDADES PÚBLICAS, PROPUESTA ACTUAL; sobre un estándar del 90%, mi calificación es la siguiente:

No.	PREGUNTA	50	60	70	80	90	100
1	¿En qué porcentaje se logrará contrastar la hipótesis con este instrumento?						X
2	¿En qué porcentaje considera que las preguntas están referidas a las variables, subvariables e indicadores de la investigación?						X
3	¿Qué porcentaje de las interrogantes planteadas son suficientes para lograr el objetivo general de la investigación?						X
4	¿En qué porcentaje, las preguntas son de fácil comprensión?					X	
5	¿Qué porcentaje de preguntas siguen una secuencia lógica?					X	
6	¿En qué porcentaje se obtendrán datos similares con esta prueba aplicándolo en otras muestras?					X	

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO POR EL EXPERTO ACADÉMICO

DOCTOR WILLIAM CRUZ GONZÁLES

Después de revisado el instrumento de la Tesis denominado: LA EVALUACIÓN EXHAUSTIVA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO COMO INSUMO FUNDAMENTAL PARA LA AUDITORÍA DE GESTIÓN EN LAS UNIVERSIDADES PÚBLICAS, PROPUESTA ACTUAL; sobre un estándar del 90%, mi calificación es la siguiente:

No.	PREGUNTA	50	60	70	80	90	100
1	¿En qué porcentaje se logrará contrastar la hipótesis con este instrumento?						X
2	¿En qué porcentaje considera que las preguntas están referidas a las variables, subvariables e indicadores de la investigación?					X	
3	¿Qué porcentaje de las interrogantes planteadas son suficientes para lograr el objetivo general de la investigación?					X	
4	¿En qué porcentaje, las preguntas son de fácil comprensión?					X	
5	¿Qué porcentaje de preguntas siguen una secuencia lógica?					X	
6	¿En qué porcentaje se obtendrán datos similares con esta prueba aplicándolo en otras muestras?					X	

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO POR EL EXPERTO ACADÉMICO
DOCTOR EFRAÍN GUARDIA HUAMANÍ

Después de revisado el instrumento de la Tesis denominada: LA EVALUACIÓN EXHAUSTIVA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO COMO INSUMO FUNDAMENTAL PARA LA AUDITORÍA DE GESTIÓN EN LAS UNIVERSIDADES PÚBLICAS, PROPUESTA ACTUAL; sobre un estándar del 90%, mi calificación es la siguiente:

No.	PREGUNTA	50	60	70	80	90	100
1	¿En qué porcentaje se logrará contrastar la hipótesis con este instrumento?						X
2	¿En qué porcentaje considera que las preguntas están referidas a las variables, subvariables e indicadores de la investigación?						X
3	¿Qué porcentaje de las interrogantes planteadas son suficientes para lograr el objetivo general de la investigación?						X
4	¿En qué porcentaje, las preguntas son de fácil comprensión?					X	
5	¿Qué porcentaje de preguntas siguen una secuencia lógica?						X
6	¿En qué porcentaje se obtendrán datos similares con esta prueba aplicándolo en otras muestras?						X