

UNIVERSIDAD JOSÉ CARLOS MARIÁTEGUI
Escuela de post grado

Maestría en ciencias contables y financieras

Mención en auditoría integral



**Relevancia de la auditoría integral para alcanzar la
eficiencia del control interno en el proceso
presupuestario del Poder Legislativo
del Perú año 2012 – Lima - Perú**

**Tesis
presentada por:**

BACH. FRANCISCO FRANCO MUÑOZ ZAMBRANO

**Para optar el grado de magister en Ciencias Contables y
Financieras
Mención en Auditoría Integral**

Moquegua, Diciembre 2014

DEDICATORIA:

Este trabajo de investigación lo dedico muy especialmente a mis padres, quienes con su apoyo, cariño y comprensión me incentivaron hacia la culminación de este anhelado trabajo.

AGRADECIMIENTO:

A la Escuela Universitaria de Post-Grado, a las Autoridades y Catedráticos de la Universidad José Carlos Mariátegui, “mi Alma Mater”, por haberme permitido concluir esta Tesis.

RESUMEN

La presente investigación sobre **relevancia de la auditoría integral para alcanzar la eficiencia del control interno en el proceso presupuestario del poder legislativo del Perú, año 2012**, tiene como **objetivo general**.

Aplicar la auditoría integral a los procedimientos de las Oficinas de Planeamiento y Presupuesto, y Contabilidad del Poder Legislativo del Estado para verificar su eficiencia, mediante la verificación del cumplimiento de las actividades de control gerencial, desarrollo del control interno, y el cumplimiento de las normas del proceso presupuestario a fin de demostrar el grado de eficiencia de las actividades de control gerencial, control interno y control de normas. Los **materiales y métodos**, para el estudio de tipo descriptivo y diseño experimental, se consideraron al personal de las Oficinas de Planeamiento y Presupuesto y Contabilidad del Poder Legislativo del Estado, para el tratamiento estadístico se usó prueba de Student de media muestral y la prueba de Ji-cuadrado. En los **resultados**, los procedimientos de las **actividades de control gerencial**: Procedimiento de autorización y aprobación, segregación de funciones, verificación y conciliaciones, revisión de procesos y actividades y tareas, y controles para las tecnologías de información y comunicaciones, arroja una calificación cualitativa de “Muy Satisfactorio”, mientras que para: evaluación costo beneficio, controles sobre el acceso a los recursos o archivos, evaluación de desempeño y documentación de procesos, actividades y tareas, se reporta una calificación cualitativa de “Satisfactorio”. El contraste de hipótesis para los procedimientos mencionados arrojan una t de: 5.919,

3.823, 3.127, 4.763, 4.636, 15.793, 3.927, 11.728, 3.334, respectivamente, lo que permite rechazar la hipótesis nula, aceptando la alterna, por lo tanto, establecemos que existe significancia estadística. Para los **componentes del control interno**: ambiente de control e información y comunicación se reporta una calificación cualitativa de “Muy Satisfactorio”, mientras que para los componentes de evaluación de riesgos, actividades de control gerencial y supervisión y monitoreo, se tiene una calificación cualitativa de “Satisfactorio”. Sin embargo, el contraste de hipótesis, arroja para los mismos componentes una t_c de: 3.204, 3.232, -12.922, 10.080 y 2.042, resultados que dan un p value inferior al valor de la significancia establecida, por lo que rechazamos la hipótesis nula, aceptando la alterna. Mientras que para los **componentes del proceso presupuestario**: Aprobación presupuestaria, Ejecución presupuestaria, Modificación presupuestaria, una asociación “fuerte”; mientras que Programación presupuestaria, Formulación presupuestaria, y Evaluación presupuestaria una asociación “Moderada”; sin embargo, el Control presupuestario muestra una asociación “Débil”. Pero para los mismos componentes la prueba de Ji-cuadrado muestra una fuerte asociación con un $X^2_c = 14.635$, y una sig $0.023 < \alpha = 0.05$, de lo que concluimos que existe significancia estadística, por lo que aceptamos la H1, es decir, el *desarrollo de las etapas presupuestarias condiciona el cumplimiento de las normas del proceso presupuestario de las Oficinas de Planeamiento Presupuesto y Contabilidad del Poder Legislativo del Estado.*

ABSTRACT

This investigation Non relevance to achieve comprehensive audit of internal control efficiency in the budget process for the state legislature, **aims general**. Apply the auditor integral with comprehensive procedures for the Offices of Planning and Budget, Accounting and the State Legislature to verify its efficiency by verificati compliance with management control activities, development of internal control, and compliance of the budget process to demonstrate the efficiency of the activities of management control, internal control standards and control. **Materials and metod** Everyone, for descriptive study and design or experimental, staff considered the Planning and Budget Office of Accounting and the State Legislature, to treat yourselves stico are us Student test of sample mean and chi-square test. In the results, the procedures of management control activities: authorization procedure, Segregation of functions, verification reconciliations, revision of processes and activities and tasks, and controls for the technology ace of information y communications, sheds rating qualitative Very Satisfactory, whereas for: evaluation cost benefit, controls over access to resources or files, assessment play documentation processes, activities and tasks, reports a rating qualitative satisfactory the contrast of hip Thesis to the procedures referred to shed a t: 5919, 3823, 3127, 4763, 4636, 15793, 3927, 11728, 3334, respectively, which can reject the hip Thesis null, accepting the alternative, so thus, we establish that there is significance yourselves acoustic. For components of internal control: control environment and information communication has reported a

Rating qualitative Very Satisfactory, while for components evaluation risk management and control activities supervision monitoring, there is a rating qualitative satisfactory however, the contrast of hip thesis sheds for the same components of ct: 3204, 3232, 12 922, 10 080 and 2042, results that give a p value less than the value of the established significance, so we reject the hip thesis null, accepting the alternative. while for the components of the budget process: approval budget Executio budgetary modification budget, an association strong, while programming budget formulation budget, and evaluation budgetary one association Moderate, but budgetary control shows an association. But for the same components the Chi-square test shows a strong association with a = 14,635 X²c, and a sig 0.023 < α = 0.05, we conclude that there is significance yourselves Acoustic, so we accept the H1, in the development of budget stages If conditions the compliance of the budgetary process of budget and Planning Office Accounting State Legislature