

**UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN**  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y CONTABLES  
ESCUELA DE FORMACION PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**TESIS:**

**La auditoría financiera gubernamental y su relación en el control interno de la  
Municipalidad Distrital de Yanacancha, Pasco - 2020**

Para optar el Título Profesional de:

Contador Público

**AUTOR:** BACH. Julissa Giulina HILARIO LLACZA

BACH. Susana Morelia HUARINGA VILCHEZ

**ASESOR:** Mg. Jesús Jhonny CANTA HILARIO

Cerro de Pasco – Perú 2020

**UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y CONTABLES**  
**ESCUELA DE FORMACION PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



TESIS:

**La auditoría financiera gubernamental y su relación en el control interno de la  
Municipalidad Distrital de Yanacancha, Pasco - 2020**

Sustentada y aprobada ante los miembros de jurado:

---

Dr. Melquiades Hidalgo Martin

PRESIDENTE

---

Dr. Nicéforo Ventura Gonzales

MIEMBRO

---

Dr. Ladislao Espinoza Guadalupe

MIEMBRO

## **DEDICATORIA**

A Dios, por guiar mi camino, a mis padres por su amor y apoyo constante y a mi hijo que es mi fuente de fortaleza y superación.

Susana Huaringa

Dedico de manera especial a mis padres quienes fueron el principal cimiento para la construcción de mi vida profesional, sentó en mí la base de responsabilidad y deseos de superación, y muchos de mis logros se los debo a ustedes entre los que se incluye este.

Así también dedico a la memoria de mi padre quien de una u otra manera me brindó su apoyo, quien me enseñó que el mejor conocimiento que se puede tener es el que se aprende por sí mismo.

Julissa Hilario

## **RECONOCIMIENTO**

Son muchas las personas que han contribuido al proceso y conclusión de este trabajo.

En primer lugar, agradecer a Dios por guiar nuestros caminos y estar presente en todo momento, a nuestros padres por su confianza y apoyo, por ser los promotores de nuestros sueños, por sus consejos y anhelar siempre lo mejor para nosotras.

Agradecer a nuestros profesores por sus enseñanzas y porque creyeron en la realización de esta tesis, gracias a Uds. por ayudarnos a vivir el sueño de superarnos y cumplir nuestras expectativas.

Finalmente agradecemos al Mg. Jesús Jhonny Canta Hilario asesor de la investigación, por la orientación, seguimiento y la supervisión continua de la misma y haber contribuido para el desarrollo de la investigación; por último, dar gracias a la vida por este nuevo triunfo.

## RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo general de estudio determinar el efecto que tiene la auditoría financiera gubernamental realizada por las sociedades de auditoria en el control interno de la municipalidad distrital de Yanacancha, 2020.

El método general de la investigación fue el científico, y como método básico el descriptivo.

El diseño fue el no experimental (diseño general) y de diseño específico el explicativo.

Los instrumentos que se utilizaron fueron dos cuestionarios, elaborados a partir de la operacionalización de las variables de estudio, por cada variable.

La principal conclusión fue:

La auditoría Financiera Gubernamental realizada por las sociedades de auditoria influye en la mejora del control interno de la municipalidad distrital de Yanacancha, 2020 confirmado a través de la prueba Rho de *Spearman* cuyo coeficiente de correlación arrojó 70.2%. A un nivel de significancia  $p < 0,05$ . Demostrando de esta manera que existe una correlación muy alta, y por lo tanto una influencia significativa.

**Palabras claves:** Auditoría financiera gubernamental y Control interno.

## **ABSTRAC**

The general objective of this research is to determine the effect that the government financial audit carried out by the audit firms has on the internal control of the district municipality of Yanacancha, 2020.

The general method of the investigation was the scientific one, and as basic method the descriptive one.

The design was non-experimental (general design) and the specific design was explanatory.

The instruments that were used were two questionnaires, elaborated from the operationalization of the study variables, for each variable.

The main conclusion was:

The Government Financial audit carried out by the audit societies influences the improvement of the internal control of the district municipality of Yanacancha, 2020 confirmed through Spearman's Rho test whose correlation coefficient yielded 70.2%. at a significance level  $p < 0.05$ . Thus demonstrating that there is a very high correlation, and therefore a significant influence.

**Keywords:** Government financial audit and internal control.

## INTRODUCCION

“La auditoría financiera gubernamental y su relación en el control interno de la Municipalidad Distrital de Yanacancha, Pasco - 2020” su objetivo general fue: Determinar de qué manera de qué manera la auditoría financiera gubernamental se relaciona con el control interno de la Municipalidad Distrital de Yanacancha, Pasco - 2020.

El método utilizado para esta investigación fue el “método científico”, el tipo fue la aplicada y el nivel el explicativo.

Para el efecto del estudio se encuentra compuesto por los siguientes capítulos:

Capítulo I: En este capítulo se abordó la descripción de la realidad problemática, se establecieron los problemas generales y específicos, también los objetivos generales y específicos; la justificación de la investigación (teórica, práctica, metodológica, social y de conveniencia); es decir el por qué se realizó la investigación. Asimismo, se realizó la delimitación espacial, temporal y temática. Por último, se trataron las limitaciones de la presente.

Capitulo II: Aquí se abordó el marco teórico, abarcando los conceptos de las variables de la investigación y sus respectivas dimensiones. En primer lugar, se estudiaron los antecedentes; es decir, investigaciones realizadas por otros investigadores relacionados a nuestra investigación tanto a nivel internacional ya nivel nacional; se abordó las bases teóricas, estudiando los conceptos de las variables, los mismos que fueron establecidos por diversos autores, el cual sirvió de base para la construcción del instrumento de medición para confirmar la hipótesis planteada.

Capitulo III: En este capítulo se presenta la metodología utilizada en la presente investigación; es decir el método, tipo, nivel, diseño de la investigación, como también la población y la muestra y las técnicas de recolección de datos, los instrumentos de recolección de datos (cuestionario), el procedimiento de recolección de datos, las técnicas de procesamiento y el análisis de los datos.

Capitulo IV: En este apartado sobre la base de las ideas expuestas, se presentan el análisis y discusión de los resultados obtenidos, el cual se realizó con la ayuda del software SPSS versión 25. Al respecto este software estadístico, corroboró la confiabilidad y la validez de nuestros instrumentos de investigación (cuestionarios). Para la primera variable Auditoría Financiera Gubernamental, arrojó un alfa de combrach, de 0,916 (alto), de los 07 elementos analizados; Asimismo, para la segunda variable Control interno se obtuvo un alfa de combrach de 0,834 (alto) de los 07 elementos analizados; Del mismo modo se corroboró la validez mediante SPSS versión 25, pestaña analizar, reducción de dimensiones, factor. Por último, para la contrastación de la hipótesis de investigación, se utilizó el estadístico Rho de Spearman.



## INDICE

*CARATULA*

*CONTRACARATULA*

*DEDICATORIA*

*RECONOCIMIENTO*

*RESUMEN*

*ABSTRAC*

*INTRODUCCION*

*INDICE*

### *CAPITULO I PROBLEMA DE INVESTIGACION*

<b>1.1 Identificación y determinación del Problema.....</b>	<b>1</b>
<b>1.2 Delimitación de la investigación.....</b>	<b>3</b>
1.2.1 Delimitación espacial.....	4
1.2.2 Delimitación Temporal.....	4
1.2.3 Delimitación social.....	4
1.2.4 Delimitación conceptual.....	4
<b>1.3 Formulación del problema .....</b>	<b>4</b>
1.3.1 Problema principal .....	4
1.3.2 Problemas específicos .....	4
<b>1.4 Formulación de objetivos .....</b>	<b>5</b>
1.4.1 Objetivo general .....	5
1.4.2 Objetivos específicos .....	5

<b>1.5 Justificación de la investigación</b> .....	<b>5</b>
--	----------

<b>1.6 Limitaciones de la investigación</b> .....	<b>6</b>
---	----------

## *CAPITULO II MARCO TEÓRICO*

<b>2.1 Antecedentes de estudio</b> .....	<b>7</b>
--	----------

2.1.1 A nivel internacional .....	8
-----------------------------------	---

2.1.2 A nivel nacional .....	10
------------------------------	----

<b>2.2 Bases teóricas – científicas</b> .....	<b>12</b>
---	-----------

2.2.1 Auditoria financiera gubernamental.....	12
---	----

2.2.1.1. Definición.....	12
--------------------------	----

2.2.1.2. Objetivos de la auditoría financiera.....	14
--	----

2.2.1.3. Normas técnicas de auditoria generales .....	14
---	----

2.2.1.4. Fases de la auditoría financiera .....	15
---	----

2.2.1.5. Importancia de la auditoría financiera.....	22
--	----

2.2.1.6. Alcance de la auditoría financiera .....	24
---	----

2.2.1.7. Enfoque de la auditoría financiera.....	24
--	----

2.2.1.8. Normas aplicadas a la Auditoria Financiera.....	25
--	----

2.2.1.9. La auditoría financiera gubernamental.....	25
---	----

2.2.1.10 Ética e independencia del auditor.....	26
---	----

2.2.2. Control interno .....	26
------------------------------	----

2.2.2.1. Definición.....	26
--------------------------	----

2.2.2.2. Ambiente del control .....	28
-------------------------------------	----

2.2.2.3. Actividades de control.....	29
--------------------------------------	----

2.2.2.4. Tipos de Control Interno .....	30
---	----

2.2.2.5. Responsables del control interno en la MDY .....	31
---	----

2.2.2.6. Implementación del control interno en las entidades del estado .....	33
2.2.2.7. Gestión por procesos .....	35
2.2.2.8. Gestión de riesgos.....	35
<b>2.3 Definición de términos básicos .....</b>	<b>35</b>
<b>2.4 Formulación de hipótesis .....</b>	<b>38</b>
2.4.1 Hipótesis General .....	38
2.4.2 Hipótesis específicas .....	38
<b>2.5 Identificación de variables.....</b>	<b>38</b>
<b>2.6 Definición operacional de variables e indicadores. ....</b>	<b>38</b>
 <i><b>CAPITULO III METODOLOGÍA Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN</b></i> 	
<b>3.1 Tipo de investigación.....</b>	<b>40</b>
<b>3.2 Método de la investigación .....</b>	<b>41</b>
3.3 Diseño de investigación .....	41
<b>3.4 Población y muestra .....</b>	<b>42</b>
3.4.1 Población.....	42
3.4.2. Muestra.....	42
<b>3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....</b>	<b>43</b>
<b>3.6. Técnicas de procesamiento y análisis de datos .....</b>	<b>44</b>
<b>3.7. Tratamiento estadístico. ....</b>	<b>45</b>
3.7.1 Técnica de procesamiento .....	45
3.7.2. Técnica de Análisis .....	45
<b>3.8. Selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación.....</b>	<b>45</b>

<b>3.9. Orientación ética .....</b>	<b>46</b>
-------------------------------------	-----------

## ***CAPITULO IV RESULTADOS Y DISCUSION***

<b>4.1 Descripción del trabajo de campo .....</b>	<b>47</b>
---	-----------

<b>4.2. Presentación, análisis e interpretación de resultados .....</b>	<b>48</b>
---	-----------

4.2.1. Auditoría Financiera Gubernamental .....	48
---	----

4.2.2. Control Interno .....	54
------------------------------	----

<b>4.3. Prueba de hipótesis. ....</b>	<b>60</b>
---------------------------------------	-----------

4.3.1. Primera hipótesis .....	60
--------------------------------	----

4.3.2. Segunda hipótesis .....	61
--------------------------------	----

4.3.3. Tercera hipótesis .....	62
--------------------------------	----

<b>4.4. Discusión de resultados .....</b>	<b>63</b>
---	-----------

***CONCLUSIONES***

***RECOMENDACIONES***

***BIBLIOGRAFIA***

***ANEXOS***

***MATRIZ DE CONSISTENCIA***

***CUESTIONARIO***

## **CAPITULO I**

### **PROBLEMA DE INVESTIGACION**

#### **1.1 Identificación y determinación del Problema**

La Contraloría General de la República en el Perú, es el ente rector del Sistema Nacional de Control encargada de realizar las acciones y actividades de control a las diferentes dependencias o entidades públicas, con sujeción a normas y procedimientos establecidos y previamente planificados.

Es decir, esta entidad se encarga de las acciones y actividades de control programadas y no programadas en los tres niveles de gobierno: Gobierno Central (ministerios, organismos públicos descentralizados y otras entidades adscritas a éstos); Gobiernos Regionales (los 25 gobiernos regionales o departamentos existentes en el país) y los Gobiernos Locales (provinciales y distritales a nivel nacional), en todas estas entidades públicas existen muchos problemas relacionados al cumplimiento de objetivos y metas considerados en los planes operativos o institucionales y planes estratégicos; con el agravante de que existen muchas limitaciones para cumplir con la implementación del control interno (administrativo y financiero); cuyos responsables generalmente desconocen su importancia, en el diagnóstico, implementación y actualización, por lo

cual es función de la Auditoría Gubernamental evaluar su existencia y operatividad en los componentes que establece la Ley N° 28716 - Ley de Control Interno de las entidades del Estado, y su reglamento la Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG; así como, en el desarrollo de la gestión (cumplimiento de objetivos y metas fijados en los planes operativos y estratégicos de las entidades públicas).

El Control Gubernamental es interno y externo y su desarrollo constituye un proceso integral y permanente. Además, la citada norma legal, en su artículo 7° consigna lo referente al control interno y dice: Artículo 7°.- Control Interno El Control Interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior.

El Control Interno Previo y simultáneo compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los que contienen las políticas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección.

El Control Interno posterior es ejercido por los responsables superiores del servidor o funcionario ejecutor, en función del cumplimiento de las disposiciones establecidas, así como por el Órgano de Control Institucional según sus planes y programas anuales, evaluando y verificando los aspectos administrativos del uso de los recursos y bienes del Estado, así como la gestión y ejecución llevadas a cabo, en relación con las metas trazadas y resultados obtenidos.

Es responsabilidad del Titular de la entidad fomentar y supervisar el funcionamiento y confiabilidad del control interno para la evaluación de la gestión y el efectivo ejercicio de la rendición de cuentas, propendiendo a que éste contribuya con el logro de la misión y objetivos de la entidad a su cargo.

Sin embargo, no en todas las entidades públicas a nivel de gobierno nacional, regional y local, se realizan acciones de control o servicios de control posterior; con el agravante, que hasta la fecha no se han implementado los controles internos que se dispusieron a través de la Ley N° 28716 - Ley de Control Interno en las Entidades del Estado, que son fundamentales para un desarrollo eficiente y sostenido de la gestión de las entidades públicas; esto debido a que las diversas administraciones que se han ido sucediendo no le han dado la debida importancia y tampoco han identificado a los responsables que pueda ejercer liderazgo e implementar el sistema de control interno.

Ahora bien, es importante conocer la influencia de la Auditoría Financiera Gubernamental en el control Interno de las entidades públicas a nivel nacional, para lo cual se presenta una realidad bastante clara y de interés para mejorar la operatividad y gestión de las entidades estatales.

Todos estos problemas contribuyen a que no se logre una eficiente gestión en las entidades públicas. Por ello se plantea que la auditoría financiera gubernamental es un instrumento que sirve para mejorar el control interno de la Municipalidad Distrital de Yanacancha, Pasco.

## **1.2 Delimitación de la investigación**

Frente a la problemática planteada de la investigación, metodológicamente las delimitamos en los siguientes aspectos:

### **1.2.1 Delimitación espacial.**

El presente estudio se ejecutó en la Municipalidad Distrital de Yanacancha, Pasco.

### **1.2.2 Delimitación Temporal.**

Es una investigación de actualidad, el periodo comprendió el año 2020, siendo el inicio el 15 enero de 2020 a 15 de abril de 2020

### **1.2.3 Delimitación social.**

El trabajo de investigación se realizó en las oficinas de la Municipalidad Distrital de Yanacancha, Pasco. Para lo cual, nos desplazamos a realizar el trabajo de campo y la aplicación de las encuestas.

### **1.2.4 Delimitación conceptual.**

En el manejo del material teórico – conceptual, está entendido dentro de los alcances de los siguientes conceptos: **Auditoria Financiera y Control Interno.**

## **1.3 Formulación del problema**

### **1.3.1 Problema principal**

¿De qué manera la auditoría financiera gubernamental se relaciona con el control interno de la Municipalidad Distrital de Yanacancha, Pasco - 2020?

### **1.3.2 Problemas específicos**

- a) ¿De qué manera la auditoría financiera ejecutadas por las SOAS se relaciona con el ambiente de control de la Municipalidad Distrital de Yanacancha, Pasco - 2020?



- b) ¿De qué manera la auditoría financiera ejecutadas por las SOAS se relacionan con las actividades de control de la Municipalidad Distrital de Yanacancha, Pasco - 2020?

## **1.4 Formulación de objetivos**

### **1.4.1 Objetivo general**

Determinar de qué manera de qué manera la auditoría financiera gubernamental se relaciona con el control interno de la Municipalidad Distrital de Yanacancha, Pasco - 2020

### **1.4.2 Objetivos específicos**

- a) Determinar de qué manera la auditoría financiera ejecutadas por las SOAS se relaciona con el ambiente de control de la Municipalidad Distrital de Yanacancha, Pasco – 2020.
- b) Determinar de qué manera la auditoría financiera ejecutadas por las SOAS se relacionan con las actividades de control de la Municipalidad Distrital de Yanacancha, Pasco - 2020.

## **1.5 Justificación de la investigación**

Se justifica porque no existe una investigación relacionada con las variables de estudio (auditoría financiera gubernamental y control interno), y además se justifica orque servirá como soporte a Municipalidad Distrital de Yanacancha, Pasco – 2020.

La investigación está orientada al proceso de determinar, la relación existente entre ambas variables de estudio, teniendo en cuenta que el problema fundamental se presenta por el deficiente control interno.

Se justifica también porque podemos observar limitadas capacidades institucionales que se expresan de diversas formas y grados según cada entidad por ello podemos

indicar que nuestra investigación, servirá como punto de partida para que la oficina de control institucional optimice su resultado mediante un buen control gubernamental.

Además, la presente investigación es más proactiva, en lugar de reactiva, por ello las actividades propuestas se desarrollaron tomando acciones para una realidad concreta afín mejorar el sistema de control interno de la Municipalidad Distrital de Yanacancha llevándolo inclusive a mitigar esos riesgos mediante la aplicación de estándares calidad como es el ISO 31000, 31010 entre otros relacionados al sistema de control.

### **1.6 Limitaciones de la investigación**

El acceso a la información de primera línea de parte de la Municipalidad Distrital de Yanacancha, sin embargo, esto no constituirá ningún impedimento para el desarrollo de nuestra investigación.

Por otro lado, el presente trabajo de investigación presenta pocos estudios e investigaciones sobre el tema a tratar, por lo que la información bibliográfica y documental es escasa.

## **CAPITULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1 Antecedentes de estudio**

La presente investigación intitulada “La auditoría financiera gubernamental y su relación en el control interno de la Municipalidad Distrital de Yanacancha, Pasco - 2020”, está orientada lograr mediante la auditoría financiera gubernamental reducir los riesgos de corrupción<sup>1</sup>, lograr los objetivos y metas establecidos, promover el desarrollo organizacional, lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, asegurar el cumplimiento del marco normativo, proteger los recursos y bienes del Estado, y el adecuado uso de los mismos, contar con información confiable y oportuna,

---

<sup>1</sup> El riesgo de corrupción se define como la posibilidad de que, por acción u omisión, por el uso abusivo del poder, del dinero, de los recursos o de la información, se lesionen los intereses de una del Estado, con el propósito de obtener un beneficio particular. (Sintura Valera, 2019).

fomentar la práctica de valores, promover la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos encargados y el uso de los bienes y recursos asignados.

En este sentido, se realizó la búsqueda y las consultas en la biblioteca de la *Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión*, como también en la escuela de posgrado de nuestra universidad, entre otras bibliotecas de la región y fuera de ella, no hemos encontrado información relevante sobre los antecedentes relacionados con el tema materia de investigación especialmente de naturaleza internacional y local, sin embargo se ha encontrado temas afines y semejantes que de alguna manera se relacionan con alguna de las variable materia de investigación, siendo diferente el objeto de estudio y las unidades de análisis, que consideramos conveniente citarlos a continuación:

### **2.1.1 A nivel internacional**

Según (Gajardo Bagnara, 2014), sustentó la tesis “**Propuesta de un Modelo Estratégico de Control de Gestión Aplicado a Deloitte**”. Esta investigación tuvo como objeto de estudio “implementar un modelo de control de gestión a medida, considerando los requerimientos, necesidades, expectativas y proyecciones actuales, sobre todo hacía futuro”

Su conclusión fue: “proponer un sistema de control de gestión estratégico de tres etapas para la unidad de negocio de auditoría de consumo masivo de Deloitte, este proyecto entrega una propuesta de misión, visión y valores junto con los atributos de la propuesta de valor, los cuales permiten definir los ejes estratégicos” (Gajardo Bagnara, 2014, pág. 114).

(Gámez Pelaez, 2010), sustento la tesis “Control Interno en las Áreas de Aprovechamiento de las Empresas Públicas Sanitarias de Andalucía”. Su objeto de estudio ha sido “conocer si las Áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas sanitarias de la junta de Andalucía se adecuan a las

recomendaciones de control interno contenidos en el informe COSO, en lo relativo a sus cinco componentes fundamentales: Entorno de control, Evaluación de Riesgos, Actividades de control, Información y Comunicación, así como la Supervisión”

(Gámez Pelaez, 2010), Su principal conclusión fue que “en los últimos años, las empresas han mostrado una creciente preocupación por conseguir un buen sistema de control interno capaz de disminuir los riesgos a los que se expone en su actividad, anticipándose en la medida de lo posible a los efectos de estos riesgos”

(Posso Rodelo & Barrios Barrios, 2014), sustento la tesis “Diseño de un modelo de Control Interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos Nativos Activos Eco Hotel la Cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera”. En su trabajo de investigación plantea, el “diseño de un sistema de control interno, a través de manuales financieros y contables que mediante la formulación y análisis de procedimientos que identifiquen las debilidades del control interno, así como se presenten oportunamente los estados financieros para la toma de decisiones”

(Posso Rodelo & Barrios Barrios, 2014, pág. 84). Sus principales conclusiones fueron: “No existe un manual de control interno que optimice la gestión, sin embargo existe consciencia e interés por la implementación del mismo” (...)

Si bien es cierto, que ningún sistema de Control Interno, por más detallado y estructurado que sea, puede por sí solo garantizar el cumplimiento de sus objetivos, los autores buscan con este trabajo brindar a la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, una seguridad razonable de que el objetivo se logre.

### **2.1.2 A nivel nacional**

Según (De la Cruz Mendez, 2018), sustentó la tesis "La auditoría financiera gubernamental y su incidencia en la gestión administrativa de la sede del gobierno regional Ayacucho, 2017", para optar el título profesional de Contador Público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. El tipo de investigación fue cuantitativa y correlacional, el diseño fue no experimental, la población de estudio estuvo conformado por todos los funcionarios del Gobierno Regional de Ayacucho, su muestra se conformó por 30 personas entre funcionarios y servidores públicos donde se realizó la encuesta y entrevista de manera aleatoria simple. El objetivo general fue: Determinar que la Auditoría Financiera Gubernamental, incide en la Gestión Administrativa de la Sede del Gobierno Regional de Ayacucho, 2017. Sus principales conclusiones fueron: "Se determinó que los Estados Financieros de la Sede del Gobierno Regional de Ayacucho, son elaborados de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público, de esta manera cumpliendo con las normas legales, el cual ayuda a reducir los riesgos de control en la presentación de los Estados Financieros y Presupuestarios ante la Cuenta General de la República" (...) De acuerdo a las respuestas de los encuestados consideran que las recomendaciones de los informes de Auditoría Financiera, mejora la Gestión Administrativa de la Sede del Gobierno Regional de Ayacucho. Asimismo, se llegó a determinar que la Auditoría Financiera, si coadyuva en la transparencia de la gestión administrativa de la Entidad (De la Cruz Mendez, 2018).

Según, Altamirano Campos et al, (2019), en su investigación intitulada "Evaluación de la auditoría financiera y su relación con la toma de decisiones

gerenciales de la Municipalidad Provincial de Rioja, Región San Martín, año 2017” señala que tuvo como objetivo principal determinar si la auditoría financiera se relaciona con la toma de decisiones gerenciales de la Municipalidad Provincial de Rioja, Región San Martín, año 2017, La población sujeta a estudio estuvo conformada por 15 personas que trabajan en el área de auditoría. La muestra se determinó por conveniencia  $n=15$  trabajadores. El tipo de investigación es aplicada porque tiene como finalidad la resolución de problemas prácticos, asimismo, es de tipo correlacional porque tiene como propósito conocer la relación que existe entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto en particular. Es de diseño descriptivo – correlacional, descriptivo por proporcionarnos guías u orientaciones para la realización de un determinado estudio y correlacional porque permite conocer con mayor profundidad las causas y efectos entre las variables a investigar: Auditoría Financiera y Toma de decisiones, (...), Así mismo los autores han considerado como instrumentos el cuestionario y la guía de entrevista. El resultado principal presenta que la correlación existente entre las variables en estudio, medidas a través del coeficiente de correlación de P. pruebas de Chi-Cuadrado arroja un valor de 7,462 Significación (0,024 Sig. Bilateral) es menor que 0,05, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula que establece. (p.14)

## **2.2 Bases teóricas – científicas**

### **2.2.1 Auditoría financiera gubernamental**

#### **2.2.1.1. Definición**

(Arcenegui Rodrigo, Gomez Rodriguez, & Molina Sanchez, 2003) Señala que, en una economía de mercado, los agentes necesitan información para tomar decisiones. La existencia de relaciones financieras entre agentes justifica esta necesidad de información, que se materializa en las cuentas anuales. Éstas se preparan, de manera periódica, por cada empresa y están a disposición de todo el sistema de mercado a través de su depósito en el registro mercantil. Dado que el preparador de la información puede verse afectado por el contenido de la misma, su elaboración es un proceso sensible que requiere ciertos controles, en el que destaca sobremanera la auditoría de dichas cuentas anuales. (p.19)

El objetivo de la auditoría de cuentas anuales de una entidad es la emisión de un informe en el que un profesional independiente (el auditor) opina si dichas cuentas anuales expresan, en todos sus aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de dicha entidad, así como del resultado de sus operaciones en el periodo examinado. El informe de auditoría de cuentas anuales es un documento mercantil, que deberá presentarse con las cuentas anuales a las que se refiere, no pudiendo publicarse ni parcialmente ni en extracto.

Para poder concluir en el informe, el auditor debe verificar la validez de las diversas afirmaciones contenidas en las cuentas anuales. Fruto de los diversos procedimientos, el auditor dispondrá de evidencia adecuada y suficiente para poder pronunciarse sobre las mismas. Por tanto, el auditor fundamenta su



opinión en la evidencia recabada a través de pruebas que son de carácter selectivo; es decir, no analiza todas las partidas y transacciones que integran los diversos saldos de las cuentas anuales. Este carácter no exhaustivo de la evidencia obtenida puede conducirle a una opinión errónea. El trabajo de auditoría consiste en reducir el riesgo de error. Por otra parte, no se pretende detectar cualquier error o irregularidad, sino sólo aquéllos que sean importantes.

Concluyendo, no se puede esperar de un trabajo de auditoría que el auditor sea capaz de detectar cualquier irregularidad (fraude o distorsión intencionada en la información); tan sólo existirá una confianza aceptable en aflorar las que sean significativas. Incluso en este caso, el riesgo de no detectarlas será mayor que si de un error (no intencionado) se tratase, ya que, en las irregularidades, el defraudador procurará enmascarar su acción. Las irregularidades no surgen de manera aleatoria y, en consecuencia, el empleo del muestreo estadístico (basado en la aleatoriedad sobre la generación de errores) no surte los efectos deseados. (p.20)

Según Rodríguez González, (2012), señala que la auditoría financiera “consiste en el examen y evaluación de los documentos, operaciones, registros y estados financieros de la entidad para determinar si estos reflejan razonablemente, su situación financiera y los resultados de sus operaciones, así como el cumplimiento de las disposiciones económico-financieras, con el objetivo de mejorar los procedimientos relativos a su gestión y evaluar el control interno” (p.7).

Según (Alvarez Illanes, 2016) afirma que “La auditoría a los estados financieros es el examen sistemático, crítico e independiente que se realiza con

posterioridad a los hechos económicos acontecidos en la organización, con la finalidad de emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros, los efectos de sus operaciones financieras y el flujo de operaciones de un periodo determinado, así como proporcionar una certeza razonable de que los estados financieros, están libres de errores materiales o fraude y ha sido elaborado de acuerdo a las normas contables en in determinado periodo”.

#### **2.2.1.2. Objetivos de la auditoría financiera**

Según (Alvarez Illanes, 2016), mencionó: “El objetivo de la Auditoría Financiera es la emisión de un informe dirigido a poner de manifiesto una opinión sobre si los estados financieros presentan razonablemente su situación financiera, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo, de acuerdo con el marco de referencia de información financiera aplicable, (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú), o normas Internacionales de información Financiera para el sector público. NIC-SP, y normas regulatorias emitidas por la Consejo Normativo de Contabilidad CNC vigentes en el Perú”.

#### **2.2.1.3. Normas técnicas de auditoria generales**

Según (Arcenogui Rodrigo, Gomez Rodriguez, & Molina Sanchez, 2003) El ejercicio de la auditoría de cuentas puede ser a título individual o a través de una sociedad de auditoría de cuentas. Para tal fin, las sociedades deberán reunir los siguientes requisitos:

- a) Todos los socios deben ser personas físicas.
- b) La mayoría de los socios sean auditores inscritos como ejercientes.

- c) La mayoría de los administradores y directores de la sociedad sean socios auditores ejercientes.
- d) El auditor debe estar inscrito en su colegio profesional correspondiente.

Las normas de carácter general son siete:

1. Formación técnica y capacidad profesional.
2. Independencia, integridad y objetividad.
3. Diligencia profesional.
4. Responsabilidad
5. Secreto profesional
6. Honorarios y comisiones.
7. Publicidad. (Arcenogui Rodrigo, Gomez Rodriguez, & Molina Sanchez, 2003, pág. 24)

#### **2.2.1.4. Fases de la auditoría financiera**

A continuación, se describen las fases que de manera general integran una auditoría financiera:

##### **Planificación de la auditoria.**

La efectividad de la auditoría financiera, depende de una buena planificación, es por ello que abarca un gran porcentaje del tiempo, en el mismo orden de ideas, “dentro del proceso de audiencia, la tendencia que se sigue consiste en dar atención preferencial a la fase de la planeación, llegándose en algunas ocasiones a destinar para la misma, de 30 a 40% del tiempo de la auditoría” (Adam & Becerril, 1996, pág. 77).citado por Luna Yerovi et al. (2018), (p.392)

Se inicia la etapa de planificación definiendo la estrategia de auditoría a seguir, se formula el memorándum de planeamiento y los programas de auditoría a aplicar en la fase siguiente.

La forma como se va a proceder en la auditoría deberá contar con lineamientos específicos, los cuales incorporaran los objetivos y las tácticas. Lo más aconsejable es emplear un sistema que permita llevar un registro completo y fidedigno de todas las actividades financieras, que permita analizar con facilidad cualquier movimiento.

Debemos tener en cuenta, la Investigación de los registros, como paso fundamental para que tengamos la información organizada, la cual debe ser confiable y segura. Dando como resultado una valoración franca de la información y poder llegar al génesis del problema, se realiza la entrega de los documentos contables por parte del departamento de contabilidad, la identificación del método empleado para archivar facturas, recibos, extractos de cuenta bancarios, entre otros.

La elaboración de los procedimientos que se van a establecer, en la auditoría deben estar enmarcados en las leyes contables, además de dar su opinión sobre los estados financieros de la empresa enfocándose en la situación financiera, dando así mayor fiabilidad ante terceros.

El proceso de planificación de la auditoría que conducirá a su ejecución debe estar basado en las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), y considerar la legislación contable vigente de la localidad donde se vaya a ejecutar la auditoría.

Con respecto a la planificación de la Auditoría Financiera, indica (Pazmiño, 2016) La elaboración de una correcta y adecuada planificación favorece a la auditoría en sus varios aspectos, tales como:

- ✓ El auditor tendrá un amplio conocimiento de las actividades que debe realizar, identificando los diversos problemas que se puedan presentar oportunamente.
- ✓ Todas las tareas a realizar estarán organizadas, así asegurará un trabajo eficiente.

De igual, manera se debe considerar y puntualizar en los siguientes aspectos:

- ✓ Planeamiento general de la auditoría.
- ✓ Comprensión de las operaciones de la entidad.
- ✓ Aplicación de procedimientos de revisión analítica.
- ✓ Diseño de pruebas de materialidad.
- ✓ Identificación de cuentas y aseveraciones significativas de la administración.
- ✓ Ciclos de operaciones más importantes.
- ✓ Normas aplicables en la auditoría de los estados financieros.
- ✓ Restricciones presupuestarias.
- ✓ Comprensión del sistema de control interno.
- ✓ Identificación de los procedimientos de control.
- ✓ Efectividad de los controles sobre el ambiente SIC.
- ✓ Evaluación del riesgo inherente y riesgo de control.
- ✓ Otros procedimientos de auditoría.
- ✓ Programa de auditoría.

Esta fase de la Auditoria Financiera, va orientada más a la gestión humana, Según (Sánchez, 2006), citado por (Luna Yerovi et al., 2018)

“No todo el trabajo es sobre los números, el auditor debe penetrar en la estructura de la empresa; conocer a fondo los sistemas que hacen posible la dinámica de sus operaciones y producen las aplicaciones contables; navegar en los ciclos de ingresos, egresos, producción, tesorería e información”

### **Ejecución de la auditoria.**

Está referida al momento en que se ejecutan los programas de auditoría o pruebas para obtener evidencia de auditoría.

A continuación, se describen las diferentes pruebas.

**Prueba de controles:** son efectuadas para obtener seguridad de control, mediante la confirmación de que los controles han operado efectivamente durante el periodo examinado.

**Pruebas de controles de cumplimiento:** Son realizadas para obtener evidencia y sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias pertinentes.

**Pruebas sustantivas:** Son realizadas para obtener evidencia de auditoría, con respecto a si las aseveraciones de los estados financieros carecen de errores significativos. Dentro de ellas, se aplican las pruebas sustantivas de detalle y procedimientos analíticos sustantivos.

**Pruebas sustantivas de detalle:** Comprenden la aplicación de uno o más técnicas de auditoría a las partidas o transacciones individuales. Con frecuencia son aplicadas las pruebas de detalle siguientes: comparación, cálculos, confirmación, inspección física, indagación y observación

Procedimientos analíticos sustantivos: Consisten en comparar los saldos de las cuentas registradas con las expectativas del auditor. El auditor desarrolla una expectativa en que el monto registrado servirá para el análisis y conocimiento de las relaciones entre las cuentas y otros datos.

Selección del recurso humano necesario para la auditoría financiera: Este paso cobra gran importancia en el reconocimiento de la auditoría, debido a que las normas son bien estrictas en lo relativo al personal que ejecutará los procedimientos, quienes deberán efectuarlo en concordancia con las NIA.

Se debe considerar y puntualizar en los siguientes aspectos:

- ✓ Aspectos generales.
- ✓ Evidencia y procedimientos de auditoría.
- ✓ Pruebas de controles.
- ✓ Muestreo de auditoría en pruebas de controles.
- ✓ Pruebas sustantivas.
- ✓ Pruebas sustantivas de detalles.
- ✓ Procedimientos analíticos sustantivos.
- ✓ Actos ilegales detectados en la entidad auditada.
- ✓ Papeles de trabajo.
- ✓ Aplicación de TAACs- Técnicas de auditoría asistidas por computador.
- ✓ Desarrollo y comunicación de hallazgos de auditoría.(Luna Yerovi et al., 2018) (p.10)

## **Elaboración y enfoque del informe de auditoría**

El informe final de auditoría contiene la evaluación, los resultados y la conclusión del trabajo, donde se realizan las tareas orientadas a reunir las evidencias de auditoría para sustentar la opinión sobre los EE.FF. de la entidad objeto del examen.

“El informe del auditor declara que los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la entidad, los resultados de su operación y el flujo de efectivo, de acuerdo con las normas internacionales de información financiera – NIIF, basado en este aporte, podemos identificar el carácter de obligatoriedad, que tiene el cumplimiento de las normativas, para la ejecución del informe.

Para la elaboración del informe de la auditoría, al igual que las fases previas debemos considerar las Normas Internacionales de Auditoría, así como en la legislación contable vigente de la localidad objeto de la auditoría. En tal sentido, bajo un enfoque básico “Ante la globalización se requieren de normas contables homogéneas, las cuales permitan la comparabilidad de los estados financieros y también permitir mayor transparencia de información”. (Universidad Nacional Mayor de San Marcos, 2012), citado por (Luna Yerovi et al., 2018).

El informe de la auditoría financiera debe contener los aspectos que a continuación se indican:

- ✓ Identificación de la empresa auditada.
- ✓ Descripción general del contenido que contendrá la auditoría.
- ✓ Dictamen técnico por parte del auditor.



- ✓ Dictamen sobre la correlación o no del informe de gestión con las cuentas, notificando sobre posibles desvíos entre lo reflejado por la empresa y la realidad.
- ✓ Fecha y firma del auditor que haya realizado el informe de la auditoría contable.

En el informe de manera general debe enfocarse en los siguientes aspectos:

La opinión sobre los estados contables de la empresa, el cual debe ir dirigido a sanear la información financiera, generándose así una mayor transparencia en el proceso y produciendo con ello, fiabilidad ante terceros.

También ayudará y aconsejará a la empresa en el tratamiento contable adecuado, por lo que someterse a este proceso también sirve como formación al personal encargado de realizar las cuentas.

A su vez, realizará recomendaciones, si cabe, de mejora en los procedimientos llevados a cabo para fortalecer los controles internos de la entidad.

Por su parte la persona del auditor debe formar su opinión cuando haya ejecutado los siguientes pasos:

- Evaluación de resultados de todas las pruebas aplicadas.
- Aplicación de procedimientos analíticos generales
- Revisión de eventos subsecuentes.
- Revisión de las aseveraciones erróneas.
- Obtención de la carta de representación.

- Elaboración de observaciones, conclusiones, recomendaciones, sobre control interno financiero<sup>2</sup>.

### **2.2.1.5. Importancia de la auditoría financiera**

La importancia de la auditoría financiera para las empresas radica en la verificación del cumplimiento de éstas con relación a normas contables que le son aplicables, también permite identificar en tiempo adecuado las áreas de riesgo, oportunidad y mejora, suministrando a la gerencia sugerencias significativas, indicadoras y creativas que contribuyan al éxito de su organización.

Las auditorías en las empresas son de alta relevancia, por cuanto la gerencia sin la aplicación de las mismas no tiene certeza de sus resultados financieros, lo que a su vez incide en la confiabilidad de terceros para realizar cualquier negociación o emprendimiento. De allí la necesidad de aplicar con la debida frecuencia dichos procesos de verificación y control, garantizando confiabilidad, franqueza y claridad de los estados financieros respectivos.

La auditoría, además de ser útil para la verificación del cumplimiento de las empresas con las normas contables y legales que le son aplicables, también ayuda a identificar en tiempo adecuado las áreas de riesgo, oportunidad y mejora.

Toda auditoría financiera que cumpla con los requerimientos establecidos por las normas le otorga a la empresa una serie de innegables beneficios, entre ellos:

---

<sup>2</sup>. (Luna Yerovi et al., 2018)

- Brinda certeza de los estados financieros de la empresa y en determinados casos nos indican si son razonables o se acercan a la realidad.
- Permite verificar el nivel o grado de cumplimiento de normas y leyes a las que una entidad esté sujeta, en lo relativo a los estados financieros.
- Permite detectar irregularidades que pueden estar drenando las finanzas de la empresa sin haberse percatado.
- Contribuye a la identificación de riesgos en diferentes áreas de la empresa, que de no ser identificados pueden representar erogaciones financieras importantes a futuro para la compañía.
- Al tener una auditoría financiera constante la instancia decisoria puede estar segura que las operaciones están bien encaminadas y supervisadas, dando información oportuna de situaciones que ameriten su corrección.
- Una auditoría financiera puede apoyar diversas operaciones o solicitudes que se puedan realizar en diferentes instancias, tales como solicitudes de créditos o cualquier otro trámite que demanden actualización de estados financieros auditados. Constituye una herramienta fundamental para la negociación bancaria.
- Al realizar auditoría de estados financieros a una empresa con la debida transparencia, se garantiza que los valores o saldos mostrados sean reales y la información en general sea diáfana, cualquier error o irregularidad encontrada se hace saber en el

momento oportuno para tomar acciones correctivas o preventivas según sea el caso.

- La auditoría se constituye como una garantía para el órgano de administración y los accionistas de la sociedad.
- La participación de auditores externos altamente calificados otorga puntos de vista alternativos que contribuyen a una mejora de la eficiencia empresarial.

De manera sucinta se puede indicar que las bondades de la auditoría financiera para cualquier entidad económica, pública o privada y en particular para las empresas, son diversas, comenzando con el control de las cuentas, seguido por la detección de potenciales riesgos que pueden conducir a erogaciones no previstas, mayor confianza por parte de los interesados, hasta su potencialidad como herramienta de gestión y ayuda para la toma de decisiones. (Luna Yerovi et al., 2018) (p.12)

#### **2.2.1.6. Alcance de la auditoría financiera**

Según (Alvarez Illanes, 2016) el alcance de la auditoría “implica la selección de aquellas áreas o asuntos sean estos financieros y no financieros que serán revisados y la profundidad que tendrán las pruebas a realizar en la fase de ejecución de auditoría” (p.16).

#### **2.2.1.7. Enfoque de la auditoría financiera**

Según (Alvarez Illanes, 2016) señala que: “El enfoque de la auditoría Financiera, es la orientación o discrecionalidad que se le otorga a las acciones o actividades realizadas por la comisión de auditoría durante un proceso de auditoría.

Podemos mencionar los siguientes enfoques: Conocimiento del negocio; Revisión analítica; Evaluación de los controles; Evaluación de riesgos de error o fraude; Determinación de la materialidad; Error tolerable u error mínimo; Evaluación de políticas contables y la aplicación de las NIIF; Evaluación de cumplimiento de obligaciones tributarias” (p. 16).

#### **2.2.1.8. Normas aplicadas a la Auditoría Financiera**

Según (Alvarez Illanes, 2016) afirma que: “La base normativa que se utiliza al efectuar la auditoría a los estados financieros son las normas internacionales de auditoría (NIA), emitidas por el IFAC, dichas normas constituyen los principios y requisitos fundamentales que deben observar necesariamente el auditor en el desarrollo del encargo, con la finalidad de expresar una opinión responsable. El congreso nacional de contadores realizado en la Provincia de Arequipa en octubre de 2010 aprobó, las NIA” (p. 21).

#### **2.2.1.9. La auditoría financiera gubernamental**

Según Contraloría General de República, n.d.(2014) refiere: “La Auditoría financiera gubernamental es el examen a la información presupuestaria y a los estados financieros de las entidades, que se practica para expresar una opinión técnica, profesional e independiente sobre la razonabilidad de dichos estados, de acuerdo con la normativa legal vigente y el marco de información financiera aplicable para la preparación y presentación de información financiera” (p. 6).

“La auditoría financiera gubernamental es un tipo de servicio de control posterior, y tiene por finalidad incrementar el grado de confianza de los usuarios de los estados presupuestarios y financieros, constituyéndose

igualmente en una herramienta para la rendición de cuentas y evaluación del sector público para la realización de la auditoría a la cuenta general. La auditoría financiera gubernamental se aplica a los estados presupuestarios y financieros de las entidades públicas”. Directiva de la Contraloría General de la República, (2014, p. 6).

#### **2.2.1.10 Ética e independencia del auditor**

La realización de la auditoría financiera gubernamental es competencia del contador público, siendo una característica de la profesión contable el asumir la responsabilidad de actuar en vanguardia del interés público.

El profesional de la contabilidad debe cumplir lo establecido en los códigos de ética vinculados con la función que realiza, entre los cuales se encuentra el código de ética para profesionales de la contabilidad emitido por la Federación Internacional de Contadores (IFAC, por sus siglas en inglés) y otros códigos de ética que señale la Contraloría.

El contador público colegiado asumirá responsabilidad profesional en relación a sus informes, dictámenes u otros documentos refrendados por él. Contraloría General de Republica, n.d.(2014)(p.13)

### **2.2.2. Control interno**

#### **2.2.2.1. Definición.**

La Contraloría General de la República, n.d. (2010) indica que desde el punto de vista del ciclo gerencial y de sus funciones, el control se define como “la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido

los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos”<sup>3</sup>. Para Robbins/Coulter, el control como función de la administración consiste en “Vigilar el desempeño actual, compararlo con una norma y emprender las acciones que hicieran falta”.

Según las Normas de Control Interno<sup>4</sup>, el concepto de control abarca lo siguiente:

El Control Interno es un “proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para asegurar que se alcancen los siguientes objetivos gerenciales:

- ✓ Promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como en la calidad de los servicios públicos que presta.
- ✓ Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido de los mismos y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación que pudiera afectarlos.
- ✓ Cumplir con la normatividad aplicable a la entidad y a sus operaciones.
- ✓ Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- ✓ Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- ✓ Promover que los funcionarios o servidores públicos cumplan con rendir cuentas sobre la misión u objetivo que les haya sido

---

<sup>3</sup> Administración, Una perspectiva global, Harold Koontz y Heinz Weihrich, México. McGraw Hill. 1994.

<sup>4</sup> Aprobadas mediante Resolución de Contraloría General N°320-2006-CG publicado el 03.11.2006. Definición incorporada por INTOSAI en el marco de I XVIII INCOSAI realizado el año 2004 en Budapest.

encargado, así como sobre los fondos y bienes públicos que les hayan sido asignados”

Nótese que, en la definición misma de Control Interno, se encuentran comprometidos el alcalde, los funcionarios y los servidores de las municipalidades. Asimismo, este concepto está estrechamente vinculado con la misión y los objetivos de la entidad.

Según (Claros Cohaila, 2012) afirma que el control interno es el proceso realizado por la junta directiva, la gerencia y todo el personal que se encuentre involucrado con la gestión de la entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto del logro de objetivos en los tres ejes siguientes:

- a) Eficacia y eficiencia de las operaciones
- b) Confiabilidad de la información financiera
- c) Cumplimiento de las leyes y regulaciones

#### **2.2.2.2. Ambiente del control**

(Claros Cohaila, 2012) Respecto a esta dimensión señala: Ambiente de control es el “conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto determinantes del grado en que los principios de este último emplean sobre las conductas y los procedimientos organizacionales” (p. 28).

Por otro lado, “Fija el tono de la organización y provee disciplina a través de la influencia que ejerce sobre el comportamiento del personal en su conjunto y constituye el soporte para el desarrollo de las acciones, el establecimiento, fortalecimiento o debilitamiento de políticas y procedimientos efectivos en una organización”



Según la Directiva de la Contraloría General de República (2015): “El ambiente de control es la base para los otros componentes del control interno, proveyendo disciplina y estructura de la forma en que las actividades de la entidad se conducen y los objetivos que establecen” (p. 8).

Los elementos del ambiente de control son:

- a) Integridad, valores éticos, y comportamiento de los ejecutivos clave.
- b) Conciencia de control y estilo de operaciones de la Administración.
- c) Compromiso de la Administración con la capacidad o competencia profesional.
- d) Participación y supervisión por parte de quienes están a cargo de la Administración de la entidad
- e) Estructura orgánica y asignación de autoridad y responsabilidad
- f) Políticas y prácticas de recursos humanos” Directiva de la Contraloría General de República (2015, p. 8).

### **2.2.2.3. Actividades de control**

Según (Claros Cohaila, 2012) señala que las actividades de control: “Están constituidas por los procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y la neutralización de los riesgos” (p. 34).

“Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos, conociendo los controles destinados a evitarlos o minimizarlos, los

cuales pueden agruparse en tres categorías, según el objetivo de la entidad, con el que estén relacionados: a) Las operaciones; b) La confiabilidad de la información financiera; c) El cumplimiento de las leyes y reglamentos”. (Claros Cohaila, 2012, pág. 34)

Según la Directiva de la Contraloría General de República, 2015): “Las actividades de control ayudan a asegurar que las directivas de la administración de la entidad sean ejecutadas y que se tomen las acciones necesarias para cubrir el riesgo de no lograr los objetivos de la entidad relacionados a generar estados presupuestarios y financieros confiables”. (p. 9).

Los elementos de las actividades de control son: “a) Procedimiento de autorización y aprobación; b) Segregación de funciones (autorización, procesamiento, archivo, revisión); c) Controles sobre el acceso a recursos y archivos; d) Verificación; e) Conciliaciones; f) Revisión de desempeño operativo; g) Revisión de operaciones, procesos y actividades; h) Supervisión (asignaciones, revisiones y aprobaciones, dirección y capacitación)”. Directiva de la Contraloría General de República, 2015, pág. 9).

#### **2.2.2.4. Tipos de Control Interno**

Según (Contraloría General de la República, n.d.), existen tres tipos de Control Interno diferenciados y complementarios a la vez, que se ejecutan antes, durante y después de los procesos o acciones que realiza una municipalidad o entidad del Estado:

En el siguiente cuadro se describen las similitudes y diferencias entre estos tipos de control:

*Cuadro N° 1 Tipos de Control Interno*

Tipo de Control Interno	Control Previo	Control Simultáneo	Control Posterior
¿Qué es?	Es el conjunto de acciones de cautela que se realizan antes de la ejecución de los procesos u operaciones.	Es el conjunto de acciones de cautela que se realizan durante la ejecución de los procesos u operaciones.	Es el conjunto de acciones de cautela que se realizan después de la ejecución de los procesos u operaciones.
¿Quién lo aplica?	El Alcalde, los funcionarios y los servidores, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización, los procedimientos establecidos, los reglamentos y los planes institucionales.		El responsable superior, el funcionario o servidor ejecutor en función del cumplimiento de las funciones establecidas. Es realizado también por el Órgano de Control Institucional (OCI) según sus planes y programas anuales.
¿Cuál es su finalidad?	Que la gestión de los recursos, bienes y operaciones de la entidad se efectúe correcta y eficientemente, para el logro de los objetivos y la misión institucional.		

Fuente: Ley 27785, Ley Orgánica del SNC y de la Contraloría General de la Republica.

### 2.2.2.5. Responsables del control interno en la MDY

Tal como señala el concepto de Control Interno, las funciones del mismo son principalmente responsabilidad del Alcalde, de los funcionarios y de los servidores de la municipalidad. Aunque con distinto énfasis y de acuerdo a las funciones de cada uno, la aplicación del control interno requiere de parte de todos ellos, un compromiso, una planificación sistemática y la verificación del cumplimiento de las tareas asignadas.

A nivel de roles, podríamos mencionar las siguientes funciones:

#### **Rol del Alcalde:**

- ✓ Dictar políticas y pautas para la implementación sistemática del Control Interno.
- ✓ Aprobar el plan de implementación.
- ✓ Dar seguimiento general a la aplicación de las normas a nivel de gerencias.
- ✓ Disponer la implementación de correctivos y medidas.
- ✓ Aprobar medidas de fortalecimiento institucional.

- ✓ Respaldar y promover una cultura orientada al buen desempeño institucional, a la rendición de cuentas y a las prácticas de control.

### **Rol de los funcionarios**

- ✓ Identificar y valorar los riesgos que afectan el cumplimiento de la misión y el logro de los objetivos institucionales.
- ✓ Realizar acciones preventivas para reducir o eliminar riesgos potenciales.
- ✓ Proponer y ejecutar acciones sistemáticas de mejora de los procesos en base a las acciones de control interno preventivo.
- ✓ Aplicar las políticas de control interno, así como desarrollar las acciones que le competen en el marco del plan de implementación.
- ✓ Monitorear la implementación del control interno en sus respectivas gerencias.
- ✓ Motivar e integrar al personal en torno a la práctica cotidiana del control interno haciéndoles ver su importancia para el desempeño institucional.
- ✓ Estar informado sobre las políticas y pautas de control interno y comunicar sobre las mismas para su aplicación.
- ✓ Sistematizar y preservar la información generada como consecuencia de la implementación del control interno.

### **Rol de los servidores**

- ✓ Identificar riesgos que puedan afectar el cumplimiento de la misión y el logro de los objetivos específicos encargados.
- ✓ Proponer iniciativas de solución a los problemas identificados.

- ✓ Implementar las recomendaciones relativas al control interno preventivo de acuerdo a la función que cumple en la entidad.
- ✓ Cumplir las tareas de control encomendadas en los plazos y con la calidad solicitada.
- ✓ Sistematizar la información producida en torno a la implementación del control interno.

### **Rol del Consejo Municipal**

- ✓ Fiscalización de las actividades en las municipalidades conforme a sus atribuciones legales<sup>5</sup>.
- ✓ Fiscalizar la gestión de los funcionarios de la municipalidad<sup>6</sup>.
- ✓ Aprobar el régimen de organización interior y funcionamiento del gobierno local<sup>7</sup>.
- ✓ Solicitar la realización de exámenes especiales, auditorías económicas y otros actos de control<sup>9</sup>.

#### **2.2.2.6. Implementación del control interno en las entidades del estado**

Según la Resolución N° 149-2016-CG (Contraloría General de la República, 2016), esta norma se dictó con la finalidad de dar cumplimiento a lo dispuesto en la Quincuagésima Tercera Disposición Complementaria Final de la Ley N° 30372, Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2016, con el fin de fortalecer el control interno en las entidades del Estado para el eficiente, transparente y correcto ejercicio de la función pública en el uso de los recursos del Estado.

---

<sup>5</sup> Ley N° 27783 Ley de Bases de la Descentralización ( Art 21)

<sup>6</sup> Ley N° 27972 Ley Orgánica de Municipalidades ( Art° 9)

<sup>7</sup> Ley N° 27972 Ley Orgánica de Municipalidades ( Art° 9)

Dentro de las disposiciones generales se dicto cual es la competencia de la CGR de conformidad con el artículo 6° de la Ley N° 27785, la Contraloría General de la República ejerce el control gubernamental, evaluando para ello los sistemas de administración, gerencia y control, con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes. El control gubernamental es interno y externo y su desarrollo constituye un proceso integral y permanente.

El artículo 7° de la mencionada ley establece que el control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad de que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente, siendo responsabilidad del Titular de la entidad fomentar y supervisar el funcionamiento y confiabilidad del control interno para la evaluación de la gestión y el efectivo ejercicio de la rendición de cuentas, propendiendo a que este contribuya con el logro de la misión y objetivos de la entidad a su cargo.

La Ley N° 28716 establece que la Contraloría dicta la normativa técnica de control que oriente la efectiva implantación y funcionamiento del control interno en las entidades del Estado, así como su respectiva evaluación.

La Quincuagésima Tercera Disposición Complementaria Final, de la Ley N° 30372, establece la obligación en todas las entidades de los tres niveles de gobierno, de implementar su SCI, en un plazo máximo de treinta y seis meses de su entrada en vigencia; para cuya implementación la Contraloría emite las disposiciones que sean necesarias.

#### **2.2.2.7. Gestión por procesos**

(Contraloría General de la República, 2016), Los procesos son definidos como una secuencia de actividades que transforman una entrada o insumo (una solicitud de un bien o un servicio) en una salida (la entrega del bien o el servicio), añadiéndole un valor en cada etapa de la cadena (mejores condiciones de calidad, precio, rapidez, facilidad, comodidad, entre otros).

Los procesos son de tres tipos: los “procesos estratégicos” que definen y verifican las políticas, estrategias, objetivos y metas de la entidad, los “procesos operativos” que resultan directamente de la producción de un bien o servicio y los “procesos de apoyo” que sirven de manera transversal a todas las actividades, que en la entidad están regulados por los Sistemas Administrativos nacionales.

#### **2.2.2.8. Gestión de riesgos**

Es un proceso efectuado por los funcionarios y servidores públicos de la entidad, que se aplica en la fijación de la estrategia y a los distintos niveles de entidad; está diseñado para identificar eventos potenciales que podrían afectar a la entidad y permite administrar el riesgo dentro de los límites aceptados, proveyendo la seguridad razonable para la consecución de objetivos de la entidad.

### **2.3 Definición de términos básicos**

Auditoría financiera

“Se entiende por auditoría a los estados financieros, el examen crítico, sistemático e independiente y selectivo de evidencias, de las operaciones financieras o hechos económicos acontecidos en la empresa, realizado con posterioridad, por auditores

profesionales y especialistas, con la finalidad de emitir una opinión sobre la razonabilidad de la situación financiera, los resultados de sus operaciones financieras y el flujo de operaciones de un periodo determinado” (Álvarez, 2016, p. 9).

#### Auditoría Financiera Gubernamental

“Examen a la información presupuestaria y a los estados financieros de las entidades públicas, que se practica para expresar una opinión técnica, profesional e independiente sobre la razonabilidad de dichos estados, de acuerdo con la normativa legal vigente y el marco de información financiera aplicable para la preparación y presentación de información financiera” (Directiva de la Contraloría General de la República, 2014, p. 6).

#### **Planificación**

“Establecimiento de una estrategia general de auditoria con relación al encargo y el desarrollo de un plan de auditoría; lo cual ayuda al auditor a identificar las áreas de riesgo, resolver problemas potenciales, administrar adecuadamente el proceso de auditoría, efectuar la selección del equipo y supervisar el trabajo”. (Directiva de la Contraloría General de la República, 2014, p. 45).

#### **Ejecución**

“Es la etapa en la cual se aplican procedimientos y técnicas de auditoria que permiten al auditor obtener evidencia para llegar a las conclusiones que fundamenten su opinión en el dictamen, el sustento de los informes de auditoría y el desarrollo de las deficiencias significativas” (Directiva de la Contraloría General de la República, 2014, p. 16).

#### **Informe**

“Esta etapa está referida a la finalización o conclusión del trabajo de auditoria, y a la evaluación de las conclusiones extraídas de la evidencia de auditoria obtenida para



sustentar la opinión del auditor sobre los estados presupuestarios y financieros de la entidad auditada” (Directiva de la Contraloría General de la República, 2014, p. 18).

### **Control interno**

“Plan de la organización y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para la protección de sus activos, la obtención de información financiera correcta y segura, la promoción de eficiencia de operación y la adhesión a las políticas prescritas por la dirección” (Álvarez, 2016, p. 35).

### **Ambiente de control**

“Conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto determinantes del grado en que los principios de este último emplean sobre las conductas y los procedimientos organizacionales” Cohaila & Llerena, (2012 p. 28).

### **Evaluación de riesgos**

“Proceso continuo y componente crítico de la efectividad de los controles. La gerencia administra cuidadosamente los riesgos en todos los niveles de la entidad y toma las acciones necesarias para administrarlos” Cohaila & Llerena, (2012 p.31).

### **Actividades de control**

“Procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y la neutralización de los riesgos” Cohaila & Llerena, (2012 p.34).

### **Información y comunicación**

“Información periódica y oportuna que deben manejar para orientar sus acciones en consonancia con los demás, hacia el mejor logro de los objetivos” Cohaila & Llerena (2012, p. 39).

### **Supervisión y monitoreo**

“Asegura que el control interno funciona adecuadamente, a través de las modalidades de supervisión, actividades continuas o evaluaciones puntuales” Cohaila & Llerena, (2012 p. 42).

## **2.4 Formulación de hipótesis**

### **2.4.1 Hipótesis General**

La auditoría financiera gubernamental se relaciona significativamente con el control interno de la Municipalidad Distrital de Yanacancha, Pasco - 2020(**H<sub>a</sub>**).

La auditoría financiera gubernamental no se relaciona significativamente con el control interno de la Municipalidad Distrital de Yanacancha, Pasco - 2020 (**H<sub>0</sub>**).

### **2.4.2 Hipótesis específicas**

a) La auditoría financiera ejecutadas por las SOAS se relaciona significativamente con el ambiente de control de la Municipalidad Distrital de Yanacancha, Pasco - 2020.

b) La auditoría financiera ejecutadas por las SOAS se relaciona significativamente con las actividades de control de la Municipalidad Distrital de Yanacancha, Pasco – 2020.

## **2.5 Identificación de variables**

**Variable independiente:** Auditoría financiera gubernamental

Variable dependiente: Control interno

## **2.6 Definición operacional de variables e indicadores.**

Variable Independiente:

**X** = Auditoría financiera gubernamental

**Indicadores.**

$X_1$  = Etapas de la auditoría financiera

$X_2$  = Sociedades de auditoría

**Variable Dependiente:**

$Y$  = Control interno

**Indicadores.**

$Y_1$  = Ambiente de control

$Y_2$  = Actividades de control

## **CAPITULO III**

### **METODOLOGÍA Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN**

#### **3.1 Tipo de investigación**

De acuerdo a la naturaleza del estudio que se ha planteado, reúne las condiciones metodológicas suficientes para ser considerada una investigación **Aplicada**, en razón que se utilizara doctrina, normas relacionadas a la auditoría financiera gubernamental y control interno, por supuesto complementada con la descripción en los aspectos cualitativos.

Por lo mismo, los enfoques que se utilizaran son el cuantitativo y cualitativo. El primero se utilizará para realizar las mediciones exactas de las variables y sus dimensiones.

Respecto al nivel de investigación es **descriptivo explicativo**, porque tratara de buscar específicamente la importancia de la auditoría financiera gubernamental con el propósito de determinar de qué manera de qué manera la auditoría financiera

gubernamental se relaciona con el control interno de la Municipalidad Distrital de Yanacancha, Pasco - 2020.

### **3.2 Método de la investigación**

En el presente proyecto de investigación se utilizó el método: **analítico y sintético**.

Siguiendo al **método analítico**, se refiere al análisis de las cosas o de los fenómenos; la palabra análisis, del griego análisis descomposición, significa, examinar, descomponer o estudiar minuciosamente una cosa. Por lo tanto, el método analítico comienza con el todo de un fenómeno y lo revista parte por parte (descomposición o separación del todo), comprendiendo su funcionamiento y su relación intrínseca, complementándose con la parte sintética.

Mientras que, con el **método sintético**, se procedió a extraer las principales conclusiones sobre la auditoría financiera gubernamental y el control interno. También se recurrió al método específico de la estadística, mediante dicho método se realizó las mediciones y regresiones pertinentes para la contratación de las hipótesis.

### **3.3 Diseño de investigación**

El diseño de la investigación es de tipo **CORRELACIONAL** toda vez que según lo señalado por (Hernandez Sampieri, Fernandez Collado, & Baptista Lucio, 2003, pág. 93), este tipo de estudios tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en una muestra o contexto en particular. En ocasiones solo se analiza la relación entre las dos variables, pero con frecuencia se ubican en el estudio vínculos entre tres, cuatro y más variables.

Las asociaciones entre variables nos dan pistas para suponer influencias y relaciones de causa efecto.

### **3.4 Población y muestra**

#### **3.4.1 Población**

La población está constituida por todos los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Yanacancha y, para nuestra investigación la unidad de análisis según el resumen cuantitativo del cuadro para la asignación de personal – provisional son 189 funcionarios y/o servidores públicos.

#### **3.4.2. Muestra**

La muestra en el proceso cualitativo es un grupo de personas, eventos, sucesos, comunidades, etc., sobre el cual se habrán de recolectar los datos, sin que necesariamente sea representativo del universo o población que se estudia (Hernandez Sampieri, Fernandez Collado, & Baptista Lucio, 2003), p.562).

En los estudios cualitativos el tamaño de muestra no es importante desde una perspectiva probabilística pues el interés no es generalizar los resultados a una población más amplia, ya que lo que se busca en una investigación de enfoque cualitativo es profundidad, motivo por el cual se pretende calidad más que cantidad, en donde lo fundamental es la aportación de personas, participantes, organizaciones, eventos, hechos etc., que nos ayuden a entender el fenómeno de estudio y a responder a las preguntas de investigación que se han planteado<sup>8</sup>.

(Tiempo de Amar Peru, 2019), El muestreo intencional es cuando un investigador elige individuos específicos dentro de la población a utilizar para un estudio en particular o de un proyecto de investigación. A diferencia de los estudios aleatorios, que incluyen deliberadamente un perfil de edad diversa de orígenes y

---

<sup>8</sup> (Hernandez Sampieri, Fernandez Collado, & Baptista Lucio, 2003)

culturas, la idea detrás de un muestreo intencional es centrarse en las personas con características particulares que serán más capaces de ayudar en la búsqueda relevante.

Según (Hernandez Sampieri, Fernandez Collado, & Baptista Lucio, 2003, págs. 300-318), El muestreo aleatorio simple es donde todos los individuos tienen la misma probabilidad de ser seleccionados. La selección de la muestra puede realizarse a través de cualquier mecanismo probabilístico en el que todos los elementos tengan las mismas opciones de salir. Por ejemplo, uno de estos mecanismos es utilizar una tabla de números aleatorios, o también con un ordenador generar números aleatorios, comprendidos entre cero y uno, y multiplicarlos por el tamaño de la población. Para la elección de la muestra en nuestra investigación será por el muestreo probabilístico específicamente por **muestreo aleatorio simple**.

Por decisión de las tesisistas y con aprobación del asesor de la tesis la muestra específica es igual a la población cuyo detalle se muestra a continuación:

*Tabla N° 1 – Muestra de la Investigación*

<b>MUESTRA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YANACANCHA</b>			
<b>N°</b>	<b>Unidad de Análisis</b>	<b>Detalle</b>	<b>Total</b>
<b>1.</b>	Funcionarios y/o servidores públicos de la MDY	Alcalde	01
		Órgano de Control Institucional	01
		Órganos de asesoramiento	09
		Funcionarios	45
<b>Muestra Total</b>			<b>56</b>

**Fuente:** Elaboración Propia

### **3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

Se define a las técnicas de recolección de datos como el conjunto de mecanismos, medios, procedimientos específicos; mediante las cuales el investigador recolecta,

conserva, ordena, clasifica, evalúa y transmite los datos obtenidos de la realidad, y los instrumentos como las herramientas que se va a utilizar, ya que se aplicará en el post test, en la cual se podrá diagnosticar la realidad de las variables de estudio con respecto a la importancia de la auditoría financiera gubernamental y, por consiguiente podremos ver con la aplicación de post test las deficiencias existentes en el control interno que impiden ejecutar una buena gestión en busca de los objetivos y metas trazadas por la entidad.

Las técnicas que serán utilizadas en el proyecto de investigación son:

- a) Observación.
- b) Encuestas
- c) Entrevistas

#### TECNICAS E INSTRUMENTOS

- a) **Encuestas:** Para recoger información sobre el control aduanero y los precios de transferencia, se aplicará cuestionarios de esa manera obtendremos información para el proyecto de investigación.
- b) **Fichas:** Como instrumento de la técnica de análisis de registro mediante documentos, que es utilizado básicamente en el procesamiento de información descriptiva y estadística, que es utilizado para la parte descriptiva y para la parte inferencial.
- c) **Observación de Campo:** Instrumento que consiste en la técnica de observación, teniendo como observantes e informantes a los investigadores.

#### 3.6. Técnicas de procesamiento y análisis de datos

La técnica para el procesamiento será el método estadístico de manera que se pueda clasificar, tabular, calcular, analizar, y resumir los datos recogidos por los instrumentos



y técnicas diseñados para el proyecto de investigación, las cuales nos servirán para realizar una hipótesis general de acuerdo al análisis de datos que se haya obtenido con el objetivo de conocer la manera como la auditoría financiera gubernamental se relaciona con el control interno de la Municipalidad Distrital de Yanacancha, Pasco - 2020.

### **3.7. Tratamiento estadístico.**

#### **3.7.1 Técnica de procesamiento**

La técnica del procesamiento en la investigación será la estadística, y se procesará los datos obtenidos de diferentes fuentes, como:

- ✓ Se tabularán los cuadros estadísticos con las cantidades y sus porcentajes.
- ✓ Se construirán los gráficos.
- ✓ Comprensión de los gráficos
- ✓ Conciliación de datos
- ✓ Se procesarán los datos con el SPSS (Statistical package for social sciences).

#### **3.7.2. Técnica de Análisis**

En la técnica de análisis se aplicarán las técnicas siguientes:

- ✓ Análisis documental
- ✓ Conciliación de datos
- ✓ Indagación

### **3.8. Selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación**

Por ser una investigación cuantitativa, se ha seleccionado la técnica de la encuesta y el instrumento del cuestionario.

Antes de aplicar el cuestionario para verificar su confiabilidad, se analizó con la prueba de fiabilidad de alfa Cronbach, con el programa computacional SPSS (Statistical Package for Social Sciences), Versión 25.

### **3.9. Orientación ética**

La investigación cumple con respetar la ética profesional, considerando las normas morales que rigen la conducta humana, que en sentido práctico se conciernen con el conocimiento del bien y su incidencia en las decisiones de los seres humanos; así como las condiciones que ponen de manifiesto una conducta adecuada y por consiguiente respeto por los valores.

Por tal motivo, se han revisado los estudios previos de nuestro proyecto de investigación, elaborando las referencias de acuerdo a las normas de ética, asimismo en cumplimiento al esquema de tesis expedido por la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión.

## **CAPITULO IV**

### **RESULTADOS Y DISCUSION**

#### **4.1 Descripción del trabajo de campo**

El trabajo de campo se realizó en las oficinas de la Municipalidad Distrital de Yanacancha, Provincia y Departamento de Pasco en el periodo 2020.

Se ha aplicado el cuestionario a cincuenta y seis (56) servidores públicos y funcionarios entre ellos tenemos el alcalde, el órgano de control institucional, órgano de asesoramiento, que se encuentran dentro marco jurídico legal del sistema nacional del control.<sup>9</sup>

Luego de la aplicación del cuestionario dentro de las especificaciones de la estadística descriptiva se obtuvo la tabla de frecuencias, grafico de barras; las medidas de tendencia central como media, mediana y moda. Finalmente, para la prueba de

---

<sup>9</sup> Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República LEY N° 27785 art. 3 ámbito de aplicación inc. b) Los Gobiernos Regionales y Locales e instituciones y empresas pertenecientes a los mismos, por los recursos y bienes materia de su participación accionaria.

hipótesis luego de la prueba de normalidad se decidió utilizar el Rho de Pearson con ayuda del programa estadístico IBM Statistics Statgraphics SPSS 25.

## 4.2. Presentación, análisis e interpretación de resultados

### 4.2.1. Auditoría Financiera Gubernamental

Tabla N° 2

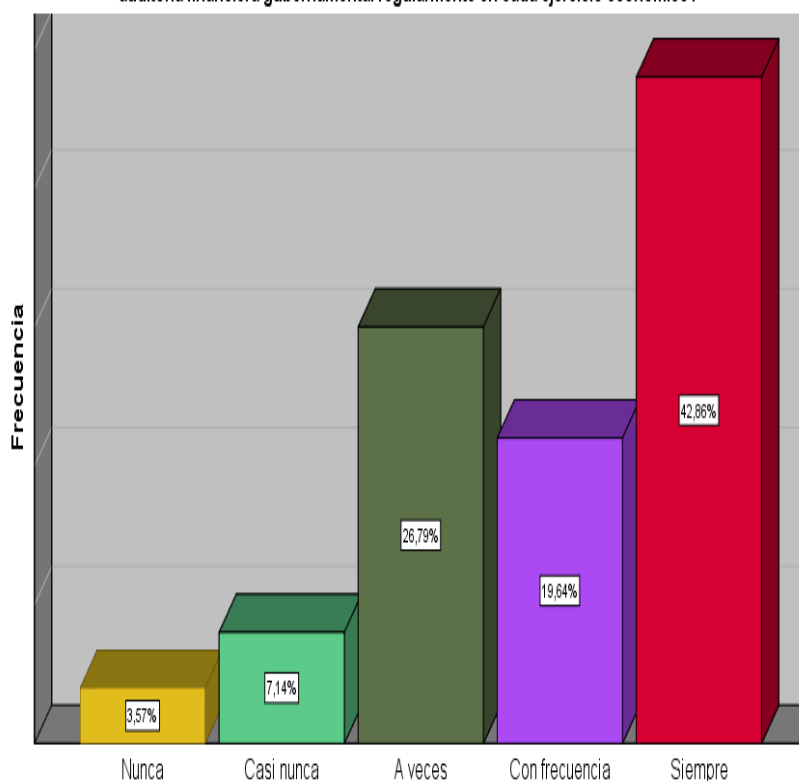
**¿Cómo servidor de la entidad conoce usted que en la Municipalidad Distrital de Yanacancha planifica la auditoria financiera gubernamental regularmente en cada ejercicio económico?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	3,6	3,6	3,6
	Casi nunca	4	7,1	7,1	10,7
	A veces	15	26,8	26,8	37,5
	Con frecuencia	11	19,6	19,6	57,1
	Siempre	24	42,9	42,9	100,0
	Total	56	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico N° 1

**¿Cómo servidor de la entidad conoce usted que en la Municipalidad Distrital de Yanacancha planifica la auditoria financiera gubernamental regularmente en cada ejercicio económico?**



Fuente: Elaboración Propia

**Interpretación:**

La mayoría de los encuestados 24(42,9%) manifiestan que siempre la Municipalidad Distrital de Yanacancha planifica la auditoria financiera gubernamental regularmente en cada ejercicio económico, mientras que 2(3,6%) de los encuestados manifiestan que nunca.

*Tabla N° 3*

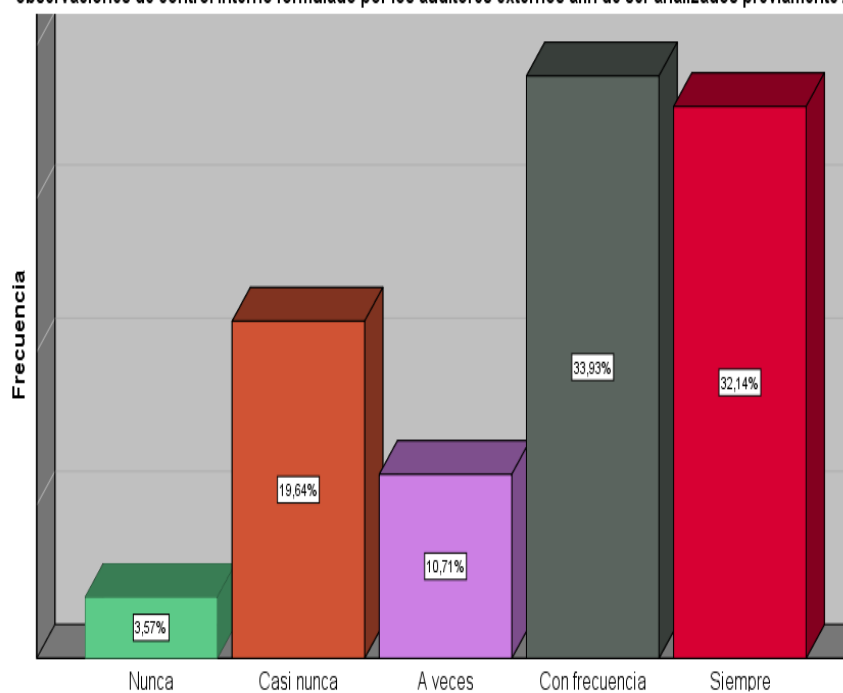
**¿El responsable del órgano de control interno en la etapa de planificación pone de conocimiento sobre las observaciones de control interno formulado por los auditores externos afín de ser analizados previamente?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	3,6	3,6	3,6
	Casi nunca	11	19,6	19,6	23,2
	A veces	6	10,7	10,7	33,9
	Con frecuencia	19	33,9	33,9	67,9
	Siempre	18	32,1	32,1	100,0
	Total	56	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración Propia

*Gráfico N° 2*

**¿El responsable del órgano de control interno en la etapa de planificación pone de conocimiento sobre las observaciones de control interno formulado por los auditores externos afín de ser analizados previamente?**



**Fuente:** Elaboración Propia

**Interpretación:**

La mayoría de los encuestados 18(32,1%) manifiestan que siempre el responsable del órgano de control interno en la etapa de planificación pone de conocimiento sobre las observaciones de control interno formulado por los auditores externos afín de ser analizados previamente, mientras que 2(3,6%) de los encuestados manifiestan que nunca.

*Tabla N° 4*

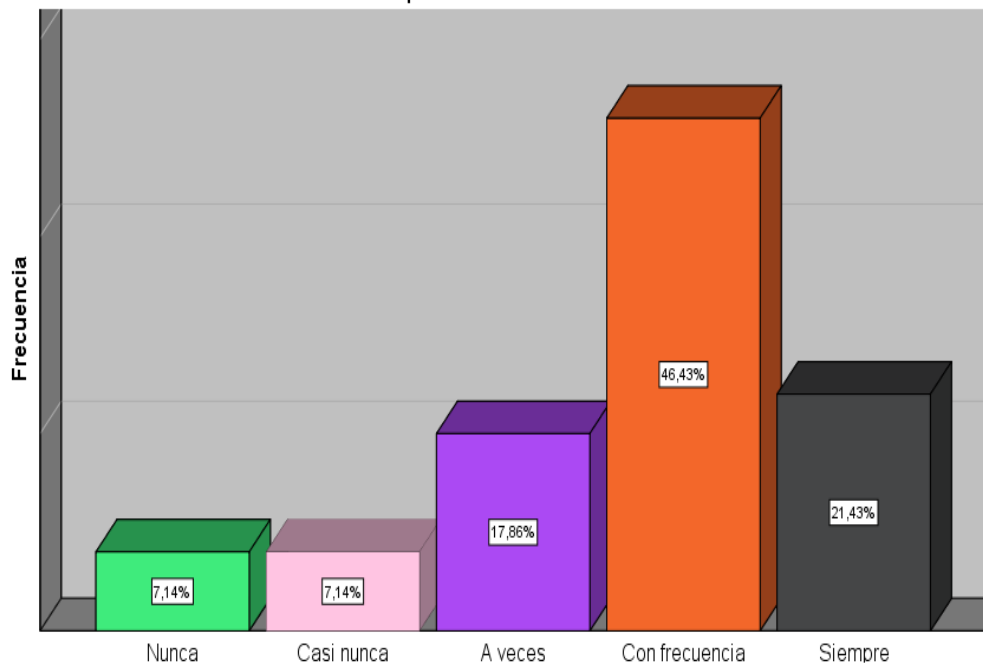
**¿Las desviaciones de cumplimiento o hallazgos entregados por los auditores en la etapa de ejecución son levantados por los funcionarios de la MDY?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	7,1	7,1	7,1
	Casi nunca	4	7,1	7,1	14,3
	A veces	10	17,9	17,9	32,1
	Con frecuencia	26	46,4	46,4	78,6
	Siempre	12	21,4	21,4	100,0
	Total	56	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración Propia

*Gráfico N° 3*

**¿Las desviaciones de cumplimiento o hallazgos entregados por los auditores en la etapa de ejecución son levantados por los funcionarios de la MDY?**



**Fuente:** Elaboración Propia

**Interpretación:**

La mayoría de los encuestados 12 (21,4%) manifiestan que siempre las desviaciones de cumplimiento o hallazgos entregados por los auditores en la etapa de ejecución son levantadas por los funcionarios de la MDY, mientras que 4 (7,1%) de los encuestados manifiestan que nunca.

*Tabla N° 5*

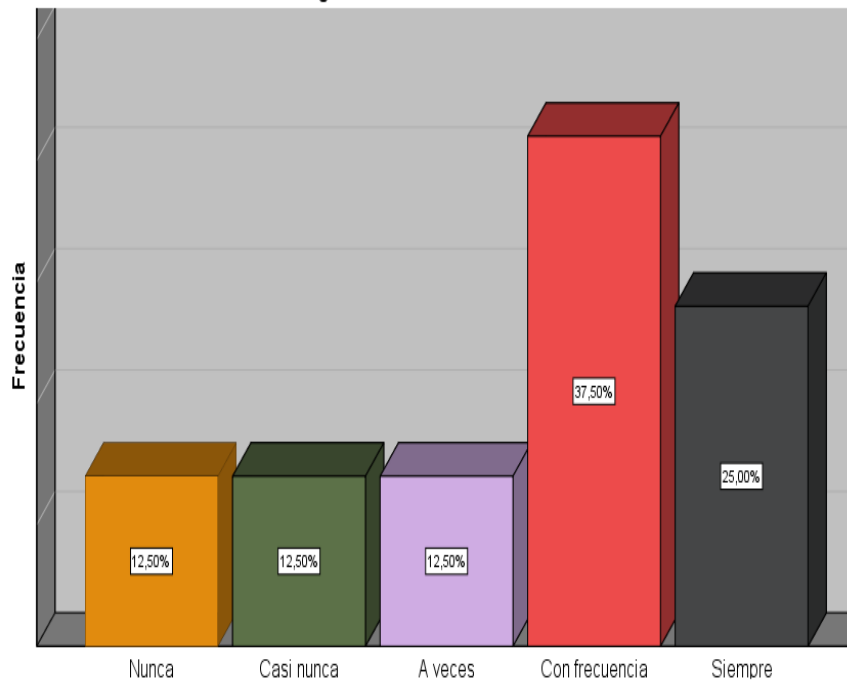
**¿El dictamen de auditoria financiera gubernamental emitido por las SOAS sirve positivamente para mejorar la gestión financiera de la MDY?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	7	12,5	12,5	12,5
	Casi nunca	7	12,5	12,5	25,0
	A veces	7	12,5	12,5	37,5
	Con frecuencia	21	37,5	37,5	75,0
	Siempre	14	25,0	25,0	100,0
	Total	56	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración Propia

*Gráfico N° 4*

¿El dictamen de auditoria financiera gubernamental emitido por las SOAS sirve positivamente para mejorar la gestión financiera de la MDY?



**Fuente:** Elaboración Propia

**Interpretación:**

La mayoría de los encuestados 14 (25,0%) manifiestan que siempre el dictamen de auditoría financiera gubernamental emitido por las SOAS sirve positivamente para mejorar la gestión financiera de la MDY, mientras que 3 (5,4%) de los encuestados manifiestan que nunca.

*Tabla N° 6*

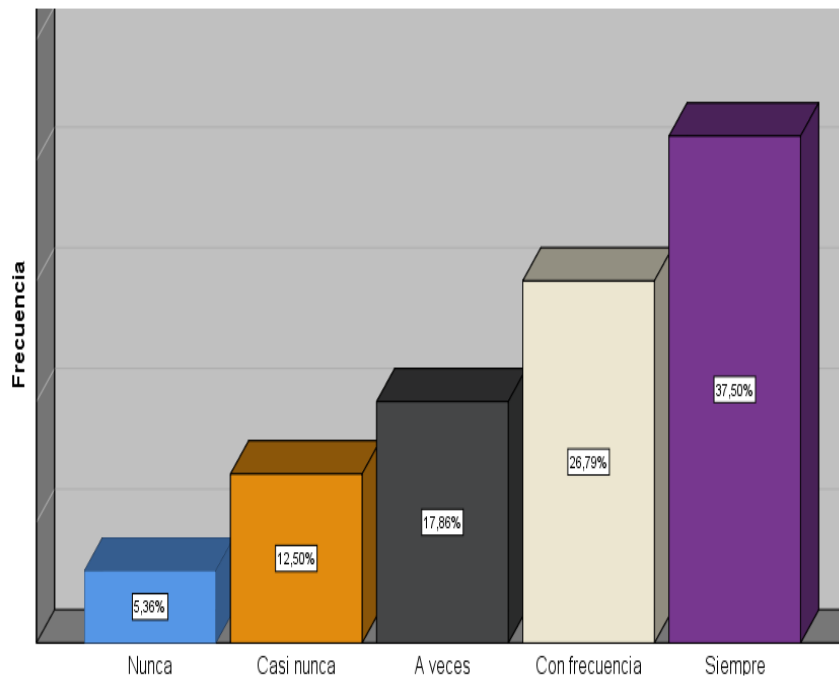
**¿Considera Ud. que los informes de auditoría emitido por las SOAS influyen en el mejor control interno de la MDY?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válid o	Nunca	3	5,4	5,4	5,4
	Casi nunca	7	12,5	12,5	17,9
	A veces	10	17,9	17,9	35,7
	Con frecuencia	15	26,8	26,8	62,5
	Siempre	21	37,5	37,5	100,0
	Total	56	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración Propia

*Gráfico N° 5*

¿Considera Ud. que los informes de auditoría emitido por las SOAS influyen en el mejor control interno de la MDY?



**Fuente:** Elaboración Propia

**Interpretación:**



La mayoría de los encuestados 21 (37,5%) manifiestan que siempre los informes de auditoría emitido por las SOAS influyen en el mejor control interno de la MDY, mientras que 3 (5,4%) de los encuestados manifiestan que nunca.

*Tabla N° 7*

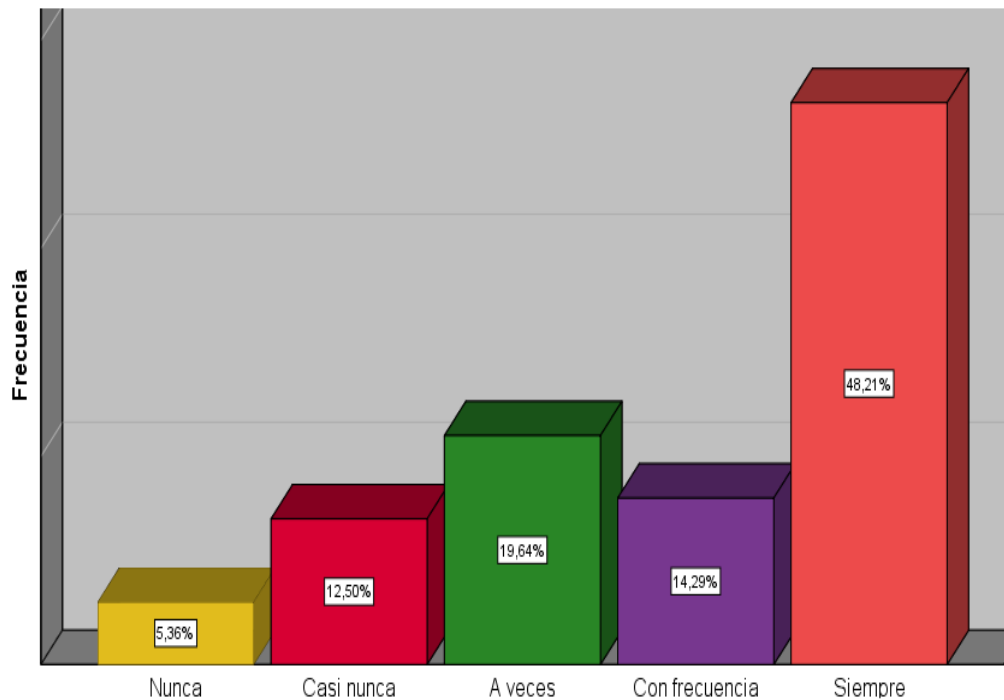
**¿Durante el proceso de auditoría, el ente superior de fiscalización- CGR supervisa la labor de los auditores externos?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	5,4	5,4	5,4
	Casi nunca	7	12,5	12,5	17,9
	A veces	11	19,6	19,6	37,5
	Con frecuencia	8	14,3	14,3	51,8
	Siempre	27	48,2	48,2	100,0
	Total	56	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración Propia

*Gráfico N° 6*

**¿Durante el proceso de auditoría, el ente superior de fiscalización- CGR supervisa la labor de los auditores externos?**



**Fuente:** Elaboración Propia

**Interpretación:**

La mayoría de los encuestados 27 (48,2%) manifiestan que siempre durante el proceso de auditoría, el ente superior de fiscalización- CGR supervisa la labor de los auditores externos, mientras que 3 (5,4%) de los encuestados manifiestan que nunca.

#### 4.2.2. Control Interno

Tabla N° 8

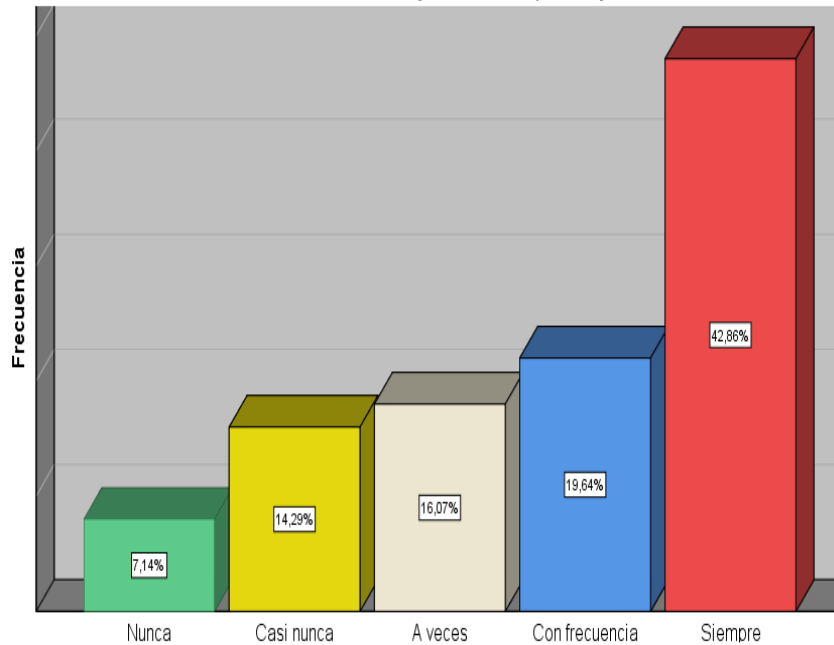
**¿La MDY cuenta con un plan estratégico institucional (PEI) que guie sus actividades y el buen uso de los recursos económicos en la forma y condiciones que la Ley establece?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	7,1	7,1	7,1
	Casi nunca	8	14,3	14,3	21,4
	A veces	9	16,1	16,1	37,5
	Con frecuencia	11	19,6	19,6	57,1
	Siempre	24	42,9	42,9	100,0
	Total	56	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico N° 7

¿La MDY cuenta con un plan estratégico institucional (PEI) que guie sus actividades y el buen uso de los recursos económicos en la forma y condiciones que la Ley establece?



Fuente: Elaboración Propia

**Interpretación:**

La mayoría de los encuestados 24 (42,9%) manifiestan que siempre la MDY cuenta con un plan estratégico institucional (PEI) que guie sus actividades y el buen uso de los recursos económicos en la forma y condiciones que la Ley establece, mientras que 4 (7,1%) de los encuestados manifiestan que nunca.

*Tabla N° 9*

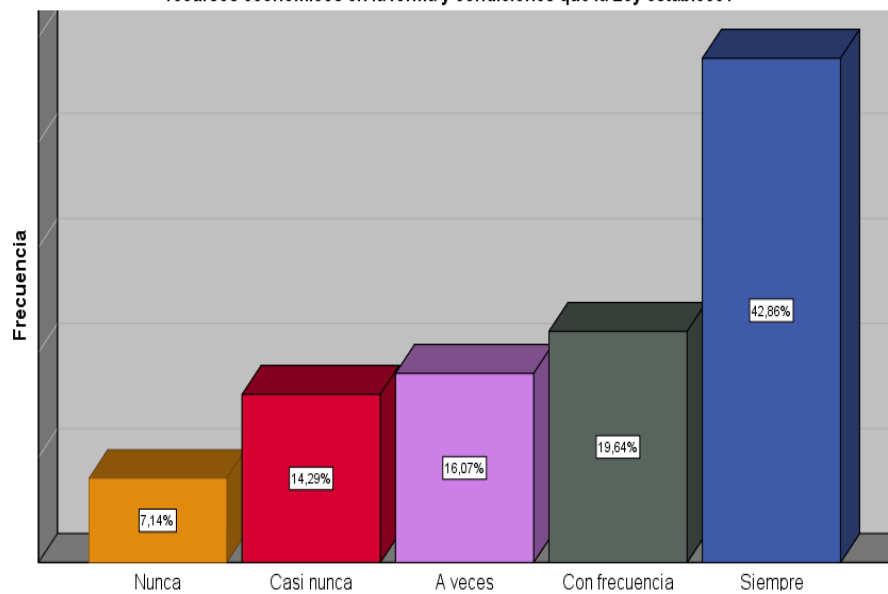
**¿La MDY cuenta con un plan estratégico institucional (PEI) que guie sus actividades y el buen uso de los recursos económicos en la forma y condiciones que la Ley establece?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	7,1	7,1	7,1
	Casi nunca	8	14,3	14,3	21,4
	A veces	9	16,1	16,1	37,5
	Con frecuencia	11	19,6	19,6	57,1
	Siempre	24	42,9	42,9	100,0
	Total	56	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración Propia

*Gráfico N° 8*

**¿La MDY cuenta con un plan estratégico institucional (PEI) que guie sus actividades y el buen uso de los recursos económicos en la forma y condiciones que la Ley establece?**



**Fuente:** Elaboración Propia

**Interpretación:**

La mayoría de los encuestados 24 (42,9%) manifiestan que siempre la MDY cuenta con un plan estratégico institucional (PEI) que guie sus actividades y el buen uso de los recursos económicos en la forma y condiciones que la Ley establece, mientras que 4 (7,1%) de los encuestados manifiestan que nunca.

**Tabla N° 10**

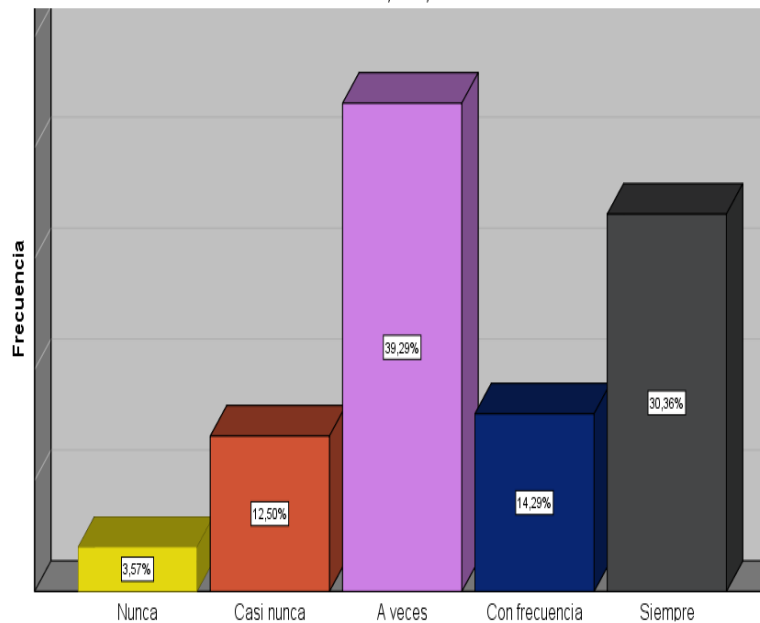
**¿La MDY cuenta con los instrumentos de gestión necesarios para ejecutar sus actividades operativas, tales como: MOF,ROF, CAP, entre otros?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	3,6	3,6	3,6
	Casi nunca	7	12,5	12,5	16,1
	A veces	22	39,3	39,3	55,4
	Con frecuencia	8	14,3	14,3	69,6
	Siempre	17	30,4	30,4	100,0
	Total			100,0	100,0

**Fuente:** Elaboración Propia

**Gráfico N° 9**

¿La MDY cuenta con los instrumentos de gestión necesarios para ejecutar sus actividades operativas, tales como: MOF,ROF, CAP, entre otros



**Fuente:** Elaboración Propia

**Interpretación:**

La mayoría de los encuestados 17 (30,4%) manifiestan que siempre la MDY cuenta con los instrumentos de gestión necesarios para ejecutar sus actividades operativas, tales como: MOF.ROF, CAP, entre otros, mientras que 2 (3,6%) de los encuestados manifiestan que nunca.

*Tabla N° 11*

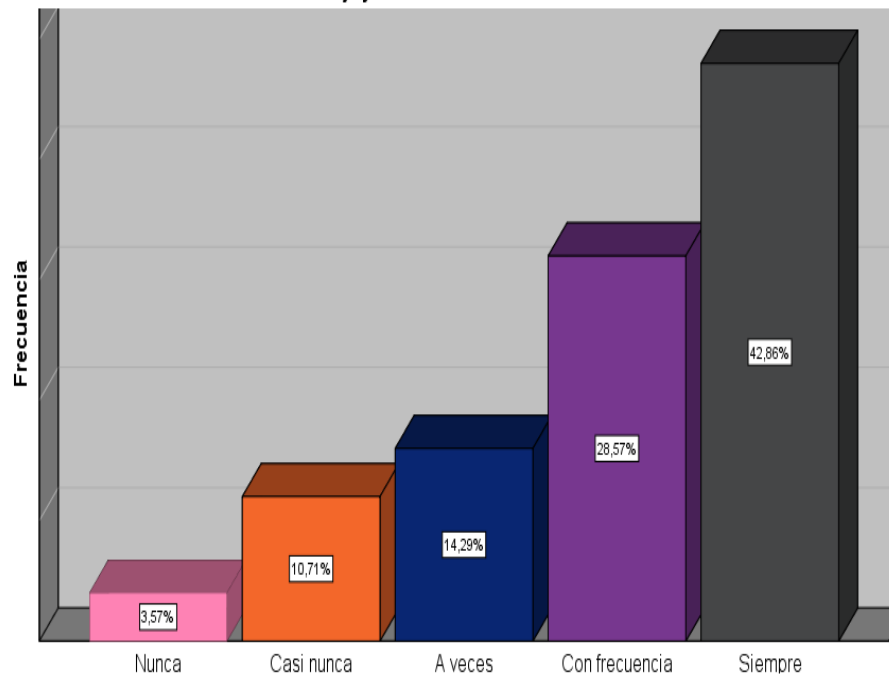
**¿La MDY como parte de las actividades de control practica de manera inopinada y regularmente el arqueo de caja y la conciliación bancaria?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	3,6	3,6	3,6
	Casi nunca	6	10,7	10,7	14,3
	A veces	8	14,3	14,3	28,6
	Con frecuencia	16	28,6	28,6	57,1
	Siempre	24	42,9	42,9	100,0
	Total	56	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración Propia

*Gráfico N° 10*

**¿La MDY como parte de las actividades de control practica de manera inopinada y regularmente el arqueo de caja y la conciliación bancaria?**



**Fuente:** Elaboración Propia

**Interpretación:**

La mayoría de los encuestados 24 (42,9%) manifiestan que siempre la MDY como parte de las actividades de control practica de manera inopinada y regularmente el arqueo de caja y la conciliación bancaria, mientras que 2(3,6%) de los encuestados manifiestan que nunca.

*Tabla N° 12*

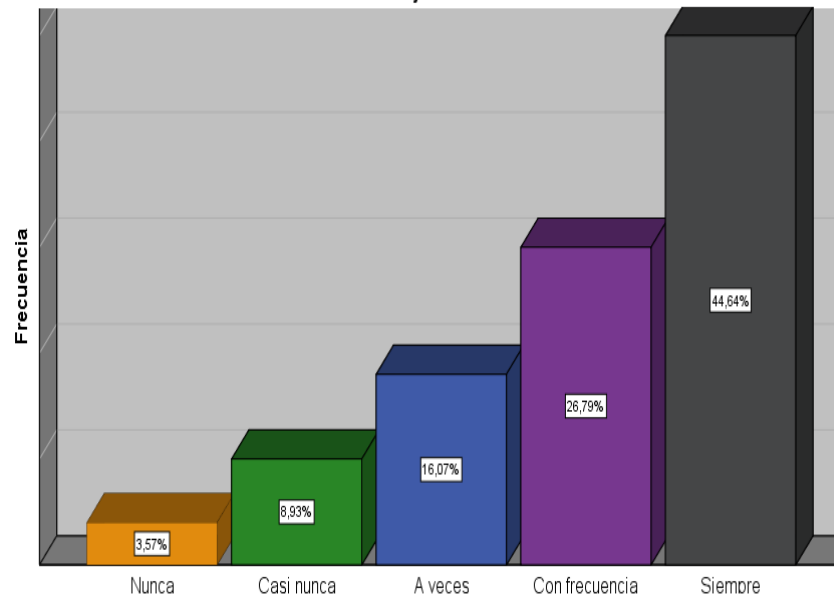
**¿La MDY cuenta con un plan anual de capacitación del personal, se efectuó la evaluación del comportamiento laboral, cuenta con políticas de promoción y rotación del personal orientados a mejorar el desempeño de los trabajadores?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	3,6	3,6	3,6
	Casi nunca	5	8,9	8,9	12,5
	A veces	9	16,1	16,1	28,6
	Con frecuencia	15	26,8	26,8	55,4
	Siempre	25	44,6	44,6	100,0
	Total	56	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración Propia

*Gráfico N° 11*

**¿La MDY cuenta con un plan anual de capacitación del personal, se efectuó la evaluación del comportamiento laboral, cuenta con políticas de promoción y rotación del personal orientados a mejorar el desempeño de los trabajadores?**



**Fuente:** Elaboración Propia

**Interpretación:**

La mayoría de los encuestados 25 (44,6%) manifiestan que siempre la MDY cuenta con un plan anual de capacitación del personal, se efectuó la evaluación del comportamiento laboral, cuenta con políticas de promoción y rotación del personal orientados a mejorar el desempeño de los trabajadores, mientras que 2(3,6%) de los encuestados manifiestan que nunca.

**Tabla N° 13**

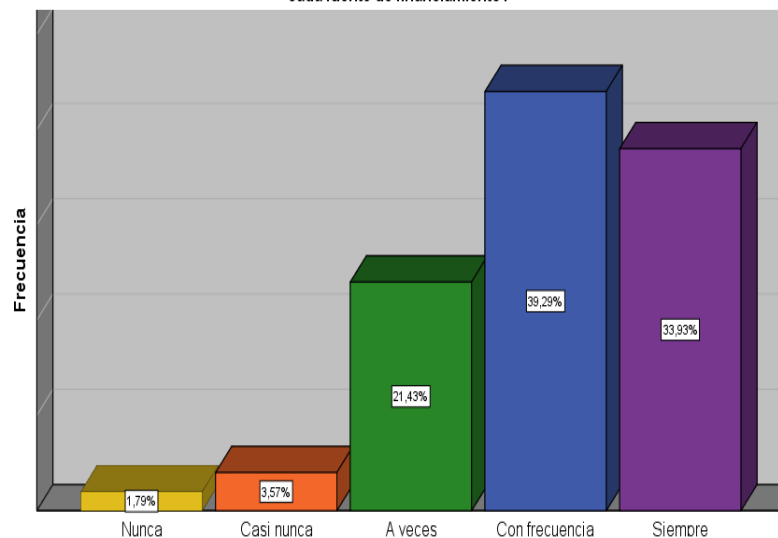
**¿Las oficinas de contabilidad y tesorería de la municipalidad han realizado cuando menos al cierre del ejercicio fiscal, la conciliación entre el saldo del balance financiero y el saldo del balance presupuestario por cada fuente de financiamiento?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	1,8	1,8	1,8
	Casi nunca	2	3,6	3,6	5,4
	A veces	12	21,4	21,4	26,8
	Con frecuencia	22	39,3	39,3	66,1
	Siempre	19	33,9	33,9	100,0
	Total	56	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración Propia

**Gráfico N° 12**

¿Las oficinas de contabilidad y tesorería de la municipalidad han realizado cuando menos al cierre del ejercicio fiscal, la conciliación entre el saldo del balance financiero y el saldo del balance presupuestario por cada fuente de financiamiento?



**Fuente:** Elaboración Propia

**Interpretación:**

La mayoría de los encuestados 19 (33,9%) manifiestan que las oficinas de contabilidad y tesorería de la municipalidad han realizado cuando menos al cierre del ejercicio fiscal, la conciliación entre el saldo del balance financiero y el saldo del balance presupuestario por cada fuente de financiamiento, mientras que solo 1 (1,8%) de los encuestados manifiesta que nunca.

### **4.3. Prueba de hipótesis.**

Para el análisis de datos recolectados, se usa la hoja de cálculo Excel 2019, el SPSS 25 para la estadística inferencial como se detalla a continuación:

#### **4.3.1. Primera hipótesis**

##### **Hipótesis general**

La auditoría financiera gubernamental se relaciona significativamente con el control interno de la Municipalidad Distrital de Yanacancha, Pasco - 2020 (**H<sub>a</sub>**).

##### **Hipótesis nula**

La auditoría financiera gubernamental no se relaciona significativamente con el control interno de la Municipalidad Distrital de Yanacancha, Pasco - 2020 (**H<sub>0</sub>**).

*Tabla N° 14*

### **Correlaciones**



		X	Y
Auditoría Financiera Gubernamental	Correlación de Pearson	1	.805**
	Sig. (bilateral)		.000
	N	56	56
Control Interno	Correlación de Pearson	.805**	1
	Sig. (bilateral)	.000	
	N	56	56

\*\* La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración Propia

### Interpretación.

Conforme a los resultados obtenidos de acuerdo a la aplicación de la fórmula para la determinación del coeficiente de Pearson el valor de P es 0,000, siendo menor al valor 0.05, se acepta la hipótesis alterna (**H<sub>a</sub>**) que es la hipótesis de estudio, y se rechaza la hipótesis nula (**H<sub>0</sub>**); por lo tanto se puede decir que auditoría financiera gubernamental se relaciona significativamente con los con el control interno de la Municipalidad Distrital de Yanacancha, Pasco - 2020.

### 4.3.2. Segunda hipótesis

#### Hipótesis específica N° 1

La auditoría financiera ejecutadas por las SOAS se relaciona significativamente con el ambiente de control de la Municipalidad Distrital de Yanacancha, Pasco - 2020 (**H<sub>a</sub>**).

La auditoría financiera ejecutadas por las SOAS no se relacionan significativamente con el ambiente de control de la Municipalidad Distrital de Yanacancha, Pasco - 2020 (**H<sub>0</sub>**)

Tabla N° 15

#### Correlaciones

		X	Y
Auditoría financiera	Correlación de Pearson	1	.735**
	Sig. (bilateral)		.000
	N	56	56

Ambiente de control	Correlación de Pearson	.735**	1
	Sig. (bilateral)	.000	
	N	56	56

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

**Fuente:** Elaboracion Propia

### **Interpretación.**

Conforme a los resultados obtenidos de acuerdo a la aplicación de la fórmula para la determinación del coeficiente de Pearson el valor de P es 0,000, siendo menor al valor 0.05, se acepta la hipótesis alterna ( $H_a$ ) que es la hipótesis de estudio, y se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ); por lo tanto se puede decir que la auditoría financiera ejecutadas por las SOAS se relacionan significativamente con las actividades de control de la Municipalidad Distrital de Yanacancha, Pasco – 2020.

#### **4.3.3. Tercera hipótesis**

##### **Hipótesis específica N° 2**

La auditoría financiera ejecutadas por las SOAS se relaciona significativamente con las actividades de control de la Municipalidad Distrital de Yanacancha, Pasco – 2020. ( $H_a$ ).

La auditoría financiera ejecutadas por las SOAS no se relaciona significativamente con las actividades de control de la Municipalidad Distrital de Yanacancha, Pasco – 2020. ( $H_0$ ).

*Tabla N° 16*

#### **Correlaciones**

		X	Y
AF Ejecutadas por las SOAS	Correlación de Pearson	1	.596**
	Sig. (bilateral)		.000
	N	56	56
Actividades de Control	Correlación de Pearson	.596**	1
	Sig. (bilateral)	.000	
	N	56	56

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

**Fuente:** Elaboracion Propia

### **Interpretación.**

Conforme a los resultados obtenidos de acuerdo a la aplicación de la fórmula para la determinación del coeficiente de Pearson el valor de P es 0,001, siendo menor al valor 0.05, se acepta la hipótesis alterna (**H<sub>a</sub>**) que es la hipótesis de estudio, y se rechaza la hipótesis nula (**H<sub>0</sub>**); por lo tanto se puede decir que la auditoría financiera ejecutadas por las SOAS se relaciona significativamente con las actividades de control de la Municipalidad Distrital de Yanacancha, Pasco – 2020.

#### **4.4. Discusión de resultados**

De acuerdo al resultado previsto en los objetivos e hipótesis en nuestra investigación se han obtenido los siguientes resultados:

**De la hipótesis general** se puede notar que existe relación significativa entre la auditoría financiera gubernamental y el control interno de la Municipalidad Distrital de Yanacancha, Pasco – 2020, tal como se demuestra en la tabla N° 14 el baremo de correlación de Pearson arroja 0,805 lo que significa una correlación positiva alta. Esto implica que el control interno es un elemento esencial para una gestión eficiente, eficaz con índices positivos de efectividad lo que implica de existe la necesidad de mejorar el control interno en la MDY.

**De la hipótesis específica a)** Existe relación significativa entre la auditoría financiera ejecutadas por las SOAS y el ambiente de control de la Municipalidad Distrital de Yanacancha, Pasco – 2020, tal como se demuestra en la tabla N° 15 el baremo de correlación de Pearson arroja 0.735 que se interpreta como una correlación positiva alta. Por ello debemos precisar que la auditoria financiera gubernamental que se ejecutan por las sociedades de auditoria administrada por la

CGR nos lleva a determinar que, este tipo de auditorías van a desarrollar una nueva visión moderna de gestión la misma que pueden ser aplicada en otras entidades públicas, gobiernos locales y regionales, debido a que los procedimientos a ejecutarse son los mismos y están acordes a la misma realidad concreta.

**De la hipótesis específica b)** Existe relación significativa entre la auditoría financiera ejecutadas por las SOAS y las actividades de control de la Municipalidad Distrital de Yanacancha, Pasco – 2020, tal como se demuestra en la tabla N° 16 el baremo de correlación de Pearson arroja 0.596 que se interpreta como una correlación positiva moderada Esto implica que las actividades control en la MDY resulta ser una herramienta fundamental en la gestión edil, toda vez que incide significativamente en los controles gubernamentales mejorando la eficiencia, eficacia y transparencia en el manejo de los recursos del estado.

## CONCLUSIONES

1. Se concluyó, que existe una correlación positiva alta de 0,805\*\* entre las variables auditoría financiera gubernamental y control interno. Este resultado refleja que la auditoría financiera gubernamental influye de una manera significativa en el control interno de la municipalidad Distrital de Yanacancha 2020. Siendo el control interno un elemento fundamental en el desarrollo de la gestión municipal.
2. Se concluyó, que existe una correlación positiva alta de 0,735\*\* entre la variable La auditoría financiera ejecutadas por las SOAS y el ambiente de control de la Municipalidad Distrital de Yanacancha, Pasco - 2020. Este resultado refleja que los exámenes espaciales a los estados financieros, realizadas por las sociedades de auditoría influyen de manera significativa dejando como resultado una visión más amplia y moderna respecto a los valores éticos de los funcionarios y consecuentemente esto conlleva a una gestión mucho más eficiente.
3. Se concluyó, que existe una correlación positiva moderada de 0,596\*\* entre la variable auditoría financiera ejecutadas por las SOAS y la variable actividades de control de la Municipalidad Distrital de Yanacancha, Pasco – 2020. Este resultado nos indica que resulta muy importante las auditorías realizadas por las SOAS toda vez que contribuyen en forma eficiente en el control de las actividades que ejecuta el área de control interno de la MDY.

## **RECOMENDACIONES**

De acuerdo a los objetivos planteados y a los resultados obtenidos durante el desarrollo de la presente investigación. Se pueden establecer las siguientes recomendaciones:

1. Se recomienda al órgano superior de fiscalización representado en el Perú por la Contraloría General de la República que en sus planes de auditoría y los operativos de control deben ejecutarse de forma inopinada y de forma permanente toda vez que esto repercutirá en el mejor manejo de los recursos financieros de la MDY.
2. Como se sabe las Auditorías Financieras Gubernamentales son importantes para una gestión pública eficiente, por ello se recomienda a la CGR que debe plantear como política de control realizar auditorías por lo menos una vez en cada ejercicio presupuestal.
3. Se recomienda a los funcionarios de la Municipalidad Distrital de Yanacancha que deben implementar las recomendaciones emitidas en los informes de control por las SOAS, afín de efectivizar con las actividades de control y mejoramiento continuo del manejo de los recursos de la entidad

## BIBLIOGRAFIA

- Altamirano Campos, R. A., Guevara Galoc, L. M., & Tarapoto, U. N. de S. M.-. (2019). *Evaluación de la auditoría financiera y su relación con la toma de decisiones gerenciales de la Municipalidad Provincial de Rioja, Región San Martín, año 2017.*
- Alvarez Illanes, J. F. (2016). *Auditoria Fianaciera conforme a las NIAS.* Lima - Peru : Entre Lineas SRL.
- Arcenegui Rodrigo, A., Gomez Rodriguez, I., & Molina Sanchez, H. (2003). *Manual de auditoria Fianciera.* Sevilla - España: Desclée de Brouwer.
- Claros Cohaila, R. (2012). *El control interno como herramienta de gestion y evaluacion* . Lima Peru: Instituto Pacifico SAC.
- Contraloria General de la Republica. (n.d.). *Orientaciones básicas para el fortalecimiento del control interno en gobiernos locales.*
- Contraloria General de Republica. (n.d.). *Directiva N° 005-2014-CG/AFIN / AUDUTORIA FINANCIERA GUBERNAMENTAL / RESOLUCION DE CONTRALORIA N° 445-2014-CG.*
- Contraloria General de la Republica. (2016). *Resolucion de Contraloria N° 149-2016-CG.* Lima.
- De la Cruz Mendez, Z. (2018). *La auditoria financiera gubernamental y su incidencia en la gestion administrativa de la sede del gobierno Regional Ayacucho, 2017.* Ayacucho - Peru.
- Luna Yerovi, G. A., Arizaga Vera, F. E., & Zambrano Sanchez, R. M. (2018). *La auditoria financiera, una herramienta imprescindible para las empresas. ISNN 1390 - 9304, 14, 386–399.*

- Gajardo Bagnara, P. (2014). *Propuesta de un Modelo Estratégico de Control de Gestión Aplicado a Deloitte*. Santiago - Chile.
- Gámez Pelaez, I. M. (2010). “*Control Interno en las Áreas de Aprovechamiento de las Empresas Públicas Sanitarias de Andalucía*”. Malaga - España.
- Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2003). *METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION*. MEXICO: MCGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES,S.A.DEC,V.
- Posso Rodelo, J., & Barrios Barrios, M. (2014). *Diseño de un modelo de Control Interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos Nativos Activos Eco Hotel la Cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera*. Cartagena de Indias D.T.Y.C.C. -Colombia.
- Rodríguez González, E. S. (2012). *Procedimientos metodológicos para realizar auditorías financieras*.
- Sintura Valera, F. (19 de 27 de 2019). *Asuntos Legales*. Obtenido de <https://www.asuntoslegales.com.co/analisis/francisco-sintura-2781763/identificacion-y-mitigacion-del-riesgo-de-corrupcion-2866584>
- Sunat. (10 de 02 de 2019). *Sunat.gob.pe*. Obtenido de <http://www.sunat.gob.pe: http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/personas-menu/impuesto-a-las-transacciones-financieras-itf-bancarizacion-y-medios-de-pago-personas/3043-concepto-bancarizacion-personas>
- Sunat.gob.pe. (01 de 10 de 2019). <http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/impuesto-a-la-renta-empresas/fiscalidad-internacional-empresas/precios-de-transferencia-obligaciones-formales/7118-01-definiciones>. Obtenido de [http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/impuesto-a-la-renta-](http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/impuesto-a-la-renta-empresas/fiscalidad-internacional-empresas/precios-de-transferencia-obligaciones-formales/7118-01-definiciones)



empresas/fiscalidad-internacional-empresas/precios-de-transferencia-obligaciones-formales/7118-01-definiciones

Tiempo de Amar Peru. (08 de 02 de 2019). Obtenido de

<http://tiempodeamar.ru/carrera-y-el-trabajo/1322-el-muestreo-intencional.html>:

<http://tiempodeamar.ru/carrera-y-el-trabajo/1322-el-muestreo-intencional.html>

## **ANEXOS**

## MATRIZ DE CONSISTENCIA

### “LA AUDITORÍA FINANCIERA GUBERNAMENTAL Y SU RELACIÓN EN EL CONTROL INTERNO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YANACANCHA, PASCO - 2020”

PROBLEMA GENERAL Y ESPECÍFICOS	OBJETIVO GENERAL Y ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS GENERAL Y ESPECÍFICAS	VARIABLES, COMPONENTES E INDICADORES	METODOLOGÍA					
				TIPO, NIVEL, MÉTODOS Y DISEÑO DE INVESTIGACION	ALCANCE DE ESTUDIO, POBLACIÓN, MUESTRA Y MUESTREO	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS, PROCEDIMIENTOS DE RECOLECCIÓN, TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS			
<p><b>PROBLEMA GENERAL:</b></p> <p>de qué manera la auditoría financiera gubernamental se relaciona con el control interno de la Municipalidad Distrital de Yanacancha, Pasco - 2020?</p> <p><b>PROBLEMAS ESPECÍFICOS:</b></p> <p>de qué manera la auditoría financiera ejecutadas por las SOAS se relaciona con el ambiente de control de la Municipalidad Distrital de Yanacancha, Pasco - 2020?</p> <p>de qué manera la auditoría financiera ejecutadas por las SOAS se relacionan con las actividades de control de la Municipalidad Distrital de Yanacancha, Pasco - 2020?</p>	<p><b>OBJETIVO GENERAL:</b></p> <p>Determinar de qué manera de qué manera la auditoría financiera gubernamental se relaciona con el control interno de la Municipalidad Distrital de Yanacancha, Pasco - 2020</p> <p><b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS:</b></p> <p>Determinar de qué manera la auditoría financiera ejecutadas por las SOAS se relaciona con el ambiente de control de la Municipalidad Distrital de Yanacancha, Pasco – 2020.</p> <p>Determinar de qué manera la auditoría financiera ejecutadas por las SOAS se relacionan con las actividades de control de la Municipalidad Distrital de Yanacancha, Pasco - 2020.</p>	<p><b>HIPÓTESIS GENERAL:</b></p> <p>la auditoría financiera gubernamental se relaciona significativamente con el control interno de la Municipalidad Distrital de Yanacancha, Pasco - 2020(Ha).</p> <p>la auditoría financiera gubernamental no se relaciona significativamente con el control interno de la Municipalidad Distrital de Yanacancha, Pasco - 2020 (H0).</p> <p><b>HIPÓTESIS ESPECÍFICAS:</b></p> <p>la auditoría financiera ejecutadas por las SOAS se relaciona significativamente con el ambiente de control de la Municipalidad Distrital de Yanacancha, Pasco - 2020.</p> <p>La auditoría financiera ejecutadas por las SOAS se relaciona significativamente con las actividades de control de la Municipalidad Distrital de Yanacancha, Pasco – 2020.</p>	<p><b>VARIABLE:</b></p> <p><i>Variable independiente:</i> Auditoría financiera gubernamental</p> <p><i>Variable dependiente:</i></p> <p>Control interno</p> <p><i>Variable Independiente:</i></p> <p>X = Auditoría tributaria</p> <p>Auditoría financiera gubernamental</p> <p>Indicadores.</p> <p>= Etapas de la auditoría financiera</p> <p>= Sociedades de auditoría</p> <p><i>Variable Dependiente:</i></p> <p>Control interno</p> <p>Indicadores.</p> <p>= Ambiente de control</p> <p>= Actividades de control al</p>	<p><b>TIPO:</b></p> <p>cuantitativa</p> <p><b>NIVEL:</b></p> <p>relacional</p> <p><b>MÉTODOS:</b></p> <p>análisis documental</p> <p>análisis de síntesis</p> <p>inductivo-Inductivo</p> <p><b>DISEÑO:</b></p> <p>relación</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td></td> <td>r</td> <td>N<sub>2</sub></td> </tr> </table>		r	N <sub>2</sub>	<p><b>ALCANCE DE ESTUDIO:</b></p> <p>la auditoría financiera gubernamental y su relación en el control interno de la Municipalidad Distrital de Yanacancha, Pasco - 2020”</p> <p><b>POBLACIÓN:</b></p> <p>la población estará constituida por todos los funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Yanacancha y, para nuestra investigación la unidad de análisis según el resumen cuantitativo del cuadro para la asignación de personal – provisional son 189 funcionarios y/o servidores públicos...</p> <p><b>MUESTREO:</b></p> <p>decisión de las testistas la muestra es 56 personas.</p> <p><b>MUESTREO:</b></p> <p>aleatorio.</p>	<p><b>TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Análisis de Documentos Normativos y Legales</li> <li>Técnica de Observación</li> <li>Encuestas</li> </ul> <p><b>INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Fichas de Resumen de la Ley y demás documentos normativos inherentes a la temática de estudio.</li> <li>Guía de Observación</li> <li>Cuestionario Impreso</li> </ul> <p><b>PROCEDIMIENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS:</b></p> <p>se recolectará la información de acuerdo a las actividades programadas Para recopilar la información se procederá a construir los instrumentos de medición: El cuestionario y guía de Análisis Documentario</p> <p><b>TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS:</b></p> <p>se usaremos la codificación, tabulación y técnicas estadísticas para luego procesar la información en el programa SPSS 23 y realizar el análisis e interpretación, Prueba de Hipótesis considerando: la generalización, comprobación y Comparación. <b>Discusión, conclusiones y Recomendaciones.</b></p>
	r	N <sub>2</sub>							

## CUESTIONARIO

Estimado(a) trabajador de la Municipalidad Provincial Daniel A. Carrión, estamos realizando un trabajo de investigación sobre el “**LA AUDITORÍA FINANCIERA GUBERNAMENTAL Y SU RELACIÓN EN EL CONTROL INTERNO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YANACANCHA, PASCO - 2020**”

**Indique sus Datos Personales:**

Nivel de instrucción: \_\_\_\_\_

Cargo: \_\_\_\_\_

Tiempo que trabaja: \_\_\_\_\_

Género: \_\_\_\_\_

**Instrucciones:** Marque una sola respuesta con un aspa en la alternativa de cada pregunta que usted crea conveniente, evite borrones y/o enmendaduras. Utilizar las siguientes alternativas:

<b>1</b>	<b>Nunca</b>	<b>2</b>	<b>Casi nunca</b>	<b>3</b>	<b>A veces</b>	<b>4</b>	<b>Con frecuencia</b>	<b>5</b>	<b>Siempre</b>
----------	--------------	----------	-------------------	----------	----------------	----------	-----------------------	----------	----------------

**“LA AUDITORÍA FINANCIERA GUBERNAMENTAL Y SU RELACIÓN EN EL CONTROL INTERNO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YANACANCHA, PASCO - 2020”**

VI. AUDITORÍA FINANCIERA GUBERNAMENTAL		N	CN	AV	CS	S
<b>1</b>	¿Cómo servidor de la entidad conoce usted que en la Municipalidad Distrital de Yanacancha planifica la auditoria financiera gubernamental regularmente en cada ejercicio económico?	1	2	3	4	5
<b>2</b>	¿El responsable del órgano de control interno en la etapa de planificación pone de conocimiento sobre las observaciones de control interno formulado por los auditores externos afín de ser analizados previamente?	1	2	3	4	5
<b>3</b>	¿Las desviaciones de cumplimiento o hallazgos entregados por los auditores en la etapa de ejecución son levantados por los funcionarios de la MDY?	1	2	3	4	5
<b>4</b>	¿El dictamen de auditoria financiera gubernamental emitido por las SOAS sirve positivamente para mejorar la gestión financiera de la MDY?	1	2	3	4	5
<b>5</b>	¿Considera Ud. que los informes de auditoría emitido por las SOAS influyen en el mejor control interno de la MDY?	1	2	3	4	5
<b>6</b>	¿Durante el proceso de auditoría, el ente superior de fiscalización-CGR supervisa la labor de los auditores externos?	1	2	3	4	5

**I. CONTROL INTERNO**

		N	CN	AV	CS	S
<b>7</b>	¿La MDY cuenta con un plan estratégico institucional (PEI) que guie sus actividades y el buen uso de los recursos económicos en la forma y condiciones que la Ley establece?	1	2	3	4	5
<b>8</b>	¿La MDY cuenta con el plan operativo institucional (POI), qué ha guiado las actividades operativas durante el ejercicio 2019 y si dicho instrumento de gestión se evaluó trimestralmente?	1	2	3	4	5
<b>9</b>	¿La MDY cuenta con los instrumentos de gestión necesarios para ejecutar sus actividades operativas, tales como: MOF.ROF, CAP, entre otros	1	2	3	4	5
<b>10</b>	¿La MDY como parte de las actividades de control practica de manera inopinada y regularmente el arqueo de caja y la conciliación bancaria?	1	2	3	4	5

<b>11</b>	¿La MDY cuenta con un plan anual de capacitación del personal, se efectuó la evaluación del comportamiento laboral, cuenta con políticas de promoción y rotación del personal orientados a mejorar el desempeño de los trabajadores?	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>12</b>	¿Las oficinas de contabilidad y tesorería de la municipalidad han realizado cuando menos al cierre del ejercicio fiscal, la conciliación entre el saldo del balance financiero y el saldo del balance presupuestario por cada fuente de financiamiento?	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>