

**UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y CONTABLES**  
**ESCUELA DE FORMACIÓN PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**T E S I S**

**Auditoría integral y su incidencia en los estados financieros de los  
contadores de la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad  
Provincial de Pasco - período 2019**

**Para optar el título profesional de:**

**Contador Público**

**Autor:**

**Bach. Elva Noemí RIVERA CAMPOS**

**Asesor:**

**Dr. Julián Cipriano ROJAS GALLUFFI**

**Cerro de Pasco – Perú – 2022**

**UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y CONTABLES**  
**ESCUELA DE FORMACIÓN PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**T E S I S**

**Auditoría integral y su incidencia en los estados financieros de los  
contadores de la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad  
Provincial de Pasco - período 2019**

**Sustentada y aprobada ante los miembros del jurado:**

---

**Dr. Nicéforo VENTURA GONZALES**  
**PRESIDENTE**

---

**Dr. Mateo LEANDRO FLORES**  
**MIEMBRO**

---

**Mg. Abraham BONILLA MIGO**  
**MIEMBRO**

## **DEDICATORIA**

### **A mis queridos padres,**

Con profundo amor y gratitud, dedico esta tesis a ustedes. Su inquebrantable dedicación, apoyo y aliento han sido mi mayor fortaleza durante mi formación académica. La sabiduría y consejos que me supieron dar han iluminado mi camino y fueron el faro que me ha guiado hacia el éxito.

Gracias por brindarme el apoyo incondicional en cada paso del camino. Su presencia ha sido mi mayor inspiración para alcanzar mis metas y superar los desafíos.

Esta tesis es un testimonio del amor y sacrificio que hicieron por mí, ya que sin esa presencia amorosa, esta hazaña no habría sido posible. La confianza que depositaron en mí me ha dado la fuerza para perseguir mis sueños y trabajar arduamente para alcanzarlos.

Hoy, con esta tesis, quiero expresar mi más profundo agradecimiento y cariño a ustedes, mis padres. La dedicación y apoyo han sido el pilar de mi vida académica, y sin ustedes, este logro no tendría el mismo significado.

Gracias por ser mis guías, mis héroes y mis pilares en cada etapa de mi vida. Esta tesis es también es de ustedes, ya que sin su amor y orientación, no estaría aquí hoy.

### **Con todo mi amor y agradecimiento...**

Del mismo modo, con profunda admiración, dedico este trabajo a mi asesor de tesis, quien ha sido el faro que ha iluminado mi camino durante esta travesía académica.

De corazón, gracias por ser más que un maestro, por ser un mentor que ha dejado una huella imborrable en mi vida académica.

### **Con profundo respeto y gratitud**

*Elva...*

## **AGRADECIMIENTO**

A mis padres y familiares por su comprensión y apoyo incondicional para culminar este proceso académico que incluye la presentación de la tesis para poder optar el título profesional de Contador Público.

El reconocimiento a la Escuela de Formación Profesional de Contabilidad, del alma mater, la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, y las enseñanzas de los catedráticos de especialidad, quienes con su sacrificio abnegado hicieron realidad, para llegar a los lauros del triunfo; asimismo, veo realizado mis deseos de llegar a la cúspide de mi formación profesional, mediante el presente trabajo de investigación. En especial a mi asesor por compartir sus experiencias y consejos recibidos para el desarrollo y culminación del presente trabajo de investigación, y gracias a toda la familia universitaria que me brindaron su apoyo moral e intelectual en forma incondicional.

## RESUMEN

En cuanto al desarrollo de la tesis, se trató sobre una problemática de mucho interés en el campo de la auditoría, como es el tema “AUDITORÍA INTEGRAL Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LOS CONTADORES DE LA GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PASCO PERIODO 2019”. El objetivo de la presente investigación fue determinar la relación que existe entre la auditoría integral y los estados financieros de los contadores de la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial de Pasco - periodo 2019. La muestra fue de 13 Contadores de la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial de Pasco, para cuya selección se utilizó el muestro no probabilístico y específicamente el muestreo intencionado o de conveniencia. Se le administro el cuestionario con 14 ítems, respectivamente, para medir la variable auditoría integral y estados financieros con sus respectivas dimensiones. Para los datos descriptivos se utilizaron tablas estadísticas y para comprobar la hipótesis se utilizó la prueba estadística Chi cuadrado. Los resultados demuestran que la Auditoría Integral es la evaluación multidisciplinaria, independiente y con enfoque de sistemas, del grado y forma de cumplimiento de los objetivos de una institución, de la relación con su entorno, así como de sus operaciones. Se hace énfasis en su importancia como herramienta gerencial, para la toma de decisiones y para poder verificar los puntos débiles de las organizaciones con el fin de tomar medidas y precauciones a tiempo. Se concluye que la auditoría integral como evaluación preventiva, permite validar los sistemas administrativos, financiero, de cumplimiento y de gestión que gobiernan una entidad, con el objeto de proponer alternativas para el logro adecuado de sus fines y/o el mejor aprovechamiento de sus recursos.

**Palabras clave:** Auditoría integral y estados financieros.

## ABSTRACT

As for the development of the thesis, it dealt with a problem of great interest in the field of auditing, such as the topic "COMPREHENSIVE AUDITING AND ITS IMPACT ON THE FINANCIAL STATEMENTS OF THE ACCOUNTANTS OF THE ADMINISTRATION AND FINANCE MANAGEMENT OF THE PROVINCIAL MUNICIPALITY OF PASCO PERIOD 2019". The objective of this research was to determine the relationship between the comprehensive audit and the financial statements of the accountants of the administration and finance management of the provincial municipality of Pasco - period 2019. The sample consisted of 13 accountants of the administration and finance management of the provincial municipality of Pasco, for whose selection a non-probabilistic sample was used, specifically a purposive or convenience sample. The questionnaire was administered with 14 items, respectively, to measure the integral audit variable and financial statements with their respective dimensions. Statistical tables were used for the descriptive data and the Chi-square statistical test was used to test the hypothesis. The results show that the Integral Audit is the multidisciplinary, independent and systems-focused evaluation of the degree and manner of compliance with the objectives of an institution, of the relationship with its environment, as well as of its operations. Emphasis is placed on its importance as a management tool, for decision making and to be able to verify the weak points of the organizations in order to take measures and precautions in time. It is concluded that the integral audit as a preventive evaluation, allows to validate the administrative, financial, compliance and management systems that govern an entity, with the purpose of proposing alternatives for the adequate achievement of its purposes and/or the best use of its resources.

**Key words:** Comprehensive audit and financial statements.

## INTRODUCCIÓN

Este estudio propone los pasos de una auditoría integrada y su impacto en los estados financieros, siendo los pasos la identificación de procesos específicos a revisar y la ejecución de acciones amplias y metódicas para revisarlos. Por lo tanto, el modelo propuesto se basa en el conocimiento tácito del seguimiento y control de proyectos de la organización a lo largo de los años. El análisis propuesto se realizó desde un panorama a nivel organizacional, recogiendo conceptos con una amplia gama de dependencias. Aunque la facilidad de aplicar estos métodos no sea universalmente reconocida en los círculos académicos, actualmente no hay mejor forma de acercarse al conocimiento dentro de la institución pública que la puesta en práctica

Por lo tanto, tenemos el primer capítulo titulado "Problemas de investigación", en el que discutimos cosas como nombrar el problema y cómo llegó a ser, establecer límites para el estudio, llegar a una formulación amplia y restringida del problema , establecer un ancho y estrecho meta, proporcionando una justificación para el estudio e identificando cualquier restricción potencial en el alcance del estudio.

En el Capítulo Dos, “ Marco Teórico ”, se abordan los fundamentos del estudio , el impacto de la auditoría interna en los estados financieros elaborados por los contralores del departamento de administración y finanzas del gobierno municipal de Pasco para el ejercicio fiscal 2019 , las definiciones básicas de los conceptos, la formulación de hipótesis generales y específicas , la identificación de variables relevantes y las definiciones operativas de esas variables.

Además, el tercer capítulo cubre la metodología y las técnicas de investigación, incluido el alcance, el tipo, la profundidad, la metodología, el diseño, la población y la muestra, las herramientas de recopilación de datos, la selección de herramientas , la

validación y la confiabilidad, los métodos de procesamiento y análisis de datos , el procesamiento estadístico y la orientación

Finalmente, la descripción, presentación, análisis, interpretación, prueba de hipótesis y discusión del trabajo de campo se desarrollan en el cuarto capítulo, titulado "Resultados y discusión". La sección final contiene los resultados y sugerencias.

Espero que lo que he aportado ayude a quienes trabajan en el campo de la auditoría interna a hacer mejor su trabajo y sirva como punto de partida para otros estudios que beneficiarán tanto a estudiantes como a profesionales. Mi más profundo agradecimiento a los miembros del Jurado por utilizar su alto nivel de experiencia profesional para evaluar de manera justa el trabajo aquí presentado y emitir críticas constructivas de promover el campo de la contabilidad en nuestra institución.

## ÍNDICE

DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

RESUMEN

ABSTRACT

INTRODUCCIÓN

INDICE

## CAPÍTULO I

### PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1.	Identificación y determinación del problema. ....	1
1.2.	Delimitación de la investigación. ....	5
1.3.	Formulación del problema. ....	6
1.3.1.	Problema general. ....	6
1.3.2.	Problemas específicos. ....	7
1.4.	Formulación de objetivos. ....	7
1.4.1.	Objetivo general. ....	7
1.4.2.	Objetivos específicos. ....	7
1.5.	Justificación de la investigación. ....	8
1.5.1.	Justificación teórica. ....	8
1.5.2.	Justificación metodológica. ....	8
1.5.3.	Justificación práctica. ....	9
1.6.	Limitaciones de la investigación. ....	9

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

2.1.	Antecedentes de estudio. ....	10
2.1.1.	Internacional. ....	10
2.1.2.	Nacionales. ....	12
2.2.	Bases teóricas - científicas. ....	16
2.2.1.	Auditoría integral. ....	16
2.2.2.	Estados financieros. ....	28
2.3.	Definición de términos básicos. ....	36
2.4.	Formulación de hipótesis. ....	38
2.4.1.	Hipótesis general. ....	38
2.4.2.	Hipótesis específicas. ....	38
2.5.	Identificación de variables. ....	39
2.6.	Definición operacional de variables e indicadores. ....	40

## **CAPÍTULO III**

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

3.1.	Tipo de investigación. ....	41
3.2.	Nivel de investigación. ....	41
3.3.	Métodos de investigación. ....	41
3.4.	Diseño de investigación. ....	42
3.5.	Población y muestra. ....	42
3.5.1.	Población. ....	42
3.5.2.	Muestra. ....	42
3.6.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos. ....	43
3.6.1.	Técnica. ....	43

3.6.2. Instrumento.....	43
3.7. Selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación.....	43
3.8. Técnicas de procesamiento y análisis de datos.....	43
3.9. Tratamiento estadístico.....	43
3.10. Orientación ética, filosófica y epistémica. ....	43

## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

4.1. Descripción del trabajo de campo. ....	45
4.2. Presentación, análisis e interpretación de resultados.....	46
4.2.1. Identificación del beneficio. ....	47
4.2.2. Reconocimiento del costo.....	48
4.2.3. Revisa sobre los recursos utilizados. ....	49
4.2.4. Análisis de resultados obtenidos. ....	50
4.2.5. Valoración de la productividad. ....	51
4.2.6. Evaluación de políticas de selección y formación del personal. ....	52
4.2.7. Revisión de cumplimiento de las normas. ....	53
4.2.8. Administración de los recursos. ....	54
4.2.9. Controles internos establecidos. ....	55
4.2.10. Acciones correctivas que evidencian.....	56
4.2.11. Implementación de medidas correctivas. ....	57
4.2.12. Estado de situación financiera. ....	58
4.2.13. Estado de flujo de efectivo. ....	59
4.2.14. Estado de gestión.....	60
4.3. Prueba de hipótesis. ....	61
4.4. Discusión de resultados. ....	69

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

ANEXOS

## **CAPÍTULO I**

### **PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

#### **1.1. Identificación y determinación del problema.**

Un proceso de evaluación objetivo e independiente, como el que proporciona una auditoría interna, puede ayudar a una organización a lograr sus objetivos estratégicos y tácticos al analizar de manera más completa la forma en que opera. Esto se puede usar para medir la eficiencia con \_que gestiona los recursos y determinar dónde se pueden realizar mejoras.

Se utilizan diferentes nombres para diferentes estados financieros .Los estados financieros anuales , a menudo conocidos como "estado de situación financiera " o "estado de pérdida integral " de una entidad , son un reflejo de las prácticas contables y la estructura económica de una organización .

En estos documentos se detallan las actividades económicas que habitualmente se desarrollan dentro de la empresa a lo largo de un período de tiempo determinado. Los estados financieros suelen representar la actividad económica de la organización en el transcurso de un año. Esto permite a las partes

interesadas verificar si la empresa tiene una base sólida y si se administra bien. Uno de los aspectos más cruciales es saber con absoluta certeza qué categorías de estados financieros son las más utilizadas. Lo primero que debes saber es que existen básicamente cuatro tipos diferentes. \_ \_ El estado de las finanzas, la gestión, el flujo de caja y el cambio en la riqueza son los cuatro estados que componen el estado de las finanzas y la gestión, respectivamente.

Es notorio que la Municipalidad Provincial de Pasco, como entidad del Estado, tiene acceso a recursos humanos, materiales y financieros; sin embargo, se desconoce en qué medida estos recursos están siendo utilizados de manera eficiente, económica y efectiva porque no hay verificación o se ha realizado una evaluación de estos aspectos de la gestión institucional. Dado que el Estado es responsable de asignar las fuentes de financiamiento del municipio, depende del Estado y de la comunidad en general determinar si esos fondos se están utilizando o no de manera responsable y rentable, lo cual es esencial para obtener la opinión pública. Confianza en el liderazgo de la ciudad.

En el contexto de la rendición de cuentas (contabilidad), una auditoría exhaustiva tiene sentido porque es responsabilidad de cualquier persona a cargo de activos o fondos o a quien se le ha confiado una tarea en nombre de otros para dar cuenta de sus acciones y proporcionar detalles suficientes sobre cómo cumplieron con sus deberes. El campo de actuación de la auditoría integral no es nuevo, y en los últimos años ha ocurrido un renacimiento de la misma, pero en una perspectiva sistémica, que incluye la totalidad de las clasificaciones o tipos de auditorías que la competencia. Debe establecerse una estructura adecuada para el cumplimiento de esta obligación, y debe ser verificada por una autoridad superior.

En los últimos años se ha producido un renacimiento del campo de actuación conocido como “auditoría integral”, pero esta vez visto desde una perspectiva de sistemas que tiene en cuenta todas las diferentes clasificaciones o tipos de auditoría que existen. La auditoría integral puede remontar sus raíces a las iniciativas del sector público y privado. La Oficina del Contralor General de los Estados Unidos hizo el progreso inicial en el primero de los casos mencionados (GAO). El progreso en el sector privado se remonta a una mayor auditoría interna, que ha sido alentada tanto por el Instituto de Auditores Internos ( IIA) como por el Instituto de Contadores Públicos ( IPA) de los Estados Unidos (AICPA).

Desde una perspectiva analítica, parece que las técnicas de auditoría integrada se han utilizado en el Perú desde mediados del siglo XX . Sin embargo, estos servicios se han denominado " finanzas de auditoría" en lugar de " auditoría" o " auditoría" en singular. Se expandió al sector público y evolucionó como resultado de la demanda de la Oficina del Contralor General de los Estados Unidos, que funge como director técnico del sistema, y la Junta de Control Institucional, que buscaba información sobre las operaciones del banco que ayudaría en la toma de decisiones y la gestión interna.

La Constitución Política del Perú establece que “cada año, en o antes del 31 de agosto, la Contralora General de la República, como órgano encargado de realizar la auditoría de la Cuenta General de la República, emitirá el Informe Fiscalizado previsto en el artículo 81 de la Constitución del Partido Político del Perú , la cual será remitida al Ministerio de Economía y Finanzas ya la Comisión de Control Legislativo del Congreso de la República” (Ley N° 28708, 2006, pág. 66).Todas las entidades del sector público están obligadas a presentar estados

financieros para su inclusión en los estados financieros consolidados de la República Mexicana, como se detalla a continuación: 1. El Gobierno Central , que incluye el Gobierno Nacional , el Gobierno Regional y los Gobiernos Municipales ( Gobiernos Provinciales).y Municipios).(Ley 28708, 2006, pág. 66).

Como resultado, todas las entidades del sector público en Perú, incluidas las municipalidades provinciales, deben solicitar anualmente auditorías financieras a la Contraloría General de la República. Estas auditorías son realizadas por Sociedades de Auditoria (SOAs) designadas por la Contraloría a través de una convocatoria pública. concurso de méritos, y los informes resultantes se hacen públicos. De 2014 a 2016, la CGR designó un total de 607 organizaciones para realizar auditorías financieras (2014: 308 organizaciones, 2015: 113 organizaciones y 2016: 607 organizaciones), incluidos 76 municipios provinciales (2014: 40 municipios, 2015: 11 municipios y en el 2016: 76 municipios).

Al controlar el análisis de los estados financieros, se pueden generar datos más precisos, lo que permite una toma de decisiones más informada que contribuye al crecimiento sostenible de la empresa.

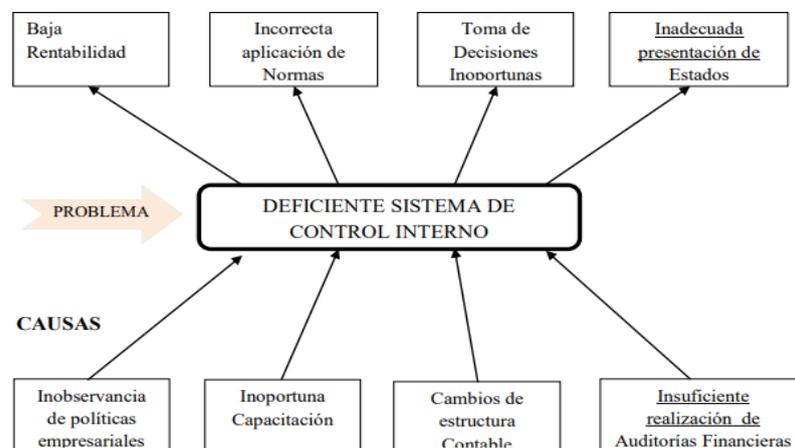


Gráfico No. 2 Árbol de Problemas  
Elaborado por: Baño, C. (2013)

Por lo tanto, es importante observar el estado actual de toda la auditoría y cómo afecta los estados financieros. Esto ayudará a identificar las debilidades y fortalezas del municipio de Pasco para que puedan ser utilizadas para administrar mejor el municipio.

Al día de hoy, la auditoría integral es de vital importancia tanto en la sociedad como en las empresas porque tiene un impacto positivo en asegurar la exactitud y confiabilidad de los estados financieros y los procesos contables. Estos términos se refieren al conjunto de procedimientos y herramientas que una organización emplea para realizar un seguimiento de sus transacciones financieras y operaciones comerciales.

Renunciar a una auditoría integral del manejo de la administración y las finanzas por parte del gobierno provincial de Pasco. Las repercusiones económicas pueden derivarse de una mala gestión de los recursos financieros, lo que conduce a una mala toma de decisiones financieras. Esto, a su vez, daña la confiabilidad y, en última instancia, obliga a una empresa a operar con pérdidas.

## **1.2. Delimitación de la investigación.**

Frente a la problemática planteada en la presente investigación, metodológicamente las delimite en los siguientes aspectos:

### **a) Delimitación espacial.**

El presente trabajo de investigación abarco la provincia de Pasco.

### **b) Delimitación temporal.**

Es una investigación cuyo período que comprendió es el año 2019.

**c) Delimitación social.**

Comprendió a los contadores de la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad.

**d) Delimitación conceptual.**

Es el manejo del material teórico-conceptual, estará comprendido en los alcances de los siguientes conceptos:

- **Auditoría integral:** La auditoría es el método de recopilar y evaluar evidencia objetiva sobre un tema predeterminado dentro de un marco de tiempo predeterminado, como datos financieros, estructura de control interno, cumplimiento de las leyes aplicables y gestión estratégica destinada a lograr metas y objetivos predeterminados. el objetivo de una auditoría es brindar información sobre el grado de congruencia entre el tema y los criterios o estándares utilizados para evaluarlo. \_Normas y Procedimientos para la Auditoría Integral. (Blanco Luna, Yanel. Pág . 327)
- **Los estados financieros:** Los estados financieros son “documentos preparados por la administración con el propósito de informar al público externo o interno sobre los efectos financieros de las operaciones de la empresa durante un ciclo normal de negocios” (González 2014, p. 13).

**1.3. Formulación del problema.**

**1.3.1. Problema general.**

¿Qué relación existe entre la auditoría integral y los estados financieros de los contadores de la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial de Pasco - periodo 2019?

### **1.3.2. Problemas específicos.**

¿Cómo se viene relacionando el enfoque de economía en el estado de situación financiera de los contadores de la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial de Pasco-periodo 2019?

¿Qué factores ha generado la relación del enfoque de eficiencia y el estado de gestión de los contadores de la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial de Pasco-periodo 2019?

¿Cuál es la relación que se da entre el enfoque de efectividad y el estado de flujo de efectivo de los contadores de la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial de Pasco-periodo 2019?

## **1.4. Formulación de objetivos.**

### **1.4.1. Objetivo general.**

Determinar la relación que existe entre la auditoría integral y los estados financieros de los contadores de la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial de Pasco - periodo 2019.

### **1.4.2. Objetivos específicos.**

Describir cómo se viene relacionando el enfoque de economía en el estado de situación financiera de los contadores de la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial de Pasco-periodo 2019.

Determinar los factores que ha generado la relación del enfoque de eficiencia y el estado de gestión de los contadores de la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial de Pasco-periodo 2019.

Determinar la relación entre el enfoque de efectividad y el estado de flujo de efectivo de los contadores de la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial de Pasco-periodo 2019.

## **1.5. Justificación de la investigación.**

### **1.5.1. Justificación teórica.**

Desde una perspectiva teórica, la investigación presentada provoca la reflexión y discusión sobre el impacto de la auditoría integral en los estados financieros elaborados por los Contralor del Departamento de Administración y Finanzas del Municipio Provincial de Pasco. El objetivo es asegurar que el \_los recursos del municipio están siendo administrados de manera eficiente, efectiva, económica y transparente a la luz de las realidades sociales, económicas y financieras .Esta investigación podrá aportar información novedosa que ayude a entender el problema que nos ocupa, ya que la auditoría interna es una herramienta fundamental en la gestión financiera y administrativa de cualquier organización en virtud de su seguimiento de las medidas de protección de activos , verificación de su conformidad con metas y objetivos predeterminados , y la provisión de soluciones alternativas en caso de que se descubran problemas .Como resultado , el estudio podrá afirmar y debatir los beneficios que obtienen las organizaciones cuando la auditoría integrada se aplica y desarrolla adecuadamente .Estos nuevos conocimientos permitirán desarrollar hipótesis novedosas sobre el tema oblicuo

### **1.5.2. Justificación metodológica.**

Para cumplir con el objetivo del estudio se desarrollaron dos instrumentos de medición diferentes, uno para la variable independiente “auditoría integral” y otro para la variable dependiente “salud financiera”. Antes de su uso en la muestra de población, estos instrumentos fueron revisados por un panel de tres expertos, incluidos dos especialistas en los campos relevantes y un metodólogo. También pasó la prueba de confiabilidad y validez estadística. El análisis de confiabilidad

arrojó un valor de 0,85, lo que indica que el dispositivo de medición tenía una excelente consistencia interna .Se utilizó la prueba binomial para determinar la validez de contenido y el resultado fue un valor de P de  $0,001 \pm 0,05$ , lo que significa que el dispositivo de medición de 2 variables es válido porque el valor de P es inferior al umbral de significancia de 0,05 .

### **1.5.3. Justificación práctica.**

Los conocimientos obtenidos de este estudio permitirán a los CPC comprender mejor la propuesta de una auditoría integral de los estados financieros .El fundamento principal es que los resultados permitirán recomendar o sugerir estrategias de mejora o planes de intervención dirigidos a la resolución de problemas que enfrenta el personal de contabilidad que trabaja para la gestión de la administración y las finanzas, como internos e institucionales .desorganización que, a su vez, demuestra un control insuficiente sobre la contabilidad, las finanzas, los recursos humanos y otras funciones relacionadas.

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

### **Factor externo:**

La pandemia que se sigue viviendo, la que perjudico en el trabajo de campo relacionado a la encuesta.

### **Factor interno:**

#### **Del asesor temático**

La falta del asesor temático en relación con el objeto de investigación dificulto el desarrollo normal de las diferentes etapas del trabajo de investigación y fundamentalmente en la formulación de la justificación teórica.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

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

Aunque no se han encontrado precedentes relevantes para el área de Pasco, los siguientes estudios realizados por algunos autores afiliados tanto a la auditoría como a las finanzas se tendrán en cuenta en el proyecto.

##### **2.1.1. Internacional.**

Hacia el final de su programa de maestría en la Universidad Católica de Loja (UCL) en Ecuador, **Johana Reyes Reinoso** escribió una tesis titulada "Examen de auditora integral a la federación deportiva del zuay en el periodo 1 de enero 2012 al 31 de diciembre de 2012," que explica que "la auditoría integral es el proceso de obtener y evaluar objetivamente. El autor afirma que la Federación Deportiva del Azuay cuenta con un código de ética, que sus relaciones interpersonales se basan en la equidad y la honestidad, que su presidente cuida la imagen pública de la organización y que sus datos de gestión y financieros se presentan cuando son necesarios. Sin embargo, los códigos éticos no están

incorporados en los procedimientos, hay renuencia a denunciar irregularidades, no todos los empleados están comprometidos con hacer bien su trabajo y la estructura organizacional y operativa no es justa .En conclusión , podemos decir que este trabajo de auditoría integrada nos permitió realizar un análisis integral de la organización , comenzando por comprender su perspectiva sistémica sobre los factores internos y externos que pueden afectar o potenciar su gestión , la legislación \_que regula su actuación , la forma en que se cumple y un examen de los procedimientos de control establecidos por todos los miembros de la organización en relación con las distintas partes de su funcionamiento .

**Medellín Juan Emilio Ramírez** realizó una investigación para su tesis de maestría en la Universidad Autónoma de San Luis Potos de México en 2015, titulada " Interpretación adecuada de los estados financieros en términos fiscales en la educación contable ".El objetivo de este estudio fue evaluar qué tan bien están capacitados los contadores para compilar e interpretar correctamente los estados financieros desde una perspectiva fiscal .Los contadores públicos conformaron la población del estudio, y los estudiantes del programa de Licenciatura en Ciencias en Contaduría Pública y Finanzas de la Universidad de San Luis Potosí sirvieron como muestra neófita del estudio .La metodología de investigación es inductiva porque se mueve de lo específico a lo universal. En la primera etapa, las entrevistas fueron utilizadas como método de recolección de datos para dar acceso al investigador a las perspectivas de los profesionales de la contabilidad que han trabajado con contadores recién graduados o próximos a graduarse .De esta manera, los profesionales de la contabilidad pueden obtener una imagen más clara de cómo se utilizan e interpretan realmente los estados financieros , con miras a identificar las deficiencias o limitaciones en estos

informes y el peso que se les da en la toma de decisiones. La segunda etapa del estudio involucró la implementación de la metodología propuesta en este estudio en un salón de clases , donde un observador reunió datos sobre la aplicación práctica real del participante y la medición directa de los resultados para determinar si la metodología mejoró o no el proceso cognitivo de elaboración e interpretación de objetivos de aprendizaje .El autor llegó a la opinión de que los estados financieros básicos son necesarios para reflejar fielmente las actividades económicas de una institución financiera durante un período de tiempo determinado , así como el uso que se hace de sus recursos y los medios por los cuales se obtienen fueron adquiridos.

La tesis de Medellín, (2015) es relevante para la situación actual ya que habría investigado el impacto de los estados financieros en la toma de decisiones dentro de la industria contable. Por lo tanto, era fundamental realizar un análisis de los estados financieros fundacionales para lograr el objetivo planteado de reflejar los procesos financieros llevados a cabo por la institución financiera durante un período de tiempo determinado.

### **2.1.2. Nacionales.**

Los siguientes son algunos de los objetivos principales de una auditoría interna, tal como se describe en la **tesis de Juan Guevara Guerra (2008)**, "Propósitos de la auditora integral en una entidad pública", escrita para el grado de Maestría en Contabilidad y Finanzas con concentración en Auditoría en la Universidad de San Martín de Porres.

Examinar el logro de los objetivos; Evaluar la eficiencia y el grado de confianza en los datos administrativos, legales, contables, financieros, económicos, laborales, etc.; Ayudar a guiar el liderazgo y la gestión hacia una

mayor eficiencia y productividad Históricamente, la descripción del trabajo de un auditor del gobierno consistía en poco más que verificar que los empleados estatales cumplieran con la ley. Esto ha resultado en una gestión estatal ineficiente , a pesar de que se apega estrictamente a todas las normas aplicables .A menudo se dice que el estado mismo es el peor administrador, y que la supervisión proporcionada por la Oficina del Contralor General de los Estados Unidos no hace nada para evitarlo .Para alterar esto, sin embargo, se ejercerá el control presupuestario necesario de manera retrospectiva y selectiva, facultando a la Oficina del Contralor General de los Estados Unidos para realizar una auditoría exhaustiva de las finanzas, la gestión y los resultados del país .Las auditorías a nivel estatal son realizadas por la Oficina Principal de Auditoría de la República para determinar si el uso de los fondos públicos por parte del gobierno y la administración de los fondos privados por parte de las organizaciones privadas son efectivos y eficientes.

**Según la tesis de maestría de Julián Monrroy Ayme , "La auditora integral como el trabajo de la auditora interna en una entidad del Estado",** escrita en 2012 para el Grado de Maestro en Auditora Contable Financiera de la Universidad Nacional Federico Villareal, "la auditoría integral aplicada a una agencia estatal es la evaluación integral, objetiva, sistemática, analítica e independiente. Según el autor, el Instituto de Auditores Internos de los Estados Unidos (IIA) define la auditoría interna como "una actividad independiente dentro de una organización destinada a revisar las operaciones financieras y de otro tipo para brindar un servicio a la gerencia". En este contexto, " control de dirección" se refiere a un tipo de control cuyo objetivo es medir y evaluar la eficacia de otros controles. La auditoría interna se desarrolló después de la

auditoría externa porque era necesario mantener un control interno más constante y eficaz dentro de la empresa y hacer más fácil y rápido el trabajo del auditor externo .La auditoría interna tradicionalmente se enfoca en el sistema de control interno de una empresa , o el conjunto de políticas y procedimientos implementados por una empresa para salvaguardar sus activos, reducir la probabilidad de fraude, aumentar la eficiencia operativa y mejorar la calidad de los datos financieros .La administración, la contabilidad y las finanzas han sido el enfoque principal .Cuando una empresa crece en tamaño, alcance geográfico o complejidad hasta el punto de que la supervisión de arriba hacia abajo de las operaciones se vuelve imposible, se hace evidente la necesidad de una auditoría interna .En el pasado, la dirección de la empresa ejercía un control directo a través de una comunicación constante con los mandos intermedios e incluso con los trabajadores de primera línea .Este método inusual de ejercer el control ya no es viable en las grandes corporaciones de hoy , de ahí la necesidad de auditoría interna .

**Investigación realizada por Onofre, 2015:** El saneamiento contable y la formulación de los estados financieros en la Municipalidad Provincial de Huancavelica - periodo 2013, tesis de pregrado, Universidad Nacional de Huancavelica. El objetivo general del autor al escribir esto fue proporcionar evidencia que conecte el proceso de "Saneamiento Contable" de la Municipalidad Provincial de Huancavelica de 2013 con la proclamación de sus " Estados Financieros "Trabajadores de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Huancavelica se pronunciaron en representación del pueblo. Fueron 18 trabajadores del área de estudio los que se incluyeron en la muestra que se procesó .La metodología utilizada fue aplicada ; \_ Se utilizaron

encuestas como principal herramienta de recolección y análisis de datos para los “ estados financieros ” del Municipio objeto de estudio en este trabajo, teniendo como año base el 2013 .Se encontró que las Correcciones a los Estados Financieros de la Municipalidad Provincial de Huancavelica y el Proceso de Conciliación Contable tienen relaciones opuestas en el análisis final .Con un intervalo de confianza del 93% se calculó la correlación .De acuerdo a la investigación realizada por Onofre (2015), se determinó que la declaración de estados financieros sigue teniendo una relación inversa estadísticamente significativa con el procedimiento de depuración contable .

Insistiendo en que el trabajo de limpieza del departamento de contabilidad es más fácil si se hace con anticipación en la institución investigada,

Este estudio fue realizado por **Giráldez, (2018)** para su tesis de grado en la Universidad Nacional Federico Villarreal y se titula “Incidencia de la Elaboración de los Estados Financieros de las Entidades Públicas en la Consolidación de las Cuentas Generales de la República, 2016”. El objetivo general que se fijó para 2016 fue determinar si la elaboración de los estados financieros de las instituciones públicas afectaba o no el financiamiento de la Cuenta General de la República. El autor utilizó datos de 135 instituciones públicas del Área Metropolitana de Lima como muestra de su población. El autor eligió extraer de un grupo de 100 instituciones públicas para su muestra .Metodológicamente, fue un enfoque correlacional, no experimental y transversal .Los datos de los servidores públicos se recopilaron utilizando encuestas y cuestionarios como métodos de investigación .La conclusión del estudio fue que la preparación de los estados financieros de las instituciones públicas se correlacionó con un mayor financiamiento para el libro mayor del Tesoro durante

el año de estudio 2016 .Por lo tanto , este estudio concluye que los estados financieros son una herramienta útil para fortalecer el Fondo General del Tesoro y, en consecuencia, tomar decisiones institucionales acertadas.

## **2.2. Bases teóricas - científicas.**

En el país no existe específicamente un trabajo que se identifique directamente con el de la presente investigación, sin embargo, existe bibliografía las cuales ayudaran a explicar los aspectos más importantes de su objetivo y su finalidad:

### **2.2.1. Auditoría integral.**

Es el proceso de recopilar y evaluar objetivamente la evidencia sobre un tema predeterminado durante un período de tiempo determinado; por ejemplo, datos financieros, estructura de control interno, cumplimiento de las leyes pertinentes y gestión estratégica dirigida a alcanzar metas y objetivos predeterminados. Esto se hace asique las partes interesadas puedan aprender qué tan bien se alinean esos temas y métricas. Referencia: **(Blanco Luna, Yanel. Normas y Procedimientos de Auditora Integral. Pág . 327)**

Debido a que los estados financieros auditados están elaborados de acuerdo con normas reconocidas internacionalmente (en este caso, las Normas Internacionales de Información Financiera), los usuarios pueden confiar en ellos. Además, una evaluación contra estos estándares produce un valor adicional conocido como mayor confianza. Esto según **(Slosse, Gordicz , y Gamondés , 2011, p. 75).**

Las auditorías deben realizarse de acuerdo con las normas NAGA, las normas ISA y cualquier pronunciamiento profesional aplicable en Perú. La

Administración está a cargo del estado financiero del país. Esto es según (**Slosse, Gordicz , y Gamondés, 2011, p.)**

La información sobre la auditoría integrada es rica en contenido que vale la pena revisar, como lo demuestra lo siguiente: Esto es lo que pone sobre la mesa **Yanel BLANCO LUNA:** Existe una amplia variedad de auditorías disponibles, como auditoría de cumplimiento, auditoría contable, auditoría de eficiencia, auditoría de programas, auditoría de operaciones, auditoría administrativa, auditoría de operaciones, auditoría de calidad, auditoría de desempeño y auditoría de gestión. auditoría. Esto indica que no existe un consenso entre los diversos autores sobre los objetivos y alcances de cada una de estas auditorías, como es el caso de la auditoría financiera .Todo este crecimiento podría verse como una señal de advertencia para las prácticas tradicionales de auditoría financiera e interna , cuyos objetivos y alcance no alcanzan a satisfacer las necesidades de los principales usuarios finales de la información : administradores, inversionistas, el gobierno y el público en general. Teniendo en cuenta que una auditoría financiera profundizará en el futuro en el ámbito de las auditorías no financieras con enfoques más estrechos y para evitar que las empresas contraten especialistas en un campo que podría ser cubierto por el contador público que desarrolla la auditoría financiera , este estudio propone el proceso de auditoría desarrollado por dicho contador .Aunque puede ser necesario ver la auditoría desde este punto de vista por el bien de la metodología, una auditoría integrada no es un recuento de auditorías separadas sino un modelo para una cobertura integral .Esto requiere un proyecto de auditoría con el alcance o enfoque, por analogía , de auditorías financieras, de cumplimiento, internas y de gestión .Al respecto **Víctor Paniagua, Miriam Paniagua y Angela Paniagua** sitúan la auditoría integral en

los siguientes marcos: El proceso administrativo (PA) es un acrónimo dinámico de "entidad". Se compone de 28 componentes que están todos interconectados de alguna manera , por lo que cualquier evaluación del AP en su conjunto debe tener en cuenta todos estos factores simultáneamente en lugar de uno solo .de ellos ( como un departamento en particular , subsidiaria, sucursal , función, división o posición).Aunque la gran mayoría de los autores no incluyen la auditoría integral sobre el tema del proceso administrativo , podría decirse que es el factor más crucial para evaluar la eficacia. Desde la perspectiva del control y la eficiencia operativa, faltaría gravemente un marco administrativo que carezca de este segundo nivel de evaluadores.

**Blanco Luna y Yanel Sealan** , " auditoría integral " es la abreviatura de " auditoría de procesos administrativos " , que incluye cosas como estudiar y evaluar el manual de operaciones de la organización .Al respecto , el Instituto Mexicano de Contadores Públicos ( IMCPA), a través de la Dirección General de Finanzas de la Oficina Federal de Contabilidad , ha llegado a la conclusión de que una auditoría integrada es una herramienta útil para la alta dirección de las empresas públicas porque requiere una autoevaluación honesta y un diagnóstico que mida el grado de cumplimiento de los objetivos sociales y corporativos en relación con los parámetros establecidos .Esta área de estudio complementa y amplía la supervisión gubernamental al proporcionar una perspectiva holística que se alinea más con una revisión exhaustiva que con una verificación puntual de problemas individuales .Expertos de muchos campos ( contadores públicos, ingenieros, abogados, economistas, administradores, etc.) deben comunicar y conciliar sus hallazgos a lo largo del proceso de revisión gracias a esta herramienta. Esto se debe a que es necesario identificar los problemas operativos

o administrativos más apremiantes que impiden el desempeño de la organización y esbozar los posibles remedios para impulsar la eficacia y la eficiencia de sus departamentos menos productivos .Cuando una organización se somete a una auditoría interna , ya sea de todo el negocio o de departamentos individuales , los resultados de la auditoría se destilan en un conjunto de recomendaciones diseñadas para impulsar a la organización en su conjunto. Sin embargo, el advenimiento de las tecnologías comerciales de vanguardia y el auge de la gestión de la calidad total han llevado a los auditores a adoptar nuevos enfoques. Uno de estos métodos es la auditoría integrada , que sirve como herramienta para asumir innovaciones gerenciales y administrativas y garantizar que se descubren las discrepancias o deficiencias en la gestión de las finanzas de la empresa .Aquí, **Yanel BLANCO LUNA** abogó por el concepto de escucha holística , que se resume así :Una auditoría se define como "el proceso de obtener y evaluar objetivamente , dentro de un marco de tiempo específico , evidencia relacionada con el siguiente tema: información financiera , estructura de control interno , cumplimiento de las leyes aplicables y la conducta de una organización dirigida a lograr sus objetivos establecidos ".metas y objetivos".

En tal sentido , **PANIAGUA BRAVO, Víctor; Miriam, PANIAGUA PINTO y Ángeles PANIAGUA PINTO** definen la auditoría integral como: “Una actividad profesional multidisciplinar regida por principios éticos y técnicos , con rasgos y objetivos distintivos , y orientada a investigar y evaluar el proceso administrativo de una organización, principalmente desde las perspectivas cualitativa y cuantitativa ”.Una auditoría de estados financieros es un examen retrospectivo de eventos pasados , mientras que una evaluación de pronóstico , o "perfilado", mira hacia el futuro .En el mismo sentido, la Contralora General de

la República de Nicaragua define una auditoría integrada como “el examen crítico, sistemático y detallado de los sistemas de información financiera, gerencial y legal de una organización , realizado de manera independiente y empleando técnicas especializadas con el fin de emitir un informe profesional sobre la razonabilidad de la información financiera , la eficacia, eficiencia y economía de la gestión de la misma. “Asimismo, el Instituto de Contadores Públicos Autorizados de Uruguay citó a la firma Price Waterhouse en una conferencia regional interamericana, donde esta última definió a la " auditoría integral " como "la ejecución de exámenes estructurados de programas, organizaciones, actividades o segmentos operativos de un público o entidad privada, con el objeto de medir e informar sobre el uso económico y eficiente de sus recursos y bienes”. Es el procedimiento que compara los resultados reales con los proyectados e inevitablemente conduce a sugerencias sobre cómo aumentar el rendimiento y lograr el resultado deseado .El deseo de impulsar el resultado de una actividad en términos de eficiencia de recursos y logro de objetivos es lo que impulsa el enfoque integral de una auditoría .Trabajar desde la perspectiva de cómo se pueden mejorar las operaciones es el enfoque principal .Ciertamente no es un reemplazo para el juicio gerencial , pero puede proporcionar suficientes datos para ayudar en ese proceso.

Por otro lado, **ESPINOZA DIAZ, Esthefanny** nos da el siguiente aporte, con respecto a las ventajas de la auditoría integral:

- La administración se ayuda con sugerencias y acciones que las hacen más eficientes.
- Para ello, utiliza estados financieros (en español, " estados").
- Asegurarse de que el sistema de control interno sea evaluado constantemente.

- Se realiza por etapas, comenzando con pruebas representativas; esto tiene el beneficio de profundizar en los sistemas, procedimientos, relaciones de trabajo y guías organizacionales .
- Si bien su propósito no es verificar cálculos matemáticos, sí toma en cuenta la relación que la empresa tiene en realidad con los números que se muestran en los Estados Financieros. La Oficina del Auditor General de Nicaragua ha argumentado que una auditoría completa es necesaria en esta situación.
  - ✓ Es importante para el mejoramiento de la administración de la empresa.
  - ✓ Es importante para que las empresas puedan competir en este mundo globalizado para ello deben estar en las mejores condiciones posibles.
  - ✓ La gestión eficaz es crucial para el funcionamiento exitoso de cualquier negocio. La auditoría integral es crucial porque los alcances que se examinan son una respuesta institucional al creciente interés público por conocer un nivel razonable de seguridad. Obviamente, la tarea de evaluar la gestión requiere el desarrollo de una capacidad profesional acorde con la complejidad de las operaciones y los sistemas de administración en constante evolución .

El beneficio se materializa cuando se evalúa el estado de toda la gestión de una organización en una sola auditoría, exponiendo las inconsistencias y debilidades que la aquejan y ofreciendo sugerencias sobre cómo corregirlas fortaleciendo los sistemas actuales de la administración y elevando sus estándares .Por lo tanto, una auditoría integral implica realizar una tarea con un enfoque similar a las auditorías financieras , auditorías de cumplimiento , auditorías internas de gestión y auditorías ambientales , con los siguientes objetivos en mente:

- Determinar si los estados financieros se presentan de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- Determinar si la empresa ha cumplido o no en el curso de sus operaciones con las disposiciones legales aplicables.
- Evaluar la estructura de control interno de la empresa en la medida necesaria para dictarla.
- Evaluar la eficiencia y eficacia con la que se han gestionado los recursos disponibles, así como el grado de consecución de los objetivos previstos por la organización.
- Evaluar los muchos mecanismos de control, procesos, derechos de usuario, responsabilidades, poderes y aplicaciones relacionados con la computadora.
- Las empresas tienen distintos perfiles ambientales en función de los riesgos evidentemente asociados a sus procesos y productos; la edad, historia y estado de una planta; el marco legal dentro del cual operan; y así sucesivamente. Además, BLANCO LUNA Yanel contribuye a los siguientes objetivos de auditoría integral.
- Emitir una opinión sobre si los estados financieros en cuestión cumplen o no con las normas contables y de divulgación aplicables. Este objetivo tiene por objeto proporcionar una seguridad razonable de que los estados financieros completos, ya sean finales o intermedios, están libres de manifestaciones materiales de error. Un nivel razonable de seguridad se refiere a la evidencia recopilada durante una auditoría que lleva a un contador a creer que no hay incorrecciones materiales en la situación financiera cuando se cierran los libros.

- Determinar si las operaciones financieras, administrativas, económicas y otras se realizaron de conformidad con las leyes, reglamentos, estatutos y procedimientos aplicables. El propósito de esta revisión es dar al auditor una seguridad razonable de que la empresa está operando de acuerdo con todas las leyes y reglamentos aplicables .
- Si la entidad se ha conducido de manera ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos. El grado en que la administración ha cumplido adecuadamente con las obligaciones y atribuciones que han sido asignadas y si tales funciones se han ejecutado de manera eficiente, efectiva y económica.
- Evaluar el sistema global de control interno para determinar si funciona efectivamente para la consecución de los siguientes objetivos básicos:
  - Efectividad y eficiencia de las operaciones.
  - Confiabilidad en la información financiera.
  - Cumplimiento de las Leyes y regulaciones aplicables.

En la misma línea, **Víctor Paniagua Bravo, Miriam Paniagua Pinto y Angeles Paniagua Pinto** argumentan que el objetivo principal de una auditoría integrada es "promover y lograr la productividad, redituabilidad, eficiencia, eficacia y economía, la obtención de la relación costo-beneficio óptima y el principio hedónico de la economía: el máximo de beneficios con la menor cantidad de esfuerzo". La perspectiva de un empresario, gerente de planta, analista o economista puede diferir según las circunstancias. Es decir , la auditoría integral puede reducirse al principio relativamente sencillo de fomentar y lograr la eficiencia operativa , un objetivo que abarca una variedad de puntos de vista que se alinean con la perspectiva del empresario: lograr la relación costo - beneficio óptima en para ganar un dividendo (una tasa de retorno predeterminada)

, evitando pérdidas .Auditoría Integral sugiere que lograr la eficiencia operativa en cada etapa del proceso administrativo es crucial para lograr una cifra de resultados positiva.

Si un auditor interno no puede identificarse completamente con este objetivo general, es probable que el empresario lo rechace porque no hay " comunicación de ideas". En este sentido, el Consejo de Normas Internacionales de Servicios de Auditoría y Aseguramiento (IAASB) de la Federación Internacional de Contadores publicó la Norma Internacional sobre Compromisos de Aseguramiento (ISAE) en junio de 2000. Esta norma establece un marco conceptual para los servicios de aseguramiento que tienen como objetivo fortalecer la credibilidad de la información a nivel empresarial. Me gustaría llamar su atención sobre BLANCO LUNA .Para poner en perspectiva el alcance de una auditoría integrada , Yanel explica que se trata de un modelo de cobertura mundial y no es , por tanto, un recuento de auditorías , aunque tal visión es necesaria a efectos metodológicos .

Normas de Auditoria Generalmente Aceptados (NAGAS).

Vale la pena señalar que las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas son un conjunto de reglas de conducta que un auditor debe seguir para asegurar que la evaluación de los estados financieros esté precedida tanto por una evaluación del control interno como por una evaluación suficiente y competente. evidencia. El papel del auditor en el período moderno requiere medidas proactivas que estén en conformidad con los principios de auditoría generalmente aceptados y las normas nacionales de auditoría (NIA).

Los hallazgos del auditor a través del cuestionario reflejan su evaluación de la evidencia y el contexto relevante .Cabe señalar que el objetivo principal de

la auditoría de estados financieros es emitir una opinión sobre la razonabilidad o no de la situación financiera y los resultados de operación ; sin embargo, es posible que el auditor, a pesar de hacer esfuerzos razonables para formarse una opinión, se encontrará en una posición en la que deberá abstenerse de hacerlo (Panana, 2013 , p. 145). Como resultado, el auditor puede elegir entre las siguientes opiniones para su dictamen: (a) una opinión limpia y sin salvedades; (b) una opinión calificada pero calificada; (c) una opinión negativa y sin salvedades; y (d) ninguna opinión en absoluto (Panana, 2013, p. 147).

#### Guía de Referencia de Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad

"En marzo de 2009, el IAASB anunció que había concluido su programa de 18 meses para revisar exhaustivamente todos sus NIA y ISQC para mejorar su claridad (Proyecto de claridad). Como resultado de este logro histórico, los auditores de todo el mundo tendrán acceso a 36 NIA totalmente revisadas y actualizadas y un ISQC auditable (Instituto Mexicano, 2010, p. 18).

Estas pautas han sido escritas para que sean más fáciles de entender y poner en práctica, así como para traducir. Las normas aclaratorias contenidas en esta guía entran en vigencia para las auditorías de estados financieros realizadas a partir del 15 de diciembre de 2009. (Instituto Mexicano, 2010, p. 18).

#### NIA 200-299 Principios Generales y Responsabilidades

Vale la pena señalar que muchos autores diferentes han contribuido a nuestra comprensión de este tema, lo que los convierte en un recurso valioso para cualquiera que realice investigaciones en esta área.

El examen de las condiciones financieras debe ajustarse a los más altos estándares de objetividad, independencia y calidad; su ejecución debe ser

sistemática manteniendo un marco de referencia positivo. Según (Álvarez, 2017), página 56.

Agregando a esta definición, diría que el objetivo de una auditoría de estados financieros es obtener un nivel razonable de seguridad sobre los estados financieros en cuestión, de modo que el auditor pueda emitir una opinión sobre su importancia. Según (Vizcarra, 2007 , p.

Resolución de Contraloría N° 445-2014-CG, que aprueba la Directiva N° 005- 2014-CG/AFIN, denominada “Auditoría Financiera Gubernamental” y el “Manual de Auditoría Financiera Gubernamental”. Directiva N° 005-2014-CG/AFIN, denominada “Auditoría Financiera Gubernamental”.

El objetivo declarado de la directiva mencionada es estandarizar las auditorías financieras para el sector público para aumentar la confianza del público en estas instituciones. Llega a las unidades de auditoría interna del Servicio de Impuestos Internos (IRS) , la auditoría especial de la Oficina del Contralor General (OCI)y las Sociedades Contables Especiales ( SOAS ) especialmente designadas por la CGR para asuntos relacionados con proyectos financiados con fondos públicos.

Sin embargo, cabe señalar que el objetivo principal de una auditoría financiera del gobierno es ofrecer una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros de una empresa para un período de tiempo determinado.

Además, se dice que las etapas de una auditoría según la normativa incluyen la planificación, ejecución y redacción del informe, siendo esta última etapa la culminación del proceso de auditoría.

De la misma manera, como producto del trabajo de auditoria el auditor opina sobre los estados financieros, los cuales pueden los siguientes tipos de dictamen:

- **Opinión Limpia (o sin modificaciones):** “Cuando el auditor concluye que los estados financieros han sido preparados y presentados razonablemente, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco de información financiera aplicable”
- **Opinión con salvedades o calificada:** “Cuando el auditor concluye que los errores, individualmente o en conjunto, son materiales, pero no generalizados para los estados financieros; o cuando el auditor tuvo limitaciones para obtener evidencia y fundamentar opinión, pero concluye que los posibles efectos de los errores no detectados sobre los estados financieros, si los hubiera, podrían ser materiales, pero no generalizados”.
- **Opinión adversa o negativa:** “Cuando el auditor habiendo obtenido evidencia de auditoria concluye que los errores, individualmente o en conjunto, son materiales y generalizados”.
- **Abstención de opinión:** “Es expresada cuando el auditor tuvo limitaciones al obtener evidencia de auditoria apropiada para fundamentar su opinión y concluye que los posibles efectos sobre los estados financieros de errores no detectados, si los hubiera, podrían ser materiales y generalizados”

Cabe precisar, que la comisión auditora presenta otros documentos relacionados al trabajo de la auditoría financiera como son: Reporte de Alerta Temprana, Resumen de Diferencias de Auditoria, Reporte de Deficiencias Significativas, Reporte de Aspectos Relacionados a Fraude, Carta de Control Interno.

- **Manual de Auditoría Financiera Gubernamental** El presente manual tiene por finalidad normar mediante disposiciones y criterios técnicos la auditoría financiera gubernamental, a fin de uniformizar el trabajo de los auditores; así como promover el cumplimiento de los objetivos.

Al igual que en la directiva en el manual también contempla la formación de una opinión del auditor (limpia, con salvedades, adversa y abstención de opinión) del trabajo de auditoría financiera realizado, considerando la evidencia obtenida, el nivel de significancia y el marco de referencia aplicable.

### **2.2.2. Estados financieros.**

Los estados financieros, o “estados de situación financiera”, son “documentos preparados por la administración con el propósito de informar al público externo o interno sobre los efectos financieros de las operaciones de la empresa durante un ciclo comercial normal” (**González 2014, p.13**).

Los estados financieros, tal como los definen **Ivarez & Silva (2006)**, muestran la situación económica y financiera de una empresa o entidad gubernamental, así como el flujo de efectivo resultante de sus actividades de inversión en curso, a una fecha específica, de acuerdo con las normas generalmente aceptadas. contabilidad principios. Por lo tanto, los estados financieros son el producto último del proceso contable; son una concreción de datos que han sido debidamente valorados, clasificados y homogeneizados para la presentación de informes que son objeto de evaluación e informes que han sido evaluados (p.09).

De acuerdo con **Alvarado (2012)**, los estados financieros presentan una estructura de datos valorados, clasificados y homogeneizados que revelan

diversos aspectos de la realidad financiera y económica de la entidad pública en un período de tiempo determinado de acuerdo con las normas nacionales de contabilidad emitidas por la Comisión Nacional. Oficina de Contabilidad y de aceptación general en todo el país, así como las normas internacionales de contabilidad para el sector privado.

Los estados financieros de una empresa reflejan su estado económico y financiero actual, así como cualquier cambio que haya ocurrido desde que se preparó el último conjunto de estados. Esto significa que las partes interesadas relevantes , incluidos propietarios, administradores, reguladores e inversores, pueden tomar decisiones informadas gracias a los datos y modelos desarrollados de acuerdo con el marco de referencia relevante **(Ivarez, 2017, p. 221)**.

**Según Oriol (2008)**, el análisis de los estados financieros es fundamental para diagnosticar el estado de una empresa y evaluar cada decisión con repercusiones económicas y financieras .Los propietarios y gerentes de una empresa necesitan datos financieros actualizados para tomar decisiones informadas sobre el futuro de su empresa .Los registros financieros de una empresa se mantienen en manos del accionista mayoritario de la empresa .Sin embargo, los saldos de estas cuentas se ven afectados por transacciones que tienen lugar dentro del período fiscal .Los cambios en el estado financiero deben informarse periódicamente **(Bernard, Menera 1984 , p.506 )** .

En conclusión, los Estados Financieros son aquellos que se preparan al cierre de un período con la cual podemos determinar la situación económica-financiera. De Principios de Administración Financiera de reflejan el contenido de los Estados financieros a continuación **(Lawrence 2003, p.143)**:

- a. " Eventos Registrados ", incluyendo Compras, Ventas, Pagos, Cobros, Efectivo en Caja (en una Caja de Seguridad o en un Banco), la Suma de "Cuentas por Cobrar ", Activos, Pasivos, etc.
- b. El uso de la teoría y práctica contable con respecto a asuntos tales como procedimientos, evaluaciones, supuestos, cálculo de depreciación, amortización, deterioro, etc.
- c. Valuaciones personales y juicios sobre cosas como " cuentas incobrables ", "valuación de inventarios e intangibles ", " gastos capitalizables ", " vida útil de activos fijos " y "valor de salvamento", etc.

Cualidades Según **Calderón (2008)**; menciona ciertos atributos o cualidades que deben exhibir los estados financieros los cuales son:

✓ **Comprensibilidad:**

La información deber ser clara y entendible por usuarios con conocimientos razonable sobre negocios y actividades 32 económicas.

✓ **Relevancia:**

Los datos son útiles cuando pueden ayudar a los usuarios a tomar mejores decisiones económicas al proporcionar información sobre la probabilidad de varios resultados, ya sea en el presente o en el futuro, o al verificar o revisar sus evaluaciones previas de esos resultados. En este caso, la calidad de la relevancia coincide con la evidencia (Rueda & Rueda, 2009, p100).

- **Confiabilidad:** es cuando la información se encuentra libre de errores importantes y sesgos para que sea útil y confiable.
- **Clasificación de los Estados Financieros.**

Los estados financieros que se presentan son:

- Estado de situación financiera o balance general

- Estado de gestión
- Estado de cambios en el patrimonio neto
- Estado de flujos de efectivo.

### **Estado de situación financiera**

De acuerdo con Alvarado (2012), los activos, pasivos y patrimonio neto de una entidad conforman su estado financiero mínimo, el cual revela la estructura patrimonial de la entidad a una fecha determinada. ¿Cuál de las dos representaciones principales de la ecuación contable se muestra aquí?

$$\text{Activo} - \text{pasivo} = \text{patrimonio}$$

$$\text{Activo} = \text{pasivo} + \text{patrimonio}$$

El informe de estado financiero detalla los montos de varios conceptos, incluidos los bienes "activos", "pasivos" y "netos". A veces conocido como informe de "estado de cosas", detalla los activos (también llamados "actividades"), los pasivos (como "deudas") y el capital (que incluye "beneficios") de una empresa en una fecha específica, a saber, el fecha en que se cerraron sus estados financieros (Morales, 2012, p. 05).

Según **Baena (2012, p.21)**, es un estado financiero básico que tiene por objeto indicar la situación financiera de una empresa o entidad económica a una fecha determinada.

De acuerdo con **Coral (2008, p. 315)**, un balance completo debe describir brevemente los activos, pasivos y patrimonio de una persona. El libro mayor es una instantánea de la salud financiera de una empresa a la fecha de cierre; detalla los activos, pasivos y patrimonio de la empresa, las tres métricas clave utilizadas para evaluar el éxito de cualquier empresa comercial.

### **Estado de gestión.**

Según **Alvarado (2012, p.410)**, el Estado de Resultados Integrales de Fin de Ejercicio (State of Integral Result) muestra el resultado del ejercicio (Superávit y Déficit) obtenido de todas las operaciones de la entidad durante el ejercicio fiscal. Describe los montos en dólares de varias categorías de ingresos, gastos y otros ingresos y gastos incurridos por la empresa.

De acuerdo con **Morales (2012, p. 05)**, se muestra un resumen de los resultados operativos de una organización, incluidos sus resultados netos durante un período de tiempo determinado después de contabilizar sus ingresos, gastos y ganancias o pérdidas durante ese tiempo.

### **Estado de cambio en el patrimonio.**

El Estado de Cambios en el Patrimonio Neto es un estado financiero que detalla los cambios que han ocurrido entre el comienzo y el final de un año fiscal , así como entre dos períodos de tiempo específicos .En lo que se refiere al Tesoro Nacional , el Fondo de Reserva del Tesoro Nacional , el Fondo de Inversiones del Tesoro Nacional y los Resultados Acumulados del Tesoro Nacional son objeto de dichas controversias.

Además, **Zapata (2011)** señala que al final del período se elabora un informe para demostrar objetivamente los cambios que se han producido en la distribución de la propiedad.

Su finalidad, según **Baena (2012)**, es evidenciar y esclarecer los cambios experimentados por los distintos componentes del patrimonio a lo largo de un tiempo predeterminado.

Puede decir que la sección "Estado de Cambios " se ocupa de los cambios en los activos de la empresa como resultado de las diversas operaciones comerciales.

### **Estado de flujo de efectivo.**

Los Estados Financieros proporcionan detalles sobre las entradas y salidas de efectivo de la Entidad por operaciones, inversiones y actividades de financiamiento, así como las ganancias y pérdidas netas de cada transacción.

Según **Zapata (2011)**, es el principal informe que presenta materialmente resumido y categorizado por actividades operativas, de inversión y de financiamiento.

Según **Coral (2008, p.315)**, el estado revela el efectivo que se encuentra en bóvedas y bancos provenientes de operaciones, inversiones y financiamientos. Es seguro decir que el estado del flujo de efectivo de una empresa se refleja en sus entradas y salidas de efectivo en el transcurso de un ciclo contable. Esto está vinculado principalmente a las transacciones propias del giro , que sirven como base para calcular la ganancia o la pérdida. Estas salidas resultan de gastos tales como salarios, impuestos y otros costos administrativos, así como de compras de bienes y servicios. El Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros.

El marco conceptual “establece conceptos para la preparación y presentación de estados financieros a usuarios externos” , discutiendo temas como “el objetivo de los estados financieros ” y “las características cualitativas que determinan la utilidad de la información” (IASB, 2010, p. 16).

De acuerdo con **Pajuelo (2011, p.11)**, el propósito principal de los estados financieros es difundir información sobre la situación financiera y los resultados

de la gestión realizada por la organización a los diversos usuarios (inversionistas, empleados, prestamistas, acreedores, proveedores, clientes, el gobierno, el público en general), habiendo sido preparada la información de acuerdo con el marco pertinente.

Los estados financieros se preparan de acuerdo con el paradigma de "empresa operativa " y deben cumplir con cuatro criterios clave:

- Comprensibilidad, información comprensible para el usuario que les ayuda a tomar las medidas adecuadas
- Pertinencia, o importancia relativa para los usuarios en la toma de decisiones
- Fiabilidad, En otras palabras, la información está libre de errores importantes y los usuarios pueden tener fe en lo que pretende representar. Referencia: (IASB, 2010, p.78)
- Comparabilidad, Los usuarios deben tener la capacidad de evaluar situaciones financieras y resultados a lo largo del tiempo.

**Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados “Los 15 PCGA.** Aprobados por la VII Conferencia Interamericana de Contabilidad y la VII Asamblea Nacional de graduados en ciencias económicas efectuada en Mar de Plata en 1965 se enuncian de la siguiente forma: 1. Equidad, 2. Partida Doble, 3. Ente, 4. Bienes Económicos, 5. Moneda Común Denominador, 6. Empresa en Marcha, 7. Devengado, 8. Valuación al Costo, 9. Periodo, 10. Objetividad, 11. Realización, 12. Prudencia, 13. Uniformidad, 14. Significación o Importancia Relativa, 15. Exposición” (Panana, 2013, pg. 89).

Las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NIC-SP)

Esta norma es consistente con las Normas Internacionales de Información Financiera, por lo que se mantiene como un referente internacional para la

elaboración del Informe Financiero Anual del Gobierno (Cuentas del Fondo General), permitiendo una mayor transparencia y comparabilidad con la información financiera de otros países. Si bien las transacciones del sector privado pueden ser similares a las del sector público, los dos conjuntos de clientes no son intercambiables. Esto resalta la importancia de que el sector público tenga sus propias herramientas de medición, o estándares, que pueden ser muy similares a los del sector privado. a fin de facilitar la apertura en cuanto a la asignación de fondos públicos. Sin duda, el sector privado sigue dando pasos importantes en la información a través de estados financieros, mientras que el sector público ha hecho poco más que imitar, empero, las bases sobre la base de caja orientada a la información general y la acumulación o devengo promovida por el Comité del Sector Público.

De hecho, la Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad N° 28708 promueve la armonización y homogeneización de los datos financieros en previsión de la globalización de los mercados financieros y la información de las naciones con características únicas.

“Debe tenerse presente que las NICSP no son los únicos pronunciamientos que emite el Comité del Sector Público o IPSASB, pues también da Guías, Estudios y Artículos Especiales”. (CPN, 2004, p. 70).

Objetivos y principios básicos que regulan una auditoría de estados financieros (NIA 1)

Esta norma establece que la auditoría de estados financieros que han sido preparados en el marco de los principios de contabilidad generalmente aceptados tiene como objetivo dar al auditor la oportunidad de expresar su opinión sobre los estados financieros para establecer su credibilidad. El alcance de la auditoría

generalmente lo determina el auditor de acuerdo con los mandatos de las leyes , reglamentos u organismos profesionales pertinentes .Además , esta norma establece los principios fundamentales que rigen las responsabilidades de un auditor y deben cumplirse siempre que se realice una auditoría .Al examinar información financiera con la intención de expresar una opinión, los principios antes mencionados se aplican por igual a organizaciones con y sin fines de lucro de todos los tamaños y estructuras legales .Este estándar aborda cuestiones como la honestidad, la objetividad, la independencia, la confiabilidad, las habilidades y la competencia, el trabajo realizado por terceros , la documentación, la planificación, la evidencia de auditoría , las conclusiones de auditoría y el informe.

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

**Activo:** Lo que la empresa realmente posee, incluidos los activos existentes y las posibles participaciones futuras. Capital propiedad de la empresa como resultado de eventos pasados, del cual la empresa espera obtener recompensas financieras en el futuro. **(Charco, 2017, p.1).**

**Auditoría:** "Examen de la información por parte distinta del creador y del usuario, con el objetivo de establecer la razonabilidad de la información y divulgar los resultados del examen para aumentar la utilidad de la información ". **(Panana, 2013, p. 4).**

**Auditoría integral.** Es el proceso de recopilar y evaluar objetivamente evidencia relacionada con el tema durante un período de tiempo determinado, como datos financieros, estructura de control interno, cumplimiento de las leyes pertinentes y gestión estratégica hacia el logro de las metas y objetivos propuestos. esto está

hecho para que uno pueda aprender qué tan bien el tema corresponde a criterios o indicadores predeterminados.

**Estado financiero.** Por definición, los estados financieros son "documentos preparados por la administración con el propósito de comunicar los resultados financieros del ciclo normal de operación de una empresa a las partes interesadas tanto dentro como fuera de la organización". (**González 2014, p.13**)

**Eficiencia.** Es una medida de qué tan bien los bienes o servicios producidos y entregados se comparan con los recursos puestos en ellos. (**Pélaez Diaz, 2017**)“

**Estados financieros.** En cada ejercicio se evalúa la situación de una empresa y los resultados de sus transacciones comerciales. (**UNMSM, 2011, p.88**).

**Estado de situación financiera.** Un estado financiero se define como "el documento que presenta la situación financiera de una entidad a una fecha específica, expresada en términos de dinero". Como tal, los activos, pasivos y participaciones de los propietarios o accionistas en el negocio de la empresa se presentan con gran detalle. A través de su análisis, se puede conocer la salud financiera, la liquidez y la eficiencia operativa del emisor. Los activos y pasivos del emisor se dividen en tres categorías: "activo", " pasivo" y "patrimonial". (**Medellín, 2015, p.12**).

**Estado de gestión:** Los resultados financieros completos de una entidad para un período contable dado se muestran en su estado de "Estado de Resultados del Período". Esto incluye tanto el resultado operativo (ganancia) como el déficit financiero (pérdida) del año en cuestión. Describe los montos en dólares de varias categorías de ingresos, gastos y otros ingresos y gastos incurridos por la empresa. Para **Alvarado, (2012 p. 410)**.

**Estado de flujo de efectivo:** Un estado de flujo de efectivo es un estado financiero fundamental que detalla el flujo de efectivo y sus equivalentes durante un período de tiempo específico. Es un estado financiero basado en efectivo. La capacidad de la empresa para continuar generando flujo de efectivo es una función de su flujo de efectivo. **(Reyes, 2013, p.1).**

**Estrategia.** Un proceso determinista es un conjunto de reglas que garantiza una buena decisión en cada etapa. (Real Academia Española, 2018, p.89).

**Normas.** Se dice que las reglas o leyes que siguen los miembros de un grupo para mantener la armonía son " congruentes con sus creencias y valores". **(Empresa informativa diccionario contable (Colombia)).**

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA). Un conjunto de normas y directrices contables operativas (Zavala, 2002, p. 4).

## **2.4. Formulación de hipótesis.**

### **2.4.1. Hipótesis general.**

Existe una relación directa y significativa entre la auditoría integral y los estados financieros de los funcionarios de la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial de Pasco - periodo 2019.

### **2.4.2. Hipótesis específicas.**

Existe una relación directa y significativa entre el enfoque de economía y el estado de situación financiera de los funcionarios de la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial de Pasco-periodo 2019.

Existe una relación directa y significativa de factores del enfoque de eficiencia y el estado de gestión de los funcionarios de la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial de Pasco-periodo 2019.

Existe una relación directa y significativa entre el enfoque de efectividad y el estado de flujo de efectivo de los funcionarios de la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial de Pasco-periodo 2019.

## **2.5. Identificación de variables.**

### **Variable independiente.**

X= Auditoria integral

### **Variable dependiente.**

Y= Estados financieros.

## 2.6. Definición operacional de variables e indicadores.

VARIABLE	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
<b>X</b> <b>Auditoría integral</b>	El proceso de recopilación y evaluación objetiva de evidencia relacionada con un tema específico, como datos financieros, estructura de control interno, cumplimiento de las leyes aplicables y gestión estratégica dirigida a lograr metas y objetivos predeterminados; con el objetivo de brindar información sobre logro de correspondencia entre el tema y los criterios o estándares utilizados para evaluarlo. Fuente: (Blanco Luna, Yanel. Normas y Procedimientos de Auditora Integral. Pág . 327)	Economía	Muestra interés por políticas de selección y formación de personal. continuamente.
			Reconoce el costo continuamente.
			Revisa los recursos utilizados constantemente.
		Eficiencia	Revisa los procedimientos periódicamente
			Valora los controles internos en toda circunstancia.
			Valora las normas legales constantemente.
		Efectividad	Identifica el beneficio permanentemente.
			Analiza medidas correctivas constantemente.
			Analiza los resultados obtenidos permanentemente.

VARIABLE	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
<b>Y</b> <b>Estados financieros</b>	Corresponde a la Administración preparar estados financieros con el fin de dar a conocer tanto a propios como a extraños los efectos financieros que genera la empresa. (González (2014 p.13)	Estado de situación financiera.	Valora los activos continuamente.
			Evidencia los pasivos para su mayor control.
			Define el patrimonio contable en toda circunstancia.
		Estado de gestión.	Valora los ingresos siempre
			Valora costos debidamente.
			Informa sobre los gastos oportunamente.
		Estado de flujos de efectivo.	valora el origen de los recursos en toda circunstancia.
			Muestra interés en la aplicación de recursos constantemente.

## **CAPÍTULO III**

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

#### **3.1. Tipo de investigación.**

De acuerdo con la definición de investigación aplicada de Lozada, el presente estudio cumple con todos los criterios para la etiqueta. El objetivo es producir conocimiento que pueda ser utilizado inmediatamente o dentro de un marco de tiempo razonable en algún aspecto de la sociedad o la economía productiva

#### **3.2. Nivel de investigación.**

El presente estudio se realizó en la etapa de investigación correlacional. La medición ex post facto (después del hecho) es una característica definitoria de esta etapa de la investigación.

#### **3.3. Métodos de investigación.**

Debido a que nos permitió demostrar si nuestras hipótesis eran correctas o no, en este estudio se utilizó la metodología heurística deductiva. También se utilizó el método analítico-sintético ; cada variable o unidad temática se dividió

en sus partes componentes a fin de concentrarse en el resultado previsto del estudio , y luego esas partes se volvieron a unir .

#### **3.4. Diseño de investigación.**

Dado que en este estudio no se realizó manipulación de variables, se puede clasificar como un estudio no experimental. Debido a que los datos se recopilaron utilizando una sola medición o período de tiempo , el estudio se ha enmarcado como un diseño transversal o transversal .

#### **3.5. Población y muestra.**

##### **3.5.1. Población.**

La población lo conformaron los contadores públicos de la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial de Pasco, de acuerdo al documento del presupuesto analítico de personal, la cantidad de 60 personas para el 2019.

##### **3.5.2. Muestra.**

La técnica que se empleo fue el muestreo no probabilístico y específicamente el muestreo intencionado o de conveniencia. Como indica Molina (2012) “es aquel en que deliberadamente se obtienen muestras de grupos supuestamente típicos” (p.62).

La muestra que se utilizó en la investigación estará conformada por 13 contadores de la gerencia de administración y finanzas de acuerdo al manual de organización y funciones de la municipalidad provincial de Pasco, por lo tanto, la elegida cumple con las propiedades de ser representatividad de la población.

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

#### **3.6.1. Técnica.**

La principal técnica que se utilizó en este estudio fue la encuesta.

#### **3.6.2. Instrumento.**

El instrumento utilizado fue el cuestionario.

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

Para la validez de contenido que evalúa además la claridad, comprensión y congruencia de los ítems que componen el instrumento, se recurrió a expertos o jueces dos temáticos y un metodólogo.

Para calcular la confiabilidad del instrumento de medición se aplicó el procedimiento de consistencia interna mediante el Alpha de Cronbach.

### **3.8. Técnicas de procesamiento y análisis de datos.**

Para el procesamiento de datos se tuvo en cuenta las etapas: Origen, entrada, procesamiento, salida, distribución y almacenamiento.

Para el análisis de datos se tuvo en cuenta las etapas: Inspección de los datos, limpieza de datos y transformación de datos.

Además, se utilizó el software estadístico SPSS Versión 25.

### **3.9. Tratamiento estadístico.**

Por las características de las variables se aplicó la prueba estadística no paramétrica Prueba de Chi cuadrado de Pearson.

### **3.10. Orientación ética, filosófica y epistémica.**

La evolución del estudio permitió la incorporación de conocimientos especializados específicos del tema y el apego a los procedimientos establecidos para estudios de esta naturaleza; además, los datos del trabajo de campo representaban información legítima recopilada de la metodología de la encuesta

y posteriormente analizada e interpretada por el investigador, si las suposiciones del estudio eran ciertas.

## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

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

Antes de llevar a cabo la implementación de la técnica y herramienta de recolección de datos, realicé los pasos necesarios para desarrollar el instrumento de recolección de datos y validarlo de acuerdo con los procedimientos que requieren una investigación exhaustiva y objetiva que conduzca a la demostración de la hipótesis para alcanzar los objetivos de este estudio.

**El cuestionario.** Fueron aplicados a los Contadores de la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial de Pasco periodo 2019, mediante preguntas lógicamente agrupadas, para garantizar la imparcialidad de los informantes y de los datos empíricos en estudio, del total de los integrantes de la muestra y establecida dentro de la población de la presente investigación.

La técnica y el instrumento seleccionados en la presente investigación, fueron elegidos teniendo en cuenta el método de investigación utilizada en el presente trabajo.

#### **4.2. Presentación, análisis e interpretación de resultados.**

Este capítulo tiene el propósito de presentar el proceso que conduce a la demostración de la hipótesis en la investigación “AUDITORIA INTEGRAL Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LOS CONTADORES DE LA GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PASCO PERIODO 2019”.

Este capítulo comprende el cumplimiento de los siguientes objetivos:

- a. Describir cómo se viene relacionando el enfoque de economía en el estado de situación financiera de los contadores de la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial de Pasco-periodo 2019.
- b. Determinar los factores que ha generado la relación del enfoque de eficiencia y el estado de gestión de los contadores de la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial de Pasco-periodo 2019.
- c. Determinar la relación entre el enfoque de efectividad y el estado de flujo de efectivo de los contadores de la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial de Pasco-periodo 2019.

Los logros obtenidos en el desarrollo de cada objetivo específico, nos conducen al cumplimiento del objetivo general de la investigación; ya que cada objetivo específico constituye un sub capítulo de este análisis y consecuentemente nos permitirá contrastar la hipótesis de trabajo para aceptarla o rechazarla con un alto grado de significación.

## Auditoría Integral

### 4.2.1. Identificación del beneficio.

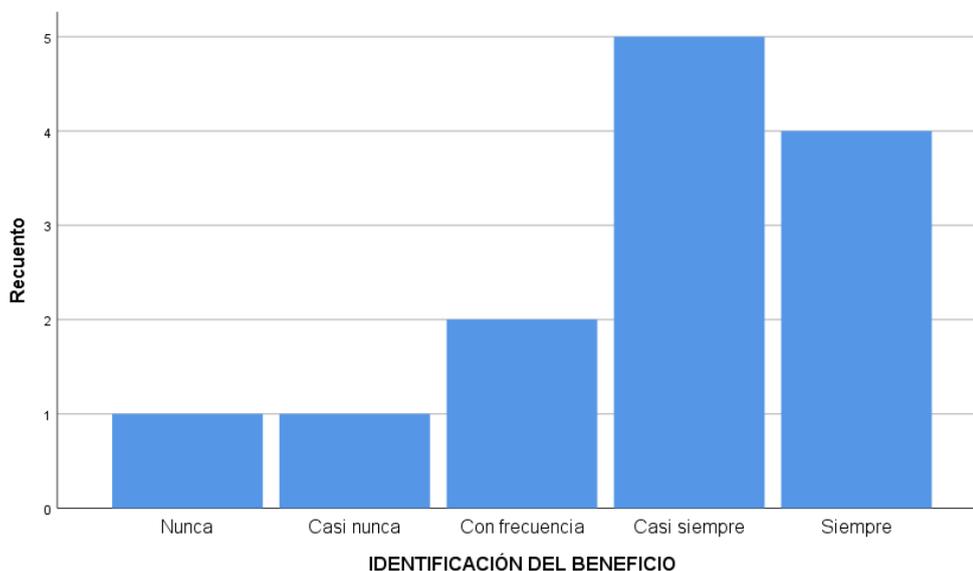
A la pregunta: ¿El enfoque económico de la auditoría integral identifica el beneficio permanentemente en los estados financieros?

**CUADRO N° 01**

#### IDENTIFICACIÓN DEL BENEFICIO

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	7,7	7,7	7,7
	Casi nunca	1	7,7	7,7	15,4
	Con frecuencia	2	15,4	15,4	30,8
	Casi siempre	5	38,5	38,5	69,2
	Siempre	4	30,8	30,8	100,0
	Total		13	100,0	100,0

**GRAFICO N° 01**



#### **Interpretación:**

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los Contadores de la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial de Pasco periodo 2019; 31% indicaron siempre, 38% en su mayoría señalaron casi siempre el enfoque económico de la auditoría integral identifica el

beneficio permanentemente en los estados financieros, indicando una buena situación de la gestión, 15% indicaron con frecuencia, 08% indicaron casi nunca y 08% indico nunca.

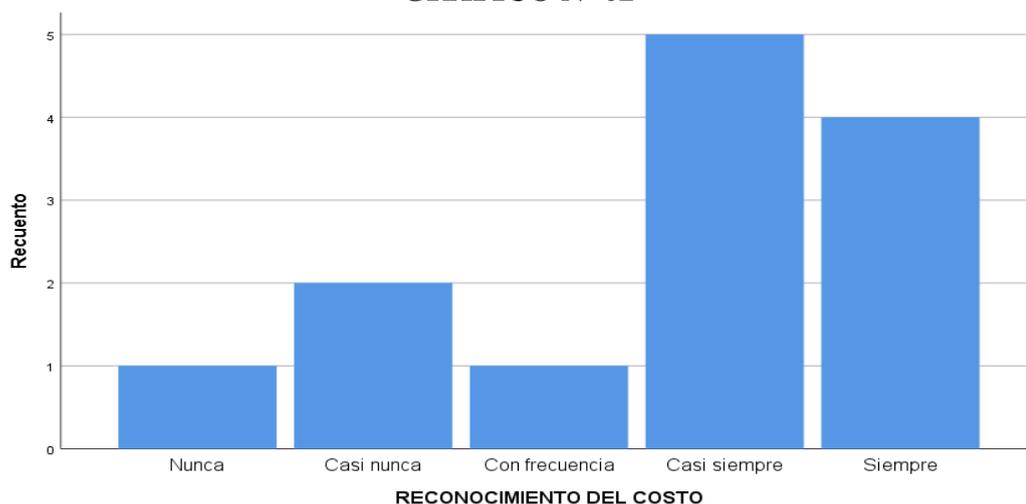
#### 4.2.2. Reconocimiento del costo.

A la pregunta ¿El enfoque económico de la auditoría integral reconoce el costo consecuentemente en los estados financieros?

**CUADRO N° 02**  
**RECONOCIMIENTO DEL COSTO**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje vá- lido	Porcentaje acu- mulado
Válido	Nunca	1	7,7	7,7	7,7
	Casi nunca	2	15,4	15,4	23,1
	Con frecuencia	1	7,7	7,7	30,8
	Casi siempre	5	38,5	38,5	69,2
	Siempre	4	30,8	30,8	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

**GRAFICO N° 02**



#### Interpretación:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los Contadores de la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad

provincial de Pasco periodo 2019; 31% indico siempre, 38% en su mayoría señalaron casi siempre el enfoque económico de la auditoría integral reconoce el costo consecuentemente en los estados financieros, contribuyendo al desempeño y gestión, 08% indicaron con frecuencia, 15% indicaron casi nunca y 08% indico nunca.

#### 4.2.3. Revisa sobre los recursos utilizados.

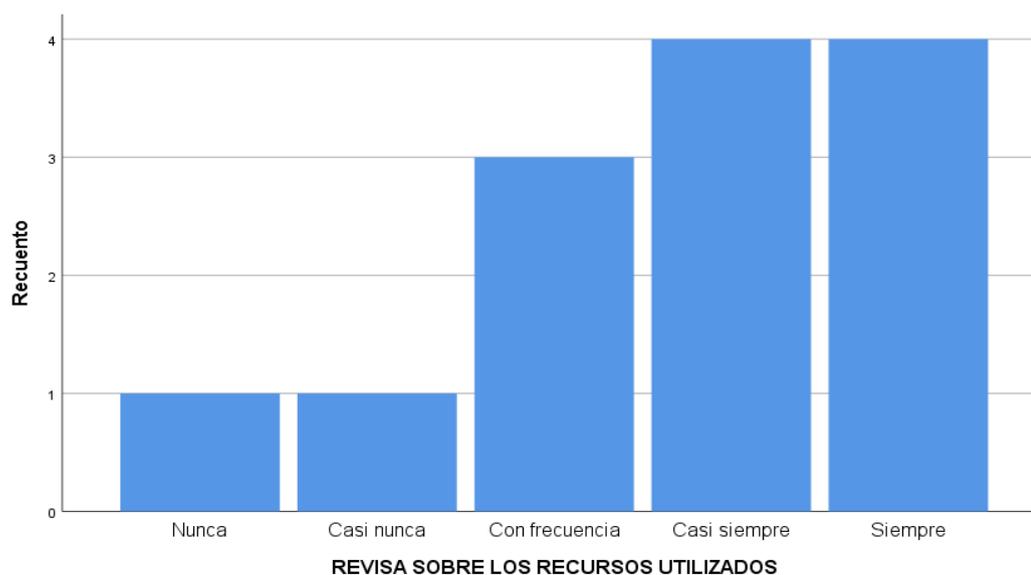
A la pregunta ¿El enfoque de eficiencia de la auditoría integral revisa sobre los recursos utilizados constantemente en los estados financieros?

**CUADRO N° 03**

**REVISA SOBRE LOS RECURSOS UTILIZADOS**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje vá- lido	Porcentaje acu- mulado
Válido	Nunca	1	7,7	7,7	7,7
	Casi nunca	1	7,7	7,7	15,4
	Con frecuencia	3	23,1	23,1	38,5
	Casi siempre	4	30,8	30,8	69,2
	Siempre	4	30,8	30,8	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

**GRAFICO N° 03**



### Interpretación:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los Contadores de la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial de Pasco periodo 2019; 31% en su mayoría señalaron siempre el enfoque de eficiencia de la auditoría integral revisa sobre los recursos utilizados constantemente en los estados financieros, 30% indico casi siempre, 23% indicaron con frecuencia, 08% indicaron casi nunca y 08% indico nunca.

#### 4.2.4. Análisis de resultados obtenidos.

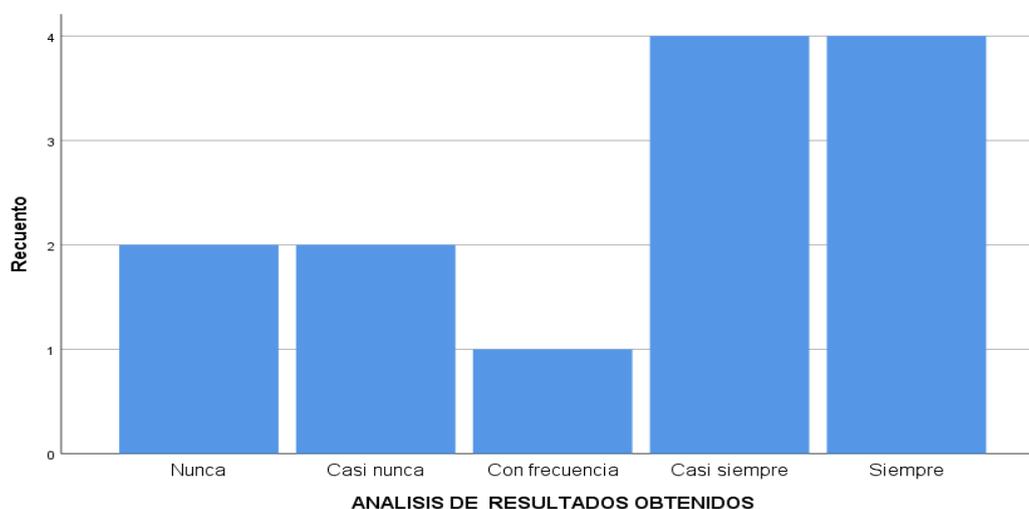
A la pregunta ¿El enfoque de eficiencia de la auditoría integral analiza los resultados obtenidos permanentemente en los estados financieros?

**CUADRO N° 04**

#### ANALISIS DE RESULTADOS OBTENIDOS

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	15,4	15,4	15,4
	Casi nunca	2	15,4	15,4	30,8
	Con frecuencia	1	7,7	7,7	38,5
	Casi siempre	4	30,8	30,8	69,2
	Siempre	4	30,8	30,8	100,0
	Total		13	100,0	100,0

**GRAFICO N° 04**



### Interpretación:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los Contadores de la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial de Pasco periodo 2019; 31% en su mayoría señalaron siempre el enfoque de eficiencia de la auditoría integral analiza los resultados obtenidos permanentemente en los estados financieros, 30% indicaron casi siempre, 08% indicaron con frecuencia, 16% indicaron casi nunca y 15% indico nunca.

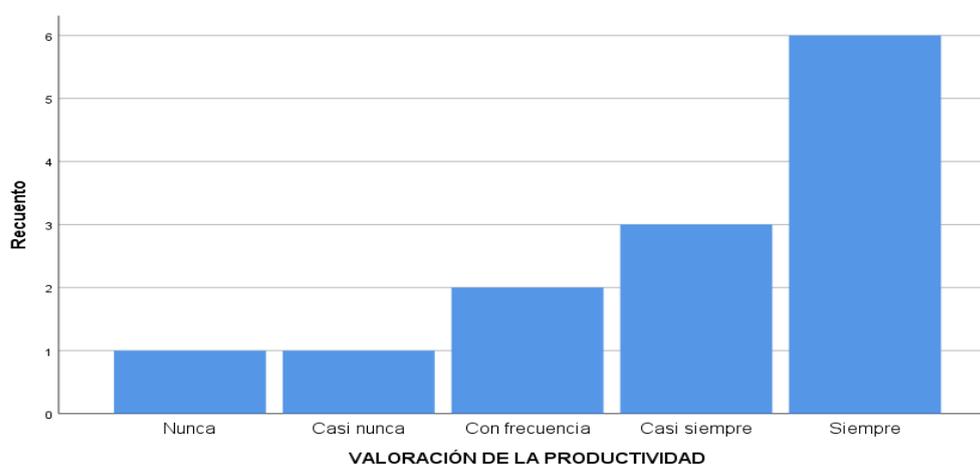
#### 4.2.5. Valoración de la productividad.

A la pregunta ¿El enfoque de efectividad de la auditoría integral revisa los procedimientos periódicamente en los estados financieros?

**CUADRO N° 05**  
**VALORACIÓN DE LA PRODUCTIVIDAD**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje vá- lido	Porcentaje acu- mulado
Válido	Nunca	1	7,7	7,7	7,7
	Casi nunca	1	7,7	7,7	15,4
	Con frecuencia	2	15,4	15,4	30,8
	Casi siempre	3	23,1	23,1	53,8
	Siempre	6	46,2	46,2	100,0
	Total		13	100,0	100,0

**GRAFICO N° 05**



### Interpretación:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los Contadores de la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial de Pasco periodo 2019; 46% en su mayoría señalaron siempre el enfoque de efectividad de la auditoría integral revisa los procedimientos periódicamente en los estados financieros, 23% indico casi siempre, 15% indicaron con frecuencia, 08% indicaron casi nunca y 08% indico nunca.

#### 4.2.6. Evaluación de políticas de selección y formación del personal.

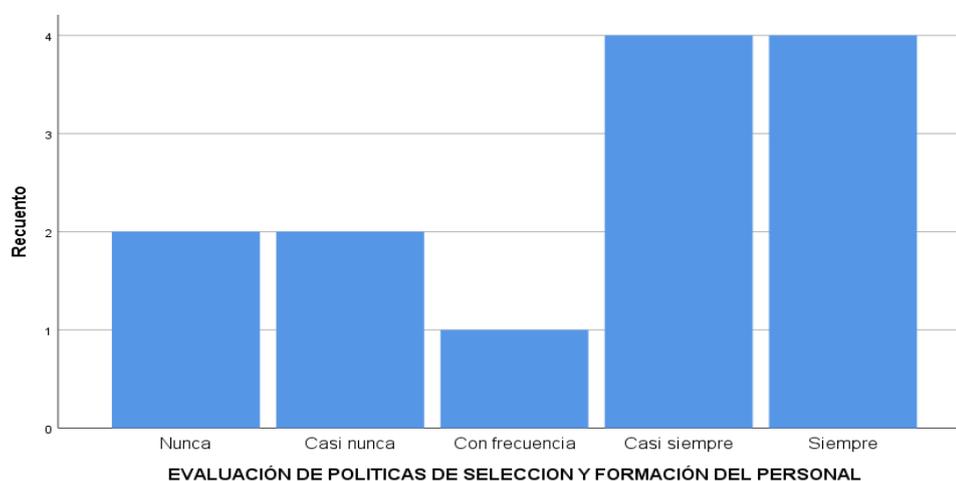
A la pregunta ¿La evaluación de las políticas de selección y formación del personal, influye en los estados financieros de la entidad?

**CUADRO N° 06**

#### **EVALUACIÓN DE POLITICAS DE SELECCION Y FORMACIÓN DEL PERSONAL**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	15,4	15,4	15,4
	Casi nunca	2	15,4	15,4	30,8
	Con frecuencia	1	7,7	7,7	38,5
	Casi siempre	4	30,8	30,8	69,2
	Siempre	4	30,8	30,8	100,0
	Total		13	100,0	100,0

**GRAFICO N° 06**



### Interpretación:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los Contadores de la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial de Pasco periodo 2019; 31% en su mayoría señaló siempre la evaluación de las políticas de selección y formación del personal, influye en los estados financieros de la entidad, 30% indico casi siempre, 08% indico con frecuencia, 15% indico casi nunca y 15% indico nunca.

#### 4.2.7. Revisión de cumplimiento de las normas.

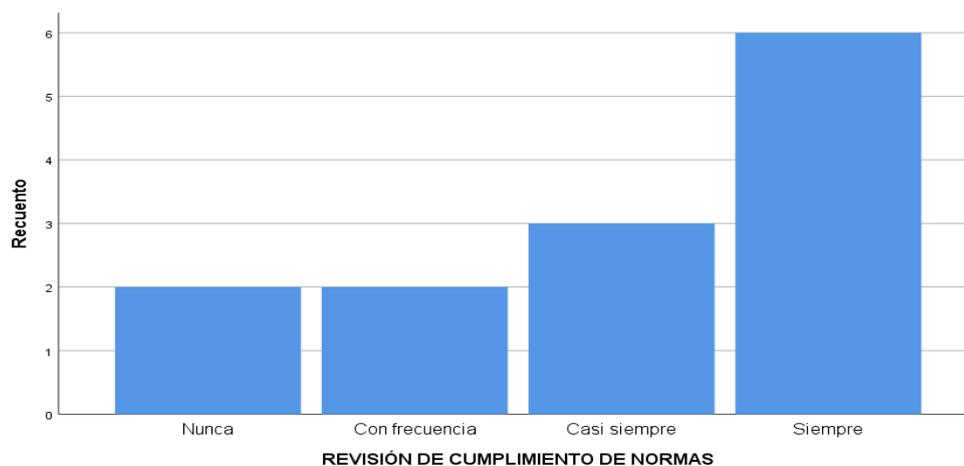
A la pregunta: ¿La entidad realiza la revisión de cumplimiento de las normas legales que afectan a la organización?

**CUADRO N° 07**

#### REVISIÓN DE CUMPLIMIENTO DE NORMAS

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje vá- lido	Porcentaje acu- mulado
Válido	Nunca	2	15,4	15,4	15,4
	Con frecuencia	2	15,4	15,4	30,8
	Casi siempre	3	23,1	23,1	53,8
	Siempre	6	46,2	46,2	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

**GRAFICO N° 07**



### Interpretación:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los Contadores de la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial de Pasco periodo 2019; 46% señalaron en su mayoría siempre la entidad realiza la revisión de cumplimiento de las normas legales que puedan afectar a la organización, 23% indicaron casi siempre, 15% indicaron con frecuencia, 00% indicaron casi nunca y 15% indicaron nunca.

### Estados Financieros

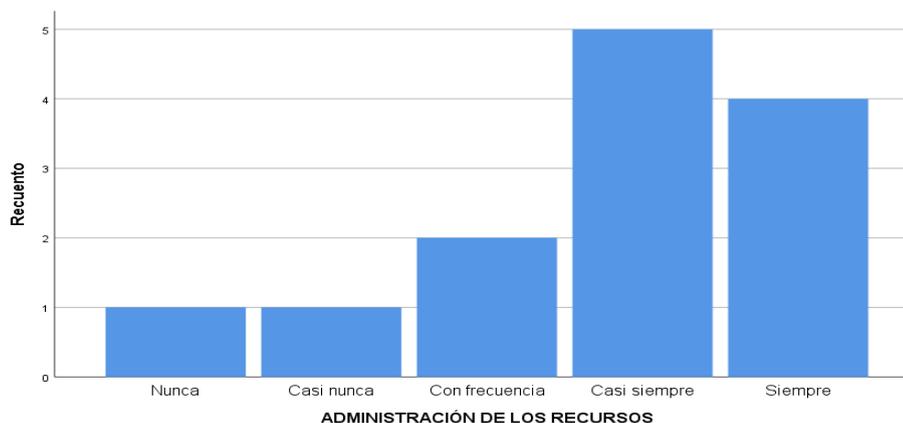
#### 4.2.8. Administración de los recursos.

A la pregunta ¿El establecimiento del grado de seguridad de la administración de los recursos mejora los estados financieros de la entidad?

**CUADRO N° 08**  
**ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje vá- lido	Porcentaje acu- mulado
Válido	Nunca	1	7,7	7,7	7,7
	Casi nunca	1	7,7	7,7	15,4
	Con frecuencia	2	15,4	15,4	30,8
	Casi siempre	5	38,5	38,5	69,2
	Siempre	4	30,8	30,8	100,0
	Total		13	100,0	100,0

**GRAFICO N° 08**



### Interpretación:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los Contadores de la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial de Pasco periodo 2019; 31% indico siempre, 38% en su mayoría señalaron casi siempre el establecimiento del grado de seguridad de la administración de los recursos mejora los estados financieros de la entidad, 15% indicaron con frecuencia, 08% indico casi nunca y 08% indico nunca.

#### 4.2.9. Controles internos establecidos.

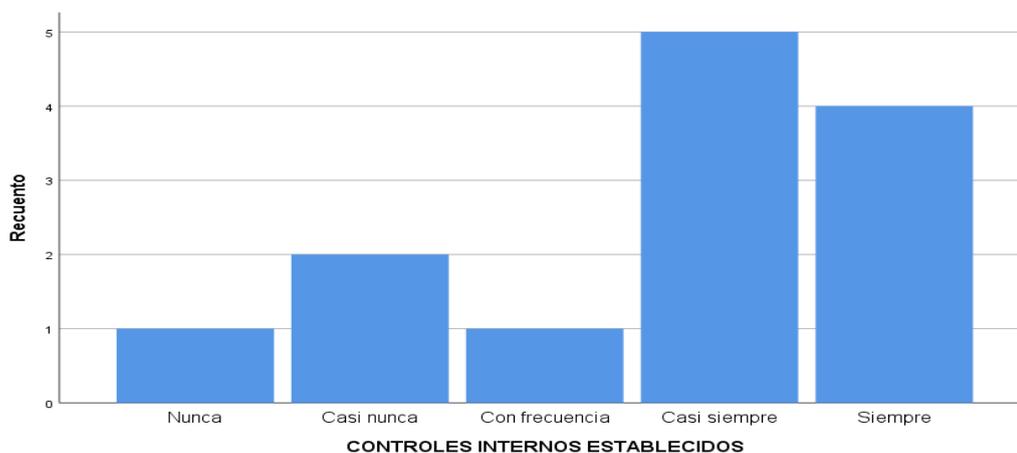
A la pregunta ¿Los controles internos establecidos en la entidad, son constantemente evaluados?

**CUADRO N° 09**

#### CONTROLES INTERNOS ESTABLECIDOS

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	7,7	7,7	7,7
	Casi nunca	2	15,4	15,4	23,1
	Con frecuencia	1	7,7	7,7	30,8
	Casi siempre	5	38,5	38,5	69,2
	Siempre	4	30,8	30,8	100,0
	Total		13	100,0	100,0

**GRAFICO N° 09**



### Interpretación:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los Contadores de la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial de Pasco periodo 2019; 31% indicaron siempre, 38% en su mayoría señalaron casi siempre los controles internos establecidos en la entidad son constantemente evaluados, 07% indicaron con frecuencia, 15% indicaron casi nunca y 07% indicaron nunca.

#### 4.2.10. Acciones correctivas que evidencian.

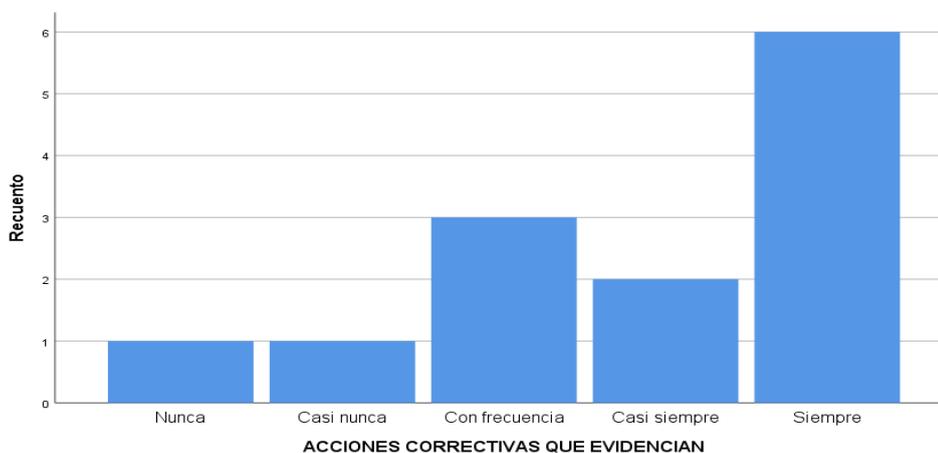
A la pregunta ¿Está de acuerdo con que las acciones correctivas que evidencian la trascendencia de la Auditoría Integral?

**CUADRO N° 10**

#### ACCIONES CORRECTIVAS QUE EVIDENCIAN

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	7,7	7,7	7,7
	Casi nunca	1	7,7	7,7	15,4
	Con frecuencia	3	23,1	23,1	38,5
	Casi siempre	2	15,4	15,4	53,8
	Siempre	6	46,2	46,2	100,0
	Total		13	100,0	100,0

**GRAFICO N° 10**



### Interpretación:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los Contadores de la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial de Pasco periodo 2019; 46% señaló en su mayoría siempre está de acuerdo con las acciones correctivas que evidencian la trascendencia de la Auditoría Integral, 15% indico casi siempre, 23% indicaron con frecuencia, 08% indico casi nunca y 08% indico nunca.

#### 4.2.11. Implementación de medidas correctivas.

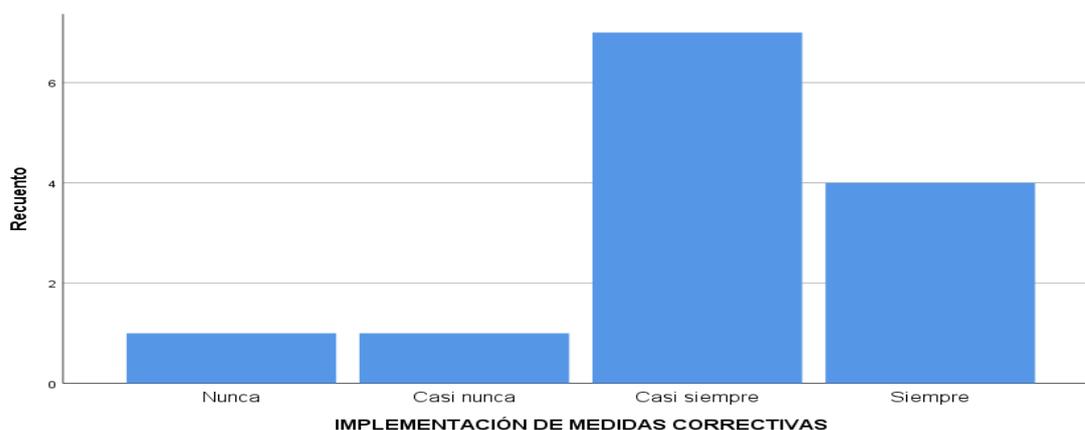
A la pregunta: ¿La implementación de medidas correctivas en la organización mejora los estados financieros de la entidad?

**CUADRO N° 11**

#### IMPLEMENTACIÓN DE MEDIDAS CORRECTIVAS

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	7,7	7,7	7,7
	Casi nunca	1	7,7	7,7	15,4
	Casi siempre	7	53,8	53,8	69,2
	Siempre	4	30,8	30,8	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

**GRAFICO N° 11**



### Interpretación:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los Contadores de la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial de Pasco periodo 2019; 31% en su mayoría señalaron siempre la implementación de medidas correctivas en la organización mejora los estados financieros de la entidad, 54% indicaron casi siempre, 00% indicaron con frecuencia, 07% indicaron casi nunca y 07% indicaron nunca.

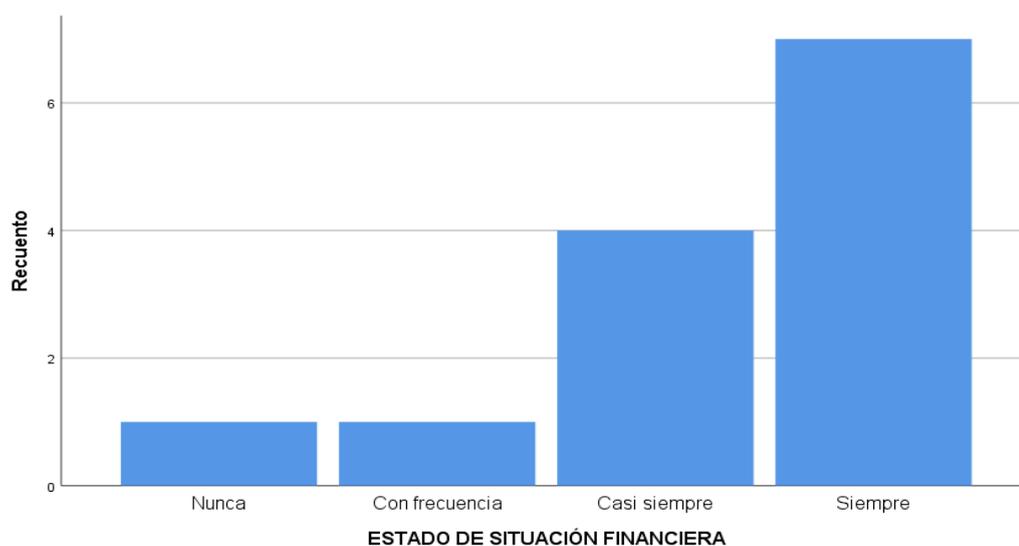
#### 4.2.12. Estado de situación financiera.

A la pregunta ¿Considera Ud. importante la supervisión de los estados de situación financiera por la auditoría integral?

**CUADRO N° 12**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje vá- lido	Porcentaje acu- mulado
Válido	Nunca	1	7,7	7,7	7,7
	Con frecuencia	1	7,7	7,7	15,4
	Casi siempre	4	30,8	30,8	46,2
	Siempre	7	53,8	53,8	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

**GRAFICO N° 12**



### Interpretación:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los Contadores de la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial de Pasco periodo 2019; 54% en su mayoría señalaron siempre consideran importante la supervisión de los estados de situación financiera por la auditoría integral, 31% indico casi siempre, 07% indicaron con frecuencia, 00% indicaron casi nunca y 07% indico nunca.

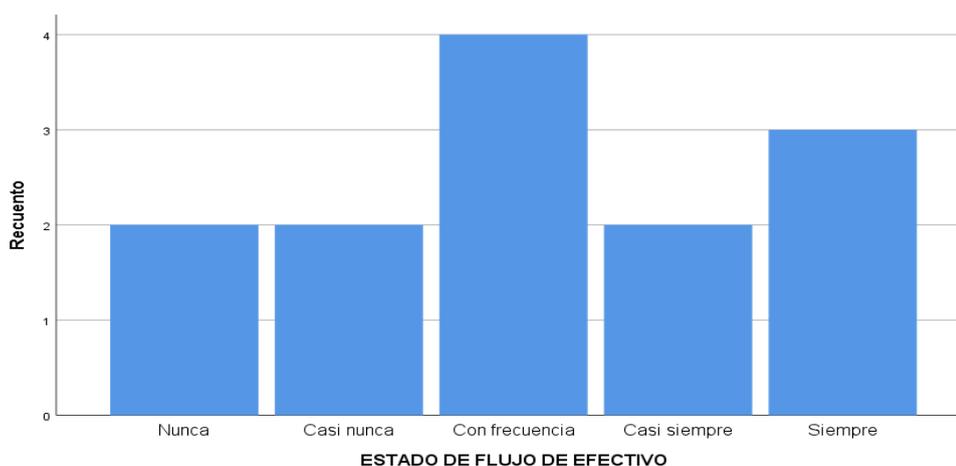
#### 4.2.13. Estado de flujo de efectivo.

A la pregunta ¿Cree usted que el estado de flujo del efectivo es realizado cumpliendo con las características de comprensión, comparabilidad, fiabilidad y relevancia?

**CUADRO N° 13**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje vá- lido	Porcentaje acu- mulado
Válido	Nunca	2	15,4	15,4	15,4
	Casi nunca	2	15,4	15,4	30,8
	Con frecuencia	4	30,8	30,8	61,5
	Casi siempre	2	15,4	15,4	76,9
	Siempre	3	23,1	23,1	100,0
	Total		13	100,0	100,0

**GRAFICO N° 13**



### Interpretación:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los Contadores de la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial de Pasco periodo 2019; 23% indico siempre, 15% indicaron casi siempre, 31% señalaron en su mayoría con frecuencia cree usted que el estado de flujo del efectivo es realizado cumpliendo con las características de comprensión, comparabilidad, fiabilidad y relevancia, 16% indicaron casi nunca y 15% indico nunca.

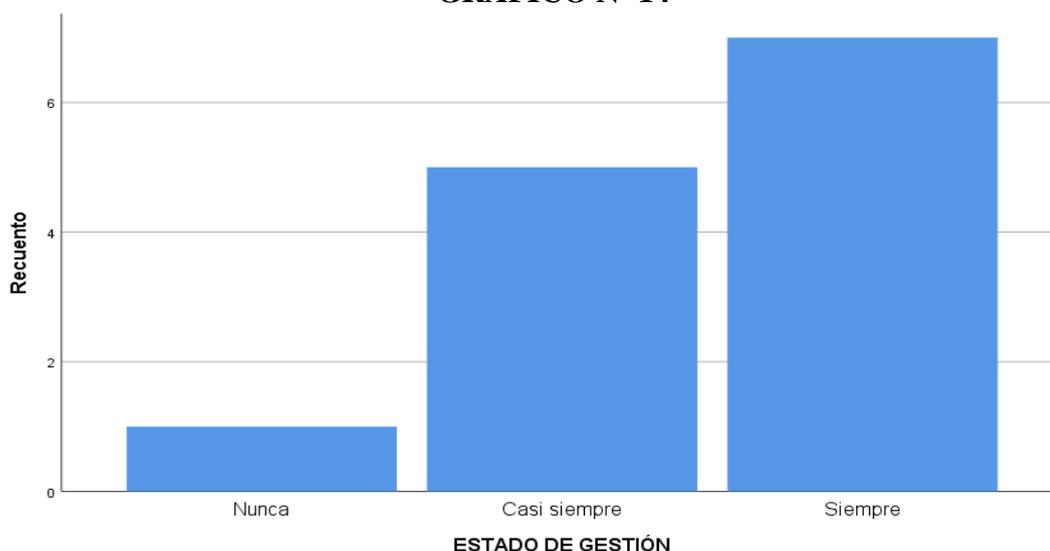
#### 4.2.14. Estado de gestión.

A la pregunta ¿Piensa usted que, con mayor utilidad reflejada en el estado de gestión, atraerá a mayor presupuesto económico?

**CUADRO N° 14**  
**ESTADO DE GESTIÓN**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	7,7	7,7	7,7
	Casi siempre	5	38,5	38,5	46,2
	Siempre	7	53,8	53,8	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

**GRAFICO N° 14**



### **Interpretación:**

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los Contadores de la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial de Pasco periodo 2019; 54% señalaron en su mayoría siempre que, el mayor superavit reflejada en el estado de gestión, atraerá a mayor presupuesto económico, 39% indicaron casi siempre, 00% indicaron con frecuencia, 00% indicaron casi nunca y 07% indico nunca.

### **4.3. Prueba de hipótesis.**

Todas las comparaciones estadísticas tienen uno o más requisitos previos para su uso adecuado, cuyo incumplimiento puede dar lugar a resultados e interpretaciones inexactas. Sin embargo, hay muchas situaciones en las que trabajamos con muestras de datos muy exclusivas , como la que tenemos aquí, donde los datos no siguen una distribución determinada , donde las varianzas difieren significativamente y donde las variables se miden en una escala ordinal .

Teniendo en cuenta las formulaciones del problema general y específico , así como los objetivos de investigación propuestos en el presente estudio, podemos demostrar , comparar y validar las hipótesis iniciales al compararlas con los resultados obtenidos del trabajo de campo, la tabulación de datos y procesamiento, y presentarlos de acuerdo con los formatos gráficos apropiados .Dado que las variables en este estudio son cualitativas, un análisis estadístico ji-cuadrada es más apropiado.

### **Hipótesis a:**

Ho: No existe una relación directa y significativa entre la auditoría integral y los estados financieros de los funcionarios de la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial de Pasco - periodo 2019.

H1: Existe una relación directa y significativa entre la auditoría integral y los estados financieros de los funcionarios de la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial de Pasco - periodo 2019.

		ESTADOS FINANCIEROS					Total
		Nunca	Casi nunca	Con frecuencia	Casi siempre	Siempre	
AUDITORÍA INTEGRAL	Nunca	1	0	0	0	0	1
	Casi nunca	0	1	0	0	0	1
	Con frecuencia	0	0	2	0	0	2
	Casi siempre	0	0	0	4	1	5
	Siempre	0	0	0	1	3	4
Total		1	1	2	5	4	13

### Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	42,932 <sup>a</sup>	16	,000
Razón de verosimilitud	27,229	16	,039
Asociación lineal por lineal	10,725	1	,001
N de casos válidos	13		

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.
2. Estadística de prueba: La estadística de prueba es:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

3. Distribución de la estadística de prueba: cuando Ho es verdadera,  $X^2$  sigue una distribución aproximada de ji cuadrada con  $(5-1)(5-1) = 16$  grados de libertad.

4. Regla de decisión: A un nivel de significancia de 0.05, rechazar hipótesis nula ( $H_0$ ) si el valor calculado de  $X^2$  es mayor o igual a 26.296.
5. Calculo de la estadística de pruebas. Al desarrollar la formula tenemos:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 1 \quad 457.723$$

6. Decisión estadística: Dado que  $457.723 > 26.296$ , se rechaza  $H_0$ .
7. Conclusión: Existe una relación directa y significativa entre la auditoría integral y los estados financieros de los funcionarios de la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial de Pasco - periodo 2019.

**Hipótesis b:**

$H_0$ : No existe una relación directa y significativa entre el enfoque de economía y el estado de situación financiera de los funcionarios de la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial de Pasco-periodo 2019.

H1: Existe una relación directa y significativa entre el enfoque de economía y el estado de situación financiera de los funcionarios de la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial de Pasco-periodo 2019.

		ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					Total
		Nunca	Casi nunca	Con frecuencia	Casi siempre	Siempre	
ENFOQUE DE ECONOMÍA	Nunca	1	0	0	0	0	1
	Casi nunca	0	2	0	0	0	2
	Con frecuencia	0	0	1	0	0	1
	Casi siempre	0	0	0	4	1	5
	Siempre	0	0	0	1	3	4
Total		1	2	1	5	4	13

#### Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	Df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	42,933 <sup>a</sup>	16	,000
Razón de verosimilitud	27,229	16	,039
Asociación lineal por lineal	10,872	1	,001
N de casos válidos	13		

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.
2. Estadística de prueba: La estadística de prueba es:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

3. Distribución de la estadística de prueba: cuando Ho es verdadera,  $X^2$  sigue una distribución aproximada de ji cuadrada con  $(5-1)(5-1) = 16$  grados de libertad.

4. Regla de decisión: A un nivel de significancia de 0.05, rechazar hipótesis nula ( $H_0$ ) si el valor calculado de  $X^2$  es mayor o igual a 26.296.
5. Calculo de la estadística de pruebas. Al desarrollar la formula tenemos:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 42,933$$

6. Decisión estadística: Dado que  $42,933 > 26.296$ , se rechaza  $H_0$ .
7. Conclusión: Existe una relación directa y significativa entre el enfoque de economía y el estado de situación financiera de los funcionarios de la gerencia de administración y *finanzas de la municipalidad provincial de Pasco-periodo 2019*.

**Hipótesis c:**

$H_0$ : No existe una relación directa y significativa de factores del enfoque de eficiencia y el estado de gestión de los funcionarios de la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial de Pasco-periodo 2019.

$H_1$ : Existe una relación directa y significativa de factores del enfoque de eficiencia y el estado de gestión de los funcionarios de la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial de Pasco-periodo 2019.

		ESTADO DE GESTIÓN					Total
		Nunca	Casi nunca	Con frecuencia	Casi siempre	Siempre	
ENFOQUE DE EFICIENCIA	Nunca	1	0	0	0	0	1
	Casi nunca	0	1	0	0	0	1
	Con frecuencia	0	0	2	0	1	3
	Casi siempre	0	0	1	2	1	4
	Siempre	0	0	0	0	4	4
Total		1	1	3	2	6	13

### Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	Df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	36,292 <sup>a</sup>	16	,003
Razón de verosimilitud	23,686	16	,097
Asociación lineal por lineal	8,908	1	,003
N de casos válidos	13		

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.
2. Estadística de prueba: La estadística de prueba es:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

3. Distribución de la estadística de prueba: cuando Ho es verdadera, X<sup>2</sup> sigue una distribución aproximada de ji cuadrada con (5-1) (5-1) = 16 grados de libertad.
4. Regla de decisión: A un nivel de significancia de 0.05, rechazar hipótesis nula (Ho) si el valor calculado de X<sup>2</sup> es mayor o igual a 26.296.

5. Cálculo de la estadística de pruebas. Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 36,292$$

6. Decisión estadística: Dado que  $36,292 > 26.296$ , se rechaza  $H_0$ .

Conclusión: Existe una relación directa y significativa de factores del enfoque de eficiencia y el estado de gestión de los funcionarios de la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial de Pasco-periodo 2019.

**Hipótesis d:**

- H<sub>0</sub>:** No existe una relación directa y significativa entre el enfoque de efectividad y el estado de flujo de efectivo de los funcionarios de la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial de Pasco-periodo 2019.
- H<sub>1</sub>:** Existe una relación directa y significativa entre el enfoque de efectividad y el estado de flujo de efectivo de los funcionarios de la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial de Pasco-periodo 2019.

		ESTADO DE FLUJO DE FECTIVO				Total
		Nunca	Casi nunca	Casi siempre	Siempre	
ENFOQUE DE EFECTI- VIDAD	Nunca	1	0	1	0	2
	Casi nunca	0	1	1	0	2
	Con frecuencia	0	0	1	0	1
	Casi siempre	0	0	4	0	4
	Siempre	0	0	0	4	4
Total		1	1	7	4	13

### Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bila- teral)
Chi-cuadrado de Pearson	24,143 <sup>a</sup>	12	,019
Razón de verosimilitud	22,810	12	,029
Asociación lineal por lineal	7,056	1	,008
N de casos válidos	13		

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.
2. Estadística de prueba: La estadística de prueba es:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

3. Distribución de la estadística de prueba: cuando Ho es verdadera, X<sup>2</sup> sigue una distribución aproximada de ji cuadrada con (5-1) (4-1) = 12 grados de libertad.
4. Regla de decisión: A un nivel de significancia de 0.05, rechazar hipótesis nula (Ho) si el valor calculado de X<sup>2</sup> es mayor o igual a 26.296.
5. Calculo de la estadística de pruebas. Al desarrollar la formula tenemos:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 24,143$$

6. Decisión estadística: Dado que  $24,143 > 21,00$  se rechaza  $H_0$ .
7. Conclusión: Existe una relación directa y significativa entre el enfoque de efectividad y el estado de flujo de efectivo de los funcionarios de la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial de Pasco-periodo 2019.

#### **4.4. Discusión de resultados.**

Se presentan los siguientes resultados para cada una de las perspectivas de auditoría que integran la auditoría integral , con base en los procedimientos seguidos y la evidencia recolectada: Después de revisar en detalle los estados financieros de la empresa , se concluyó que la organización cumplía con todas las normas aplicables , incluidas las descritas en la NIC 1 Presentación de Estados Financieros .Los estados financieros de la empresa reflejarán con precisión su situación, desempeño financiero y flujos de efectivo .Para mantener la credibilidad , es necesario representar con precisión los resultados de las transacciones y otros eventos y circunstancias de acuerdo con las definiciones y criterios definidos en el marco conceptual para el reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos. Se espera que los estados con una presentación razonable tengan la oportunidad de solicitar NIIF , junto con cualquier información adicional que sea necesaria

Para la prueba, los examinadores utilizaron un cuestionario diseñado para medir la confianza y la ansiedad sobre varios aspectos del entorno de control y sus subsistemas, como la evaluación de riesgos y el desarrollo del plan de gestión

de riesgos , la implementación del plan de gestión de riesgos y el seguimiento del plan de gestión de riesgos.La confianza se calcula dividiendo el número total de preguntas por el porcentaje total de respuestas correctas ; El 100% reflejaría el riesgo de control máximo .Las iniciativas de acceso abierto son desarrolladas por el campo de la auditoría interna como una herramienta para validar la gestión. La aplicación de la encuesta reveló una serie de discrepancias, incluidas las siguientes, todas las cuales apuntan a áreas en las que la institución carece o aplica incorrectamente políticas y procedimientos relevantes. La organización carece de un plan estratégico a largo plazo que pueda ayudarla a programar sus actividades y alcanzar sus objetivos. Con el fin de evaluar si se están cumpliendo o no sus metas y objetivos y si la gestión de su institución es efectiva o no, las organizaciones del sector público y las sociedades de derecho privado con acceso a fondos públicos implementarán , pondrán en funcionamiento y actualizarán un sistema de planificación .Esto va en contra de la norma de control , que establece que “el control interno deberá incluir las políticas y prácticas necesarias para brindar una adecuada planificación y administración del talento humano de la institución , de manera que garantice el desarrollo profesional de sus empleados”.

## **CONCLUSIONES**

### **Conclusión general:**

Existe una relación directa y significativa entre la auditoría integral y los estados financieros de los funcionarios de la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial de Pasco - periodo 2019.

### **Conclusiones específicas:**

Existe una relación directa y significativa entre el enfoque de economía y el estado de situación financiera de los funcionarios de la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial de Pasco-periodo 2019. Para la realización de la auditoría integral se utilizará cuestionarios de control interno basados en el informe COSO, obteniendo un nivel de confianza moderada y consecuentemente un nivel de riesgo moderado. Los estados financieros de la entidad se presentarán razonablemente, brindando la posibilidad de proporcionar información financiera confiable y oportuna.

Existe una relación directa y significativa de factores del enfoque de eficiencia y el estado de gestión de los funcionarios de la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial de Pasco-periodo 2019. La auditoría integral en su desarrollo identificara todas las actividades, sistemas y controles importantes de la entidad, clasificando aquellos que son esenciales para la administración y el uso adecuado de los recursos. Así mismo, se consideraron componentes importantes de la institución, que sirven de base para el cumplimiento de sus objetivos misionales, y que, a través del informe del examen especial de auditoría integral, los Contadores dispongan de una herramienta, que les permita mejorar sus procesos.

Existe una relación directa y significativa entre el enfoque de efectividad y el estado de flujo de efectivo de los funcionarios de la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial de Pasco-periodo 2019. La Auditoría Integral permitirá evaluar

con un enfoque de sistemas, el grado y forma de cumplimiento de los objetivos de la institución, de la relación con su entorno, así como de sus operaciones, y para poder verificar los puntos débiles de la organización con el fin de tomar medidas y precauciones a tiempo.

## **RECOMENDACIONES**

### **Recomendación general.**

Considerando a la auditoría integral como el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un período determinado, evidencia relativa a la información financiera, al comportamiento económico y al manejo de la gerencia de administración finanzas de municipalidad provincial de Pasco, se debe aplicar como herramienta de control completa de la gestión.

### **Recomendaciones específicas.**

1. En el enfoque de economía; para que emita una opinión sobre la calidad de las operaciones, razonabilidad de la información financiera y económica.
2. En el enfoque de eficiencia, cumplimiento de las normas legales, administrativas, contables y financieras; asimismo para que pueda prevenir y detectar errores o irregularidades, también para que proponga las mejoras, correcciones y soluciones.
3. En el enfoque de efectividad, realizar el seguimiento y la asesoría que necesitan estas entidades para optimizar su gestión institución, evaluando la sustitución de personal, material y equipo, manteniendo normas aceptables de calidad.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Canevaro, Nicolás (2014) Auditoría Integral. Lima. Escuela Nacional de Control.
- Hernández V., Jaime (2012) “La Auditoría Integral: Un verdadero Arquetipo de control empresarial”. Bogotá-Colombia. Editorial Norma Bravo Cervantes, Miguel H.  
(2012) Auditoría Integral. Lima. Editorial FECAT
- Blanco Luna, Yanel (2011) Marco Conceptual de la Auditoría Integral. Bogotá Colombia. XXIII Conferencia Interamericana de Contabilidad. Arens, Alvin a. & Loebbecke James K (2011) “Auditoria un Enfoque Integral” Bogotá-Colombia. Editorial Norma Panéz Meza, Julio (2014) Auditoria contemporánea. Lima. Iberoamericana de Editores A Yarasca Ramos, Pedro Antonio (2013) Auditoria. Lima. Contraloría General de la República (1998) Manual de Auditoria Gubernamental (MAGU). Lima. Editora Perú NAGAs: Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Garzón Vivas, Héctor Julio (1992) “El Plan de Compras: Una Herramienta Gerencial en el Sector Público”. Primera edición. Cali Colombia.
- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, aprobada mediante Ley N° 27785, vigente desde el 24 de julio de 2002.
- Ley de Control Interno de las entidades del Estado, aprobada mediante Ley N° 28716, vigente desde el 19 de abril de 2006.
- Normas de Control Interno – Resolución de Contraloría N° 320- 2006-CG, vigente desde el 3 de noviembre de 2006.

## **ANEXOS**



UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y CONTABLES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Instrumentos de recolección de datos

---

**CUESTIONARIO**

A continuación, le formulamos un conjunto de preguntas con varias opciones de respuesta. De dichas opciones, escoja usted la respuesta adecuada y coloque un aspa (X) en el paréntesis correspondiente. La información que usted proporciona es de carácter confidencial.

1. ¿El enfoque económico de la auditoría integral identifica el beneficio permanentemente en los estados financieros?
  - 5) Siempre ( )
  - 4) Con frecuencia ( )
  - 3) A veces ( )
  - 2) Casi nunca ( )
  - 1) Nunca ( )
  
2. ¿El enfoque económico de la auditoría integral reconoce el costo consecuentemente en los estados financieros?
  - 5) Siempre ( )
  - 4) Con frecuencia ( )
  - 3) A veces ( )
  - 2) Casi nunca ( )
  - 1) Nunca ( )
  
3. ¿El enfoque de eficiencia de la auditoría integral revisa sobre los recursos utilizados constantemente en los estados financieros?
  - 5) Siempre ( )
  - 4) Con frecuencia ( )
  - 3) A veces ( )
  - 2) Casi nunca ( )
  - 1) Nunca ( )
  
4. ¿El enfoque de eficiencia de la auditoría integral analiza los resultados obtenidos permanentemente en los estados financieros?

- 5) Siempre ( )
  - 4) Con frecuencia ( )
  - 3) A veces ( )
  - 2) Casi nunca ( )
  - 1) Nunca ( )
5. ¿El enfoque de efectividad de la auditoría integral revisa los procedimientos periódicamente en los estados financieros?
- 5) Siempre ( )
  - 4) Con frecuencia ( )
  - 3) A veces ( )
  - 2) Casi nunca ( )
  - 1) Nunca ( )
6. ¿La evaluación de las políticas de selección y formación del personal, influye en los estados financieros de la entidad?
- 5) Siempre ( )
  - 4) Con frecuencia ( )
  - 3) A veces ( )
  - 2) Casi nunca ( )
  - 1) Nunca ( )
7. ¿La entidad realiza la revisión de cumplimiento de las normas legales que afectan a la organización?
- 5) Siempre ( )
  - 4) Con frecuencia ( )
  - 3) A veces ( )
  - 2) Casi nunca ( )
  - 1) Nunca ( )

#### ESTADOS FINANCIEROS

8. ¿El establecimiento del grado de seguridad de la administración de los recursos mejora los estados financieros de la entidad?
- 5) Siempre ( )
  - 4) Con frecuencia ( )
  - 3) A veces ( )
  - 2) Casi nunca ( )
  - 1) Nunca ( )

9. ¿Los controles internos establecidos en la entidad, son constantemente evaluados?
- 5) Siempre ( )
  - 4) Con frecuencia ( )
  - 3) A veces ( )
  - 2) Casi nunca ( )
  - 1) Nunca ( )
10. ¿Está de acuerdo con que las acciones correctivas que evidencian la trascendencia de la Auditoría Integral?
- 5) Siempre ( )
  - 4) Con frecuencia ( )
  - 3) A veces ( )
  - 2) Casi nunca ( )
  - 1) Nunca ( )
11. ¿La implementación de medidas correctivas en la organización mejora los estados financieros de la entidad?
- 5) Siempre ( )
  - 4) Con frecuencia ( )
  - 3) A veces ( )
  - 2) Casi nunca ( )
  - 1) Nunca ( )
12. ¿Considera Ud. importante la supervisión de los estados de situación financiera por la auditoría integral?
- 5) Siempre ( )
  - 4) Con frecuencia ( )
  - 3) A veces ( )
  - 2) Casi nunca ( )
  - 1) Nunca ( )
13. ¿Cree usted que el estado de flujo del efectivo es realizado cumpliendo con las características de comprensión, comparabilidad, fiabilidad y relevancia?
- 5) Siempre ( )
  - 4) Con frecuencia ( )
  - 3) A veces ( )
  - 2) Casi nunca ( )

1) Nunca ( )

14. ¿Piensa usted que, con mayor utilidad reflejada en el estado de gestión, atraerá a mayor presupuesto económico?

5) Siempre ( )

4) Con frecuencia ( )

3) A veces ( )

2) Casi nunca ( )

1) Nunca ( )

## MATRIZ DE CONSISTENCIA

Auditoría integral y su incidencia en los estados financieros de los contadores de la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial de Pasco período 2019.

PROBLEMA	OBJETIVO	MARCO TEORICO	HIPOTESIS	VARIABLE	METODOLOGIA
<b>Problema general.</b>	<b>Objetivo general.</b>	<b>Antecedentes</b>	<b>Hipotesis general</b>	<b>Variable independiente</b>	<b>Tipo:</b> La investigación es aplicada. Está bajo el enfoque cuantitativo. <b>Nivel:</b> la investigación realizada esta a nivel correlativo <b>Diseño:</b> La investigación es de tipo no experimental de corte transversal (causa-efecto) $M = O_x \text{ r } O_y$ <b>Población y muestra Población:</b> Esta La población lo conformaron los contadores públicos de la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial de Pasco, de acuerdo al documento del presupuesto analítico de personal, la cantidad de 60 personas para el 2019. <b>Muestra:</b> estará conformada por 13 contadores contables de la gerencia de administración y finanzas <b>Técnicas e instrumentos Técnicas:</b> Las técnicas que se utilizarán en la investigación son; Encuesta . <b>Instrumento:</b> Los instrumentos que se utilizarán en la investigación serán el cuestionario <b>Técnicas de procesamiento de datos:</b> Se aplicó técnicas estadísticas SPSS y Microsoft Office Excel necesarios para describir y explicar los resultados para cada uno de los ítems establecidos para la investigación
¿Qué relación existe entre la auditoría integral y los estados financieros de los contadores de la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial de Pasco - periodo 2019?	Determinar la relación que existe entre la auditoría integral y los estados financieros de los contadores de la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial de Pasco - periodo 2019.	Yañez y Ávila (2015), en el artículo Dictamen de Estados Financieros para Efectos Fiscales: naturaleza jurídica, evolución e incongruencias - México Guevara Guerra Juan (2008) tesis: "Propósitos de la auditoría integral en una entidad pública" para optar el grado de Maestro en Contabilidad y Finanzas-Mención Auditoría en la Universidad de San Martín de Porres Monrroy Ayme Julián (2012) tesis: "La auditoría integral como el trabajo de la auditoría interna en una entidad del estado" para optar el Grado de Maestro en Auditoría Contable Financiera en la Universidad Nacional Federico Villareal Onofre, (2015), realizó una investigación: El saneamiento contable y la formulación de los estados financieros en la Municipalidad Provincial de Huancavelica - periodo 2013, tesis de pregrado, en la Universidad Nacional de Huancavelica . Giráldez, (2018), realizó la investigación: Incidencia de la preparación de los estados financieros de las entidades públicas en la consolidación de la cuenta general de la república, 2016, tesis de pregrado, en la Universidad Nacional Federico Villarreal.	Existe una relación directa y significativa entre la auditoría integral y los estados financieros de los funcionarios de la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial de Pasco - periodo 2019.	X= Auditoría integral  <b>Dimensiones</b> Economía Eficiencia Efectividad	
<b>Problema específico.</b>	<b>Objetivo específico.</b>		<b>Hipotesis específica</b>	<b>Variable dependiente</b>	
¿Cómo se viene relacionando el enfoque de economía en el estado de situación financiera de los contadores de la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial de Pasco-periodo 2019? ¿Qué factores ha generado la relación del enfoque de eficiencia y el estado de gestión de los contadores de la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial de Pasco-periodo 2019? ¿Cuál es la relación que se da entre el enfoque de efectividad y el estado de flujo de efectivo de los contadores de la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial de Pasco-periodo 2019?	Describir cómo se viene relacionando el enfoque de economía en el estado de situación financiera de los contadores de la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial de Pasco-periodo 2019.  Determinar los factores que ha generado la relación del enfoque de eficiencia y el estado de gestión de los contadores de la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial de Pasco-periodo 2019.  Determinar la relación entre el enfoque de efectividad y el estado de flujo de efectivo de los contadores de la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial de Pasco-periodo 2019.		Existe una relación directa y significativa entre el enfoque de economía y el estado de situación financiera de los funcionarios de la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial de Pasco-periodo 2019.  Existe una relación directa y significativa de factores del enfoque de eficiencia y el estado de gestión de los funcionarios de la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial de Pasco-periodo 2019.  Existe una relación directa y significativa entre el enfoque de efectividad y el estado de flujo de efectivo de los funcionarios de la gerencia de administración y finanzas de la municipalidad provincial de Pasco-periodo 2019.	Y= Estados Financieros Dimensiones: - Estado de situación Financiera - Estado de Gestión - Estado de Flujo de efectivo	