

**UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y CONTABLES**

**ESCUELA DE FORMACION PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**T E S I S**

**La auditoría financiera y su incidencia en la gestión pública de la  
Municipalidad Provincial de Pasco, en el Periodo 2022**

**Para optar el Título Profesional de:**

**Contador Público**

**Autores:**

**Bach. Mireya Edith MAYORCA YALI**

**Bach. Mishel Juanita MELENDEZ AYALA**

**Asesor:**

**Dr. Jesús Jhonny CANTA HILARIO**

Cerro de Pasco – Perú –2023

**UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y CONTABLES**

**ESCUELA DE FORMACION PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**T E S I S**

**La auditoría financiera y su incidencia en la gestión pública de la  
Municipalidad Provincial de Pasco, en el Periodo 2022**

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

---

**Dr. Julián Cipriano ROJAS GALLUFFI**  
**PRESIDENTE**

---

**Dr. Niceforo VENTURA GONZALES**  
**MIEMBRO**

---

**Mg. Nemías CRISPIN COTRINA**  
**MIEMBRO**

## **DEDICATORIA**

A Dios por haberme guiado y dado sabiduría todos los días para la culminación de mi carrera, A mis padres, porque todo lo que soy, se lo debo a ellos y por inculcar en mí, la importancia de estudiar.

*Mireya Edith*

A Dios quien ha sido mi guía hasta el día de hoy y para mi madre Genoveva porque me dio el ejemplo de esfuerzo y valentía, de no temer las adversidades.

*Mishell Juanita*

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios, por ser nuestra fortaleza y guía en todos los momentos importantes de nuestras vidas

A la Universidad Nacional Daniel A. Carrion, por ser el centro que nos brindó el saber para nuestro desarrollo profesional

A nuestro asesor, el Dr. Jesús Jhonny CANTA HILARIO, quien nos brindó su sabiduría, confianza, apoyo y paciencia para la realización de la presente

Y a todas las personas que en una u otra forma nos apoyaron en la realización de este trabajo de investigación.

## RESUMEN

Esta investigación se realizó para determinar de qué manera incide la auditoría financiera en la gestión pública de la Municipalidad Provincial de Pasco, en el Periodo 2022.

El Problema principal de la investigación fue ¿De qué manera incide la auditoría financiera en la gestión pública de la Municipalidad Provincial de Pasco, en el Periodo 2022?, como se sabe la auditoría financiera es una actividad independiente, objetiva de aseguramiento y asesoría, encaminada a fortalecer y mejorar la gestión de la Municipalidad Provincial de Pasco, y de esta manera lograr sus objetivos institucionales, se formula en un enfoque cuantitativo, el diseño es no experimental, de carácter descriptivo - explicativo, el tipo es aplicado utilizando como técnica el análisis de documentos/revista de análisis de documentos, encuesta/cuestionario. Se concluye que según los resultados obtenidos mediante la prueba de hipótesis general se logró determinar que la auditoría financiera incide significativamente en la gestión pública de la Municipalidad Provincial de Pasco, tal como se demuestra en la tabla 19 la correlación Rho de Spearman es positiva alta con un valor de 0,747 y a la vez el nivel de significancia bilateral es 0,000, por lo que aceptamos la hipótesis alterna y rechazamos la hipótesis nula.

**Palabras clave:** Auditoría financiera, Gestión pública

## **ABSTRACT**

This research was conducted to determine how the financial audit affects the public management of the Provincial Municipality of Pasco, in the period 2022.

The main problem of the research was How does the financial audit affect the public management of the Provincial Municipality of Pasco, in the period 2022, as it is known the financial audit is an independent, objective activity of assurance and advice, aimed at strengthening and improving the management of the Provincial Municipality of Pasco, and thus achieve its institutional objectives, it is formulated in a quantitative approach, the design is non-experimental, descriptive - explanatory, the type is applied using as a technique the analysis of documents / document analysis review, survey / questionnaire. It is concluded that according to the results obtained through the general hypothesis test it was possible to determine that the financial audit has a significant impact on the public management of the Provincial Municipality of Pasco, as shown in Table 19, the Spearman's Rho correlation is high positive with a value of 0.747 and at the same time the bilateral significance level is 0.000, so we accept the alternative hypothesis and reject the null hypothesis.

**Keywords:** Financial auditing, Public management.

## INTRODUCCIÓN

Señores miembros del jurado, presentamos ante Uds. el trabajo de investigación titulado “La auditoría financiera y su incidencia en la gestión pública de la Municipalidad Provincial de Pasco, en el Periodo 2022” con el cual aspiramos obtener el Título Profesional de Contador Público. la razón por la que se realizó este trabajo de investigación fue por el interés de los suscritos en la auditoria financiera para determinar la incidencia en la gestión pública de la Municipalidad Provincial de Pasco. Para ello se ha formulado como problema de investigación, el siguiente planteamiento: ¿De qué manera incide la auditoria financiera en la gestión pública de la Municipalidad Provincial de Pasco, en el Periodo 2022? El objetivo que guió la investigación fue: Determinar de qué manera la incide la auditoria financiera en la gestión pública de la Municipalidad Provincial de Pasco, en el Periodo 2022. La hipótesis planteada fue: La auditoría financiera incide significativamente en la gestión pública de la Municipalidad Provincial de Pasco, en el Periodo 2022. Se tiene como unidad de análisis la Municipalidad Provincial de Pasco conformada por 69 trabajadores, funcionarios, representantes legales, auditores internos - externos y, contadores públicos. que laboran en la Municipalidad Provincial de Pasco.

El estudio consta de cuatro capítulos:

**Primer Capítulo**, se consideró el problema de investigación, donde se detalla la identificación y delimitación del problema, la formulación de problemas y objetivos, al final la justificación y las limitaciones de la investigación.

**Segundo Capítulo**, se desarrolló el marco teórico, donde se detalla los antecedentes de estudio, bases teóricas, definición de términos, formulación de hipótesis, la identificación y operación de variables e indicadores.

**Tercer Capítulo**, comprende la metodología y técnicas de investigación, donde

se detalla el tipo, nivel, método y diseño de investigación, población y muestra, técnicas e instrumentos de recolección de datos, técnicas de procesamiento y análisis de datos, tratamiento estadístico, selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación, culminando con este capítulo con la orientación ética.

**Cuarto Capítulo,** se presentan los resultados y discusión obtenidos del trabajo de investigación, la descripción del trabajo de campo, la presentación de análisis e interpretación de resultados, la prueba de hipótesis concluyendo con la discusión de los resultados



## ÍNDICE

**DEDICATORIA**

**AGRADECIMIENTO**

**RESUMEN**

**ABSTRACT**

**INTRODUCCIÓN**

**ÍNDICE**

**ÍNDICE DE TABLAS**

**ÍNDICE DE GRÁFICOS**

### **CAPITULO I**

#### **PROBLEMA DE INVESTIGACION**

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

1.5.	Justificación de la investigación.....	5
1.6.	Limitaciones de la investigación .....	6

## **CAPITULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

2.1.	Antecedentes del estudio .....	7
2.1.1.	A nivel Internacional .....	7
2.1.2.	A nivel Nacional.....	8
2.2.	Bases teóricas – científicas .....	9
2.2.1.	Auditoria Definición.....	9
2.2.2.	Gestión publica.....	15
2.3.	Definición de términos básicos. ....	26
2.4.	Formulación de hipótesis.....	29
2.4.1.	Hipótesis general .....	29
2.4.2.	Hipótesis específicas.....	29
2.5.	Identificación de variables.....	29
2.6.	Definición operacional de variables e indicadores.....	29

## **CAPITULO III**

### **METODOLOGÍA Y TÉCNICAS DE INVESTIGACION**

3.1.	Tipo de investigación .....	31
3.2.	Nivel de investigación .....	31
3.3.	Métodos de investigación.....	31
3.4.	Diseño de investigación.....	32
3.5.	Población y muestra .....	32
3.5.1.	Población .....	32
3.5.2.	Muestra .....	32

3.6.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	33
3.7.	Selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación.....	33
3.8.	Técnicas de procesamiento y análisis de datos.....	34
	3.8.1. Técnica de procesamiento .....	34
	3.8.2. Técnica de Análisis.....	35
3.9.	Tratamiento estadístico.....	35
3.10.	Orientación ética filosófica y epistémica .....	35

## **CAPITULO IV**

### **RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

4.1.	Descripción del trabajo de campo. ....	36
4.2.	Presentación, análisis e interpretación de resultados.....	37
	4.2.1. Auditoría financiera.....	37
	4.2.2. Incidencia en la gestión pública .....	42
4.3.	Prueba de hipótesis .....	47
	4.3.1. Primera hipotesis Hipótesis general .....	47
	4.3.2. Segunda hipotesis Hipótesis especifica N° 1 .....	48
	4.3.3. Tercera hipotesis Hipótesis especifica N° 2.....	49
	4.3.4. Cuarta hipotesis Hipótesis especifica N° 3 .....	50
4.4.	Discusión de resultados .....	51

### **CONCLUSIONES**

### **RECOMENDACIONES**

### **REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS**

### **ANEXOS**

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Aseveraciones sobre tipos de transacciones .....	11
Tabla 2 Aseveraciones sobre saldos contables .....	12
Tabla 3 Aseveraciones sobre la información a revelar .....	12
Tabla 4 Principios de la GP .....	21
Tabla 5 Sistemas administrativos .....	22
Tabla 6 Roles del Gobierno Nacional y los Gobiernos Regionales y Locales. ....	24
Tabla 7 Resumen de procesamiento de casos.....	34
Tabla 8 Estadísticas de fiabilidad .....	34
Tabla 9 Incidencia de la auditoría financiera en la gestión pública .....	37
Tabla 10 Grado de cumplimiento de las normas.....	38
Tabla 11 Procedimientos de auditoría financiera.....	39
Tabla 12 Informes de auditoría financiera y su relación con los ingresos reportados .	40
Tabla 13 Nivel de riesgos de auditoría.....	41
Tabla 14 Ejecución presupuestal de bienes.....	42
Tabla 15 Ejecución presupuestal de inversiones.....	43
Tabla 16 Ejecución de gastos MPP .....	44
Tabla 17 Evaluación para el cumplimiento de las metas institucionales .....	45
Tabla 18 Implementación de medidas correctivas .....	46
Tabla 19 Correlación de las variables auditoría financiera y gestión pública .....	47
Tabla 20 Correlación de variables .....	48
Tabla 21 Correlación de variables .....	49
Tabla 22 Correlación de variables.....	50

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1 <i>Incidencia de la auditoría financiera en la gestión pública</i> .....	37
Gráfico 2 <i>Grado de cumplimiento de las normas</i> .....	38
Gráfico 3 <i>Procedimientos de auditoría financiera</i> .....	39
Gráfico 4 <i>Informes de auditoría financiera y su relación con los ingresos reportados</i>	40
Gráfico 5 <i>Nivel de riesgos de auditoría</i> .....	41
Gráfico 6 <i>Ejecución presupuestal de bienes</i> .....	42
Gráfico 7 <i>Ejecución presupuestal de inversiones</i> .....	43
Gráfico 8 <i>Ejecución de gastos MPP</i> .....	44
Gráfico 9 <i>Evaluación para el cumplimiento de las metas institucionales</i> .....	45
Gráfico 10 <i>Implementación de medidas correctivas</i> .....	46

## **CAPÍTULO I**

### **PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

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

La (Contraloría General de la República, 2022), es la entidad encargada de monitorear y asegurar la adecuada implementación de las políticas nacionales y el uso de los recursos y fondos gubernamentales a través de sus divisiones regionales de control, Órganos de Control Institucional (OCI) y Sociedades de Auditorías (SOA).

Su principal acción está comprendida en el campo de la administrativo, presupuestación, operación y financiamiento de las entidades públicas de acuerdo con las facultades que nos otorga la Ley N° 27785, el Sistema Nacional de Control y la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República. N° 30742, Ley de Fortalecimiento de la Contraloría General de la República y del Sistema de Control del Estado.

El Sistema Nacional de Control (SNC) está integrado por la Contraloría como unidad técnica dominante, todas las OCI de las entidades y las SOA

externas e independientes nombradas y contratadas por la Contraloría a plazo fijo.

Como Entidad Fiscalizadora Superior del Perú (EFS Perú), es miembro del Comité Directivo de la Asociación Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (Intosai) y presidente de la Asociación de Entidades Fiscalizadoras Superiores de América Latina y el Caribe (Olacefs). y somos parte del comité de participación ciudadana.

Esta presencia nos permite promover la cooperación técnica encaminada a gestionar la disponibilidad de tecnologías, conocimientos y experiencias, fortalecer capacidades y brindar recursos invaluable en beneficio del sistema nacional de control.

Sin embargo, se pudo apreciar en las municipalidades las debilidades y desviaciones de cumplimiento respecto a la normativa aplicable, además de las limitaciones tales como aquellas inherentes a toda auditoria, y por tanto inevitables; estos problemas identificados como la inadecuación en el manejo presupuestario, excesos en el sector logístico e inconsistencias en el proceso contable sin considerar las normas contables institucionales. Mejorarlos les da la oportunidad de reflejar correctamente la contabilidad sobre la que se desarrolla la gestión para obtener los beneficios y servicios buscados en todo el municipio. En este caso, el informe contable muestra la situación económica y financiera real de la institución y muestra si la administración de la institución es óptima.

En el contexto actual de los gobiernos locales, los informes contables deben adecuarse a las prácticas contables, de modo que su comprensión sea nacional durante la implementación de las normas antes mencionadas.

Posteriormente, cuando este informe financiero es completamente

suficiente, los responsables de la administración municipal tienen la oportunidad de tomar las mejores decisiones antes de que se abran diversas oportunidades de inversión.

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

Considerando las cuestiones planteadas en el estudio, lo delimitamos metodológicamente bajo los siguientes aspectos:

### **1.2.1. Delimitación espacial.**

Este estudio se realizó en la Municipalidad Provincial de Pasco

### **1.2.2. Delimitación Temporal.**

Esta es una investigación en curso y el período abarca del 01 de junio al 31 de julio de 2022.

### **1.2.3. Delimitación social.**

Se desarrolló en la Municipalidad Provincial de Pasco, en el Periodo 2022.

### **1.2.4. Delimitación conceptual.**

En la gestión de documentos teóricos conceptuales, se incluyen los siguientes conceptos: **Auditoría financiera y Gestión pública.**

### **1.2.5. Auditoría Financiera**

Según (R.C. 445-2014-CG, 2022), es una revisión de los datos presupuestarios e informes contables de las entidades, que se realiza para dar una opinión técnica, profesional e independiente sobre la justificación de dichos informes de acuerdo con la legislación y el marco de información vigente. Información financiera aplicable para la elaboración y presentación de la información financiera.

La Auditoría Financiera, es un tipo de servicio de control posterior que tiene como objetivo aumentar la confianza de los usuarios del presupuesto y las



cuentas anuales, y también es un medio para proporcionar información y evaluación del sector público. control general de cuentas.

Se aplicaron estados contables estatales al presupuesto y estados contables de las entidades públicas. programas actividades, segmentos y partidas específicas **Gestión Pública:**

Según (Fude By Educativo, 2022), la Gestión Pública es una unidad especializada en el manejo correcto y eficiente de los dineros del Estado, cuyo fin es satisfacer las necesidades de los ciudadanos y promover el desarrollo de la nación.

### **1.3. Formulación del Problema**

#### **1.3.1. Problema General**

¿De qué manera incide la auditoria financiera en la gestión pública de la Municipalidad Provincial de Pasco, en el Periodo 2022?

#### **1.3.2. Problemas específicos**

- a) ¿Cuál es la incidencia de la Auditoria financiera en el grado de cumplimiento de la información financiera de la Municipalidad Provincial de Pasco, en el Periodo 2022?
- b) ¿Cuál es la influencia de la determinación de la matriz de riesgos en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Pasco, en el Periodo 2022?
- c) ¿De qué manera la implementación de medidas correctivas incide en alcanzar las metas establecidas en la Municipalidad Provincial e Pasco, en el Periodo 2022?

### **1.4. Formulación de objetivos**

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

Determinar de qué manera la incide la auditoria financiera en la gestión pública de la Municipalidad Provincial de Pasco, en el Periodo 2022.

#### **1.4.2. Objetivos específicos**

- a) Determinar cuál es la incidencia de la Auditoria financiera en el grado de cumplimiento de la información financiera de la Municipalidad Provincial de Pasco, en el Periodo 2022.
- b) Determinar cuál es la influencia de la determinación de la matriz de riesgos en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Pasco, en el Periodo 2022
- c) Determinar de qué manera la implementación de medidas correctivas incide en alcanzar las metas establecidas en la Municipalidad Provincial de Pasco, en el Periodo 2022.

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

La razón por la que se realizó este trabajo de investigación fue por el interés personal en la auditoria financiera para determinar la incidencia de los controles financieros en la gestión pública de la Municipalidad Provincial de Pasco.

Como sabemos la auditoría financiera es una actividad independiente, objetiva de aseguramiento y asesoría, encaminada a fortalecer y mejorar la labor de la Municipalidad Provincial de Pasco y lograr sus objetivos institucionales, independientemente del enfoque sistemático, y la disciplina de evaluar y mejorar la gestión publica mediante la eficacia de las operaciones administrativas.

Finalmente se justifica, porque nos dará a conocer los factores que permiten que la auditoria financiera tenga incidencia en la gestión publica de la

Municipalidad

Provincial de Pasco, coadyuvando al cumplimiento de los objetivos y metas de la entidad.

**1.6. Limitaciones de la investigación**

El desarrollo del investigación tiene limitaciones financieras, materiales y derecursos informáticos.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. Antecedentes del estudio**

En la presente investigación intitulada “La auditoría financiera y su incidencia en la Gestión pública de la Municipalidad Provincial de Pasco, en el Periodo 2022”, se presenta los siguientes:

##### **2.1.1. A nivel Internacional**

Según (Balarezo Barragan, 2014), menciona que su investigación tuvo como objetivo organizacional Brindar “productos y servicios de manera eficaz y eficiente respetando las normas de la Empresa y trabajando siempre bajo sus principios y valores para lograr la satisfacción de nuestros clientes”, Finalmente, una de las principales conclusiones a las que arribo el autor fue que el desarrollo de esta auditoría financiera se basó en la normatividad pertinente, donde se realizó cada paso para obtener evidencia suficiente y pertinente, válida y útil; lo que permitió establecer un criterio de opinión infundado, el cual fue sustentado en los papeles de trabajo del auditor.

### **2.1.2. A nivel Nacional**

Según (Valiente Medina, 2021) en su investigación nos menciona que tiene como propósito demostrar la influencia de la Auditoría Financiera en la toma de decisiones de Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A en el Callao – 2019, el trabajo de investigación es un estudio básico, porque su propósito es obtener información para el desarrollo de una base de conocimiento, que permita completar el conocimiento ya existente. La investigación básica también se denomina investigación básica y pura, porque su propósito es obtener información para construir conocimiento que sirva de complemento en torno al objeto de investigación. El autor llega a la conclusión. que el impacto de la auditoría en Palacios y Asociados Agencias de Aduana S.A. toma de decisiones en Callao - 2019, los resultados del análisis de los datos recabados permitieron obtener evidencia suficiente para demostrar que la revisión afecta a Palacios y Asociados Agentes de Dogano S.A. toma de decisiones Callao - 2019. Esto se confirma mediante la prueba de hipótesis con un p-valor de 0.029. De igual forma, se podría mostrar un coeficiente de correlación de 0.561, que refleja la revisión financiera y la toma de decisiones con un nivel de correlación positivo razonable.

Según (Gonzales Perez & Rivera Poma, 2020), en su investigación presentada su principal objetivo es determinar la relación entre la auditoría financiera y el control interno de inventarios en la empresa farmacéutica GR Farmanova S.A.C. del distrito de Villa El Salvador - 2019. el tipo de investigación descriptiva correlacional se enfoca en describir cada una de las características principales de las variables de estudio, además de mostrar la relación existente entre ambas, una de sus principales conclusiones de acuerdo al propósito general de la investigación, la relación entre la auditoría de la empresa farmacéutica GR

Farmanova S.A.C. y se aclaró el control interno de los almacenes. Villa El Salvador 2019 utilizando Rho de Spearman donde se obtuvo una correlación positiva significativa de 0.861. La situación está respaldada por resultados estadísticos que mostraron que el 50% de los empleados cree que las auditorías financieras casi siempre identifican deficiencias en el control de inventario interno de la empresa. Al respecto, se señala que la auditoría financiera averigua la efectividad del control interno de inventarios de la empresa a través de una recomendación o carta de control interno y determina las medidas necesarias para eliminar las deficiencias detectadas

## **2.2. Bases teóricas – científicas**

### **2.2.1. Auditoria Definición**

Según (Reyes, 2015), “La auditoría intenta estudiar técnicamente los documentos responsables de respaldar las actividades legales, financieras, técnicas y contables de una empresa en un marco de tiempo determinado. Auditoria financiera

Según (R.C. 445-2014-CG, 2022), es una revisión de los datos presupuestarios e informes contables de las entidades, que se realiza para dar una opinión técnica, profesional e independiente sobre la justificación de dichos informes de acuerdo con la legislación y el marco de información vigente. Información financiera aplicable para la elaboración y presentación de la información financiera.

La Auditoría Financiera, es un tipo de servicio de control posterior que tiene como objetivo aumentar la confianza de los usuarios del presupuesto y las cuentas anuales, y también es un medio para proporcionar información y evaluación del sector público. control general de cuentas.

Se aplicaron estados contables estatales al presupuesto y estados contables de las entidades públicas. programas actividades, segmentos y partidas específicas.

**Objetivos,** La auditoría financiera comprende la auditoria a los estados presupuestarios y estados financieros.

Los objetivos de la auditoría financiera gubernamental se detallan a continuación:

- a. Opinar sobre la razonabilidad de los informes presupuestarios elaborados por la comunidad en un día determinado de acuerdo con el presupuesto y las leyes vigentes.
- b. Emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por la entidad (económica) en una fecha determinada; de acuerdo con el marco de información financiera aplicable. (R.C. 445-2014-CG, 2022, pág. 9).

### **Inicio de la auditoría financiera**

De acuerdo con la normativa vigente, las auditorías financieras públicas previamente asignadas y realizadas por la SOA son determinadas por la unidad orgánica competente de la autoridad de control.

Las auditorías financieras realizadas por las OCI y el Departamento de Auditoria Financiera o entidad orgánica que actúe como tal, se determinan como resultado de un proceso de planificación elaborado de acuerdo con las normas establecidas por la dependencia. y se encuentran incluidos en el plan nacional de control aprobado por este órgano superior de control. (R.C. 445-2014-CG, 2022, pág. 10).

**Aseveraciones de los estados presupuestarios y financieros.**

De acuerdo con (R.C. 445-2014-CG, 2022), en una auditoría financiera, el auditor debe proporcionar un alto nivel de seguridad razonable de que la información presupuestaria y financiera auditada está libre de incorrección material de conformidad con los requisitos legales y las normas contables aplicables.

Las aseveraciones utilizadas por el auditor para considerar los distintos tipos de imprecisiones o errores significativos potenciales que pueden ocurrir en los estados presupuestarios (en lo que aplique) y financieros, se clasifican en tres categorías y se agrupan de la siguiente forma

- a) Aseveraciones sobre tipos de transacciones y eventos durante el periodo objeto de auditoría.

**Tabla 1**

**Aseveraciones sobre tipos de transacciones**

<b>Legalidad</b>	Las transacciones y hechos registrados en las cuentas presupuestarias se aprueban y realizan de conformidad con las disposiciones legales vigentes.
<b>Ocurrencia</b>	Las transacciones registradas y hechos ocurridos, corresponde a entidad.
<b>Integridad</b>	Todos los eventos y transacciones que deberían registrarse han sido registrados.
<b>Exactitud</b>	Se registraron oficialmente montos y otros datos relacionados con transacciones y eventos.
<b>Corte</b>	Se registraron transacciones y eventos en el período correcto.
<b>Clasificación</b>	Se registraron transacciones y eventos en las cuentas correspondientes.



Nota: Obtenida de (R.C. 445-2014-CG, 2022)

b) Aseveraciones sobre saldos contables al cierre del periodo

**Tabla 2**

**Aseveraciones sobre saldos contables**

<b>Existencia</b>	Los activos, pasivos y el patrimonio neto existen.
<b>Derechos y obligaciones</b>	La entidad posee o controla los derechos de los activos, y los pasivos son obligaciones de la entidad.
<b>Integridad</b>	Se han registrado todos los activos, pasivos e instrumentos de patrimonio reconocibles
<b>Valuación e imputación</b>	Los activos, pasivos y patrimonio de los accionistas se presentan en montos razonables en los estados financieros y cualquier ajuste de valor resultante o asignación se registra adecuadamente.

Nota: Obtenida de (R.C. 445-2014-CG, 2022)

c) Aseveraciones sobre la presentación e información a revelar

**Tabla 3**

***Aseveraciones sobre la información a revelar***

<b>Ocurrencia, derechos y obligaciones</b>	Los eventos, transacciones y otros asuntos revelados han ocurrido y corresponden a la entidad.
<b>Integridad</b>	Todas las divulgaciones requeridas están incluidas en el presupuesto y los estados financieros.
<b>Clasificación y comprensibilidad</b>	Los presupuestos y estados financieros se presentan y explican adecuadamente y las revelaciones se establecen claramente.
<b>Exactitud y valuación</b>	La información financiera y otra información es revelada razonablemente y por las cantidades apropiadas.

Nota: Obtenida de (R.C. 445-2014-CG, 2022)

## **Ética e independencia del auditor**

La implementación de la auditoría financiera es responsabilidad de los contadores que reconocen la protección del interés público como un sello distintivo de la profesión de auditor.

Los Contadores Públicos Colegiados se adhieren a las disposiciones del Código de Ética pertinentes a la función que desempeñan, incluido el Código de Ética para Contadores Públicos Autorizados y otros Códigos de Ética emitidos por la Federación Internacional de Contadores (IFAC, por sus siglas en inglés).

El auditor tiene responsabilidad profesional por cualquier informe, opinión u otro documento aprobado por el auditor.

Los profesionales involucrados en auditorías gubernamentales están sujetos a reglas de conducta profesional que rigen las prácticas de su profesión y las de los auditores.

## **Comisión auditora**

La Junta de Auditoría es un equipo interdisciplinario de auditores encargados de realizar controles financieros gubernamentales. Por lo general, consta de socios y/o auditores de SOA, líderes de comités, auditores, asistentes y expertos.

## **Responsabilidad del auditor**

- Comentar presupuestos y cuentas anuales. preparados y presentado por un administrador.
- Realizar auditorías financieras de acuerdo con el Manual de Auditoría Gubernamental y las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) contenidas en el Manual de Pronunciación Internacional de Control de Calidad, Auditoría, Verificación, Otras Garantías y Servicios Relacionados publicado

por la Federación Internacional de Contadores (IFAC). Relacionadas

- Cumplir con los requisitos éticos establecidos en las normas que rigen
- Planificar y realizar la auditoría para obtener una seguridad razonable de que el presupuesto y los estados financieros están libres de incorrección material. Reportar errores o mala conducta al Contralor, identificado durante la auditoría para tomar las medidas adecuadas.

### **Etapas de la Auditoria Financiera**

#### **a) Planificación**

Según (Actualizate contador - Upgrade Counter, 2014) en su libro virtual “Manual de Auditoria” menciona:

En este paso, el auditor planea iniciar su auditoría de criterios profesionales, el experto determinará los procedimientos de auditoría que se aplicarán, se proporcionará una extensión a los auditores documentos de inspección y trabajo.

El auditor ejecuta un cuestionario de control interno en forma de respuestas sí/no, para recolectar información sobre trabajadores encargados de preparar declaraciones juradas. La información obtenida a través del cuestionario y la recopilación de registros históricos o registros de impuestos corporativos son las principales fuentes para llevar a cabo un programa de auditoría.

#### **b) Ejecución**

Durante esta fase, se recopilan los documentos y se evalúan las pruebas. Realizar auditorías de controles (si corresponde) y procedimientos relacionados con aseveraciones como resultado del plan de auditoría.

La etapa en la que el auditor aplica procesos y técnicas de auditoría que le

permiten obtener evidencia para respaldar la opinión de auditoría, respaldar el informe de auditoría y llegar a conclusiones que identifican las debilidades materiales.

Como resultado de esta fase emite un memorando resumido de la revisión que proporciona al equipo de aseguramiento un resumen de los hallazgos y conclusiones del aseguramiento, así como un desglose de los problemas clave y significativos que surgieron durante el desarrollo del aseguramiento de calidad.

**c) Informe.**

Esta etapa implica la terminación o finalización del trabajo de auditoría y la evaluación de las conclusiones extraídas de la evidencia de auditoría para respaldar la opinión del auditor de cuentas sobre el presupuesto y los estados financieros de la entidad auditada.

**Matriz de riesgos.**

La Matriz de Riesgo, también conocida como Matriz de Probabilidad de Impacto, es una herramienta útil para que cualquier negocio identifique los riesgos que enfrenta. Esto permite a las empresas determinar los niveles de exposición aceptables, establecer controles apropiados sobre ellos y monitorear la efectividad de los métodos de control elegidos.

Físicamente, es una guía visual diseñada para ayudarlo a identificar rápidamente las prioridades en las que necesita trabajar. Esto también acelera la tomade decisiones. (RSM Peru, 2022)

**2.2.2. Gestión publica**

Según (Fude By Educativo, 2022), la Gestión Pública es una unidad

especializada en el manejo correcto y eficiente de los dineros del Estado, cuyo fin es satisfacer las necesidades de los ciudadanos y promover el desarrollo de la nación.

La gestión pública es el conjunto de acciones de una entidad pública para el logro de sus fines, objetivos y metas, enmarcadas en las políticas de gobierno establecidas por el poder ejecutivo.

“La Gestión Pública es el contenido esencial de las actividades correspondientes al poder administrativo, que permite a sus titulares poner a disposición rápida y permanentemente los bienes públicos para satisfacer las necesidades del público, logrando así el bien común. Se refiere a las actividades administrativas realizadas con el fin de para llevar a cabo los asuntos públicos; esta función sirve para llevar a cabo las funciones públicas, regula su ejercicio y está sujeta a un marco legal especializado especificado por la expedición y ejecución del contenido de los actos administrativos; aumentar" (Barzelay, 2010)

### **Fines y responsabilidades de la gestión pública**

Según, (Fude By Educativo, 2022), La gestión pública de las sociedades democráticas debe tener una capacidad efectiva para dar respuesta a la complejidad de los problemas que se presentan día a día en los espacios sociales. En tal situación, la administración pública es responsable de crear y desarrollar estrategias para una operación conveniente y eficiente.

La gestión pública, por su carácter institucional, debe desarrollar e implementar la política pública correspondiente, para lo cual debe emplear un conjunto de prácticas, procesos y métodos especiales, a fin de que la implementación y evaluación de dichas políticas junto con la cooperación y la responsabilidad, entre los órganos administrativos y las organizaciones no

gubernamentales.

Una de las tareas de la administración pública es el cumplimiento de las tareas estatales y el cumplimiento de las obligaciones estatales a través de los órganos administrativos. De igual forma, su trabajo apunta a fortalecer la capacidad administrativa de los gobiernos y al mismo tiempo acelerar los procesos administrativos con el aporte de los órganos administrativos.

La Gestión Pública es responsable de realizar todas las tareas que representen apoyo administrativo en el ámbito de cualquier país; colaborar en la preparación e implementación de proyectos relacionados con la implementación de políticas nacionales; participar en el proceso de elaboración, ejecución y gestión de programas destinados a mejorar el sector público; y participar activamente en la implantación de nuevas técnicas de gestión, evaluación y control de las tareas administrativas.

Hasta aquí hemos visto qué es la administración pública y cuáles son sus principales fines y responsabilidades. Si deseas conocer más sobre las herramientas y recursos necesarios para analizar y resolver problemas relacionados con la gestión de las organizaciones públicas, te invitamos a nuestro curso a distancia de gestión pública. La categoría de este curso es 100% online y te permite conocer modelos de gestión pública, planificación estratégica de la gestión pública y formación de servidores públicos, entre otros.

### **La gestión pública**

Según (Bastidas Villanes & Pisconte Ramos, 2009), para unir los conceptos de gestión pública y estado, supongamos que esta es una organización política soberana de la sociedad humana, establecida en una determinada región en el marco del sistema legal de independencia y autodeterminación, con

autoridades y sistemas administrativos principales. con ciertas metas. persiguen con actividades específicas. La relación entre potestad y deber describe la esencia de la administración pública, en la que se instrumenta el ejercicio del poder por parte del gobierno en beneficio de la sociedad.

La actividad del Estado surge del cumplimiento de sus tareas, lo que da lugar a una serie de actividades, acciones y tareas de actividad: jurídica, política y técnica. Asume estas funciones como persona jurídica de acuerdo con la legislación estatal y es ejecutada por los órganos de la administración pública a nivel nacional, autonómico y local. El Estado, con el doble carácter de poder y gestor, cumple sus fines, atribuciones y cometidos en sus autoridades jurídicas, que forman su estructura específica y conjunto de métodos y procedimientos, que la implementan (administración estatal).

### **Gestión Pública y administración pública**

En general, los términos "gestionar" y "administrar" se consideran sinónimos similares con un uso indistinguible. Ambos se definen como una acción y un resultado, asumiendo una función o tarea, haciendo algo para lograr un fin. Sin embargo, la legislación peruana hace una distinción entre estos conceptos.

En este sentido, se entiende por administración pública en su enfoque procedimental a todas las instituciones y organismos públicos y privados que prestan servicios públicos<sup>1</sup>. Son entidades de cualquier tipo relacionadas con el gobierno central, los gobiernos regionales o los gobiernos locales, incluidas sus respectivas autoridades estatales<sup>2</sup>

De hecho, la administración pública incluye las organizaciones que realizan la tarea de interés público, especialmente la prestación de servicios y/o la

regulación del comportamiento e intereses de la sociedad, el mercado, así como el propio Estado y sus instituciones.

Por otro lado, la administración pública se define como un conjunto de acciones a través de las cuales las empresas se determinan para alcanzar sus metas, objetivos y metas, las cuales son determinadas por las políticas gubernamentales<sup>3</sup>.

Integrando ambos conceptos se incluyen dos elementos que inspiran al Estado y al Estado a la acción, así la administración pública define el espacio institucional y la regulación que el Estado diseña e implementa para sus políticas, bienes, servicios y prácticas, se puede decir que consiste en el proceso de la tarea.

La Gestión pública se ocupa de la utilización de los medios adecuados para alcanzar un fin colectivo. Trata de los mecanismos de decisión para la asignación y distribución de los recursos públicos, y de la coordinación y estímulo de los agentes públicos para lograr objetivos colectivos. Ésta es una definición muy general que hay que matizar y concretar desde diferentes puntos de vista. (Bastidas Villanes & Pisconte Ramos, 2009, pág. 17)

---

<sup>1</sup> Ley de normas generales del procedimiento administrativo.

<sup>2</sup> Decreto Supremo No. 094-92-PCM



## **El proceso de gestión pública**

Según (Bastidas Villanes & Pisconte Ramos, 2009) La gestión pública como sistema es un conjunto de principios, conceptos, tecnologías y herramientas que sustentan, orientan e implementan las decisiones gubernamentales e implementan un ciclo regular y consistente en la prestación de los servicios públicos que contribuyen a la creación de oportunidades para el desarrollo del país.

## **Principios de la Gestión pública**

Según, (Bastidas Villanes & Pisconte Ramos, 2009), los principios son razones y cánones que fundamentan y rigen el pensamiento y la conducta del Estado y sus funcionarios y servidores públicos en cumplimiento de sus competencias y atribuciones:

---

<sup>3</sup> Ley General del Sistema Nacional de Control.

**Tabla 4**

*Principios de la GP*

<b>PRINCIPIOS</b>	<b>DETALLE</b>
<b>Legalidad</b>	Las autoridades, funcionarios y servidores del Estado están sometidas a las normas del ordenamiento jurídico de la gestión pública.
<b>Servicio al Ciudadano</b>	La acción gubernamental está al servicio de las personas y de la sociedad; responden a sus necesidades y el interés general de la nación; asegurando que su actividad se preste con eficacia, eficiencia, simplicidad, sostenibilidad, veracidad, continuidad, rendición de cuentas, prevención, celeridad y oportunidad.
<b>Inclusión y equidad</b>	Los Estados aseguran el cumplimiento de los derechos y obligaciones fundamentales de las personas. La inclusión promueve la participación económica, social, política y cultural de grupos sociales marginados y vulnerables y de personas con todo tipo de discapacidad que limitan su capacidad para participar activamente y desempeñarse en la sociedad. Promover la igualdad para todos en las oportunidades y beneficios derivados de la prestación equitativa de servicios públicos y el desarrollo general.
<b>Participación y transparencia</b>	Las personas tienen derecho a vigilar y participar en la gestión del Poder Ejecutivo, conforme a los procedimientos establecidos por la ley. Para ello las entidades del Estado actúan de manera que las personas tengan acceso a información
<b>Organización, integración y cooperación</b>	Se organizan en un régimen jerarquizado y desconcentrado según corresponda, sobre la base de funciones y competencias afines por instituciones, delimitando sus funciones en el marco de sus respectivas leyes orgánicas, evitando la duplicidad y superposición
<b>Competencia</b>	Los tres niveles de gobierno ejercen sus competencias exclusivas de manera inherente, sin transgredirla entre ellas, y las competencias compartidas de manera articulada y complementaria en el marco del principio de subsidiaridad

## Los sistemas administrativos

Los sistemas administrativos deben regular el uso de los recursos en las unidades administrativas públicas y contribuir a la eficiencia y eficacia de su uso. Los sistemas de gestión se refieren a las **funciones de gestión interna** que se implementan para apoyar la ejecución de las tareas materiales, se refieren al uso efectivo de los recursos y recursos materiales, económicos y humanos que intervienen en el flujo de la administración pública y la prestación de los servicios públicos. Son implementados por estructuras auxiliares y consultivas en los casos necesarios

**Tabla 5**

*Sistemas administrativos*

<b>SISTEMAS ADMINISTRATIVOS</b>	
Planeamiento estratégico	Defensa Judicial del Estado
Presupuesto Publico	Abastecimientos
Inversión publica	Tesorería
Endeudamiento publico	Contabilidad
Modernización de la gestión publica	Control
Gestión de recursos humanos	

La gestión combinada y complementaria de los sistemas funcionales y administrativos tiene su origen en la administración pública.

Los sistemas reportan al consejo, que es su regulador técnico a nivel nacional, el cual dicta las normas y establece los procedimientos relacionados con su alcance, coordina su operación técnica y es responsable de su buen funcionamiento.

La actividad de los sistemas administrativos debe adaptarse gradualmente al proceso de descentralización y modernización del Estado de acuerdo con el carácter unitario, democrático y descentralizado del gobierno peruano. Actualmente, varios sistemas están centralizados y, por lo tanto, necesitan ser actualizados. (Bastidas Villanes & Pisconte Ramos, 2009).

### **Ciclo de la gestión pública**

Para el cumplimiento de sus deberes y responsabilidades y la prestación de los servicios públicos, los órganos de gobierno deben proceder paso a paso de manera ordenada y coherente, a fin de que sus resultados sean efectivos. La toma de decisiones y la ejecución siguen un ciclo que incluye una adecuada combinación de tareas administrativas y operativas.

El ciclo de la gestión pública comprende las siguientes fases

- Planificación, adopción de políticas, prioridades, estrategias, programas y proyectos que orienten la ejecución de actividades sociales para el desarrollo integral y sostenible.
- Legislación y normas que establecen reglas para regular las relaciones institucionales, ciudadanos, servicios públicos e instrumentos de política pública.

- Directiva y ejecutora, para orientar y ejecutar las acciones de gobierno contenidas en la misión institucional, organizando y coordinando las capacidades humanas y el uso de los fondos, bienes y activos necesarios para la administración pública de acuerdo con los sistemas administrativos.
- Seguimiento, evaluación y control, que incluye el seguimiento y evaluación de la gestión pública, la verificación del cumplimiento de los indicadores establecidos, la calidad de los servicios y el cumplimiento de las normas.

Estas funciones se desarrollan como parte del ciclo de gestión, funcionan de forma secuencial y continua y retroalimentan para que cuando se aborden los temas de gestión se tenga una visión holística del proceso que permita ajustes y correcciones.

### **Roles del Gobierno Nacional y los Gobiernos Regionales y Locales.**

**Tabla 6**

*Roles del Gobierno Nacional y los Gobiernos Regionales y Locales.*

<b>Nivel de Gobierno/Sociedad</b>	<b>Roles</b>	<b>Desafíos</b>
<b>Gobierno Nacional</b>	Rector y Conductor	Facilitar y consolidar proceso
<b>Gobierno Regional</b>	Planificador, Articulador	Liderar, consolidar proceso y promover desarrollo
<b>Gobiernos Locales</b>	Planificador, Ejecutor	Liderar, consolidar proceso y promover desarrollo
<b>Sociedad Civil</b>	Propositivo, Vigilancia	Involucrarse, contribuir en el desarrollo

## **Grado de cumplimiento de la información financiera**

Un informe financiero de propósito general proporciona información sobre el estado financiero de la entidad que informa, información sobre los recursos económicos de la entidad y los derechos de los acreedores en relación con la entidad informante.

Los estados financieros también proporcionan información sobre los resultados de las transacciones y otros eventos que afectan los recursos financieros y los derechos de los acreedores de la entidad que informa. Ambos tipos de información proporcionan información útil para tomar decisiones sobre la asignación de recursos a las entidades. Por ello resulta importante el grado de cumplimiento de la información financiera bajo la razonabilidad correspondiente. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2022)

### **Ejecución presupuestal.**

La fase del ejercicio presupuestario, que comprende un conjunto de actividades encaminadas a la óptima utilización del talento humano y de los recursos materiales y financieros asignados en el presupuesto para obtener bienes, servicios y obras en la cantidad, calidad y capacidad previstas en el presupuesto. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2022)

### **Metas presupuestales.**

“Expresión específica y cuantitativa que describe los productos finales o productos de actividades y proyectos definidos para el ejercicio fiscal. Consta de cuatro elementos: (i) Objetivo (objeto específico del objetivo). (ii) Unidad de medida (cantidad). utilizado para la medición (iii) Monto (número de unidades de medida a lograr) (iv) Ubicación geográfica (área del distrito donde se fija la meta). Dependiendo del tema de la investigación, la meta presupuestaria puede tener

las siguientes opciones: a) Presupuesto abierto: La meta presupuestaria que se toma en cuenta en el presupuesto abierto institucional. b) Finalidad del presupuesto revisado: la finalidad del presupuesto, cuya determinación se tiene en cuenta durante el ejercicio económico. Este concepto incluye metas presupuestarias iniciales y nuevas metas que se agregan durante el año fiscal. c) Objetivo presupuestario alcanzado: Estado del objetivo presupuestario en un momento determinado. " (Ministerio de Economía y Finanzas, 2022).

### 2.3. Definición de términos básicos.

**Actualización de Procedimientos.** Término para acción en progreso, que significa actuar de cierta manera. Por otro lado, este concepto está asociado a Alta. una manera o forma de hacer algo.

**Alta.** método o una manera de ejecutar algo. Son aquellos riesgos que están dentro del rango  $5 < X \leq 9$ , estos riesgos requieren definición e implantación de acciones inmediatas.

**Baja.** Son aquellos riesgos que están dentro el rango  $X \leq 2$ , estos riesgos por el momento no requieren la implantación de acciones, sin embargo deben ser monitoreados periódicamente a efectos de observar principalmente cambios respecto a su frecuencia de ocurrencia.

**Bienes.** Son aquellos que se adquieren en el mercado pero pagando un precio por ellos. Es decir, son bienes materiales e inmateriales que poseen un valor económico y que, por ende, son susceptibles de ser evaluados en términos monetarios.

**Capacitación al Personal.** Relacionado con el temperamento y las aptitudes tenidas en cuenta para lograr un objetivo particular.

**Condiciones Ambientales.** Medio ambiente Las condiciones de trabajo son tales que el intercambio de energía entre los seres humanos y el medio ambiente tiene lugar a una dimensión y/o velocidades tan altas que el cuerpo no puede soportarlo.

**Ejecución de Gastos:** Comenzando con la aprobación del presupuesto, consistente en la aplicación de los recursos humanos, materiales y financieros para el logro de objetivos y metas, y la aplicación de las diversas técnicas y procedimientos administrativos, contables, de productividad, control y gestión establecidos para el público. sector en las fases del proceso presupuestario a implementar planes y programas de mediano y corto plazo.

**Ejecución presupuestal.** Una etapa en el proceso presupuestario que recibe ingresos y cumple con los compromisos de gastos de acuerdo con las asignaciones presupuestarias aprobadas.

**Estados Financieros.** Son los documentos de mayor importancia que recopilan información sobre la salud económica de la empresa, cuyo objetivo es dar una visión general de la misma. Se incluyen dentro de los estados financieros: el balance de situación, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de flujos de efectivo o la memoria.

**Gastos.** Es la anotación o partida contable que disminuye el beneficio o aumenta la pérdida de una sociedad o persona física. Se diferencia del término costo porque precisa que hubo financiero (movimiento de caja o bancos).

**Grado de cumplimiento** Es un estado en el cual alguien o algo está de acuerdo con las directrices, las especificaciones o la legislación establecidas. El software, por ejemplo, puede ser desarrollado de acuerdo con las especificaciones creadas por algún organismo de la industria, como el IETF.



**Información financiera.** Es información que produce la contabilidad indispensable para la administración y el desarrollo de las empresas y por lo tanto es procesada y concentrada para uso de la gerencia y personas que trabajan en la empresa.

**Informes.** Son informes que utilizan las instituciones para dar a conocer la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado.

**Ingresos.** Es un incremento de los recursos económicos. Éste debe entenderse en el contexto de activos y pasivos, puesto que es la recuperación de un activo. Los ingresos suponen incrementos en el patrimonio neto de tu empresa. Puede tratarse del aumento del valor de tus activos o la disminución de un pasivo.

**Inversiones.** Es un término económico que hace referencia a la colocación de capital en una operación, proyecto o iniciativa empresarial con el fin de recuperarlo con intereses en caso de que el mismo genere ganancias.

**Medidas correctivas.** Es una actuación o efecto implementado a eliminar las causas de una no conformidad, defecto, o situación indeseable detectada con el fin de evitar su repetición.

**Metas alcanzadas,** Es el fin hacia el que se dirigen las acciones o deseos.

**Métodos de Evaluación.** Se basan en una técnica que estudia los procesos de la empresa y como se pueden realizar óptimamente por parte del empleado, en otras palabras, se realiza un estándar de cómo y de qué forma se lleva a cabo reconociendo las actividades y fortalezas de quien lo ejecuta; sin olvidar la posibilidad de que se puede siempre a partir del resultado mejorar y optimizar el desenvolvimiento del empleado en la empresa. **Nivel de riesgos.** Cuando el nivel de riesgos es alto, se debe de implantar inmediatamente acciones para

reducir la posibilidad de materialización o el impacto que puede considerarse en el criterio de Costo beneficio. Para poder determinar las acciones más apropiadas que minimicen o eliminen los riesgos, se debe considerar el nivel del riesgo encontrado, si es alto, medio o bajo, para darle el tratamiento adecuado

## **2.4. Formulación de hipótesis**

### **2.4.1. Hipótesis general**

La auditoría financiera incide significativamente en la gestión pública de la Municipalidad Provincial de Pasco, en el Periodo 2022.

### **2.4.2. Hipótesis específicas.**

- a) La Auditoría financiera incide significativamente en el grado de cumplimiento de la información financiera de la Municipalidad Provincial de Pasco, en el Periodo 2022.
- b) La determinación de la matriz de riesgos incide significativamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Pasco, en el Periodo 2022.
- c) La implementación de medidas correctivas incide significativamente en alcanzar las metas establecidas en la Municipalidad Provincial de Pasco, en el Periodo 2022.

## **2.5. Identificación de variables**

Variable Independiente X: Auditoría financiera

Variable Dependiente Y: Gestión pública

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

**Variable**

**Independiente X =**

Auditoria financiera

**Indicadores**

**X<sub>1</sub>** = Auditoria financiera

**X<sub>2</sub>** = Determinación de la matriz de riesgos

**X<sub>3</sub>** = Implementación de medidas

correctivas **Variable dependiente**

**Y** = Gestión publica

**Indicadores**

**Y<sub>1</sub>** = Grado de cumplimiento de la información financiera

**Y<sub>2</sub>**= Ejecución presupuestal

**Y<sub>3</sub>**= Alcanzar las metas establecidas

## **CAPÍTULO III**

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

#### **3.1. Tipo de Investigación**

De acuerdo al objetivo de la investigación, a la naturaleza del problema y propósitos formulados, es una investigación **Aplicada** debido a la existencia de fundamentos, estándares y teorías sobre la auditoría financiera y su incidencia en la gestión pública de la Municipalidad Provincial de Pasco, en el Periodo 2022.

#### **3.2. Nivel de Investigación**

La investigación es del nivel **descriptiva-explicativa**, por cuanto se describe el proceso de la auditoría financiera y su incidencia en la gestión pública de la Municipalidad Provincial de Pasco, en el Periodo 2022

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

Los métodos son procedimientos que se siguen en las ciencias para hallar la verdad, para enseñarla o demostrarla. En nuestro caso constituyen los caminos o recursos que se emplearon para cumplir con el desarrollo de nuestro trabajo de investigación en tal sentido se utilizó el **método descriptivo** en su

modalidad de estudios correlacionales.

### **3.4. Diseño de investigación**

El diseño de la investigación es de tipo Causal - Correlacional toda vez que según lo señalado por (Hernandez Sampieri, Fernandez Collado, & Baptista Lucio, 2003, pág. 93), este tipo de investigación involucra dos o más conceptos, categorías o variables dentro de una muestra o contexto particular. Por lo general, solo se analizan las relaciones entre dos variables, pero en este estudio a menudo hay asociaciones entre tres, cuatro y más variables. Las relaciones entre las variables proporcionan pistas para inferir efectos y causalidad.

### **3.5. Población y muestra**

#### **3.5.1. Población**

La Población está conformada por 84 trabajadores, funcionarios, representantes legales, auditores internos - externos y, contadores públicos. que laboran en la Municipalidad Provincial de Pasco.

#### **3.5.2. Muestra**

La muestra para el proyecto de investigación se determinará con la siguiente fórmula utilizando un intervalo de confianza de 95%:

$$n = \frac{Z^2 pq N}{e^2 (N-1) + Z^2 pq}$$

Donde:

n= Tamaño de la

muestra → Z= Valor

crítico → 1.96

P= Proporción poblacional de ocurrencia de un evento → 0.50

Q= Proporción poblacional de no ocurrencia de un evento →

0.50N=Población → 84

E=Error muestral → 0.05

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.50) (0.50) \times (84)}{(0.05)^2 (84-1) + (1.96)^2 (0.50) (0.50)}$$

$$n = \mathbf{69.08}$$

Donde obtenemos como resultado 69 trabajadores, funcionarios, representantes legales, auditores internos - externos y, contadores públicos. que laboran en la Municipalidad Provincial de Pasco

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

Las técnicas que se utilizaron en los detalles de esta tarea de investigación son:

#### **Observación**

**Encuesta:** recopilar información sobre la auditoría financiera y su incidencia en la gestión pública de la Municipalidad Provincial de Pasco, en el Periodo 2022.

#### **Instrumentos**

Se utilizó:

- Fichas Bibliográficas
- Guía de entrevista
- Cuestionario

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

(Hurtado de Barrera, 2000), nos manifiesta que la validez y confiabilidad reflejan la manera en que el instrumento se ajusta a las necesidades de la investigación. Es decir, la validez hace referencia a la capacidad de un instrumento para cuantificar de forma significativa y adecuada el rasgo para cuya

medición ha sido diseñado. Es decir, que mida la característica (o evento) para el cual fue diseñado y no otra similar. (p.541)

La validación de nuestros instrumentos de investigación se facilitó a través del Alpha de Cronbach.

**Tabla 7**

***Resumen de procesamiento de casos***

<b>Resumen de procesamiento de casos</b>			
		<b>N</b>	<b>%</b>
Casos	Válido	69	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	69	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

**Tabla 8**

***Estadísticas de fiabilidad***

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
<b>Alfa de Cronbach</b>	<b>N de elementos</b>
,910	10

Los resultados nos demuestran que califica como **muy satisfactoria** por lo que se autoriza la aplicación del cuestionario a la muestra determinada en la investigación.

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

**3.8.1. Técnica de procesamiento**

La técnica del procesamiento en la investigación fue la estadística descriptiva donde se procesaron los datos obtenidos de diferentes fuentes, como:

- Se tabularon los cuadros estadísticos con las cantidades y sus porcentajes.
- Se construyeron e interpretaron los gráficos.
- Se conciliaron los datos

- Se procesaron los datos con el SPSS (Statistical package for social sciences).

### **3.8.2. Técnica de Análisis**

En la técnica de análisis se aplicaron las técnicas siguientes:

- Análisis documental
- Conciliación de datos
- Indagación

### **3.9. Tratamiento estadístico**

En la investigación se ha considerado la estadística descriptiva e inferencial; por lo que se elaboraron tablas de frecuencia y figuras para cada variable con la finalidad de hacer las interpretaciones correspondientes.

En esa línea de ideas, para la prueba de hipótesis se utilizó el coeficiente de Rho Spearman para medir el grado de asociación entre las variables; así como la aplicación de las regresiones lineales mediante la significancia bilateral.

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

La investigación se desarrolló teniendo en cuenta las consideraciones éticas y los métodos y técnicas señaladas en el reglamento de grados y títulos de la Universidad Nacional Daniel A. Carrión.



## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

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

La aplicación de los instrumentos se ha llevado a cabo en la Municipalidad Provincial de Pasco, se diseñaron las encuestas mediante los cuestionarios en escala Likert y validada con el alfa de Cronbach, en segundo lugar, se procedió a recopilar la información respectiva a 69 trabajadores, funcionarios, representantes legales, auditores internos - externos y, contadores públicos. que laboran en la Municipalidad Provincial de Pasco, todo ello de acuerdo a la muestra de investigación, por último se ha llevado a cabo el procesamiento estadístico con el programa Excel y el SPSS 26 para obtener los resultados de la estadística descriptiva e inferencial, el cual incluye la interpretación de las tablas de frecuencia y los gráficos y también las tablas sobre la prueba de hipótesis con el cual se obtuvo las conclusiones y recomendaciones de la investigación intitulada “La auditoría

financiera y su incidencia en la gestión pública de la Municipalidad Provincial de Pasco, en el Periodo 2022”

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

### 4.2.1. Auditoría Financiera

**Tabla 9**

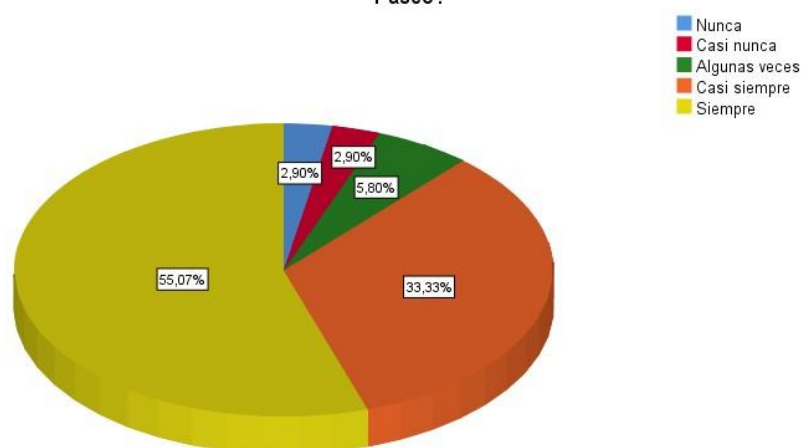
*Incidencia de la auditoría financiera en la gestión pública*

¿Considera Ud. que la auditoría financiera incide en la gestión pública de la municipalidad provincial de Pasco?					
Válido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Nunca	2	2,9	2,9	2,9
	Casi nunca	2	2,9	2,9	5,8
	Algunas veces	4	5,8	5,8	11,6
	Casi siempre	23	33,3	33,3	44,9
	Siempre	38	55,1	55,1	100,0
	Total	69	100,0	100,0	

**Gráfico 1**

*Incidencia de la auditoría financiera en la gestión pública*

¿Considera Ud. que la auditoría financiera incide en la gestión pública de la municipalidad provincial de Pasco?



### Interpretación:

La mayoría 38 (55,1%) de los encuestados expresan que siempre la auditoría financiera incide en la gestión pública de la municipalidad provincial

de Pasco,

mientras que únicamente 2 (2,9%) de los encuestados expresan casi nunca.

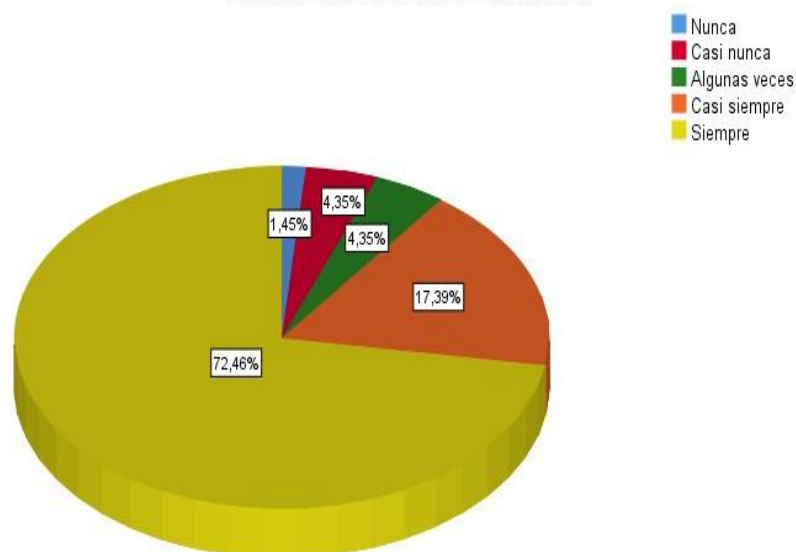
**Tabla 10 Grado de cumplimiento de las normas**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	1,4	1,4	1,4
	Casi nunca	3	4,3	4,3	5,8
	Algunas veces	3	4,3	4,3	10,1
	Casi siempre	12	17,4	17,4	27,5
	Siempre	50	72,5	72,5	100,0
Total		69	100,0	100,0	

**Gráfico 2**

**Grado de cumplimiento de las normas**

¿Considera Ud. que la auditoría financiera a través del grado de cumplimiento de las normas determina los resultados de los estados financieros?



**Interpretación:**

La mayoría 50 (72,5%) de los encuestados expresan que siempre la auditoría financiera a través del grado de cumplimiento de las normas determina los resultados de los estados financieros, mientras que únicamente 1 (1,4%) de los encuestados expresan nunca.

**Tabla 11**

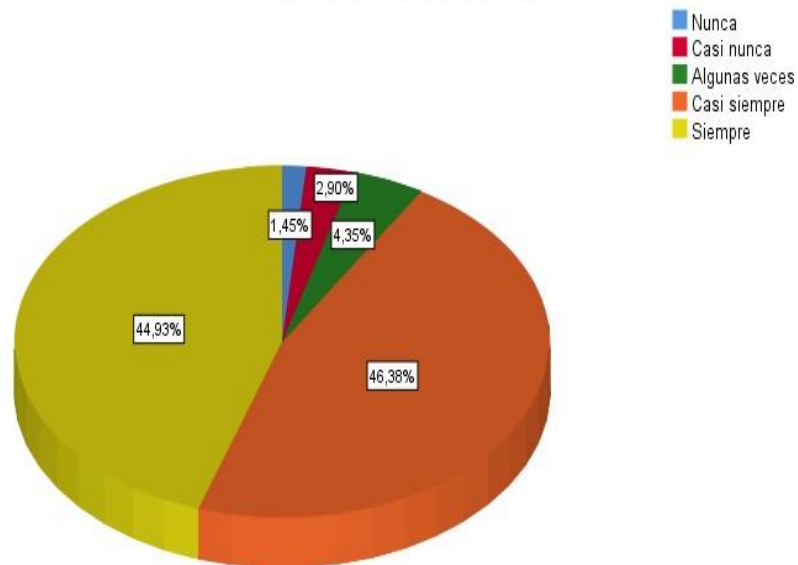
*Procedimientos de auditoría financiera*

¿Considera Ud. que los procedimientos de auditoría financiera determinan los gastos de gestión pública en la municipalidad provincial de Pasco?		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	1,4	1,4	1,4
	Casi nunca	2	2,9	2,9	4,3
	Algunas veces	3	4,3	4,3	8,7
	Casi siempre	32	46,4	46,4	55,1
	Siempre	31	44,9	44,9	100,0
	Total	69	100,0	100,0	

**Gráfico 3**

*Procedimientos de auditoría financiera*

¿Considera Ud. que los procedimientos de auditoría financiera determinan los gastos de gestión pública en la municipalidad provincial de Pasco?



**Interpretación:**

La mayoría 32 (46,4%) de los encuestados expresan que casi siempre que los procedimientos de auditoría financiera determinan los gastos de gestión pública en la municipalidad provincial de Pasco, mientras 31 (44,9%) de los encuestados expresan siempre.

**Tabla 12**

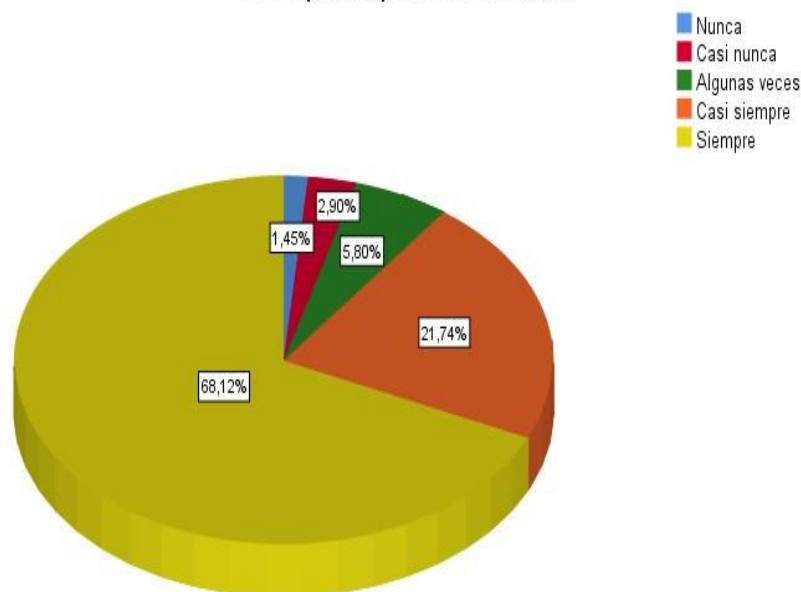
***Informes de auditoría financiera y su relación con los ingresos reportados***

<b>¿Considera Ud. que los informes de auditoría financiera guardan relación con los ingresos reportados por la municipalidad provincial de Pasco?</b>						
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado	
Válido	Nunca	1	1,4	1,4	1,4	
	Casi nunca	2	2,9	2,9	4,3	
	Algunas veces	4	5,8	5,8	10,1	
	Casi siempre	15	21,7	21,7	31,9	
	Siempre	47	68,1	68,1	100,0	
	Total	69	100,0	100,0		

**Gráfico 4**

***Informes de auditoría financiera y su relación con los ingresos reportados***

**¿Considera Ud. que los informes de auditoría financiera guardan relación con los ingresos reportados por la municipalidad provincial de Pasco?**



**Interpretación:**

La mayoría 47 (68,1%) de los encuestados expresa que siempre los informes de auditoría financiera guardan relación con los ingresos reportados por la municipalidad provincial de Pasco, mientras que únicamente 4 (5,8%) de los encuestados expresan algunas veces.

**Tabla 13**

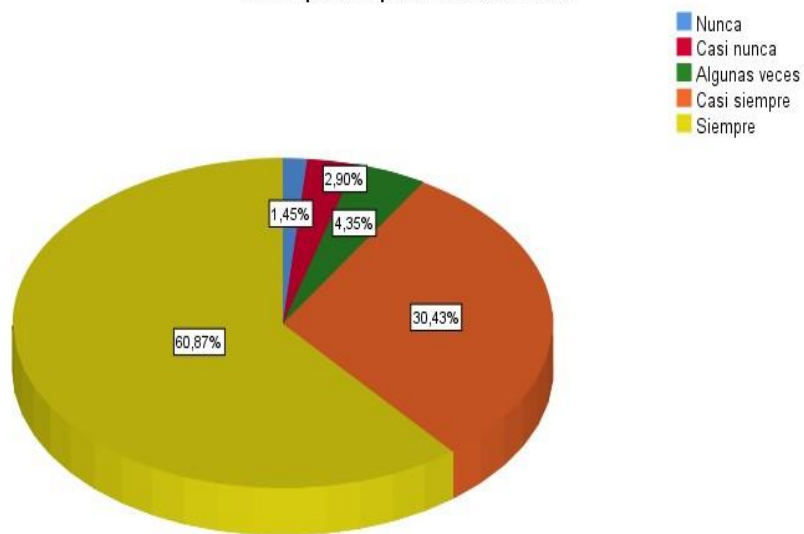
*Nivel de riesgos de auditoria*

		¿Considera Ud. que el nivel de riesgos de auditoria es baja en la ejecución presupuestal de servicios en la municipalidad provincial de Pasco?			
Válido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Nunca	1	1,4	1,4	1,4
	Casi nunca	2	2,9	2,9	4,3
	Algunas veces	3	4,3	4,3	8,7
	Casi siempre	21	30,4	30,4	39,1
	Siempre	42	60,9	60,9	100,0
	Total	69	100,0	100,0	

**Gráfico 5**

*Nivel de riesgos de auditoria*

¿Considera Ud. que el nivel de riesgos de auditoria es baja en la ejecución presupuestal de servicios en la municipalidad provincial de Pasco?



**Interpretación:**

La mayoría 42 (60,9%) de los encuestados expresan que siempre el nivel de riesgos de auditoria es baja en la ejecución presupuestal de servicios en la municipalidad provincial de Pasco, mientras que únicamente 3 (4,3%) de los encuestados expresan algunas veces.

#### 4.2.2. Incidencia en la gestión pública

Tabla 14

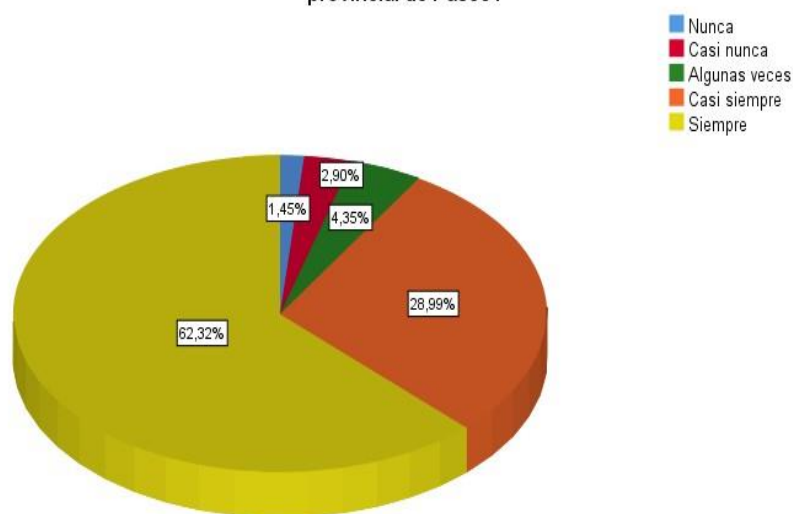
##### *Ejecución presupuestal de bienes*

¿Considera Ud. que el nivel de riesgo es medio en la ejecución presupuestal de bienes en la municipalidad provincial de Pasco?		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	1,4	1,4	1,4
	Casi nunca	2	2,9	2,9	4,3
	Algunas veces	3	4,3	4,3	8,7
	Casi siempre	20	29,0	29,0	37,7
	Siempre	43	62,3	62,3	100,0
	Total	69	100,0	100,0	

Gráfico 6

##### *Ejecución presupuestal de bienes*

¿Considera Ud. que el nivel de riesgo es medio en la ejecución presupuestal de bienes en la municipalidad provincial de Pasco?



#### Interpretación:

La mayoría 43 (62,3%) de los encuestados expresan que siempre el nivel de riesgo es medio en la ejecución presupuestal de bienes en la municipalidad provincial de Pasco, mientras que únicamente 1 (1,4%) de los encuestados expresan nunca.

**Tabla 15**

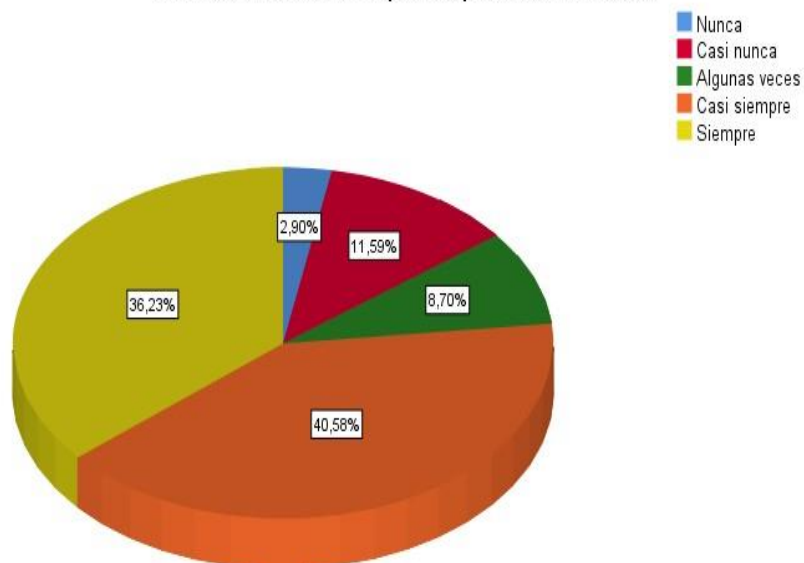
*Ejecución presupuestal de inversiones*

<b>¿De acuerdo a su análisis considera Ud. que el nivel de riesgo es alto en la ejecución presupuestal de inversiones de la municipalidad provincial de Pasco?</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	2,9	2,9	2,9
	Casi nunca	8	11,6	11,6	14,5
	Algunas veces	6	8,7	8,7	23,2
	Casi siempre	28	40,6	40,6	63,8
	Siempre	25	36,2	36,2	100,0
	Total	69	100,0	100,0	

**Gráfico 7**

*Ejecución presupuestal de inversiones*

**¿De acuerdo a su análisis considera Ud. que el nivel de riesgo es alto en la ejecución presupuestal de inversiones de la municipalidad provincial de Pasco?**



**Interpretación:**

La mayoría 28 (40,6%) de los encuestados expresan que casi siempre de acuerdo a su análisis, el nivel de riesgo es alto en la ejecución presupuestal de inversiones de la municipalidad provincial de Pasco, mientras tanto 6 (8,7%) de los encuestados expresan algunas veces.



**Tabla 16**

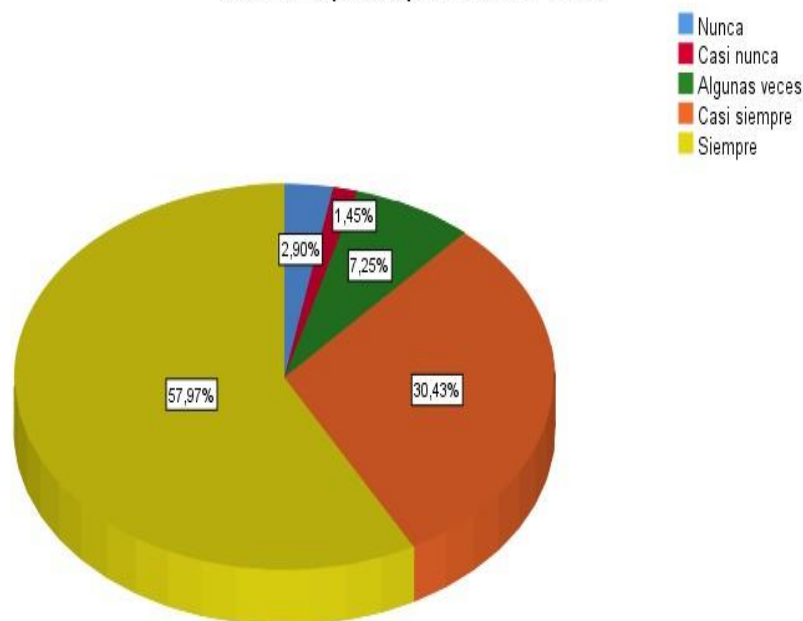
***Ejecución de gastos MPP***

<b>¿Esta Ud. de acuerdo con que la actualización de procedimientos de auditoria incide en la ejecución de gastos de la municipalidad provincial de Pasco?</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	2,9	2,9	2,9
	Casi nunca	1	1,4	1,4	4,3
	Algunas veces	5	7,2	7,2	11,6
	Casi siempre	21	30,4	30,4	42,0
	Siempre	40	58,0	58,0	100,0
	<b>Total</b>	<b>69</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Gráfico 8**

***Ejecución de gastos MPP***

**¿Esta Ud. de acuerdo con que la actualización de procedimientos de auditoria incide en la ejecución de gastos de la municipalidad provincial de Pasco?**



**Interpretación:**

La mayoría 40 (58%) de los encuestados expresan que siempre de acuerdo con que la actualización de procedimientos de auditoria incide en la ejecución de gastos de la municipalidad provincial de Pasco, mientras que 5 (7,2%) de los

encuestados expresan algunas veces.

**Tabla 17**

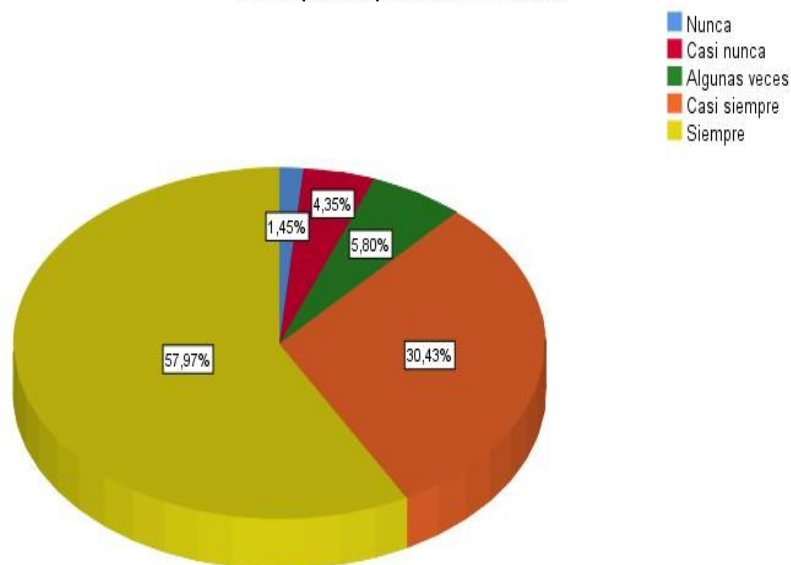
*Evaluación para el cumplimiento de las metas institucionales*

<b>¿Tienen relación la auditoría financiera con los métodos de evaluación para alcanzar las metas en la municipalidad provincial de Pasco?</b>					
Válido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Nunca	1	1,4	1,4	1,4
	Casi nunca	3	4,3	4,3	5,8
	Algunas veces	4	5,8	5,8	11,6
	Casi siempre	21	30,4	30,4	42,0
	Siempre	40	58,0	58,0	100,0
	<b>Total</b>	<b>69</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Gráfico 9**

*Evaluación para el cumplimiento de las metas institucionales*

**¿Tienen relación la auditoría financiera con los métodos de evaluación para alcanzar las metas en la municipalidad provincial de Pasco?**



**Interpretación:**

La mayoría 40 (58%) de los encuestados expresan que siempre la auditoría financiera con los métodos de evaluación para alcanzar las metas en la municipalidad provincial de Pasco, mientras que únicamente 4 (5,8%) de los encuestados expresan algunas veces.

**Tabla 18**

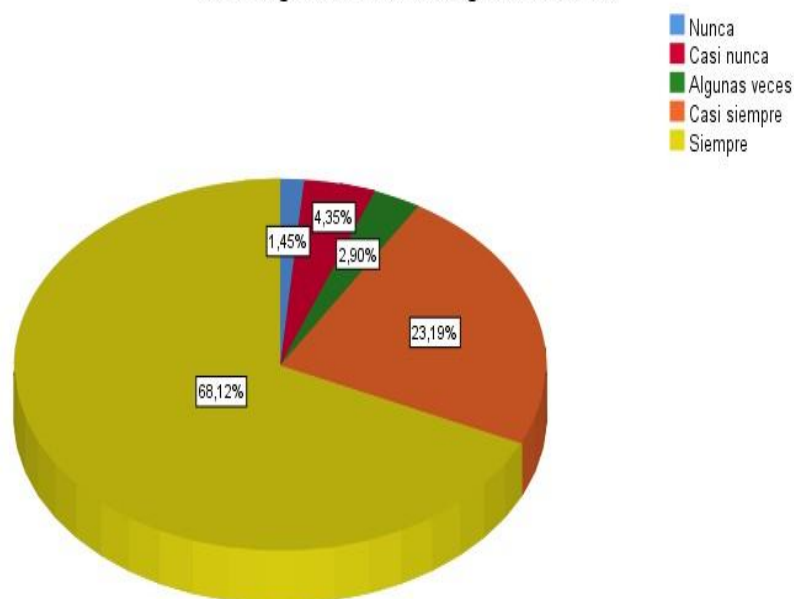
*Implementación de medidas correctivas*

<b>¿Considera Ud. que debe capacitarse al personal afín de implementar las medidas correctivas tienen que ver con una gestión eficiente dirigida al usuario?</b>					
Válido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Nunca	1	1,4	1,4	1,4
	Casi nunca	3	4,3	4,3	5,8
	Algunas veces	2	2,9	2,9	8,7
	Casi siempre	16	23,2	23,2	31,9
	Siempre	47	68,1	68,1	100,0
	<b>Total</b>	<b>69</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Gráfico 10**

*Implementación de medidas correctivas*

¿Considera Ud. que debe capacitarse al personal afín de implementar las medidas correctivas tienen que ver con una gestión eficiente dirigida al usuario?



**Interpretación:**

La mayoría 47 (68,1%) de los encuestados expresan que siempre debe capacitarse al personal afín de implementar las medidas correctivas tienen que ver con una gestión eficiente dirigida al usuario, mientras que únicamente 2 (2,9%)

delos encuestados expresan algunas veces.

### 4.3. Prueba de hipótesis

Para probar la hipótesis general, así como las estadísticas inferenciales específicas se utilizó pruebas no paramétricas de Rho Spearman, se asignó a 10 preguntas una escala de medición ordinal, mientras que las dimensiones utilizadas como variables se asignan en escala de Likert con el objetivo de evaluar la opinión y actitudes de las personas.

#### 4.3.1. Primera hipotesisHipótesis general

La auditoría financiera incide significativamente en la gestión pública de la Municipalidad Provincial de Pasco, en el Periodo 2022. (**H<sub>a</sub>**).

#### Hipótesis nula

La auditoría financiera no incide significativamente en la gestión pública de la Municipalidad Provincial de Pasco, en el Periodo 2022. (**H<sub>0</sub>**).

**Tabla 19**

*Correlación de las variables auditoría financiera y gestión publica*

		Correlaciones		
		X	Y	
Rho de Spearman	Auditoria Financiera	Coficiente de correlación	1,000	,747**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	69	69
	Gestión Publica	Coficiente de correlación	,747**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	69	69

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

#### Interpretación.

Conforme a los resultados obtenidos de acuerdo a la aplicación de la fórmula para la determinación del coeficiente de Rho de Spearman el valor de P

es 0,000, siendo menor al valor 0.05, se acepta la hipótesis alterna (**H<sub>a</sub>**) que es la hipótesis de estudio, y se rechaza la hipótesis nula (**H<sub>0</sub>**); por lo tanto, se puede decir que la auditoría financiera incide significativamente en la gestión pública de la Municipalidad Provincial de Pasco, en el Periodo 2022.

#### 4.3.2. Segunda hipótesis Hipótesis específica N° 1

La Auditoría financiera incide significativamente en el grado de cumplimiento de la información financiera de la Municipalidad Provincial de Pasco, en el Periodo 2022. (H<sub>a</sub>).

La Auditoría financiera no incide significativamente en el grado de cumplimiento de la información financiera de la Municipalidad Provincial de Pasco, en el Periodo 2022. (H<sub>0</sub>).

**Tabla 20** *Correlación de variables*

Correlaciones			X	Y
Rho de Spearman	Auditoría Financiera	Coefficiente de correlación	1,000	,689**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	69	69
	Grado de cumplimiento de cumplimiento de la información financiera	Coefficiente de correlación	,689**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	69	69

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

#### **Interpretación.**

Conforme a los resultados obtenidos de acuerdo a la aplicación de la fórmula para la determinación del coeficiente de Rho de Spearman el valor de P es 0,000, siendo menor al valor 0.05, se acepta la hipótesis alterna (H<sub>a</sub>) que es la hipótesis de estudio, y se rechaza la hipótesis nula (H<sub>0</sub>); por lo tanto, se puede

decir que la Auditoria financiera incide significativamente en el grado de cumplimiento de la información financiera de la Municipalidad Provincial de Pasco, en el Periodo 2022.

#### 4.3.3. Tercera hipótesis Hipótesis específica N° 2

La determinación de la matriz de riesgos incide significativamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Pasco, en el Periodo 2022. (Ha).

La determinación de la matriz de riesgos no incide significativamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Pasco, en el Periodo 2022. (H0).

**Tabla 21**  
*Correlación de variables*

		Correlaciones		
			X	Y
Rho de Spearman	Matriz de Riesgos	Coeficiente de correlación	1,000	,680**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	69	69
	Ejecución presupuestal	Coeficiente de correlación	,680**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	69	69

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

#### **Interpretación.**

Conforme a los resultados obtenidos de acuerdo a la aplicación de la fórmula para la determinación del coeficiente Rho de Spearman el valor de P es 0,000, siendo menor al valor 0.05, se acepta la hipótesis alterna (Ha) que es la hipótesis de estudio, y se rechaza la hipótesis nula (H0); por lo tanto, se puede decir que la determinación de la matriz de riesgos incide significativamente en la

ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Pasco, en el Periodo 2022.

#### 4.3.4. Cuarta hipótesis Hipótesis específica N° 3

La implementación de medidas correctivas incide significativamente en alcanzar las metas establecidas en la Municipalidad Provincial de Pasco, en el Periodo 2022. (Ha).

La implementación de medidas correctivas no incide significativamente en alcanzar las metas establecidas en la Municipalidad Provincial de Pasco, en el Periodo 2022. (H0).

**Tabla 22**  
*Correlación de variables*

Correlaciones			X	Y
Rho de Spearman	Imp. Medidas Correctivas	Coefficiente de correlación	1,000	,658**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	69	69
	Metas establecidas	Coefficiente de correlación	,658**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	69	69

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

#### **Interpretación.**

Conforme a los resultados obtenidos de acuerdo a la aplicación de la fórmula para la determinación del coeficiente de Rho de Spearman el valor de P es 0,000, siendo menor al valor 0.05, se acepta la hipótesis alterna (Ha) que es la hipótesis de estudio, y se rechaza la hipótesis nula (H0); por lo tanto, se puede decir que la implementación de medidas correctivas incide significativamente en

alcanzar las metas establecidas en la Municipalidad Provincial de Pasco, en el Periodo 2022

#### **4.4. Discusión de resultados**

Según (Balarezo Barragan, 2014), menciona que su investigación tuvo como objetivo organizacional Brindar “productos y servicios de manera eficaz y eficiente respetando las normas de la Empresa y trabajando siempre bajo sus principios y valores para lograr la satisfacción de nuestros clientes”, Finalmente, una de las principales conclusiones a las que arribo el autor fue que el desarrollo de esta auditoría financiera se basó en la normatividad pertinente, donde se realizó cada paso para obtener evidencia suficiente y pertinente, válida y útil; lo que permitió establecer un criterio de opinión infundado, el cual fue sustentado en los papeles de trabajo del auditor.

Según (Valiente Medina, 2021) en su investigación nos menciona que tiene como propósito demostrar la influencia de la Auditoría Financiera en la toma de decisiones de Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A en el Callao – 2019, el trabajo de investigación es un estudio básico, porque su propósito es obtener información para el desarrollo de una base de conocimiento, que permita completar el conocimiento ya existente. La investigación básica también se denomina investigación básica y pura, porque su propósito es obtener información para construir conocimiento que sirva de complemento en torno al objeto de investigación. El autor llega a la conclusión. que el impacto de la auditoría en Palacios y Asociados Agencias de Aduana S.A. toma de decisiones en Callao - 2019, los resultados del análisis de los datos recabados permitieron obtener evidencia suficiente para demostrar que la revisión afecta a Palacios y Asociados Agentes de Dogano S.A. toma de decisiones Callao - 2019. Esto se



confirma mediante la prueba de hipótesis con un p-valor de 0.029. De igual forma, se podría mostrar un coeficiente de correlación de 0.561, que refleja la revisión financiera y la toma de decisiones con un nivel de correlación positivo razonable.

Según (Gonzales Perez & Rivera Poma, 2020), en su investigación presentada su principal objetivo es determinar la relación entre la auditoría financiera y el control interno de inventarios en la empresa farmacéutica GR Farmanova S.A.C. del distrito de Villa El Salvador - 2019. el tipo de investigación descriptiva correlacional se enfoca en describir cada una de las características principales de las variables de estudio, además de mostrar la relación existente entre ambas, una de sus principales conclusiones de acuerdo al propósito general de la investigación, la relación entre la auditoría de la empresa farmacéutica GR Farmanova S.A.C. y se aclaró el control interno de los almacenes. Villa El Salvador 2019 utilizando Rho de Spearman donde se obtuvo una correlación positiva significativa de 0.861. La situación está respaldada por resultados estadísticos que mostraron que el 50% de los empleados cree que las auditorías financieras casi siempre identifican deficiencias en el control de inventario interno de la empresa. Al respecto, se señala que la auditoría financiera averigua la efectividad del control interno de inventarios de la empresa a través de una recomendación o carta de control interno y determina las medidas necesarias para eliminar las deficiencias detectadas.

Podemos decir, que la Auditoria Financiera en cualquiera de sus aspectos vaha incidir en los procesos económicos, toma de decisiones, etc. en nuestro caso la Auditoria financiera incide significativamente en la gestión pública de la Municipalidad Provincial de Pasco, por lo que coincidimos con (Gonzales Perez & Rivera Poma, 2020), al tener la importancia debida en la mejora de las entidades

y/o organizaciones respecto al cumplimiento de sus objetivos y metas institucionales.

Esto queda demostrado en la tabla 19 donde la correlación es significativa donde el Rho de Spearman arroja un valor de 0,747 con una significancia bilateral de 0,000. Por lo que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

## CONCLUSIONES

- 1) Según los resultados obtenidos mediante la prueba de hipótesis general se logró determinar que la auditoría financiera incide significativamente en la gestión pública de la Municipalidad Provincial de Pasco, tal como se demuestra en la tabla 19 la correlación Rho de Spearman es positiva alta con un valor de 0,747 y a la vez el nivel de significancia bilateral es 0,000, por lo que aceptamos la hipótesis alterna y rechazamos la hipótesis nula.
- 2) Se logró determinar la incidencia significativa entre Auditoría financiera y el grado de cumplimiento de la información financiera de la Municipalidad Provincial de Pasco, en el Periodo 2022, puesto que la correlación de Rho de Spearman arroja 0,689 (Correlación es positiva moderada) con una significancia bilateral de 0,000, por lo que aceptamos la hipótesis alterna y rechazamos la hipótesis nula.
- 3) Se logró determinar la influencia entre la matriz de riesgos y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Pasco, en el Periodo 2022, debido a que según la tabla 21 la correlación de Rho de Spearman es 0,680 (Correlación es positiva moderada) con una significancia bilateral de 0,000, por lo que aceptamos la hipótesis alterna y rechazamos la hipótesis nula.
- 4) Se logró determinar la manera de como la implementación de medidas correctivas incide en alcanzar las metas establecidas en la Municipalidad Provincial de Pasco, en el Periodo 2022, debido a que según la tabla 22 la correlación de Rho de Spearman es 0,658 (Correlación es positiva moderada) con una significancia bilateral de 0,000, por lo que aceptamos la hipótesis alterna y rechazamos la hipótesis nula.

## **RECOMENDACIONES**

1. A la Municipalidad Provincial de Pasco, se recomienda que la Alta Dirección afín de optimizar su gestión pública debe implementar en forma adecuada y oportuna, las recomendaciones de la auditoría financiera. Para ello, es imprescindible que el auditor como la Alta Dirección deben considerar con especial interés buscar la eficacia y eficiencia del manejo de los recursos de la MPP.
2. Con la finalidad de lograr el éxito grado de cumplimiento de la información financiera de la Municipalidad Provincial de Pasco se recomienda que el auditor de la MPP planifique en forma adecuada que le permita prestar una debida atención adecuada a las áreas críticas de la entidad mediante la auditoria financiera.
3. Los auditores de la MPP afín de mitigar los riesgos en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Pasco se recomienda elaborar una Matriz de Riesgos considerando todos los aspectos a evaluar y que puedan afectar al cumplimiento de las metas de la entidad.
4. Al auditor de la MPP afín de cumplir con la implementación de las medidas correctivas debe aplicar procedimientos que le permitan identificar las desviaciones de cumplimiento significativos en los estados financieros, debido al incumplimiento de las leyes, normas y reglamentos aplicables a la MPP.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Actualizate contador - Upgrade Counter. (2014). *Manual de auditoria tributaria.*

LibroVirtual. Obtenido de <https://booksdigital.jimdofree.com/>

Balarezo Barragan, E. M. (2014). *Auditoria Financiera a los estados financieras del año 2012 en la empresa Farmounion S.A., Ubicada en la Ciudad de Guayaquil.* Salgoqui -Ecuador.

Barzelay, M. (2010). *La gestion Publica.*

Bastidas Villanes, D., & Pisconte Ramos, J. (2009). *Gestion Publica* ( Instituto para la Democracia y la Asistencia Electoral - IDEA Internacional, 2008 © Asociación Civil Transparencia ed.). Lima Peru.

Contraloria General de la Republica. (16 de 05 de 2022).

<https://www.gob.pe/institucion/contraloria/institucional>.

Obtenido de

<https://www.gob.pe/institucion/contraloria/institucional>

Fude By Educativo. (01 de 06 de 2022). *Fude By Educativo;*. Obtenido de <https://www.educativo.net/articulos/que-es-la-gestion-publica-754.html>

Gonzales Perez, A. Y., & Rivera Poma, S. A. (2020). *Auditoria Financiera y el Control Interno de Inventarios en la empresa Farmaceutica GR Farnova SAC del Distrito de Villa El Salvador - 2019.* Lima - Peru.

Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2003). *METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION.* MEXICO: MCGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES,S.A.DEC,V.

Hurtado de Barrera, J. (2000). *Metodologia de la investigacion Holistica.*

Caracas:Fundacion Sypal.

Ministerio de Economía y Finanzas. (15 de 07 de 2022). *Peru - MEF*. Obtenido de

[https://www.mef.gob.pe/es/?option=com\\_content&language=es-ES&Itemid=101572&lang=es-ES&view=article&id=2350](https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=101572&lang=es-ES&view=article&id=2350)

R.C. 445-2014-CG. (12 de 05 de 2022). *Contraloria General de la Republica*.

Obtenidode <https://www.gob.pe/institucion/contraloria/normas-legales/1923449-445-2014-cg>

Reyes, P. M. (2015). *Auditoria tributaria*. Chimbote - Ancash: Universidad CatolicaLos Angeles.

RSM Peru. (01 de 06 de 2022). *RSM Peru*. Obtenido de

<https://www.rsm.global/peru/es/aportes/blog-rsm-peru/en-que-consiste-una-matriz-de-riesgos>

Valiente Medina, S. T. (2021). *Auditoría Financiera y su Influencia en la Toma de Decisiones de Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A, Callao – 2019* .Lima Peru.

## **ANEXOS**

## 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 en el paréntesis correspondiente. La información que usted proporciona es de carácter confidencial.

- 1) ¿Considera Ud. que la auditoría financiera incide en la gestión pública de la municipalidad provincial de Pasco?
  - a) Siempre ( )
  - b) Casi siempre ( )
  - c) Algunas veces ( )
  - d) Casi nunca ( )
  - e) Nunca ( )
  
- 2) ¿Considera Ud. que la auditoría financiera a través del grado de cumplimiento de las normas determina los resultados de los estados financieros?
  - a) Siempre ( )
  - b) Casi siempre ( )
  - c) Algunas veces ( )
  - d) Casi nunca ( )
  - e) Nunca ( )
  
- 3) ¿Considera Ud. que los procedimientos de auditoría financiera determinan los gastos de gestión pública en la municipalidad provincial de Pasco?
  - a) Siempre ( )
  - b) Casi siempre ( )
  - c) Algunas veces ( )



d) Casi nunca ( )

e) Nunca ( )

4) ¿Considera Ud. que los informes de auditoría financiera guardan relación con los ingresos reportados por la municipalidad provincial de Pasco?

a) Siempre ( )

b) Casi siempre ( )

c) Algunas veces ( )

d) Casi nunca ( )

e) Nunca ( )

5) ¿Considera Ud. que el nivel de riesgos de auditoria es baja en la ejecución presupuestal de servicios en la municipalidad provincial de Pasco?

a) Siempre ( )

b) Casi siempre ( )

c) Algunas veces ( )

d) Casi nunca ( )

e) Nunca ( )

6) ¿Considera Ud. que el nivel de riesgo es medio en la ejecución presupuestal de bienes en la municipalidad provincial de Pasco?

a) Siempre ( )

b) Casi siempre ( )

c) Algunas veces ( )

d) Casi nunca ( )

e) Nunca ( )

f) ¿De acuerdo a su análisis considera Ud. que el nivel de riesgo

es alto en la ejecución presupuestal de inversiones de la  
municipalidad provincial de Pasco? Siempre ( )

g) Casi siempre ( )

h) Algunas veces ( )

i) Casi nunca ( )

j) Nunca ( )

7) ¿Esta Ud. de acuerdo con que la actualización de procedimientos de auditoria incide en  
la ejecución de gastos de la municipalidad provincial de Pasco?

a) Siempre ( )

b) Casi siempre ( )

c) Algunas veces ( )

d) Casi nunca ( )

e) Nunca ( )

8) ¿Tienen relación la auditoria financiera con los métodos de evaluación para alcanzar  
las metas en la municipalidad provincial de Pasco?

a) Siempre ( )

b) Casi siempre ( )

c) Algunas veces ( )

d) Casi nunca ( )

e) Nunca ( )

9) ¿Considera Ud. que debe capacitarse al personal afín de implementar las medidas  
correctivas tienen que ver con una gestión eficiente dirigida al usuario?

a) Siempre ( )

b) Casi siempre ( )

c) Algunas veces ( )

d) Casi nunca ( )

e) Nunca ( )

**UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL A. CARRION  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y CONTABLES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**GUIA DE ENTREVISTA**

(Dirigido al Contador General)

**INTRODUCCIÓN:**

*Sr. -----, la presente entrevista tiene como finalidad obtener información para el trabajo de investigación: “La auditoría financiera y su incidencia en la gestión pública de la Municipalidad Provincial de Pasco, en el Periodo 2022”, trabajo de investigación de la facultad de Ciencias Económicas y Contables de la Universidad Nacional Daniel A. Carrion (UNDAC). Es de aclarar que la información brindada por usted es exclusivamente para dicho trabajo de investigación.*

1. ¿Considera Ud. que la auditoría financiera incide en la gestión pública de la municipalidad provincial de Pasco?

.....  
.....  
.....  
.....  
.....

2. ¿De acuerdo a su análisis considera Ud. que el nivel de riesgo es alto en la ejecución presupuestal de inversiones de la municipalidad provincial de Pasco?

.....  
.....  
.....  
.....  
.....

3. ¿Tienen relación la auditoria financiera con los métodos de evaluación para alcanzar las metas en la municipalidad provincial de Pasco?

.....  
.....  
.....  
.....  
.....

4. ¿Considera Ud. que debe capacitarse al personal afín de implementar las medidas correctivas tienen que ver con una gestión eficiente dirigida al usuario?

.....  
.....  
.....  
.....  
.....



	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columna
1	preg1	Numérico	1	0	¿En su opinión, considera Ud. ¿Qué se debe implementar un área de auditoría tributaria interna con la finalidad de mitigar p...	{1, Nunca}...	Ninguno	12
2	preg2	Numérico	1	0	Considera Ud. ¿Que el planeamiento tributario es de mucha importancia toda vez que no permite evaluar la operatividad de l...	{1, Nunca}...	Ninguno	12
3	preg3	Numérico	1	0	Considera Ud. ¿Que resulta fundamental cumplir las obligaciones tributarias con la finalidad de mitigar posibles contingenci...	{1, Nunca}...	Ninguno	12
4	preg4	Numérico	1	0	Considera Ud. ¿Que la auditoría tributaria determina el correcto monto de los impuestos por pagar?	{1, Nunca}...	Ninguno	12
5	preg5	Numérico	1	0	¿Considera Ud., que deben implementarse políticas de gestión tributaria con a finalidad de evitar infracciones tributarias?	{1, Nunca}...	Ninguno	12
6	preg6	Numérico	1	0	¿Considera Usted que la Auditoría tributaria previene las sanciones tributarias?	{1, Nunca}...	Ninguno	12
7	preg7	Numérico	1	0	Considera Ud. ¿Que la auditoría tributaria debe ser usada por la empresa como estrategia de prevención?	{1, Nunca}...	Ninguno	12
8	preg8	Numérico	1	0	Considera Ud. ¿Que la empresa debe implementar el planeamiento tributario con la finalidad de evitar infracciones tributarias?	{1, Nunca}...	Ninguno	12
9	preg9	Numérico	1	0	De acuerdo a su análisis tributario considera Ud. ¿Que la empresa tiene muchas infracciones tributarias?	{1, Nunca}...	Ninguno	12
10	preg10	Numérico	1	0	¿La alta dirección y los funcionarios que conducen la empresa conocen adecuadamente las normas tributarias y las aplican...	{1, Nunca}...	Ninguno	12
11	preg11	Numérico	1	0	Considera Ud. ¿Que la empresa cumple sus obligaciones tributarias dentro de los plazos establecidos por la administración...	{1, Nunca}...	Ninguno	12
12	preg12	Numérico	1	0	¿En su opinión, la Empresa cumple adecuadamente las normas respecto a llevar los libros contables en la forma y condicio...	{1, Nunca}...	Ninguno	12
13	preg13	Numérico	1	0	¿Considera usted el pago oportuno de os impuestos de parte de la empresa, teniendo en cuenta el cronograma vigente esta...	{1, Nunca}...	Ninguno	12
14	preg14	Numérico	1	0	¿En su opinión, la auditoría tributaria permite mitigar posibles contingencias en la liquidación de impuestos de las Mypes de...	{1, Nunca}...	Ninguno	12
15	preg15	Numérico	1	0	Considera Ud. ¿Que la tributación es una herramienta para prevenir contingencias tributarias en las Mypes del Distrito de C...	{1, Nunca}...	Ninguno	12
16	preg16	Numérico	1	0	Considera Ud. ¿Que la Auditoría Tributaria permite detectar las contingencias tributarias que se pueden presentar en las My...	{1, Nunca}...	Ninguno	12
17	Auditoria_Tr...	Numérico	8	2		Ninguno	Ninguno	10
18	Contingenci...	Numérico	8	2		Ninguno	Ninguno	10
19								
20								
21								
22								
23								
24								
nr								

Vista de datos Vista de variables



Visible: 18 de 18 variables

	preg1	preg2	preg3	preg4	preg5	preg6	preg7	preg8	preg9	preg10	preg1
1	1	1	1	1	1	1	4	4	1	4	
2	1	1	4	4	4	4	4	4	4	4	
3	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4	
4	4	2	4	4	2	4	4	4	5	4	
5	4	2	5	4	5	4	2	4	5	4	
6	5	2	5	2	5	4	5	2	2	2	
7	5	2	2	2	5	4	3	2	2	2	
8	5	2	3	3	4	3	4	3	3	3	
9	5	2	5	4	5	5	5	5	5	4	
10	5	3	4	4	1	4	4	1	4	4	
11	5	3	4	4	1	4	4	4	4	4	
12	5	3	4	4	2	4	2	4	5	4	
13	5	3	5	4	5	4	3	4	5	4	
14	2	3	5	2	5	4	5	4	5	2	
15	2	3	2	2	5	4	3	2	2	2	
16	2	3	3	3	4	3	4	3	3	3	
17	2	3	3	3	4	3	4	3	3	3	
18	3	3	3	3	4	3	4	3	3	3	
19	3	3	4	3	4	4	4	3	4	4	
20	3	3	4	4	5	4	5	4	4	4	
21	3	4	5	4	5	5	5	5	5	5	
22	3	4	1	1	1	1	1	1	1	1	

Vista de datos Vista de variables



## CUADRO DE CONSISTENCIA

### “Influencia de la auditoría tributaria preventiva en las obligaciones tributarias de las empresas de servicios del Distrito de Yanacancha, periodo 2022

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES	INDICADORES	METODOLOGÍA
¿De qué manera incide la auditoría financiera en la gestión pública de la Municipalidad Provincial de Pasco, en el Periodo 2022?	Determinar de qué manera la auditoría financiera incide en la gestión pública de la Municipalidad Provincial de Pasco, en el Periodo 2022.	La auditoría financiera incide significativamente en la gestión pública de la Municipalidad Provincial de Pasco, en el Periodo 2022	<b><u>INDEPENDIENTE</u></b> X: Auditoría financiera	X <sub>1</sub> = Auditoría financiera  X <sub>2</sub> = Determinación de la matriz de riesgos  X <sub>3</sub> = Implementación de medidas correctivas	<p><b>1 TIPO DE INVESTIGACIÓN:</b>  APLICADA.</p> <p><b>2. NIVEL DE INVESTIGACIÓN:</b> Descriptivo –explicativa</p> <p><b>3. MÉTODOS:</b> Análisis - Síntesis</p> <p><b>4. DISEÑO:</b>  Descriptivo - Correlacional</p> <p><b>5. POBLACIÓN Y MUESTRA</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Población: Está conformada por 84 funcionarios, servidores de la Municipalidad Provincial de Pasco</li> <li>• Muestra: Se utilizará la siguiente fórmula utilizando un intervalo de confianza de 95%:</li> </ul>
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	VARIABLES	INDICADORES	METODOLOGÍA
a) ¿Cuál es la incidencia de la Auditoría financiera en el grado de cumplimiento de la información financiera de la Municipalidad Provincial de Pasco, en el Periodo 2022?	a) Determinar cuál es la incidencia de la Auditoría financiera en el grado de cumplimiento de la información financiera de la Municipalidad Provincial de Pasco, en el Periodo 2022.	a) La Auditoría financiera incide significativamente en el grado de cumplimiento de la información financiera de la Municipalidad Provincial de Pasco, en el Periodo 2022.	<b><u>DEPENDIENTE</u></b> Y: Gestión pública	Y <sub>1</sub> = Grado de cumplimiento de la información financiera Y <sub>2</sub> = Ejecución presupuestal Y <sub>3</sub> = Alcanzar las metas establecidas	

- 
- b) ¿Cuál es la influencia de la determinación de la matriz de riesgos en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Pasco, en el Periodo 2022?
- b) La determinación de la matriz de riesgos incide significativamente en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Pasco, en el Periodo 2022.
- c) ¿De qué manera la implementación de medidas correctivas incide en alcanzar las metas establecidas en la Municipalidad Provincial de Pasco, en el Periodo 2022?
- c) Determinar de qué manera la implementación de medidas correctivas incide en alcanzar las metas establecidas en la Municipalidad Provincial de Pasco, en el Periodo 2022.
- b) Determinar cuál es la influencia de la determinación de la matriz de riesgos en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Pasco, en el Periodo 2022.
- c) La implementación de medidas correctivas incide significativamente en alcanzar las metas establecidas en la Municipalidad Provincial de Pasco, en el Periodo 2022.
- 

$$n = \frac{Z^2 pq N}{e^2 (N-1) + Z^2 pq}$$

n = 69