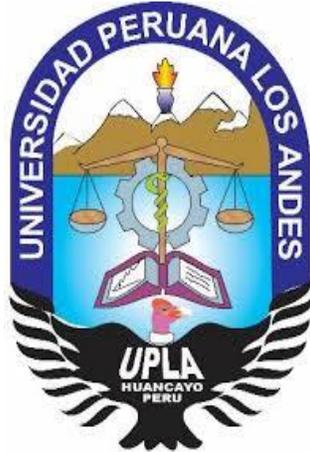


**UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES**  
**Facultad de Ciencias Administrativas y Contables**  
**Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas**



**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

**La Auditoría Financiera y su Importancia para la Toma de Decisiones en la Gestión de la Municipalidad Distrital de Quinua, 2020**

Para Optar	: Grado Académico de Bachiller en Contabilidad y Finanzas
Autor(es)	: Vasquez León Vilma Edith Villar Ayala Iliana Katerine
Asesor	: Dra. Quispe Espinoza, Edith Pilar
Línea de Investigación Institucional	: Ciencias Empresariales y Gestión de los Recursos
Trabajo de Investigación	: Short Paper

Huancayo - Perú  
2022

**CONTENIDO**

<b>I. CONTENIDO</b> .....	iv
<b>Título</b> .....	iv
<b>Autoras</b> .....	iv
<b>Filiación Académica</b> .....	iv
<b>Resumen</b> .....	v
<b>Abstrac</b> .....	vi
<b>II. INTRODUCCION</b> .....	7
<b>III. METODOLOGÍA</b> .....	8
<b>3.1. Método de investigación</b> .....	8
<b>3.2. Tipo de investigación</b> .....	9
<b>3.3. Nivel de investigación</b> .....	9
<b>3.4. Diseño de investigación</b> .....	9
<b>3.5. Población y muestra</b> .....	10
<b>3.6. Consideraciones éticas</b> .....	11
<b>IV. DESARROLLO</b> .....	11
<b>4.1. Antecedentes</b> .....	11
<b>4.2. Bases teóricas</b> .....	20
<b>4.3 Toma de decisiones</b> .....	35

<b>4.4. La gestión</b> .....	36
<b>V. ANÁLISIS</b> .....	37
<b>5.1. Problema y objetivos planteados</b> .....	38
<b>5.2. Análisis del problema</b> .....	39
<b>5.3. Propuesta de solución</b> .....	39
<b>5.4. Fundamentación de la solución</b> .....	39
<b>VI. RESULTADOS</b> .....	39
<b>6.1. Técnicas y procedimientos para la determinación de resultados</b> .....	40
<b>VII. ARGUMENTO O DISCUSIÓN</b> .....	52
<b>VIII. CONCLUSIONES</b> .....	53
<b>IX. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.</b> .....	54
<b>ANEXOS</b> .....	60
Matriz de Consistencia .....	60

## **I CONTENIDO**

### **Título**

“LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU IMPORTANCIA PARA LA TOMA DE  
DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE QUINUA,  
2020”

### **Autoras**

VILLAR AYALA, ILIANA KATERINE  
VASQUEZ LEÓN, VILMA EDITH

### **Filiación Académica**

Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas

## Resumen

La investigación concierne a la línea de indagación de Auditoría Financiera, de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Peruana Los Andes; La auditoría financiera y su importancia para la toma de decisiones en la gestión de la Municipalidad Distrital de Quinua, 2020. El problema principal del presente trabajo de investigación fue: ¿De qué manera la auditoría financiera genera incidencias para la toma de decisiones en la gestión de la Municipalidad Distrital de Quinua?, para dar respuesta a la interrogante se estableció el siguiente objetivo general: Determinar que la auditoría financiera genera incidencias para la toma de decisiones en la gestión de la Municipalidad Distrital de Quinua. La hipótesis establecida fue: La auditoría financiera genera incidencias favorables para la adquisición de disposiciones en la misión de la Municipalidad Distrital de Quinua. El método utilizado en la investigación fue cualitativo, descriptiva, bibliográfica, de documentos, y de asunto, que consistió en asemejar la correspondencia impensado de la variable de estudio. El resultado se basa de acuerdo a las indagaciones expresadas lo siguiente: Referente al N° 01, el 90% de los encuestados consideran que, Para usted, la auditoría financiera incide para la toma de decisiones en la gestión de la Municipalidad Distrital de Quinua, Ayacucho.

**Palabras claves:** Auditoria Financiera, Examen, Control, Toma de decisiones, gestión

### **Abstrac**

The investigation concerns the line of inquiry of Financial Audit, of the Professional School of Accounting of the Universidad Peruana Los Andes; The financial audit and its importance for decision-making in the management of the District Municipality of Quinua, 2020. The main problem of this research work was: How does the financial audit generate incidences for decision-making in the management of the District Municipality of Quinua?, to answer the question, the following general objective was established: Determine that the financial audit generates incidents for decision-making in the management of the District Municipality of Quinua. The established hypothesis was: The financial audit generates favorable incidences for the acquisition of provisions in the mission of the District Municipality of Quinua.

The method used in the research was qualitative, descriptive, bibliographic, of documents, and of subject, which agreed to resemble the unexpected correspondence of the study variable. The result is based according to the inquiries expressed as follows: Regarding No. 01, 90% of the respondents consider that, For you, the financial audit affects decission-making in the managgement of The Districct Municipality of Quinua, Ayacucho.

**Keywords:** Financial Audit, Examination, Control, Decision making, management

## II. INTRODUCCIÓN

El trabajo titulado: **La auditoría financiera y su importancia para la toma de decisiones en la gestión de la Municipalidad Distrital de Quinua, 2020**; la importancia del presente trabajo de investigación se basa en el manejo de los recursos económicos destinados para la ejecución y cumplimiento de objetivos, las cuales se ha trabado la Municipalidad Distrital de Quinua.es por esta interrogante que se plantea la siguiente problemática: ¿De qué manera la auditoría financiera genera incidencias para la toma de disposiciones en la encargo de la Municipalidad Distrital de Quinua?

Es de suma importancia realizar una auditoría a los estados financieros ya que ello nos reflejara una clara realidad de la capacidad de gasto que tiene la entidad gubernamental, en este caso la Municipalidad Distrital de Quinua, este examen que se realizará nos brindara un análisis del estado que se encuentra con relación al manejo de sus recursos económicos, por otra parte se podrá establecer y/o ver los errores cometidos de manera involuntarias; cabe señalar que para la toma de decisiones es muy importante saber los recursos económicos que se disponen, este precedente de los recursos económicos son muy importantes para la dirección y cumplimiento de objetivos en beneficio de los contribuyentes de dicha comunidad.

Se encuentra elaborada de la siguiente manera: *Capitulo I. Título, Capitulo II. Autoras; Capitulo III. Resumen; Capitulo IV. Abstract, Capítulo V. Introducción, Capítulo VI. Metodología, Capitulo VII. Desarrollo, Capitulo VIII. Análisis, Capitulo X. Discusión y el Capitulo XII. Referencias bibliográficas.*

### **III. METODOLOGÍA**

La presente investigación servirá para futuras investigaciones, la Auditoria Financiera, la toma de decisiones, son de suma importancia ya que con ello se podrá tener clara de los gastos que incurre y si estas son sustentadas correctamente, ya que en hoy por hoy se han venido haciendo un mal manejo de los recursos económicos de la Entidad Pública; y su contribución a futuras investigaciones con el enfoque de mejora constante.

#### **3.1. Método de investigación**

##### **3.1.1. Descriptivo:**

Para el presente trabajo se utilizó el método científico.

“Es un proceso o manera de crear conocimiento a través de una serie de etapas secuenciales, provenientes de la observación, experimentación y análisis de los hechos.”

Toda investigación científica se basa en dos fundamentos, la reproducibilidad, entendida como la capacidad de experimentar, experimentar o utilizar procedimientos que puedan ser aplicados en cualquier contexto real similar en el mundo real, lo que significa que la propuesta científica planteada debe ser falseada o rechazada.” (Oré, 2015, pág. 8)

El método primario de la encuesta será el método descriptivo, cuando el propósito de la encuesta sea describir la(s) variable(s) censal(es) en todos sus componentes, en un contexto temporal y geográfico.” (Oré, 2015, pág. 96).

### 3.2. Tipo de Investigación

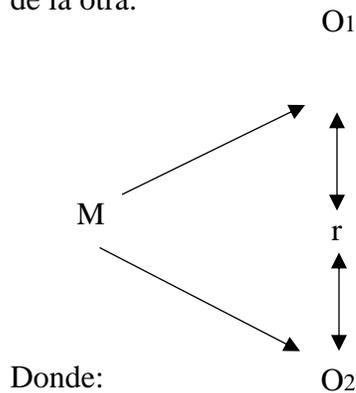
La investigación de tipo ualitativo, documental y bibliográfico.

### 3.3. Nivel de Investigación

La extensión de la encuesta es descriptiva, al respecto Abanto (2017) señala que las encuestas descriptivas son univariadas, es decir, incluyen una sola variable que describe fenómenos en un solo momento. Historia, por lo que no hay manipulación del azar. Variables de causa a efecto, y no hay relación entre las variables en la medida en que solo hay una variable.

### 3.4. Diseño de la Investigación

El diseño de investigación será descriptivo correlacional porque se evalúa la relación entre dos variables y se explicará el comportamiento de una variable en función de la otra.



M : Representa la Muestra

O<sub>1</sub> : representa las observaciones de la variable 1

O<sub>2</sub> : representa las observaciones de la variable 2

### 3.5. Población y muestra

Se contempla a los colaboradores, funcionarios de la Municipalidad Distrital de Quinua. para nuestro caso la población está conformado por 50 trabajadores.

Para seleccionar la muestra se empleó la muestra probable, es expresar, deliberado, por utilidad, determinado de convenio al objetivo de la indagación (Carrasco, 2009). El tamaño mínimo de la muestra fue de 44 trabajadores de la Municipalidad de Quinua de las diferentes áreas de presupuesto, adquisiciones y abastecimiento. Esta muestra se obtuvo a través de la siguiente fórmula:

$$n = \frac{z^2 \sigma^2 \cdot N}{(N - 1)E^2 + z^2 \sigma^2}$$

Dónde:  $z = 1,96$  nivel de confianza:  $1-\alpha=0,95$

$\sigma^2 = 0,25$  varianza poblacional desconocida, donde  $p=0,5$  y  $q=0,5$ ;  $p \cdot q=0,25$

$N = 303$  instituciones educativas de nivel secundario

$E=0,05$  (5%).

Reemplazando en la fórmula:

$$n = \frac{(1,96)^2 (0,5)^2 \cdot 50}{(50 - 1)0,05^2 + (1,96)^2 (0,5)^2} = 44$$

### **3.6. Consideraciones Éticas**

En el desarrollo de la presente investigación se respetó la autoría de toda la información obtenida de terceros, respetando el carácter de conducta de la Universidad Peruana Los Andes, y con relación a la comuna de Contadores Públicos. De igual manera se respetó los aspectos éticos basados en el respeto a la dignidad, búsqueda de la verdad, solidaridad, honestidad, y los valores como los principios que rigen una conducta correcta. También, los colaboradores fueron informados sobre los objetivos de esta investigación, a través de una solicitud para recabar la información requerida.

## **IV. DESARROLLO**

### **4.1. Antecedentes**

#### **4.1.1. Nacionales**

Baldeón (2019), realizó la investigación, *Auditoria Financiera y su Incidencia en la Gestión Administrativa de las Cooperativas de Ahorro y Crédito de Huancayo, 2017 – 2018*, para optar el grado de Maestro, en la Universidad de San Martín de Porres Lima - Perú, cuyo objetivo fue Determinar si la Auditoría Financiera incide en la Gestión Administrativa de las Cooperativas de Huancayo, 2017-2018. La investigación llegó, entre otras, a la siguiente conclusión Se ha elaborado un plan y programa de auditoría que incide en la formulación de la estrategia empresarial de las cooperativas de ahorro y crédito de Huancayo, indicando la necesidad de implementar un plan de acción para mejorar las estrategias empresariales. Para acotar la hipótesis se utilizó una prueba no paramétrica denominada chi-cuadrado, en la cual se rechazó la hipótesis nula y la hipótesis aceptada fue  $5.21 > 3.8416$ .

La importancia de este antecedente radica en la similitud de la primera variable con la presente investigación, Auditoría Financiera. De la misma forma este antecedente servirá para la realización del marco teórico de esta investigación. En este antecedente la investigadora se plantea como objeto principal determinar la influencia de la auditoría financiera en la gestión administrativa de las Cooperativas de la ciudad de Huancayo. La investigadora arriba a una conclusión muy importante para esta investigación, guarda concordancia directa entre la Auditoría Financiera y el nivel de eficiencia y eficacia de las Cooperativas de Ahorro y Crédito de Huancayo, donde una evaluación sistemática de los documentos financieros, es decir una pertinente auditoría financiera, sirve como instrumento estratégico para mejorar el rendimiento y aprovechamiento de los recursos disponibles. La técnica utilizada por este autor fue el de la encuesta con su instrumento el cuestionario conformada por preguntas relacionadas con cada uno de los indicadores.

Cano (2018), realizó una encuesta, Auditoría Financiera Evaluación de la Gestión del Flujo de Caja en Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura, para la selección de Magíster, de la Universidad Nacional de José Fasutino Sánchez Carrión Huacho - Perú, con el objetivo de mostrar cómo la auditoría financiera incide en la evaluación de la gestión del flujo de efectivo en las empresas comerciales del condado de Huaura. La investigación arribó a la siguiente conclusión: la auditoría financiera como herramienta de control tiene un impacto significativo en la evaluación de la gestión del flujo de efectivo en las empresas comerciales del municipio de Huaura, ya que permite una evaluación selectiva y sistemática de la liquidación y sistematización de todas ocupaciones. Para acotar la hipótesis se utiliza una prueba no paramétrica llamada chi-cuadrado, en la que se rechaza la hipótesis nula y la hipótesis aceptada es  $79.73 > 26.30$ .

Este antecedente es importante primero, porque la variable operacionalizada por el autor, Auditoría Financiera es similar a la variable planteada para esta investigación. Segundo, porque el objetivo que se planteó el investigador guarda una estrecha relación con el objetivo planteado en esta investigación, que es establecer la correspondencia que está entre la Auditoría Financiera y la Ejecución Presupuestaria. Tercero, la conclusión a la que arriba el investigador servirá para esta investigación para poder relacionarla en el contexto planteado, es decir, lo que se quiere comprobar en esta investigación la variable Auditoría Financiera se relaciona directa y significativamente con la variable Ejecución Presupuestal. Así mismo, esta investigación es importante porque nos servirá como referencia para utilizar los mismos instrumentos de recogida de información, el autor utilizó como técnicas la observación, entrevista y la encuesta, con los instrumentos: guía de observación, guía de entrevista y el cuestionario. Por último, se puede decir, que este antecedente servirá para el desarrollo del marco teórico y la Operacionalización de variables de esta investigación.

La Torre (2019), Realicé una encuesta, auditoría financiera y toma de decisiones en medianas empresas del distrito empresarial Emporium Gamarra de Lima, para la selección de maestría, en la Universidad Nacional Federico Villarreal Lima - Perú, donde mi objetivo es determinar cómo Auditoría Financiera puede brindar información relevante para la toma de decisiones en las Medianas Empresas en el Centro Comercial Gamarra de Lima. Además, la investigación arrojó la siguiente conclusión: las auditorías financieras deben poder brindar información relevante para la toma de decisiones por parte de las medianas empresas del distrito empresarial Gamarra de Lima Metropolitana.

Para determinar la correlación entre las variables, el autor utilizó el coeficiente de correlación R de Pearson que da como resultado una correlación del 88,45 %.

Este antecedente es importante primero, porque la variable Auditoría Financiera es similar a la variable planteada para esta investigación. Segundo, porque el objetivo que se planteó el investigador guarda una estrecha relación con el objetivo planteado en esta investigación. Tercero, la conclusión a la que arriba el investigador es muy importante porque establece que una Auditoría Financiera que evalúe el estado financiero de manera pertinente proporciona información valiosa para que los empresarios de Gamarra puedan tomar decisiones en la planeación, ejecución o desarrollo, es decir busca determinar una correlación entre las dos variables planteadas. También este antecedente es importante porque aportara información valiosa para el desarrollo del marco teórico de la presente investigación. En este antecedente el investigador utilizó la técnica de la encuesta con su instrumento el cuestionario. Así mismo, esta investigación es muy importante porque se tomará como referencia la utilización de la correlación R de Pearson.

Terán (2020), realizó la investigación, *la Ejecución presupuestal y cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Alto Amazonas - 2019*, para optar el grado de Maestro, en la Universidad César Vallejo Tarapoto - Perú, cuyo objetivo fue establecer la relación entre la Ejecución presupuestal y el cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Alto Amazonas 2019. La investigación llegó, entre otras, a la siguiente conclusión: Existe relación significativa entre la ejecución presupuestal y el cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Alto Amazonas 2019, de

acuerdo al valor de chi cuadrado que fue de 269,167 y la significación bilateral es igual 0,023 ( $p\text{-valor} \leq 0.05$ ).

La importancia de este antecedente radica en la similitud de la segunda variable con la presente investigación, Ejecución Presupuestal. De la misma forma este antecedente servirá para la realización del marco teórico y operacionalización de la segunda variable de esta investigación. En este antecedente el investigador se plantea como objetivo general determinar la relación entre sus variables ejecución presupuestal y cumplimiento de metas, esto se asemeja al objetivo planteado para esta investigación que es determinar la relación que existe entre la variable Auditoría Financiera y la variable Ejecución Presupuestal. El investigador Terán arriba a una conclusión muy importante para esta investigación, que existe una relación significativa entre la variable Ejecución Presupuestal y la variable Cumplimiento de Metas. Para la presente investigación se buscará de igual forma, la existencia de una relación significativa entre la variable Auditoría Financiera y la variable Ejecución Presupuestal. También se tomará como referencia la utilización del Chi cuadrado como método de comprobación de hipótesis.

Huarhua (2017), realizó la investigación, *“Ejecución presupuestaria y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016”*, para optar el grado de Maestro, en la Universidad César Trujillo Tarapoto - Perú, cuyo objetivo fue establecer la correspondencia que está entre la ejecución presupuestal y inspección íntimo según particular funcionario de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016. La investigación llegó, entre otras, a la siguiente conclusión: coexiste correspondencia reveladora la ejecución

presupuestal y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016, obteniéndose un coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.848, demostró una alta asociación entre las variables

Este antecedente, realizado en Trujillo, es importante porque aporta a esta investigación en la realización del marco teórico. Al mismo tiempo se asemeja con esta investigación en la segunda variable, Ejecución Presupuestal. Así mismo es importante porque se plantea como objetivo establecer la relación que existe entre la variable Ejecución Presupuestal y la variable Control Interno, la misma que está investigación determinar la relación que existe entre la variable Auditoría Financiera y la variable Ejecución Presupuestal. También es importante porque una de las conclusiones arribadas por la investigadora Huarhua es que existe una relación significativa entre la variable Ejecución Presupuestal y la variable Control Interno. Para la presente investigación se buscará de igual forma, la existencia de una relación significativa entre la variable Auditoría Financiera y la variable Ejecución Presupuestal. Esta investigación, también es importante porque se tomará como referencia el método e comprobación de hipótesis. El investigador utilizó para su investigación la técnica de la encuesta con su instrumento el cuestionario.

#### **4.1.2. Internacionales**

Gras (2016) realizó la investigación, *Auditoría Interna e Información Financiera de las Entidades de Crédito Españolas: Estructura, Contenido, Relación Causal y Contraste Empírico*, para optar el grado de Doctor, en la Universidad de Murcia – España, cuyo objetivo fue evaluar la implicación de AI en la realización de auditorías financieras. La investigación llegó, entre otras, con relación a las conclusiones

establecidas entre la Auditoría financiera y la información financiera, puesto que las entidades en las que Auditoría interna dedica más tiempo y recursos a la realización de auditoría financiera, son más eficientes y cuentan con una mejor calidad de su Información Financiera.

Esta investigación, realizado en España, es importante porque aporta a esta investigación en la realización del marco teórico. Al mismo tiempo se asemeja con esta investigación en la primera variable, Auditoría Financiera. Así mismo es importante porque se plantea como objetivo valorar la influencia de la Auditoría Financiera en la realización de las Auditorías financieras, dicho objetivo se asemeja con el objeto de investigación, que es establecer la correspondencia que está entre la auditoría financiera y la Ejecución presupuestaria. Por último este antecedente es muy importante porque el investigador arriba entre otras a una conclusión muy importante, que es la existencia de una analogía reveladora entre la auditoría Financiera y la eficiencia de las entidades de crédito de España.

Toledo (2017), realizó la investigación, *Análisis de la Gestión de la Ejecución Presupuestaria en la Corporación Eléctrica del Ecuador CELEC EO Unidad de Negocio Termoesmeraldas*, para optar el grado de Maestro, en la Pontificia Universidad Católica del Ecuador, cuyo objeto principal consiste en realizar un estudio de encargo para la ejecución presupuestal en la corporación eléctrica del Ecuador CELEC EP-Unidad de Negocio Termoesmeraldas. La investigación llegó, entre otras, a la siguiente conclusión: Quienes ejecutan la compra en el período precontrato no realizan la compra para cumplir con el plazo establecido en el plan, lo que provoca retrasos en la ejecución del

presupuesto de adquisiciones durante el período. Contratan fondos, pero no cobran el presupuesto en el plazo establecido, lo que retrasa la ejecución del presupuesto.

Este trabajo de investigación, realizado en Ecuador, es importante porque aporta a esta investigación en la realización del marco teórico. Al mismo tiempo se asemeja con esta investigación en la segunda variable, Ejecución Presupuestal. Así mismo es importante porque se plantea como objetivo examinar la gestión necesaria para la Ejecución Presupuestal en una Corporación Eléctrica de Ecuador, dicho objetivo se asemeja con el objetivo de la presente investigación, puesto que se buscará terminar la relación existente entre las dos variables. También, esta investigación es importante porque llega a la conclusión de que los encargados de realizar una pertinente ejecución presupuestaria no cumplen con lo programado en la institución, generando así un aplazamiento y deficiencia en la ejecución presupuestal.

Barona (2019), realizó la investigación, *El Plan Operativo Anual y la Ejecución Presupuestaria de las Universidades y Escuelas Politécnicas Públicas de la Zona 3*, Optó por cursar una maestría, de la Universidad Técnica de Ambato - Ecuador, con el objetivo de evaluar el plan operativo anual y su impacto en la ejecución presupuestaria para mejorar la gestión de la planificación empresarial. El estudio llegó a la siguiente conclusión: las universidades no siempre logran altas tasas de desempeño en ciertas categorías de gasto, por lo que la implementación del presupuesto se considera inapropiada o ineficaz. Impacto medio en el logro de los objetivos corporativos.

La importancia de este antecedente radica en la similitud de la segunda variable con la presente investigación, Ejecución Presupuestal. De la misma forma este

antecedente servirá para la realización del marco teórico de esta investigación. En este antecedente el investigador se plantea como objetivo general examinar el Plan Operativo Anual de las Universidades Y Escuelas Politécnicas con el fin de mejorar las gestiones institucionales, esto se asemeja al objetivo planteado para esta investigación que es determinar la relación que existe entre la variable Auditoría Financiera y la variable Ejecución Presupuestal. El investigador Barona arriba a una conclusión muy importante para esta investigación, que el plan Operativo Anual de las Universidades y Escuelas Politécnicas de la zona 3 de Ambato no cuentan con una adecuada elaboración, ejecución y seguimiento por lo tanto influye de manera negativa la gestión institucional, teniendo como consecuencia un servicio deficiente. También concluye en que las universidades no cumplen con una ejecución presupuestal completa generando el incumplimiento de los objetivos propuestos. Para la presente investigación se buscará, de igual forma, la existencia de una relación significativa entre la variable Auditoría Financiera y la variable Ejecución Presupuestal.

Vega (2017), realizó la investigación, *Auditoría Financiera en las Exportadoras de Camarón de la Provincia de el Oro*, para optar el grado de Maestro, en la Universidad Técnica de Machala - Ecuador, cuyo objeto Determinar cómo incide la auditoría financiera en las empresas camaroneras de Arenillas para mejorar sus operaciones en el desarrollo de su gestión económica y financiera. Entre otras cosas, la encuesta llegó a la siguiente conclusión: y concluyó enfatizando el uso correcto de los procedimientos y técnicas de auditoría financiera,

Interfieren en la eficacia y eficiencia de las empresas camaroneras del estado de Arellas. Para acotar la hipótesis se utilizó una prueba no paramétrica denominada chi

cuadrado, en la cual se rechazó la hipótesis nula y la hipótesis aceptada fue  $23.75 > 3.8416$ .

La importancia de este antecedente radica en la similitud de la primera variable con la presente investigación, Auditoría Financiera. De la misma forma este antecedente aportará información valiosa para la realización del marco teórico de esta investigación. En este antecedente el investigador se plantea como objetivo general determinar la influencia de la Auditoría Financiera con las empresas camaroneras de Arenillas - Ecuador. El investigador arriba a una conclusión muy importante para esta investigación, existe una relación significativa entre la Auditoría Financiera y con la eficacia y eficiencia de las empresas camaroneras en Arenillas - Ecuador, donde una realización pertinente de Auditoría financiera, sirve como instrumento estratégico para mejorar el rendimiento y aprovechamiento de los recursos disponibles. La técnica utilizada por este autor fue el de la encuesta con su instrumento el cuestionario conformada por preguntas relacionadas con cada uno de los indicadores.

## **4.2. Bases teóricas**

### **4.2.1. Auditoría**

Con la finalidad del desarrollo del proyecto de investigación se tomó los términos primordiales para así poder definir los conceptos primordiales relacionados a la Auditoría Financiera.

**Baila (2015)** en su Libro “Introducción a la Auditoría”, pp. 10, Edición Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Perú.

Todas las definiciones son idénticas, ya que el proceso es realizado por un auditor independiente o experto sujeto al examen y verificación de la información económica y financiera general contenida en los estados financieros. Con el propósito de 'expresar una opinión expresando una opinión sobre la razonabilidad o confiabilidad de los montos y esta información ha sido tratada de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados que en nuestro país es una Norma Internacional de Información Financiera (Baila, 2015, pág. 10).

El examen exige la comprobación de la legalidad y regularidad en la utilización de los recursos, tomando evidencias mediante el uso de técnicas y procedimientos planificados y siguiendo con rigurosidad los lineamientos establecidos en las normas internacionales de auditoría.

Aunque la opinión del auditor refuerza la credibilidad en los estados financieros, los usuarios de éstos no pueden suponer que la opinión del auditor represente una seguridad sobre la futura viabilidad de la entidad, o sobre la eficiencia o eficacia con que la gerencia haya conducido las actividades de la entidad.

**Cashin (2003).** “Manual de auditoría”. Vol. 1, Editorial Prentice, México, pp. 356.

Piense en una auditoría como un examen sistemático de los estados financieros, los registros y las transacciones relacionadas para determinar el cumplimiento de los principios contables, las políticas de gestión o los requisitos generalmente aceptados.

#### **4.2.2. Auditoría Financiera**

**Hidalgo, J. (2009).** “Auditoría de estados financieros”, Ediciones Fecat, Cuarta Edición, pp. 53

Una auditoría financiera es el examen de los documentos contables, los documentos de respaldo y los sistemas de control interno a través de la comprensión de los principios, normas, procedimientos y métodos de contabilidad generalmente aceptados para expresar una opinión sobre la naturaleza justa o irrazonable de las finanzas. Informes presentados. Por las autoridades, durante el(los) período(s) anterior(es).

De ahí, los estados financieros y otros datos que debe solicitar el auditor, son los siguientes: estado de situación financiera, estado de resultados integrales, estado de cambios en el patrimonio neto, estado de flujos de efectivo.

**Sierra y Orta (2003)** “Teoría de la auditoría financiera”. Editorial Caef, España, 2003, página 2. Señalan que la auditoría financiera es un proceso complejo cuyo resultado final es la emisión de un informe en el que el conocido como auditor expresa su opinión de que las cuentas de la empresa muestran un cuadro de los activos y las finanzas de la empresa. su estado, desempeño y recursos obtenidos y utilizados durante el período correspondiente.

**Álvarez (2007).** “Auditoría gubernamental integral: técnicas y procedimientos”, Primera Edición, Lima-Perú, 2007, pp.45.

Define lo siguiente: “Una auditoría financiera es el examen objetivo, sistemático, profesional, independiente y selectivo de la evidencia sobre las transacciones financieras presentadas y resumidas en los estados financieros de acuerdo con la opinión material, y los estados financieros son constructivos, verdaderos, justo y consistente.

**Napolitano (2009), “Manual de Auditoría Gubernamental”, pp.23**

“La auditoría financiera examina a los estados financieros y a través de ellos las operaciones financieras realizadas por el ente contable, con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional” (Napolitano, 2009, pág. 23).

Incluye el examen de registros, documentos, documentos y otra evidencia en apoyo de los estados financieros de una entidad u organización por parte de un auditor para expresar una opinión sobre la idoneidad de los estados financieros. Gestionar la presentación de resultados, situación financiera y cambios realizados. en él y en su propia caja; Verificar el cumplimiento de los requisitos legales y desarrollar comentarios, conclusiones y recomendaciones para mejorar los procedimientos relacionados con la gestión financiera y el control interno. Para que el auditor exprese su opinión de manera objetiva y profesional, es su responsabilidad obtener suficiente juicio que le permita obtener una certeza razonable sobre:

La corrección de los hechos y fenómenos contenidos en los estados financieros.

Son suficientes las normas, reglamentos y métodos utilizados en el registro de los hechos y fenómenos contenidos en los estados financieros y contables y su reversión.

Los estados financieros se preparan y divulgan de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, las normas contables y las reglamentaciones contables gubernamentales aplicables.

Para obtener estos factores, el auditor debe aplicar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias específicas del negocio, y en la oportunidad y medida que considere necesaria en cada caso, los hallazgos deben ser convertidos en documentos de auditoría que constituyan evidencia de la actuación. realizado en el extranjero.

#### **4.2.3. Objetivos de la Auditoría financiera**

##### **4.2.3.1. Objetivo general**

La auditoría financiera tiene como objetivo principal, dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración de las entidades.

##### **4.2.3.2. Objetivos específicos**

Examinar el manejo de los recursos financieros de un ente de una unidad y/o programa para establecer el grado en que sus servidores administran y utilizan los recursos y si la información financiera es oportuna, útil, adecuada y confiable.

- Verificar que las entidades ejerzan eficientes controles sobre los Ingresos.

- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por cada uno de los entes.
- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión empresarial y promover su eficiencia operativa.

#### **4.2.3.3. Características**

**Contraloría General del Estado (2008)**, “Manual de Auditoría Financiera”. Quito. Las principales características de la auditoría financiera son:

- Objetiva, porque el auditor revisa hechos reales sustentados en evidencias susceptibles de comprobarse.
- Sistemática, porque su ejecución es adecuadamente planeada. Profesional, porque es ejecutada por auditores o contadores públicos a nivel universitario o equivalentes, que posean capacidad, experiencia y conocimientos en el área de auditoría financiera.
- Específica, porque cubre la revisión de las operaciones financieras e incluye evaluaciones, estudios, verificaciones, diagnósticos e investigaciones.
- Normativa, ya que verifica que las operaciones reúnan los requisitos de legalidad, veracidad y propiedad, evalúa las operaciones examinadas, comparándolas con indicadores financieros e informa sobre los resultados de la evaluación del control interno.

- Decisoria, porque concluye con la emisión de un informe escrito que contiene el dictamen profesional sobre la razonabilidad de la información presentada en los estados financieros, comentarios, conclusiones y recomendaciones, sobre los hallazgos detectados en el transcurso del examen.

**Falconí (2013)** mediante la revista Business News establece "Normas de Auditoría y Auditoría Generalmente Aceptadas", Lima - Perú.

La evaluación es el proceso de verificación de la información por parte de un tercero que no sea la persona que la preparó y la intención del usuario es establecer la razonabilidad de esa información mediante la divulgación de los resultados de las pruebas para aumentar la credibilidad de la información. La utilidad de esta información (Slosse 2004: 4).

Por su parte, la auditoría financiera se realiza porque genera confianza y aceptación en los estados financieros y porque genera confiabilidad a través de una opinión escrita presentada en el informe. Es normal que este tipo de auditoría sea realizada por auditores externos independientes. Los resultados de esta evaluación se publican a una amplia gama de usuarios, que pueden ir desde accionistas y acreedores hasta el público en general

#### **4.2.4. Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA)**

**Maco, S. (2001).** Normas de Auditoría generalmente aceptadas NAGAS en Perú.

Las NAGA se diferencian de los procedimientos en que se ocupan del trabajo a realizar, mientras que los códigos de conducta se ocupan de las medidas relativas a la calidad de tales acciones y los objetivos a alcanzar, mediante el uso de procedimientos aprobados. Así, las normas de auditoría se distinguen de los procedimientos de auditoría, no solo con respecto a la calidad profesional del auditor, sino también con respecto al juicio que toma al realizar las pruebas y preparar la revisión. Las NAGA, por otro lado, son instrucciones que dictan reglas de conducta o cómo se deben llevar a cabo las acciones.

**Mesa (2014)**, en un artículo con relación a la actualidad del ámbito gubernamental “Control interno en las entidades públicas”.

Control interno Para hablar de control interno en nuestro país, debemos partir de la referencia a la Ley N° 27785 - Ley que Regula el Sistema de Control Nacional y el Ministerio de Control Público de la República, con el fin de promover el correcto, oportuno y eficaz. Implementación del gobierno. Vigilancia, interceptación y verificación, mediante la aplicación de principios, sistemas y procesos técnicos, el uso y manejo adecuado, eficaz y transparente de los recursos y bienes del Estado, el desempeño honesto y fiel de las funciones y la conducta de las autoridades, funcionarios y agentes públicos, así como lograr los fines y resultados alcanzados por las entidades bajo su control, para contribuir y orientar el mejoramiento de sus actividades y servicios al servicio del interés nacional.

En cuanto a la fiscalización gubernamental, cabe señalar que comprende el seguimiento, seguimiento y verificación de las prácticas y resultados de la gestión pública, teniendo en cuenta el grado de eficacia, eficiencia, transparencia y ahorro en el uso y destino de los recursos y bienes. del estado, así como el cumplimiento de las normas legales, lineamientos de política y planes de acción, mediante la evaluación de los sistemas operativos, de gestión y de control, a fin de mejorarlos mediante la aplicación de las medidas preventivas y correctivas pertinentes.

**Coello (2015)**, teniendo en cuenta la revista con relación a “Estados Financieros” Lima – Perú. Menciona lo siguiente respecto a los estados financieros.

#### Introducción

Las empresas necesitan clasificar su información financiera de forma ordenada, actualizada y metódica para poder analizar mejor sus cuentas, tomar las mejores decisiones y mejorar el desempeño en su producción o prestación de servicios.

Es por ello que se elaboran estados financieros, en los cuales se comprime la información más valiosa de la empresa para uso interno y externo. Los propietarios y administradores solicitan periódicamente estos informes con el fin de ejercer una buena gestión de las actividades de la empresa. Esta información cambia constantemente, y la actualización de esta información es muy importante para el funcionamiento normal y estable de la empresa. Todo cambio debe informarse periódicamente en los estados financieros.

#### Objetivo

El objetivo principal de los estados financieros es presentar la situación económico-financiera y los cambios que experimentó la empresa de que se trate en una misma fecha

o durante un período determinado. Por el contrario, los estados financieros deben proporcionar información sobre el patrimonio del emisor en un momento determinado y sobre el desarrollo económico y financiero de esa entidad para el período de que se trate, para facilitar la toma de decisiones económicas del directorio. Los estados financieros deben permitir que los usuarios públicos evalúen la capacidad de una entidad para mantener y mejorar sus recursos, obtener financiamiento adecuado y reembolsar su financiamiento. En general, estos informes deben definir la viabilidad de la entidad como una startup.

#### Característica

a) Idoneidad: Los estados financieros deben adecuarse a los efectos de los usuarios, ya sea internos como accionistas, inversionistas, empleados o externos como proveedores, acreedores, gobierno o sociedad. Así que esta característica incluye:

- Informar al administrador ya las autoridades de la sociedad los resultados de sus operaciones. Informar a los propietarios y accionistas sobre la seguridad y productividad de sus inversiones. Informar a los acreedores de la solvencia de la empresa y de la suficiencia del capital de trabajo, así como de la liquidez de la empresa a fin de obtener indicadores que demuestren la capacidad de recuperación de las inversiones invertidas. - Informar al gobierno sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias. Informar a los empleados de los beneficios derivados de su participación en el desempeño de la empresa.

b) **Confiabilidad:** La información debe estar libre de errores materiales o subjetivos, y se debe cuidar que de esta manera pueda generar confianza en los usuarios de la información.

b 1) **Comprensibilidad:** La información debe ser comprensible para todos los usuarios y debe contener términos precisos y notas explicativas para términos difíciles, si es necesario

c) **comparabilidad:** La información debe presentarse de acuerdo con las normas y políticas contables y al mismo tiempo debe permitir una fácil comparación con periodos anteriores de tendencias y comparaciones con otras empresas.

d) **Orden y sistematizo:** Los EE.FF están reguladas por las normas contables y deben seguir un sistema ordenado en la relación a sus cuentas. Encabezado del informe debe indicar el tipo de documento al que se refiere, además, el nombre de la empresa y la fecha de su formulación. En la parte principal del documento figurará su contenido y los principales datos. Asimismo, al pie de estos tendrá que aparecer las firmas de quien los formuló, el propietario o representante legal, además de las notas a los estados financieros, ya que forman parte de ellos.

**Ley N<sup>a</sup> 27785 (2002). "Ley Orgánica del sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República"**. Publicado en el Diario El Peruano, el 23 de julio. Lima - Perú.

“Esta Ley establece las normas que regulan el ámbito, organización, atribuciones y funcionamiento del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la

República como ente técnico rector de dicho Sistema Nacional de Control” (**Ley N° 27785 2002**).

“Es objeto de la Ley propender al apropiado, oportuno y efectivo ejercicio del control gubernamental, para prevenir y verificar, mediante la aplicación de principios, sistemas y procedimientos técnicos, la correcta, eficiente y transparente utilización y gestión de los recursos y bienes del Estado, el desarrollo honesto y probo de las funciones y actos de las autoridades, funcionarios y servidores públicos, así como el cumplimiento de metas y resultados obtenidos por las instituciones sujetas a control, con la finalidad de contribuir y orientar el mejoramiento de sus actividades y servicios en beneficio de la Nación” . (**Ley N° 27785 2002**).

**Resolución de Contraloría N° 149-2016-CG (2016)** de 13 de mayo de 2016, que aprueba la Directiva N° 013-2016-CG/GPROD denominada **“Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado”**, define lo siguiente:

### **Control interno**

El control interno es un proceso de gestión continuo, dinámico e integral, llevado a cabo por los propietarios, administradores y funcionarios de la entidad, quienes tienen el desafío de enfrentar los riesgos y brindar garantías razonables sobre el logro de los objetivos corporativos. De esta forma, ayuda a prevenir abusos y prácticas corruptas en las instituciones públicas. (N° 149-2016, 2016). Objetivo del control interno

Los objetivos de control interno del sector público son:

- a) Promover y mejorar la eficiencia, eficacia, transparencia y ahorro de sus operaciones, así como la calidad de los servicios públicos que presta. b) Protección y preservación de los recursos públicos y prevención de la pérdida, despilfarro, uso indebido e ilegitimidad como mecanismo anticorrupción
- c) Brindar informes oportunos con información correcta y confiable. d) Adaptarse a los cambios del entorno y lograr impactos significativos en los resultados organizacionales a través de la mejora continua.

### **Sistema del control interno**

“El SCI es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizados y establecidos en cada entidad del Estado; cuya estructura, componentes, elementos y objetivos se regulan por la Ley N° 28716 y la normativa técnica que emite la Contraloría sobre la materia”. **(SUNAT, 2014)**

(...) “La normativa peruana respecto al SCI, toma lo establecido por el Marco integrado de Control interno - COSO, cuya estructura se basa en cinco componentes. Asimismo, la Ley N° 28716 establece siete componentes para el SCI, respecto de los cuales mediante Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, se agrupa en el componente de supervisión; los componentes de actividades de prevención y monitoreo, seguimiento de resultados y los compromisos de mejoramiento establecidos en la Ley N° 28716, alineando de esta manera los componentes del SCI al COSO” **(SUNAT, 2014)**.

#### **4.2.5. Gestión por procesos**

“Los procesos son definidos como una secuencia de actividades que transforman una entrada o insumo (una solicitud de un bien o un servicio) en una salida (la entrega del bien o el servicio), añadiéndole un valor en cada etapa de la cadena (mejores condiciones de calidad, precio, rapidez, facilidad, comodidad, entre otros)”. **(IsoTools, 2015)**

“Los procesos son de tres tipos: los "procesos estratégicos" (...) que definen y verifican las políticas, estrategias, objetivos y metas de la entidad, los "procesos operativos" que resultan directamente de la producción de un bien o servicio y los "procesos de apoyo" que sirven de manera transversal a todas las actividades, que en la entidad están regulados por los Sistemas Administrativos nacionales.” **(IsoTools, 2015).**

##### **4.2.5.1. Gestión de riesgos**

“Es un proceso efectuado por los funcionarios y servidores públicos de la entidad, que se aplica en la fijación de la estrategia y a los distintos niveles de entidad; esta desafiado para identificar eventos potenciales que podrían afectar a la entidad y permite administrar el riesgo dentro de los límites aceptados, proveyendo la seguridad razonable para la consecución de objetivos de la entidad”. **(IsoTools, 2015)**

Obligaciones y responsabilidades de los servidores y funcionarios públicos en la implementación del sistema de control interno

Los empleados de la unidad y los empleados del servicio público son responsables de implantar, implementar y actualizar el sistema de control interno en el ámbito de sus funciones y capacidades según lo establece el

artículo 6 de la Ley N° 28716, Disposiciones Adicionales Finales 53, Complementario V. De la Ley N° 30372 y lo dispuesto en esta directiva.

### **4.3. Toma de decisiones**

Según **Koontz & O'Donnell** (2004) Curso de Administración Moderna. Un análisis de sistemas y contingencias de las funciones administrativas. México.

Litografía Ingramex SA, La toma de decisiones es el proceso de elección entre alternativas o medios de solución a distintas situaciones empresariales, las cuales pueden presentarse en diferentes contextos: legal, financiero, laboral, económico, etc. . (utilizando metodologías cuantitativas proporcionadas por el gobierno), etc. Es decir, las decisiones se toman todo el tiempo y la diferencia entre cada una es el proceso o la forma en que se toman las decisiones.

La toma de decisiones consiste básicamente en elegir una alternativa entre los problemas disponibles, para resolver un problema real o potencial (incluso si no hay evidencia de un conflicto potencial). Para tomar una decisión, independientemente de su naturaleza, es necesario conocer, comprender y analizar un problema para poder solucionarlo; en algunos casos por ser tan simples y cotidianos, este proceso se realiza de forma implícita y se soluciona muy rápidamente, pero existen otros casos en los cuales las consecuencias de una mala o buena elección puede tener repercusiones y si es en un contexto laboral en el éxito o fracaso de la organización, para los cuales es necesario realizar un proceso más estructurado que puede dar más seguridad e información para resolver el problema.

#### 4.4. La Gestión

**Koontz H. y Heinz W. (2005)**, Administración. Editorial Mc Graw, 9na edición, México D.F. PP.771.

El procedimiento y/o conjunto de acciones tomadas para implementar el proceso de gobierno, incluyendo las funciones de planificación, organización, dirección, control, diseño organizacional y planificación. Recursos y necesidades, determinando el tipo de estructura, así como el personal, y el tipo de control que se debe implementar para que la organización no quede obsoleta y la capacidad de adaptarse a las condiciones cambiantes.

**Droveta, M y Horacio G.** Diccionario de administración y ciencias a fines.P.91

La administración es el procedimiento que se ocupa de planificar, organizar, motivar, dirigir y controlar desde un punto de vista común. Específicamente, incluye la previsión, el orden, el propósito, la integración de esfuerzos y las contribuciones efectivas de los demás para lograr el desarrollo organizacional.

**Andía (2009)** en su libro Manual de gestión pública, Perú. Edición p. 263

Define a la Gestión Pública de la siguiente manera: “Es el conjunto de acciones mediante las cuales las entidades tienden a lograr sus metas, objetivos y metas, conformadas por las políticas de gobierno establecidas por el poder ejecutivo. Por el volumen de asuntos, es complejo y depende de los intereses y juicio de los ciudadanos.

El diseño y estructura de la administración pública y sus dependencias, organismos y dependencias afiliadas están sujetos a los siguientes criterios:

Porque. Las funciones y actividades que realiza la administración pública, a través de sus órganos, unidades y agencias, deben estar plenamente justificadas y protegidas por sus reglamentos.

La funcionalidad de los hogares, las entidades, las agencias adicionales y la administración pública o una introducción del servicio proporcionado por otras entidades existentes.

Con. En el diseño de la estructura biológica general dominante, debe integrarse el principio de especialización, empleos y concursos relacionados.

(Rojas, 2017). Define que: Un conjunto de normas legales que se ocupan del establecimiento de impuestos, es decir, con respecto a impuestos, beneficios, contribuciones privadas y relaciones legales establecidas entre gobiernos e individuos. Pueden surgir acciones informales o controvertidas, y se prevén sanciones para sus violaciones.

## V. ANÁLISIS

### 5.1 Problema y objetivos planteados

La pregunta que guió la presente investigación fue: ¿De qué manera la auditoría financiera genera incidencias para la toma de decisiones en la gestión de la Municipalidad Distrital de Quinua?

Para poder dar posible solución a la interrogante:

- ¿De qué manera la auditoría financiera es importante para la toma de decisiones en la gestión de la Municipalidad Distrital de Quinua?
- ¿En qué medida la auditoría financiera es un servicio de control posterior independiente y confiable que incide en la gestión de la Municipalidad Distrital de Quinua?
- ¿De qué manera las recomendaciones del informe de auditoría financiera están orientadas a la mejora constante de gestión de la Municipalidad Distrital de Quinua?

El objetivo general de la presente investigación fue: Determinar que la auditoría financiera genera incidencias para la toma de decisiones en la gestión de la Municipalidad Distrital de Quinua.

Y los objetivos específicos para lograr el objetivo general fueron:

- Determinar que la auditoría financiera es importante para la toma de decisiones en la gestión de la Municipalidad Distrital de Quinua.

- Determinar que la auditoría financiera es un servicio de control posterior independiente y confiable que incide en la gestión de la Municipalidad Distrital de Quinua.
- Describir que las recomendaciones del informe de auditoría financiera están orientadas a la mejora constante de gestión de la Municipalidad Distrital de Quinua.

## **5.2. Análisis del problema**

Año tras año existe un déficit en la utilización y gestión de los recursos económicos y humanos por parte de las instituciones públicas. La Municipalidad Distrital de Quinua no es ajeno a esta problemática. Evaluar y analizar los Estados Financieros de la Municipalidad es una labor muy importante porque permite mejorar y fortalecer la gestión que esta vienen realizando, con el objetivo de mejorar la inversión en infraestructura, talento humano, materiales, entre otros. Todas estas mejoras permitirán que la sociedad de Quinua se desarrolle competitivamente.

## **5.3. Propuesta de solución**

A partir de esta investigación se propone que se implemente un área adecuada para la realización de auditorías financieras en la Municipalidad Distrital de Quinua.

## **5.4. Fundamentación de la solución**

Esta área debe realizar auditorías financieras periódicas con el objetivo de tener un análisis transparente y real del estado financiero de la institución que le permita mejorar su gestión. Así mismo, se propone que los objetivos de la Municipalidad Distrital de Quinua sean claros y precisos, con el fin de cumplirlos en su totalidad. Finalmente se

propone que la institución tome en consideración el informe final de la auditoría financiera porque en ella está plasmada la opinión profesional del auditor sobre el Estado Financiero de la institución y acompañado de recomendaciones para superar las debilidades y/o errores cometidos.

## **VI. RESULTADOS**

A continuación, se presenta los resultados obtenidos a través de encuestas en la aplicación de la escala sobre: auditoría financiera y gestión de la Municipalidad Distrital de Quinua, 2020.

### **6.1 Técnicas y procedimientos para la determinación de resultados**

#### a) Descriptiva

Se utiliza para resumir e interpretar todos los datos obtenidos de las auditorías financieras y de gestión de la ciudad. Se utilizaron tablas de frecuencias absolutas, relativas y relativas y medidas de tendencia central: media aritmética, media, método y medidas, y dispersión: desviación estándar, error estándar de la media, varianza, asimetría y curtosis.

#### b) Inferencial

Durante la investigación se utilizaron diversas técnicas de estadística inferencial, las cuales se detallan a continuación:

- Para determinar el tamaño de la muestra del estudio se utilizará la distribución estándar (z) y normal.

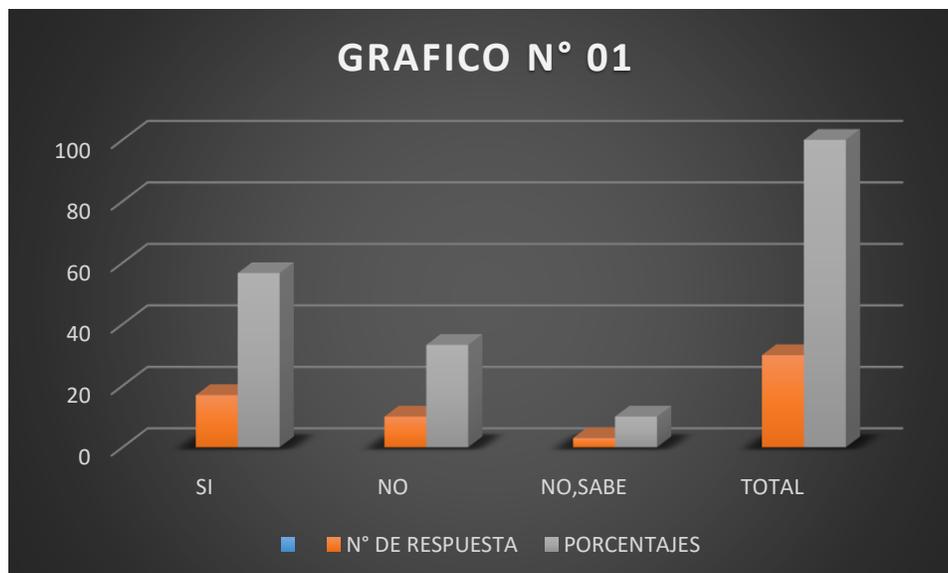
- Para determinar la validez y confiabilidad de las herramientas de investigación se utilizará el coeficiente “r” de Pearson y el coeficiente alfa ( $\alpha$ ) de Cronbach y el coeficiente “t” de Student.
- En la prueba de hipótesis se utilizará la prueba r de Pearson para determinar el grado de correlación entre las variables de investigación.
- En términos de significación, es necesario utilizar el valor 'p' (o p-value), para determinar si existe significancia en cada prueba estadística que se utilice. Los resultados son los siguientes:

**Tabla 1 1. ¿Para usted, la auditoría financiera incide para la toma de decisiones en la gestión de la Municipalidad Distrital de Quinua?**

**CUADRO N° 1**

<b>RESPUESTA</b>	<b>N° DE RESPUESTA</b>	<b>PORCENTAJES</b>
<i>SI</i>	17	44
<i>NO</i>	8	33
<i>NO, SABE</i>	5	23
<b>TOTAL</b>	30	100

**Grafico 1 1. ¿Para usted, la auditoría financiera incide para la toma de decisiones en la gestión de la Municipalidad Distrital de Quinua?**



### INTERPRETACIÓN:

Del 100% de Encuestado el 44% respondieron que la auditoría financiera si incide en la toma de decisiones, el 33% respondieron que la auditoría financiera no incide en la toma de decisiones, y el 23% no sabe no Opina.

**Tabla 2 2.** *¿Para usted, la auditoría financiera es una herramienta importante para la toma de decisiones en la gestión de la Municipalidad Distrital de Quinua?*

**CUADRO N° 2**

<b>RESPUESTA</b>	<b>N° DE RESPUESTA</b>	<b>PORCENTAJES</b>
<i>SI</i>	5	17
<i>NO</i>	17	57
<i>NO, SABE</i>	8	27
<b>TOTAL</b>	30	100

**Grafico 2 2. ¿Para usted, la auditoría financiera es una herramienta importante para la toma de decisiones en la gestión de la Municipalidad Distrital de Quinua?**



### **INTERPRETACIÓN:**

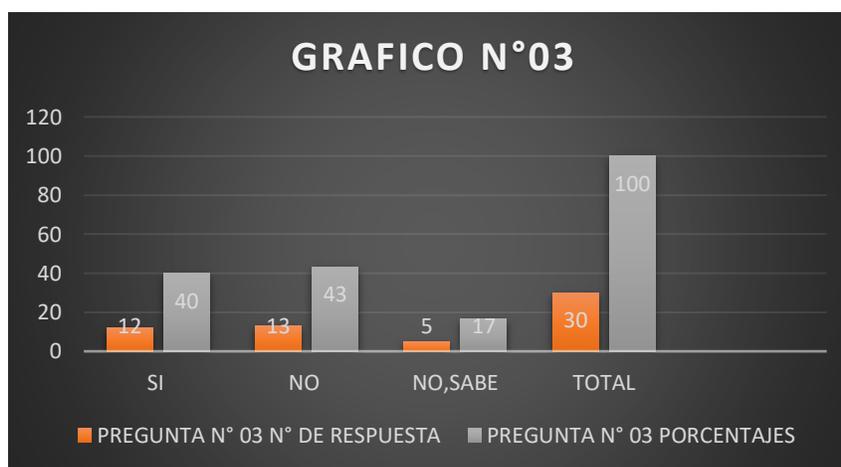
Del 100% de Encuestado el 57% respondieron que la auditoría financiera no es una herramienta importante, el 17% respondieron que la auditoría financiera no es una herramienta importante, y el 27% no sabe no Opina.

**Tabla 3 3. ¿Considera usted que la auditoría financiera es un servicio de control posterior independiente y confiable que incide en la gestión de la Municipalidad Distrital de Quinua?**

**CUADRO N° 3**

RESPUESTA	N° DE RESPUESTA	PORCENTAJES
<b>SI</b>	12	40
<b>NO</b>	13	43
<b>NO, SABE</b>	5	17
<b>TOTAL</b>	30	100

**Grafico 3 3. ¿Considera usted que la auditoría financiera es un servicio de control posterior independiente y confiable que incide en la gestión de la Municipalidad Distrital de Quinua?**



## INTERPRETACIÓN:

Del 100% de Encuestado el 40% respondieron que la auditoría financiera **Si servirá** para la gestión transparente, el 43% respondieron que no servirá para la gestión transparente, y el 17% no sabe no Opina.

**Tabla 4 4.** *¿Para usted, Las recomendaciones positivas en la auditoría financiera inciden para la toma de decisiones en la gestión de la Municipalidad Distrital de Quinua?*

**CUADRO N° 4**

<i>RESPUESTA</i>	<i>N° DE RESPUESTA</i>	<i>PORCENTAJES</i>
<i>SI</i>	16	53
<i>NO</i>	11	37
<i>NO ,SABE</i>	3	10
<b><i>TOTAL</i></b>	30	100

**Grafico 4 4.** *¿Para usted, Las recomendaciones positivas en la auditoría financiera inciden para la toma de decisiones en la gestión de la Municipalidad Distrital de Quinua?*



## INTERPRETACIÓN:

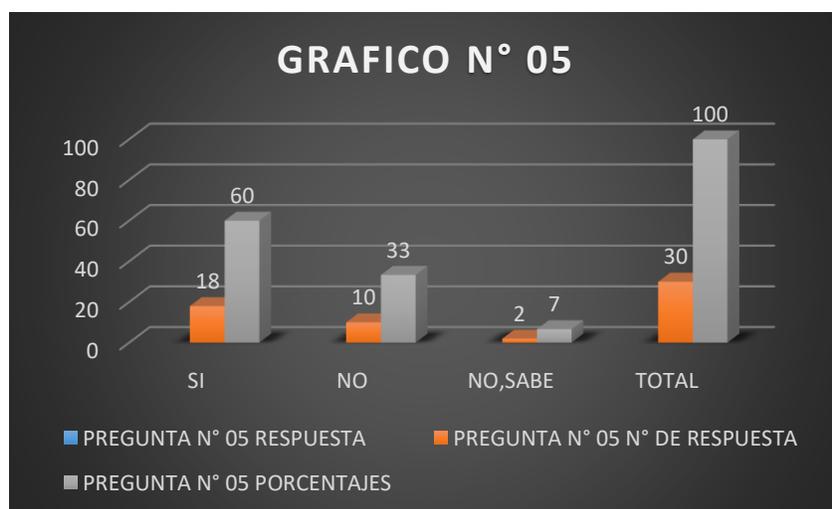
Del 100% de Encuestado el 53% respondieron que, si es recomendable para la toma de decisiones, el 37% respondieron que no es recomendable para la toma de decisiones, y el 10% no sabe no Opina.

**Tabla 5 5. ¿Para usted, la auditoría financiera evalúa la gestión financiera institucional de la Municipalidad Distrital de Quinua?**

**CUADRO N° 05**

<b>RESPUESTA</b>	<b>N° DE RESPUESTA</b>	<b>PORCENTAJES</b>
<i>SI</i>	18	60
<i>NO</i>	10	33
<i>NO, SABE</i>	2	7
<b>TOTAL</b>	30	100

**Grafico 5 5. ¿Para usted, la auditoría financiera evalúa la gestión financiera institucional de la Municipalidad Distrital de Quinua?**



## INTERPRETACIÓN:

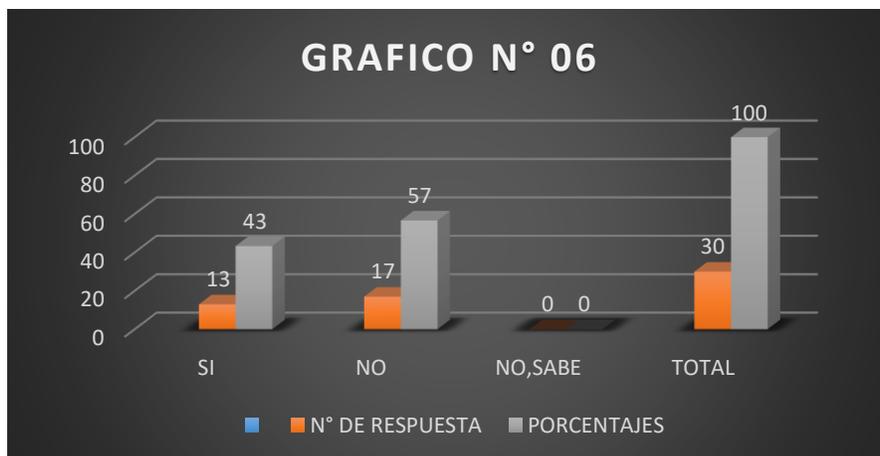
Del 100% de Encuestado el 60% respondieron que, si auditoría financiera evalúa la gestión financiera, el 33% respondieron que no auditoría financiera evalúa la gestión financiera, y el 7% no sabe no Opina.

*Tabla 6 6. ¿Para usted, la auditoría financiera es un examen que dictamina la razonabilidad de los estados financieros en la gestión de la Municipalidad Distrital de Quinua?*

**CUADRO N° 6**

<b>RESPUESTA</b>	<b>N° DE RESPUESTA</b>	<b>PORCENTAJES</b>
<i>SI</i>	13	43
<i>NO</i>	17	57
<i>NO, SABE</i>	0	0
<b>TOTAL</b>	30	100

*Grafico 6 6. ¿Para usted, la auditoría financiera es un examen que dictamina la razonabilidad de los estados financieros en la gestión de la Municipalidad Distrital de Quinua?*



### INTERPRETACIÓN:

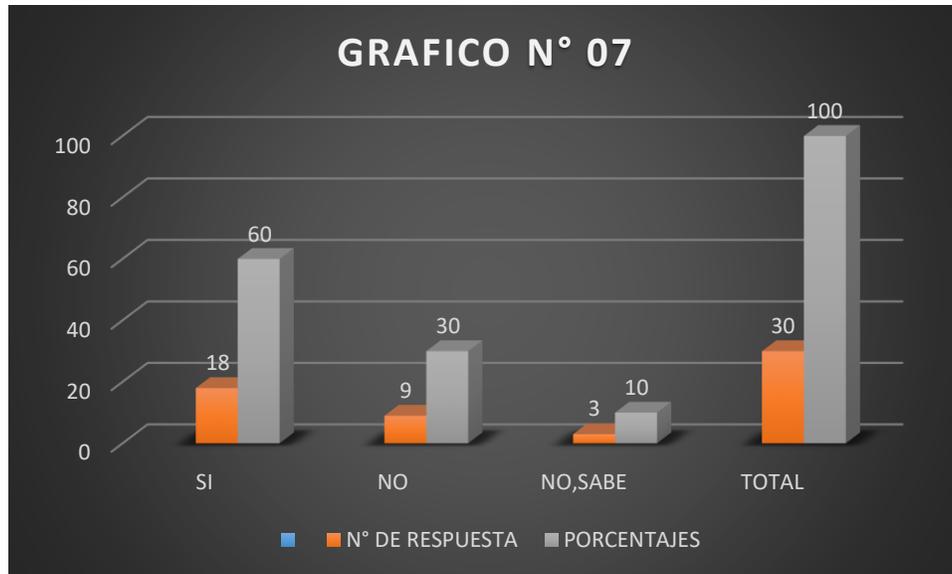
Del 100% de Encuestado el 57% respondieron que No a razonabilidad de los estados financieros en la gestión de la Municipalidad Distrital de Quinua, y el 43% respondieron que Si a razonabilidad de los estados financieros en la gestión de la Municipalidad Distrital de Quinua.

*Tabla 7 7. ¿Considera usted, que los estados financieros se presentan a la dirección general de contabilidad en la fecha prevista?*

**CUADRO N° 7**

<b>RESPUESTA</b>	<b>N° DE RESPUESTA</b>	<b>PORCENTAJES</b>
<i>SI</i>	18	60
<i>NO</i>	9	30
<i>NO ,SABE</i>	3	10
<b>TOTAL</b>	30	100

**Grafico 7.** *¿Considera usted, que los estados financieros se presentan a la dirección general de contabilidad en la fecha prevista?*



**INTERPRETACIÓN:**

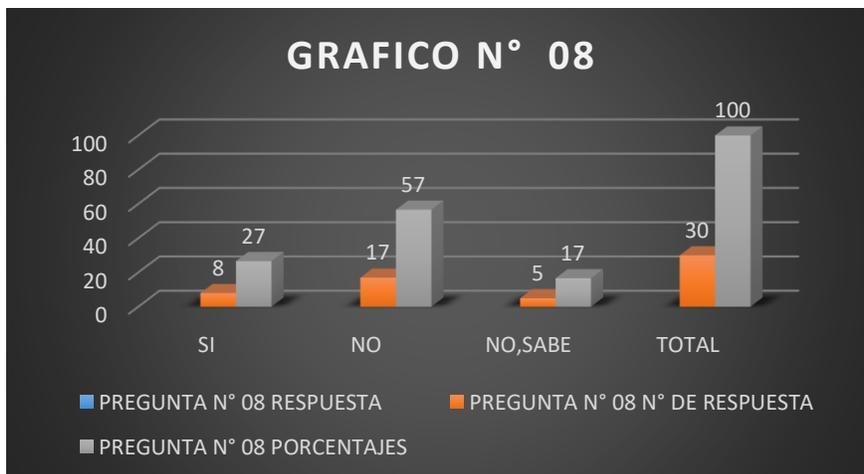
Del 100% de Encuestado el 60% respondieron que los estados financieros Si se presentan a la dirección general de contabilidad en la fecha prevista, y el 30% respondieron que los estados financieros No se presentan a la dirección general de contabilidad en la fecha prevista, y el 10% No sabe no opina

*Tabla 8 ¿para usted, los informes de auditoría incide para la toma de decisiones en la gestión de la Municipalidad Distrital de Quinua?*

**CUADRO N° 8**

<b>RESPUESTA</b>	<b>N° DE RESPUESTA</b>	<b>PORCENTAJES</b>
<i>SI</i>	8	27
<i>NO</i>	17	57
<i>NO,SABE</i>	5	17
<b>TOTAL</b>	30	100

*Grafico 8. ¿Para usted, el informe de auditoría incide para la toma de decisiones en la gestión de la Municipalidad Distrital de Quinua?*



### **INTERPRETACIÓN:**

Del 100% de Encuestado el 57% respondieron que No incide para la toma de decisiones en la gestión de la Municipalidad Distrital de Quinua, y el 27% respondieron que Si incide para la toma de decisiones en la gestión de la Municipalidad Distrital de Quinua, y el 10% No sabe no opina.

**Tabla 9.** *¿Para usted, la auditoría financiera es una evaluación para la toma de decisiones en la gestión de la Municipalidad Distrital de Quinua?*

**CUADRO N° 9**

<b>RESPUESTA</b>	<b>N° DE RESPUESTA</b>	<b>PORCENTAJES</b>
<i>SI</i>	13	43
<i>NO</i>	17	57
<i>NO,SABE</i>	0	0
<b>TOTAL</b>	30	100

**Grafico 9.** *¿Para usted, la auditoría financiera es una evaluación para la toma de decisiones en la gestión de la Municipalidad Distrital de Quinua?*



### **INTERPRETACIÓN:**

Del 100% de Encuestado el 57% respondieron que No incide para la toma de decisiones en la gestión de la Municipalidad Distrital de Quinua, y el 43% respondieron que Si incide para la toma de decisiones en la gestión de la Municipalidad Distrital de Quinua.

**Tabla 10.** *¿Para usted, la gestión financiera realiza un control en los registros financieros para la toma de decisión en la gestión de la Municipalidad Distrital de Quinua?*

**CUADRO N° 10**

<b>RESPUESTA</b>	<b>N° DE RESPUESTA</b>	<b>PORCENTAJES</b>
<i>SI</i>	10	33
<i>NO</i>	20	67
<i>NO,SABE</i>	0	0
<b>TOTAL</b>	30	100

**Grafico 10** *¿para usted, la gestión financiera realiza un control en los registros financieros para la toma de decisión en la gestión de la Municipalidad Distrital de Quinua?*



## **INTERPRETACIÓN:**

Del 100% de Encuestado el 67% respondieron que la gestión financiera No realiza un control en los registros financieros para la toma de decisión en la gestión, y el 33% respondieron que la gestión financiera SI realiza un control en los registros financieros para la toma de decisión en la gestión

## **VII. ARGUMENTO O DISCUSIÓN**

El objetivo principal de esta investigación es determinar que las auditorías financieras están generando problemas en la toma de decisiones en la administración del Condado de Quinoa, 2020.

Según Baldeón (2019), las auditorías financieras influyen en la construcción de las estrategias empresariales de las cooperativas de ahorro y crédito, sugiriendo que es necesario implementar planes de acción para mejorar las estrategias. Este concepto es corroborado por Cano (2018), quien afirma que la auditoría financiera como herramienta de control puede influir significativamente en la evaluación de la gestión del flujo de caja en las empresas comerciales. y permite evaluar de manera selectiva y sistemática el conjunto de actividades realizadas por la institución. De acuerdo con los autores mencionados, es importante realizar auditorías financieras porque permitirá evaluar en que se gastan los recursos económicos de una determinada institución y si son destinados para cumplir con las metas trazadas durante el periodo. Todo esto influirá en la toma de decisiones para mejorar la gestión en una determinada institución.

En palabras de Ramón (2015), si es necesario realizar una auditoría financiera, ya que con ello se podrá encontrar las falencias que se tienen en la entidad gubernamental. Esto en acotado por Ñaupá (2016), donde señala que una auditoría financiera La buena ejecución

refleja la situación de la gestión municipal, la aplicación del proceso de control interno es insuficiente, debido a que la mayor parte del personal del municipio no tiene conocimiento de la aplicación del proceso de control interno, debido a que el servidor y funcionarios no cumplen con los requisitos del puesto de perfil. En concordancia con los autores, una auditoría financiera puede demostrar actividades deficientes o equivocadas en relación a una gestión, que no permiten prosperar a una determinada institución. Estas deficiencias en cuanto a gestión pueden ser corregidas si se cumple cabalmente con el informe de la auditoría financiera

## **VIII. CONCLUSIONES**

Con respecto al presente trabajo se pudo llegar a concluir que:

1. La auditoría Financiera es de suma importancia en una entidad ya que se realiza un examen minucioso a los movimientos de inversión y al mismo tiempo una evaluación a los procesos de adquisición y ejecución del presupuesto institucional.
2. La auditoría financiera y la gestión de la Municipalidad Distrital de Quinua, 2020 tienen una moderada correlación.
3. Mediante la auditoría financiera se determinan actividades de gestión deficientes, los cuales se tienen que corregir en transcurso de un tiempo prudente, porque el informe de la auditoría financiera trata de orientar y proponer alternativas de mejorar.

## IX. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.

ALIAGA. ((2015)). *Diseño de implementación de una plataforma de telecobranzas.*

Álvarez. (2007). *Auditoría Gubernamental Integral*, Editorial Instituto Pacífico S.A.C.  
Primera Edición, Lima-Perú, p. 1007.

AMANDA. (2013). *evasión sistemática de impuestos de algunas empresas.*

Amaya, J. (2010). *Toma de Decisiones Gerenciales*. 2º Edición. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Andía. (2009). “*Manual de gestión pública*”, Perú. Edición 2009. Obtenido de p. 9

Baila. (2015). “*Introducción a la Auditoría*”. Edición Universidad Católica Los Ángeles de  
Chimbote, Perú, página 10.

Bellido, S.-.. (2014). *Analisis del sector transporte interdepartamental en el sistema  
tributario integrado* . La paz Bolivia.

Bembibre, C. (23 de 02 de 2011). *Definicion ABC*. Obtenido de  
<https://www.definicionabc.com/economia/recaudacion-fiscal.php>

Bonilla, E. (2012(P.23)). La herramienta Tirbutaria como herramienta Fiscal.

Cashin. (2003). “*Manual de auditoria*”. México: Editorial Prentice, Vol. 1, pp. 356.

Coello. (2015). “Estados Financieros” Lima – Perú. *En la revista Actualidad Empresarial.*

Contabilidad, G. d. (13 de 02 de 2015). *Sancion tributaria*. Obtenido de  
<https://debitoor.es/glosario/sancion-tributaria>

Contraloría General del Estado. (2008). “*Manual de Auditoría Financiera*”. Quito.

Droveta, M y Horacio G. . (s.f.). *Diccionario de administración y ciencias a fines*. P.91.

- Durán, L. (2014(P.4)). El Código Tributario. Lima.
- Falconí. (2013). “Auditoría y las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas”. *Actualidad Empresaria*.
- Fernández Arena. (2003). *La Auditoría Financiera*”. México: Diana.
- Fernando, A. (2014). *Prodecimiento de Fiscalización*.
- Flores. (2014). La efectividad del control interno en el buen desempeño institucional en las municipalidades distritales de la región de Ayacucho – 2013. *Tesis para optar el título profesional de contador público, de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote*. Ayacucho, Perú.
- Garza, D. I. (2014(p.57)). Sanciones tributarias.
- GONZALES. ((2016)). *CARACTERIZACION DE LA GESTION DE CALIDAD BAJO EL USO DE INSTRUMENTOS NORMATIVOS DE GESTION EN LAS MYPES DE TRANSPORTE. HUARAZ*.
- Gregorio, R. (2014 (P.15.)). Texto Único ordenado del Código Tributario.
- Hidalgo, J. (2009). “*Auditoría de estados financieros*”. Ediciones Fecat, Cuarta Edición, pp. 53.
- INTOSAI. (2014). “Las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores”.
- IsoTools. (15 de Junio de 2015). *Plataforma Tecnológica*. Obtenido de <https://www.isotools.org/soluciones/procesos/gestion-por-procesos/>
- ISSAI 400 – Principios fundamentales de la auditoría de cumplimiento. (s.f.).

Koontz H. y Heinz W. (2005). *Administración*. . México : Editorial Mc Graw, 9na edición, D.F. PP.771.

Koontz&O'Donnell. (2004). *Curso de Administración Moderna*.

Ley N° 27785. (2002). "*Ley Orgánica del sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*". Publicado en el Diario El Peruano, el 23 de julio. Lima - Perú.

LICH, E. ((2015)). *CAUSAS Y CONSECUENCIAS DE LA INFORMALIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ*. chimbote.

Loayza, N. (08 de 07 de 2014). *Causas y consecuencias de la informalidad en el Perú*. Obtenido de <http://www.bcrp.gov.pe/docs/Publicaciones/Revista-Estudios-Economicos/15/Estudios-Economicos-15-3.pdf>

Martínez. (2016). *Documentos fuentes del área de Contabilidad y su incidencia en la auditoria de cumplimiento en la Dirección Regional Agraria Ayacucho*. Ayacucho - Perú.

Mesa. (2014). "Control interno en las entidades públicas". *Actualidad Gubernamental* .

MIRANDA. (2016). *Influencia de la evasión de impuestos en la recaudación tributaria por las empresas dedicadas a la venta de autopartes importadas del distrito de la Victoria*" 2016.

Montecinos, S. (2013). *Evasión de tributos del comercio informal en la ciudad de el alto*. La Paz - Bolivia.

- N°149-2016, R. d. (2016). *Control Interno en el Perú*. Lima: La Republica.
- NAGA. (s.f.). *Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas*.
- Napolitano. (2009). *Manual de Auditoría Gubernamental*. Pág. 23.
- NIAAs. (2004). Normas Internacionales de Auditoría .
- NIETO. (2015). *La educación tributaria como solución a la baja recaudación fiscal en México*.
- Ñaupá. (2016). “Incidencia del control interno en la ejecución presupuestaria de gastos en la Municipalidad Distrital de Asilo, periodos 2014 -2105”. *Tesis para optar el título profesional de contador público, de la Universidad Nacional del Altiplano*. Puno , Perú.
- Oré, E. (2015). *El ABC de la Tesis con Constrastación de Hipótesis*. Lima - Perú: Multiservicios Publigráf.
- PACHECO. (2014). *El régimen impositivo simplificado ecuatoriano (RISE) en la formalización de pequeños comerciantes*.
- PEÑA. (2014). *Formas y Figuras de Evasión de Impuestos más frecuentes en Chile*.
- Porto, J. P. (13 de 05 de 2014). *Definición.De*. Obtenido de <https://definicion.de/obligacion-tributaria/>
- Pozo Perez, j. (13 de 02 de 2012). *Definicion*. Obtenido de <https://definicion.de/auditoria/>
- Prado. (2015). “Auditoría de cumplimiento y su incidencia en la detección de fraudes en la ejecución de proyectos de inversión por administración directa en el Gobierno

- Regional de Ayacucho”. *Tesis para optar el título profesional de Contador Público, en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote*. Ayacucho, Perú.
- Ramón. (2015). “Modelo metodológico de la auditoría financiera con enfoque integral para el Sistema Nacional de Control”. *Tesis para optar el Grado Académico de Magíster en Auditoría con mención en la Gestión y Control Gubernamental*”, de la *Universidad Nacional Mayor de San Marcos*. Lima , Perú.
- Recalde. (2012). “Auditoría de gestión aplicada a los procesos del área de Call center de Diners club del Ecuador”. *Tesis para optar el título de ingeniera en contabilidad y auditoría, Facultad de ciencias administrativas, de la Universidad Central del Ecuador*. Quito , Ecuador.
- Renteira, J. J. (2018). Obtenido de <https://www.misabogados.com/blog/es/que-es-la-evasion-tributaria>
- Renterina, J. J. (2016). *Que es la Evasion de tributos*. Obtenido de <https://www.misabogados.com/blog/es/que-es-la-evasion-tributaria>
- Resolución de Contraloría N°149-2016-CG. (2016). Que aprueba la Directiva N° 013-2016-CG/GPROD “Implementación del Sistema de Control Interno en la entidades del Estado” de 13 de mayo de 2016. Lima, Perú.
- Ribbeck. (2014). Análisis e interpretación de estados financieros: herramienta clave para la toma de decisiones en las empresas de la industria metalmecánica del distrito de ate Vitarte, 2013. *Tesis para optar el título profesional de contador público, Facultad de ciencias contables, económicas y financieras, Escuela profesional de contabilidad y finanzas, de la Universidad de San Martín de Porres*. Lima – Perú.

- Rojas, Y. (2017). *La evasión tributaria en las empresas de transporte interprovincial*.
- SANCHEZ, I. ((2017)). *CARACTERIZACION DE LA CAPACITACIÓN Y GESTION DE CALIDAD DE LAS MYPE DEL SECTOR TRANSPORTE DE PASAJEROS. SULLANA*.
- SAT. (21 de 06 de 2018). *Superintendencia de Administracion Tributaria*. Obtenido de <https://portal.sat.gob.gt/portal/cultura-tributaria/>
- Sierra, Guillermo y Orta, Manuel. (2003). *“Teoría de la auditoría financiera”*. . España: Editorial Caef. pp.2.
- SILVA, A. &. ((2015)). *evasión tributaria en los comerciantes de abarrotes ubicados en los alrededores del mercado mayorista del distrito de trujillo*.
- SUNAT. (2014). *Control Interno* . Lima.
- Villanueva. (2015). *Los exámenes especiales (auditoría de cumplimiento) y su incidencia en la gestión de las adquisiciones y contrataciones de las entidades públicas de Lima – Perú, 2012 – 2014”*, para optar el grado académico de maestro en contabilidad y finanzas .
- Yaguas, M. ((2013(P.3))). *Codigo Tributario*. lima.

## ANEXOS

Matriz de Consistencia

<b>Problema general</b>	<b>Objetivo general</b>	<b>Hipótesis general</b>	<b>Variables</b>	<b>Metodología</b>
¿De qué manera la auditoría financiera genera incidencias para la toma de decisiones en la gestión de la Municipalidad Distrital de Quinua?	Determinar que la auditoría financiera genera incidencias para la toma de decisiones en la gestión de la Municipalidad Distrital de Quinua.	La auditoría financiera genera incidencias para la toma de decisiones en la gestión de la Municipalidad Distrital de Quinua.	<b>Variable 1:</b> Auditoría Financiera	<b>Método de investigación:</b> Científico
<b>Problemas específicos</b>	<b>Objetivos específicos</b>	<b>Hipótesis específicas</b>		<b>Tipo de investigación:</b> Básico
¿De qué manera la auditoría financiera es importante para la toma de decisiones en la gestión de la Municipalidad Distrital de Quinua?	- Determinar que la auditoría financiera es importante para la toma de decisiones en la gestión de la Municipalidad Distrital de Quinua.	la auditoría financiera es importante para la toma de decisiones en la gestión de la Municipalidad Distrital de Quinua.	<b>Variable 2:</b> Toma de Decisiones	Nivel de investigación: Correlacional
¿En qué medida la auditoría financiera es un servicio de control posterior independiente y confiable que incide en la gestión de la	- Determinar que la auditoría financiera es un servicio de control posterior independiente y confiable que	la auditoría financiera es un servicio de control posterior independiente y confiable que incide en la gestión de la		Diseño de investigación general: No experimental

Municipalidad Distrital de Quinua?	incide en la gestión de la Municipalidad Distrital de Quinua.	Municipalidad Distrital de Quinua.		Específico: Correlacional
¿De qué manera las recomendaciones del informe de auditoría financiera están orientadas a la mejora constante de gestión de la Municipalidad Distrital de Quinua?	- Describir que las recomendaciones del informe de auditoría financiera están orientadas a la mejora constante de gestión de la Municipalidad Distrital de Quinua.	Las recomendaciones del informe de auditoría financiera están orientadas a la mejora constante en la gestión de la Municipalidad Distrital de Quinua..		Población: Está conformado por los funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Distrital de Quinua.  Muestra: Compuesta por 50 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Quinua.  Tipo pro balístico, muestreo aleatorio simple.

				<p>Técnicas: Análisis documental y encuesta</p> <p>Instrumentos: Ficha de análisis documental y cuestionario.</p> <p>Técnicas de procesamiento y análisis de datos: Estadística descriptiva: Medidas de tendencia central y dispersión.</p> <p>Estadística inferencial:</p>
--	--	--	--	---

				Prueba t de una muestra para la correlación.
--	--	--	--	--