



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

## **FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

### **ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

#### **Auditoría Financiera y su relación en el Estado de Situación Financiera de la Municipalidad Distrital de San Rafael, 2020**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
Contador Público

**AUTOR:**

Saldaña Putpaña, Jordy ([orcid.org/0000-0003-2826-7009](https://orcid.org/0000-0003-2826-7009))

**ASESOR:**

Dr. Leon Apac, Gabriel Enrique ([orcid.org/0000-0002-6589-6675](https://orcid.org/0000-0002-6589-6675))

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

AUDITORÍA

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

TARAPOTO - PERÚ

2022

## **Dedicatoria**

Dedico el presente trabajo a mis padres, hermanos, esposa e hijo; por haberme brindado todo su apoyo incondicional para poder concluir satisfactoriamente la presente investigación y por ende formarme como futuro profesional preparado y en constante capacitación.

## **Agradecimiento**

A Dios, a mis padres, hermanos, esposa; por ser los principales promotores de mis grandes sueños, por creer y confiar en mi persona; por los valores, principios y consejos inculcados día a día.

A mi hijo por ser una de mis grandes motivaciones para desarrollarme profesionalmente.

A mis docentes de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo, por todos los conocimientos compartidos a lo largo de esta hermosa etapa, de manera especial al Dr. León Apac Gabriel Enrique, asesor del presente trabajo de investigación, quien me guió con su paciencia, humildad y rectitud como docente.

## Índice de contenidos

Dedicatoria .....	ii
Agradecimiento .....	iii
Índice de contenidos .....	iv
Índice de tablas .....	v
Resumen .....	vi
Abstract .....	vii
I. INTRODUCCIÓN .....	1
II. MARCO TEÓRICO .....	5
III. METODOLOGÍA .....	15
3.1. Tipo y diseño de la investigación .....	15
3.2. Variables y Operacionalización .....	15
3.3. Población y muestra .....	16
3.4. Técnicas e instrumentos de población y muestra recolección de datos..	16
3.5. Procedimientos .....	17
3.6. Métodos de análisis de datos .....	17
3.7. Aspectos éticos .....	18
IV. RESULTADOS .....	19
V. DISCUSIÓN .....	35
VI. CONCLUSIONES .....	37
VII. RECOMENDACIONES .....	38
REFERENCIAS .....	39
ANEXOS .....	45

## Índice de tablas

<b>Tabla 1</b> Validez del instrumento .....	16
<b>Tabla 2</b> Fiabilidad de auditoría financiera .....	17
<b>Tabla 3</b> Fiabilidad de estado de situación financiera .....	17
<b>Tabla 4</b> Planificación .....	19
<b>Tabla 5</b> Ejecución .....	19
<b>Tabla 6</b> Informe .....	20
<b>Tabla 7</b> Auditoría Financiera .....	20
<b>Tabla 8</b> Análisis financiero .....	21
<b>Tabla 9</b> Análisis económico .....	21
<b>Tabla 10</b> Estado de situación financiera .....	22
<b>Tabla 11</b> Liquidez corriente .....	22
<b>Tabla 12</b> Prueba ácida .....	23
<b>Tabla 13</b> Prueba defensiva .....	23
<b>Tabla 14</b> Capital de trabajo .....	24
<b>Tabla 15</b> Estructura de capital .....	25
<b>Tabla 16</b> Razón de endeudamiento .....	25
<b>Tabla 17</b> Análisis horizontal del Estado de Situación Financiera .....	26
<b>Tabla 18</b> Análisis vertical del Estado de Situación Financiera .....	28
<b>Tabla 19</b> Criterios de la prueba no paramétrica .....	30
<b>Tabla 20</b> Criterios de la prueba no paramétrica .....	30
<b>Tabla 21</b> Relación entre la auditoría financiera y el estado de situación financiera .....	31
<b>Tabla 22</b> Relación entre la planificación de auditoría financiera y el estado de situación financiera.....	32
<b>Tabla 23</b> Relación entre la ejecución de auditoría financiera y el estado de situación financiera.....	33
<b>Tabla 24</b> Relación entre el informe de auditoría financiera y el estado de situación financiera.....	34

## Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo, determinar la relación entre la Auditoría Financiera y el Estado de Situación Financiera de la Municipalidad Distrital de San Rafael, 2020; en tal sentido, la metodología empleada fue de tipo básica, enfoque cuantitativo, nivel descriptivo - correlacional y con un diseño no experimental – transversal; asimismo contó con una muestra conformada por 30 colaboradores del departamento administrativo quienes fueron encuestados para recabar la información. Los resultados mostraron que la auditoría financiera es de nivel regular con un 53.3%; de igual manera, el Estado de Situación Financiera con un 40 %; por otro lado, se encontró una correlación positiva moderada entre ambas variables con un valor p de 0.000 y un coeficiente rho de Spearman de 0.683; de igual manera se obtuvieron valores positivos en la relación entre las dimensiones de planeación y ejecución con el Estado de Situación Financiera, mostrando coeficientes del 53.9% y 52.6% respectivamente; sin embargo, se obtuvo un valor negativo en la relación entre el informe de la Auditoría Financiera y el Estado de Situación Financiera con un coeficiente de 23.4%. Finalmente se concluyó que la Auditoría Financiera guarda una relación directa con el Estado de Situación Financiera.

**Palabras clave:** Auditoría Financiera, Estado de Situación Financiera, teoría contable.

## **Abstract**

The objective of this research was to determine the relationship between the Financial Audit and the Statement of Financial Position of the District Municipality of San Rafael, 2020; in this sense, the methodology used was basic, quantitative approach, descriptive-correlational level and with a non-experimental-cross-sectional design; it also had a sample of 30 employees of the administrative department who were surveyed to collect the information. The results showed that the financial audit is of regular level with 53.3%; likewise, the Statement of Financial Position with 40%; on the other hand, a moderate positive correlation was found between both variables with a p-value of 0.000 and a Spearman's rho coefficient of 0.683. 683; likewise, positive values were obtained in the relationship between the planning and execution dimensions and the Statement of Financial Position, showing coefficients of 53.9% and 52.6% respectively; however, a negative value was obtained in the relationship between the Financial Audit report and the Statement of Financial Position with a coefficient of 23.4%. Finally, it was concluded that the Financial Audit has a direct relationship with the Statement of Financial Position.

**Keywords:** Financial Audit, Statement of Financial Position, accounting theory.

## I. INTRODUCCIÓN

Actualmente, las entidades públicas sienten temor de ser juzgadas a través de una auditoría financiera y de pronto dejar en evidencia sus falencias de control financiero; por tanto, es importante realizar una breve revisión de la información financiera, con el fin de mantener los estados de situación financiera y contable adecuados y razonables para una buena toma de decisiones (Balaguera y Lozano, 2018).

A nivel internacional, las entidades no muestran información financiera fehaciente; debido a la contratación de un contador público externo, desconociendo la razonabilidad de los estados financieros; por ello, muchas de sus operaciones no se adaptan a la normativa vigente imposibilitando que se encuentren actualizados; por eso, en los documentos de contabilidad es fundamental que detallen el estado real del escenario empresarial, igualmente estudiar todas las situaciones que se presente posteriormente al cierre contable, con el fin de presentar una visión global del entorno financiero (Forero et al., 2017).

Por otro lado, en la entidad de la ciudad de Machala, se ha generado un ambiente de incertidumbre, debido a que los máximos representantes, accionistas o dueños no representan la confiabilidad, convirtiéndose en un impedimento para el adecuado desarrollo en el logro de las metas establecidas. De tal manera, las situaciones de los estados financieros tienen que mostrar precisión y claridad para lograr realizar comparativas, que permitan establecer el nivel de los recursos y tomar decisiones eficientes, que reflejan confianza y transparencia en el funcionamiento de las operaciones (Benavides et al., 2019).

Además, en ciertas municipalidades al contemplarse una auditoría se evidenció ciertas falencias y fallas del entorno financiero presentado, puesto que los estados financieros se habían elaborado de manera empírica, sin tomar en cuenta la documentación existente en cada operación realizada con el encargado; por ello, estas falencias en la parte administrativa son porque no lo toman importancia la existencia de una auditoría financiera evitando llevar un control de los estados financieros (Gamboa et al., 2017).

En el contexto nacional, en la Municipalidad de Piura, precisamente en el departamento de contabilidad se presentan ciertas dificultades en la razonabilidad de los estados financieros; pues no cuenta con personal capacitado, que tenga conocimiento del manejo de la información financiera de una entidad pública; por ello, la mayoría de municipalidades, mantiene una operatividad inestable, a consecuencia de la improvisación e incapacidad de gestión en la administración de recursos públicos (Sánchez et al., 2019).

De tal forma, como requisito fundamental es la transparencia de la documentación contable y financiera, con el fin de generar mayor confianza en la información suministrada por las entidades (Gutiérrez y Díaz, 2017). Por ello, se consideran importante prevenir errores y omisiones que contribuyen a evaluar la eficiencia de los procedimientos para apoyar la decisión de los consejos de administración (Reis et al., 2020).

Por otro lado, la entidad pública de Piura, al analizar las cuentas que se representan en los estados financieros, se detectan errores contables y financieros, teniendo como resultado una información deficiente y errónea, generando una serie de problemas y con ello, decisiones inadecuadas; por ello, que será necesario auditar las cuentas, para realizar la regularización, corrección de ciertos errores y con ello, mantener la información real y verídica (González et al., 2021).

En el contexto local, en la Municipalidad Distrital de San Rafael existe inconsistencias, en su situación financiera debido a errores encontrados, afectando la veracidad de información contable y financiera en el sector público; por ello, se tiene como prioridad que la información contable sea transparente, subsanando los errores encontrados en las diferentes cuentas a través de los registros y análisis practicados en el área competente. De tal manera, es esencial que las municipalidades otorguen información financiera fehaciente y transparente de los recursos estatales que estas administran a las autoridades pertinentes que la requieran, sin embargo, se ha visto casos que cuando se han realizado auditorías ha habido una progresión de dificultades que han imposibilitado la labor del auditor, como vacíos en la información financiera, errores y omisiones en las cuentas de egresos, gestiones fraudulentas de los fondos estatales, entre otras, provocando

deficiencias en cuanto a la presentación en los Estado Financieros de la Institución. Por ello, los problemas que presenta la entidad deben ser resueltas en un pronto tiempo, que permite el alcance de los objetivos establecidos.

Por lo tanto, se planteó como **problema general**: ¿Cuál es la relación de la Auditoría financiera en el estado de situación financiera de la Municipalidad Distrital de San Rafael, 2020?; además, como **problemas específicos**; (i) ¿Cuál es la relación de la planificación de auditoría financiera en el estado de situación financiera de la Municipalidad Distrital de San Rafael, 2020?, (ii) ¿Cuál es la relación de la ejecución de auditoría financiera en el estado de situación financiera de la Municipalidad Distrital de San Rafael, 2020? Y (iii) ¿Cuál es la relación del informe de auditoría financiera en el estado de situación financiera de la Municipalidad Distrital de San Rafael, 2020?

De tal forma, se **justifica socialmente**, ya que la investigación será importante para el ámbito local y nacional, pues se beneficiarán las instituciones públicas que cuenten con la misma realidad problemática local; ya que con los resultados obtenidos se podrá determinar la influencia entre la auditoría financiera en los estados de situación financiera y así podrán llevar un mejor control financiero. Además, **en lo teórico** se presenta para describir las variables; pues, es necesario y primordial el conocimiento y la práctica de la materia; ya que busca aportar soluciones al problema general y específico de las variables. Por consiguiente, se **justifica de manera práctica**, permitiendo a la entidad que pueda realizar de manera real y verídica la información financiera-contable y con ello, se pueda presentar de forma razonable la información plasmada en el balance general, debido a que se han encontrado inconsistencias en la información, ya que consideran que la aplicación de una auditoría financiera no es importante; por ello, es necesario auditar todas la cuentas establecidas en los estados financieros; con el fin de analizar y depurar los saldos correspondientes cada rubro y conciliar dicho estado financiero.

Por tanto, su **objetivo general** se presenta a continuación: Determinar la relación entre la Auditoría financiera y el estado de situación financiera de la Municipalidad Distrital de San Rafael, 2020.; además, como **objetivos específicos**; (i) Establecer

la relación entre la planificación de auditoría financiera y el estado de situación financiera de la Municipalidad Distrital de San Rafael, 2020, (ii) Analizar la relación entre la ejecución de auditoría financiera y el estado de situación financiera de la Municipalidad Distrital de San Rafael, 2020 y (iii) Evaluar la relación entre el informe de auditoría financiera y el estado de situación financiera de la Municipalidad Distrital de San Rafael, 2020.

Finalmente, su **hipótesis general** fue: La Auditoría financiera se relaciona significativamente en el estado de situación financiera de la Municipalidad Distrital de San Rafael, 2020.; además, como **hipótesis específicos**; (i) La planificación de auditoría financiera se relaciona significativamente en el estado de situación financiera de la Municipalidad Distrital de San Rafael, 2020, (ii) La ejecución de auditoría financiera se relaciona significativamente en el estado de situación financiera de la Municipalidad Distrital de San Rafael, 2020 y (iii) El informe de auditoría financiera se relaciona significativamente en el estado de situación financiera de la Municipalidad Distrital de San Rafael, 2020.

## II. MARCO TEÓRICO

En cuanto a la situación internacional de la problemática se presentan los siguientes antecedentes: Appah et. al (2021), la cual tuvo como propósito fue evaluar la rectoría financiera y desempeño de las políticas establecidas por el gobierno. La metodología que utilizó fue descriptiva, la población estuvo conformada por 28 ministerios del estado de Rivers, en los cuales se empleó una encuesta para así recaudar la información necesaria para la investigación. Como resultados se obtuvo la relación entre el índice de auditoría financiera y el desempeño es positiva. Concluyó manifestando que en el sector público no se lleva una buena ordenanza, ya que de ellos depende la responsabilidad de promover una buena gestión en el sector público de Nigeria.

Cordery y Hay (2021), tuvo como propósito determinar qué recursos financieros impactará de manera significativa en la deuda pública en United Kingdom. Cuya metodología que utilizó fue descriptiva – no experimental, como población se presentó a 20 municipios. Sus derivaciones muestran que existe escasez de recursos económicos en un 34% de los municipios, así mismo los recursos ambientales, ha tomado una fuerte tendencia ya que a un futuro también se le realizará una auditoría en el sector público. Concluyó manifestando que los países deben mejorar la información contable, evaluando las probabilidades de aplicar el sistema Westminster, que ayudará a mejorar las deficiencias en los recursos financieros y económicos.

Abudo et. al (2021), la cual tuvo con propósito demostrar si la audiencia interna tiene efecto en el manejo financiero del gobierno del Condado de Marsabit. La metodología utilizada fue descriptiva – no experimental, se conformó la población por 63 funcionarios que pertenecen al grupo de trabajo de finanzas y colaboradores a los cuales se utilizó el instrumento del cuestionario. Los hallazgos mostraron que la revisión tiene una influencia significativa en la parte financiera. Concluyó que en el condado de Marsabit, no cuenta con un comité de auditoría funcional, pero sí con auditores internos, los cuales no desempeñan sus labores con gran autonomía e independencia.

Assakaf (2018), cuyo objetivo fue explorar las últimas tendencias con respecto a la influencia que tienen los estados financieros sobre la auditoría financiera. La metodología fue exploratoria ya que no se contará con una población a quien aplicar las técnicas de investigación. Como resultados se obtuvo que existe una escasez de literatura donde se explique detalladamente a profundidad como influye los estados financieros en la auditoría, ya que muchas veces se deja de lado y no se controla como debería. Concluyó explicando que existen varios tipos de auditoría las cuales también deberían estar relacionadas a los estados financieros de las instituciones de las entidades públicas que ayudarán a detectar y prevenir riesgos, pero que no se encuentran consideradas.

Lelly y Nur (2017), cuyo propósito fue estudiar la influencia de la variable de estudio en la eficacia de los estados financieros. La metodología que utilizó fue descriptiva – no experimental, su muestra fue de 15 distritos en la ciudad de Indonesia, a quienes se le intervino el análisis de ruta. Como resultados se obtuvo que en las entidades públicas de Indonesia salvaguardan los activos para así constatar su precisión y confiabilidad de la información contable. Concluyó que existe una influencia entre ambas variables pero que es necesario aplicar adherencias a la política de gestión financiera.

En base a los antecedentes nacionales, Rosali (2017), tuvo como propósito analizar si la auditoría incide en la creación de los EE. FF de la Municipalidad Provincial de Huamanga en el periodo 2016. La metodología utilizada fue cualitativa – descriptivo – bibliográfico, la muestra estuvo conformada por 30 colaboradores que laboran en la entidad, en los se utilizó un instrumento estructurado de acuerdo a las variables de investigación. Los hallazgos muestran que el 87% de la muestra consideran es esencial la auditoría para mejorar las deficiencias que existen en la liquidación financiera. Concluyó manifestando que se debe realizar informes de auditoría para mejorar las deficiencias y con ello mejorará la elaboración de los estados financieros.

Huaroto (2018), tuvo como intención manifestar el efecto que tienen las variables de estudio durante el 2017 en las jurisdicciones distritales de Huancayo. El tipo utilizado es aplicado – descriptivo, se consideró a 24 municipalidades por el tipo de

muestra finita, donde se aplicó la encuesta para obtener datos imprescindibles. Como resultados se obtuvo que el control interno está siendo deficiente y por ello no se está llevando una buena gestión, así mismo se han visto afectada la toma de decisiones.

Duran et. al (2019), la cual tuvo como objetivo de estudio identificar que el examen influye en las tareas del gobierno Distrital de Amarilis. La metodología utilizada fue descriptiva – no experimental, su muestreo arrojó a 95 asistentes, aplicando el cuestionario de interrogantes cerradas. Los resultados muestran que existe una deficiencia ya que no se encuentra una planificación financiera lo cual influye en los ingresos presupuestarios. Concluyó que existe influencia del examen de auditoría financiera en la administración del ente gubernamental de Amarilis.

Chogas et. al (2018), cuyo objetivo fue reconocer cómo la auditoría financiera genera influencia en la misión pública, el estudio se desarrolló en el municipio provincial de Huánuco. La metodología utilizada fue descriptiva – no experimental, la población son los 11 municipales de Huánuco, donde existen 31 colaboradores de las áreas de estudio. Como principales resultados se obtuvieron que existe influencia entre las variables de estudio, ya que rinde mayores atributos de calidad. Concluyó que la auditoría financiera determina el riesgo el cual luego debe ser comunicado oportunamente al titular del pliego, con la finalidad de prevenir.

Cutipa (2017), la cual tuvo como propósito analizar el estado de la situación económica y su incidencia en la concertación de opciones a decidir. La metodología que utilizó fue descriptiva – analítico, por lo que la población fue el área contable del municipio distrital ubicado en Mariano Nicolás Valcárcel – Arequipa, el estudio se desarrolló en el periodo 2013 – 2014; se utilizó como técnicas de estudio el análisis documental, observación directa. Resultados, se obtuvo que el sector con mayor variación es el efectivo ya que disminuyó en un 98% con relación al año 2013. Concluyó, que no se cuenta con un buen control es por eso que el efectivo no está siendo controlado como se debe, y los bienes patrimoniales también se encuentran en riesgo.

En cuanto a los antecedentes locales, se consideró a Tenorio y Villanueva (2018), tuvo como propósito preparar un plan de presupuesto para optimizar la gestión de estructuración de los estados financieros del Municipio de la provincia de Rioja, desarrollada durante el 2015 – 2016. El tipo de investigación tuvo enfoque descriptivo, la población estuvo compuesta por los estados de gestión, estado de flujo de efectivo, situación financiera y balance general, la técnica que se utilizó fue la revisión documental. Los consecuentes fueron que el proceso que desarrolla la Municipalidad, no cumple con los principios financieros fundamentales de la creación de los EE.FF. Se concluyó, al evaluar el estado de situación financiera, no cuenta con solvencia financiera.

Guevara y Díaz (2017), en “Relación de la Gestión Financiera en la realización del estado de situación financiera”, quiso determinar la relación las variables en la interjurisdiccional de la provincia de San Martín durante el año 2015. La metodología se desarrolló bajo un enfoque no experimental, con diseño descriptivo y estudiada en 14 municipios, en los que se aplicará la técnica análisis documental. Como resultados se obtuvo que las municipalidades de San Martín se encuentran con insuficiencia de liquidez, ya que cuenta con un límite de deudas, y los gastos de inversión están superando el ingreso de capital.

Raygada (2019), en su estudio titulado “Auditoría Financiera”, cuya razón fue garantizar que la situación financiera económica de una Municipalidad de Iquitos. La metodología que utilizó fue descriptiva, la población estuvo conformada por el área contable, se aplicó el análisis documental. Como resultados se obtuvo que la institución no ha sido auditada en tres periodos anteriores, por lo que se encontró mucho desorden, sin informes que reflejen la fidelidad de las cuentas. Concluyó que la auditoría financiera sirve como guía para las decisiones futuras de la administración por lo que es recomendable realizarla periódicamente para un mayor control.

Jaramillo (2017), en su intensiva investigación deseó identificar la correlación existente del control interno y el fraude corporativo en el año 2016, como objeto de estudio tuvo al municipio del distrito de Morales. La metodología que utilizó fue un diseño experimental – correlacional, el universo del escudriñamiento fue la oficina

de gerencia en general, a quien se les sobrepuso la encuesta. Como resultados se obtuvo que el manejo interno sí se encuentra relacionado con el fraude empresarial. Concluyó explicando que entre ambas existe una correlación muy fuerte, por lo que el nivel de control de cumplimiento de valores se encuentra deficiente, ya que las cuentas no están con la debida sustentación como gasto.

En relación a la base teórica, algunos aspectos específicos de la función de la auditoría interna se han explorado previamente, ninguna investigación previa proporciona una descripción completa de la auditoría financiera. Sin embargo, existe la necesidad de recopilar evidencia en apoyo de la opinión de auditoría y la necesidad proporcionar auditorías financieras competitivas dentro de las organizaciones, de manera en que se utilizaran las divulgaciones previas relacionadas a los diferentes aspectos de la auditoría (Axelsen et al., 2017).

La auditoría juega un papel importante como mecanismo externo de gobierno corporativo, y el efecto de gobierno se refleja directamente en su calidad. Los objetivos generales son obtener seguridad, transparencia y razonabilidad en sus datos, de que no hay errores materiales causados por errores que conlleven al fraude en cualquier dimensión, y emitir informes de acuerdo con las normas establecidas en ese campo y comunicarse con la administración del cliente (Xiao et al., 2020)

Simunic (1980, citado por Knechel, et al. 2020) menciona que, desde la oleada resultante de investigaciones de auditoría basadas en la teoría económica, la literatura típicamente ha modelado la auditoría como un tipo de bien económico. Una suposición implícita de este enfoque es que la auditoría es similar a la fabricación en la que se producen productos homogéneos para cumplir con las especificaciones técnicas reflejadas en una función de producción con un enfoque en la minimización de costos. Desde esta perspectiva, la auditoría produce un resultado homogéneo donde se logra la calidad adecuada al cumplir con las demandas de las normas de auditoría, los requisitos de la regulación y los objetivos de calidad de la firma.

La auditoría interna es definida como una garantía objetiva con la finalidad de que se concrete la eficiencia y eficacia en los riesgos y manejo de los procesos. Brindan valor agregado a los servicios de sus organizaciones, y sus informes son útiles para ayudar a la dirección a realizar mejoras de control interno y gobierno corporativo; una forma de evaluar el desempeño es evaluar la ocurrencia de prácticas específicas en un proceso, que consiste en la planificación, ejecución e informe. La calidad que se cimienta en el desempeño de los auditores para encontrar y eliminar errores materiales y manipulaciones en los ingresos netos declarados (Tapang et al., 2020)

En la planificación, se contribuye a la efectividad general de la función y está envuelta en las otras etapas; está asociada con la función de supervisión de los comités de auditoría relacionados con la gestión de riesgos y prevención del fraude, asegurando así la facilidad en la realización de actividades de auditoría interna, tales como auditores internos que tienen acceso irrestricto a la información y revisión de áreas clave de control de los procesos de negocio (Abdullah et al., 2018).

Se manifestó la necesidad de que las empresas analicen eficazmente sus riesgos, considerándose como un procedimiento realizado por la junta directiva y demás órganos competentes que muestren objetividad en sus labores, el cual es implantado para identificar eventos e inconvenientes que ocurren por la naturaleza del negocio o actividades; el cual, se recomienda mitigar estos riesgos mediante su exposición y tratamiento (Cohen et al., 2017).

La etapa de ejecución consiste en una revisión del ESF, sobre los derechos, el programa y los procesos de auditoría interna que contribuyen a la realización de la auditoría interna, tiene un impacto positivo, es probable que esta fase del proceso de auditoría interna ayude a los auditores en el desempeño de su trabajo, estas revisiones podrían allanar el camino para mejorar el intercambio general de información confiable sobre cuestiones de gobernanza en las organizaciones. La calidad de la auditoría aumenta con un período de comisión de auditoría más largo, el conocimiento del negocio del cliente y la especialidad en una industria en particular (Abdullah, Ismail, & Smith, 2018).

La presentación de informes permite obtener hallazgos significativos para establecer recomendaciones de la auditoría, retroalimentaciones sobre el estado de gobierno corporativo de las organizaciones, tales como control final y el desempeño de los procesos comerciales, incluye evaluar la eficacia del programa de otros departamentos (Sherwood, 2021). La información financiera se ocupa de la elaboración y exposición de los EE. FF en una forma sencilla, comprensible y entendible, es esencialmente un proceso de para comunicar información sobre los asuntos financieros organizacionales (Nwanyanwu, 2017).

El proceso general de información financiera que las empresas utilizan, sirve para generar y elaborar las declaraciones financieras que requieren los reguladores, los inversores y otras partes interesadas externas; Los usuarios de los estados financieros exigen nada menos que un informe que transmita información precisa y confiable relevante elegir las opciones del costo de oportunidad. La calidad produce informes financieros cualitativos que, a su vez, previenen las crisis financieras (Nwanyanwu, 2017).

Por otro lado; la teoría contable está estrechamente relacionada con la contabilidad financiera, depende en gran medida de comprender o definir la contabilidad como un campo de conocimiento; la importancia de las posiciones de alta teoría contable se puede utilizar para explicar los hechos contables con precisión y debe tener consistencia lógica; se desarrolla o diseña actualmente sobre la premisa de que los inversores y los acreedores son los destinatarios de la información la cual es un insumo en la decisión de inversores y acreedores (Purba et al., 2018).

La contabilidad financiera se encarga de realizar un seguimiento de las fluctuaciones financieras de las organizaciones, registrándose y presentando en los EE. FF, como son el estado de resultados o ganancias acumuladas, de situación financiera, de cambios en el patrimonio, estado de flujos de efectivo, notas a las cuentas y comparativos; de hecho, el componente de estos estados financieros incluye a los Ingresos, Gastos, Pasivo y Patrimonio y Activos. Su análisis identifica aspectos de los estados financieros que son relevantes para las decisiones de inversión e infraestructura (Mandella et al., 2019).

El estado financiero durante décadas ha sido la fuente clave de información para la toma de decisiones a cualquier empresa por pequeña que sea, también para los inversores y acreedores, siendo una herramienta necesaria para proporcionar información útil a un amplio espectro de usuarios con necesidades variadas. Sin embargo, no se puede negar que existe fraude en los estados financieros, y esto hace que los usuarios apenas logren la utilidad deseada, de ahí radica su importancia (Heng-Jie, 2018).

El término estado de situación financiero se refiere a una recopilación organizada de datos sobre la base de principios y convenciones contables para revelar su información y el desempeño financiero de una entidad. Este análisis incluye un examen de los estados de la empresa, incluidas las notas y el informe final; que permite medir la rentabilidad; indicando la tendencia de los logros; evaluar el potencial de crecimiento del negocio; posición comparativa en relación con otras empresas; evaluar la solidez financiera general; y evaluar la solvencia de la empresa (Kumar, 2016).

El análisis del estado financiero significa un tratamiento o diagnóstico completo de la rentabilidad y la situación financiera de la empresa en cuestión; la preparación de los documentos financieros recae en la alta dirección. Estos generalmente se arraigan del libro diario, que contiene todos los registros de operaciones diarias que mantiene la empresa (Kumar, 2016). Las dos características fundamentales del estado financiero son relevancia y confiabilidad; la relevancia puede predecir los resultados futuros combinando la información pasada y presente para ayudar a los usuarios a tomar decisiones diferentes pero útiles; y la confiabilidad mide la representación de la información (Heng-Jie, 2018).

El análisis de razones es una herramienta de análisis financiero muy utilizada. Se puede utilizar para comparar las relaciones de riesgo y rendimiento de empresas de diferentes tamaños. Se conceptualiza como la utilización de razones financieras para determinar sus fortalezas y debilidades de una determinada institución, también se obtiene su desempeño de cada periodo que se quiere comparar; el término razón se refiere a la relación numérica o cuantitativa entre dos elementos

y variables; estas proporciones se expresan como porcentajes, fracción y proporción de números (Dicle y Meyer, 2018).

No solo la información directa del estado financiero es útil, sino que también la información indirecta basada en el estado financiero, como el índice financiero, puede proporcionar información útil. Las ratios pueden medir la rentabilidad, la solvencia y la liquidez, y se han convertido en uno de los indicadores más útiles en el mercado empresarial, siempre se miden durante un período de tiempo para que los usuarios puedan hacer una comparación entre el pasado y el presente, y predecir la tendencia futura (Heng-Jie, 2018).

En cuanto a las ratios de liquidez son los encargados de transmitir datos sobre el dinero a corto plazo y los más rápido de convertirse en efectivo, como son liquidez general, prueba ácida, prueba defensiva y capital de trabajo, los cuales involucran a los activos y pasivos corrientes; mientras que las ratios de solvencia los reflejos de cuan endeudada está la empresa, en cuanto a su capital propio, como con sus obligaciones con terceros pero a corto plazo, entre lo que se sustraen del estado de situación financiera son la estructura del capital y la razón de endeudamiento que se comparan sus pasivos contra su aporte de los socios y los activos (Morales, 2020).

El método de análisis horizontal se refiere a un método que compara la información financiera de una institución de un periodo sobre el que se quiere ver su desempeño con la información financiera que refleja el período anterior o histórico, y estudia el desarrollo y los cambios del desempeño comercial o del estado financiero de la empresa. empresa. El análisis horizontal también puede entenderse como análisis de tendencias (Monterrosa-Castro et al., 2018).

El análisis de tamaño común también se llama análisis vertical porque estos las declaraciones se preparan en forma ascendente y descendente, y cuando uno observa las declaraciones, su observación se mueve desde arriba a abajo. No es un análisis directo de los datos del análisis, sino calculando la proporción o estructura de cada elemento en el informe, reflejando la relación entre el elemento y la situación general en el informe y sus cambios; cada elemento del ER se puede

expresar como un importe porcentual de los ingresos totales; las aristas del ESF se expresan como un término porcentual del total de activos, pasivos o patrimonio; un análisis vertical del estado de flujo de efectivo detalla el porcentaje de cada entrada o salida de dinero sobre la entrada de efectivo total (Monterrosa-Castro et al., 2018).

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1. Tipo y diseño de la investigación**

##### **Tipo de investigación**

El estudio fue básico, como lo indican Ñaupas et al. (2018) se basa en un contexto real, orientado a descubrir nuevos conocimientos sobre temas que involucran a la investigación. Por lo tanto, este tipo ayudó a examinar la conexión entre la auditoría financiera y el estado de situación financiera para obtener mayores conocimientos a través de la búsqueda de teorías con el fin de medir dicha relación entre las dos variables.

##### **Diseño de la investigación**

Se consideró un diseño no experimental porque no existirá manipulación deliberada del objeto de estudio, se busca estudiarlas en su contexto natural (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018). Por ende, las variables fueron analizadas tal como se desenvuelven en su entorno, no se realizará ninguna intervención, posterior a ello proceder a su respectivo análisis.

El estudio fue de corte transversal, estos se utilizan principalmente para determinar la prevalencia; todas las medidas de la muestra se realizan en un momento determinado (Hernández et al., 2014). Por tanto, se recopiló datos en un periodo determinado, que es el 2020.

Asimismo, la investigación fue descriptiva - correlacional, consiste en la recopilación de información; por ende, describe la existencia de la conexión relación de ciertas variables que se desean estudiar (Ñaupas et al., 2018). Por ello, se pretendió medir la relación entre la auditoría financiera y el ESF en la interjurisdiccional de San Rafael durante el 2020.

#### **3.2. Variables y Operacionalización**

Variable 1: Auditoría Financiera

Variable 2: Estado de situación financiera

### 3.3. Población y muestra

Para Hernández-Sampieri y Mendoza (2018) es el total de elementos que poseen las características requeridas del estudio, siendo la muestra la parte representativa de dicho universo; mientras que la muestra es la parte representativa del universo que se centra en poseer determinadas cualidades y vinculación directa al estudio. En esta investigación tomó como universo y muestra a los recursos humanos del área administrativa de la Municipalidad de San Rafael, que corresponde a un total de 30 colaboradores del departamento administrativo.

### 3.4. Técnicas e instrumentos de población y muestra recolección de datos

Se usará la encuesta, que según Feria et al. (2020) es aquella táctica que emplea formulario impreso o digital, destinado a inducir a un grupo de aplicación para rescatar datos necesarios, el instrumento estará conformado por un conjunto sistemático de preguntas escritas. Las preguntas fueron estructuradas en relación a las dimensiones de estudio en la Municipalidad de San Rafael.

**Tabla 1**

*Validez del instrumento*

Experto	Grado / Nombres y Apellidos	DNI
1	Madeleyne Monteza Limay	73386409
2	Alberto Sangama Sánchez	47400318
3	José Luis Peña Peña	44825264

Otra técnica a emplear es el análisis documental, que es consta de un instrumento que es la guía del análisis documental, el cual sirve para realizar cálculos y se adecua a lo quiere corroborar el investigador (Ñaupas et al., 2018). En este caso se realizó una guía para el análisis financiero y económico del estado de situación financiera, el cual abarca las ratios de liquidez y solvencia como se muestra en el anexo 5.

**Tabla 2**  
*Fiabilidad de auditoría financiera*

<b>Alfa de Cronbach</b>	<b>N de elementos</b>
.925	14

En la tabla 2, se evidenció que para la primera variable se tiene una confiabilidad alta de 0,925.

**Tabla 3**  
*Fiabilidad de estado de situación financiera*

<b>Alfa de Cronbach</b>	<b>N de elementos</b>
.896	12

En la tabla 3, se evidenció que para la segunda variable se tiene una confiabilidad alta de 0,896.

### **3.5. Procedimientos**

Posteriormente a la aplicación del cuestionario, se continuará procesando los datos obtenidos de los instrumentos aplicados, se utilizará la estadística descriptiva para elaborar tablas y gráficos de apoyo a través de los softwares como SPSS y Microsoft Excel que permitirán dar respuesta a los objetivos planteados.

### **3.6. Métodos de análisis de datos**

La investigación desarrollará el método estadístico que será mediante el Microsoft Excel y el Statistical Package for the Social Sciences – SPSS; el Excel será utilizado para tabular los datos obtenidos por los encuestados, estos serán ordenados, detallados y contrastados para luego pasar al SPSS.

Por otro lado, el SPSS es software que se aplica a las ciencias sociales, sirve para elaborar tablas, cuadros y/o figuras de acuerdo a la información obtenida por los encuestados que fue plasmado en el Excel, este procesamiento sirve para validar el instrumento y también los datos en cuanto a las variables para tener un conocimiento y análisis completo de la investigación que se está realizando.

### **3.7. Aspectos éticos**

Se tiene en consideración en primer lugar la transparencia, puesto que la información obtenida, son datos reales de la empresa de estudio, además se busca mantener la confidencialidad de los encuestados bajo el anonimato, lo que permitirá reducir sesgos en la información; finalmente el investigador no causará ningún daño a los participantes durante el proceso de investigación.

## IV. RESULTADOS

### Resultados descriptivos

#### Análisis de la auditoría financiera a criterio de los colaboradores

**Tabla 4**

*Planificación*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Eficiente	15	50,0	50,0	50,0
	Regular	15	50,0	50,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

**Interpretación:**

La tabla 4 muestra que para el 50% de los encuestados de la Municipalidad de San Rafael la planificación de la auditoría financiera es eficiente y para el restante (50%) les parece regular. Ello porque los programas de auditoría contienen los objetivos y procedimientos para obtener información sobre las organizaciones públicas, a pesar que en el plan no se consideran estrategias en que se puedan apoyar los auditores para reconocer los sectores de riesgos y lo que conlleva a mantener falencias en su manejo interno.

**Tabla 5**

*Ejecución*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Eficiente	17	56,7	56,7	56,7
	Regular	13	43,3	43,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

**Interpretación:**

La tabla 5 hace mención a la ejecución de la auditoría financiera, la cual es eficiente para 17 intendentes del municipio que representan el 56.7% y regular para el 43.3% que aborda a 13 de ellos. Esto resultó ya que para muchos a veces se realizan evaluaciones del trabajo en proceso, otro factor es que las evidencias detectadas

por los auditores respaldan las observaciones a las entidades políticas y se le comunica al responsable.

**Tabla 6**

*Informe*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Eficiente	23	76,7	76,7	76,7
	Regular	7	23,3	23,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

**Interpretación:**

La tabla 6 detalló que para 23 encuestados, que representan el 76.7% perciben como eficiente el informe de la auditoría financiera y el 23.3% tiene la perspectiva que dicho informe es regular. Esto fue ocasionado porque el informe emitido por el auditor es claro y preciso, los estados financieros han sido evaluados tanto de sus activos como de sus pasivos, y este se ha elaborado de acuerdo a la manual de la auditoría, sirviendo este para mejorar el control de la actividad económica y financiera de la municipalidad de San Rafael.

**Tabla 7**

*Auditoría Financiera*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Eficiente	6	20,0	20,0	20,0
	Regular	16	53,3	53,3	73,3
	Deficiente	8	26,7	26,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

**Interpretación:**

En la tabla 7 precedente se muestra el nivel de la primera variable que es la auditoría financiera, la cual según la percepción de 16 de los colaboradores que representan el 20% es eficiente, para el 53.3% se encuentra en un nivel regular y

para el 26.7% es deficiente. Se determinó esos niveles de acuerdo a las respuestas de los mismos, ya que calificaron a la planificación como regular y eficiente, la ejecución como regular y el informe como eficiente.

### **Evaluación del estado de situación financiera a criterio de los colaboradores**

**Tabla 8**

*Análisis financiero*

		<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Válido	Eficiente	8	26,7	26,7	26,7
	Regular	22	73,3	73,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

**Interpretación:**

La tabla 8 detalla que el 26.7% perciben como eficiente el análisis financiero y el 73.3% tiene la perspectiva que dicha dimensión es regular; de tal forma, se constata con los resultados obtenidos en el cálculo de las ratios de liquidez evidenciado que para el año 2020 aumentó; por ende, en la solvencia en ambos periodos se evidenció una baja capacidad de la entidad para generar fondos financieros.

**Tabla 9**

*Análisis económico*

		<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Válido	Eficiente	7	23,3	23,3	23,3
	Regular	23	76,7	76,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

**Interpretación:**

La tabla 9 detalla que el 23,3% perciben como eficiente el análisis económico y el 76.7% tiene la perspectiva de nivel regular; de tal forma, se comprueba con los resultados obtenidos en el cálculo del análisis horizontal y vertical del estado de situación financiera.

**Tabla 10***Estado de situación financiera*

		<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Válido	Eficiente	12	40,0	40,0	40,0
	Regular	12	40,0	40,0	80,0
	Deficiente	6	20,0	20,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

**Interpretación:**

En la tabla 10 precedente se muestra el nivel de la segunda variable que es la situación financiera, la cual según la percepción de 6 de los colaboradores que representan el 40.0% se encuentra en un nivel eficiente, para el 40.0% es regular y para el 20.0% es deficiente. Se determinó esos niveles de acuerdo a las respuestas obtenidas durante el análisis financiero y económico.

**Análisis del estado de situación financiera según cálculos financieros****Análisis financiero****Liquidez****Tabla 11***Liquidez corriente*

<b>Fórmula</b>	<b>Importes</b>	<b>2019</b>	<b>Importes</b>	<b>2020</b>
<b>Activo Corriente / Pasivo Corriente</b>	S/ 695,399.85 / S/ 382,832.87	1.816	S/ 1,402,143.93 / S/ 244,875.77	5.726

**Interpretación:**

La liquidez corriente de la Municipalidad de San Rafael para el 2019 fue de 1.816, siendo esta buena, pero relativamente baja en comparación al 2020 ya que en este periodo resultó con un indicador de 5.726; infiriendo que durante el año de pandemia el municipio disminuyó sus deudas y sus activos crecieron la gran

magnitud debido a las entradas de canon y similares como las regalías y del endeudamiento interno, además de demostrar que se mantuvo su activo a corto plazo ocioso para ese ciclo. Ello provocado por el aumento del efectivo equivalente a efectivo, seguido de las cuentas por cobrar y la disminución de las cuentas por pagar a proveedores y las otras cuentas del pasivo.

**Tabla 12**

*Prueba ácida*

<b>Fórmula</b>	<b>Importes</b>	<b>2019</b>	<b>Importes</b>	<b>2020</b>
<b>Activo Corriente- Inventario /Pasivo Corriente</b>	S/ 695,399.85 – S/ 0.00 / S/ 382,832.87	1.816	S/ 1,402,143.93– S/ 0.00 / S/ 244,875.77	5.726

**Interpretación:**

Llamada también liquidez severa, se tiene que en la jurisdicción de San Rafael se mantuvo con los mismos importes de la liquidez corriente debido a que no se cuenta con inventarios, como es una institución pública que se encarga de dar servicios al ciudadano, no manejan los inventarios como cualquier empresa en general. Denotando que la entidad maneja en mayor proporción tres cuentas, las del efectivo, cuentas por cobrar, los servicios y otros cancelados por anticipación y otras cuentas del activo igual o menor a un año.

**Tabla 13**

*Prueba defensiva*

<b>Fórmula</b>	<b>Importes</b>	<b>2019</b>	<b>Importes</b>	<b>2020</b>
<b>Efectivo y equivalentes / Pasivo Corriente</b>	S/ 548,050.26 / S/ 382,832.87	1.432	S/ 1,027,134.05 / S/ 244,875.77	4.195

**Interpretación:**

La liquidez absoluta o defensiva se encarga de medir la liquidez solo del efectivo disponible, es por ello que para el 2019 el Municipio de San Rafael mantuvo un

buen indicador de 1.432, siendo este un buen índice al no tener endeudamiento interno para ese año y su recaudación directa con S/ 5,382.73; mientras que para el 2020, este indicador se elevó descontroladamente a 4.195, dando a notar que la municipalidad mantiene dinero ocioso, como se esperó para ese periodo pues existió la coyuntura del Covid-19, lo que obligó al municipio a suspender sus labores y teniendo dinero almacenado en sus arcas económicas. Dinero obtenido del canon, sobre canon, regalías, renta de aduanas y participaciones con S/ 505,410.66 junto al endeudamiento interno con S/ 285,000.00, el FONCOMUN con S/ 156,766.51, en tanto la recaudación directamente de recursos disminuyó en más de mil soles.

**Tabla 14**

*Capital de trabajo*

<b>Fórmula</b>	<b>Importes</b>	<b>2019</b>	<b>Importes</b>	<b>2020</b>
<b>Activo Corriente - Pasivo Corriente</b>	S/ 695,399.85 – S/ 382,832.87	S/ 312,566.98	S/ 1,402,143.93 - S/ 244,875.77	S/ 1,157,268.16

**Interpretación:**

Finalmente, en el capital de trabajo se halló que para el 2019 se contó con 312,566.98 soles para que la municipalidad ejecute con normalidad sus operaciones, ya que se representó como un 50% de los activos sobre los pasivos ambos a corto plazo; en tanto para el 2020 y como se evidenció con las otras ratios, al existir endeudamiento interno, las entradas de canon junto a las regalías y participaciones y el FONDOCOMUN, pero no se gestionaban estrategias ante la crisis sanitaria del distrito de San Rafael, su capital de trabajo llegó a S/ 1,157,268.16, a pesar que se cancelaron los activos no financieros en S/ 180,210.00, pero aumentaron las deudas a corto plazo con operaciones de crédito en S/ 191,274.00.

## Solvencia

**Tabla 15**

*Estructura de capital*

<b>Fórmula</b>	<b>Importes</b>	<b>2019</b>	<b>Importes</b>	<b>2020</b>
<b>Pasivo total / Patrimonio</b>	S/ 391, 043.48 / S/ 54,688,396.87	0.007	S/ 256,961.38 / S/ 53,376,269.47	0.005

**Interpretación:**

Con respecto a la solvencia medida por la estructura de capital, se tiene para el 2019 la municipalidad de San Rafael obtuvo el 0.007; es decir que las deudas representan el 7% del total de activos, mientras que el patrimonio alcanzó el 93%; esto se debe porque el municipio no adquiere tantos recursos financiados. En cuanto al 2020 fue mucho más optimista, pues apenas alcanzó el 5% de deudas ya que bajaron los pendientes con proveedores y las otras cuentas, además de mantener un patrimonio alto abordado por la hacienda nacional equiparada por la capitalización de resultados acumulados con S/ 49,845,191.9 y el superávit acumulado de los resultados con S/ 890,380.71.

**Tabla 16**

*Razón de endeudamiento*

<b>Fórmula</b>	<b>Importes</b>	<b>2019</b>	<b>Importes</b>	<b>2020</b>
<b>Pasivo total / Activo total</b>	S/ 391, 043.48 / S/ 54,945,358.25	0.007	S/ 256,961.38 / S/ 9,483,320.28	0.005

**Interpretación:**

En relación a la razón de endeudamiento, como ya se mostró en relación al patrimonio, el activo solo llega al representar el 7% y el 5% del 2019 y 2020 respectivamente sobre el 100% de los activos; lo que denota que la Municipalidad de San Rafael mantiene una fortaleza de sus activos que cubren la totalidad de sus compromisos pendientes, siendo estos insignificantes a comparación de su bloque patrimonial. Ante ello se afirma que la municipalidad mantiene recursos necesarios para cumplir sus propósitos a favor de los pobladores y de la comunidad en su conjunto.

## Análisis económico

### Análisis horizontal

**Tabla 17**

*Análisis horizontal del Estado de Situación Financiera*

ACTIVO	2020	2019	%	Variación	PASIVO Y PATRIMONIO	2020	S/	%	2019
<b>Activo Corriente</b>					<b>Pasivo Corriente</b>				
Efectivo y Equivalentes	S/ 1,027,134.05	S/ 548,050.26	46.64%	S/ 479,083.79	Sobregiros bancarios	S/ -	S/ -		S/ -
Inversiones financieras	S/ -				CXP a proveedores	S/ 33,228.11	S/ 197,132.11	-493.27%	-S/ 163,904.00
Cuentas por cobrar (neto)	S/ 250,203.40	S/ 4,971.82	98.01%	S/ 245,231.58	Imp., contribuciones y otros	S/ 3,700.76	S/ 3,700.76	0.00%	S/ -
Otras CXC (neto)	S/ -				Remun. y beneficios sociales	S/ 13,548.90	S/ -	100.00%	S/ 13,548.90
Inventarios (neto)	S/ -				Oblig previsionales	S/ -	S/ -		
SS y otros pagados por antic	S/ 114,780.25	S/ 137,368.54	-19.68%	-S/ 22,588.29	Operaciones de crédito	S/ 191,274.00	S/ -	100.00%	S/ 191,274.00
Otras cuentas del activo	S/ 10,026.23	S/ 5,009.23	50.04%	S/ 5,017.00	Cte. Deudas a LP	S/ -	S/ -		S/ -
					Otras ctas. del pasivo	S/ 3,124.00	S/ 182,000.00	-5725.8%	-S/ 178,876.00
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>S/ 1,402,143.93</b>	<b>S/ 695,399.85</b>	<b>50.40%</b>	<b>S/ 706,744.08</b>	Ingresos diferidos		S/ -		S/ -
					<b>Total Corriente</b>	<b>S/ 244,875.77</b>	<b>S/ 382,832.87</b>	<b>-56.34%</b>	<b>-S/ 137,957.10</b>
					<b>Pasivo no Corriente</b>				
<b>Activo No Corriente</b>					Beneficios Sociales y oblig. Previs.	S/ 12,085.61	S/ 8,210.61	32.06%	S/ 3,875.00
Cuentas por cobrar	S/ -				Ingresos diferidos				
Otras cuentas por cobrar	S/ -				<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b>S/ 12,085.61</b>	<b>S/ 8,210.61</b>	<b>32.06%</b>	<b>S/ 3,875.00</b>
Inversiones	S/ -				<b>Total de pasivo</b>	<b>S/ 256,961.38</b>	<b>S/ 391,043.48</b>	<b>-52.18%</b>	<b>-S/ 134,082.10</b>
Propiedades, Planta y Equipo	S/50,252,765.01	S/49,847,136.01	0.81%	S/ 405,629.00	<b>Patrimonio</b>				
Otras cuentas del activo	S/ 3,290,449.31	S/ 3,224,777.09	2.00%	S/ 65,672.22	Hacienda Nacional	S/ 53,371,863.6	S/ 53,083,634.4	0.54%	S/ 288,229.24
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>S/53,543,214.32</b>	<b>S/53,071,913.10</b>	<b>0.88%</b>	<b>S/ 471,301.22</b>	Resultados No Realiz	S/ 4,282.50	S/ 4,282.50	0.00%	S/ -
					Result. Acumulados	S/ 1,312,250.76	S/ 288,352.60	78.03%	S/1,023,898.16
					<b>Total Patrimonio</b>	<b>S/ 54,688,396.87</b>	<b>S/ 53,376,269.47</b>	<b>2.40%</b>	<b>S/1,312,127.40</b>
<b>TOTAL DE ACTIVO</b>	<b>S/54,945,358.25</b>	<b>S/ 53,767,312.95</b>	<b>2.14%</b>	<b>S/ 1,178,045.30</b>	<b>TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>S/ 54,945,358.25</b>	<b>S/ 53,767,312.95</b>	<b>2.14%</b>	<b>S/1,178,045.30</b>

En el análisis horizontal del Estado de Situación Financiera del periodo 2020 de la Municipalidad Distrital De San Rafael; se encontró que creció en razón al 2019, es así que su activo total ascendió S/ 1,178,045.30 que representó un 2.14% en comparación al año anterior, esto se dio que su activo a corto plazo aumentó el 50.4% con un valor de S/ 706,744.08 entre sus cuentas con mayor relevancia fueron las cuentas por cobrar comerciales que se alzaron un 98.01% que en soles fue S/ 245,231.58, es decir que la mayoría de sus ingresos y/o recaudación fue al crédito, las otras cuentas del activo ascendió S/ 5,017.00 que significó un 50.04%, le sigue el efectivo con sus equivalentes con el 46.64% que fue un monto de S/ 479,083.79; con respecto a su activo no corriente solo aumentó un 0.88% que se debió al aumento de las propiedades de inmuebles, maquinarias y equipo con 0.81% que ascendió a S/ 405,629.00 y las otras cuentas con un 2% siendo S/ 65,672.22.

Con respecto a los pasivos y patrimonio se halló que el total de pasivos descendieron a -52.18% con un importe de -S/ 134,082.10, ello porque los pasivos menores e igual a un año decayeron en -56.34% con un saldo de -S/ 137,957.10 ya que redujeron sus deudas con los proveedores en -493.27% con S/ 163,904.00 y al igual que las otras cuentas de los pendientes de pago con -5725.8% con -S/ 178,876.00; en tanto subieron sus deberes con los empleados en S/ 13,548.90 y con las operaciones de crédito con S/ 191,274.00; y con sus deudas a largo plazo se encontró que aumentaron un 32.06% los beneficios previsionales con S/ 3,875.00 es decir que devenga mensualmente sus pagos laborales, lo que ocasionó ese mismo importe de subida en el no corriente. Y en relación al patrimonio, se tuvo que creció el 2.40% al incrementar un total de S/ 1,312,127.40 que se obtuvo por el acrecentamiento de los resultados acumulados con el 78.03% que en términos monetario es S/ 1,023,898.16; determinado por las recaudaciones y la hacienda nacional con la amplitud de 0.54% con S/ 288,229.24, por lo que se mantuvieron el S/ 4,282.50 de los resultados no realizados.

## Análisis vertical

**Tabla 18**

*Análisis vertical del Estado de Situación Financiera*

ACTIVO	2020	%	2019	%	PASIVO Y PATRIMONIO	2020	%	2019	%
<b>Activo Corriente</b>					<b>Pasivo Corriente</b>				
Efectivo y Equivalentes	S/ 1,027,134.05	1.87%	S/ 548,050.26	1.02%	Sobregiros bancarios	S/ -		S/ -	
Inversiones financieras	S/ -		S/ -		CXP a proveedores	S/ 33,228.11	0.06%	S/ 197,132.11	0.37%
Cuentas por cobrar (neto)	S/ 250,203.40	0.46%	S/ 4,971.82	0.01%	Imp contribuc y otros	S/ 3,700.76	0.01%	S/ 3,700.76	0.01%
Otras ctas. por cobrar (neto)	S/ -		S/ -		Remun. y benef sociales	S/ 13,548.90	0.02%	S/ -	
Inventarios (neto)	S/ -	0.00%	S/ -		Obligaciones previsionales	S/ -		S/ -	
SS y otros pagados por anticip	S/ 114,780.25	0.21%	S/ 137,368.54	0.26%	Operaciones de crédito	S/ 191,274.00	0.35%	S/ -	
Otras cuentas del activo	S/ 10,026.23	0.02%	S/ 5,009.23	0.01%	Otras cuentas del pasivo	S/ 3,124.00	0.01%	S/ 182,000.00	0.34%
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>S/1,402,143.93</b>	<b>2.55%</b>	<b>S/ 695,399.85</b>	<b>1.29%</b>	<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>S/ 244,875.77</b>	<b>0.45%</b>	<b>S/ 382,832.87</b>	<b>0.71%</b>
<b>Activo No Corriente</b>					<b>Pasivo no Corriente</b>				
Otras cuentas por cobrar	S/ -		S/ -		Benef SS y oblig. Previs.	S/ 12,085.61	0.02%	S/ 8,210.61	0.02%
Inversiones	S/ -		S/ -		Otras cuentas del Pasivo				
Propiedades, Planta y Equipo	S/ 50,252,765.01	91.46%	S/49,847,136.01	92.71%	<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b>S/ 12,085.61</b>	<b>0.02%</b>	<b>S/ 8,210.61</b>	<b>0.02%</b>
Otras cuentas del activo	S/ 3,290,449.31	5.99%	S/ 3,224,777.09	6.00%	<b>Total de pasivo</b>	<b>S/ 256,961.38</b>	<b>0.47%</b>	<b>S/ 391,043.48</b>	<b>0.73%</b>
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>S/ 53,543,214.32</b>	<b>97.45%</b>	<b>S/53,071,913.10</b>	<b>98.71%</b>	<b>Patrimonio</b>				
					Hacienda Nacional	S/ 53,371,863.6	97.14%	S/53,083,634.4	98.73%
					Hacienda Nacional Adicional	S/ -		S/ -	
					Resultados No Realizados	S/ 4,282.50	0.01%	S/ 4,282.50	0.01%
					Resultados acumulados	S/ 1,312,250.76	2.39%	S/ 288,352.60	0.54%
					<b>Total Patrimonio</b>	<b>S/ 54,688,396.87</b>	<b>99.53%</b>	<b>S/ 53,376,269.47</b>	<b>99.27%</b>
<b>TOTAL DE ACTIVO</b>	<b>S/ 54,945,358.25</b>	<b>100.00%</b>	<b>S/ 53,767,312.95</b>	<b>100.00%</b>	<b>TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>S/ 54,945,358.25</b>	<b>100.00%</b>	<b>S/ 53,767,312.95</b>	<b>100.00%</b>

Con respecto al análisis horizontal del Estado de Situación Financiera del periodo 2020 de la Municipalidad Distrital De San Rafael; se encontró que para el 2019 los activos llegaron a valorizar S/ 5,767,312.95, del cual el 98.71% perteneció al no corriente y solo el 1.29% al corriente, ello porque las propiedades, planta y equipo concibieron el 92.71% con S/ 49,847,136.01 es decir que la municipalidad mantiene maquinarias como mayor activo y el efectivo acaparó el 1.02% con S/ 548,050.26; por la contraparte los pasivos pesaron el 0.73% con S/ 391,043.48 que lo contuvo en las cuentas pendientes con los proveedores con 0.37% que valía S/ 197,132.11, Ya que como pagos a largo plazo solo poseí el 0.02% de los beneficios sociales y obligaciones previsionales; y así mismo el patrimonio contuvo S/ 5,376,269.47 con un peso de 99.27% que fue abordado por la hacienda nacional con el 98.73% por S/ 53,083,634.40 y los resultados acumulados con el 0.54% con S/ 288,352.60.

En relación al año 2020; al existir crecimientos significativos, se tuvo que el total de activos fue de S/ 54,945,358.25 que la parte a largo plazo obtuvo el 97.45% con el peso del IME con el 91.46% con S/ 50,252,765.01 y las otras cuentas con 5.99%; en tanto el activo a corto plazo obtuvo el 2.55% que se compuso por S/ 1,027,134.05 con el 1.87% del efectivo y equivalente y el 0.46% con las cuentas por cobrar. En cuanto al pasivo y patrimonio se tuvo que, el pasivo conformó el 0.47% con S/ 256,961.38 derivado del corriente con 0.45% por el 0.35% de las operaciones de crédito, el 0.06% de los pendientes con los proveedores y el 0.02 de las remuneraciones a corto plazo y el 0.02% del no corriente por el mismo concepto; y en el patrimonio que obtuvo el 99.53% con S/ 54,688,396.87 se mantuvo alto por la acumulación de la hacienda nacional con el 97.14% con S/ 53,371,863.60 y el 2.39% por concepto de resultados acumulados con una totalidad de S/ 1,312,250.76 y el 0.01% de los resultados no realizados se mantuvieron en un total de S/ 4,285.50.

## Resultados inferenciales

Para la contratación de las hipótesis se consideró los siguientes criterios de relación:

**Tabla 19**

*Criterios de la prueba no paramétrica*

Valor	Criterio
R = 1.00	Relación perfecta positiva
0.90 $r < 1.00$	Relación muy alta
0.70 $r < 0.90$	Relación alta
0.40 $r < 0.70$	Relación moderada
0.20 $r < 0.40$	Relación muy baja
$r = 0.00$	Relación nula
$r = -1.00$	Correlación negativa perfecta

**Tabla 20**

*Criterios de la prueba no paramétrica*

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
V1	,255	30	,000	,900	30	,009
V1D1	,254	30	,000	,859	30	,001
V1D2	,265	30	,000	,858	30	,001
V1D3	,263	30	,000	,893	30	,006
V2	,157	30	,059	,925	30	,036

Dado que el número de datos es menor que 50, se utilizó la prueba de normalidad Shapiro-Wilk, evaluando la significancia de las variables y dimensiones, siendo menores a 0.05, por lo cual la distribución sería no paramétrica, considerando la prueba estadística que corresponde a utilizar es el Rho Spearman

### Hipótesis general

H1: La Auditoría financiera se relaciona significativamente en el estado de situación financiera de la Municipalidad Distrital de San Rafael, 2020.

H0: La Auditoría financiera no se relaciona significativamente en el estado de situación financiera de la Municipalidad Distrital de San Rafael, 2020.

**Tabla 21**

*Relación entre la auditoría financiera y el estado de situación financiera*

			Auditoría Financiera	Estado de situación financiera
Rho de Spearman	Auditoría	Coefficiente de correlación	1,000	,683**
	Financiera	Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
Estado de situación financiera	Estado de	Coefficiente de correlación	,683**	1,000
	situación	Sig. (bilateral)	,000	.
		financiera	N	30

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

En la tabla 21 se muestra que la prueba de Rho de Spearman arroja un coeficiente de 0,683\*\*. También se observa una significancia menor a 0.05, la cual es 0.000; por lo que se consiente la hipótesis inicial (H1), afirmando que concurre una vinculación significativa entre la auditoría financiera y el estado de situación financiera en la Municipalidad Distrital de San Rafael. Por ende, se corroboró que las variables guardan una relación positiva moderada. De acuerdo a estos resultados se concluye que, al elaborar una buena auditoría financiera, se elaborará y presentará objetivamente el estado de situación financiera.

### **Hipótesis específica 1**

H1: La planificación de auditoría financiera se relaciona significativamente en el estado de situación financiera de la Municipalidad Distrital de San Rafael, 2020.

H0: La planificación de auditoría financiera no se relaciona significativamente en el estado de situación financiera de la Municipalidad Distrital de San Rafael, 2020.

**Tabla 22**

*Relación entre la planificación de auditoría financiera y el estado de situación financiera*

			Planificación	Estado de situación financiera
Rho de Spearman	Planificación	Coeficiente de correlación	1,000	,539**
		Sig. (bilateral)	.	,002
		N	30	30
	Estado de situación financiera	Coeficiente de correlación	,539**	1,000
		Sig. (bilateral)	,002	.
		N	30	30

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

En la tabla 22 de correlación se muestra que el estadístico de Rho de Spearman arrojó un coeficiente de 0,539\*\*. También se observa una significancia menor a 0.05, la cual es 0.002; por lo que se acepte la hipótesis inicial (H1), confirmando que existe una conexión significativa entre la planificación de auditoría financiera y el estado de situación financiera en la Municipalidad Distrital de San Rafael. Por ende, se corroboró que las variables guardan una relación positiva moderada. De acuerdo a estos resultados se concluye que, al planificar una buena auditoría financiera, se elaborará y presentará el estado de situación financiera de forma más precisa y oportuna.

### **Hipótesis específica 2**

H1: La ejecución de auditoría financiera se relaciona significativamente en el estado de situación financiera de la Municipalidad Distrital de San Rafael, 2020.

H0: La ejecución de auditoría financiera no se relaciona significativamente en el estado de situación financiera de la Municipalidad Distrital de San Rafael, 2020.

**Tabla 23**

*Relación entre la ejecución de auditoría financiera y el estado de situación financiera*

			Ejecución	Estado de situación financiera
Rho de Spearman	Ejecución	Coeficiente de correlación	1,000	,526**
		Sig. (bilateral)	.	,003
		N	30	30
Estado de situación financiera	Estado de situación financiera	Coeficiente de correlación	,526**	1,000
		Sig. (bilateral)	,003	.
		N	30	30

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

Con respecto a la ejecución, la tabla 23 de correlación precedente detalla que mediante el estadístico de Rho de Spearman que resultó un coeficiente de 0,526\*\* y con una significancia menor a 0.05, la cual es 0.003; hace que exista la aceptación la hipótesis inicial (H1), confirmando que existe una vinculación significativa entre la planificación de auditoría financiera y el estado de situación financiera en la Municipalidad Distrital de San Rafael durante el periodo 2020. Por ende, se comprobó que la segunda dimensión con la segunda variable guarda una relación positiva moderada. De acuerdo a estos resultados se concluye que, al ejecutar una buena auditoría financiera, se elaborará, presentará e interpretará el estado de situación financiera de forma más exacta.

### **Hipótesis específica 3**

H1: El informe de auditoría financiera se relaciona significativamente en el estado de situación financiera de la Municipalidad Distrital de San Rafael, 2020.

H0: El informe de auditoría financiera no se relaciona significativamente en el estado de situación financiera de la Municipalidad Distrital de San Rafael, 2020.

**Tabla 24**

*Relación entre el informe de auditoría financiera y el estado de situación financiera*

			Informe	Estado de situación financiera
Rho de Spearman	Informe	Coeficiente de correlación	1,000	,234
		Sig. (bilateral)	.	,214
		N	30	30
Estado de situación financiera	Estado de situación financiera	Coeficiente de correlación	,234	1,000
		Sig. (bilateral)	,214	.
		N	30	30

Y con la culminación del informe, la tabla 24 presenta el resultado del indicador de Rho de Spearman que reflejó un coeficiente de 0,234 y con una significancia superior a 0.05, la cual fue 0.214; hace que exista la negación de la hipótesis inicial (H1) y la aceptación de la hipótesis nula (H0), repercutiendo en que no existe una vinculación entre el informe de auditoría financiera con el estado de situación financiera en la Municipalidad Distrital de San Rafael en el año 2020. Por ende, se comprobó que la tercera dimensión con el ESF no guarda una relación como las otras dimensiones. De acuerdo a estos resultados se concluye que, la elaboración del informe de auditoría financiera no influye ni se considera al momento de confeccionar, presentar e interpretar el análisis financiero y económico del estado de situación financiera.

## V. DISCUSIÓN

En cuanto al objetivo general, según lo mostrado en la tabla 20 se alcanzó una significancia de 0.000 menor a 0.05 y un coeficiente de Spearman de 0,683 denotando que se da una relación directa moderada entre las variables, respondiendo así a la interrogante planteada y confirmando que la auditoría financiera se relaciona considerablemente con el Estado de Situación Financiera en la Municipalidad Distrital de San Rafael, 2020.

Estos resultados fueron contrastados con los de Rosali (2017) quien realizó un estudio en la Municipalidad Provincial de Huamanga y con una metodología cualitativa determinó que la Auditoría es esencial para mejorar las deficiencias que existe en la liquidación financiera. Resultados similares a los del presente estudio que también fue realizado en una municipalidad. Así, se entiende que la Auditoría Financiera es importante para que este tipo de entidades públicas puedan presentar un Estado de Situación Financiera transparente y veraz.

Igualmente, los estudios descriptivos de Chogas et al. (2018) que investigó el Municipio Provincial de Huánuco, concluyó que la Auditoría Financiera determina el riesgo que debe ser comunicado al titular del pliego con la finalidad de prevenirlo. Por otro lado, los estudios de Abudo et al. (2021) demostraron lo contrario, que en el condado de Marsabit, no cuenta con un comité de auditoría funcional, pero sí con auditores internos; sin embargo, no desempeñan sus labores con autonomía, generando un deficiente manejo financiero del Gobierno.

Respecto al primer objetivo específico, según los resultados de la tabla 21 se alcanzó una significancia de 0.002 menor a 0.05, junto a un coeficiente de relación se Spearman de 0,539 denotando que existe una relación directa moderada entre la planificación de la auditoría financiera y el Estado de Situación Financiera; resultados distintos a lo encontrado por Duran et al. (2019) quienes analizaron la Municipalidad Distrital de Amarilis, donde encontraron una deficiencia ya que no se cuenta con una planificación financiera lo cual influye en los ingresos presupuestarios.

Respecto al segundo objetivo específico, según los resultados de la tabla 22 se alcanzó una significancia de 0.003 menor a 0.05, junto con un coeficiente de relación de Spearman de 0.526 indicando que existe una relación directa moderada entre la ejecución de la auditoría financiera con la segunda variable, a medida que se ejecute una buena auditoría financiera, se podrá elaborar y presentar un correcto Estado de Situación Financiera; resultados que se asemejan a los obtenidos en la investigación descriptiva de Huaroto (2018), donde determinó que el control interno viene siendo deficiente, repercutiendo en la gestión de las jurisdicciones distritales de Huancayo, comprobando que existe una relación directa entre la ejecución de la auditoría y el control interno.

Con respecto al tercer objetivo específico, según los resultados de la tabla 23 se alcanzó una significancia de 0.214 superior a 0.05, junto con un coeficiente de relación de Spearman de 0.234, indicando que no existe una relación entre el informe de auditoría y el Estado de Situación Financiera, lo cual también estaría aceptando la hipótesis nula; resultados que son diferentes a los encontrados por Chogas et al. (2018) en el cual demuestra que la auditoría financiera determina el riesgo que debe ser comunicado al titular del pliego con la finalidad de prevenir, es así como, basando estos resultados en la presente investigación se puede manifestar que la elaboración del informe es esencial para que la redacción del Estado de Situación Financiera pueda ser transparente sin ningún tipo de riesgo.

En cuanto al desarrollo del estudio se mostró la importancia de aplicar el enfoque cuantitativo para recabar los datos y mostrar las derivaciones finales que cumplan el propósito de la investigación midiendo de manera objetiva datos relevantes y que puedan formar parte de antecedentes del tema y sea un aporte a la literatura. El alcance del estudio es servir para analizar las variables en organizaciones de cualquier tipo y ampliar sobre la comunicación interna y el compromiso.

## VI. CONCLUSIONES

1. Respecto al objetivo general, se determinó la relación directa entre la Auditoría Financiera y el Estado de Situación Financiera de la Municipalidad Distrital de San Rafael, 2020. Esto quiere decir que, mientras exista una Auditoría Financiera adecuada, originará que el Estado de Situación Financiera sea elaborado correctamente sin ningún tipo de errores, brindando a la entidad información óptima y transparente para los fines de la misma.
2. Respecto al primer objetivo planteado, se determinó que la planificación de la Auditoría Interna se relaciona directamente a un nivel moderado con el Estado de Situación Financiera de la Municipalidad Distrital de San Rafael, 2020; en tal sentido, al planificar una Auditoría Financiera apropiada, se podrá presentar un Estado de Situación Financiera será interpretado y presentado de una manera más exacta.
3. Del segundo objetivo específico, se determinó que la ejecución de la Auditoría Interna con el Estado de Situación Financiera guarda una relación moderada en la Municipalidad Distrital de San Rafael, 2020; por consiguiente, se comprobó que mientras la Auditoría Interna sea ejecutada de la manera más correcta y transparente posible, el Estado de Situación Financiera será mucho más confiable en cuanto a su información para los titulares de la entidad.
4. Del tercer objetivo específico se determinó que no existe una relación entre el informe de la Auditoría Interna con el Estado de Situación Financiera en la Municipalidad Distrital de San Rafael, 2020. Deduciendo así que la Municipalidad no toma en consideración la elaboración del informe para elaborar y presentar el análisis financiero y económico reflejado en el Estado de Situación Financiera.

## VII. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a las autoridades de la Municipalidad Distrital de San Rafael, 2020 realizar frecuentemente auditorías para detectar a tiempo los riesgos que puedan presentar con la finalidad de que exista una transparencia al momento de elaborar y presentar el Estado de Situación Financiera; asimismo, brindar a las autoridades información veraz que sirva para la toma de decisiones en relación a los objetivos de la entidad.
2. En cuanto al Estado de Situación Financiera, se sugiere evaluar minuciosamente cada partida, tanto del activo, como del pasivo y patrimonio, con la finalidad de presentar el menor de los errores posibles al momento de la ejecución de una auditoría y poder llegar a elaborar un Estado de Situación Financiera adecuado para mostrar la realidad en la que se encuentra la entidad.
3. Se recomienda a las autoridades de la Municipalidad Distrital de San Rafael, tomar en cuenta el informe de auditoría antes de elaborar el Estado de Situación Financiera, ya que es el documento donde se señalan los riesgos y errores que se encuentran en la entidad; en tal sentido, ayudará a una mejor elaboración y presentación del mismo.
4. Se sugiere a los próximos investigadores, abarcar el estudio desde un enfoque metodológico distinto, que les permita recolectar información empleando diferentes instrumentos para poder complementar los datos obtenidos en la presente investigación. De igual manera, se sugiere proponer otro tipo de objetivos de estudio, por ejemplo, pasar de un propósito correlacional a uno causal, de manera que se contribuya a la literatura y comunidad investigadora con otra perspectiva enfocada en el mismo tema.

## REFERENCIAS

- Abdullah, R., Ismail, Z., y Smith, M. (2018). Audit committees' involvement and the effects of quality in the internal audit function on corporate governance. *International Journal of Auditing*, 22(3), 385-403. <https://doi.org/10.1111/ijau.12124>
- Abudo, Y., Rintari, N., y Mutea, F. (2021). The influence of internal audit on financial management in Marsabit county government - Kenya. *International Journal of Finance*, 62-70. <https://www.carijournals.org/journals/index.php/IJF/article/view/663/896>
- Appah, E., Onowu, J., y Adamu, A. (2021). Public sector audit, transparency and good governance on financial accountability of public sector entities in rivers state, Nigeria. *African Journal of accounting anda financial research*, 4(3), 15-38. [https://abjournals.org/ajafr/wp-content/uploads/sites/2/journal/published\\_paper/volume-4/issue-3/AJAFR\\_VXJXFZFQ.pdf](https://abjournals.org/ajafr/wp-content/uploads/sites/2/journal/published_paper/volume-4/issue-3/AJAFR_VXJXFZFQ.pdf)
- Assakaf, E., Samsudin, R., y Othman, Z. (2018). Public sector auditing financial and corruption: A literature review. *Asian journal of finance y accounting*, 10(1), 226-241. [https://www.researchgate.net/profile/Zaleha-Othman/publication/336459627\\_Public\\_Sector\\_Auditing\\_and\\_Corruption\\_A\\_Literature\\_Review/links/5da17ce892851c6b4bcdab8e/Public-Sector-Auditing-and-Corruption-A-Literature-Review.pdf](https://www.researchgate.net/profile/Zaleha-Othman/publication/336459627_Public_Sector_Auditing_and_Corruption_A_Literature_Review/links/5da17ce892851c6b4bcdab8e/Public-Sector-Auditing-and-Corruption-A-Literature-Review.pdf)
- Axelsen, M., Green, P., y Ridley, G. (2017). Explaining the information systems auditor role in the public sector financial audit. *International Journal of Accounting Information Systems*, 24, 15-31. <https://doi.org/10.1016/j.accinf.2016.12.003>
- Balaguera, D., y Lozano, E. (2018). Perspectiva de la auditoria financiera en el Municipio de Celaya. *Ciencias socio-administrativas*, 4(1), 1336-1340. <https://www.jovenesenlaciencia.ugto.mx/index.php/jovenesenlaciencia/articloe/view/2445/1842>
- Benavides, R., Narváez, C., Erazo, J., y Ordoñez, Y. (2019). Auditoría financiera como herramienta de análisis de los estados financieros de la empresa Imgrumasa S.A. de la ciudad de Machala, periodo 2018. *Empresa y Gestión*, 3(1), 577-598.

<https://cienciadigital.org/revistacienciadigital2/index.php/VisionarioDigital/article/view/589/1417>

- Chogas, I., Eufrazio, D., y Medina, L. (2018). *La auditoría financiera y su influencia en la gestión pública de la municipalidad provincial de Huánuco [Tesis de Pregrado]*. Huánuco: Repositorio Universidad Nacional "Hermilio Valdizán". <http://repositorio.unheval.edu.pe/bitstream/handle/UNHEVAL/3345/TCO%2001036%20Ch563.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Cohen, J., Krishnamoorthu, G., y Wright, A. (2017). Enterprise Risk Management and the Financial Reporting Process: The Experiences of Audit Committee Members, CFOs, and External Auditors. *Wiley*, 34(2), 1178-1209. <https://doi.org/10.1111/1911-3846.12294>
- Cordery, C., y Hay, D. (2021). Public sector audit financial in uncertain times. *Financial Accountability y Management Published By Jhon Wiley y Sons Ltd*, 1-20. <https://onlinelibrary.wiley.com/doi/epdf/10.1111/faam.12299>
- Cutipa, J. (2017). *Análisis económico y financiero de la Municipalidad distrital de Mariano Nicolás Valcárcel Arequipa Periodo 2013-2014 [Tesis de pregrado]*. Puno: Repositorio Universidad Nacional del Altiplano. [http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/4804/Cutipa\\_Mamani\\_Julio\\_Percy.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/4804/Cutipa_Mamani_Julio_Percy.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Dicle, M., y Meyer, J. (2018). Financial Statement and Ratio Analysis: A Classroom Perspective. *SSRN*, 1-25. [https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract\\_id=3223965](https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=3223965)
- Duran, E., y Pujay, J. S. (2019). *La auditoría financiera y su influencia en la gestión municipal de la Municipalidad Distrital de Amarilis - año 2017 [Tesis de pregrado]*. Huánuco: Repositorio Universidad Nacional "Hermilio Valdizán". <http://repositorio.unheval.edu.pe/bitstream/handle/UNHEVAL/4896/TCO01109D98.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Feria, H., Matilla, M., y Mantecón, S. (2020). La entrevista y la encuesta: ¿Métodos o técnicas de indagación empírica? *Didasc@lia: Didáctica y Educación*, 11(3), 62-79. <http://revistas.ult.edu.cu/index.php/didascalía/article/view/992>
- Forero, A., Forero, L., y Cerquera, H. (2017). La auditoría financiera y su influencia en el sector empresarial. *Revista FACCEA*, 7(1). <http://www.udla.edu.co/revistas/index.php/faccea/article/view/653/724>

- Gamboa, J., Ortega, X., y Valderrama, E. (2017). Auditoría financiera en el sector comercial y su incidencia en la toma de decisiones. *Revista Publicando*, 4(11), 776-789. [https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/733/pdf\\_531](https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/733/pdf_531)
- González, A., Huacchillo, L., y Angulo, C. (2021). Eficacia en el manejo del sinceramiento contable en una entidad pública de la región Norte de Piura. *Revista Científica Multidisciplinaria de la Universidad Metropolitana de Ecuador*, 4(1), 48-54. <https://doi.org/10.6018/rcsar.369351>
- Guevara, C., y Díaz, W. (2017). *Gestión Financiera y su relación en la ejecución del estado de situación financiera de los municipios de la provincia de San Martín, año 2015 [Tesis de pregrado]*. Tarapoto: Repositorio Universidad Nacional de San Martín. <http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/3106/ADMINISTRACION%20-%20Crisley%20Magendie%20Guevara%20L%C3%B3pez%20%26%20Will%20Arnold%20Díaz%20Shupingahua.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Gutiérrez, J., y Díaz, M. (2017). Valoración del sistema vial de la ciudad de Bogotá: Una aproximación bajo el nuevo marco normativo contable. *Contaduría Universidad de Antioquia*(71), 233-251. <https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:7QmSLjkdMqoJ:https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/download/332834/20788843/+&cd=2&hl=es-419&ct=clnk&gl=pe>
- Heng-Jie, X. (2018). Educating Users on the Key Factors that Contribute to the Usefulness of Financial Statement Analysis. *Advances in Social Science, Education and Humanities Research*, 234, 87-92. <https://www.atlantispress.com/article/25905559.pdf>
- Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación* (Sexta ed.). México: McGrawHill. <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Hernández-Sampieri, R., y Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. México: McGraw-Hill Interamericana.

- Hernández-Sampieri, R., y Mendoza, C. (2018). *Metodología de la Investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. México: McGraw-Hill Interamericana,.
- Huaroto, F. (2018). *Influencia de la auditoría financiera gubernamental en el control interno de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo en el año 2017 [Tesis de posgrado]*. Huancayo: Repositorio Universidad Peruana de los Andes.  
[https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/1118/T037\\_20009189\\_M.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/1118/T037_20009189_M.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Jaramillo, V. (2017). *El control interno como mecanismo disuasivo del fraude en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2016 [Tesis de pregrado]*. Tarapoto: Repositorio Universidad Peruana Unión.  
[https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/638/Viviana\\_Tesis\\_bachiller\\_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/638/Viviana_Tesis_bachiller_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Knechel, R., Thomas, E., y Driskill, M. (2020). Understanding financial auditing from a service perspective. *Accounting, Organizations and Society*, 1-23.  
<https://doi.org/10.1016/j.aos.2019.101080>
- Kumar, A. (2016). Financial Statement Analysis and Its Impact on Financial Performance in A Corporate Company of India – An Empirical Analysis. *SIT Journal of Management*, 6(2), 46-70.  
[http://www.ejsit.org/dec\\_16/journal3.pdf](http://www.ejsit.org/dec_16/journal3.pdf)
- Lelly, C., y Nur, N. (2017). Does Quality of financial statement affected by internal control system and internal audit. *International Jorunal of Económics and financial issues*, 7(2), 568-573.  
<http://repo.unima.ac.id/id/eprint/1123/1/out.pdf>
- Magdalena, M. (2018). Positive Accounting Theory (Pat): Telaah Literaturdari Berbagai Perspektif. *EL MUHASABA Jurnal Akuntansi*, 9(2), 1-15.  
<https://doi.org/10.18860/em.v11i2.5271>
- Mandella, O.-A., Kao, L., Ruiwen, L., Kwabena, E., y Sylvester, A. (2019). Exclusion of Human Resource Accounting in Statement of Financial Position and its Effects on Performance: Empirical Evidence of Ghana. *Business and Economic Research* , 9(2), 2162-4860. doi:10.5296/ber.v9i2.14419

- Monterrosa-Castro, I., Ospino-Pinedo, M., y Quintana-Pérez, J. (2018). HERRAMIENTA INFORMÁTICA PARA ANALISIS E INTERPRETACION DE ESTADOS FINANCIEROS. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*. <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/06/herramienta-estados-financieros.html>
- Morales, M. (2020). *Procesos económico-administrativos en agencias de viajes*. España: Ediciones Paraninfo, S.A. <https://books.google.com.pe/books?id=IjzODwAAQBAJ&pg=PA148&dq=ratios+de+liquidez&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwiJ07K-kYz0AhUySzABHedeBKMq6AF6BAgLEAI#v=onepage&q=ratios%20de%20liquidez&f=true>
- Nwyanwu, L. (2017). Audit Quality Practices and Financial Reporting in Nigeria. *International Journal of Academic Research in Accounting, Finance and Management Sciences*, 7(2), 145-155. doi:10.6007/IJARAFMS/v7-i2/2879
- Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J., y Romero, H. (2018). *Metodología de la investigación Cuantitativa - Cualitativa y Redacción de la Tesis* (Quinta ed.). Bogotá - México DF: Editorial de la U.
- Purba, R., Nurlinda, y Tambunan, S. (2018). Perspectives of accounting theory. *Journal of Economics, Business, and Accountancy Ventura*, 21(1), 137-141. <https://core.ac.uk/download/pdf/230444365.pdf>
- Raygada, O. (2019). *Auditoría Financiera [Tesis de pregrado]*. Iquitos: Repositorio Univerisas NAcional de la Amazonía Peruana. [https://repositorio.unapiquitos.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12737/6478/Oscar\\_Trabajo\\_Titulo\\_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.unapiquitos.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12737/6478/Oscar_Trabajo_Titulo_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Reis, A., Jorge, S., y Nascimento, C. (2020). The role of internal auditing in promoting accountability in Higher Education Institutions. *Journal Of Public Administration*, 54(2), 243-265. <https://www.scielo.br/j/rap/a/PJ4HdwjD3RjMhZxt6ntycLs/?format=pdf&lang=en>
- Rosali, D. (2017). *Auditoria de cumplimiento a la liquidación financiera de obras públicas y su incidencia en el estado de situación financiera en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2016 [Tesis de pregrado]*. Ayacucho: Repositorio Universidad Católica los Ángeles Chimbote.

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4192/AUDIT\\_ORIA\\_CUMPLIMIENTO\\_ROJAS\\_ENCISO\\_DIANA\\_ROSALI.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4192/AUDIT_ORIA_CUMPLIMIENTO_ROJAS_ENCISO_DIANA_ROSALI.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- Sánchez, L., Castañeda, E., Garro, L., y Marin, L. (2019). Análisis de estados financieros de la sub gerencia de contabilidad de una Municipalidad de Piura. *International Journal of Information Research and Review*, 7(7), 6702-6713. [https://www.researchgate.net/publication/343112719\\_ANALISIS\\_DE\\_ESTADOS\\_FINANCIEROS\\_DE\\_LA\\_SUB\\_GERENCIA\\_DE\\_CONTABILIDAD\\_DE\\_UNA\\_MUNICIPALIDAD\\_DE\\_PIURA](https://www.researchgate.net/publication/343112719_ANALISIS_DE_ESTADOS_FINANCIEROS_DE_LA_SUB_GERENCIA_DE_CONTABILIDAD_DE_UNA_MUNICIPALIDAD_DE_PIURA)
- Sherwood, M. (2021). THE EXTERNAL FINANCIAL STATEMENT AUDIT PROCESS AND BLOCKCHAIN TECHNOLOGY. *T DE Academia Research*, 3(1), 103-140. <https://dergipark.org.tr/en/pub/tide/issue/64352/952472>
- Tapang, A., Kankpang, A., Inah, E., Bessong, P., y Uklala, A. (2020). Audit Quality Control and its Influence on Audit Report in Nigeria. *European Journal of Economics, Finance and Administrative Sciences*, 1450-2275. [https://www.academia.edu/download/63010506/Audit\\_Quality\\_Control\\_and\\_its\\_Influence\\_on\\_Audit\\_Report\\_in\\_Nigeria20200419-63568-1jjlcmg.pdf](https://www.academia.edu/download/63010506/Audit_Quality_Control_and_its_Influence_on_Audit_Report_in_Nigeria20200419-63568-1jjlcmg.pdf)
- Tenorio, D., y Villanueva, J. (2018). *Gestión estratégica financiera para mejorar la liquidez de la Municipalidad Provincial de Rioja, periodo 2015 - 2016 [Tesis de pregrado]*. Tarapoto: Repositorio Universidad Nacional de San Martín. <http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/3232/CONTABILIDAD%20-%20Delia%20Nayali%20Tenorio%20Alvites%20%26%20Joel%20Villanueva%20Ar%C3%A9valo%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Xiao, T., Geng, C., y Yuan, C. (2020). How audit effort affects audit quality: An audit process and audit output perspective. *China Journal of Accounting Research*, 13(1), 109-127. doi:10.1016/j.cjar.2020.02.002

## ANEXOS

### Anexo 1. Matriz de Operacionalización

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	INSTRUMENTO Y TÉCNICA	ESCALA	
<b>Variable</b> Auditoría Financiera	1: Para Benavides et al., (2019) es una evaluación a los estados financieros, para que estos estén de acuerdo a las normas establecidas para su elaboración con respecto a la situación económica y financiera, puesto que la información debe ser real, razonable y oportuna.	Es un proceso de análisis que verifica que la información económica financiera sea razonable y confiable; el proceso se divide en la planificación, ejecución e informe de la información financiera.	Planificación	Conocimiento de la entidad	1	Encuesta - Cuestionario	Ordinal	
				Detalle de objetivos	2			
				Análisis preliminar	3			
				Análisis de riesgos	4			
				Planeación específica	5			
				Elaboración de programas de auditoría	6			
			Ejecución	Análisis del estado de situación financiera	7, 8			
				Verificación de cuentas anuales	9			
				Obtención de evidencias	10			
				Hallazgos significativos	11, 12			
				Conclusiones de los hallazgos	13			
				Recomendaciones sobre el control interno	14			
				Informe	Liquidez			
					Solvencia			
<b>Variable</b> Estado de situación financiera	2: Se refiere a una recopilación organizada de datos sobre la base de principios y convenciones contables para revelar su información y el desempeño financiero de una entidad (Kumar, 2016).	Es la agrupación de información con características contables y financieras de la organización.	Análisis Financiero		Anexo 3	Análisis documental	Razón	
			Análisis Económico					
				Análisis vertical				
				Análisis horizontal				

Fuente. Elaboración propia

## Anexo 2. Matriz de consistencia

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES	CONCEPTUALIZACIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES
¿Cuál es la relación de la Auditoría financiera en el estado de situación financiera de la Municipalidad Distrital de San Rafael, 2020?	Determinar la relación entre la Auditoría financiera y el estado de situación financiera de la Municipalidad Distrital de San Rafael, 2020	La Auditoría financiera se relaciona significativamente en el estado de situación financiera de la Municipalidad Distrital de San Rafael, 2020	<b>*Variable 1:</b> Auditoría financiera	Para Benavides et al., (2019) es una evaluación a los estados financieros, para que estos estén de acuerdo a las normas establecidas para su elaboración con respecto a la situación económica y financiera, puesto que la información debe ser real, razonable y oportuna.	Planificación	Conocimiento de la entidad
						Detalle de objetivos
						Análisis preliminar
						Análisis de riesgos
						Planeación específica
					Ejecución	Elaboración de programas de auditoría
						Análisis del estado de situación financiera
						Verificación de cuentas anuales
					Informe	Obtención de evidencias
						Hallazgos significativos
Análisis Financiero	Conclusiones de los hallazgos					
	Recomendaciones sobre el control interno					
¿Cuál es la relación de la planificación de auditoría financiera en el estado de situación financiera de la Municipalidad Distrital de San Rafael, 2020?	Establecer la relación entre la planificación de auditoría financiera y el estado de situación financiera de la Municipalidad Distrital de San Rafael, 2020.	La planificación de auditoría financiera se relaciona significativamente en el estado de situación financiera de la Municipalidad Distrital de San Rafael, 2020.	<b>*Variable 2:</b> Estado de situación financiera de	Se refiere a una recopilación organizada de datos sobre la base de principios y convenciones contables para revelar su información y el desempeño financiero de una entidad (Kumar, 2016).	Análisis Económico	Liquidez
¿Cuál es la relación de la ejecución de auditoría financiera en el estado de situación financiera de la Municipalidad Distrital de San Rafael, 2020?	Analizar la relación entre la ejecución de auditoría financiera y el estado de situación financiera de la Municipalidad Distrital de San Rafael, 2020.	La ejecución de auditoría financiera se relaciona significativamente en el estado de situación financiera de la Municipalidad Distrital de San Rafael, 2020.				Solvencia
¿Cuál es la relación del informe de auditoría financiera en el estado de situación financiera de la Municipalidad Distrital de San Rafael, 2020?	Evaluar la relación entre el informe de auditoría financiera y el estado de situación financiera de la Municipalidad Distrital de San Rafael, 2020.	El informe de auditoría financiera se relaciona significativamente en el estado de situación financiera de la Municipalidad Distrital de San Rafael, 2020.				Análisis vertical
						Análisis horizontal

### Anexo 3. Cuestionario

#### “Auditoría financiera y su relación en el Estado de Situación Financiera de la Municipalidad Distrital de San Rafael, 2020”

**Objetivo:** El presente cuestionario va dirigido a los coadjutores de la municipalidad distrital de San Rafael; para conocer su percepción con respecto a la relación entre la auditoría financiera y el estado de situación financiera; teniendo como objetivo evaluar la importancia de dicha relación. La información que otorgue será manejada con discrecionalidad y anonimato, por ello, se le agradece se sirva a contestar con la mayor objetividad posible.

**Instrucciones:** Marque con un (x) la respuesta que mejor se ciñe a su opinión, donde las alternativas son:

Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Indeciso	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
5	4	3	2	1

N°	PREGUNTAS	TD	ED	I	DA	TA
		1	2	3	4	5
<b>VARIABLE 1: AUDITORÍA FINANCIERA</b>						
<b>DIMENSION 1: PLANIFICACIÓN</b>						
1	En el último año han desarrollado una auditoría financiera, como parte de proceso de planificación.					
2	Las comisiones de auditoría formulan el programa de auditoría de acuerdo a Manual o procedimiento de Auditoría.					
3	La planificación de la Auditoría a las organizaciones políticas, contiene las estrategias que ayudará al auditor a identificar áreas de riesgos y resolver problemas potenciales					
4	Los programas de auditoría contienen objetivos y procedimientos a medida para obtener información de las organizaciones políticas.					
5	Los análisis de cuenta muestran o revelan los hechos económicos ocurridos durante el periodo.					
6	Los Estados Financieros están sustentados con los análisis de cuenta correspondientes.					
<b>DIMENSION 2: EJECUCIÓN</b>						
7	Se evalúa la ejecución del trabajo desarrollado, como parte de un proceso de auditoría financiera.					
8	Las deficiencias significativas o hallazgos encontrados por los auditores en la etapa de ejecución son evidenciadas mediante documentos físicos y/o digital de las observaciones encontradas					
9	Las evidencias recogidas por los auditores son suficientes y apropiadas para el respaldo de las observaciones a las organizaciones políticas					
10	Las deficiencias significativas determinadas luego del trabajo de campo son comunicadas al Titular y al personal responsable de los hechos advertidos, para que realicen sus comentarios y aclaraciones					
<b>DIMENSION 3: INFORME</b>						

11	Considera usted que, el informe de auditoría presentado por el auditor es claro, preciso para ser atendido.					
12	En los estados financieros actuales se verifican las valuaciones realizadas a los activos y pasivos.					
13	El informe de Auditoría se encuentra formulado de acuerdo al Manual y/o procedimiento de Auditoría para organizaciones políticas					
14	El informe de auditoría a los estados financieros emitido por los auditores externos sirvió para mejorar el control de la actividad económico financiera de las organizaciones políticas					
<b>VARIABLE 2: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>						
<b>DIMENSION 1: ANÁLISIS FINANCIERO</b>						
15	¿Cree que las informaciones razonables y oportunas del activo de la municipalidad contribuyen a un buen análisis financiero del estado de situación financiera?					
16	¿Considera que el activo está siendo presentado y manejado de la manera correcta en la municipalidad de San Rafael?					
17	¿Cree que las informaciones razonables y oportunas del pasivo de la municipalidad contribuyen a un buen análisis financiero del estado de situación financiera?					
18	¿Considera que el pasivo está siendo presentado y manejado de la manera correcta en la municipalidad de San Rafael?					
19	¿Cree que las informaciones razonables y oportunas del patrimonio de la municipalidad contribuyen a un buen análisis financiero del estado de situación financiera?					
20	¿Considera que el patrimonio está siendo presentado y manejado de la manera correcta en la municipalidad de San Rafael?					
<b>DIMENSION 2: ANÁLISIS ECONÓMICO</b>						
21	¿El análisis vertical es una fuente principal para conocer el desempeño financiero que está gestionando la municipalidad?					
22	¿Cree que el análisis vertical se debe de realizar a las cuentas con mayores movimientos durante el periodo?					
23	¿Cree que el análisis vertical se debe de realizar a las cuentas que representen mayores ingresos y egresos de la municipalidad durante el periodo?					
24	¿El análisis horizontal es una fuente principal para conocer el desempeño financiero que está gestionando la municipalidad?					
25	¿Cree que el análisis horizontal se debe de realizar a las cuentas con mayores movimientos durante el periodo?					
26	¿Cree que el análisis horizontal se debe de realizar a las cuentas que representen mayores ingresos y egresos de la municipalidad durante el periodo?					

**Anexo 4. Guía del análisis documental del Estado de Situación Financiera  
“Auditoría financiera y su relación en el Estado de Situación Financiera de la  
Municipalidad Distrital de San Rafael, 2020”**

Estado de situación financiera			
ANÁLISIS	INDICADOR	FORMULA	Año 2020
Análisis financiero	<b>Liquidez</b>		
	Liquidez general	$\frac{A - C}{P - C} = v$	
	Prueba ácida	$\frac{A - I_1}{P - C} = v$	
	Prueba defensiva	$\frac{C - y b}{P - C} = \%$	
	Capital de trabajo	AC - PC = UM	
	<b>Solvencia</b>		
	Estructura del capital	$\frac{P - t_1}{P} = U$	
	Razón de endeudamiento	$\frac{P - t_1}{A - t_1} = \%$	
Análisis económico	Análisis horizontal	$\left( \frac{\text{Año } b}{\text{Año } a} - 1 \right) * 100$	
	Análisis vertical	$\left( \frac{R - o p}{T - d g} \right) * 100$	

## Anexo 5. Validación de expertos



Observaciones (precisar si hay suficiencia):

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

Opinión de aplicabilidad:    Aplicable     Aplicable después de corregir [ ]    No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador, Dr./ Mg: Montezza Jimay Madeiros DNI: 73386109

Especialidad del validador: Maestra en Gestión Pública

17 de 05 Del 2022

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.  
<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.  
<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

  
Firma del Experto Informante.



Observaciones (precisar si hay suficiencia):

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

Opinión de aplicabilidad:    Aplicable     Aplicable después de corregir [ ]    No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador, Dr./ Mg: Sangama Sanchez Alberto DNI: 47400318

Especialidad del validador: Maestra en Gestión Pública

17 de Mayo Del 2022

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.  
<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.  
<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

  
Firma del Experto Informante.

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

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

Opinión de aplicabilidad:    Aplicable     Aplicable después de corregir [ ]    No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador. Dr./ Mg: Peña Peña José Luis    DNI: 44825264

Especialidad del validador: Maestro en Gestión Pública

...17... de Mayo... Del 2022

- <sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- <sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.
- <sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.



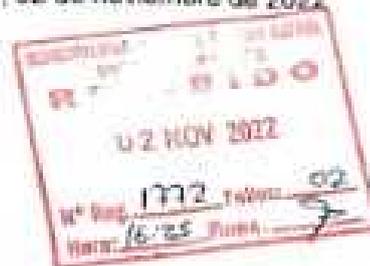
Firma del Experto Informante.

**Mag. JOSE LUIS PEÑA PEÑA**  
ESPECIALISTA EN GESTION PUBLICA  
Mat. 15 - 1310

## Anexo 6. Carta de autorización por el uso del nombre y la información

Bellavista, 02 de noviembre de 2022

Señor (a):  
**WUALTER BURGA VÁSQUEZ**  
**ALCALDE DISTRITAL**  
**MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN RAFAEL**



Presente -

Es grato dirigirme a usted para saludarlo, y a la vez manifestarle que dentro de mi formación académica en la experiencia curricular de investigación del X ciclo, se contempla la realización de una investigación con fines netamente académicos /de obtención de mi título profesional al finalizar mi carrera.

En tal sentido, considerando la relevancia de su organización, solicito su colaboración, para que pueda realizar mi investigación en su representada y obtener la información necesaria para poder desarrollar la investigación titulada: "Auditoría Financiera y su relación en el Estado de Situación Financiera de la Municipalidad Distrital de San Rafael, 2020". En dicha investigación me comprometo a mantener en reserva el nombre o cualquier distintivo de la empresa, salvo que se crea a bien su socialización.

Se adjunta la carta de autorización de uso de información en caso que se considere la aceptación de esta solicitud para ser llenada por el representante de la empresa.

Agradeciéndole anticipadamente por vuestro apoyo en favor de mi formación profesional, hago propicia la oportunidad para expresar las muestras de mi especial consideración.

Atentamente,



Jordy Saldana Putpaña  
DNI: 71926342

## Anexo 7. Autorización de uso de información de empresa

### AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACIÓN DE EMPRESA

Yo **Wualter Burgas Vásquez**, identificado con **DNI N° 00869667**, en mi calidad de **Alcalde Distrital** de la oficina de **Alcaldía** de la entidad **Municipalidad Distrital de San Rafael**, con **R.U.C N° 20531377924**, ubicada en el distrito de San Rafael, provincia de Bellavista, departamento de San Martín.

### OTORGO LA AUTORIZACIÓN,

Al señor **Jordy Saldaña Putpaña**, identificado con **DNI N° 71925342**, de la Carrera profesional de Contabilidad, para que utilice la siguiente información de la entidad:

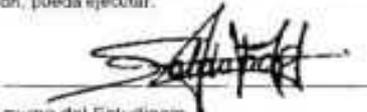
Información Financiera y Presupuestal; con la finalidad de que pueda desarrollar su Tesis, para optar al grado de Título Profesional.

Indicar si el Representante que autoriza la información de la empresa, solicita mantener el nombre o cualquier distintivo de la empresa en reserva, marcando con una "X" la opción seleccionada.

- (X) Mantener en Reserva el nombre o cualquier distintivo de la empresa; o  
 ( ) Mencionar el nombre de la empresa.

 **MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN RAFAEL**  
  
**WUALTER BURGAS VÁSQUEZ**  
**Alcalde Distrital**  
**DNI: 00869667**

El Estudiante declara que los datos emitidos en esta carta y en el Trabajo de Investigación, en la Tesis son auténticos. En caso de comprobarse la falsedad de datos, el Colaborante será sancionado al inicio del procedimiento disciplinario correspondiente; asimismo, asumirá toda la responsabilidad ante posibles acciones legales que la empresa, otorgante de información, pueda ejecutar.

  
**Firma del Estudiante**  
**DNI: 71925342**



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

### **Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, LEON APAC GABRIEL ENRIQUE, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - TARAPOTO, asesor de Tesis titulada: "AUDITORÍA FINANCIERA Y SU RELACIÓN EN EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN RAFAEL, 2020", cuyo autor es SALDAÑA PUTPAÑA JORDY, constato que la investigación cumple con el índice de similitud establecido, y verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

TARAPOTO, 19 de Setiembre del 2022

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
LEON APAC GABRIEL ENRIQUE <b>DNI:</b> 07492254 <b>ORCID</b> 0000-0002-6589-6675	Firmado digitalmente por: LAPACG16 el 21-09-2022 07:27:44

Código documento Trilce: TRI - 0429705