



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Auditoría en el área de tesorería y su incidencia en la liquidez de la
Municipalidad Distrital de Condormarca ,2020

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORA:

Castro Lucano, Rossy Tatiana (ORCID: [0000-0002-3435-3539](https://orcid.org/0000-0002-3435-3539))

ASESORA:

Dr. Cabanillas Ñaño, Sara Isabel (ORCID: [0000-0002-9032-6076](https://orcid.org/0000-0002-9032-6076))

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

TRUJILLO – PERÚ

2021

Dedicatoria

Dedico a mis padres por su gran apoyo incondicional en el desarrollo de mi educación, inculcándome cada día la motivación y esfuerzo para lograr mis objetivos ante cualquier adversidad. A mis amigos de la carrera profesional mis futuros colegas, al profesor quien ha sido nuestro asesor en el desarrollo de la investigación.

Rosy Tatiana, Castro Lucano

Agradecimiento

A Dios por iluminar mi mente y siempre dándome la fortaleza que complementa mi vida, a mi abuelo que está en el cielo, Abdemio Lucano de la Cruz, quien fue mi motor y motivo para llegar a concluir mis objetivos trazados, y a mi madre que siempre me guió por el camino correcto porque siempre estuvo con palabras de superación y de perseverancia.

Rosy Tatiana, Castro Lucano

Índice de contenidos

	Pág.
Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Índice de gráficos y figuras	vii
Resumen	viii
Abstract	9
I. INTRODUCCIÓN	10
II. MARCO TEÓRICO	13
III. METODOLOGÍA	24
3.1. Tipo y diseño de investigación	24
3.2. Variables y operacionalización	25
3.3. Población, muestra y muestreo	27
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	28
3.5. Procedimientos	30
3.6. Método de análisis de datos	30
3.7. Aspectos éticos	36
IV. RESULTADOS	38
V. DISCUSIÓN	67
VI. CONCLUSIONES	72
VII. RECOMENDACIONES	74
REFERENCIAS	75
ANEXOS	46

Índice de tablas

	Pág.
Tabla 1. Validación de instrumento.	29
Tabla 2. Valores de niveles de confiabilidad	30
Tabla 3. Aplicación de la Escala de Likert	31
Tabla 4. Cálculo del Alfa de Cronbach	32
Tabla 5. Alfa de Cronbach de cada elemento	33
Tabla 6 <i>Prueba de normalidad Shapiro – Wilk.</i>	35
Tabla 7 <i>Niveles de confiabilidad de R de Pearson.</i>	36
Tabla 8 <i>Estadístico R de Pearson.</i>	36
Tabla 9. <i>Incidencia de la auditoría del área de tesorería en la liquidez de la Municipalidad Distrital de Condormarca, 2020.</i>	38
Tabla 10. <i>Incidencia de la auditoría del área de tesorería bajo la técnica de la evidencia analítica en la determinación de la liquidez de la Municipalidad Distrital de Condormarca, 2020.</i>	40
Tabla 11. <i>Incidencia de la auditoría del área de tesorería bajo la técnica de la evidencia documental en la liquidez de la Municipalidad Distrital de Condormarca, 2020.</i>	42
Tabla 12. <i>Incidencia de la auditoría del área de tesorería bajo la técnica de la evidencia testimonial en la liquidez de la Municipalidad Distrital de Condormarca, 2020.</i>	44
Tabla 13. <i>Incidencia de la auditoría del área de tesorería bajo la técnica de la evidencia testimonial en la liquidez de la Municipalidad Distrital de Condormarca, 2020.</i>	46
Tabla 14 <i>Estado de situación financiera de la Municipalidad Distrital de Condormarca, 2020.</i>	52
Tabla 15 <i>Activo corriente/ pasivo corriente Ratio de Liquidez</i>	54
Tabla 16 <i>Total pasivo / Patrimonio Neto Ratio de Endeudamiento</i>	54

Tabla 17 <i>Estado de gestión de la Municipalidad Distrital de Condormarca, 2020.</i>	55
Tabla 18 <i>Gestión del área de tesorería frente al informe de auditoría.</i>	57
Tabla 19 <i>Cuadro de comprobantes de pago en los últimos tres años.</i>	60
Tabla 20 <i>Triangulación de la incidencia del informe de auditoría en las fases del gasto de la Municipalidad Distrital de Condormarca</i>	62
Tabla 21 <i>Triangulación incidencia del informe de Auditoría con los gastos de viáticos de la Municipalidad Distrital de Condormarca</i>	63
Tabla 22 <i>Triangulación incidencia del informe de Auditoría sobre el manejo de caja chica de la Municipalidad Distrital de Condormarca.</i>	63
Tabla 23. Niveles de confiabilidad de R de Pearson.	65
Tabla 24. <i>Determinación de R de Pearson de la hipótesis general.</i>	65

Índice de figuras

	Pág.
Figura 1. <i>Niveles de incidencia de la auditoría del área de tesorería en la liquidez de la Municipalidad Distrital de Condormarca, 2020.</i>	39
Figura 2. <i>Niveles de incidencia de auditoría del área de tesorería bajo la técnica de la evidencia analítica en la liquidez de la Municipalidad Distrital de Condormarca, 2020.</i>	41
Figura 3. <i>Incidencia de la auditoría del área de tesorería bajo la técnica de la evidencia documental en la liquidez de la Municipalidad Distrital de Condormarca, 2020.</i>	43
Figura 4. <i>Niveles de incidencia de la auditoría del área de tesorería bajo la técnica de la evidencia testimonial en la liquidez de la Municipalidad Distrital de Condormarca, 2020.</i>	45
Figura 5. <i>Niveles de incidencia de la auditoría del área de tesorería bajo la técnica de la evidencia testimonial en la liquidez de la Municipalidad Distrital de Condormarca, 2020.</i>	47
Figura 6 <i>Ficha Resumen - Informe de Control Simultáneo</i>	49
Figura 7 <i>Resultado del servicio de control simultáneo.</i>	49
Figura 8 <i>Formato de plan de acción.</i>	50
Figura 9 <i>Elaboración de comprobante de pago</i>	59
Figura 10. <i>Comprobantes de pago de los últimos 3 años</i>	61

Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo determinar la incidencia de una auditoría en el área de tesorería para el cálculo de la liquidez de la Municipalidad Distrital de Condormarca, 2020. La importancia del estudio radica por la necesidad que existe en la aplicación de una auditoría periódicamente el área de tesorería y las otras áreas administrativas para brindar información real y confiable de la determinación de la liquidez, donde para ello, se aplicó un diseño no experimental- transversal, debido a que ninguna de las variables de este estudio fue manipulada y está dada en un tiempo único, además, se contó con la participación de 30 colaboradores de la Municipalidad de Condormarca a quienes se les aplicó la técnica de recolección de datos de la encuesta cuyo instrumento fue el cuestionario, que apoyado por el programa spss versión 26 se obtuvo como resultado de acuerdo a la prueba R de Pearson un coeficiente de $R = 0.429$, que está atribuida a una correlación moderada, mientras que el nivel de significancia $p = 0.018$ fue menor al 5% ($p < 0.05$), la cual determina que la auditoría del área de tesorería tiene una relación moderada con la incidencia de la liquidez de la Municipalidad Distrital de Condormarca, 2020. aceptando de esta manera la hipótesis alterna, H1. Como conclusión se delimitó la importancia de una auditoría del área de tesorería puesto a que incide de manera significativa en la determinación de la liquidez de la Municipalidad Distrital de Condormarca, 2020.

Palabras clave: Auditoría, liquidez, tesorería.

Abstract

The present research had with objective able determine the incidence of an audit in the treasury area to calculate the liquidity of the District Municipality of Condormarca, 2020. The importance of the study lies in the need that exists in the District Municipality of Condormarca for the application of a periodic audit of the treasury area and the other administrative areas to provide real and reliable information for the tranquility of the Condormarca population, where a non experimental-transectional design was applied due to the fact that none of the variables of this study was manipulated and is given in a single time, in this research 30 collaborators from the Municipality of Condormarca were surveyed. The data collection technique of the survey was applied, whose instrument was (question rio) that consisted of 20 questions 10 items for each variable, supported by the spss program version 26, from which a coefficient of $R = 0.429$ was obtained as a result according to Pearson's R test, which is attributed to a moderate correlation , while the level of significance $p = 0.018$ was less than 5% ($p < 0.05$), which determines that the audit of the treasury area has a moderate relationship with the incidence of liquidity of the District Municipality of Condormarca, 2020. thus accepting the alternative hypothesis, H1. The importance of an audit of the treasury area has a significant impact on the determination of the liquidity of the District Municipality of Condormarca, 2020.

Keywords: Audit, liquidity, treasury

I. INTRODUCCIÓN

En el año 2008 el mundo atravesó una crisis financiera, cuya solución al estadillo, requirió esfuerzos inconmensurables en tesorería pública de la jurisdicción de cada país (BBC Mundo, 2014, p.2). Eventualmente, la crisis siguió aconteciendo, para lo cual, los equipos de tesorería tomaron mayor relevancia en el sistema gubernamental, a raíz de las disposiciones políticas, donde paulatinamente, se iban arriesgándose a las áreas de administración y operación; esto permitió crear métodos tecnológicos para despejar su sistema económico y realizar un análisis de valor agregado en los riesgos que enfrentaba cada país.

A nivel nacional, según el diario oficial La República (2021) se detectó un daño económico de S/ 107.233,59 en dos gobiernos locales de Tumbes, donde funcionarios no pagaron la retención total de la Administradora de Fondos de Pensiones (AFP) entre 2015 y 2018, aunque sí generaron y remitieron cheques para tal fin, las personas en el grupo recibieron S/. 107,233.5. Se descubrió que los ex gerentes del área de Tesorería del municipio de Zarumilla giraron y cobraron cheques a su nombre por S/. 103.795,44 y solo pagaron S/. 85.802,56 por concepto de retenciones de AFP desde el primero de enero del 2015 al 31 de diciembre del 2018, lo que ocasionó un perjuicio económico de S/. 17.992,88, que constituyó el importe no pagado por el cual las responsabilidades administrativas y penales recaen en cuatro exgerentes municipales, tres ex gerentes del área de tesorería y cuatro ex gerentes del área recursos humanos (p.3).

A nivel local, el Municipio de Condormarca, Provincia de Bolívar, La libertad, es una entidad pública de gobierno local que presta los servicios a su población, administrando los recursos y brindando los servicios básicos, **cuya problemática se** presentó en el área de tesorería, donde el personal encargado de dicha área tuvo deficiencias en el desarrollo propio de sus funciones que son: Controlar, preparar y realizar pagos a sus proveedores, así como salarios, pensiones y no cuenta con caja chica. Es por ello la necesidad de determinar la incidencia que existe entre Auditoría en el área de tesorería en la liquidez de la Municipalidad Distrital de Condormarca, 2020. ya que en la Ley N ° 28693 “Ley General del Sistema Nacional de Tesorería”,

"Artículo 8, Inciso". C, menciona: que se puede emitir normas internas que aseguren el apoyo financiero adecuado para la implementación de los controles, regulaciones y procedimientos institucionales establecidos por el sistema de tesorería estatal, de acuerdo con el proceso del sistema en el que otros órganos constituyen la Autoridad de Conducta Financiera del sector público y desarrollar procedimientos (Congreso de la República del Perú, 2015, p. 9).

A raíz de esto, se planteó el **siguiente problema de investigación** ¿De qué manera incide la auditoría en el área de tesorería en la liquidez de la Municipalidad Distrital de Condormarca, 2020?

Para justificar la investigación, según los criterios de Hernández, Fernández y Baptista (2017, p.40) señala que toda la investigación está orientada a la resolución de problemas, por lo tanto, debe justificar o proporcionar una razón para investigar. Se explica las razones en los siguientes párrafos: **por conveniencia**, por las diversas deficiencias que vino presentando la Municipalidad distrital de Condormarca, tuvo como finalidad fortalecer los controles administrativos especialmente en el área de tesorería para que así se minimice los riesgos financieros. En términos de **relevancia social** porque la población del distrito Condormarca ha crecido considerablemente y su principal ocupación es la ganadería y la agricultura que generó una actividad beneficiosa económica y cultural para el distrito, en tal sentido, los condormarquinos requieren gestión precisa y transparente para el buen desarrollo de la región. **Se justifica por su valor teórico** que su objetivo fue brindar una solución administrada por el gobierno con los estándares y procedimientos adecuados en la ciudad de Condormarca. Este estudio muestra cómo abordar los riesgos de liquidez percibidos en el área de Tesorería a través de métodos de auditoría para un buen gobierno, teniendo en cuenta la correcta aplicación de las normas; de igual manera, se justifica por su **implicancia práctica**, porque a través del método de auditoría, la ciudad de Condormarca logrará una administración eficiente mediante el análisis de la buena gestión institucional del sector financiero. Esta investigación fue útil para brindar soluciones a las diversas dificultades encontradas en el área metropolitana del distrito de Condormarca y para brindar un control efectivo en base a cada regulación, para

culminar se justifica también por su **utilidad metodológica**, debido a que se empleó las técnicas de recolección de datos mediante encuestas, herramienta que recoge datos mediante el cuestionario, y una guía de análisis documental se optó por utilizar un software estadístico SPSS vs. 26 para procesar la información.

El estudio formuló **como objetivo general**: Determinar la incidencia de una auditoría en el área de tesorería para el cálculo de la liquidez de la Municipalidad Distrital de Condormarca, 2020. **Objetivos específicos**. Los objetivos específicos fueron: Analizar la incidencia del informe de auditoría “seguimiento a la ejecución presupuestaria para la adquisición y Distribución de canastas básicas familiares en el marco del estado de emergencia nacional por COVID-19” en la determinación de la liquidez de la Municipalidad Distrital de Condormarca, 2020. Analizar el informe de auditoría “seguimiento a la ejecución presupuestaria para la adquisición y Distribución de canastas básicas familiares en el marco del estado de emergencia nacional por COVID-19” inciden en las fases de gastos de la Municipalidad Distrital de Condormarca, 2020

Asimismo, según Izcara (2015), **una hipótesis es** un intento de explicar el fenómeno en estudio formulado en forma de proposición (p.4). Las hipótesis deben escribirse con una mente abierta y una voluntad de aprender si no lo hace está tratando de transmitir la idea, pero esto es completamente incorrecto (Laudo, 2012, p.6), se plantea como **hipótesis general**: Hi: La importancia de una auditoría del área de tesorería incide de manera significativa en la determinación de la liquidez de la Municipalidad Distrital de Condormarca, 2020. Ho: La importancia de una auditoría del área de tesorería no incide de manera significativa en la determinación de la liquidez de la Municipalidad Distrital de Condormarca, 2020.

II. MARCO TEÓRICO

La investigación cuenta con antecedentes de investigaciones asociadas a los mismos temas en estudio, para lo cual, en un **contexto internacional**, Valencia (2018), en su tesis titulada: "Auditoría continua, una herramienta para modernizar la función de auditoría de una organización y su aplicación en la gestión financiera colombiana" para alcanzar el título en Doctor en Ingeniería-Industrias y Organizaciones; en la ciudad de Manizales, Colombia. Su objetivo fue una propuesta para desarrollar un modelo de auditoría de continuidad que sea consistente con las realidades técnicas del sector gubernamental y que responda a los problemas actuales de los sistemas y procesos de gestión financiera de Colombia. Mediante un análisis bibliográfico en profundidad, uso gestión y auditoría de la tecnología de la información. Los logros actualizados de las auditorías en curso, junto con la dirección de la Guía de Auditoría del Gobierno Tradicional Colombiano, sirven como metodología axial de propuestas para construir un meta modelo a partir de propuestas de clasificación y homogeneización de cifras como introducción los modelos clave existentes. Su muestra lo constituyen 34 oficinas nacionales de auditoría que participan activamente. Los instrumentos aplicados fueron Revisión documental y encuesta. La investigación es una combinación de investigación exploratoria y descriptiva. Su resultado es que como la mayoría de las oficinas de auditores de EE. UU, el auditor del área de Manizales utiliza la GAT (Guía de Acción de Gracias del Territorio) para realizar el proceso de auditoría y está revisando el programa gracias a lo que está en progreso. Los auditores gubernamentales mencionaron que las auditorías fiscales pueden dar un proceso e influencia. Conclusión las evaluaciones deben aplicarse a las organizaciones, ya que ayudan a medir, controlar y recomendar unidades de análisis a través de la detección y el control de riesgos.

Copa (2015), en su estudio denominado: "Auditoría de gestión al Área de Tesorería del Gobierno Autónomo descentralizado Municipio del Cantón Guamote Provincia de Chimborazo, Periodo 2013" para adquirir el título en Ingeniera en Contabilidad y Auditoría en la ciudad de Riobamba – Ecuador, su propósito fue medir

la economía, eficiencia y eficacia de la gestión de recursos, procesos y actividades a través de visitas a las instalaciones de las ciudades. Su muestra fueron 34 personas entre directivos y servidores de la gestión financiera. El instrumento aplicado fue la encuesta, la investigación es analítica descriptiva. Como resultado se identificó que el nivel de confianza bajo es del 38% y el nivel de riesgo alto es del 62%, de esto se puede inferir que no existe un cronograma para alcanzar las metas marcadas por la empresa y no está diseñado de acuerdo con el nivel corporativo. Además, si los objetivos de la empresa no se lograron de manera efectiva, no se tomaron acciones correctivas, el análisis que brinda la tesista demuestra que no existe una evaluación y selección adecuadas de los empleados que trabajan en este campo. En conclusión, las auditorías comerciales son importantes porque guían la toma de decisiones para establecer metas.

Loja y Pérez (2015), en su estudio denominado: “Revisión del control interno al área de tesorería de la superintendencia de bancos y seguros con corte 2014” para obtener el título de Auditor en Cuenca, Ecuador. Desarrolló la presencia o ausencia de controles débiles para mejorar los controles débiles y lograr los objetivos corporativos en tesorería de la superintendencia de bancos y seguros. El instrumento aplicado fue de encuestas, entrevistas y observación directa de los procesos ejecutados en tesorería. La investigación es analítica descriptiva. Su resultado el riesgo es bajo y refleja las debilidades de un proceso en particular, pero con cierto control puedes cambiarlo, pero es cierto que la gestión de fondos es un factor importante para los riesgos existentes. Cumplimiento de controles tales como segregación de almacenamiento, manejo de propiedad, aprobaciones de transacciones, verificaciones de actividad, registros y monitoreo adecuado del trabajo. En conclusión, que el control interno constituye mucha significancia en la organización tiene una estrecha relación con el auditor por ser una organización directa, como se menciona en el sector público y privado, que regularmente da seguimiento con recomendaciones para prevenir todos los riesgos, riesgo que tiene como objetivo lograr buenos resultados en la implementación de cada período. Estoy de acuerdo con la celebración del tratado, por lo tanto, concuerdo en que deben establecerse controles internos adecuados en

beneficio de todos. Así como el método de auditoría estudiado mide el riesgo y sugiere una intención de mejorar el control interno, los métodos de auditoría que utilizan el control interno están directamente relacionados.

Muñoz y Martínez (2019), en su artículo denominado "Riesgos en la gestión financiera de tesorería en una empresa del sector agrícola en Cali, Colombia". Tuvo como finalidad identificar los riesgos a que se expone la gestión financiera de tesorería en una empresa del sector agrícola en Cali. Los participantes fueron los colaboradores de la empresa área de tesorería. El instrumento utilizado fue la entrevista. La investigación fue exploratoria, descriptiva y los resultados demuestran, que por la ausencia de la Sociedad de Garantía Recíproca (SGR) están expuestos a constantemente a fraude, demandas, prestigio de la empresa y hasta la quiebra de esta. En este sentido es importante documentar la Sociedad de Garantía Recíproca SGR y la normatividad que afectan el área. La conclusión identificar, controlar y mapear los riesgos es una herramienta indispensable para el área de tesorería, puesto que su identificación permite encaminar el uso eficiente de los recursos organizacionales, (humanos financieros y más) y ayuda a alcanzar sus objetivos comerciales.

En un ámbito nacional Chancafe (2016), en su investigación: "Evaluación de controles internos para identificar deficiencias operativas en el área de flujo de caja de Salud Pública de Lambayeque" para alcanzar el título de Contador Público; Chiclayo-Perú, 2016. Tuvo como objetivo evaluar controles internos para identificar brechas operativas en el sector financiero de salud de Lambayeque. Su muestra incluyó a 10 trabajadores del sector financiero de la autoridad de salud pública de Lambayeque. El instrumento utilizado fue una encuesta de 20 preguntas que se aplicó a todos los empleados del sector financiero del Departamento de Salud Pública de Lambayeque. Tipo de investigación Aplicada – No experimental. Como resultado, la falta de capacitación del personal técnico se debe a la falta de comunicación con la gerencia y el personal, la falta de comprensión de las reglas y regulaciones financieras del gobierno local y la falta de selección de personal que no se ajusta a los principios comerciales, los horarios y requisitos locales. Conclusión los empleados no conocen

las reglas y pautas que deben aplicarse a la tesorería, por lo que no hay una buena comunicación para tener éxito y la mejora es limitada. Las funciones que se le encomiendan son distintas del dominio al que pertenece. En otras palabras, no admite dominios. Estoy de acuerdo en que se deben aplicar los controles internos adecuados para que funcione correctamente.

Espinoza (2019), en su investigación denominada “Sistema de control interno y operatividad en el proceso de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas, 2010-2014” Para lograr una Maestría en Contabilidad con mención en Auditoría Superior-Lima. Su objetivo de mejorar la gestión del área de Tesorería en la Ciudad de Comas propone implantar un sistema de control interno en todas las etapas para gestionar la operatividad y reducir riesgos. Su muestra fue diecinueve (19) personas trabajadoras de la Tesorería Municipalidad de Comas, se caracteriza por brindar servicios de su gestión del Ministerio de Finanzas, responsable de los procesos y operaciones financieras, tanto a nivel de la autoridad central como a nivel de diversas agencias locales en la ciudad de Comas de 2010 a 2014. El instrumento empleado fue la encuesta. Su investigación fue de tipo no experimental y descriptivo con metodología, cuantitativo deductivo. Teniendo como resultado, solo el 11% de los servidores públicos cree que las agencias de supervisión institucional implementan directamente sistemas de control interno, mientras que el 89% del personal administrativo y de campo una vez más cree lo contrario. Concluyó que la situación exige el establecimiento de un sistema regional de control interno por parte del Ministerio de Finanzas, una institución pública en Comas, 2010 a 2014 ,porque durante la implementación el sistema de control interno está diseñado para que se pueda revelar la magnitud del problema, al analizar las tablas, mala comunicación, falta de comunicación y la planificación no permite la participación activa en la implementación del plan, Sin embargo, al aplicar controles internos, puede estimar posibles errores y omisiones en áreas estratégicas e importantes.

Quispe (2018) en su artículo denominado “Gestión de Tesorería en el sector público” Perú. Su finalidad fue describir el “proceso” de “gestión” de tesorería en el “sector público”. Tuvo como finalidad describir la forma en que también se conoce

como "control administrativo" o gobierno en el "ámbito financiero" del sector público. La encuesta fue realizada por sitios de relevamiento como Alicia, scielo, el sitio web "presidentes" del Consejo de ministros (PCM) y archivos institucionales. Conclusión, Se basa en la dedicación y correcto procesamiento de la información por parte de un excelente personal directivo en el ámbito de las finanzas.

Barbarán (2015) en su investigación realizada: "La Auditoría Gubernamental y su Incidencia en el desarrollo de la Gestión de las Entidades Públicas en el Perú" para Adquirir un doctorado en los campos de contabilidad y finanzas. Lima 2015 su objetivo es determinar el impacto de las auditorías gubernamentales en el desarrollo empresarial de las instituciones públicas en el Perú en el período 2013-2014. Estuvo conformada por auditores, contadores que laboran en las 54 entidades públicas con sede en Lima. Se utilizó un dispositivo para realizar la evaluación mediante la aplicación de un cuestionario compuesto por ítems relacionadas con dos variables e indicadores. Tipo de investigación aplicada descriptiva, estadística y de análisis. Su resultado fue que las auditorías de cumplimiento afectan la economía, la eficiencia y la eficacia de las actividades del sector público. El análisis de datos mostró que el seguimiento de nuevas recomendaciones para acciones de gestión afecta la secuencia de gestión presupuestaria de las fuentes presupuestarias. Conclusión las auditorías gubernamentales tendrán un impacto positivo en el desenvolvimiento de la gestión de los organismos públicos en el Perú de 2013 a 2014.

Posteriormente, en apoyo de la teoría del estudio, se consideraron varios autores, lo que permitió definir con claridad las variables de investigación consideradas en la investigación realizada; con definiciones que nos ayuden a comprender las variables de la investigación. En este sentido, como primera variable independiente (Auditoría en tesorería): Son los métodos de búsqueda de hechos que utilizan los auditores para obtener la evidencia de auditoría necesaria para respaldar el juicio de los expertos. la tesorería municipal Incluye un conjunto de principios, normas y anexos que rigen el acopio y almacenamiento de bienes públicos, así como el pago de funciones y obligaciones estatales. (Domper, 2018, p. 42)

Esto es necesario porque el auditor puede producir la evidencia necesaria cuando se descubre un error de ejecución en un intervalo de tiempo específico. Es muy importante enfatizar que los métodos de auditoría miden el riesgo que plantean. sus dimensiones son la obtención de evidencia analítica; obtención de evidencia documental; obtención de evidencia testimonial.

Durante la realización de operaciones en una empresa u entidad pública, se deben perseguir una serie de trámites, para verificar que la operación se lleve a cabo de manera adecuada, en muchos casos, en diferentes unidades, situaciones por el desorden en que ocurren. el desarrollo es motivo de gran preocupación. Así lo menciona (Bendermacher, 2017, p.4).

La auditoría interna es una actividad que se lleva a cabo para examinar el control de los movimientos, asegurando que los procedimientos de la empresa conducen a la objetividad en el curso de sus actividades. (Bendermacher, 2017). Por otro lado (Navas, 2016), Recordó que las revisiones internas se realizan por iniciativa de la organización, para examinar que los movimientos cumplan con la normativa definida y evaluar su efectividad. Las auditorías se desarrollan para verificar las actividades que se realizan como parte de sus operaciones diarias, esta auditoría deberá detallar cada registro aportando valor para el análisis, evaluación, datos y procesos de negocio para encontrar la eficiencia y eficacia del trabajo realizado de forma colectiva dentro de la organización.

La variable definida auditoría en Tesorería, Domper (2018) nos dice que la tesorería municipal incluye un conjunto de principios, normas y anexos que rigen el acopio y almacenamiento de teneres públicos, así como el pago de funciones y obligaciones estatales. El propósito rector de la tesorería es administrar de cerca los activos que maneja a su disposición, atendiendo claramente los elementos de valor económico en su tarea con el mantenimiento de registros y pago de la dirección financiera de la administración, con el propósito de brindar información honesta para hacer buenas decisiones (p.42).

Asimismo, la primera variable consta con tres dimensiones la primera **obtención de evidencia analítica**, esta evidencia proporciona la base para respaldar la opinión de los métodos de investigación. Esto incluye la tarea de separar cálculos, comparaciones, inferencias e información en componentes. Se deben indicar los motivos, si es necesario, especialmente en las categorías de responsabilidad civil y penal. (CGR, 2015, p.6).

La Universidad Alas Peruanas (s.f.) menciona que la evidencia analítica indica que esto proviene del análisis y la validación de datos. Los análisis se pueden ejecutar en métricas de rendimiento y se pueden comparar con criterios o niveles críticos en el dominio al que integra la organización. **Sus indicadores son: Análisis**, consiste en investigar, definir y comprender los aspectos probados y funcionales de cada parte separando y organizando los elementos o partes que componen el proceso, actividad, actividad, transacción o situación bajo prueba. Cumplimiento de atributos y regulaciones y estándares técnicos. (CGR, 2015, p. 22). En la técnica de análisis se identifican y categorizan los temas de estudio de manera organizada para identificar y clasificar las necesidades más importantes para cada auditoría. Esta técnica es importante para organizar y aislar cada lado. **Conciliación**, su objetivo es establecer una agregación de dos conjuntos de datos diferentes. Cuando se crean fuentes independientes sobre la misma base (CGR, 2015, p.23). La técnica de conciliación es un indicador de valoración importante para evaluar y combinar dos conjuntos distintos de datos, que ocurren en una fecha o período de tiempo particular. Analice los dos datos para llegar a una conclusión común. **Tabulación**, consiste en presentar la información obtenida en términos de valor, cantidad u otros datos al factor y procedimiento de clasificación para obtener resultados numéricos relevantes al objetivo de la encuesta. Utilice tablas agrupadas en regiones y segmentos. De manera que sea más fácil sacar conclusiones. (CGR, 2015, p.24). La técnica de tabulación es más estadística y da resultados numéricos porque se le asignan otros valores, dimensiones o datos. Se expresa mediante una tabla para facilitar las conclusiones a determinar. Como segunda dimensión **obtención de evidencia documental**, incluye información obtenida de entidades como información contenida en resoluciones,

comunicaciones, informes, documentos de pago, facturas, cheques, libros de cuentas y documentos administrativos relacionados. Actividades de gestión. Asimismo, al determinar la responsabilidad civil y penal, la persona que estableció las normas procesales pertinentes. (CGR, 2015, p.5).

Esta técnica es importante porque se realizan muchas actividades electrónicas como la contabilidad, las comunicaciones y la planificación. Los peligros pueden ser detectados y gestionados por las autoridades públicas. **Sus indicadores son:**

Relevamiento, este es un método de recopilación de información que proporciona una comprensión general del sistema, proceso, actividad o función de interés bajo investigación y recopila información específica que respalda razonablemente el proceso de auditoría. (CGR, 2015, p.9). **Comprobación**, es una técnica que puede probar la legalidad, integridad y legalidad de las actividades realizadas por los auditores y la existencia de compraventa registradas en los sistemas de información. Y la base de la opinión de gratitud. (CGR, 2015, p.11). Esta técnica es importante porque nos permite verificar si realmente existe o no la licitud, honradez y correspondiente legitimidad de las actividades realizadas o transacciones registradas. Se verifican los documentos sustentados. **Rastreo**, realiza un seguimiento de la secuencia de actividades o transacciones en cada paso de principio a fin para determinar el nivel de ajuste en función de criterios predefinidos en el dispositivo predeterminado. (CGR, 2015, p.12). **Revisión selectiva**, consiste en un examen completo y en profundidad realizado en partes previamente seleccionadas de una actividad o documentos creados por una entidad para determinar si se han establecido estándares de auditoría. (CGR, 2015, p.13). La técnica de revisión selectiva es un estudio en profundidad y detallado de un documento seleccionado por una empresa. En nuestra opinión, este enfoque es beneficioso para quienes están bajo investigación porque es una investigación exhaustiva y puede identificar peligros urbanos. Además, se concluye que todos los documentos son indispensables e útiles para identificar riesgos y ser atendidos de manera oportuna para el buen funcionamiento de las autoridades públicas. **obtención de evidencia testimonial**, esta técnica cubre los puntos donde la declaración necesita ser validada si es posible. (CGR, 2015, p.5) los

métodos de recopilación de pruebas son una excelente herramienta para identificar riesgos. Esto se debe a que hay personas que pueden presenciar información ofensiva o no oficial. Para garantizar que se recopile esta información, debe verificarse claramente. Bajo presión o testigo, pero solo algunos saben que debe ser verdad. **Sus indicadores son: Indagación**, incluye encontrar información relevante de personas conocidas dentro y fuera de la empresa. En mi opinión, el método de investigación es excelente. Alguien ha decidido ocultarlo porque se puede hacer dentro o fuera de la entidad para provocar polémica o restar evidencia obvia. (CGR, 2015, p.14). La técnica de indagación no es confiable, porque podrían hacerse dentro o fuera del objeto para crear controversia o reducir la evidencia abierta. En este caso, es necesario evaluar de quién se debe obtener información confiable y veraz para que el auditor pueda realizar una investigación adecuada. **Entrevista**, esta es una técnica que recopila información adicional que sirve como apoyo adicional, en lugar de evidencia directa de que se realiza la prueba. (CGR, 2015, p.15). La técnica de entrevista se realiza directamente con la persona que trabaja en el área de auditoría. Esta habilidad es muy importante porque cada persona tiene una opinión diferente para llegar a esa conclusión a través de ítems formales o informales. Las opiniones que brinden deben ser honestas. **Confirmación**, conlleva la obtención de evidencia escrita de la veracidad de las actividades de la transacción, registros, documentos, hechos y circunstancias de aspectos auditados por una entidad, persona física o jurídica que no dependa de la entidad comercial, conozca la naturaleza y condiciones de eventos y puede proporcionar información (CGR, 2015, p.21). Las técnicas de confirmación incluyen transacciones y documentos escritos relacionados con transacciones de personas físicas o jurídicas no relacionadas con personas jurídicas. Aquí podemos decir que esto sucede al adquirir bienes o realizar tareas. Se pueden realizar varias actividades dentro de la instalación para determinar el estado del evento. Confirma lo que compraste o hiciste.

Además, para desarrollar el trabajo de investigación definimos la variable dependiente (Liquidez) de forma similar: la liquidez representa la solvencia financiera que tiene la entidad, lo que le permite cumplir con las obligaciones que tiene, de la

misma forma, una entidad muy liquida. Es por esto que la entidad, o compañía debe tener suficiente liquidez para cumplir con sus compromisos, pero no tiene liquidez que pueda ser utilizada para inversiones. Para una entidad, se deben desarrollar diversas relaciones, permitiendo que el reconozca el estado de la entidad como y así poder tomar las decisiones adecuadas sobre el resultado (Álvarez, 2016, p. 22).

La liquidez es muy importante para las entidades, tanto pública como privadas, porque nos demuestra el grado de dinero en líquido que tiene cada institución para poder hacer frente a las obligaciones a corto plazo. Contar con poca liquidez en el sector gubernamental, es una gran deficiencia debido a que no puede hacer frente a sus obligaciones por ende no puede haber un buen desenvolvimiento de una entidad, trae salpicaduras y afecta de manera considerable, limitando el desenvolvimiento y el cumplimiento de las metas de una gestión municipal. Sus dimensiones son: Fases del Gasto y Programación presupuestal. Después de analizar la variable dependiente, podemos determinar sus dimensiones:

Contando como primera dimensión (fases de gasto): donde el MEF (2010) considera que la implementación del gasto es algo que el gobierno pretende respetar con las políticas de estado, como el financiamiento del gasto público derivado de los servicios sociales y de población, lo que lleva a créditos mediante la aprobación de convenios institucionales en colaboración con la programación de compromisos anuales (PCA; Prieto, M (2020) indica que la implementación de inversiones para gasto general incluye fases muy importantes, a saber: certificación del crédito presupuestario, compromiso, Devengado y pago, esta última fase es responsabilidad del Ministerio de Hacienda, por lo que debe entenderse que los trámites que administra la Dirección General de Finanzas Públicas (DGTP) es para la adecuada gestión de los recursos públicos (p.40).

La segunda dimensión (Programación Presupuestaria) donde Finanzas (2019) indica que es la primera fase del ciclo presupuestario, en la que se definen metas específicas en el proceso. Por qué se denomina "presupuesto plurianual". Los presupuestos se asignan a través de planes operativos que vinculan las metas plurianuales con las metas y los resultados de los planes y proyectos presupuestados;

MEF (2011) indica que la planificación o presupuestación sigue los siguientes pasos; establecer prioridades de acuerdo con las metas del Estado de acuerdo con el presupuesto asignado a cada agencia pública; identificar los objetivos presupuestarios que cumplan con los objetivos institucionales y las funciones que desempeña la entidad; determinar las necesidades generales de gasto de acuerdo con los criterios prescritos por la ley vigente; Establezca un desglose de ingresos por fuentes de financiamiento durante la elaboración del presupuesto para determinar la asignación presupuestaria total de la entidad.

Para comprender mejor el trabajo de investigación, se consideró un marco conceptual para ampliar algunas definiciones:

MEF (2011) indica que se consideran las etapas de gasto: la certificación es un requisito previo para cada vez que planea gastar dinero, firmar un contrato u obtener un compromiso y adjuntar al documento correspondiente; el compromiso es un acto administrativo y se lleva a cabo en el marco de las asignaciones presupuestarias aprobadas por la organización presupuestaria durante el año, pero debe respetarse el importe de los gastos administrativos, que forma parte de la obligación anual global. La fase del devengado es un control preventivo de la entidad, a través del cual se pueden detectar los gastos incurridos, sabiendo que una vez confirmado, la documentación será emitida por la autoridad competente. El pago es un tipo de acción regulatoria por la cual el monto de las obligaciones confirmadas se da por terminado total o parcialmente, debiendo ser formalizado mediante los documentos oficiales correspondientes. Además, MEF (2013) enfatiza que la programación es el acto de determinar la asignación presupuestaria total bajo la ley, incluyendo el límite máximo de gasto a realizar en el año en curso; La programación es el acto de administrar un plan mensual para cumplir con las obligaciones asumidas y devengadas, lo que solo ocurrirá si recibe los ingresos que constituyen su financiamiento; La evaluación es la parte del proceso presupuestario en la que se miden los resultados, donde se analizan los cambios reales y financieros en relación con el presupuesto aprobado en el sector público.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

Tipo de investigación

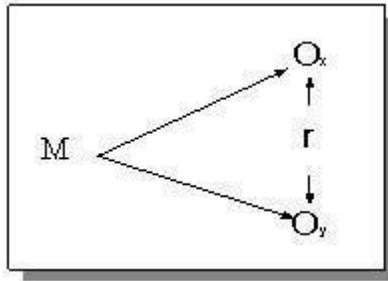
La presente investigación es de tipo aplicada, es la que soluciona problemas prácticos es decir se centra en la resolución de problemas en un contexto específico con la aplicación o uso del conocimiento en uno o más campos con el objetivo de hacerlo de una manera que satisfaga necesidades específicas y brinde soluciones a problemas (Hernández, 2015, p.9).

En cuanto al enfoque cuantitativo, se utilizó la recopilación y el análisis de datos para responder los ítems y probar la hipótesis establecida. Se basa también en mediciones numéricas, cuantitativas y, a menudo, estadísticas para establecer con precisión los patrones de comportamiento de la población (Hernández, 2015, p 12).

En cuanto al nivel es correlacional, este tipo de investigación tuvo como objetivo revelar las relaciones o extensiones de asociación que existen entre dos o más conceptos, categorías o variables dentro de una muestra o contexto particular (Hernández, 2015), p. 14).

Diseño de investigación

La presente investigación se realizó con un diseño no experimental, Según Horna (2015), sostiene es aquel que se realiza sin manipular libremente las variables. Se basa en el análisis porque se basa fundamentalmente en la observación de lo que sucede en una situación natural.



Entonces:

M: Muestra de estudio

O: Coeficiente de relación. Los subíndices "x" y "y" en cada O nos indican las observaciones obtenidas en cada una de las dos variables distintas.

R: Relación de variable o correlación

Por tanto, esta investigación es una simple descripción de correlación que elabora el proceso de los métodos de auditoría y explica la relación entre las características y sus variables. En la actualidad, no hay de manera significativa investigaciones sobre los métodos o técnicas de auditoría, pero la información es rica.

3.2. Variables y operacionalización

Variables

Para la presente investigación y conformación de la problemática presenta dos variables cuantitativas de las cuales representan como:

- La variable independiente: Auditoría en Tesorería
- La variable dependiente: Liquidez

Definición conceptual de la primera variable: Son los métodos de búsqueda de hechos que utilizan los auditores para obtener la evidencia de auditoría necesaria para respaldar el juicio de los expertos. la tesorería municipal Incluye un conjunto de principios, normas y anexos que rigen el acopio y almacenamiento de bienes

públicos, así como el pago de funciones y obligaciones estatales. (Domper, 2018, p. 42)

Definición operacional: Esto es necesario porque el auditor puede producir la evidencia necesaria cuando se descubre un error de ejecución en un intervalo de tiempo específico. Es muy importante enfatizar que los métodos de auditoría miden el riesgo que plantean. sus dimensiones son la obtención de evidencia analítica; obtención de evidencia documental; obtención de evidencia testimonial

Dimensiones: obtención de evidencia analítica, obtención de evidencia documental, obtención de evidencia testimonial.

Indicadores: análisis, conciliación, tabulación, relevamiento, comprobación, rastreo, revisión sistemática, indagación, entrevista y confirmación.

Variable dependiente, liquidez

Definición conceptual: la liquidez representa la solvencia financiera que tiene la entidad, lo que le permite cumplir con las obligaciones que tiene, de la misma forma, una entidad muy liquida. Es por esto que la entidad, o compañía debe tener suficiente liquidez para cumplir con sus compromisos, pero no tiene liquidez que pueda ser utilizada para inversiones. Para una entidad, se deben desarrollar diversas relaciones, permitiendo que el reconozca el estado de la entidad como y así poder tomar las decisiones adecuadas sobre el resultado (Álvarez, 2016, p. 22).

Definición operacional: La liquidez es muy importante para las entidades, tanto pública como privadas, porque nos demuestra el grado de dinero en líquido que tiene cada institución para poder hacer frente a las obligaciones a corto plazo .Contar con poca liquidez en el sector público gubernamental, es una gran debilidad debido a que no puede hacer frente a sus obligaciones por ende no puede haber un buen funcionamiento de una entidad, trae consecuencias y perjudica de manera considerable, limitando el desenvolvimiento y el cumplimiento de las metas de una gestión municipal.

Sus dimensiones son: Fases del Gasto y Programación presupuestal

Indicadores: certificación, compromiso, devengado, girado, pagado, escala de prioridades, meta presupuestaria, demanda global de gastos, estimación de ingresos, evaluación.

Escala de medición: La escala de medición para ambas variables se utilizó la ordinal porque esta permitió cuantificarlas.

3.3. Población, muestra y muestreo

Población

Para la investigación su población estuvo constituida por los colaboradores de las áreas administrativas de la Municipalidad Distrital de Condormarca, así también serán incluidos los acervos documentarios del área de tesorería como, los comprobantes de pago, los expedientes, las planillas, y las resoluciones emitidas por alcaldía.

La población para Carrasco (2015), “Es el conjunto de todos los elementos (unidades de análisis) que pertenecen al ámbito espacial donde se desarrolla el trabajo de investigación” (p.11).

Criterios de inclusión

Colaboradores que actualmente están laborando con un contrato de intermedio de las áreas administrativas de la Municipalidad distrital de Condormarca 2020, y todo el acervo documentario que cumpla con el periodo en análisis planteado.

Criterios de exclusión

Colaboradores que hayan trabajado en periodos atrás y que no estén laborando actualmente en ninguna de las áreas administrativas de la Municipalidad distrital de Condormarca 2020, y todo el acervo documentario no que cumpla con el periodo en análisis planteado.

Muestra

La muestra estará comprendida por 30 Colaboradores que actualmente están laborando con un contrato de intermedio de las áreas administrativas de la

Municipalidad distrital de Condormarca 2020, y todo el acervo documentario que cumpla con el periodo en análisis planteado.

Muestreo

El tipo de muestreo aplicado al presente trabajo de investigación es el no probabilístico, bajo el método del muestreo por conveniencia, ya que se aplicó determinados criterios como la apertura al buen diálogo. (Intercambio de información).

Unidad de análisis

La Municipalidad Distrital de Condormarca

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas de recolección de datos

Para desarrollar esta investigación se emplearán las técnicas de la encuesta, entrevista y el análisis documental que con ayuda de sus instrumentos se logrará recopilar los datos necesarios para su respectivo procesamiento, se aplicará solo a una muestra de la población u objeto de estudio.

La encuesta: Hund, et al. (2015) se trata de una técnica encargada de recoger información de un grupo de población y también de una muestra, mediante cuestionarios o entrevistas.

La entrevista: Diaz et al. (2013) Es una técnica mediante la cual un individuo obtiene información directamente de otro a través de una conversación entre el entrevistador y el entrevistado.

Análisis documental: es una técnica que nos ayuda a comprobar en documentos si realmente se realizó alguna operación económica dentro de una entidad.

Instrumentos de recolección de datos

Las herramientas de recopilación de datos de la técnica de encuesta son los cuestionarios, para la aplicación de entrevista se empleó una guía de entrevista y para el análisis documental se va empleó una Guía de análisis de documentos.

Cuestionario

Es un instrumento esencial para el censo y como se mencionó anteriormente, su uso en entrevistas es opcional. Consiste en una serie de preguntas específicas que permiten evaluar una o más de las variables identificadas en esta encuesta.

La guía de entrevista

Sebyan y Yeschke (2014) Es una herramienta que recopila textos, títulos y aspectos a estudiar en acople a una entrevista. La entrevista se realizó con preguntas abiertas y respuestas que establece una conversación con el tesorero de la Municipalidad Distrital de Condormarca con un total de 11 preguntas, con la conclusión de obtener información relevante para la elaboración del proyecto.

Análisis

El análisis de documentos es una serie de operaciones destinadas a representar un documento y su contenido en un formato diferente al original para permitir su posterior recuperación e identificación

Base de datos

Es un método sistemático y estructurado de recopilar información de todos los elementos estudiados.

Validez

La efectividad es solo el cálculo objetivo de las variables que mide el instrumento. La validez del instrumento sobre los métodos de auditoría y el cuestionario de riesgo financiero es confirmada por los estándares de expertos:

Tabla 1. Validación de instrumento.

Variable	N°	Especialidad
Variable 1	1	C.P.C Roger Alfonso de la Cruz Ventura (Tributación)
	2	Dr. Alfredo Luis Morillo Alva (Administración)
	3	Mg. Javier Estuardo Navarro Santander (Tributación)
Variable 2	1	C.P.C Roger Alfonso de la Cruz Ventura (Tributación)
	2	DR. Alfredo Luis Morillo Alva (Administración)
	3	Mg. Javier Estuardo Navarro Santander (Tributación)

Confiabilidad

La confiabilidad se refiere al grado en que la aplicación repetida al mismo objeto u objetos puede lograr los mismos resultados.

Asimismo, respecto a la confiabilidad del instrumento por consistencia interna, se calculó el Alpha de Cronbach utilizando el software SPSS vs. 26, teniendo en consideración la tabla del cotejo del nivel de confiabilidad (Tabla 2).

Tabla 2. Valores de niveles de confiabilidad

Valores	Nivel de confiabilidad
0.53 no menor	Confiabilidad nula
0.54 a 0.59	Confiabilidad baja
0.60 a 0.65	Confiable
0.66 a 0.71	Muy confiable
0.72 a 0.99	Excelente confiabilidad
1.0	Confiabilidad perfecta

Fuente: Hernández et al (2014, Meza y Lino, 2018, p. 71).

3.5. Procedimientos

Plan de recolección de datos

En primer lugar, se realiza una encuesta a los empleados del área de tesorería un grupo selecto de personas. En este caso, es el municipio de Condormarca de la Provincia Bolívar. Esto se hará en el área de tesorería periodo 2020. Al final de este método de recopilación de datos, se publica una descripción consolidada en el archivo de análisis del documento.

3.6. Método de análisis de datos

Plan de procesamiento

Se utilizó la estadística descriptiva e inferencial, las mismas que serán empleadas en el análisis de la información. Se empezará por recolectar los datos, aplicando

los instrumentos diseñados a la muestra establecida; los datos recogidos se presentarán en tablas y gráficos para su mejor visualización, para lo cual se empleó el software Microsoft Excel v. 2019, y también se empleó el paquete estadístico de la IBM SPSS en su v.26, que concluye con elaborar una base de datos que sirvió para la realización de los análisis pertinentes y para establecer la correlación entre variables.

Además, se formuló la hipótesis, a partir de los datos obtenidos de la encuesta y la teoría de la probabilidad, usadas para establecer si las hipótesis son afirmaciones razonables de ser aceptadas o rechazadas, se debe señalar que se trabaja con niveles de confianza del 95%, aceptando un margen de error del 5%, lo cual expresa su significatividad reflejada en las hipótesis establecidas.

Análisis estadístico de los datos

El cuestionario dirigido a los colaboradores contó con un grado de satisfacción basado en la escala de Likert (Tabla 3)

Tabla 3. Aplicación de la Escala de Likert

Grado cuantitativo	Escala Ordinal
1	Nunca
2	Rara vez
3	A veces
4	Casi siempre
5	Siempre

En este sentido, se procedió a validar con el coeficiente estadístico, alfa de Cronbach, la relación general entre los elementos y qué tan estrechamente estuvieron relacionados los mismos con el resultado completo de la variable, de modo que, se garantizó que los elementos estén respaldados correctamente para obtener el nivel de confiabilidad.

Tabla 4. Cálculo del Alfa de Cronbach

<i>Estadísticas de fiabilidad</i>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,767	20

Nota: Coeficiente determinado en el programa SPSS vs. 26.

Tabla 5. Alfa de Cronbach de cada elemento

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
¿Usted como encargado de la fase girado hace el análisis previo a esta actividad?	75,93	67,099	,497	,745
¿Para asegurar la confiabilidad de su información que maneja, realiza alguna conciliación con alguna otra entidad?	75,70	69,597	,341	,756
¿En el ejercicio de sus labores usted elabora algún tipo de material extra como tablas gráficas para ordenar y llevar un control de su información?	75,63	63,275	,671	,730
¿Después de un periodo del ejercicio de sus labores elabora algún informe de relevamiento para informar el estado de área?	75,53	71,637	,245	,763
¿Cuándo el área de logística elabora un contrato de prestación de algún servicio usted la hace comprobación que de verdad se haya efectuado el servicio antes de hacer el pago?	75,97	69,964	,303	,759
¿Desde su área cuando nota que algún procedimiento de otras áreas no es la correcta hace el rastreo para identificar la concordancia de procesos?	75,60	71,145	,321	,758
¿Realiza revisión selectiva para evaluar los extractos bancarios anualmente en el área de tesorería?	75,70	65,114	,577	,738
¿Cómo tesorero usted hace indagación al personal de la municipalidad, sobre el manejo de caja chica mensualmente?	75,73	68,823	,511	,747
¿Cuándo existen irregularidades con la fecha de pago entrevista a los responsables del área?	75,63	70,309	,390	,754

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
¿Realiza la confirmación respecto a los depósitos de ingresos propios oportunamente en el área de tesorería?	75,97	67,275	,445	,748
¿La estimación de ingresos influye en la etapa de la certificación presupuestal?	75,73	67,926	,520	,745
¿El presupuesto por fuentes de financiamiento influye en la fase del compromiso?	75,77	70,254	,349	,756
¿La estimación de ingresos proyectados influye en la fase del devengado?	75,70	76,907	-,081	,787
¿La estimación de los ingresos tiene influencia en la fase de girado?	75,63	73,137	,142	,770
¿El presupuesto por fuente de financiamiento tiene influencia en la fase de pagado?	75,73	75,513	-,004	,780
¿En base a la estimación de ingresos se determina la escala de prioridades?	75,63	68,171	,450	,749
¿En base a la estimación de egresos se determina la meta presupuestaria?	75,87	71,637	,207	,766
¿La estimación de ingresos influye en la determinación de la demanda global de gastos?	75,83	69,385	,315	,758
¿El presupuesto por fuente de financiamiento influye en la estimación de ingresos?	75,77	72,737	,147	,770
¿El cumplimiento de las metas presupuestarias dependen de la evaluación financiera?	75,87	68,740	,359	,755

En ese sentido, se determinó la confiabilidad del instrumento (Tabla 4) mediante el Alfa de Cronbach en el software SPSS vs. 26, el cual fue cotejado con los niveles de confiabilidad (Tabla 3), de esta manera, fue clasificado con un nivel de ‘excelente confiabilidad’.

Además, se determinó la prueba de normalidad para hallar si se trató de una prueba paramétrica o no. Sin embargo, primero se estableció la prueba de normalidad, para ello, la regla menciona que si la fracción de estudio es menor a 50 se debe aplicar la prueba Shapiro-Wilk, por el contrario, si se sobrepasa este número, aplicar la prueba Kolmogorov – Smirnov. Para la muestra delimitada del presente trabajo de investigación se optó por elegir la prueba de Shapiro – Wilk, debido a que, la fracción estadística estuvo conformada por 30 encuestados.

Tabla 6

Prueba de normalidad Shapiro – Wilk.

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Auditoría en Tesorería	,937	30	,076
Liquidez	,974	30	,660

Nota. Corrección de significación de Lilliefors

El grado de significancia estuvo en función a que, si el valor es menor a 0.05 se identificaba como una prueba no paramétrica, por el contrario, si es mayor, se considera como una prueba paramétrica. A partir de lo mencionado, se determinó como una prueba paramétrica (Tabla 6), en donde posteriormente se aplicó el R de Pearson.

Tabla 7*Niveles de confiabilidad de R de Pearson.*

Rango de valores de r	Nivel de confiabilidad
$0.00 \leq r < 0.10$	Correlación nula
$0.10 \leq r < 0.30$	Correlación débil
$0.30 \leq r < 0.50$	Correlación moderada
$0.50 \leq r < 1.00$	Correlación fuerte

*Fuente: Cohen (Hernández-Lalinde, 2018).***Tabla 8***Estadístico R de Pearson.**Correlaciones*

		Auditoría en Tesorería	Liquidez
Auditoría en Tesorería	Correlación de Pearson	1	,429*
	Sig. (bilateral)		,018
	N	30	30
Liquidez	Correlación de Pearson	,429*	1
	Sig. (bilateral)	,018	
	N	30	30

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

A partir del R de Pearson calculado (Tabla 5) se determinó que el $R = 0.429$, que está atribuida a una correlación moderada (Tabla 8), mientras que el nivel de significancia $p = 0.018$ fue menor al 5% ($p < 0.05$), la cual determina que la auditoría del área de tesorería tiene una relación moderada con la incidencia de la liquidez de la Municipalidad Distrital de Condormarca, 2020.

3.7. Aspectos éticos

El trabajo de investigación se ha visto motivado por la responsabilidad profesional y empresarial de propiciar el bien común poniendo en práctica los principios de

ética que se enfoca el contador como la confidencialidad y objetividad en la elaboración de la investigación. Los principios éticos a observarse en los procesos de la investigación, son los siguientes:

Principio de confidencialidad: Toda la información recogida se empleó de manera objetiva y solo para la finalidad establecida en la investigación, no van a ser expuestos los datos a elementos ajenos que no tengan nada que ver con esta investigación.

Principios de confiabilidad: No se alteró la información adquirida, la información será consignada tal cual fue recopilada.

Principio de beneficencia: se busca con este estudio beneficios a la sociedad de manera directa o tangencial, en este caso mejorando la cantidad de obras y servicios al aprovechar mejor los recursos.

IV. RESULTADOS

Objetivo general: Determinar la incidencia de una auditoría en el área de tesorería para el cálculo de la liquidez de la Municipalidad Distrital de Condormarca, 2020.

En la primera parte de este capítulo, se hizo referencia a la aplicación del instrumento del cuestionario que estuvo dirigido a la fracción de colaboradores que trabajaron en la Municipalidad distrital de Condormarca, 2020.

Tabla 9.

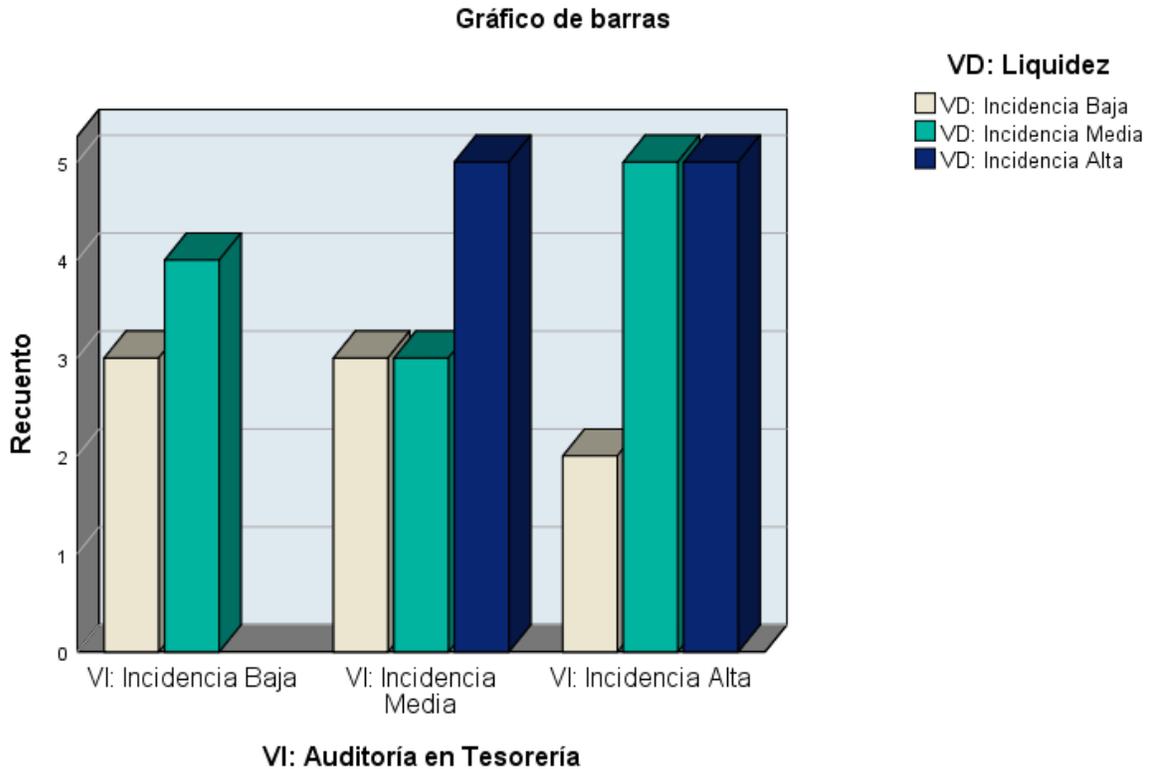
Incidencia de la auditoría del área de tesorería en la liquidez de la Municipalidad Distrital de Condormarca, 2020.

		VD: Liquidez					
		VD: Incidencia Baja		VD: Incidencia Media		VD: Incidencia Alta	
		N	%	N	%	N	%
VI: Auditoría en Tesorería	VI: Incidencia Baja	3	10.0%	4	13.3%	0	0.0%
	VI: Incidencia Media	3	10.0%	3	10.0%	5	16.7%
	VI: Incidencia Alta	2	6.7%	5	16.7%	5	16.7%
D: Obtención de Evidencia Analítica	I: Incidencia Baja	6	20.0%	6	20.0%	3	10.0%
	I: Incidencia Media	2	6.7%	2	6.7%	3	10.0%
	I: Incidencia Alta	0	0.0%	4	13.3%	4	13.3%
D: Obtención de Evidencia Documental	I: Incidencia Baja	4	13.4%	3	10.0%	3	10.0%
	I: Incidencia Media	4	13.4%	7	23.3%	6	20.0%
	I: Incidencia Alta	0	0.0%	2	6.7%	1	3.3%
D: Obtención de Evidencia Testimonial	I: Incidencia Baja	4	13.4%	5	16.7%	0	0.0%
	I: Incidencia Media	3	10.0%	3	10.0%	9	30.0%
	I: Incidencia Alta	1	3.3%	4	13.3%	1	3.3%
Total		8	26.7%	12	40.0%	10	33.3%

Nota: Determinado en el programa estadístico SPSS vs. 26.

Figura 1.

Niveles de incidencia de la auditoría del área de tesorería en la liquidez de la Municipalidad Distrital de Condormarca, 2020.



Nota: Determinado en el programa estadístico SPSS vs. 26.

La liquidez de la Municipalidad Distrital de Condormarca, 2020, fue determinada en mayor porcentaje en un nivel medio (40.0%) seguido del nivel alto (33.3%) respecto a las fases de gastos y las programaciones presupuestales

En la incidencia media de la liquidez, la auditoría del área de tesorería tuvo un nivel de incidencia alta (16.7%) respecto a la liquidez, debido a que, la obtención de evidencia analítica tuvo una nivel de incidencia baja del (20%), además, porque la obtención de evidencia documental tuvo un nivel de incidencia media (23.3%) seguido de un nivel de incidencia baja (10.0%), asimismo, porque la obtención de evidencia testimonial tuvo un nivel de incidencia baja del (16.7%) y un nivel de incidencia alta del (13.3%).

Tabla 10.

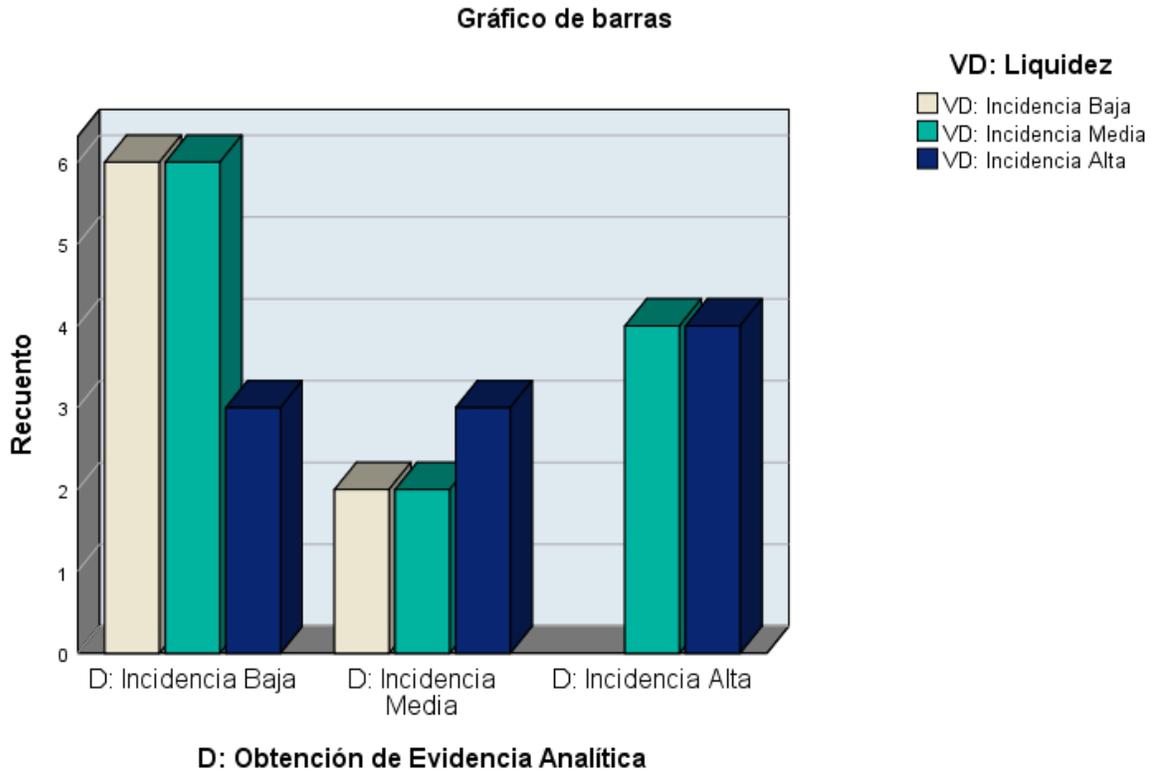
Incidencia de la auditoría del área de tesorería bajo la técnica de la evidencia analítica en la determinación de la liquidez de la Municipalidad Distrital de Condormarca, 2020.

		VD: Liquidez					
		VD: Incidencia Baja		VD: Incidencia Media		VD: Incidencia Alta	
		N	%	N	%	N	%
D: Obtención de Evidencia Analítica	D: Incidencia Baja	6	20.0%	6	20.0%	3	10.0%
	D: Incidencia Media	2	6.7%	2	6.7%	3	10.0%
	D: Incidencia Alta	0	0.0%	4	13.3%	4	13.3%
I1: ¿Usted como encargado de la fase girado hace el análisis previo a esta actividad?	I: Incidencia Baja	2	6.7%	1	3.3%	0	0.0%
	I: Incidencia Media	4	13.4%	1	3.3%	2	6.7%
	I: Incidencia Alta	2	6.7%	10	33.3%	8	26.6%
I2: ¿Para asegurar la confiabilidad de su información que maneja, realiza alguna conciliación con alguna otra entidad?	I: Incidencia Baja	1	3.3%	1	3.3%	2	6.7%
	I: Incidencia Media	1	3.3%	3	10.0%	6	20.0%
	I: Incidencia Alta	6	20.0%	8	26.7%	22	73.3%
I3: ¿En el ejercicio de sus labores usted elabora algún tipo de material extra como tablas gráficas para ordenar y llevar un control de su información?	I: Incidencia Baja	2	6.7%	2	6.7%	0	0.0%
	I: Incidencia Media	2	6.7%	0	0.0%	0	0.0%
	I: Incidencia Alta	4	13.4%	10	33.3%	10	33.3%
Total		8	26.7%	12	40.0%	10	33.3%

Nota: Determinado en el programa estadístico SPSS vs. 26.

Figura 2.

Niveles de incidencia de auditoría del área de tesorería bajo la técnica de la evidencia analítica en la liquidez de la Municipalidad Distrital de Condormarca, 2020.



Nota: Determinado en el programa estadístico SPSS vs. 26.

En la incidencia media de la liquidez, la obtención de evidencia analítica tuvo un nivel de incidencia baja (20.0%) y una incidencia alta (13.3%), debido a que el encargado de la fase girado realizó el análisis previo a esta actividad en un nivel alto (33.2%), por otra parte, porque el colaborador asegura que su información con otra entidad tiene una confiabilidad en un nivel alto (26.7%) y un nivel medio (10.0%), asimismo, porque el colaborador elabora algún de tipo de material extra para llevar un control de su información en un nivel de alto del (33.3%).

Tabla 11.

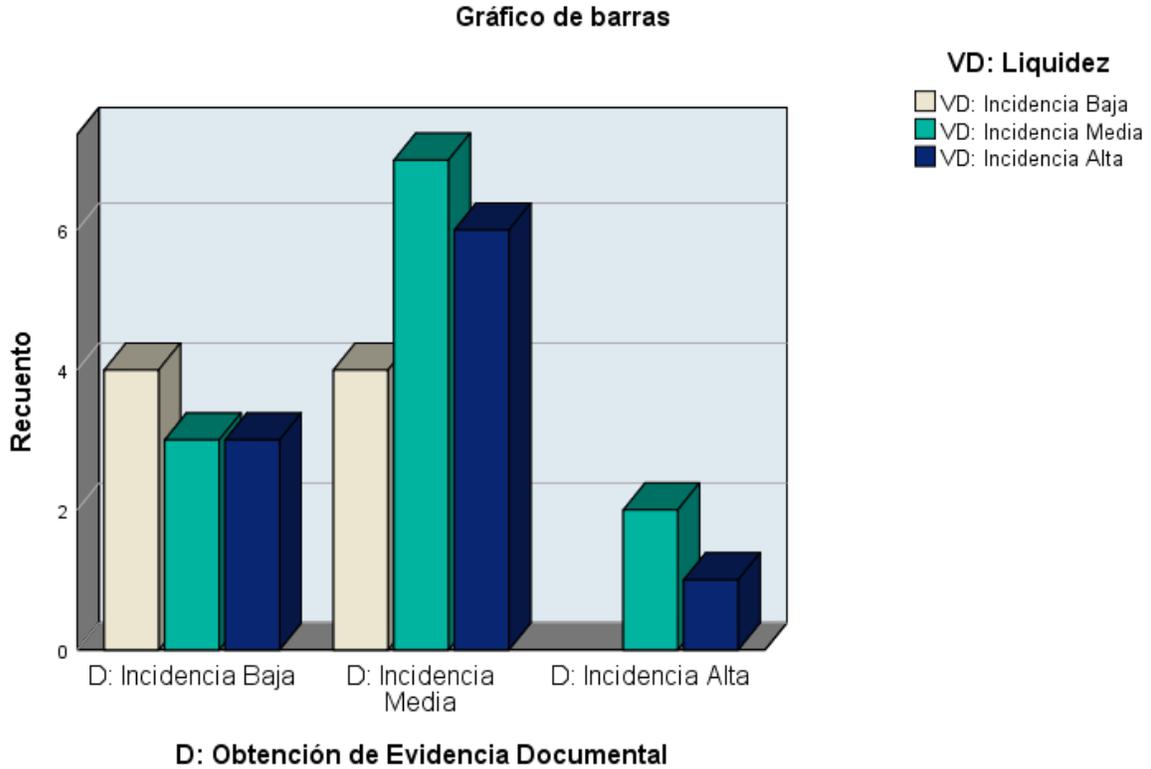
Incidencia de la auditoría del área de tesorería bajo la técnica de la evidencia documental en la liquidez de la Municipalidad Distrital de Condormarca, 2020.

		VD: Liquidez					
		VD: Incidencia Baja		VD: Incidencia Media		VD: Incidencia Alta	
		N	%	N	%	N	%
D: Obtención de Evidencia Documental	VI: Incidencia Baja	4	13.4%	3	10.0%	3	10.0%
	VI: Incidencia Media	4	13.4%	7	23.3%	6	20.0%
	VI: Incidencia Alta	0	0.0%	2	6.7%	1	3.3%
I4: ¿Después de un periodo del ejercicio de sus labores elabora algún informe de relevamiento para informar el estado de área?	I: Incidencia Baja	0	0.0%	1	3.3%	1	3.3%
	I: Incidencia Media	2	6.7%	2	6.7%	1	3.3%
	I: Incidencia Alta	6	20.0%	9	30.0%	8	26.6%
I5: ¿Cuándo el área de logística elabora un contrato de prestación de algún servicio usted la hace comprobación que de verdad se haya efectuado el servicio antes de hacer el pago?	I: Incidencia Baja	2	6.7%	0	0.0%	1	3.3%
	I: Incidencia Media	2	6.7%	5	16.7%	2	6.7%
	I: Incidencia Alta	4	13.4%	7	23.3%	7	23.3%
I6: ¿Desde su área cuando nota que algún procedimiento de otras áreas no es la correcta hace el rastreo para identificar la concordancia de procesos?	I: Incidencia Baja	1	3.3%	0	0.0%	0	0.0%
	I: Incidencia Media	1	3.3%	2	6.7%	3	10.0%
	I: Incidencia Alta	6	20.0%	10	33.3%	7	23.3%
I7: ¿Realiza revisión selectiva para evaluar los extractos bancarios anualmente en el área de tesorería?	I: Incidencia Baja	2	6.7%	1	3.3%	0	0.0%
	I: Incidencia Media	1	3.3%	2	6.7%	2	6.7%
	I: Incidencia Alta	5	16.7%	9	30.0%	8	26.6%
Total		8	26.7%	12	40.0%	10	33.3%

Nota: Determinado en el programa estadístico SPSS vs. 26.

Figura 3.

Incidencia de la auditoría del área de tesorería bajo la técnica de la evidencia documental en la liquidez de la Municipalidad Distrital de Condormarca, 2020.



Nota: Determinado en el programa estadístico SPSS vs. 26.

Respecto a la incidencia media de la liquidez, se determinó que la obtención de evidencia documental incidió en un nivel medio (30.0%) respecto a la liquidez, debido a que los colaboradores después del ejercicio de sus labores elaboraron un informe de relevamiento para informar el estado del área en un nivel alto del (30.0%), además, porque el colaborador hizo la comprobación del contrato de prestación del servicio en un nivel alto (23.3%), también, porque el colaborador realizó el rastreo para identificar la concordancia de procesos en un nivel alto (33.3%), por último, porque se determinó que el colaborador realizó la revisión selectiva para evaluar los extractos bancarios anualmente en nivel alto (30.0%).

Tabla 12.

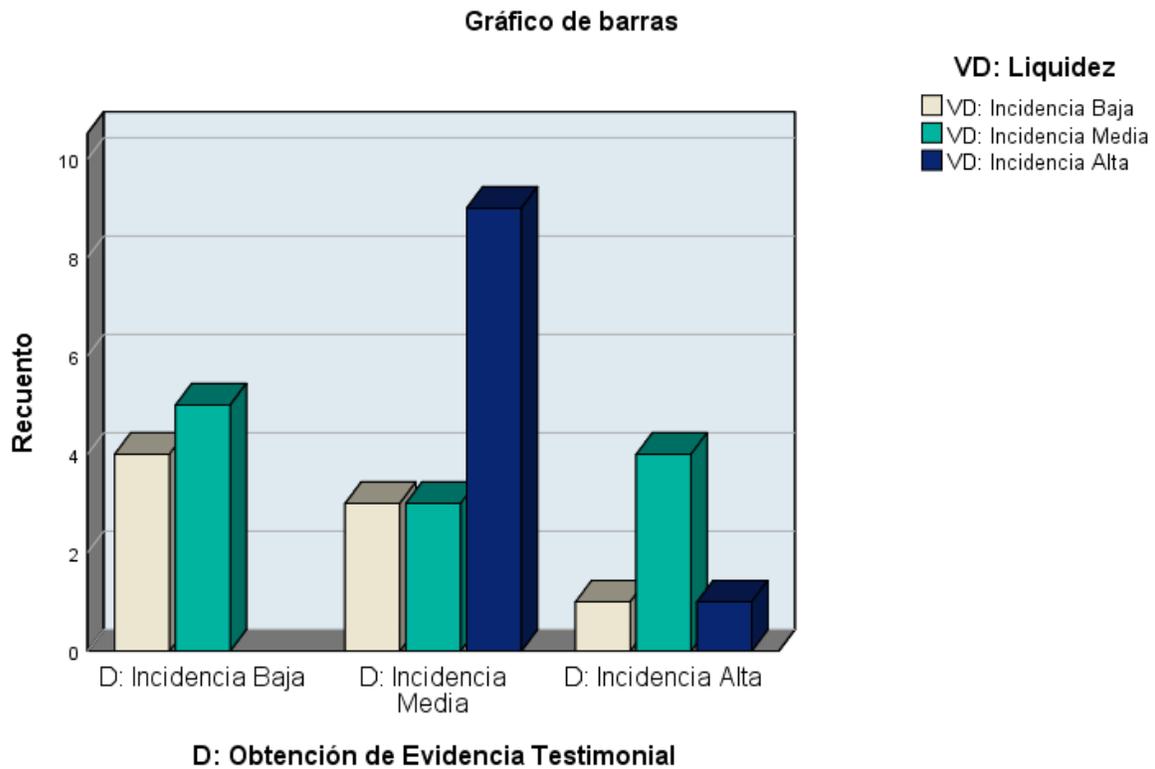
Incidencia de la auditoría del área de tesorería bajo la técnica de la evidencia testimonial en la liquidez de la Municipalidad Distrital de Condormarca, 2020.

		VD: Liquidez					
		VD: Incidencia Baja		VD: Incidencia Media		VD: Incidencia Alta	
		N	%	N	%	N	%
D: Obtención de Evidencia Testimonial	VI: Incidencia Baja	4	13.4%	5	16.7%	0	0.0%
	VI: Incidencia Media	3	10.0%	3	10.0%	9	30.0%
	VI: Incidencia Alta	1	3.3%	2	6.7%	1	3.3%
I8: ¿Cómo tesorero usted hace indagación al personal de la municipalidad, sobre el manejo de caja chica mensualmente?	I: Incidencia Baja	1	3.3%	0	0.0%	0	0.0%
	I: Incidencia Media	2	6.7%	4	13.3%	1	3.3%
	I: Incidencia Alta	5	16.7%	8	26.7%	9	30.0%
I9: Cuándo existen irregularidades con la fecha de pago, ¿usted entrevista a los responsables del área?	I: Incidencia Baja	1	3.3%	0	0.0%	0	0.0%
	I: Incidencia Media	2	6.7%	2	6.7%	2	6.7%
	I: Incidencia Alta	5	16.7%	10	33.3%	8	26.6%
I10: ¿Realiza la confirmación respecto a los depósitos de ingresos propios oportunamente en el área de tesorería?	I: Incidencia Baja	3	10.0%	0	0.0%	1	3.3%
	I: Incidencia Media	1	3.3%	5	16.7%	1	3.3%
	I: Incidencia Alta	4	13.4%	7	23.3%	8	26.6%
Total		8	26.7%	12	40.0%	10	33.3%

Nota: Determinado en el programa estadístico SPSS vs. 26.

Figura 4.

Niveles de incidencia de la auditoría del área de tesorería bajo la técnica de la evidencia testimonial en la liquidez de la Municipalidad Distrital de Condormarca, 2020.



Nota: Determinado en el programa estadístico SPSS vs. 26.

De acuerdo con nivel de incidencia media de la liquidez, se estimó que la obtención de evidencia testimonial tuvo un nivel de incidencia baja (16.7%) seguido de un nivel medio (6.7%), debido a que el tesorero hizo indagación mensual al personal de la municipalidad sobre el manejo de la caja chica en un nivel alto (26.7%), así también, debido a que el colaborador entrevistó a los responsables del área de pago cuando existen irregularidades con la fecha de pago con un nivel de incidencia alta (33.3%), por último, porque se calculó que el colaborador realizó la confirmación de los depósitos de ingresos en el área de tesorería en un nivel alto del (23.3%) seguido de un nivel medio del (16.7%).

Tabla 13.

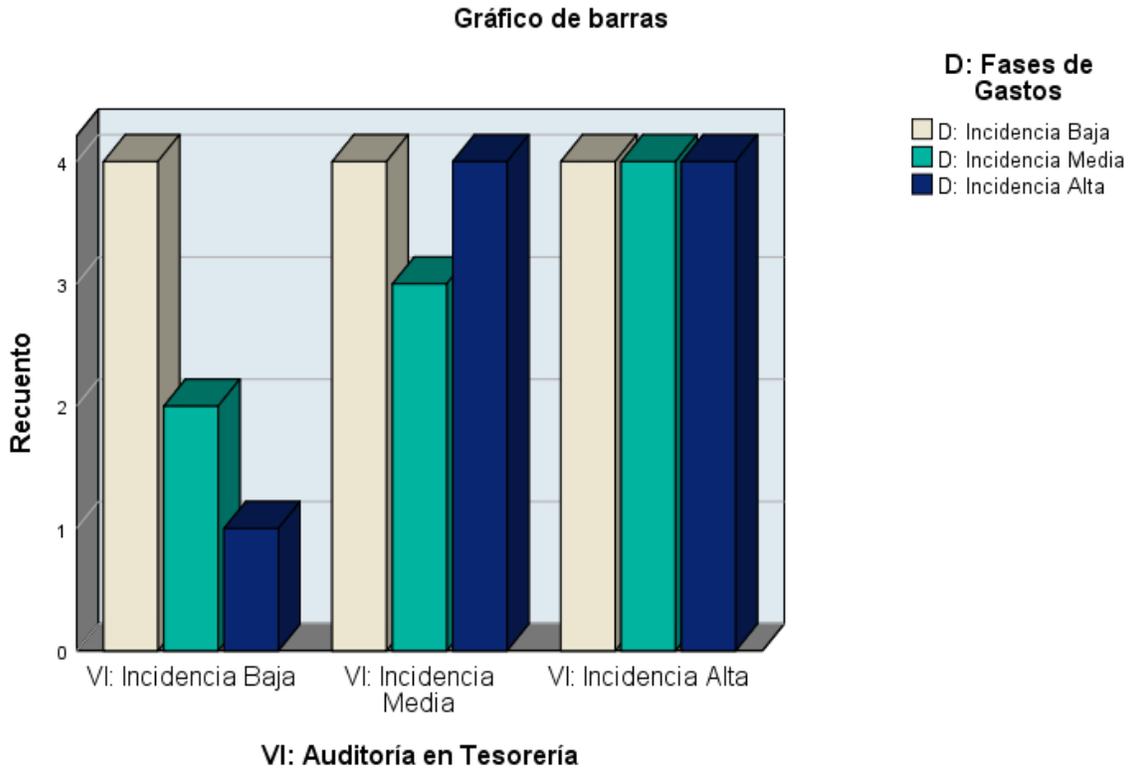
Incidencia de la auditoría del área de tesorería bajo la técnica de la evidencia testimonial en la liquidez de la Municipalidad Distrital de Condormarca, 2020.

		D: Fases de Gastos					
		VD: Incidencia Baja		VD: Incidencia Media		VD: Incidencia Alta	
		N	%	N	%	N	%
V: Auditoría en Tesorería	VI: Incidencia Baja	4	13.4%	2	6.7%	1	3.3%
	VI: Incidencia Media	4	13.4%	3	10.0%	4	13.3%
	VI: Incidencia Alta	4	13.4%	4	13.3%	4	13.3%
D: Obtención de Evidencia Analítica	I: Incidencia Baja	8	26.7%	4	13.3%	3	10.0%
	I: Incidencia Media	3	10.0%	2	6.7%	2	6.7%
	I: Incidencia Alta	1	3.3%	3	10.0%	4	13.3%
D: Obtención de Evidencia Documental	I: Incidencia Baja	3	10.0%	3	10.0%	4	13.3%
	I: Incidencia Media	9	30.0%	4	13.3%	4	13.3%
	I: Incidencia Alta	0	0.0%	2	6.7%	1	3.3%
D: Obtención de Evidencia Testimonial	I: Incidencia Baja	6	20.0%	3	10.0%	0	0.0%
	I: Incidencia Media	4	13.4%	3	10.0%	8	26.6%
	I: Incidencia Alta	2	6.7%	3	10.0%	1	3.3%
Total		12	40.0%	9	30.0%	9	30.0%

Nota: Determinado en el programa estadístico SPSS vs. 26.

Figura 5.

Niveles de incidencia de la auditoría del área de tesorería bajo la técnica de la evidencia testimonial en la liquidez de la Municipalidad Distrital de Condormarca, 2020.



Nota: Determinado en el programa estadístico SPSS vs. 26.

La fases de gastos tuvieron un nivel de incidencia media (30.0%) al igual que una nivel de incidencia alta (30.0%) respecto a la certificación, compromiso, devengado, girado y pagado.

En perspectiva al nivel de incidencia alto de fases de gastos, se determinó que el área de tesorería tuvo una incidencia simultánea del nivel alto (13.3%) y medio (13.3%) respecto a las fases de gastos, debido a que la obtención de evidencia analítica tuvo una nivel de incidencia alta (13.3%), seguido de un nivel medio (10.0%), además, porque la obtención de evidencia documental tuvo una incidencia media y baja por igual del 13.3%, y, finalmente, porque la obtención de

evidencia testimonial tuvo un nivel de incidencia media (26.6%) respecto a la fase de gastos.

Objetivo específico 1: Analizar la incidencia del informe de auditoría “seguimiento a la ejecución presupuestaria para la adquisición y Distribución de canastas básicas familiares en el marco del estado de emergencia nacional por COVID-19” en la determinación de la liquidez de la Municipalidad Distrital de Condormarca, 2020.

En la segunda parte del presente capítulo se abordó el análisis de un informe elaborado por la contraloría general de la República del Perú hacia la Municipalidad Distrital de Condormarca que llevó por título “Seguimiento a la ejecución presupuestaria para la adquisición y Distribución de canastas básicas familiares en el marco del estado de emergencia nacional por COVID-19”, cuyo periodo de duración correspondió desde el 28 de marzo al 22 de abril de 2020. Siendo el único documento proporcionado por la Municipalidad Distrital de Condormarca, esto debido a que, durante estos últimos cinco años, la contraloría no realizó una Auditoría específicamente a las áreas Administrativas, mucho menos al área de tesorería.

En este sentido, la mencionada auditoría se estudió de acuerdo a sus diferentes etapas:

i. Hallazgos

La municipalidad Distrital de Condormarca, al 22 de abril del 2020, no registró monto comprometido en la ejecución presupuestaria del gasto, del monto asignado a la entidad de un total de S/100,000.00 para la adquisición de productos alimenticios para la canasta básica familiar; poniendo en riesgo la atención oportuna de las necesidades de alimentación de la población vulnerable con el objetivo de minimizar los efectos del aislamiento por la emergencia sanitaria por el Covid-19. Asimismo, existió el riesgo de que no se estuvo regularizando de manera oportuna el registro del compromiso en el sistema SIAF, con lo cual se estaba

afectando la transparencia en el correcto uso de los fondos públicos y el control social por parte de la ciudadanía.

Figura 6

Ficha Resumen - Informe de Control Simultáneo

I. Información general de informes de control simultáneo:

N° de informe:	941-2020-CG/SADEN-SOO		
Asunto:	SEGUIMIENTO A LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA PARA LA ADQUISICIÓN Y DISTRIBUCIÓN DE CANASTAS BÁSICAS FAMILIARES EN EL MARCO DEL ESTADO DE EMERGENCIA NACIONAL POR COVID-19		
Entidad:	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CONDORMARCA		
Ubigeo:	Región: LA LIBERTAD	Provincia: BOLIVAR	Distrito: CONDORMARCA
Fecha de emisión del informe:	22/04/2020		
Unidad orgánica que emite el informe:	SUBGERENCIA DE ATENCIÓN DE DENUNCIAS		

Fuente: acervo documentario

Figura 7

Resultado del servicio de control simultáneo.

III. Resultados del servicio de control simultáneo.

1	<p>Situaciones identificadas: LA MUNICIPALIDAD, AL 22 DE ABRIL DEL PRESENTE AÑO, NO REGISTRA MONTO COMPROMETIDO EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL GASTO, DEL MONTO ASIGNADO A LA ENTIDAD DE UN TOTAL DE S/ 100 000, PARA LA ADQUISICIÓN DE PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA LA CANASTA BÁSICA FAMILIAR; PONIENDO EN RIESGO LA ATENCIÓN OPORTUNA DE LAS NECESIDADES DE ALIMENTACIÓN DE LA POBLACIÓN VULNERABLE Y EL OBJETIVO DE MINIMIZAR LOS EFECTOS DEL AISLAMIENTO POR LA EMERGENCIA SANITARIA POR EL COVID-19. ASIMISMO, EXISTE EL RIESGO QUE NO SE ESTÉ REGULARIZANDO DE MANERA OPORTUNA EL REGISTRO DEL COMPROMISO EN EL SISTEMA SIAF, CON LO CUAL SE ESTARÍA AFECTANDO LA TRANSPARENCIA EN EL CORRECTO USO DE LOS FONDOS PÚBLICOS Y EL CONTROL SOCIAL POR PARTE DE LA CIUDADANÍA.</p>
---	---

Fuente: acervo documentario

Además, se presenta el informe de resultados del servicio de control simultáneo, en donde se relata desde la perspectiva del auditor que la Municipalidad no ha comprometido los S/100,000.00 en el Sistema Integral de la Administración Financiera (SIAF), para hacer el cumplimiento de la adquisición de canastas básicos para las familias condormarquinas.

Figura 8

Formato de plan de acción.

LOGO INSTITUCIONAL
(Entidad sujeta a control)

FORMATO N° 17 - PLAN DE ACCIÓN						
Entidad/Dependencia	[Nombre de la entidad/dependencia sujeta al servicio de control simultáneo]					
Titular de la entidad/Responsable de la dependencia	[Nombres y Apellidos]					
Número del Informe de control simultáneo	INFORME DE [CONTROL CONCURRENTE / VISITA DE CONTROL /ORIENTACIÓN DE OFICIO] N° [NUMERO CORRELATIVO]-[AÑO]-[CG/OCI]/[SIGLAS DEL ÓRGANO DESCENTRALIZADO o UO DE LA CGR A CARGO DEL SERVICIO/CÓDIGO DE LA ENTIDAD SUJETA A CONTROL]-[SCC/SVC/SOO]					
Modalidad del servicio de control simultáneo	[PRECISAR LA MODALIDAD DE CONTROL SIMULTANEO]					
Situación adversa (Transcribir la sumilla de la situación adversa expuesta en el respectivo Informe de Control Simultáneo)	Acción(es) correctiva(s) o preventiva(s)	Estado de la acción (*)	Plazo para adoptar acciones (Fecha fin: día/mes/año. No exceder de 3 meses)	Nombres y apellidos del funcionario responsable de adoptar acciones	Documento Nacional de Identidad (DNI)	Órgano/unidad orgánica de la entidad/dependencia del funcionario responsable

(*) Estados según numeral 6.3.9 de la Directiva "Servicio de Control Simultáneo"

- Implementada.
- No implementada.
- En proceso.
- Pendiente.
- No aplicable.
- Desestimada.

Fuente: acervo documentario

ii. Reporte de la revisión

En esta etapa del informe, se proyecta el Reporte obtenido de la revisión efectuada en la bases de datos públicas del Ministerio de Economía y Finanzas: Portal de Transparencia Económica/Consulta Amigable, así como en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF) - Consulta Amigable.

Una vez analizado los hallazgos de la auditoria del mencionado informe, se examinó los saldos del estado de situación financiera según la materialidad del estudio de los periodos 2019 y 2020 :

Tabla 14

Estado de situación financiera de la Municipalidad Distrital de Condormarca, 2020.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA MUNICIPALIDAD DE CONDORMARCA
 Al 31 de diciembre del 2020 y 2019
 (EN SOLES)

Activo			Pasivo y Patrimonio		
	2020	2019		2020	2019
Activo corriente			Pasivo corriente	0	0
Efectivo y Equivalente de Efectivo	1,105,414.19	267,738.18	Sobregiros Bancarios	79,828.26	79,753.48
Inversiones Financieras	0	0	Cuentas por Pagar a Proveedores	27,024.98	31,973.98
Cuentas por Cobrar (Neto)	0	0	Impuestos, Contribuciones y Otros	238.29	8,203.73
Inventarios (Neto)	2,507.50	2,507.50	Remuneraciones y Beneficios Sociales	0	0.00
Servicios y Otros	0	0	Obligaciones previsionales		
Pagados por Anticipado	387,743.59	428,116.09	operaciones de credito	0	0.00
Otras Cuentas del Activo	97,019.46	96,304.66	Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	0	0.00
Total activo corriente	<u>1,592,684.74</u>	<u>794,666.43</u>	otras cuentas del pasivo	103,612.50	103,612.50
			Ingresos diferidos	0	0.00
			Total pasivo corriente	<u>210704.03</u>	<u>223543.69</u>
Activo no corriente			Pasivo no corriente		
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	0	0	Deudas a Largo Plazo	0	0
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo	0	0	Cuentas Por Pagar a Proveedores	0	0
Inversiones Financieras (Neto)	0	0	Beneficios Sociales y Oblig. Prev.	4,290.44	0
Propiedades de Inversión	0	0	Obligaciones Previsionales	0	0
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	18,081,859.36	17,657,593.36	Provisiones	0	0
Otras Cuentas del Activo (Neto)	3,332,364.98	3,040,504.98	Otras Cuentas del Pasivo	0	0
Total activo no corriente	<u>21414224.34</u>	<u>20698098.34</u>	Ingresos Diferidos	0	0
			Total pasivo no corriente	<u>4290.44</u>	<u>0</u>

		Total pasivo	214994.47	223543.69
		Nota 32	20,247,367.97	20,247,367.97
		Nota 33	0	0
		Nota34	23,798.77	23,798.77
		Nota 35	0	0
		Nota 36	2,520,747.87	21,269,221.08
		Total patrimonio	22,791,914.61	21,269,221.08
Total activo	23,006,909.08	21,492,764.77	Total pasivo y Patrimonio	23,006,909.08

Fuente: acervo documentario Municipalidad Distrital de Condormarca.

Interpretación:

En la tabla 14 se evidencia que la municipalidad Distrital de Condormarca en el periodo 2020 tuvo un incremento de activos corrientes de s/ 1,592,684.74 a comparación del periodo 2019 que solo contó con un monto de s/ 794,666.43 , en cuanto a sus deudas de corto plazo en el periodo 2019 fue de s/ 223543.69 y en el 2020 su deuda fue de s/ 210704.03 , como se observa en el 2019 las cuentas por pagar fueron de un monto más elevado, sin embargo no cuenta con deudas a largo plazo mientras que en el 2020 tuvo menos deuda a corto plazo pero también contó con deudas a largo plazo ,decisiones de la entidad que repercutieron notalmente en la liquidez de la Municipalidad distrital de Condormarca.

A partir del estado de situación financiera, se presenta el análisis de ratios:

Tabla 15

Activo corriente/ pasivo corriente

Ratio de Liquidez

2020	2019
1,592,685.74	794,666.43
210,704 .03	223,543.69
S/ 7.56	S/ 3.55

Fuente: elaboración propia

Interpretación:

En la menciona tabla 15 se observa que el periodo 2020 la Municipalidad distrital de condormarca que por cada s/ 1.00 de deuda a corto plazo la entidad tuvo s/ 7.56 céntimos para cubrir esta deuda, lo que indica que esta municipalidad distrital de condormarca tiene la liquidez suficiente capacidad para cubrir sus deudas.

En el año 2019 la Municipalidad Distrital de Condormarca, por cada s/ 1.00 de deuda a corto plazo tuvo s/ 3.55 céntimos para cubrir esta deuda, lo que indica que esta entidad tiene la liquidez suficiente capacidad para cubrir sus deudas, eso debido a que la municipalidad tenía menos activo corriente.

Tabla 16

Total pasivo / Patrimonio Neto

Ratio de Endeudamiento

2020	2019
214,994.47	223,543.69
23,006,909.08	21492764.77
S/ 0.0093	S/ 0.010

Fuente: elaboración propia

Interpretación

En la tabla 16 se muestra que por cada s/ 1.00 de patrimonio que tiene la Municipalidad Distrital de Condormarca s/ 0.0093 representa deuda, el cual no es

significativo ya que tiene los recursos necesarios para cubrir sus deudas y seguir con la gestión pública a favor de la población. Una ratio de deuda inferior al 1.0 o 100 % indica que la entidad tiene más activos que deuda, Sabiendo esto se puede observar que en el año 2020 la Municipalidad Distrital de Condormarca cuenta con más activos, a comparación de su deuda total que es de s/.0.0093.

Tabla 17

Estado de gestión de la Municipalidad Distrital de Condormarca, 2020.

ESTADO DE GESTIÓN			
Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2020 y 2019			
Departamento, la libertad			
Provincia, Bolívar			
Entidad Municipalidad Distrital de Condormarca			
	NOTAS	2020	2019
INGRESOS	nota 38	S/0.00	S/0.00
Ingresos tributarios netos	nota39	S/0.00	S/0.00
Ingresos no tributarios	nota 40	S/0.00	S/0.00
Aportes por regulacion	nota 42	S/2,216,645.84	S/1,114,762.95
Trasposos y remesas recibidas	nota 42	S/0.00	S/0.00
Ingresos financieros	nota 43	S/885.03	S/3,670.51
Otros ingresos	nota 44	S/147,572.33	S/763,596.64
TOTAL INGRESOS		S/2,365,103.20	S/1,882,030.10
COSTO Y GASTOS			
Costo de ventas	nota 45	S/0.00	S/0.00
Gastos en bienes y servicios	nota46	-S/855,468.44	-S/686,679.35
Gastos de personal	nota47	-S/219,532.49	-S/143,215.36
Gastos por pens. Prest.y asistencia Social	nota48	-S/49,355.00	-S/43,843.01
Transferencias, subsidios y Subvenciones sociales Otorgadas	nota49	S/0.00	S/0.00
Donaciones y transferencias Otorgadas	nota50	S/0.00	S/0.00
Trasposos y Remesas otorgadas	nota51	S/0.00	S/0.00
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	nota52	S/0.00	S/0.00
gastos financieros	nota53	S/0.00	S/0.00
otros gastos	nota54	-S/8,912.57	-S/10,238.00
TOTAL COSTOS Y GASTOS		-S/1,133,268.50	-S/883,975.72
RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERAVIT (DEFICIT)		S/1,231,834.70	S/998,054.38

Fuente: acervo documentario Municipalidad Distrital de Condormarca.

Interpretación:

En la tabla 17 se plasmó el estado de gestión de la Municipalidad distrital de Condormarca, donde en el periodo 2019 la entidad contó con S/1,882,030.10 monto que representó el total de sus ingresos y para el 2020 se observó un incremento de S/2,365,103.20 obteniendo un resultado del ejercicio para el 2019 S/998,054.38 y para el periodo 2020 su resultado fue de S/1,231,834.70

Después del análisis tanto del estado de situación financiera y el estado de gestión, se estudió la gestión del Área de tesorería de la Municipalidad distrital de Condormarca a continuación se presentará la siguiente tabla:

Tabla 18

Gestión del área de tesorería frente al informe de auditoría.

N°	Proceso para el pago a diferentes proveedores	Indicación
1	Procedimiento que realiza en el área de tesorería para el pago a proveedores de la Municipalidad Distrital de Condormarca.	Se recibe el expediente, con las conformidades pertinentes y toda la documentación sustentatorio, también se solicita adjunta la descripción de la cuenta corriente interbancaria (CCI) a depositar para su respectivo pago (depósito).
2	Tiempo que se verifica que los pagos a proveedores se hayan realizado efectivamente	Mensualmente en las conciliaciones.
3	En los últimos 12 meses se ha producido algún problema en el pago a proveedores	Proveedores con problemas con deudas con la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) y no registraban CCI de algunos proveedores para su depósito.
4	Importancia de registrar los datos requeridos en la solicitud de pago según el requerimiento del Sistema Integral de la Administración Financiera (SIAF)	Es importante porque se corrobora el N° CCI, cumple con la documentación sustentatorio y necesaria para su debido trámite.

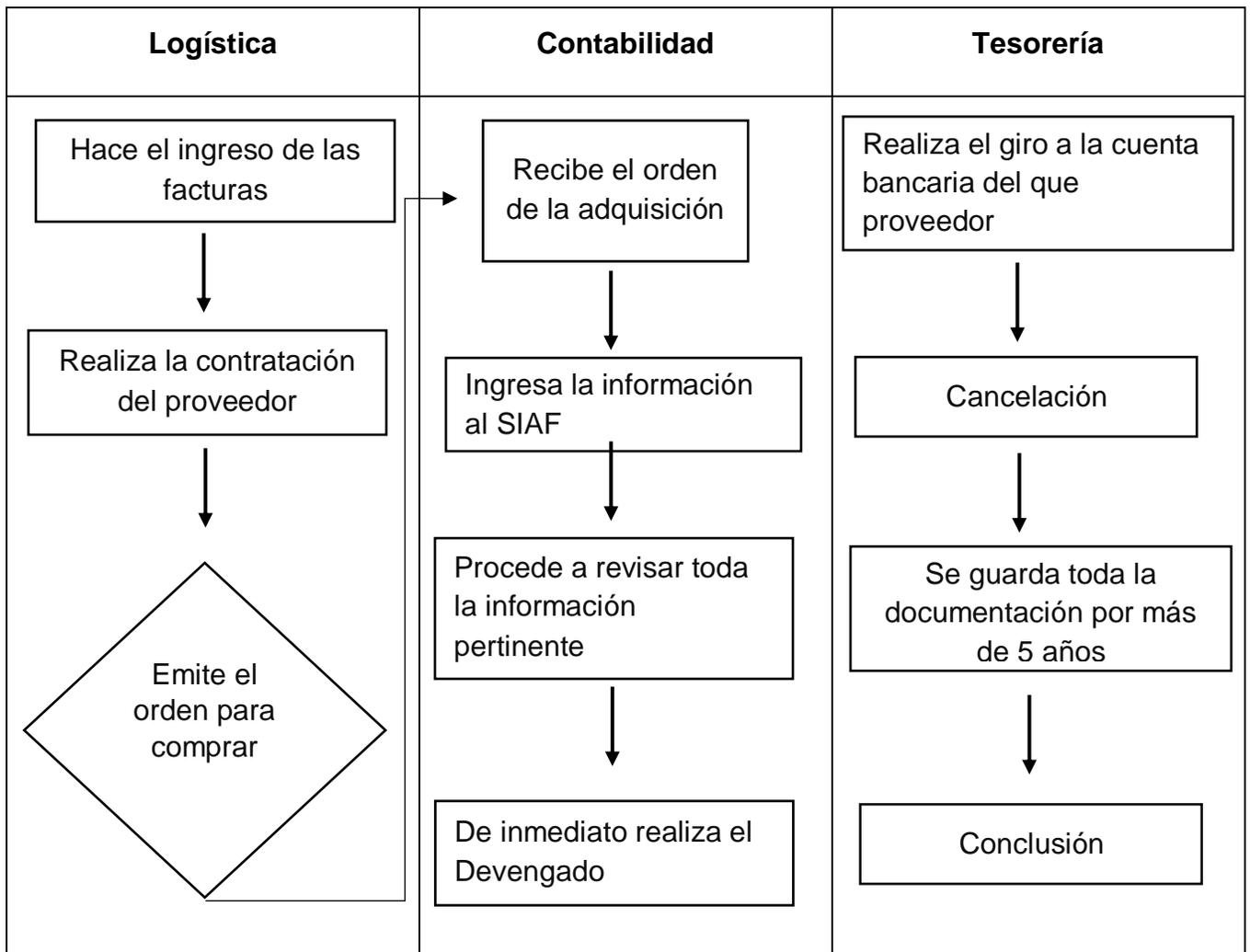
Fuente: acervo documentario

Interpretación:

En la tabla 18 alude que la entidad tiene establecido un proceso para el pago a los diferentes proveedores que la abastecen, los cuales se verifican cada mes en las conciliaciones a excepción de algunos proveedores que han tenido problemas con deudas con la SUNAT y no tienen registrados el CCI para su respectivo depósito en los 12 últimos meses, también es importante registrar los datos de los proveedores en el SIAF para que se corrobore el N° CCI, cumple con la documentación sustentatorio y necesaria para su debido trámite y su respectivo pago.

Figura 9

Elaboración de comprobante de pago



Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

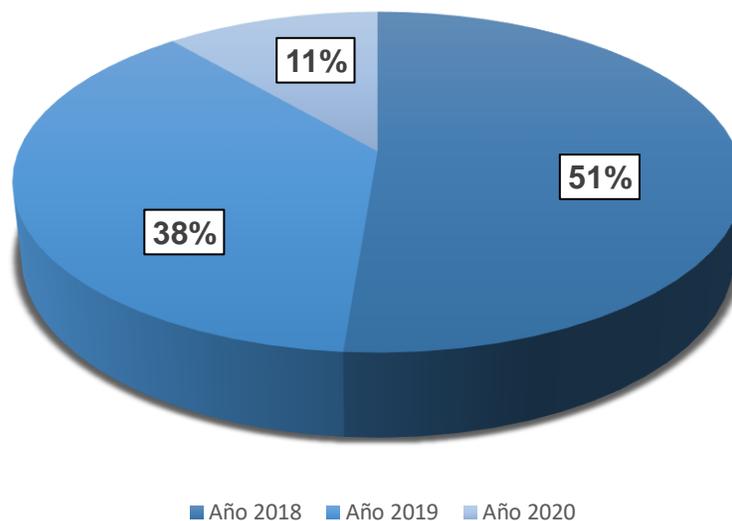
En la figura 9, se observa el flujograma es un proceso de emisión de un comprobante de pago que la Municipalidad Distrital de Condormarca emplea, en cual fue proporcionado por la propia entidad del área de Tesorería, donde detalla paso a paso lo que se deben tomar para poder realizar el pago tanto a los trabajadores como a los proveedores con el fin de que se emita de manera correcta.

Tabla 19*Cuadro de comprobantes de pago en los últimos tres años.*

	2018	2019	2020
Contrataciones administrativas de servicios (planilla, obreros, servicios diversos, CAS, nombrados,)	S/ 642,071	S/ 524,997	S/ 640,077
Contrato de servicios (servicios de contratos profesionales, viajes, alquileres, publicidad y técnicos)	S/ 4,500,878	S/ 3,168,081	S/ 2,612,651
Compra de bienes (compra de otros bienes, alimentos, vestuarios, materiales)	S/ 296,981	S/ 298,752	S/506,836
Otros bienes (recaudaciones, recursos ordinarios, impuestos municipales, entre otros)	S/ 212,465	S/ 116,431	S/ 234,441

Fuente: Municipalidad Distrital de Condormarca

Figura 10. Comprobantes de pago de los últimos 3 años



Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Como se puede visualizar mediante el cuadro y la figura de comprobantes de pago, se verificó que durante el periodo del año 2018, realizó unos gastos valorizado en S/.5,652,395, de las diferentes operaciones que se realizaron dentro de la municipalidad distrital de Condormarca , diferente que en el año 2019 tuvo un aumento en los pagos de, alquiler como almacenes, materiales, personal nombrados entre otros a S/.4,108,261, ya sea porque tuvieron un incremento de movimiento, así, a comparación del año 2020 la entidad tuvo disminución de S/.3,994,005, en la estuvo basada la mayoría en contrato de personal, como lo fueron las enfermeras, para prevenir las muertes ante la pandemia que se estuvo afrontando en ese momento. Por eso el monto mencionado en ese año es porque se tuvo que despedir personal administrativo para enfocarse en la salud.

Objetivo específico N° 2: Analizar el informe de auditoría “seguimiento a la ejecución presupuestaria para la adquisición y Distribución de canastas básicas familiares en el marco del estado de emergencia nacional por COVID-19” inciden en las fases de gastos de la Municipalidad Distrital de Condormarca, 2020

Finalmente, para la presentación de este objetivo específico se aplicó la guía de entrevista, la cual fue contestada por el personal administrativo (gerente, tesorero y contador) de la Municipalidad distrital de Condormarca del área de tesorería, 2020. En esta sección, se presenta la triangulación, la cual es producto de los instrumentos utilizados, del instrumento de la guía de entrevista y el análisis documental.

Tabla 20

Triangulación de la incidencia del informe de auditoría en las fases del gasto de la Municipalidad Distrital de Condormarca

¿Considera que el informe de auditoría incide en la determinación del cumplimiento de las fases del gasto?		
Entrevista	Análisis Documental	Resultado
La srta. Abanto manifestó que el cumplimiento de las fases del gasto, el sustento se encuentra en la normativa de contrataciones donde el funcionario competente de otorgar la conformidad de recepción de los bienes o servicios (área usuaria o área técnica de la entidad) deberá hacerlo en 10 días hábiles calendarios después de haberlo recibido, a fin de que la entidad cumpla con la obligación de efectuar el pago dentro de los 15 días calendarios siguientes estos	Se recibe el expediente, con las conformidades pertinentes y toda la documentación sustentatorio, también se solicita adjunta la descripción de la cuenta corriente interbancaria (CCI) a depositar para su respectivo pago (depósito).	La Municipalidad distrital de Condormarca en promedio realiza sus pagos generales a los 31 días o hasta más días calendarios después de brindarse la conformidad. precisando así que, existe una relación mediana por que no se cumple con las fechas establecidos que son de 10 a 15 días hábiles y que todo el proceso del SIAF mucha de las veces se tarda entre 2 a 3 meses.

plazos se deberían cumplir.

Fuente: Elaboración propia

Tabla 21

Triangulación incidencia del informe de Auditoría con los gastos de viáticos de la Municipalidad Distrital de Condormarca

¿Considera útil un informe de auditoría para identificar la concordancia de los gastos de viáticos con las fechas de comisión?

Entrevista	Análisis Documental	Resultado
El Sr. Dávila indicó que, es de suma importancia en todo proceso contar con documentos ya sean, boletas, facturas que sustenten la prestación del servicio o la adquisición de un bien cuando un funcionario se encuentre de comisión en alguna ciudad.	Se corrobora el número de RUC en el portal de la SUNAT si se encuentra habito activo, también verifica el N° CCI, cumple con documentación sustentatorio necesaria para debido trámite.	Para determinar la concordancia de los gastos en viáticos, el que solicita el viatico después de realizar el viaje de gestión tiene que rendir detalladamente sus gastos realizados y determinar que las fechas coincidan y que sean reales los comprobantes.

Fuente: Elaboración propia

Tabla 22

Triangulación incidencia del informe de Auditoría sobre el manejo de caja chica de la Municipalidad Distrital de Condormarca.

¿Considera que el informe de auditoría permitió analizar al personal de la municipalidad, sobre el manejo de caja chica?

Entrevista	Análisis Documental	Resultado
El Sr. Morillo manifestó que se debería encargar esta función al área de	No se evidenció en el análisis documental que exista caja chica	Es necesario que, con urgencia se designe esta función al personal de

contabilidad y monitorear constantemente el cual debe elaborar un flujo de caja mensualmente ya que es importante porque allí se registran información de Ingresos y Gastos de la institución, y que se deberían brindar reportes para el control concurrente y toma de decisiones.	en la Municipalidad Distrital de Condormarca.	confianza que puede ser el tesorero o la contadora y que el Gerente le esté cuestionando constantemente al encargado de llevar la caja chica, para que cuando, algún personal administrativo solicite el requerimiento de algún bien pequeño, el personal de caja chica responda positivamente.
---	---	---

Fuente: Elaboración propia

CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS GENERAL

Se determinó mediante el estadístico R de Pearson el nivel de significancia de:

H_1 : La importancia de una auditoría del área de tesorería incide de manera significativa en la determinación de la liquidez de la Municipalidad Distrital de Condormarca, 2020.

H_0 : La importancia de una auditoría del área de tesorería no contribuye de manera significativa en la determinación de la liquidez de la Municipalidad Distrital de Condormarca, 2020.

Tabla 23. Niveles de confiabilidad de R de Pearson.

Rango de valores de r	Nivel de confiabilidad
$0.00 \leq r < 0.10$	Correlación nula
$0.10 \leq r < 0.30$	Correlación débil
$0.30 \leq r < 0.50$	Correlación moderada
$0.50 \leq r < 1.00$	Correlación fuerte

Fuente: Cohen (Hernández-Lalinde, 2018).

Tabla 24.

Determinación de R de Pearson de la hipótesis general.

Correlaciones

		Auditoría en Tesorería	Liquidez
Auditoría en Tesorería	Correlación de Pearson	1	,429*
	Sig. (bilateral)		,018
	N	30	30
Liquidez	Correlación de Pearson	,429*	1
	Sig. (bilateral)	,018	
	N	30	30

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

A partir del R de Pearson calculado (Tabla 24) se determinó que el $R = 0.429$, que está atribuida a una correlación moderada (Tabla 23), mientras que el nivel de significancia $p = 0.018$ fue menor al 5% ($p < 0.05$), la cual determina que la auditoría del área de tesorería tiene una relación moderada con la incidencia de la liquidez de la Municipalidad Distrital de Condormarca, 2020. aceptando de este manera la hipótesis alterna, H1. La importancia de una auditoría del área de tesorería incide de manera significativa en la determinación de la liquidez de la Municipalidad Distrital de Condormarca, 2020.

V. DISCUSIÓN

Para el desarrollo de la presente investigación se analizó toda la información recolectada mediante la aplicación de las encuestas, entrevista y la guía documental; las cuales fueron utilizados para el desarrollo de los objetivos que se han planteado, luego del análisis de los mismos se pudo llegar a los resultados con lo cual estos satisfacen a la realidad problemática, con el cual de la misma manera se brindó el desarrollo de una solución y brindar recomendaciones.

Según el objetivo general: Determinar la incidencia de una auditoría en el área de tesorería para el cálculo de la liquidez de la Municipalidad Distrital de Condormarca, 2020. Domper (2018) nos dice que la tesorería municipal incluye un conjunto de principios, normas y anexos que rigen el acopio y almacenamiento de teneres públicos, así como el pago de funciones y obligaciones estatales.

Respecto a estos conceptos de auditoría y liquidez en la presente investigación de determino que es de suma importancia contar con Auditores externos que estén monitoreando constantemente las operaciones realizadas tanto en Tesorería como en las otras áreas, ya que consideran que todo está secuencialmente ligado en la gestión pública municipal. El señor Morilla, Gerente de la Municipalidad manifestó que la Auditoría en el área de tesorería si incidiría positivamente, pero de manera moderada ya que la liquidez de la Municipalidad no solo depende de dicha área, sino que también del área de presupuesto, Contabilidad, área de desarrollo Urbano, para el desarrollo de obras públicas. En este sentido, Valencia (2018) demarca en su estudio: "Auditoría continua, una herramienta para modernizar la función de auditoría de una organización y su aplicación en la gestión financiera colombiana" donde su objetivo fue una propuesta para desarrollar un modelo de auditoría de continuidad que sea consistente con las realidades técnicas del sector gubernamental y que responda a los problemas actuales de los sistemas y procesos de gestión financiera de Colombia, llegando a la conclusión que las evaluaciones deben aplicarse a las organizaciones, ya que ayudan a medir, controlar y recomendar unidades de análisis a través de la detección y el control de riesgos. De acuerdo con la teoría mencionada y los resultados citados se puede

evidenciar en la tabla 8, la liquidez de la Municipalidad Distrital de Condormarca, 2020, fue determinada en mayor porcentaje en un nivel medio (40.0%) seguido del nivel alto (33.3%) respecto a las fases de gastos y las programaciones presupuestales. Así pues, respecto a la incidencia media de la liquidez, la auditoría del área de tesorería tuvo un nivel de incidencia alta (16.7%) respecto a la liquidez, debido a que, la obtención de evidencia analítica tuvo un nivel de incidencia baja del (20%), además, porque la obtención de evidencia documental tuvo un nivel de incidencia media (23.3%) seguido de un nivel de incidencia baja (10.0%), asimismo, porque la obtención de evidencia testimonial tuvo un nivel de incidencia baja del (16.7%) y un nivel de incidencia alta del (13.3%).

De acuerdo con el primer objetivo específico: Analizar la incidencia del informe de auditoría “seguimiento a la ejecución presupuestaria para la adquisición y Distribución de canastas básicas familiares en el marco del estado de emergencia nacional por COVID-19” en la determinación de la liquidez de la Municipalidad Distrital de Condormarca, 2020. Según (Álvarez, 2016, p. 22) menciona que, la liquidez es muy importante para las entidades, tanto pública como privadas, porque nos demuestra el grado de dinero en líquido que tiene cada institución para poder hacer frente a las obligaciones a corto plazo. Respecto a este concepto, en la presente investigación se determinó ,que para hacer el pago a los proveedores se debió primero registrar la obligación de pago luego de haber recibido la conformidad donde se da el visto bueno del bien o servicio luego se procede hacer el pago corroborando que sus datos sean los correctos, pero no todo el proceso a veces se realiza en orden debido que existen problemas con los proveedores que no cumplen a tiempo de brindar la conformidad, el señor Morillas, señaló, que en la normativa precisa que el área usuaria tiene plazo que no debe exceder los 10 días calendario para brindar la conformidad. De otro lado, de existir observaciones, se brindará al contratista un plazo no menor de 2 ni mayor a 10 días para que los subsane, y es que aquí donde se encuentra realmente el problemas porque el contratista muchos de los casos no presenta su documentación de manera correcta, donde el Área de logística comunica al proveedor a corregir su

documentación y no lo subsana en los tiempos establecidos por norma, entonces la entidad para no retrasar el pago tiene que ser más riguroso en cada proceso y no pensar subsanar todo después porque ahí es donde ocurren los retrasos. En este sentido Espinoza (2019) denota en su investigación denominada “Sistema de control interno y operatividad en el proceso de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas, 2010-2014”. Su objetivo fue mejorar la gestión del área de Tesorería en la Ciudad de Comas propone implantar un sistema de control interno en todas las etapas para gestionar la operatividad y reducir riesgos. Teniendo como resultado, solo el 11% de los servidores públicos cree que las agencias de supervisión institucional implementan directamente sistemas de control interno, mientras que el 89% del personal administrativo y de campo una vez más cree lo contrario. Concluyó que la situación exige el establecimiento de un sistema regional de control interno por parte del Ministerio de Finanzas, una institución pública en Comas, 2010 a 2014. existe una gran coincidencia con mis resultados de mi investigación donde a raíz del informe que se analiza se pudo apreciar que es de suma urgencia contar con auditores externos contratados por la misma entidad para evaluar el cumplimiento de sus funciones a todos los funcionarios que laboran en la Municipalidad distrital de Condormarca de los cuales se analizó, que en el periodo 2020, la entidad por cada s/ 1.00 de deuda a corto plazo la municipalidad tiene s/ 7.56 céntimos para cubrir esta deuda, lo que indica que esta municipalidad distrital de condormarca tiene la liquidez suficiente para cubrir sus deudas. En el año 2019 la municipalidad por cada s/ 1.00 de deuda a corto plazo tuvo s/ 3.55 céntimos para cubrir esta deuda, lo que indica que esta entidad tiene la liquidez suficiente capacidad para cubrir sus deudas.

Respecto al segundo objetivo específico: Analizar el informe de auditoría “seguimiento a la ejecución presupuestaria para la adquisición y Distribución de canastas básicas familiares en el marco del estado de emergencia nacional por COVID-19” inciden en las fases de gastos de la Municipalidad Distrital de Condormarca, 2020. Prieto, M (2020) indica que la implementación de inversiones para gasto general incluye fases muy importantes, a saber, la certificación del

crédito presupuestario, compromiso, Devengado y pago, esta última fase es responsabilidad del Ministerio de economía, por lo que debe entenderse que, los trámites que administra la Dirección General de Finanzas Públicas (DGTP), es para la adecuada gestión de los recursos públicos (p.40). De manera similar, en los resultados se pudo analizar los funcionarios públicos deben regirse a las normas y leyes todo el tiempo, en cuanto a las fases del gasto, podemos encontrar el sustento en la normativa de contrataciones donde el funcionario competente de otorgar la conformidad de recepción de los bienes o servicios(área usuaria o área técnica de la entidad) deberá hacerlo en 10 días hábiles calendarios después de haberlo recibido , a fin de que la entidad cumpla con la obligación de efectuar el pago dentro de los 15 días calendarios siguientes estos plazos se deberían cumplir precisó, sin embargo en la Municipalidad distrital de Condormarca en promedio se paga a los 31 días o hasta más días calendarios después de brindarse la conformidad. precisando así una relación mediana respecto al informe y los gases del gasto. De la misma forma los resultados de Chancafe (2016) denotan en su investigación: "Evaluación de controles internos para identificar deficiencias operativas en el área de flujo de caja de Salud Pública de Lambayeque" donde tuvo como objetivo evaluar controles internos para identificar brechas operativas en el sector financiero de salud de Lambayeque llegando a la conclusión que los empleados no conocen las reglas y pautas que deben aplicarse a la tesorería, por lo que no hay una buena comunicación en el área administrativa para tener éxito y la mejora es limitada. Las funciones que se le encomiendan son distintas del dominio al que pertenece este estudio coincide con mi objetivo donde los responsables de realizar los gastos en la entidad, donde se obtuvo como resultado que durante el periodo del año 2018, realizó unos gastos valorizado en S/.5,652,395.00 de las diferentes operaciones que se realizaron dentro de la municipalidad distrital de Condormarca , diferente que en el año 2019 tuvo un aumento en los pagos de, alquiler como almacenes, materiales, personal nombrados entre otros a S/.4,108,261.00, ya sea porque tuvieron un incremento de movimiento, así, a comparación del año 2020 la entidad tuvo disminución de S/.3,994,005.00, en la estuvo basada la mayoría en contrato de personal, como lo

fueron las enfermeras, para prevenir las muertes ante la pandemia que se estuvo afrontando en ese momento. Por eso el monto mencionado en ese año es porque se tuvo que despedir personal administrativo para enfocarse en la salud.

VI. CONCLUSIONES

1. De acuerdo al objetivo general: Determinar la incidencia de una auditoría en el área de tesorería para el cálculo de la liquidez de la Municipalidad Distrital de Condormarca, 2020, se analizó los resultados entre la variable Auditoría en el área de Tesorería y la Liquidez, obteniéndose un coeficiente de correlación moderada según los resultados de R de Pearson $R=0.429$, con una significancia bilateral de $p=0.018$ fue menor al 5% ($p<0.05$) la cual indica que la auditoría en el área de tesorería tiene relación con la incidencia en la liquidez de la Municipalidad Distrital de Condormarca.
2. Respecto al primer objetivo específico: Analizar la incidencia del informe de auditoría “seguimiento a la ejecución presupuestaria para la adquisición y Distribución de canastas básicas familiares en el marco del estado de emergencia nacional por COVID-19” en la determinación de la liquidez de la Municipalidad Distrital de Condormarca, 2020. De todas las opiniones, concuerdan en que es función del área de Presupuesto sin embargo cada entrevistado dicen estar en la obligación de brindar un presupuesto bien detallado de su área con las prioridades necesarios de cada proyecto que se está desarrollando para que el encargado de área de presupuesto haga un consolidado anual y presente al Ministerio de Economía y Finanzas(MEF), uno de ellos precisó que actualmente están teniendo problemas de Liquidez ya que no están midiendo adecuadamente los gastos que se hacen y que cuando perciben un ingreso ya prácticamente todo está comprometido, como es el caso del Fondo de Compensación Municipal (FONCOMUN) que se emplea solo para realizar expedientes de obras que no tienen la viabilidad de ser ejecutadas en corto plazo. Según el análisis de los estados financieros del periodo 2019 y 2020 se determinó que en el periodo 2020, la entidad por cada s/ 1.00 de deuda a corto plazo la municipalidad tiene s/ 7.56 céntimos para cubrir esta deuda, lo que indica que esta municipalidad distrital de condormarca tiene la liquidez suficiente para cubrir sus deudas. En el año 2019 la municipalidad por cada s/ 1.00 de deuda a corto plazo tuvo s/ 3.55 céntimos para

cubrir esta deuda, lo que indica que esta entidad tiene la liquidez suficiente capacidad para cubrir sus deudas.

3. Segundo objetivo específico: Analizar el informe de auditoría “seguimiento a la ejecución presupuestaria para la adquisición y Distribución de canastas básicas familiares en el marco del estado de emergencia nacional por COVID-19” inciden en las fases de gastos de la Municipalidad Distrital de Condormarca, 2020. Al determinar el grado de cumplimiento de las fases de gastos, se determinó en un 40% nivel bajo, un 30% nivel medio y un 30% nivel alto aseguró que si existe incidencia, ya que, la Municipalidad distrital de Condormarca en promedio se paga a los 31 días o hasta más días calendarios después de brindarse la conformidad, precisando así una relación mediana respecto al informe.

VII. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda al Gerente de la Municipalidad Distrital de Condormarca, o la persona que asuma el cargo, que es necesario emplear o indagar financiamiento de los ministerios tales como ministerio de agricultura, ministerio de educación, ministerio de salud del Perú, el presupuesto se debe buscar por las distintas fuentes demostrando así una gestión aceptable por parte de los pobladores condormarquinos.
2. Se recomienda al área de presupuesto y planeamiento de la Municipalidad distrital de Condormarca, determinar de acuerdo a las prioridades y necesidades de la población que presente dicho Distrito y ejecutar obras de forma eficiente, consiente buscando siempre el beneficio de la población que es su razón de ser de la entidad.
3. Se recomienda a la oficina de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Condormarca que la programación de calendarios de pago, se haga dentro de los plazos determinados y que se adecue al presupuesto existente para que el pago se realice correctamente.
4. Se recomienda que la entidad debe contratar auditores externos con la finalidad de poder cuantificar los riesgos de gestión de los puntos planteados en la problemática como son: controlar las fases del SIAF, la emisión de viáticos, el pago a los proveedores y al personal para que sus gastos sean justos y en bien de la población de Condormarca.

REFERENCIAS

- Albarracín, M., García, L. M., García, C. J. (2017). Riesgo financiero: una aproximación cualitativa al interior de las MIPYMES en Colombia. *Revista Aglala*,8(1):139-160. <http://revistas.curnvirtual.edu.co/index.php/aglala/article/view/1029>
- Álvarez, P. y Guerra, M. (2011). Los objetivos en tesorería, La administración financiera gubernamental un enfoque integral en Cuba (págs. 77-78). <https://www.eumed.net/libros-gratis/2011c/987/introduccion.html>
- Arribas, Ll., Pavel, E. Gómez M, Yakelín, Guillen E, Anselmo L, Ramírez M, Celidanay. (2021). La comunicación científica en investigaciones que asumen el enfoque cualitativo: una mirada valorativa. *EDUMECENTRO*, 13(2), 172-191. Epub 30 de junio de 2021. Recuperado en 30 de mayo de 2021, de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2077-28742021000200172&lng=es&tlng=es
- Arroyo, R. (2015). Sistema Nacional de Tesorería está constituido, Introducción a la contabilidad gubernamental. (págs.10). <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6402/L0013-AUTORIA%20PROPIA.pdf? Sequence=1&isAllowed=y>
- Avis, E. , Ferraz, C. , Finan, F.(2018) Do government audits reduce corruption? Estimating the impacts of exposing corrupt politicians. *Revista de Economía Política*126 (5) , págs.1912-1964. <https://www.journals.uchicago.edu/doi/10.1086/699209>
- Baatwah, S.R., Aljaaidi, K.S.(2015)Dataset for audit dimensions in an emerging market: Developing a panel database of audit effectiveness and efficiency. *Datos resumidos*36 , 107061.v. 36. <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S2352340921003450>

- Barbarán, M. (2015). La Auditoría Gubernamental y su Incidencia en el Desarrollo de la Gestión de las Entidades Públicas en el Perú. <https://repositorio.usmp.edu.pe/handle/20.500.12727/1834>
- Bendermacher, J. F. (2017). Auditoría interna aplicada a medianas y pequeñas empresas. Lima: San Marcos. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/57447/Cueva_V_RM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Bernal, A. (2015) Metodología de la Investigación. Colombia: Person. <https://abacoenred.com/wp-content/uploads/2019/02/El-proyecto-de-investigaci%C3%B3n-F.G.-Arias-2012-pdf.pdf>
- [CGR], C. G. (2015). *Contraloría General de la República*. https://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/CGRNew/as_contraloria/as_portal/Conoce_la_contraloria/Normatividad/Directivas/2015
- [CGR]. (2015). Guía Técnicas de Auditoría. Lima. https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/Guia_Tecnicas_Auditoria.pdf
- Chancafe, F. (2016). Evaluación del control interno para identificar las deficiencias sobre las operaciones en el área de tesorería de la gerencia regional de salud de Lambayeque. Chiclayo, Perú. <https://tesis.usat.edu.pe/handle/20.500.12423/700>
- Copa, L. (2015). "Auditoría de gestión al departamento de tesorería del gobierno autónomo descentralizado municipal del Cantón Guamote Provincia de Chimborazo, periodo 2013". Riobamba, Ecuador. <https://1library.co/document/zkw6xdmz-auditoria-departamento-tesoreria-gobierno-autonomo-descentralizado-municipal-chimborazo.html>
- Díaz, L., Torroco, U., Martínez, M. y Valera, M. (2018). La entrevista, La entrevista, recurso flexible y dinámico. (págs. 13-14). <https://www.redalyc.org/pdf/3497/349733228009.pdf>

- Domper, J. (2018). Concepto de tesorería, La gestión de tesorería en América Latina (págs. 42-43). http://fotegal.mecon.gov.ar/documentos/biblioteca_virtual/la-gestion-de-tesoreria-en-america-latina-fotegal.pdf
- Emilce, R. (2020) Allanan municipalidad de Acahay. Diario ABC.com, Perú. <https://www.abc.com.py/nacionales/2020/11/20/allanan-municipalidad-de-acahay-y-detienen-a-concejal-y-a-tesorero/>
- Espinoza, A. (2019).” Sistema de control interno y operatividad en el proceso de tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas, 2010-2014” Lima Perú. <https://cybertesis.unmsm.edu.pe/handle/20.500.12672/11203?show=full>
- Hernandez, S. (2016). Concepto de tesoreria, Manual de organización. (págs. 50). https://www.ipomex.org.mx/recursos/ipo/files_ipo/2016/1/10/151cdbf5e52fac1e39c01a57442f8cee.pdf
- Higgins, D. (2017). Principios del control interno, Essentials of Treasury Management. (págs. 44). Association of Financial Professionals. <https://www.afponline.org/publications-data-tools/publications/books/essentials-of-treasury-management-6th-edition>
- Hund, L., Bedrick, E. y Pagano, M. (2015). La encuesta, Choosing a cluster sampling design for lot quality assurance sampling surveys (págs. 10). PLoSOne. <https://journals.plos.org/plosone/article?id=10.1371/journal.pone.0129564>
- Izcara Palacios, S. P. (2014). Manual de investigación cualitativa. Perú: Ediciones Fontamara. [https://www.grupocieg.org/archivos/Izcara%20\(2014\)%20Manual%20de%20Investigaci%C3%B3n%20Cualitativa.pdf](https://www.grupocieg.org/archivos/Izcara%20(2014)%20Manual%20de%20Investigaci%C3%B3n%20Cualitativa.pdf)
- Laudo Castillo, X. (2015). «La hipótesis de la pedagogía postmoderna. Educación, verdad y relativismo». *Teoría de la Educación. Revista Interuniversitaria*, 23(2), 45-68. https://gredos.usal.es/bitstream/handle/10366/131018/La_hipotesis_de_la_pedagogia_postmoderna.pdf;jsessionid=BA441E314491DBAFA2C3A8BCC1808701?sequence=1

- Lucero Loja, M., & Valladolid Pérez, R. (2015). Evaluación del control interno al Departamento de Tesorería de la Superintendencia de Bancos y Seguros con corte 2014 (Bachelor's thesis). Recuperado de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/3376>
- Marlon Prieto, M. P. (2016). El SIAF y la modernización del Estado - Cierre del ejercicio fiscal - Parte I. Lima: Actualidad Gubernamental. <https://docplayer.es/74332325-Area-el-siaf-y-la-modernizacion-del-estado-cierre-del-ejercicio-fiscal-administracion-financiera-del-sector-publico.html>
- MEF. (2011). Obtenido de https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=100751&lang=es-ES&view=category&id=655
- MEF. (2015). Guía para la Ejecución del Gasto. Lima.
- MEF. (2016). DS N°272-2016-EF. LIMA.
- MEF. (2017). Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/sistema-de-control-internos>
- MEF. (junio de 2014). Ministerio de Economía y Finanzas. Lima.
- Muñoz, D & Martínez, C. (2019) En su artículo denominado “Riesgos en la Gestión Financiera de Tesorería en una empresa del sector agrícola en Cali” en Colombia. <https://repository.usc.edu.co/bitstream/handle/20.500.12421/1575/IDENTIFICACION%20DE%20RIESGOS.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Odar, J. y Alegría, L. (2019). Municipios en riesgo de no pagar deudas, el comercio.pe lima. <https://elcomercio.pe/economia/peru/hay-174-municipios-riesgo-pagar-deudas-noticia-668837-noticia/>
- Prieto, M. (2020). Inedi. Obtenido de <https://inedi.edu.pe/ejecucion-del-gasto-publicoconoce-sobre-la-fase-del-pago-y-los-procedimiento-de-la-dgtp/>
- Quispe, J. L. (2018). Gestión de tesorería en el sector público: una revisión de la literatura científica (Trabajo de investigación). Repositorio de la Universidad Privada del Norte. <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/14687>

Rajgopal, S. , Srinivasan, S. , Zheng, X.(2021) Medir la calidad de la auditoría.

Revisión de estudios contables 26 (2), págs.559

https://econpapers.repec.org/article/sprreaccs/v_3a26_3ay_3a2021_3ai_3a23ad_3a10.1007_5fs11142-020-09570-9.htm

Redacción BBC Mundo (2014) La crisis financiera de 2008 en Estados Unidos

"habrían podido evitarse" EE. Recuperado de

https://www.bbc.com/mundo/noticias/2014/01/110127_economia_eeuu_crisis_evitable_jrg

Restrepo-Medina, M. A. (2018). Calidad de los hallazgos de auditoría. Análisis de caso de las contralorías territoriales de Colombia. Innovar, 28(70), 115-128.

<https://doi.org/10.15446/innovar.v28n70.74452>

[UAP]. (s.f.). Curso de Auditoría Financiera.

Sebyan, I. y Yeschke, C. (2014). La guía de entrevista, The Art of Research

Interviews. (págs. 89). <https://www.elsevier.com/books/the-art-of-investigative-interviewing/sebyan-black/978-0-12-411577-4>

Valencia, F. (2018). La auditoría continua, una herramienta para la modernización de la función de auditoría en las organizaciones y su aplicación en el control fiscal colombiano. Manizales, Colombia.

<https://repositorio.unal.edu.co/handle/unal/55045>

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de Operacionalización

VAR.	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN	ESCALA VALORATIVA
Variable dependiente Auditoría en Tesorería	Son los métodos de búsqueda de hechos que utilizan los auditores para obtener la evidencia de auditoría necesaria para respaldar el juicio de los expertos. la tesorería municipal Incluye un conjunto de principios, normas y anexos que rigen el acopio y almacenamiento de bienes públicos, así como el pago de funciones y obligaciones estatales. sus dimensiones son la obtención de evidencia analítica; obtención de evidencia documental; obtención de evidencia testimonial (Domper, 2018, p. 42)	Es muy importante enfatizar que los métodos de auditoría miden el riesgo que plantean. Se el desarrollo de la investigación se aplicará la técnica de la encuesta, entrevista y el análisis del acervo documental con sus respectivos instrumentos que son el cuestionario, guía de entrevista y una guía documental el cual después de procesar por el software de SPSS vs. 25 determinaremos la incidencia entre las variables en estudio.	Obtención de evidencia analítica	Análisis	Ordinal	
				Conciliación		
				Tabulación		
			Obtención de evidencia documental	Relevamiento		
				Comprobación		
				Rastreo		
				Revisión selectiva		
			Obtención de evidencia testimonial	Indagación		
				Entrevista		
				Confirmación		
Variable independiente Liquidez	la liquidez representa la solvencia financiera que tiene la entidad, lo que le permite cumplir con las obligaciones que tiene, de la misma forma, una entidad muy liquida. Es por esto que la entidad, o compañía debe tener suficiente liquidez para cumplir con sus compromisos, pero no tiene liquidez que pueda ser utilizada para inversiones. Para una entidad, se deben desarrollar diversas relaciones, permitiendo que el reconozca el estado de la entidad como y así poder tomar las decisiones adecuadas sobre el resultado. Sus dimensiones son: Fases del Gasto y Programación presupuestal. (Álvarez, 2016, p. 22).	Contar con poca liquidez en el sector público gubernamental, es una gran debilidad, trae consecuencias y perjudica de manera considerable, limitando el desenvolvimiento y el cumplimiento de las metas de una gestión municipal. Para el desarrollo se empleará la técnica de encuesta y un análisis documental con sus respectivos instrumentos el cuestionario y una guía documental	Fases del Gasto	Certificación	Ordinal	
				Compromiso		
				Devengado		
				Girado		
				Pagado		
			Programación presupuestal	Escala de prioridades		
				Meta presupuestaria		
				Demanda global de Gastos		
				Estimación de Ingresos		
				Evaluación		

Fuente: Elaboración propia

Anexo 2. Matriz de consistencia

Título: “Auditoría en el área de tesorería y su incidencia en la liquidez de la Municipalidad Distrital de Condormarca ,2020”

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Técnica e Instrumentos									
<p>Problema general ¿De qué manera incide la auditoría en el área de tesorería en la liquidez de la Municipalidad Distrital de Condormarca, 2020?</p>	<p>Objetivo general Determinar la incidencia de una auditoría en el área de tesorería para el cálculo de la liquidez de la Municipalidad Distrital de Condormarca, 2020.</p> <p>Objetivos específicos Analizar la incidencia del informe de auditoría “seguimiento a la ejecución presupuestaria para la adquisición y Distribución de canastas básicas familiares en el marco del estado de emergencia nacional por COVID-19” en la determinación de la liquidez de la Municipalidad Distrital de Condormarca, 2020.</p> <p>Analizar el informe de auditoría “seguimiento a la ejecución presupuestaria para la adquisición y Distribución de canastas básicas familiares en el marco del estado de emergencia nacional por COVID-19” inciden en las fases de gastos de la Municipalidad Distrital de Condormarca, 2020</p>	<p>Hipótesis H1: La importancia de una auditoría del área de tesorería incide de manera significativa en la determinación de la liquidez de la Municipalidad Distrital de Condormarca, 2020.</p> <p>H0: La importancia de una auditoría del área de tesorería no contribuye de manera significativa en la determinación de la liquidez de la Municipalidad Distrital de Condormarca, 2020.</p>	<p>Técnica: - Encuesta - Entrevista - Análisis de documento</p> <p>Instrumentos: - Cuestionario - Guía de entrevista - Guía de análisis de documentos</p>									
Diseño de investigación	Población y muestra	Variables y dimensiones										
<p>Diseño no experimental. Enfoque cuantitativo Investigación de tipo correccional.</p>	<p>Población: En el trabajo investigativo la población estará conformada por 30 colaboradores y expedientes del área de tesorería de la municipalidad Distrital de Condormarca periodo 2020.</p> <p>Muestra: En la presente investigación, la muestra estará conformada por los 30 colaboradores y documentos del área de Tesorería, y expedientes para medir los riesgos financieros periodo 2020.</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="1287 987 1476 1019">Variables</th> <th data-bbox="1476 987 1959 1019">Dimensiones</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="1287 1019 1476 1182" rowspan="3">Auditoría en Tesorería</td> <td data-bbox="1476 1019 1959 1052">Obtención de evidencia analítica</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1476 1052 1959 1117">Obtención de evidencia documental</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1476 1117 1959 1182">Obtención de evidencia testimonial</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1287 1182 1476 1247" rowspan="2">Liquidez</td> <td data-bbox="1476 1182 1959 1214">Fases del Gasto</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1476 1214 1959 1247">Programación presupuestal</td> </tr> </tbody> </table>	Variables	Dimensiones	Auditoría en Tesorería	Obtención de evidencia analítica	Obtención de evidencia documental	Obtención de evidencia testimonial	Liquidez	Fases del Gasto	Programación presupuestal	
Variables	Dimensiones											
Auditoría en Tesorería	Obtención de evidencia analítica											
	Obtención de evidencia documental											
	Obtención de evidencia testimonial											
Liquidez	Fases del Gasto											
	Programación presupuestal											

Fuente: Elaboración propia

Anexo 3 población

Tabla 8 población colaboradores de la Municipalidad Distrital Condormarca

Población	Cantidad	%
Colaboradores vigentes de la Municipalidad Distrital Condormarca	30	100
Total	30	100

Fuente: Elaboración propia

Anexo 4

Ilustración 1. Instrumentos de recolección de datos

Cuestionario primero variable

Auditoría en Tesorería

ESTIMADO COLABORADOR: El presente cuestionario es parte de un proyecto de investigación que tiene por finalidad la obtención de datos sobre “Auditoría en el área de tesorería y su incidencia en la liquidez de la Municipalidad Distrital de Condormarca ,2020”La confidencialidad de sus respuestas será respetada, no escriba su nombre en ningún lugar del cuestionario. Evite dejar preguntas sin contestar.

INSTRUCCIONES: Lee cada una de las frases y selecciona una de las 5 alternativas, la que sea más apropiada a tu opinión, seleccionando el número (del 1 al 5) que corresponda a la respuesta que escogiste según tu convicción. Marca con un aspa el número, no existen respuestas buenas o malas, asegúrate de responder a todas las oraciones.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

1: NUNCA	2: CASI NUNCA	3: AVECES	4: CASI SIEMPRE	5: SIEMPRE
----------	---------------	-----------	-----------------	------------

CUESTIONARIO		ESCALA				
N°	Obtención de evidencia analítica	1	2	3	4	5
1	¿Usted como encargado de la fase girado hace el análisis previo a esta actividad?					X
2	¿Para asegurar la confiabilidad de su información que maneja, realiza alguna conciliación con alguna otra entidad?					X
3	¿En el ejercicio de sus labores usted elabora algún tipo de material extra como tablas gráficas para ordenar y llevar un control de su información?					X
N°	Obtención de evidencia documental					X
4	¿Después de un periodo del ejercicio de sus labores elabora algún informe de relevamiento para informar el estado de área?					X
5	¿Cuándo el área de logística elabora un contrato de prestación de algún servicio usted la hace comprobación que de verdad se haya efectuado el servicio antes de hacer el pago?					X
6	¿Desde su área cuando nota que algún procedimiento de otras áreas no es la correcta hace el rastreo para identificar la concordancia de procesos?					X

7	¿Realiza revisión selectiva para evaluar los extractos bancarios anualmente en el área de tesorería?					X
N°	de evidencia testimonial					X
8	¿Cómo tesorero usted hace indagación al personal de la municipalidad, sobre el manejo de caja chica mensualmente?					X
9	¿cuándo existen irregularidades con la fecha de pago entrevista a los responsables del área?					X
10	¿Realiza la confirmación respecto a los depósitos de ingresos propios oportunamente en el área de tesorería?					X

Fuente: Elaboración propia

Cuestionario segundo variable

Liquidez

ESTIMADO COLABORADOR: El presente cuestionario es parte de un proyecto de investigación que tiene por finalidad la obtención de datos sobre las “Técnicas de auditoria y la liquidez del área de Tesorería en la Municipalidad distrital de Condormarca - 2020”. La confidencialidad de sus respuestas será respetada, no escriba su nombre en ningún lugar del cuestionario. Evite dejar preguntas sin contestar.

INSTRUCCIONES: Lee cada una de las frases y selecciona una de las 5 alternativas, la que sea más apropiada a tu opinión, seleccionando el número (del 1 al 5) que corresponda a la respuesta que escogiste según tu convicción. Marca con un aspa el número, no existen respuestas buenas o malas, asegúrate de responder a todas las oraciones.

1: NUNCA	2: CASI NUNCA	3: AVECES	4: CASI SIEMPRE	5: SIEMPRE
-----------------	----------------------	------------------	------------------------	-------------------

CUESTIONARIO		ESCALA				
N°	Fases del Gasto	1	2	3	4	5
1	¿La estimación de ingresos influye en la etapa de la certificación presupuestal?					X

2	¿El presupuesto por fuentes de financiamiento influye en la fase del compromiso?					X
3	¿La estimación de ingresos proyectados influye en la fase del devengado?					
4	¿La estimación de los ingresos tiene influencia en la fase de girado?					X
5	¿El presupuesto por fuente de financiamiento tiene influencia en la fase de pagado?					X
N°	Programación presupuestal					
6	¿En base a la estimación de ingresos se determina la escala de prioridades?					X
7	¿En base a la estimación de egresos se determina la meta presupuestaria?					X
8	¿la estimación de ingresos influye en la determinación de la demanda global de gastos?					X
9	¿El presupuesto por fuente de financiamiento influye en la estimación de ingresos?					X
10	¿El cumplimiento de las metas presupuestarias dependen de la evaluación financiera?					X

Fuente: Extraído de la tesis “Presupuesto Por Fuente De Financiamiento y su incidencia en la Liquidez de la Municipalidad Distrital de Llusco Periodo 2019”

Guía de entrevista

ESTIMADO COLABORADOR: la presente guía de entrevista es parte de un proyecto de investigación que tiene como objetivo de recopilar información de mucha importancia para realizar el proyecto de investigación titulada “Auditoría en el área de tesorería y su incidencia en la liquidez de la Municipalidad Distrital de Condormarca ,2020”. Entrevista que va dirigido al personal encargado del área de tesorería de la Municipalidad de Condormarca – la libertad

Variable1:

DIMENSIONES

1. ¿Usted considera que el informe de auditoría “seguimiento a la ejecución presupuestaria para la adquisición y Distribución de canastas básicas” incidiría positivo o negativamente en la determinación de la liquidez??

1.1. ¿Considera que el informe de auditoría, incide en la determinación del cumplimiento de las fases del gasto?

.....

.....

.....

.....

1.2. ¿Considera útil un informe de auditoría para identificar la concordancia de los gastos de viáticos con las fechas de comisión?

.....

.....

.....

.....

1.3. ¿Considera que el informe de auditoría, permitió analizar al personal de la municipalidad, sobre el manejo de caja chica?

.....

.....

.....

.....

Variable2:

DIMENSIONES

2.1. ¿Considera usted que se realiza todo el proceso de fases del gasto en el cumplimiento del pago de sus proveedores?

2.2. ¿En la programación presupuestal que se realiza en el año, considera usted que existe una escala de prioridades, teniendo en cuenta la demanda global de los gastos y la estimación sus ingresos?

Fuente: Elaboración propia

Guía de análisis documental

La presente guía de análisis documental fue elaborada con un fin académico, en el cual tiene como finalidad analizar la segunda variable liquidez, solo se aplicará para analizar las dimensiones teniendo como foco de estudio el área de Tesorería de la Municipalidad distrital de Condormarca - 2020. Por tal jurisdicción, solicitamos a usted, que participe y nos brinde información confiable de los siguientes puntos:

Los documentos a solicitar son los siguientes:

- a) Informe de ingresos y egresos
- b) Estados financieros
- c) Estado de Resultados.
- d) Ratios
- e) Flujograma de comprobantes de pago
- f) Comprobantes de pago de los últimos 3 años

Documentos	Elaboró		Se examinó	
	Si	No	Si	No
Informe de ingresos y egresos		x		x
Flujograma de comprobantes de pago	x		x	
Recibo de servicios		x		
Comprobantes de pago de los últimos 3 años	x		x	x

Fuente: Elaboración propia

Anexo 5

Ilustración 2 Opinión de validación



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: C.P.C Roger Alfonso de la Cruz Ventura
 Institución donde labora : Chaska Capacitaciones EIRL
 Especialidad : Tributación
 Instrumento de evaluación : Cuestionario sobre técnicas de auditoría
 Autor (s) del instrumento (s): Estudiante. Castro Lucano, Rossy Tatiana

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Marcar con X la ponderación a cada ítem y finalmente obtener el puntaje total.
Muy deficiente (1) Deficiente (2) Aceptable (3) Buena (4) Excelente (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5	
Claridad	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X	
Objetividad	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Técnicas de auditoría en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X	
Actualidad	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Técnicas de auditoría.					X	
Organización	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X	
Suficiencia	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X	
Intencionalidad	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X	
Consistencia	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X	
Coherencia	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Técnicas de auditoría.					X	
Metodología	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X	
Pertinencia	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X	
PUNTAJE TOTAL							50

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

___ La realización de la encuesta cuenta con preguntas precisas y bien detalladas

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

50

Trujillo, 18 de julio de 2021

C.P.C. Roger Alfonso De La Cruz Ventura
 Sellado N° 02 y 1010

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

II. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: C.P.C Roger Alfonso de la Cruz Ventura
 Institución donde labora : Chaska Capacitaciones EIRL
 Especialidad : Tributación
 Instrumento de evaluación : Cuestionario de Liquidez
 Autor (s) del instrumento (s): Estudiante. Castro Lucano, Rossy Tatiana

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Marcar con X la ponderación a cada ítem y finalmente obtener el puntaje total.
Muy deficiente (1) Deficiente (2) Aceptable (3) Buena (4) Excelente (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
Claridad	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
Objetividad	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Liquidez en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
Actualidad	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Liquidez					x
Organización	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
Suficiencia	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
Intencionalidad	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					x
Consistencia	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					x
Coherencia	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Liquidez.					X
Metodología	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
Pertinencia	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL		50				

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

 La realización de la encuesta cuenta con preguntas precisas y bien detalladas

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

50

Trujillo, 18 de julio de 2021



C.P.C. Roger Alfonso De La Cruz Ventura
 Mat N° 02 7619

Sello personal y firma

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

III. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: C.P.C Roger Alfonso de la Cruz Ventura
 Institución donde labora : Chaska Capacitaciones EIRL
 Especialidad : Tributación
 Instrumento de evaluación : Guía de análisis documental sobre liquidez
 Autor (s) del instrumento (s): Estudiante. Castro Lucano, Rosy Tatiana

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Marcar con X la ponderación a cada ítem y finalmente obtener el puntaje total.
Muy deficiente (1) Deficiente (2) Aceptable (3) Buena (4) Excelente (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5	
Claridad	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X	
Objetividad	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Liquidez en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X	
Actualidad	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Liquidez.					X	
Organización	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X	
Suficiencia	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X	
Intencionalidad	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				X		
Consistencia	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X		
Coherencia	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Liquidez.				X		
Metodología	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X		
Pertinencia	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X	
PUNTAJE TOTAL							46

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

V. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

La realización de la encuesta cuenta con preguntas precisas y bien detalladas

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

46

Trujillo, 18 de julio de 2021



C.P.C. Roger Alfonso De La Cruz Ventura
 Mat N° 02 7619

Sello personal y firma

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Dr. Alfredo Luis Morillo Alva
 Institución donde labora : universidad cesar vallejo
 Especialidad : Administración
 Instrumento de evaluación : Cuestionario sobre técnicas de auditoria
 Autor (s) del instrumento (s): Estudiante. Castro Lucano, Rossy Tatiana

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Marcar con X la ponderación a cada ítem y finalmente obtener el puntaje total.

Muy deficiente (1) Deficiente (2) Aceptable (3) Buena (4) Excelente (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
Claridad	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
Objetividad	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Técnicas de auditoria en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
Actualidad	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Técnicas de auditoria.					x
Organización	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
Suficiencia	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
Intencionalidad	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					x
Consistencia	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					x
Coherencia	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Técnicas de auditoria.					X
Metodología	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
Pertinencia	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL						50

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

 La realización de la encuesta cuenta con preguntas precisas y bien detalladas

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

50

Trujillo, 18 de julio de 2021



Dr. CPCC. Alfredo Morillo Alva
MAT. 02-01971

Sello personal y firma

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

II. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Dr. Alfredo Luis Morillo Alva
 Institución donde labora : universidad cesar vallejo
 Especialidad : Administración
 Instrumento de evaluación : Cuestionario de Liquidez
 Autor (s) del instrumento (s): Estudiante Castro Lucano, Rossy Tatiana

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Marcar con X la ponderación a cada ítem y finalmente obtener el puntaje total.
Muy deficiente (1) Deficiente (2) Aceptable (3) Buena (4) Excelente (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
Claridad	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
Objetividad	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Liquidez en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
Actualidad	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Liquidez.					x
Organización	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
Suficiencia	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
Intencionalidad	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					x
Consistencia	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					x
Coherencia	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Liquidez.					X
Metodología	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
Pertinencia	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL		50				

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente", sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

 La realización de la encuesta cuenta con preguntas precisas y bien detalladas

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

50

Trujillo, 18 de julio de 2021



Dr. CPCC, Alfredo Morillo Alva
 MAT. 02-01971

Sello personal y firma

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

III. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Dr. Alfredo Luis Morillo Alva
 Institución donde labora : universidad cesar vallejo
 Especialidad : Administración
 Instrumento de evaluación : Guía de análisis documental sobre liquidez
 Autor (s) del instrumento (s): Estudiante. Castro Lucano, Rossy Tatiana

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Marcar con X la ponderación a cada ítem y finalmente obtener el puntaje total.

Muy deficiente (1) Deficiente (2) Aceptable (3) Buena (4) Excelente (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5	
Claridad	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X	
Objetividad	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Liquidez en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X	
Actualidad	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Liquidez.					X	
Organización	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X	
Suficiencia	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X	
Intencionalidad	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				X		
Consistencia	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X		
Coherencia	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Liquidez.				x		
Metodología	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				x		
Pertinencia	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X	
PUNTAJE TOTAL							46

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

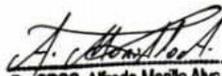
V. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

La realización de la encuesta cuenta con preguntas precisas y bien detalladas

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

46

Trujillo, 18 de julio de 2021



Dr. CPCC, Alfredo Morillo Alva
MAT. 02-01971

Sello personal y firma

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Dr. Sara Isabel Cabanillas Naño
 Institución donde labora : universidad cesar vallejo
 Especialidad : contabilidad y finanzas
 Instrumento de evaluación : Cuestionario sobre técnicas de auditoría
 Autor (s) del instrumento (s): Estudiante. Castro Lucano, Rossy Tatiana

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Marcar con X la ponderación a cada ítem y finalmente obtener el puntaje total.
Muy deficientes (1) Deficiente (2) Aceptable (3) Buena (4) Excelente (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
Claridad	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
Objetividad	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Técnicas de auditoría en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
Actualidad	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Técnicas de auditoría.					X
Organización	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
Suficiencia	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
Intencionalidad	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
Consistencia	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
Coherencia	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Técnicas de auditoría.					X
Metodología	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
Pertinencia	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL						50

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un **puntaje mínimo de 41** "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

 La realización de la encuesta cuenta con preguntas precisas y bien detalladas

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

50

Trujillo, 18 de julio de 2021



Sello personal y firma

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

II. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Dr. Sara Isabel Cabanillas Naño
 Institución donde labora : universidad cesar vallejo
 Especialidad : contabilidad y finanzas
 Instrumento de evaluación : Cuestionario de Liquidez
 Autor (s) del instrumento (s): Estudiante: Castro Lucano, Rossy Tatiana

III. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Marcar con X la ponderación a cada ítem y finalmente obtener el puntaje total.

Muy deficiente (1) Deficiente (2) Aceptable (3) Buena (4) Excelente (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
Claridad	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
Objetividad	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Liquidez en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
Actualidad	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Liquidez					x
Organización	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
Suficiencia	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
Intencionalidad	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					x
Consistencia	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					x
Coherencia	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Liquidez.					X
Metodología	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
Pertinencia	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL						50

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un **puntaje mínimo de 41** "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

 La realización de la encuesta cuenta con preguntas precisas y bien detalladas

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

50

Trujillo, 18 de julio de 2021



Sello personal y firma

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

III. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Dr. Sara Isabel Cabanillas Ñaño
 Institución donde labora : universidad cesar vallejo
 Especialidad : contabilidad y finanzas
 Instrumento de evaluación : Guía de análisis documental sobre liquidez
 Autor (s) del instrumento (s): Estudiante. Castro Lucano, Rossy Tatiana

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Marcar con X la ponderación a cada ítem y finalmente obtener el puntaje total.
Muy deficiente (1) Deficiente (2) Aceptable (3) Buena (4) Excelente (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5	
Claridad	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X	
Objetividad	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Liquidez en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X	
Actualidad	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Liquidez.					X	
Organización	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X	
Suficiencia	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X	
Intencionalidad	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				X		
Consistencia	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X		
Coherencia	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Liquidez.				x		
Metodología	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				x		
Pertinencia	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X	
PUNTAJE TOTAL							46

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un **puntaje mínimo de 41** "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

V. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

La realización de la encuesta cuenta con preguntas precisas y bien detalladas

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

46

Trujillo, 18 de julio de 2021



Sello personal y firma

Anexo 6

Ilustración 3 Constancia de autorización donde se ejecutó la investigación



CARTA N° 002-2021

Trujillo, 03 de junio del 2021

Señor: Mg.

Presente

Asunto: Validación de instrumento a través de juicio de experto

Es muy grato dirigirnos a usted para expresarle un saludo cordial; así mismo, hacerle de su conocimiento que, en calidad de estudiante de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad "César Vallejo" – Sede Trujillo, requiero validar los instrumentos con el cual recogeremos la información necesaria para poder desarrollar nuestro proyecto de investigación.

El título del proyecto de investigación en: "técnicas de auditoría y la liquidez del área de tesorería en la Municipalidad Distrital de Condormarca – 2020" y es imprescindible contar con la aprobación de los instrumentos por parte de especialistas a fin de aplicarlos posteriormente; por ello, se ha considerado conveniente recurrir a usted, ante su reconocida experiencia en temas relacionadas a nuestra investigación.

El expediente de validación contiene:

- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de consistencia
- Matriz de Operacionalización de las variables.
- Instrumentos denominados: Cuestionario, guía de análisis documental

Para cualquier consulta o coordinación, sírvase comunicar con la persona Castro Lucano, Rossy Tatiana, al celular 935524674, correo Rcastrolu@ucvvirtual.edu.pe

Sin otro particular, quedo agradecidos por la atención a la presente.

Atentamente,

Castro Lucano, Rossy Tatiana
DNI N° 70771938
Celular: 935524674



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

CARTA N° 01-2021-MDC

Trujillo, 09 de abril de 2021

Sr. Lic. **Rhonal Elber Vergaray Cerna** Representante legal de la Municipalidad Distrital de Condormarca.

Asunto: Solicito autorización para el uso de nombre e información necesaria y Confidencial con fines académicos.

Sirva la presente para expresare mi cordial saludo y deseare éxitos a su representada; asimismo hacer de su conocimiento que soy estudiante del IX Ciclo de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo — Sede Trujillo, y tengo proyectado elaborar y sustentar un Proyecto de Investigación denominado “Técnicas de Auditoria y la liquidez del área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Condormarca -2020”

Por lo que, recorro a su Despacho para solicitarle la autorización para el uso de nombre e información necesaria y confidencial de la Municipalidad Distrital de Condormarca, con fines académicos, comprometiéndome a informarle los resultados obtenidos al finalizar el IX ciclo, la misma que le permitirá conocer la situación de su representada desde otra óptica para la toma de decisiones.

Esperando contar con la aceptación, hago propicia la oportunidad para renovar mi aprecio y especial consideración.

Atentamente,

CASTRO LUCANO, ROSSY TATIANA

DNI:70771938





Municipalidad Distrital de Condormarca

UNIÓN Y TRABAJO PARA VIVIR MEJOR

"Año del Bicentenario del Perú: 200 años de Independencia"

Condormarca, 09 de junio del 2021

CARTA DE AUTORIZACION

Srta.

Castro Lucano, Rossy Tatiana

Estudiante de la Escuela Profesional de Contabilidad de la UCV Trujillo

Yo, Lic. Rhonal Elber Vergaray Cerna, identificado con DNI N° 44938727, en mi calidad de Alcalde de la "Municipalidad Distrital de Condormarca" autorizo a que la estudiante de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Cesar Vallejo, pueda utilizar el nombre y la Información necesaria de la Municipalidad para el desarrollo del proyecto de investigación denominado "Técnicas de Auditoria y la liquidez del área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Condormarca -2020"

Atentamente,



Municipalidad Distrital
Condormarca
Rhonal Elber Vergaray Cerna
Rhonal Elber Vergaray Cerna
ALCALDE



📍 Plaza de Armas Nuevo Condormarca
Prov. Bolívar - La Libertad.
☎ 954409467
✉ informes@municondormarca.gob.pe

🌐 www.municondormarca.gob.pe
📘 Muni Condormarca

Anexo 7

Ilustración 4 Constancia del oficio de la auditoría realizada a la municipalidad Distrital de Condormarca.


Decenio de la Igualdad de Oportunidades para Mujeres y Hombres
Año de la Universalización de la Salud

Firmado digitalmente por BAUTISTA
ECHAZU Aldo Omar FRAU
2019.109975.pdf
Rincón: Soy el autor del documento
Fecha: 23.04.2020 20:30:43 -0500

Jesús María, 23 de Abril del 2020
OFICIO N° 000977-2020-CG/SADEN

Señor(a):
Rhonal Elber Vergaray Cerna
Alcalde
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CONDORMARCA
Calle Bolívar N° 306
La Libertad/Bolívar/Condormarca

**MUNICIPALIDAD DISTRITAL
DE CONDORMARCA
MESA DE PARTE - TRAMITE INTERNO**

FECHA 06-07-2020
N° DE FOLIOS 15
HORA 15:00
FIRMA [Firma]

Asunto : Informe de Orientación de Oficio N° 0941-2020-CG/SADEN-SOO
Referencia : a) Artículo 8° de la Ley n.° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, y sus modificatorias.
b) Directiva n.° 002-2019-CG/NORM, "Servicio de Control Simultáneo", aprobada con Resolución de Contraloría n° 115-2019-CG de 28 de marzo de 2019 modificada por Resolución de Contraloría n.° 100-2020-CG de 28 de marzo de 2020.

Me dirijo a usted en el marco de la normativa de la referencia, que regula el servicio de Control Simultáneo y establece la comunicación al Titular de la entidad o responsable de la dependencia, y de ser el caso a las instancias competentes, respecto de la existencia de situaciones adversas que afectan o podrían afectar la continuidad del proceso, el resultado o el logro de los objetivos del proceso en curso, a fin que se adopten oportunamente las acciones preventivas y correctivas que correspondan.

Sobre el particular, le comunico que como resultado de la revisión efectuada a la adquisición de productos de primera necesidad para la canasta básica familiar en el marco de la emergencia nacional por COVID-19 (coronavirus), establecido en el artículo 2 del Decreto de Urgencia N°033-2020, se ha tomado conocimiento de situaciones adversas contenidas en el Informe de Orientación denominado "Seguimiento a la Ejecución Presupuestaria para la Adquisición y Distribución de Canastas Básicas Familiares en el marco del Estado de Emergencia Nacional por COVID-19", que se adjunta, para su consideración y fines pertinentes.

En tal sentido, solicitamos responder la presente comunicación al correo: denuncias@contraloria.gob.pe, confirmando el acuse de recibo del presente documento en un plazo no mayor de 24 horas de haberlo recibido. Cabe detallar, que esta comunicación se ha realizado utilizando el correo electrónico brindado por su representada a esta Entidad Fiscalizadora Superior; asimismo, este medio es una modalidad de notificación oficial establecida en la normativa vigente.

Por último, solicitamos remitir al Órgano de Control citado en el informe, el Plan de Acción correspondiente, en un plazo de cinco (5) días hábiles contados a partir del día siguiente hábil de recibida la presente comunicación, cuyo formato se adjunta.

Es propicia la oportunidad para expresarle las seguridades de mi consideración.

Atentamente,

Documento firmado digitalmente
Aldo Omar Bautista Echazu
Subgerente de Atención de Denuncias(e)
Contraloría General de la República