



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**ESCUELA DE POSGRADO**

**PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN  
PÚBLICA**

Auditoría financiera gubernamental y estados financieros de una  
Municipalidad Distrital de la Región Cajamarca

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:**

Maestra en Gestión Pública

**AUTORA:**

Miranda Gonzalez, Milagros Janet (ORCID: 0000-0003-4112-4301)

**ASESOR:**

Dr. Hernández Torres, Alex Miguel (ORCID: 0000-0002-5682-2500 )

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Gestión de Políticas Públicas

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

**CHICLAYO – PERÚ**

**2022**

## **Dedicatoria**

Mi tesis está dedicada a mi familia: a ti papá Dios que me acompaña cada momento, a mi padre Sebastián y a mí viejito Pablo, que desde el cielo me alumbran y me guían para seguir.

A mi hijo Matthew Yeray que llena mi vida de júbilo y es parte fundamental de mi desarrollo para ser cada día mejor, a mi madre Lupe por su apoyo infinito, su amor incondicional y sus consejos y a mi hermano Lucho por su apoyo y por el gran amor que nos tiene.

Miranda González, Milagros Janet

## **Agradecimiento**

Gracias papá Dios por haberme dado la oportunidad de volver a vivir, a ti mami Lupe por tu paciencia, amor y apoyo incondicional cada día.

Gracias al amor de mi alma, mi pedacito de cielo y mundo entero que llena mi vida de alegría y mucha fuerza para salir adelante, a ti hijo amado Matthew Yeray, eres mi motor y motivo.

A mi hermano Luis Sebastián, por su apoyo incondicional y por su afecto.

Así mismo, agradecer al Dr. Hernández Torres, Alex. Miguel, por su asesoría brindada y apoyo para culminar esta etapa y por ultimo a Katia Portal por su apoyo y recomendaciones en este proceso.

Miranda González, Milagros Janet

## Índice de contenidos

Carátula .....	ii
Dedicatoria .....	iii
Agradecimiento.....	iv
Índice de contenidos.....	v
Índice de tablas.....	vi
Índice de figuras .....	vi
Resumen .....	vii
Abstract .....	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO .....	4
III. METODOLOGÍA .....	14
3.1 Tipo y diseño de investigación.....	14
3.2 Variables y operacionalización .....	15
3.3. Población, muestra y muestreo .....	16
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	17
3.5 Procedimiento .....	17
3.6 Método de análisis de datos.....	17
3.7 Aspectos éticos .....	18
IV. RESULTADOS .....	19
4.1 Análisis descriptivo.....	19
4.2 Análisis Inferencial .....	22
V. DISCUSIÓN .....	24
VI. CONCLUSIONES.....	30
VII. RECOMENDACIONES.....	31
REFERENCIAS .....	32
ANEXOS	

## Índice de tablas

<b>Tabla 1</b> Nivel de la V1 Auditoría Financiera Gubernamental .....	19
<b>Tabla 2</b> Nivel de la Dimensión Control Gubernamental .....	47
<b>Tabla 3</b> Nivel de la Dimensión Dictamen de la Auditoría .....	48
<b>Tabla 4</b> Nivel de la V2 Estados Financieros.....	20
<b>Tabla 5</b> Nivel de la Dimensión Utilidades de Estados Financieros .....	49
<b>Tabla 6</b> Nivel de la Dimensión Razonabilidad de los Estados Financieros .....	21
<b>Tabla 7</b> Contrastación de normalidad .....	22
<b>Tabla 8</b> Correlaciones de Spearman OE3 .....	23

## Índice de figuras

<b>Figura N° 1</b> Escala valorativa Spearman .....	18
<b>Figura N° 2</b> Nivel de la V1 Auditoría Financiera Gubernamental.....	19
<b>Figura N° 3</b> Nivel de la Dimensión Control Gubernamental.....	47
<b>Figura N° 4</b> Nivel de la Dimensión Dictamen de la Auditoría.....	48
<b>Figura N° 5</b> Nivel de la V2 Estados Financieros .....	20
<b>Figura N° 6</b> Nivel de la Dimensión Utilidades de Estados Financieros .....	49
<b>Figura N° 7</b> Nivel de la Dimensión Razonabilidad de los Estados Financieros ..	21
<b>Figura N° 8</b> Análisis vertical y horizontal de los Estados Financieros.....	50
<b>Figura N° 9</b> Análisis vertical y horizontal de los Estados Financieros.....	51

## Resumen

En la presente investigación Auditoría Financiera Gubernamental y Estados Financieros de una Municipalidad Distrital de la Región Cajamarca. Su objetivo principal es determinar la relación entre la auditoría financiera gubernamental y los estados financieros de una Municipal Distrital de la Región de Cajamarca. El tipo de investigación es no experimental con un enfoque cuantitativo y un diseño descriptivo-correlacional, su población estuvo conformada por las municipalidades distritales de la región Cajamarca y como muestra solo 9 trabajadores del municipio de Bellavista, la técnica empleada para la recolección de datos fue la encuesta y como instrumento el cuestionario. Se obtuvo como resultado que el 55.56% contestaron que regularmente la auditoría financiera gubernamental se desarrolla según el manual de auditoría gubernamental y 44.44% manifiesta que la preparación y formulación de los estados financieros proporcionan certeza razonable los análisis finales o intermedios de los estados financieros. En conclusión, se llegó a determinar que existe relación entre la auditoría financiera gubernamental y los estados, donde se obtuvo significancia de 0.007 por eso se rechaza la  $H_0$  y se acepta a la hipótesis  $H_1$ , según Spearman se alcanzó una relación de 0.817

**Palabras clave:** Auditoría Financiera Gubernamental, Estados Financieros.

## **Abstract**

In the present investigation, Government Financial Audit and Financial Statements of a District Municipality of the Cajamarca Region. Its main objective is to determine the relationship between the government financial audit and the financial statements of a Municipal District of the Cajamarca Region. The type of research is non-experimental with a quantitative approach and a descriptive-correlational design, its population was made up of the district municipalities of the Cajamarca region and as a sample only 9 workers from the municipality of Bellavista, the technique used for data collection was the survey and the questionnaire as an instrument. It was obtained as a result that 55.56% answered that the government financial audit is regularly carried out according to the government audit manual and 44.44% state that the preparation and formulation of the financial statements provide reasonable certainty for the final or intermediate analyzes of the financial statements. In conclusion, it was determined that there is a relationship between the government financial audit and the states, where a significance of 0.007 was obtained, which is why  $H_0$  is rejected and hypothesis  $H_1$  is accepted, according to Spearman, a relationship of 0.817 was reached.

**Keywords:** Government Financial Audit, Financial Statements.

## I. INTRODUCCIÓN

En nuestro país existe una serie de problemas en donde las necesidades del pueblo no se escuchan, trayendo como consecuencia la desconfianza de la ciudadanía y la gran falta de compromiso por nuestras autoridades, esto ha surgido por el desconocimiento en sí de la gestión pública que se debe tener en cuenta para manejar una entidad del estado en beneficio de la ciudadanía. La gestión pública son procesos y acciones que ponen en práctica los funcionarios de las instituciones con el fin de administrar los recursos dados por el estado para ser empleados de acuerdo a las necesidades que se requiera.

Según Aguirre et al, (2020) en Ecuador la auditoría gubernamental está configurada como una herramienta adecuada para esta tarea. El establecimiento de una revisión perenne de la entidad estatal, permite el uso relativamente seguro de recursos limitados específicos para toda la ciudad, de acuerdo con varios estándares regulatorios.

Sour, (2017) quien escribió en el artículo como viene avanzando la información del presupuesto público en las entidades públicas de la ciudad de México, sobre la evaluación eficaz y armonización financiera en el cumplimiento de la publicación de las cuentas del Distrito y el Estado Federal en los años 2008 y 2012, de acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), los requerimientos estipulados por las NIC y el CONAC. Asimismo, la modulación de los EE. FF se estudia mediante el índice Herfindahl–Hirschman, con el fin de determinar si son comparables, cuyos resultados obtenidos se basan en que el las entidades estatales han aumentado su calidad, cantidad y la armonización de los estados financieros durante el periodo de estudio.

Para Morveli, (2019) nos dice que la práctica de la gestión pública se da en las entidades públicas, por los trabajadores de la misma, con el fin de administrar cabalmente los bienes distribuidos por el gobierno central, teniendo en cuenta que se cumplan con el objetivo propuesto según las metas institucionales en bien de la ciudadanía.

Ramírez et al, (2017) sostiene que la gestión pública, contribuye a la gestión de las entidades gubernamentales, teniendo como factores fundamentales de desarrollo la democracia, que es, la participación de la sociedad organizada, la

veracidad de la información en cuanto a los gastos e ingresos de los recursos ordinarios.

En ese sentido, la Ley 28708, promulgada en el año 2006, estipula que la encargada de realizar la auditoría o control interno a la CGR (Cuenta General de la República), es la Contraloría, donde se debe emitir un dictamen de Auditoría según lo mencionado y especificado en el Art.81 de la Constitución del Perú, que será presentado en el MEF y a la Comisión del Congreso que se encarga de revisar, en un periodo establecido de acuerdo al del ejercicio fiscal.

Por lo expuesto, todas las entidades públicas están sujetas a rendir cuentas a Estado, es decir a la Cuenta General del Estado, quien se encarga de llevar la inspección general de las diversas instancias gubernamentales del país, entre ellas están los gobiernos regionales, municipalidades provinciales y distritales.

De acuerdo a lo sustentado y enmarcándome en la línea de investigación Gestión pública y territorio, he visto por conveniente investigar el área de contabilidad, para lo cual se realizó una auditoría, específicamente a los Estados financieros de una de las Municipalidades Distritales de la Región de Cajamarca de los dos últimos años (2020 y 2021), con la finalidad de garantizar la transparencia y el uso adecuado del presupuesto que se le dio en cada año fiscal. Ante lo mencionado y de acuerdo a las normas establecidas la investigación se efectuará en la Municipalidad Distrital de Bellavista, con el fin de transparentar y garantizar la transparencia de los ingresos - gastos de los recursos dados a la mencionada entidad.

A partir de la realidad problemática manifestada, se logra formular el siguiente problema General: ¿Qué relación existe entre la auditoría financiera gubernamental y los Estados financieros de una Municipalidad Distrital de la Región de Cajamarca?, asimismo, los problemas específicos: ¿Cómo se están analizando la auditoría financiera gubernamental de una Municipalidad Distrital de la Región de Cajamarca?, ¿Cómo se están analizando los estados financieros de una Municipalidad Distrital de la Región de Cajamarca? y ¿Cómo se relaciona la auditoría financiera gubernamental y los estados financieros de una Municipalidad Distrital de la Región de Cajamarca?

La investigación se justifica teórica: La investigación se realizó teniendo en cuenta diversas investigaciones científicas, artículos y otros, los cuales van a

respaldar mi investigación que tiene como finalidad aportar conocimientos y la importancia de la auditoría gubernamental financiera para el control de los EE. FF de las entidades públicas del Estado, es decir específicamente los gastos que se dieron en el área de contabilidad de una Municipio de un Distrito de la Región Cajamarca. Por consiguiente, brindar recomendaciones que sean utilizadas para dar soluciones a problemas que se suscitan de acuerdo a las variables. A nivel práctico, se aplicaron instrumentos para recabar información, cuyos resultados permitirá determinar si las variables en cuestión se relacionan entre sí, por ende, proponer alternativas que ayuden a mejorar las falencias en los EE. FF del Municipio Distrito de Bellavista según la determinación de los resultados.

Por lo expuesto, en la investigación se optó como objetivo general: Determinar la relación de la auditoría financiera gubernamental y los estados financieros de una Municipal Distrital de la Región de Cajamarca., y como objetivos específicos se planteó: Analizar la auditoría financiera gubernamental de una Municipalidad Distrital de la Región de Cajamarca, Analizar los estados financieros de una Municipalidad Distrital de la Región de Cajamarca., y Identificar la relación de la auditoría financiera gubernamental y los estados financieros de una Municipalidad Distrital de la Región de Cajamarca

Por consiguiente, se determinó la siguiente hipótesis general, H1: Existe relación entre la auditoría financiera gubernamental y los estados financieros de una Municipalidad Distrital de la Región de Cajamarca y la hipótesis nula Ho: No existe relación entre la auditoría financiera gubernamental y los estados financieros de una Municipalidad Distrital de la Región de Cajamarca

## II. MARCO TEÓRICO

Para respaldar la investigación y tenga un mejor sustento, se recurrió a los antecedentes de investigaciones anteriores, entre ellos tenemos a:

Como antecedentes internacionales a Mendez,(2019),en su investigación análisis de la comparación de las cuentas de España y México a través de facultad tribunal y la auditoría superior. El objetivo de su investigación fue realizar y determinar los desvíos presupuestarios en las entidades de México y España, para promover procedimiento que ayuden a eliminar la corrupción y sancionar a los responsables. La investigación fue de tipo descriptiva-analítica. Como resultado se logró analizar que existe un descontento por parte de la población sobre los gobernantes, todos los problemas son ocasionados por el Estado y no existe sanción para aquellos que infringen responsabilidades públicas. En conclusión, en la ciudad de México y España deben analizar los organismos estatales autónomos que perciben un presupuesto de egresos.

Para Barrios et al,(2019) en su tesis metodos de auditoría,para realizar la verificación en el cumplimiento del marco de Colombia para realizar compras eficientes,relacionadas al servicio en la entidad Outsourcing SA. Lo que busca es la identificación de las debilidades y fortalezas en el proceso de los contratos,que permita cumplir con las normas y acuerdos establecidos,evitando penalizaciones. El su metodología se es de tipo cuantitativa-descriptiva ,la población y muestra va todos los contratos que estuvieron ejecutando. Se logró desarrollar un diseño que se encuentre aplicado con el marco normativo,lo cual va permitir realizar un planeamiento y verificar en las ANS ya estabvlecidas.

Para Amoroso, (2018) es su tesis de maestria el control gubernamental del ejercicio estatal frente a la titularidad de la acción penal en Ecuador. El objetivo es determinar todas las sospechas de responsabilidad penal, debe ser ejecutarse por el ente o el organismo técnico de control, que se va constituir a base de un requisito de procedibilidad papara iniciar la instrucción fiscal, por otra parte no es para indagar previamente. No se puede discutir que el organismo de control no es el adecuado al momento de proteger los intereres del país,pero las actividades deben estar enmarcadas o incluidas en los procedimientos penales. Se llegó a

determinar que la corrupción que atraviesa el país, refleja que hace falta que la controloría intervenga y proceda con las responsabilidades penales, debido a que se están utilizando los fondos de manera incorrecta, es por ello que se debe realizar un control de la viabilidad de los contratos que tengan erogaciones de una alta suma de dinero público.

Por otra parte, para Pachana et al, (2021) es su tesis proceso de control de las salidas y los ingresos del dinero y la auditoría de gestión en el área de tesorería en la empresa Bic de Ecuador. Su principal objetivo es desarrollar la auditoría a través de procedimientos de gestión de control en los egresos e ingresos de dinero a tesorería basándose en las NIC y NIA, para poder determinar cómo incide en la liquidez de la empresa Bic. Se determinó que Bic Ecuador, no maneja un adecuado control dentro de la empresa para el procedimiento del ingreso y egreso del dinero, asimismo, no cuentan con un manual de procedimientos que se basen en las normas. Se recomienda la implementación de gestión de procesos de control para todo el proceso del ingreso y las salidas de dinero a la empresa.

Al nivel nacional tenemos a, Solano, (2019) quien desarrolló en su tesis titulada para optimizar la gestión de gerencia en el Municipio de la provincia de Barranca se usó como herramienta a la auditoría, teniendo como objetivo principal demostrar cómo influye la auditoría en las gestiones gerenciales del Municipio de la provincia de Barranca. El método investigativo que se aplicó fue de tipo aplicada, con un enfoque descriptivo-explicativo, su diseño fue no experimental, tuvo como población al gerente, funcionarios y empleados que fueron en total 123, la muestra lo conformó toda la población. Como instrumento para recolectar los datos fue la guía observatorio, la entrevista y el cuestionario. La investigación concluye que la auditoría sí influye en el mejoramiento de la gestión gerencial de la municipal, pues permite constatar la eficiencia que tiene el área de contabilidad e instaurar la confiabilidad de la información contable mostrada en los estados financieros. Los que contribuyen al mejoramiento de la elaboración de los planes municipales, los cuales permitieron mejorar la prestación de los servicios básicos, encaminar el Plan Estratégico Institucional y su Plan Operativo, que se articula para el desarrollo de las actividades. Además, ayuda a optimizar las metas y objetivos previstos a través de la evaluación y por ende para tomar decisiones.

Para Apaico, (2019) en su investigación referente a las recomendaciones implantadas en los informes gubernamentales de auditoría y el efecto en las gestiones administrativas del Municipio de la Provincia de Huamanga en el año 2018, su objetivo principal fue llegar a determinar si la implementación de las recomendaciones incide en las gestiones administrativas del Municipio de la provincia de Huamanga del año 2018. El enfoque es cuantitativo-descriptiva, con un diseño no experimental, bibliográfico y documental, aplicada a una población constituida por 64 personas, seleccionando a 55 de ellos, quienes fueron encuestados. Según el análisis se obtuvo como que el 73% de la muestra afirman que el OCI del Municipio Provincial de Huamanga cumplió con adecuadamente en cuanto a la implementación de las recomendaciones, el 80% confirman que las recomendaciones están encaminadas a implementar las acciones de la responsabilidad de la presunta administración y el 87% sostienen que las recomendaciones dadas permite corregir cuando no se cumplen con las bases legales nacionales y la disponibilidad internas de la Municipalidad Provincial de Huamanga. Concluye que, si se implementa las recomendaciones de las auditorías realizadas a la entidad, es primordial no solo para la gestión administrativa del Municipio de la provincia de Huamanga, sino también para recuperar la confianza de la ciudadanía.

Asimismo, según Guevara, (2020) en la tesis de maestría gestión administrativa y la auditoría gubernamental del Municipio de la Provincia de Lambayeque. El objetivo fue determinar como influye la auditoría gubernamental en la gestion administrativa del Municipio de la provincia de Lambayeque. Su investigación es tipo correlacional-causal, con un diseño no experimental, el instrumento y la tecnica son cuestionario, la guia de entrevista, la muestra lo conforma 9 trabajadores del Municipio. Se llegó a determinar que si incide la auditoría gubernamental positivamente en las gestiones administrativas del Municipio Provincial.

Altamirano et al, (2017) en su trabajo investigativo la toma de decisiones de gerencia y su relación con las evaluaciones de la auditoría financiera del Municipio de la Provincia de Rioja, Región San Martín, año 2017. Su objetivo primordial es

llegar a determinar como la auditoría de las finanzas influye en la toma de decisiones de la gerencia del Municipio de la provincia de Rioja, Región San Martín, año 2017, en donde la metodología empleada es de tipo aplicada – correlacional, pues su propósito es verificar la relación que existe entre las variables, de diseño descriptivo – correlacional, de enfoque no experimental. La población de la investigación está constituida por 15 trabajadores del área de auditoría, los mismos que fueron la muestra a investigar quienes fueron elegidos por conveniencia, cuyos instrumentos utilizados para recolectar los datos fue el cuestionario y la entrevista, los cuales son analizados, permitiendo tener como resultado afirmativo, manifestar la relación que existe entre las variables, se aplicó la prueba del Chi-cuadrado, arrojando un valor de 7,462, cuyo significado es de 0,024 Sig. Bilateral, el cual es menor que 0,05. En conclusión y de acuerdo a los resultados obtenidos, se acepta la hipótesis alternativa, en donde se manifiesta que hay si se relaciona significativamente la auditoría financiera con la toma de decisiones gerenciales del Municipio de la Provincia de Rioja, Región San Martín, año 2017.

Para Pazos (2018) es la investigación la Auditoría Gubernamental utilizada como herramienta para llegar a identificar los desvíos en los egresos públicos, el objetivo fue establecer si la auditoría del presupuesto del Estado logra la identificación de los desvíos de los egresos en las Instituciones Públicas. Puesto que, el tipo de investigación aplicada fue de análisis descriptivo, enfoque cuantitativo y de alcance relacional entre las variables, pues la población estaba conformada por 3376 auditores capacitados, de los cuales la muestra fue solo 38 auditores que cumplían con requisitos establecidos, a quienes se les aplico la encuesta – cuestionario como instrumento de recojo de información y cuyos datos obtenidos fueron analizados con el propósito de dar respuesta a la hipótesis planteada. Frente a los resultados analizados se concluye que la Auditoría Presupuestaria Gubernamental señala las falencias de los egresos públicos, corrientes, activos y no financieros. Así mismo, se da a los ciudadanos una calidad de vida excepcional, a través de los proyectos de inversión y de servicios financiados por el Estado.

Como antecedentes locales tenemos a, Zurita, (2019) es su investigación de maestría como inciden los informes de auditoría en la determinación de sanciones a los funcionarios o trabajadores de la Dirección Regional de Cajamarca, 2011-2015. Su propósito fue determinar la incidencia que existe entre los informes de auditoría con las sanciones a los funcionarios. Su diseño de investigación fue no experimental-descriptivo y el análisis-síntesis, la población lo conformó 54 auditores del control interno. Se logró determinar que si existe correlación o incidencia entre la determinación de sanciones y los informes de auditoría en la entidad del Estado. Se obtuvo que se encuentran totalmente de acuerdo el 64% con respecto al nivel de auditoría, se muestra indiferente el 3% y en desacuerdo el 33%. Por lo que se refleja que la auditoría es de suma importancia en el control de la evaluación de las gestiones administrativas del Municipio de Cajamarca, porque se va a llegar a emitir un dictamen completo y eficaz para organización de la empresa.

También tenemos a Velásquez, (2018) en su investigación la auditoría administrativa como herramienta para controlar la gestión de administración del Municipio de la Provincia de Cajamarca-2017. Su principal objetivo es evaluar como la auditoría va a aumentar el control de las gestiones administrativas. El tipo de investigación es descriptiva-propositiva con diseño no experimental, la población lo conforma 10 funcionarios del área contable, con técnica se aplicó la encuesta y como instrumento el cuestionario.

Para Paisig, (2018) en su tesis como influye la auditoría gubernamental en gestión administrativa en el Proyecto Especial de Jaén, San Ignacio, Bagua, 2017. Su principal objetivo fue determinar de qué manera influye la auditoría del Estado en las gestiones del Proyecto Especial Jaén. El tipo investigativo es descriptiva-correlacional, los funcionarios y los trabajadores profesionales formaron parte de la población, a los cuales se aplicó la técnica de la encuesta a través de un cuestionario que viene a hacer el instrumento. Se considera muy importante la auditoría en un 63.50% para realizar las gestiones y un tan solo se muestran indiferentes un 29.5%. Se llegó a determinar que existe relación entre la auditoría y la gestión, se llegó a determinar según la correlación de Person obteniendo un 70.90%.

Gonzales, (2018), en su investigación como incide la ejecución del presupuesto y la auditoría gubernamental en la Dirección de Salud Jaén, 2017. Su propósito principal fue determinar como incide la ejecución del presupuesto y la auditoría gubernamental en la Dirección de Salud. El tipo de investigación fue descriptiva-correlacional, su muestra estuvo conformada por 26 trabajadores de salud, como técnica se empleó la encuesta para obtener la información. Se llegó a determinar que la auditoría gubernamental es deficiente en un 64% y la ejecución del presupuesto es muy deficiente en un 55%. Por lo tanto se refleja que la auditoría sí influye y tiene correlación con la ejecución del presupuesto según Spearman de 0.614.

Como bases teóricas con respecto a la variable Auditoría tenemos a, Sichez, (2017) sostiene que la auditoría es la acción de evaluar los Estados financieros en un periodo determinado, en donde se evidenciará el manejo adecuado de los estados económicos.

Elizalde, (2018) la auditoría es la acción de observar y analizar los registros financieros de una entidad pública, la cual está enmarcada en la confiabilidad y veracidad.

Para Tapia et al, (2017), la auditoría es un proceso que tiene como fin recabar información sobre las actividades o estados financieros de una entidad, que serán evaluadas con el propósito de verificar la información obtenida a través de los documentos financieros y las evidencias de los hallazgos, en donde el auditor emitirá una opinión o dictamen que posteriormente servirá para tomar decisiones.

La aplicación de las auditorías está contemplada en las NIA (Normas Internacionales de la Auditoría), que responden a estándares Internacionales, las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) y las NAGAs (Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas), las cuales son reglas o normas de actuación que el auditor debe poner en práctica para la planeación, ejecución y al momento de emitir su dictamen.

Álvarez (2017) nos dice que la auditoría financiera tiene como propósito

evaluar los estados financieros de una institución u organización, los cuales están ligados a estándares de objetividad, de independencia y de calidad, pues su ejecución es sistemática, mientras que su objetivo es obtener información fidedigna y real, de modo que el auditor dé su dictamen sobre lo sustancial.

Por consiguiente, La Contraloría General del Estado (2020) define a la auditoría de las finanzas como el proceso de evaluación de los registros financieros, que sustentan los ingresos y gastos de una entidad, con el fin de dar un dictamen u opinión respecto a la situación financiera que posee la entidad, el cumplimiento de las normas y de esa manera formular conclusiones, comentarios y recomendaciones.

Para la Federación Internacional de Contadores, (2018), la auditoría financiera debe ser una herramienta indispensable que se encarga de llevar la inspección, que permite transparentar la información de sus estados financieros y obtener la credibilidad de los usuarios.

Según Pinott, (2019) la Auditoría Financiera Gubernamental, que tiene como propósito reglamentar las autorías financieras para el rubro público e incrementar la confianza de los usuarios, el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, es normar las disposiciones y criterios técnicos con la finalidad de uniformizar el cumplimiento formal y oportuno de los auditores, y el Sistema Nacional de Control de acuerdo, 2018 aplicada a las entidades públicas para realizar la auditoría, enmarcándose en las normas establecidas y el proceso en sí de la auditoría, es decir, la planeación, ejecución y conclusión.

De acuerdo Caraguay, (2020), en el Manual de Auditoría Gubernamental, sostiene que la auditoría Gubernamental nace y ha ido evolucionando como una necesidad de vigilar y salvaguardar el ejercicio de las entidades públicas.

Para Carrera et al, (2020) el Control Interno (OCI) quien se encargará de controlar, vigilar y evaluar la puesta en marcha, poniendo énfasis las normas establecidas para un mejor desarrollo de la entidad.

Ruiz, (2019) define a la auditoría gubernamental como la revisión sistemática de las acciones públicas con el objeto de comprobar de forma eficiente

los objetivos del Estado. Por consiguiente, para González et al, (2019), describe la lógica de la información presupuestaria, con el fin de evitar riesgos y fomentar los controles establecidos en la Ley N° 27785.

El propósito de la auditoría gubernamental es evidenciar que los recursos dados por el Estado a los gobiernos descentralizados e instituciones públicas deben estar encaminadas según la ley, demostrando transparencia y veracidad. (Dextre, 2017).

Espinoza, (2020) expresa que la auditoría gubernamental permite identificar y disminuir los riesgos presupuestarios y financieros, maximiza y fortalece las oportunidades, eleva la confianza de los usuarios y garantiza el manejo transparente del presupuesto.

Para Altamirano et al, (2019) sostiene que los encargados auditora de la Contraloría u OCI, es la encargada de elaborar el instrumento de auditoría para recolectar la información necesaria, con el propósito de realizar el informe de la aplicación del instrumento por escrito, el cual tendrá el dictamen del auditor, y que estará enmarcado a las observaciones en cumplimiento de las normas legales.

En consecuencia, las conclusiones y recomendaciones dadas por el auditor encargado de evaluar la entidad, estipuladas en el dictamen, pueden ser implementar, está en proceso o pendientes, estos servirán para tomar decisiones en bien de las entidades. Por consiguiente, el contenido del informe o dictamen dada por el auditor se presenta de manera ordenada, sistemática, objetiva y oportuna, teniendo en cuenta los objetivos y las normas generales del control gubernamental, en consecuencia, también se emitirá el dictamen respectivo que puede ser sin salvedades, adverso o sin abstenciones de opinión.

Comunicación de hallazgos: son los procedimientos donde el auditor, da a conocer las conclusiones, comentarios o si en caso hubiese las aclaraciones a los trabajadores responsables de la entidad que ha sido auditada, el auditor entrega esta información totalmente documentada, para que se pueda evaluar oportunamente y asimismo levante observaciones. (Controloría General de la

República, 2021)

Dictamen sin salvedades: esto quiere decir que al momento de realizar la auditoría a los estados financieros y al término del análisis presentan razonabilidad, son claras y son confiables por lo tanto se dice que se logró un dictamen limpio. (Hernández et al, 2021)

Dictamen Adverso: Es cuando hay hallazgo en los EE. FF, por lo tanto, no existe razonabilidad, ni transparencia. (Vélez et al, 2020)

Yépez, (2021) sostiene que los estados financieros es un conjunto de documentos donde se registra y se demuestra la situación económica de la institución. Así mismo, la NIA 1, señala que los estados financieros es la representación estructurada de la entidad, por el hecho que se va a suministrar información por el bien de la organización.

Control gubernamental: son funciones que realiza en gobierno para poder garantizar y así regular que se cumplan de manera eficiente todas las funciones y gestiones estatales, mandatos y normas a los diferentes funcionarios de las entidades del Estado. (Controloría General de la República, 2021)

Dictamen de auditoría: a un medio por donde el auditor emana su crítica profesional acerca de lo examinado en los EE. FF, en otras palabras, es la conclusión sobre el análisis que realizó. Cada fase de la auditoría tiene que tener un dictamen final. (Villablanca, 2020)

Con respecto a la base teórica de la variable Los estados financieros son los medios por los que se trasmite información financiera de una institución u organización, con el propósito que estos sean evaluados por un auditor, el cual emitirá una opinión, que puede ser limpia o sin salvedades, opinión con salvedades o calificada, opinión adversa - negativa o se puede abstener a opinar; esto conlleva a que los encargados inmediatos tengan como propósito tomar decisiones beneficiosas para los usuarios de acuerdo a las recomendaciones dadas en el informe. (Álvarez, 2017).

Tabra, (2018) los Estados Financieros es donde se refleja la situación económica y el flujo de efectivo de la entidad, lo cual es la base para que la gerencia tome decisiones eficientes como debe marcha de la empresa.

Altamirano et al, (2019) nos dice que la razonabilidad de los estados financieros se encarga de preparar los estados financieros que posteriormente serán validados, así también tienen en cuenta los recursos humanos y tecnológicos, finalmente, está la toma de decisiones, que deberá ser asertiva y oportuna en la solución de las falencias halladas e identificadas por el auditor.

De manera que, las encargadas de la toma de decisiones, se ubican en el mismo establecimiento, quienes buscan cumplir las metas mediante métodos adecuados. Pues, esos métodos, medios o recursos empleados están respaldando a la información que tiene la institución. (Balarezo, 2019).

Altamirano et al, (2019) sostiene que la toma de decisiones se da después del dictamen del auditor puesto que se conoce las falencias y las recomendaciones dadas para el mejoramiento de las dificultades, el cual estará a cargo de los funcionarios inmediatos y por ende de la superioridad, en donde su decisión deberá ser acertada.

En consecuencia, la toma de decisiones puede ser táctica y operativas o estratégicas las cuales son de suma importancia, ya que implica realizar un análisis objetivo y profundo de cómo está la entidad. (Novoa, 2018).

### **III. METODOLOGÍA**

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

##### **3.1.1 Tipo de investigación**

El trabajo de investigación es de tipo básica porque obtiene datos con el fin de construir un cimiento de conocimiento, el cual permite complementar o adicionar mayor información de la que existe. A esta investigación se le denomina investigación pura y fundamental, porque analiza determinados fenómenos de información dada comparándola con la realidad y las variables estudiadas. (Baena, 2017).

Hernández et al, (2018) refiere que una la investigación es considerada de enfoque cuantitativo, por el hecho en que se recolecta la información cuantificable de diversas fuentes de la entidad a investigar y de acuerdo al estudio a realizar. Así mismo, los datos logrados por aplicar los instrumentos de recolección, permitirá dar respuesta a la hipótesis y por ende se plantearán las conclusiones y recomendaciones a poner en práctica.

La investigación realizada a la municipalidad de Bellavista de la Región Cajamarca, es de tipo Básica, de enfoque cuantitativo.

##### **3.1.2. Diseño de investigación:**

El diseño de la investigación es no experimental, esto quiere decir que las variables no van a cambiar y se mantener en su estado original cuyo alcance es descriptivo-correlacional, además es transversal porque va analizar los datos que se recopilaron a través de la observación realizada a la muestra en estudio.

Es no experimental por el hecho que las variables no se manipulan deliberadamente, en donde se limita a observar los fenómenos tal como son en su contexto, es decir, esta investigación esta se basa específicamente en observar los fenómenos en cómo se presentan para que posteriormente se pueda analizar. (Ballestín et al, 2018).

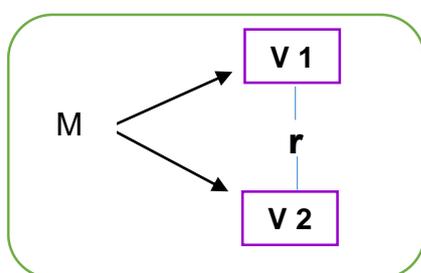
Sampieri, (2018) manifiesta que una investigación es correlacional porque mide dos variables estadísticamente y que posteriormente se observa si se

relacionan o influyen una en la otra, ya sea de manera negativa o positiva, según lo que el investigador se plantee.

Así mismo, la investigación es descriptiva; porque no solo va a describir un fenómeno o un hecho específico, sino que establece las causas que esta tiene, con el fin de explicar ¿por qué ocurre?, los procesos generales y las causas que se encuentran (Álvarez, 2018).

De igual modo es transversal, porque va recolectar información de solo un periodo determinado en un único tiempo, el objetivo es la descripción y el análisis como se relacionan o influyen las variables en su momento. (Huaire, 2019)

Por consiguiente, mostramos el siguiente esquema:



Donde: M : Área de Contabilidad  
V<sub>1</sub> : Auditoría Financiera Gubernamental  
V<sub>2</sub> : Estados financieros  
r : Coeficiente de correlación

### 3.2 Variables y operacionalización

La investigación se trabajó con variables mencionadas a continuación:

**Variable independiente:** Auditoría Financiera Gubernamental

**Variable dependiente:** Estados Financieros

#### **Variable independiente: Auditoría Financiera Gubernamental**

De acuerdo a la Resolución de Contraloría N° 445-2014-CG, que aprueba la Directiva N° 005-2014-CG/AFIN y al Manual de normas y procedimientos de auditoría del Estado, la auditoría financiera gubernamental tiene como propósito evaluar y verificar los EE. FF de los recursos de las instituciones públicas a través de la aplicación de la auditoría.

#### **Definición operacional**

Espinoza, (2020) Identifica y disminuye los riesgos presupuestarios y financieros, maximiza y fortalece las oportunidades que tiene una entidad.

### **Variable dependiente: Estados Financieros**

Álvarez, (2017) da a conocer que los estados financieros son los reportes de datos financieros, es decir, es la síntesis o notas comparativas de los estados financieros y anexos que detalla cada cuenta. Puesto que, esta información es el resultado del registro contable de las operaciones y transacciones, es así como se da a conocer la situación económica y financiera, las cuales son primordiales para que los administradores, contadores, gestores y ciudadanía realicen las modificaciones respectivas.

### **Definición operacional**

Yepes, (2021) sostiene que los EE. FF son el conjunto de documentos que demuestra la situación financiera y económica de la institución.

De modo que, los estados financieros son los reportes que determinan la posición económica – financiera de la administración de los recursos y de la gestión de la gerencia, es por ello, que es necesario y recomendable los registros contables, los cuales deben ser oportunos y fidedignos, los mismos que serán analizados e interpretados con el fin de tomar decisiones para la solución de las falencias que existan.

### **Escala de medición**

Para tabular los resultados obtenidos a raíz del cuestionario se empleó la escala ordinal para medir los resultados del cuestionario (Hernández et al., 2017).

## **3.3. Población, muestra y muestreo**

### **3.3.1. Población:**

De acuerdo a Hernández, (2020); la población está formada por individuos que tienen características que pueden distinguirse unos de otros, contextualizada como el universo. Pues, la población empleada está conformada por las Municipalidades Distritales de la Región de Cajamarca.

### **3.3.2. Muestra:**

Hernández, et al (2014), sostiene que la muestra es el subgrupo del universo o población a quien o a que se aplican los instrumentos de recolección de los datos.

### **3.3.3. Muestreo:**

En ese sentido, el muestreo de la investigación es no probabilístico ya que su selección está orientado a las características de la investigación, y para su determinación de la misma se empleó la técnica de conveniencia, en donde se empleó el criterio de inclusión, conformada por los 9 trabajadores del área de contabilidad de la Municipalidad del Distrito de Bellavista Región Cajamarca.

### **3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

Las técnicas empleadas en la recolección de información son procedimientos sistematizados y operativos que sirven para solucionar diversos problemas. (Herbas et al, 2018)

Trujillo, et al (2019) nos dicen que la observación es una técnica empleada por los investigadores que la utilizan para describir, explicar y comprender los fenómenos que se desarrollan en el contexto, pues busca información y explora en los más recóndito del fenómeno.

Arias (2020), sostiene que la encuesta es una técnica aplicada a la muestra que puede ser de manera presencial o a distancia, de una investigación social, donde los datos obtenidos son de utilidad para el investigador, los cuales son sencillos y objetivos. Por lo que, la muestra empleada fue la encuesta presencial de forma directa, en donde se aplicó un cuestionario físico que contiene una serie de interrogantes, que están organizadas de acuerdo a la necesidad del investigador, cuyos resultados permitió medir y validar las variables de estudio, dando como respuesta al planteamiento del problema e hipótesis.

### **Confiabilidad**

Para que la investigación sea confiable, el instrumento se hizo validar por el juicio de 3, es decir para medir la coherencia razonable y que cumpla con las expectativas investigativas (Hernández et al.,2017).

### **3.5 Procedimiento**

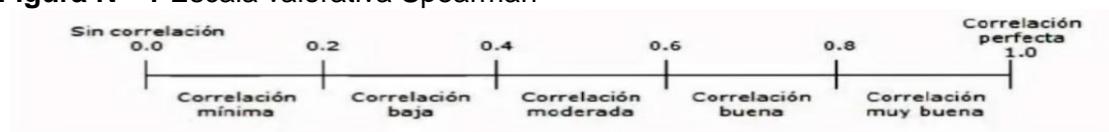
El procedimiento que se realizó para el desarrollo de la investigación, fue el recojo de información de la muestra en estudio, por medio del cuestionario, cuyos resultados fueron procesados por la herramienta de IBM SPSS, analizados e interpretados según las variables.

### 3.6 Método de análisis de datos

Los análisis de la información van hacer tratados en diferentes etapas, para lo cual se empleará la ficha de Auditoría emitida por la Contraloría y de acuerdo a la Directiva N°005-2014-CG. Esta aplicación de la auditoría a los EE. FF de la Municipio del Distrito de Bellavista, dará como respuestas a las hipótesis planteadas en la investigación.

Piza et al, (2019), el procesamiento de la información recabada, serán analizados, interpretados y justificadas por el método SPSS, con el fin de verificar y dar respuesta si las variables se relacionan entre sí.

**Figura N° 1** Escala valorativa Spearman



*Fuente: (Mendoza, 2015)*

### 3.7 Aspectos éticos

Díaz et al, (2018) con el fin de detallar los aspectos éticos, que la investigación debe cumplir, tenemos los siguientes:

**Criterio de aprobación:** El producto de la investigación debe remitirse con la revisión respectiva y debe contar con el respaldo de la Universidad, es decir, la investigación debe tener en cuenta los modelos de eficacia de la Universidad.

**Criterio de confiabilidad:** La investigación concluye con el objetivo, su alcance y solicitado el permiso expreso de la entidad a investigar, con el propósito de utilizar los datos recopilados los cuales serán analizados de manera verás y real, con el propósito de brindar conclusiones y dar recomendaciones de las misma.

**Criterio de originalidad:** La presente investigación ha cumplido respetando el citar y referenciar toda idea o concepto de otro autor, en consecuencia, la investigación ha pasado por una revisión de similitud por el Turnitin de la Universidad, el cual demuestra el cumplimiento del mismo y por ende el producto de investigación cuenta con aporte original a la ciencia.

**Criterio de veracidad:** La investigación ha realizado un análisis estadístico de la información recabada, los mismos que no han sido modificados, alterados o cambiados, los mismos reflejan la realidad real de la muestra estudiada.

## IV. RESULTADOS:

### 4.1 Análisis descriptivo

En este punto se desarrollará los resultados desde el análisis de los objetivos planteados en el trabajo investigativo.

Según el primer objetivo específico que es analizar la auditoría financiera gubernamental de una Municipalidad Distrital de la Región de Cajamarca.

**Tabla 1**

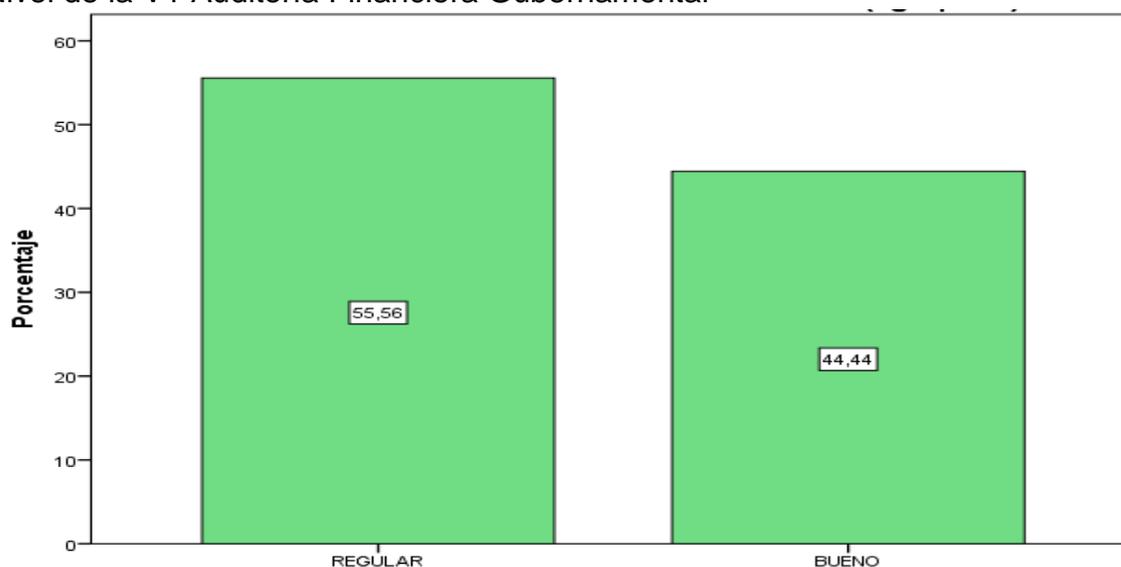
*Nivel de la V1 Auditoría Financiera Gubernamental*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
REGULAR	5	55.6
BUENO	4	44.4
Total	9	100.0

Nota, extraído de la aplicación del cuestionario

**Figura N° 2**

*Nivel de la V1 Auditoría Financiera Gubernamental*



Nota, información extraída de la tabla 1

**Interpretación:** Según la encuesta realizada se obtuvo que, un 55.56% regularmente la auditoría financiera gubernamental se desarrolla según el manual de auditoría gubernamental, de igual manera el auditor regularmente calcula la materialidad preliminar y final de los EE. FF y el 44.44% está un nivel bueno con respecto a la comunicación de hallazgos que sirven para emitir conclusiones y recomendaciones.

**Tabla 2**

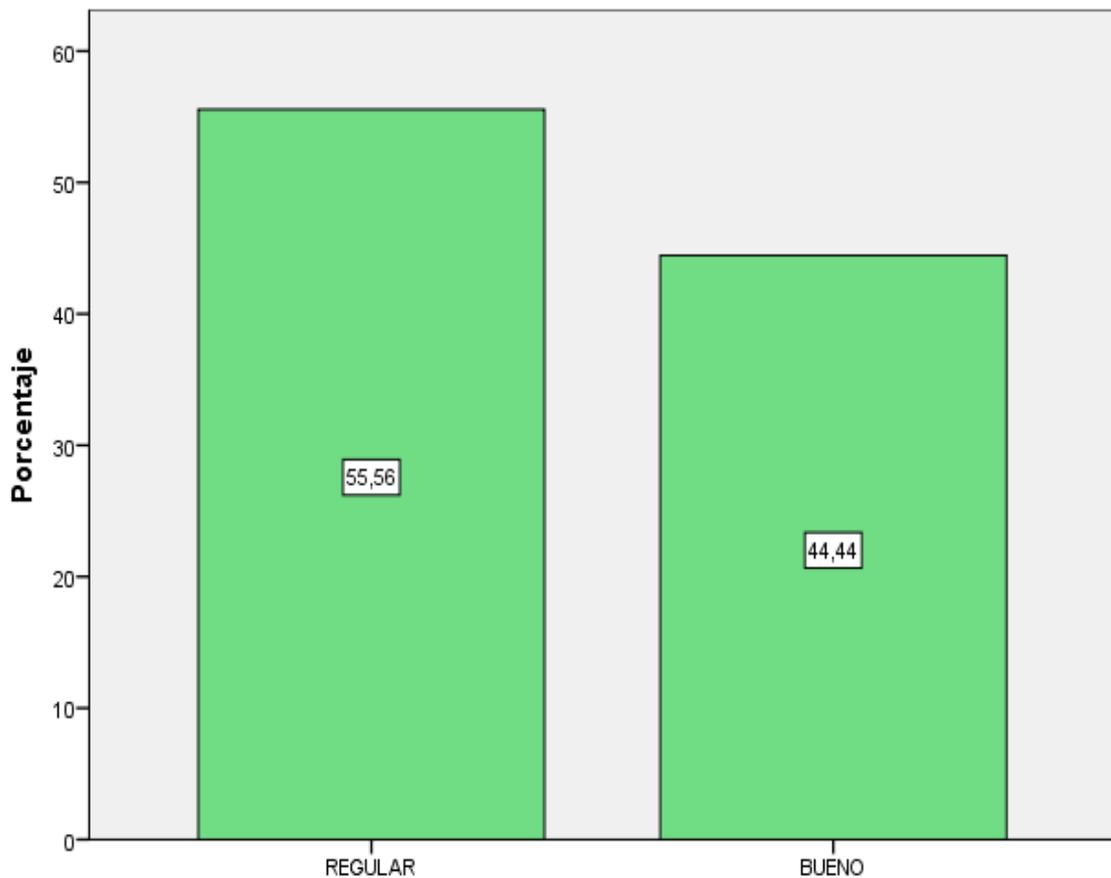
Nivel de la V2 Estados Financieros

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
REGULAR	5	55.6
BUENO	4	44.4
Total	9	100.0

Nota, extraído de la aplicación del cuestionario

**Figura N° 3**

Nivel de la V2 Estados Financieros



Nota, información extraída de la tabla 4

**Interpretación:** Del 9 trabajador encuestado el 55.56% menciona que regularmente los estados financieros son confiables y además no se presentan de manera oportuna y de acuerdo a la base legal y el 44.44% manifiesta que la preparación y formulación de los estados financieros proporcionan certeza razonable los análisis finales o intermedios de los estados financieros.

**Tabla 3**

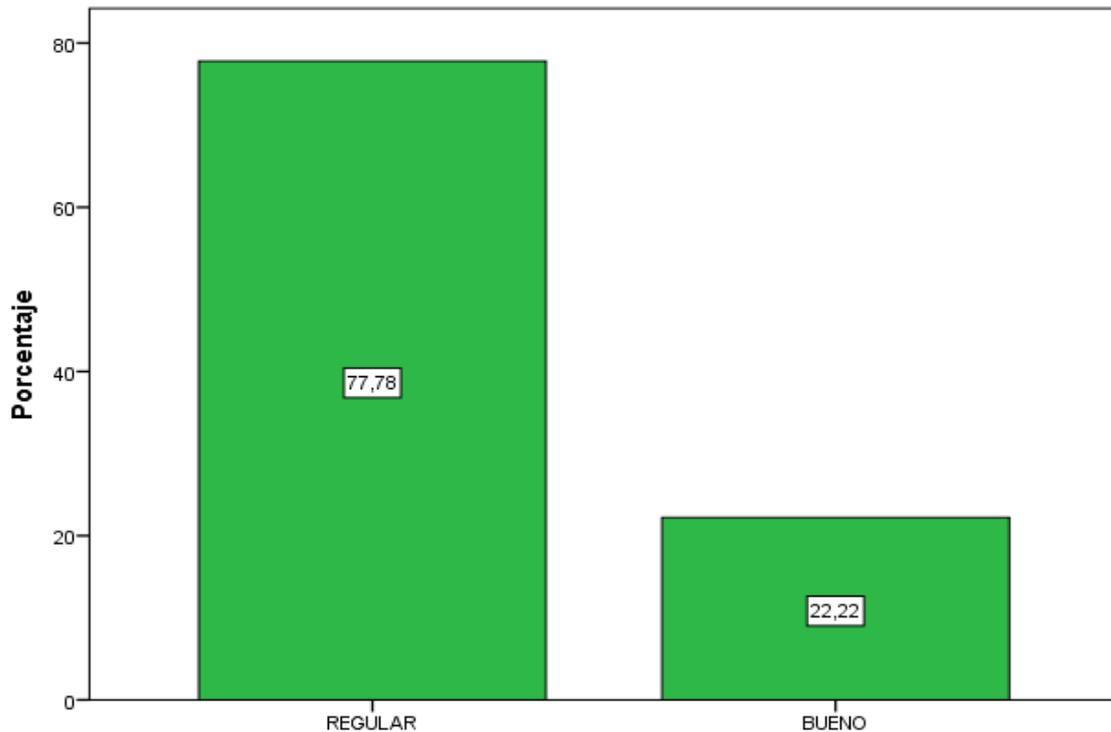
Nivel de la Dimensión Razonabilidad de los Estados Financieros

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
REGULAR	7	77.8
BUENO	2	22.2
Total	9	100.0

Nota, extraído de la aplicación del cuestionario

**Figura N° 4**

Nivel de la Dimensión Razonabilidad de los Estados Financieros



Nota, información extraída de la tabla 6

**Interpretación:** De acuerdo a lo encuestado, el 77,78% regularmente el auditor aplica el análisis vertical y horizontal de los EE. FF y el 22,22% menciona que es bueno que la evidencia de la auditoría es necesaria para que el auditor pueda realizar la conclusión que no hay conclusiones erróneas en los estados financieros a la misma vez permita tomar decisiones de manera oportuna.

## 4.2 Análisis Inferencial

Se considera importante, realizar la prueba de normalidad a las variables Auditoría Financiera Gubernamental y Estados Financieros, de igual manera, se va determinar el tipo de correlación que existe y mostraremos cual hipótesis se aceptará o rechazará.

**H1:** Existe relación entre la auditoría financiera gubernamental y los estados financieros de una Municipalidad Distrital de la Región de Cajamarca

**H0:** No Existe relación entre la auditoría financiera gubernamental y los estados financieros de una Municipalidad Distrital de la Región de Cajamarca

P Valor=0.05

Si P es < a 0.05 se rechaza H0.

Si P es > a 0.05 se acepta H0.

### Tabla 2

Contrastación de normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
V1. Auditoría Financiera Gubernamental	.763	9	.008
V2. Estados Financieros	.727	9	.003

Nota: Extraído de la aplicación del cuestionario

**Interpretación:** Con respecto a la contrastación de la prueba de normalidad de las variables se designó la prueba de Shapiro-Wilk por tener una muestra menor a 30, se logró una significancia menor a 0.050, por lo tanto, se rechaza la Ho y se acepta la H1, los datos no son normales, por lo tanto, la correlación que se va utilizar es la de Spearman, a través del método Rho no paramétrico.

A continuación, vamos afirmar si existe o no, relación de Spearman, para ello se tuvo en cuenta el tercer objetivo específico.

OE3: Identificar la relación de la auditoría financiera gubernamental y los estados financieros de una Municipalidad Distrital de la Región de Cajamarca.

### Prueba de hipótesis

**H1:** Existe relación entre la auditoría financiera gubernamental y los estados financieros de una Municipalidad Distrital de la Región de Cajamarca.

**Ho:** No existe relación entre la auditoría financiera gubernamental y los estados financieros de una Municipalidad Distrital de la Región de Cajamarca.

P Valor=0.05

Si P es < a 0.05 se rechaza H0.

Si P es > a 0.05 se acepta H0.

**Tabla 3**

Correlaciones de Spearman OE3

			V1. Auditoría Financiera Gubernamental	V2. Estados Financieros
Rho de Spearman	V1. Auditoría Financiera Gubernamental	Coeficiente de correlación	1.000	,817**
		Sig. (bilateral)		.007
	V2. Estados Financieros	N	9	9
		Coeficiente de correlación	,817**	1.000
		Sig. (bilateral)	.007	
		N	9	9

Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:** Se obtuvo significancia de 0.007 por eso se rechaza la Ho y se acepta a la hipótesis H1, según Spearman se alcanzó una relación de 0.817, por lo que se demuestra que existe una correlación buena, entonces si existe relación entre la auditoría financiera gubernamental y los estados financieros de una Municipalidad Distrital de la Región de Cajamarca

## V. DISCUSIÓN

Según el primer objetivo específico que es analizar la auditoría financiera gubernamental de una Municipalidad Distrital de la Región de Cajamarca, cuya encuesta que se realizó a los 9 funcionarios del área de contabilidad se logró los siguientes resultados:

Se obtuvo que, un 55.56% regularmente la auditoría financiera gubernamental se desarrolla según el manual de auditoría gubernamental, de igual manera el auditor regularmente calcula la materialidad preliminar y final de los EE. FF y el 44.44% está un nivel bueno con respecto a la comunicación de hallazgos que sirven para emitir conclusiones y recomendaciones.

En ese sentido el resultado coincide con lo mencionado por, la Ley 28708, promulgada en el año 2006, estipula que la encargada de realizar la auditoría o control interno a la Cuenta de la República, es la Contraloría de la República, el cual deberá emitir el Informe de Auditoría dado en el Art.81 de la Constitución del Perú, que será presentado al MEF y a la Comisión del congreso encargado de revisar, en un tiempo establecido de acuerdo al del ejercicio fiscal.

Por consiguiente, coincide por lo expuesto por la Contraloría General del Estado (2020) donde menciona que la auditoría de finanzas es el proceso de evaluación de los registros financieros, que sustentan los ingresos y gastos de una entidad, con el fin de dar un dictamen u opinión respecto a la situación financiera que posee la entidad, el cumplimiento de las normas y de esa manera formular conclusiones, comentarios y recomendaciones.

Según los resultados obtenidos el 88.89% menciona que regularmente el Municipio de Bellavista planifica una auditoría financiera y asimismo mencionan que cuando realizan una auditoría el ente superior de fiscalización regularmente está presente, de igual manera el auditor no siempre comunica los hallazgos encontrados y el 11.11% está en un nivel bueno menciona que la auditoría de finanzas influye en el buen control de los EE. FF del Municipio.

Asimismo, este resultado coincide con lo mencionado por Apaico, (2019) en su investigación referente a las recomendaciones implantadas en los informes gubernamentales de auditoría y el efecto en las gestiones administrativas del Municipio de la Provincia de Huamanga en el año 2018, su objetivo principal fue llegar a determinar si la implementación de las recomendaciones incide en las gestiones administrativas del Municipio de la provincia de Huamanga del año 2018. Según el análisis se obtuvo como que el 73% de la muestra afirman que el OCI del Municipio Provincial de Huamanga cumplió con adecuadamente en cuanto a la implementación de las recomendaciones, el 80% confirman que las recomendaciones están encaminadas a implementar las acciones de la responsabilidad de la presunta administración y el 87% sostienen que las recomendaciones dadas permite corregir cuando no se cumplen con las bases legales nacionales y la disponibilidad internas de la Municipalidad Provincial de Huamanga. Concluye que, si se implementa las recomendaciones de las auditorías realizadas a la entidad, es primordial no solo para la gestión administrativa del Municipio de la provincia de Huamanga, sino también para recuperar la confianza de la ciudadanía.

Del total de encuestados el 88.89% regularmente la auditoría influye en los estados financieros del Municipio, también casi siempre sirve para mejorar positivamente el sistema de contabilidad del Municipio y el 11.11% está en un nivel bueno con respecto a que la emisión de los dictámenes de la auditoría expresa razonabilidad positiva o negativa de los estados financieros y además muy poco cumplen con el tiempo establecido.

Este resultado coincide con lo expuesto por Solano, (2019) quien desarrolló en su tesis titulada para optimizar la gestión de gerencia en el Municipio de la provincia de Barranca se usó como herramienta a la auditoría, teniendo como objetivo principal demostrar con influye la auditoría en las gestiones gerenciales del Municipio de la provincia de Barranca. La investigación concluye que la auditoría si influye en el mejoramiento de la gestión gerencial de la municipal, pues permite constatar la eficiencia que tiene el área de contabilidad e instaurar la confiabilidad

de la información contable mostrada en los estados financieros. Los que contribuyen al mejoramiento de la elaboración de los planes municipales, los cuales permitieron mejorar la prestación de los servicios básicos, encaminar el Plan Estratégico Institucional y su Plan Operativo, que se articula para el desarrollo de las actividades. Además, ayuda a la optimizar las metas y objetivos previstos a través de la evaluación y por ende para tomar decisiones.

También se relaciona con lo manifestado por Espinoza, (2020) expresa que la auditoría gubernamental va permitir la identificación y la disminución de los riesgos presupuestarios y financieros, y va ayudar a maximizar y fortalecer las oportunidades, aumentando la confianza de los usuarios y garantiza el manejo transparente del presupuesto.

Con respecto al segundo objetivo específico que es analizar los estados financieros de una Municipalidad Distrital de la Región de Cajamarca.

Del total de encuestados el 55.56% manifiesta que regularmente los estados financieros son confiables y no se presentan de manera oportuna y de acuerdo a la base legal y el 44.44% manifiesta que la preparación y formulación de los estados financieros proporcionan certeza razonable los análisis finales o intermedios de los estados financieros.

Esto resultado coincide con lo manifestado por Ramírez et al, (2017) donde sostiene que la gestión pública, contribuye a la gestión de las entidades gubernamentales, teniendo como factores fundamentales de desarrollo la democracia, que es, la participación de la sociedad organizada, y lo más importante la veracidad de la información en cuanto a los gastos e ingresos de los recursos ordinarios en los estados financieros.

También coincide con lo mencionado por Sour (2017) quien escribió en el artículo como viene avanzando la información de las finanzas en las entidades públicas de la ciudad de México, sobre la evaluación eficaz y armonización financiera en el cumplimiento de la publicación de las cuentas del Distrito y el Estado Federal en los años 2008 y 2012, de acuerdo a la Ley General de

Contabilidad Gubernamental (LGCG), los requerimientos estipulados por las NIC y el CONAC. Asimismo, la modulación de los EE. FF se estudia mediante el índice Herfindahl–Fischman, con el fin de determinar si son comparables, cuyos resultados obtenidos se basan en que las entidades estatales han aumentado su calidad, cantidad y la armonización de los estados financieros durante el periodo de estudio.

Según los 9 trabajadores del área contable encuestados, el 22.22% respondieron en un nivel malo con respecto a que los estados financieros no se presentan de manera oportuna según el marco legal ni en los plazos establecidos y el 77.78% regularmente los EE. FF presentan la situación financiera de manera íntegra y regularmente prepararan y hacen la formulación de los estados financieros.

De igual manera este resultado coincide con lo expuesto por Sichez (2017) sostiene que la auditoría es la acción de evaluar lo Estados financieros en un periodo determinado, en donde se evidenciará el manejo adecuado de los estados económicos. Pues, la auditoría es la acción de observar y analizar los registros financieros de una entidad pública, la cual está enmarcado en la confiabilidad y veracidad.

Coincide con lo mencionado por Altamirano et al, (2019) sostiene que la comisión auditora de la Contraloría u OCI, es la encargada de elaborar el instrumento de auditoría para recolectar la información necesaria en los plazos establecidos, con el propósito de realizar el informe de la aplicación del instrumento por escrito, el cual tendrá el dictamen del auditor, y que estará enmarcado a las observaciones en cumplimiento de las normas legales.

De acuerdo a la encuesta realizada, el 77,78% regularmente el auditor aplica el análisis vertical y horizontal de los EE. FF y 22,22 menciona que es bueno que la certeza de la auditoría es necesaria para que el auditor pueda realizar la conclusión donde no exista conclusiones erróneas en los estados financieros a la misma vez permita tomar decisiones de manera oportuna.

Este resultado se constata con lo expuesto por Para Tapia et al, (2017), donde menciona que la auditoría es un proceso que tiene como fin recabar información sobre las actividades o estados financieras de una entidad, que serán evaluadas con el propósito de verificar la información obtenida a través de los documentos financieros y las evidencias de los hallazgos, en donde el auditor emitirá una opinión o dictamen que posteriormente servirá para tomar decisiones. Donde menciona que la aplicación de las auditorías está contemplada en las NIA, que responden a estándares Internacionales, las NIIF y las NAGAs, las cuales son reglas o normas de actuación que el auditor debe poner en práctica para la planeación, ejecución y al momento de emitir su dictamen.

Asimismo se constata por Álvarez, (2017) donde manifiesta que los estados financieros son los medios por los que se trasmite información financiera de una entidad u organización, con el objetivo de que estos sean evaluados por un auditor, donde llegará a emitir una opinión, que puede sin salvedades, opinión con salvedades, opinión adversa - negativa o se puede abstener a opinar; esto conlleva a que los encargados inmediatos tengan como propósito tomar decisiones beneficiosas para los usuarios de acuerdo a las recomendaciones dadas en el informe.

Identificar la relación de la auditoría financiera gubernamental y los estados financieros de una Municipalidad Distrital de la Región de Cajamarca.

Se obtuvo significancia de 0.007 por eso se rechaza la Hipótesis nula  $H_0$  y se acepta a la hipótesis  $H_1$ , según Spearman se alcanzó una relación de 0.817, por lo que se demuestra que existe una correlación buena, entonces si existe relación entre la auditoría financiera gubernamental y los estados financieros de una Municipalidad Distrital de la Región de Cajamarca.

El resultado coincide con lo descrito por Altamirano et al,(2017) en su trabajo investigativo la toma de decisiones de gerencia y su relación con las evaluaciones de la auditoría financiera del Municipio de la Provincia de Rioja, Región San Martín, año 2017. Su objetivo primordial es llegar a determinar como la

auditoría de las finanzas influye en la toma de decisiones de la gerencia del Municipio de la provincia de Rioja, Región San Martín, año 2017, permitiendo tener como resultado afirmativo, manifestar la relación que existe entre las variables, se aplicó la prueba del Chi-cuadrado, arrojando un valor de 7,462, cuyo significado es de 0,024 Sig. Bilateral, el cual es menor que 0,05. En conclusión y de acuerdo a los resultados obtenidos, se acepta la hipótesis alternativa, en donde se manifiesta que hay si se relaciona significativamente la auditoría financiera con la toma de decisiones gerenciales del Municipio de la Provincia de Rioja, Región San Martín, año 2017.

Asimismo, coincide con lo manifestado por Álvarez (2017) nos dice que la auditoría financiera tiene como propósito y está relacionado con la evaluación de los estados financieros de una institución u organización, los cuales están ligados a estándares de objetividad, de independencia y de calidad, pues su ejecución es sistemática, mientras que su objetivo es obtener información fidedigna y real, de modo que el auditor dé su dictamen sobre lo sustancial.

## VI. CONCLUSIONES

1. Se llegó a analizar la auditoría financiera de una Municipalidad Distrital de la Región de Cajamarca a través de una encuesta realizada a 9 trabajadores del área de contabilidad, donde un 55.56% contestaron que regularmente la auditoría financiera gubernamental se desarrolla de acuerdo al manual de auditoría gubernamental, de igual manera el auditor regularmente calcula la materialidad preliminar y final de los EE. FF y el 44.44% manifestó que están en un nivel bueno con respecto a la comunicación de hallazgos los cuales sirven para emitir conclusiones y recomendaciones
2. Se llegó a analizar los EE. FF de un Municipio del Distrito de la Región de Cajamarca por medio de una encuesta que se le realizó al área de contabilidad a 9 trabajadores, donde el 55.56% manifestó que regularmente los estados financieros son confiables y no se presentan de manera oportuna y de acuerdo a la base legal y el 44.44% manifestó que la preparación y formulación de los estados financieros proporcionan certeza razonable los análisis finales o intermedios de los estados financieros.
3. Se identificó la relación de la auditoría financiera gubernamental y los estados, donde se obtuvo significancia de 0.007 por eso se rechaza la Hipótesis nula  $H_0$  y se acepta a la hipótesis  $H_1$ , según Spearman se alcanzó una relación de 0.817, por lo que se demuestra que existe una correlación buena, entonces si existe relación entre la auditoría financiera gubernamental y los estados financieros de un Municipio del Distrito de la Región de Cajamarca.

## VII. RECOMENDACIONES

1. Se sugiere al Órgano de Control Institucional (OCI), programe auditorías financieras anuales, de tal manera que la gestión pública se desarrolle en cumplimiento a la normativa y con total transparencia, la rendición de cuentas y buen gobierno del Municipio, mediante recomendaciones incluidas en el informe de auditoría, que permitan el buen análisis de los estados financieros de una Municipalidad Distrital de la Región de Cajamarca.
2. Se sugiere a los auditores que se basen con la normativa de auditoría y a la misma vez presenten de manera oportuna los estados financieros auditados a través del dictamen con la finalidad de que la municipalidad tome en cuenta y puedan implementar las correcciones, de tal manera que no se infrinja normatividades en la etapa de ejecución presupuestal de una Municipalidad Distrital de la Región de Cajamarca.
3. Se sugiere que las empresas auditoras que realizan las auditorías financieras comuniquen oportunamente las deficiencias encontradas y que estas sean objetivas de tal manera que se puedan implementar las medidas correctivas en el análisis de los EE. FF de un Municipio del Distrito de la Región de Cajamarca, debido a que existe relación de la auditoría financiera gubernamental y los EE. FF de una Municipalidad Distrital de la Región de Cajamarca.

## REFERENCIAS

- Aguirre Quezada, J. C., Coronel-Pangol, K. T., & Jiménez-Yumbra, J. A. (2020). Government audit and reporting: A descriptive approach for Ecuador. *Dialnet*. Obtenido de <file:///C:/Users/Lenovo/Downloads/Dialnet-LaAuditoríaGubernamentalYLaEmisionDelInformes-7437986.pdf>
- Altamirano, C (2017) Evaluación de la auditoría financiera y su relación con la toma de decisiones gerenciales de la Municipalidad Provincial de Rioja, Región San Martín.
- Álvarez, J. F. (2017) Estrategias para la formulación de Estados Financieros. Lima, Perú: Pacifico Editores
- Amoroso Palacios , R. C. (2018). El control gubernamental frente a la titularidad del ejercicio público de la acción penal. *Repositorio UASB* . Obtenido de <https://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/6123/1/T2630-MDE-Amoroso-El%20control.pdf>
- Araya, L. y Caba, C. (2018) La innovación en los sistemas de información financiera gubernamental en la región centroamericana: evidencias desde Costa Rica. *Revista innovar*. ISSN 0121-5051, Vol. 21, N° 41.
- Auditool. (2018). Normas Internacionales De Auditoría. Recuperado El 11 De Marzo De 2020, De [www.Contabilidadparatodos](http://www.Contabilidadparatodos).
- Backsas, K., Stenheim, T., y Collins, N. (2019) Proposal for improved financial statements under IFRS. ISSN 1642982
- Barrios Forrero, H., & Trujillo Díaz, E. (2019). Metodología de auditoría, para verificar el cumplimiento del acuerdo Marco de Colombia compra eficiente, con relación al servicio BPO en la compañía Outsourcing S.A. *Universidad Católica de Colombia*. Obtenido de <https://core.ac.uk/download/pdf/288161999.pdf>
- Briyith Yahaira Ruiz Caycho (2019) La Auditoría Gubernamental Y Su Relación Con Los Hallazgos De Auditoría En La Municipalidad Distrital De Pucusana en el 2018 Lima, Perú. Universidad Autónoma Del Perú
- Castro Ortega, Russ Fidel (2018) Informe De Auditoría En La Calidad De Los Estados Financieros En Las Municipalidades Provinciales De La Región Huancavelica. Universidad Nacional Del Centro Del Perú.

- Caraguay Ramírez, S. X. (2020). Application of Forensic Computing in Government Audits for the Determination of Trace of Criminal Responsibility with Computer Crimes in Ecuador, Mexico and Peru, 2007-2019. *Scielo*. Obtenido de [http://scielo.senescyt.gob.ec/scielo.php?pid=S2477-92452020000100135&script=sci\\_arttext](http://scielo.senescyt.gob.ec/scielo.php?pid=S2477-92452020000100135&script=sci_arttext)
- Carrera López, J. S., Bedor Vargas, D. D., & Borja Salinas, E. I. (2020). Financial audit for internal control in the departmental processes of a company. *Dialnet*. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7518075.pdf>
- Cofide, (2019). Importancia de la Auditoría Gubernamental. <https://bit.ly/3gTnCSI>
- Contraloría General del Estado (2001) Manual de auditoría financiera gubernamental. <https://bit.ly/2WhzGoS>
- Controloría General de la República. (2021). *La reforma de control gubernamental en el Perú*. Obtenido de [https://doc.contraloria.gob.pe/prensa/libros/LA\\_REFORMA\\_DEL\\_CONTROL\\_GUBERNAMENTAL.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/prensa/libros/LA_REFORMA_DEL_CONTROL_GUBERNAMENTAL.pdf)
- Contraloría General de la República (2011). Los tres pilares de una gestión pública limpia y eficiente. <https://bit.ly/3foHJlf>
- Cubas, K. (2016). La Incidencia De Los Estados Financieros Y Presupuestarios En La Gestión De La Municipalidad Provincial De Cutervo – Cajamarca – Perú, 2015. Universidad Señor De Sipán. Pimentel, Perú. Recuperado de <http://repositorio.uss.edu.pe/handle/uss/5578?show=full>
- Dextre, J. (2017). Un Encuentro Con La Auditoría Gubernamental. Revista Aportes De Docentes Y Profesionales. P. 35-38. Recuperado de <http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/revistalidera/article/download/16896/17201/>
- Díaz Heredia, L. P., & Moscoso Loaiza, L. F. (2018). Ethical aspects in qualitative research with children. *Scielo*. Obtenido de [http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1657-47022018000100051](http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1657-47022018000100051)
- El Peruano. (2914) Resolución De Contraloría N° 273-2014-Cgr. Normas Generales De Control Gubernamental. Recuperado de [https://portal.jne.gob.pe/portal\\_documentos/files/5061a44b-0f1b-4205-9edbc7b7a6edc3a6.pdf](https://portal.jne.gob.pe/portal_documentos/files/5061a44b-0f1b-4205-9edbc7b7a6edc3a6.pdf)

- Elizalde-Marín, L. (2018). Auditoría financiera como proceso para la toma de decisiones gerenciales. Observatorio de la Economía Latinoamericana. <https://bit.ly/2Wb5kVm>
- Federación Internacional de Contadores. (2018). International Auditing and Assurance Standards Board (1 ed., Vol. I). Obtenido de <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/Manual-de-Pronunciamientos-Internacionales-de-Control-de-Calidad-Auditoría-Revision-Otros-Encargos-de-Aseguramiento-y-Servicios-Relacionados-Vol.-I-Edicion-2018.pdf>
- Feng, M. Mcvay, S. Y Skeife, H. (2015). Does Ineffective Internal Control Over Financial Reporting Affect A Firm's Operations? Evidence From Firms' Inventory Management. *The Accounting Review* (2015) 90 (2): 529–557. Doi: <https://doi.org/10.2308/Accr50909>. Recuperado de <https://meridian.allenpress.com/accounting-review/articleabstract/90/2/529/54093>
- Fonseca Luna , O. (2009). *Dictámenes de Auditoría* (1 ed.). Obtenido de [https://books.google.com.pe/books?id=prNMh6iXGh4C&printsec=frontcover&dq=dictamen+sin+salvedades%7D&hl=es&sa=X&redir\\_esc=y#v=onepage&q=dictamen%20sin%20salvedades%7D&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=prNMh6iXGh4C&printsec=frontcover&dq=dictamen+sin+salvedades%7D&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=dictamen%20sin%20salvedades%7D&f=false)
- González Andrade, L. F., Narváez Zurita, C. I., & Erazo Álvarez, J. C. (2019). Government audit and its impact on institutional management and management of public resources. *CIENCIAMATRIA*. Obtenido de <https://www.cienciamatriarevista.org.ve/index.php/cm/article/view/277/321>
- González, R. y Córdova T. (2017) Differential analysis between the general government accounting manual published in 2005 an 2014. *Revista Colón Ciencias, tecnología y negocios*. ISSN: 2313-7819
- Guevara Acuña, S. M. (2020). Auditoría gubernamental y la gestión administrativa de la Muinicipalidad Provincial de Lambayeque. *Repositorio Ucv*. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/47368/Guevara\\_ASM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/47368/Guevara_ASM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Herbas Torrico, B. C., & Rocha Gonzales, E. A. (2018). Scientific methodology for conducting marketing research and quantitative social research. *Scielo* .

- Obtenido de [http://www.scielo.org.bo/scielo.php?pid=S1994-37332018000200006&script=sci\\_arttext](http://www.scielo.org.bo/scielo.php?pid=S1994-37332018000200006&script=sci_arttext)
- Hernández Aros, L., Plazas Estepa, R. A., Laura Constanza Gallego Cossio, L. C., & Gutiérrez Portela, F. (2021). Civil and criminal implications incurred by the fiscal auditor for the modification of the opinion in his repor. *Scielo*. Obtenido de [http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1909-44502021000100163](http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1909-44502021000100163)
- Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, P. (2019). “Metodología de la Investigación” (6ta. ed.) México: Mc Graw-Hill.
- Huaire Inacio, E. J. (2019). *Método de investigación*. Obtenido de <https://www.aacademica.org/edson.jorge.huaire.inacio/35.pdf>
- Huamán, R. (2018) Información del Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF – SP) como herramienta efectiva para la toma de decisiones financieras en la Municipalidad Provincial de Abancay – 2016. Universidad José Carlos Mariátegui
- Ley N° 27785 (2018). Ley Orgánica Del Sistema Nacional De Control Y De La Contraloría General De La República. Perú. Recuperado de <https://www.gob.pe/institucion/mincetur/normas-legales/361328-27785>
- La Contraloria General De La República. (2016). Servicios Y Herramientas Del Control Gubernamental. [https://doc.contraloria.gob.pe/pack\\_anticorrupcion/documentos/2\\_contr ol\\_gubernamental\\_2016.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/pack_anticorrupcion/documentos/2_contr ol_gubernamental_2016.pdf)
- Medrano Mejía, F. A. (2017). Evaluación de deficiencias del informe de auditoría financiera en gobiernos locales de Lima Metropolitana. [Tesis de Maestría. Universidad Nacional Mayor de San Marcos]. Repositorio Institucional UNMSM. <https://bit.ly/2CqGgCL>
- Mendez Arrellano , O. S. (2019). Análisis comparativo de las facultades Tribunal de Cuentas de España y la Auditoría Superior de la Federación de México. Obtenido de [http://62.204.194.45/fez/eserv/tesisuned:ED-Pg-UniEuro-Osmendez/MENDEZ\\_ ORELLANO\\_Olga\\_Susana\\_Tesis.pdf](http://62.204.194.45/fez/eserv/tesisuned:ED-Pg-UniEuro-Osmendez/MENDEZ_ ORELLANO_Olga_Susana_Tesis.pdf)
- Pachana Yance , B. S., & Ruíz Gonzales , J. S. (2021). Auditoría de gestión al proceso de control de entrada y salida de dinero en el área de tesorería de la empresa Bic Ecuador Ecuabac S.A. *Repositorio Sangregorio*. Obtenido

de

[http://repositorio.sangregorio.edu.ec/bitstream/123456789/1970/1/PANCHA NA%20YANCE%20Y%20RUIZ%20GONZALEZ%20-%20Trabajo%20titulaci%c3%b3n.pdf](http://repositorio.sangregorio.edu.ec/bitstream/123456789/1970/1/PANCHA%20YANCE%20Y%20RUIZ%20GONZALEZ%20-%20Trabajo%20titulaci%c3%b3n.pdf)

- Paisig Hernandez , R. (2018). Auditoría gubernamental y su influencia en la gestión administrativa del proyecto especial Jaen, San Ignacio, Bagua-2017. *Repositorio Ucv*. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/27324/paisig\\_hr.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/27324/paisig_hr.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Peter, J. Titera, W. (2015). Consequences Of Big Data And Formalization On Accounting And Auditing Standards. *Accounting Horizons* (2015) 29 (2):409–422. Doi: [Ttps://Doi.Org/10.2308/Acch-51065](https://doi.org/10.2308/acch-51065). Recuperado de <https://meridian.allenpress.com/accounting-horizons/articleabstract/29/2/409/99248>
- Pinott, J. (2019). Government audit: the Argentine case in Law No. 24.156. *Usal*. Obtenido de <https://p3.usal.edu.ar/index.php/aequitasvirtual/article/view/5154>
- Piza Burgos, N. D., Amaiquema Márque, F. A., & Beltrán Baquerizo, G. E. (2019). Methods and techniques in qualitative research. Some necessary details. *Scielo*. Obtenido de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S1990-86442019000500455&script=sci\\_arttext&tlng=pt](http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S1990-86442019000500455&script=sci_arttext&tlng=pt)
- Pizzini, M. Lin, S. Y Ziegenfuss, D. (2015). The Impact Of Internal Audit Function Quality And Contribution On Audit Delay. *Auditing: A Journal Of Practice* (2015) 34 (1): 25–58. Doi: [Https://Doi.Org/10.2308/Ajpt-50848](https://doi.org/10.2308/ajpt-50848)recuperado de <https://meridian.allenpress.com/ajpt/article-abstract/34/1/25/54540>
- Restrepo, M. (2017). Calidad De Los Hallazgos De Auditoría. Análisis De Caso De Las Contralorías Territoriales De Colombia. *Revista Innovar*; 28(70); 115-128. Colombia. Doi:10.15446/Innovar.V28n70.74452
- Salazar, M. C. (2017). El control de calidad en la auditoría gubernamental y sus implicancias en la auditoría de cumplimiento en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2014. ULADECH. <https://bit.ly/32fyVAC>
- Salgado-Lévano, C. (2018) Manual de investigación: teoría y práctica para hacer la tesis según la metodología cuantitativa. Lima, PE: Universidad Marcelino

Champagnat.

- Sanchez Curiel , G. (2006). *Auditoría de Estados Financieros* (2 ed.). Obtenido de <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=xga7Z6zvjNYC&oi=fnd&pg=PR9&dq=que+es+el+dictamen+de+auditoría+libro&ots=Osh1i0N48v&sig=hSjbadN5glJ7N-cakg1egaCapBY#v=onepage&q=que%20es%20el%20dictamen%20de%20auditoría%20libro&f=false>
- Sánchez, H. y Reyes, C. (2017). *Metodología y diseños de la investigación científica* (5° Ed.). Lima, PE: Business Support Aneth
- Secretaría De Gestión Pública. (2020). *Política Nacional De Modernización De La Gestión Pública Al 2021*. <https://sgp.pcm.gob.pe/wpcontent/uploads/2017/04/pnmgp.pdf>
- Sichez, V. A. (2017). La Auditoría Gubernamental Y Su Incidencia En El Desarrollo De La Gestion En La Municipalidad Distrital De Nuevo Chimbote, 2016. In *Crescendo*, 8(1), 78-91. <https://doi.org/10.21895/inces.2017.v8n1.08>
- Sour, L. (2017). Avances en la cantidad de la información financiera del sector público en México a raíz de la LGCG. Scielo. Obtenido de [https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0186-10422017000200419](https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0186-10422017000200419)
- Tabra Ochoa, E. P. (2018). APPROACHES TO THE FINANCIAL STATEMENTS AND TO THEIR INFLUENCE ON BUSINESS LAW. Unife. Obtenido de <https://revistas.unife.edu.pe/index.php/lumen/article/view/1227/1252>
- Tackie, G., Marfo-Yiadom, E. Y Oduro, S. (2016). Determinants Of Internal Audit Effectiveness In Decentralized Local Government Administrative Systems. *International Journal Of Business And Management*, 11(11), 184-195. <http://www.ccsenet.org/journal/index.php/ijbm/article/view/61842>
- Valle, J. (2018). Las Auditorías Y Las Universidades Públicas. *Revista El Cotidiano*; 33 (208); 37:43. México.
- Velasquez Vargas, L. M. (2018). Auditoría administrativa como instrumento de control para la evaluación de la gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Cajamarca-2017. *Repositorio Ucv*. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/26555/Velasquez\\_VLM.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/26555/Velasquez_VLM.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- Vélez Berrezueta , M. d., Narváez Zurita, C. I., Torres-Palacios , M. M., & Erazo Álvarez , J. C. (2020). Special examination of a permanent need for non-financial public institutions. *Dialnet*. Obtenido de <file:///C:/Users/Lenovo/Downloads/Dialnet-ExamenEspecialUnaNecesidadPermanenteDeLasInstituci-7344290.pdf>
- Villablanca Cerda, L. (2020). Audit Of Crime Prevention Models. A Regulatory Analysis Based On The Opinion Of The Commission For The Financial Market, N° 13.088, OF APRIL 30, 2019. *Scielo*. Obtenido de [https://www.scielo.cl/scielo.php?pid=S0718-591X2020000100279&script=sci\\_arttext](https://www.scielo.cl/scielo.php?pid=S0718-591X2020000100279&script=sci_arttext)
- Villasís Keever, M. Á., Márquez González, H., Zurita Cruz, J. N., Miranda Novales, G., & Escamilla Núñez, A. (2018). Research protocol VII. Validity and reliability of the measurements. *Scielo*. Obtenido de [https://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S2448-91902018000400414&script=sci\\_arttext#aff2](https://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S2448-91902018000400414&script=sci_arttext#aff2)
- Zurita Gonzales , V. A. (2019). Los informes de auditoría y su incidencia en la determinación de sanciones a funcionarios y servidores de la Dirección Regional de Educación Cajamarca,2011-2015. *repositorio Unc*. Obtenido de <https://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14074/3272/LOS%20INFORMES%20DE%20AUDITOR%c3%8dA%20Y%20SU%20INCIDENCIA%20EN%20LA%20DETERMINACI%c3%93N%20DE%20SANCIONES%20A%20FUNCIONARIOS%20Y%20SERVI.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

## ANEXOS

### Anexo 1: Operacionalización de variables

VARIABLES DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
<b>Variable N° 1: Auditoría Financiera Gubernamental</b>	La auditoría financiera gubernamental tiene como finalidad las autoridades financieras encargadas de verificar los recursos del estado, de acuerdo a la Resolución de Contraloría N° 445-2014-CG, que aprueba la Directiva N° 005-2014-CG/AFIN	Identifica y disminuye los riesgos presupuestarios y financieros, maximiza y fortalece las oportunidades que tiene una entidad. (Espinoza, 2020)	Control Gubernamental	Auditoría Financiera Gubernamental	ordinal
				Comunicación de hallazgos	
			Dictamen de Auditoría	Dictamen sin salvedades	
				Dictamen Adverso	
<b>Variable N° 2: Estados financieros</b>	Medios por los que se trasmite información financiera de una institución, con el propósito que estos sean evaluados por un auditor.	Conjunto de documentos que demuestra la situación económica y financiera de la institución. (Yepes, 2021)	Utilidad Estados Financieros	Confiability	
				Integridad de los Estados Financieros	
			Razonabilidad de los Estados Financieros	Preparación y formulación de los Estados Financieros	
				Análisis vertical de los estados financieros	
Análisis horizontal de los estados financieros					
Toma de decisiones					

**Anexo 2:** Matriz de consistencia “Auditoría Financiera Gubernamental y Estados Financieros de una Municipalidad Distrital de la Región Cajamarca”

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	MÉTODO
<p><b>PROBLEMA PRINCIPAL</b></p> <p>¿Qué relación existe entre la auditoría financiera gubernamental y los Estados financieros de una Municipalidad Distrital de la Región de Cajamarca?</p> <p><b>PROBLEMAS ESPECIFICOS</b></p> <p>1. ¿Cómo se están analizando la auditoría financiera gubernamental de una Municipalidad Distrital de la Región de Cajamarca?</p> <p>2. ¿Cómo se están analizando los estados financieros de una Municipalidad Distrital de la Región de Cajamarca?</p> <p>3. ¿Cómo se relaciona la auditoría financiera gubernamental y los estados financieros de una Municipalidad Distrital de la Región de Cajamarca?</p>	<p><b>OBJETIVO GENERAL</b></p> <p>Determinar la relación entre la auditoría financiera gubernamental y los estados financieros de una Municipal Distrital de la Región de Cajamarca</p> <p><b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b></p> <p>1. Analizar la auditoría financiera gubernamental de una Municipalidad Distrital de la Región de Cajamarca.</p> <p>2. Analizar los estados financieros de una Municipalidad Distrital de la Región de Cajamarca.</p> <p>3. Identificar la relación de la auditoría financiera gubernamental y los estados financieros de una Municipalidad Distrital de la Región de Cajamarca.</p>	<p><b>HIPÓTESIS</b></p> <p>H1: Existe relación entre la auditoría financiera gubernamental y los estados financieros de una Municipalidad Distrital de la Región de Cajamarca</p> <p>Ho: No existe relación entre la auditoría financiera gubernamental y los estados financieros de una Municipalidad Distrital de la Región de Cajamarca</p>	<p><b>VARIABLE I</b></p> <p>Auditoría Financiera Gubernamental</p> <p><b>VARIABLE II</b></p> <p>Estados Financieros</p>	<p>Control Gubernamental</p> <p>Dictamen de Auditoría</p> <p>Utilidad Estados Financieros</p> <p>Razonabilidad de los Estados Financieros</p>	<p>Enfoque: Cuantitativo</p> <p>Tipo: No Experimental</p> <p>Diseño de estudio: Descriptivo – Correlacional – corte Transversal</p> <p>Población: Municipalidades Distritales de la Región Cajamarca</p> <p>Muestra: 9 trabajadores del Área de Contabilidad del Distrito de Bellavista</p> <p>Técnica: Encuesta, Estados Financieros</p> <p>Instrumento: Cuestionario</p>

### Anexo 3: Instrumento de recolección de datos

## CUESTIONARIO

### AUDITORÍA FINANCIERA GUBERNAMENTAL Y ESTADOS FINANCIEROS DE UNA MUNICIPALIDAD DE LA REGION CAJAMARCA

El presente cuestionario tiene por finalidad recopilar información sobre la auditoría Financiera Gubernamental y Estados Financieros de la Municipalidad del Distrito de Bellavista – Región Cajamarca, para ser analizado e interpretado en la investigación en donde se emitirá conclusiones y recomendaciones que permitirá fortalecer el área de contabilidad - financiera.

En ese sentido, solicito que, por favor sea usted totalmente veraz cuando suministre sus respuestas y a la vez agradecer su valioso aporte

Instrucciones: Marque con una (X) la alternativa que crea correcta

#### VARIABLE N° 1: AUDITORÍA FINANCIERA GUBERNAMENTAL

DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA DE VALORACIÓN		
			NUNCA (1)	CASI SIEMPRE (2)	SIEMPRE (3)
<b>Control Gubernamental</b>	Auditoría Financiera Gubernamental	¿Cómo servidor de la entidad conoce usted que en la Municipalidad Distrital de Bellavista planifica la auditoría financiera gubernamental regularmente en cada ejercicio económico?			
		¿Las auditorías se desarrollaron de acuerdo al marco legal establecido por el Manual de Auditoría financiera gubernamental?			
		¿Considera Ud. que la auditoría financiero gubernamental influyen en el mejor control de los estados financieros de la MDB?			
		¿Durante el proceso de auditoría, el ente superior de fiscalización supervisa la labor de los auditores?			

		¿El auditor calcula la materialidad preliminar y final de los estados financieros?			
	Comunicación de Hallazgos	¿El auditor comunica los hallazgos de la MDB a los funcionarios de manera oportuna?			
		¿Los funcionarios presentan sus comentarios o aclaraciones debidamente documentales para su evaluación y consideración en el informe?			
		¿Los hallazgos sirven para emitir las conclusiones y recomendaciones?			
		¿Las desviaciones de cumplimiento o hallazgos entregados por los auditores en la etapa de ejecución son levantados por los funcionarios de la MDB?			
Dictamen de la Auditoría	Dictamen de Auditoría Financiera Gubernamental	¿El informe de auditoría influye en los Estados Financieros de la MDB?			
		¿El informe de auditoría financiera gubernamental emitido sirve positivamente para mejorar el sistema de contabilidad de la MDB?			
		¿El informe de la auditoría expresa la razonabilidad positiva o negativa de los estados financieros de la MDB?			
		¿La emisión de los informes de auditoría de la MDB cumplieron con los plazos establecidos en el programa de auditoría?			

## VARIABLE N° 2: ESTADOS FINANCIEROS

DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA DE VALORACIÓN		
			NUNCA (1)	CASI SIEMPRE (2)	SIEMPRE (3)
Utilidad Estados Financieros	Confiabilidad	¿Los documentos de los estados financieros presentan datos reales y confiables?			
		¿Los estados financieros se presentan de manera oportuna de acuerdo al marco legal?			
	Integridad de los	¿Los documentos de los estados financieros presentan la situación financiera de la entidad de manera íntegra?			

	Estados Financieros	¿Los informes presentados de los estados financieros se presentó en los plazos establecidos?			
	Preparación y formulación de los Estados Financieros	¿Prepara y formula los análisis de los estados financieros?			
		¿Proporciona con certeza razonable los análisis finales o intermedios de los estados financieros?			
<b>Razonabilidad de los Estados Financieros</b>	Análisis vertical y horizontal de los estados financieros	¿El Auditor financiero gubernamental aplica los procedimientos de Auditoría necesarios para determinar los análisis de los estados financieros?			
	Toma de decisiones	¿La evidencia de la auditoría es necesaria para que el auditor concluya que no hay manifestaciones erróneas substanciales en los estados financieros tomados en forma integral?			
		¿Los resultados de la evaluación de los estados financieros permite tomar decisiones de manera oportuna?			

### Anexo 4: Cálculo del tamaño de la muestra

\*V1.AUDITORIA FINANCIERA GUBERNAMENTAL-MILAGROS.sav [Conjunto\_de\_datos2] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Edición Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ventana Ayuda

12 : D1.CONTROLGUB... Visible: 22 de 22 variables

	ITEM1	ITEM2	ITEM3	ITEM4	ITEM5	ITEM6	ITEM7	ITEM8	ITEM9	ITEM10	ITEM11	ITEM...	ITEM...	V1.AUDITORIA FINANCIERA GUB...	MED.V1.AUDITORIA FINANCIERA GUB...	MED1.V1.AUDITORIA FINANCIERA GUB...	D1.CONTROLGUBERNAMENTAL	MED.D1.CONTROLGUBERNAMENTAL	MED1.D1.CONTROLGUBERNAMENTAL	D2.DICTAMEN DE LA AUDITORIA	MED.D2.DICTAMEN DE LA AUDITORIA
1	1	2	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	2	18,00	1,38	2	11,00	1,22	2	5,00	
2	1	1	2	1	2	2	2	1	2	1	1	2	1	20,00	1,54	2	14,00	1,56	2	5,00	
3	1	2	2	1	1	1	1	1	1	2	1	2	2	21,00	1,62	2	11,00	1,22	2	7,00	
4	1	2	1	1	2	1	2	1	2	1	2	2	1	24,00	1,85	2	13,00	1,44	2	6,00	
5	1	1	1	2	1	1	2	2	1	2	2	1	2	27,00	2,08	3	12,00	1,33	2	7,00	
6	2	3	3	2	3	2	2	2	2	1	2	1	1	26,00	2,00	2	21,00	2,33	3	5,00	
7	1	1	2	2	2	3	2	2	3	3	3	3	1	30,00	2,31	3	18,00	2,00	2	10,00	
8	2	1	1	2	3	2	2	2	3	2	2	2	1	29,00	2,23	3	18,00	2,00	2	7,00	
9	1	1	2	3	3	3	2	2	1	1	3	1	3	29,00	2,23	3	18,00	2,00	2	8,00	
10																					
11																					
12																					
13																					
14																					
15																					
16																					
17																					
18																					
19																					
20																					
21																					
22																					

Vista de datos Vista de variables

Archivo Edición Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ventana Ayuda

12 : MED1.V2.ESTADO... Visible: 18 de 18 variables

	ITEM1	ITEM2	ITEM3	ITEM4	ITEM5	ITEM6	ITEM7	ITEM8	ITEM9	V2.ESTADO SFINANCIER OS	MED.V2.ESTA DOSFINANCIE ROS	MED1.V 2.ESTA DOS...	D2.UTILID ADESTAD OSFI...	MED.D2.U TILIDADE STAD...	MED1. D2.UTI LI...	D3.RA ZONAE ILI...	MED.D3.R AZONABI LIDAD...	MED1.D3. RAZONAE ILIDA...	var
1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	12,0	1,33	2	6,00	1,00	1	4,00	1,33	2	
2	1	1	1	1	1	1	1	2	1	18,0	2,00	2	6,00	1,00	1	5,00	1,67	2	
3	2	2	2	2	2	2	2	1	2	18,0	2,00	2	12,00	2,00	2	5,00	1,67	2	
4	1	3	1	1	2	1	2	2	2	21,0	2,33	3	9,00	1,50	2	6,00	2,00	2	
5	2	1	2	1	1	2	1	2	1	20,0	2,22	3	9,00	1,50	2	4,00	1,33	2	
6	1	2	2	2	2	2	2	1	2	17,0	1,89	2	11,00	1,83	2	5,00	1,67	2	
7	1	2	1	2	2	1	2	2	2	18,0	2,00	2	9,00	1,50	2	6,00	2,00	2	
8	1	3	3	1	1	3	3	2	2	24,0	2,67	3	12,00	2,00	2	7,00	2,33	3	
9	2	3	2	1	2	2	2	2	3	20,0	2,22	3	12,00	2,00	2	7,00	2,33	3	
10																			
11																			
12																			
13																			
14																			
15																			
16																			
17																			
18																			
19																			
20																			
21																			
22																			

Vista de datos



5:

Visible: 2 de 2 variables

	V1.AuditoriaFinancieraGubernamental	V2.EstadosFinancieros	var									
1	16	10										
2	19	11										
3	18	17										
4	19	15										
5	19	13										
6	26	16										
7	28	15										
8	25	19										
9	26	19										
10												
11												
12												
13												
14												
15												
16												
17												
18												
19												
20												
21												
22												
23												

Vista de datos Vista de variables

## Anexo 5: Resultados

**Tabla 4**

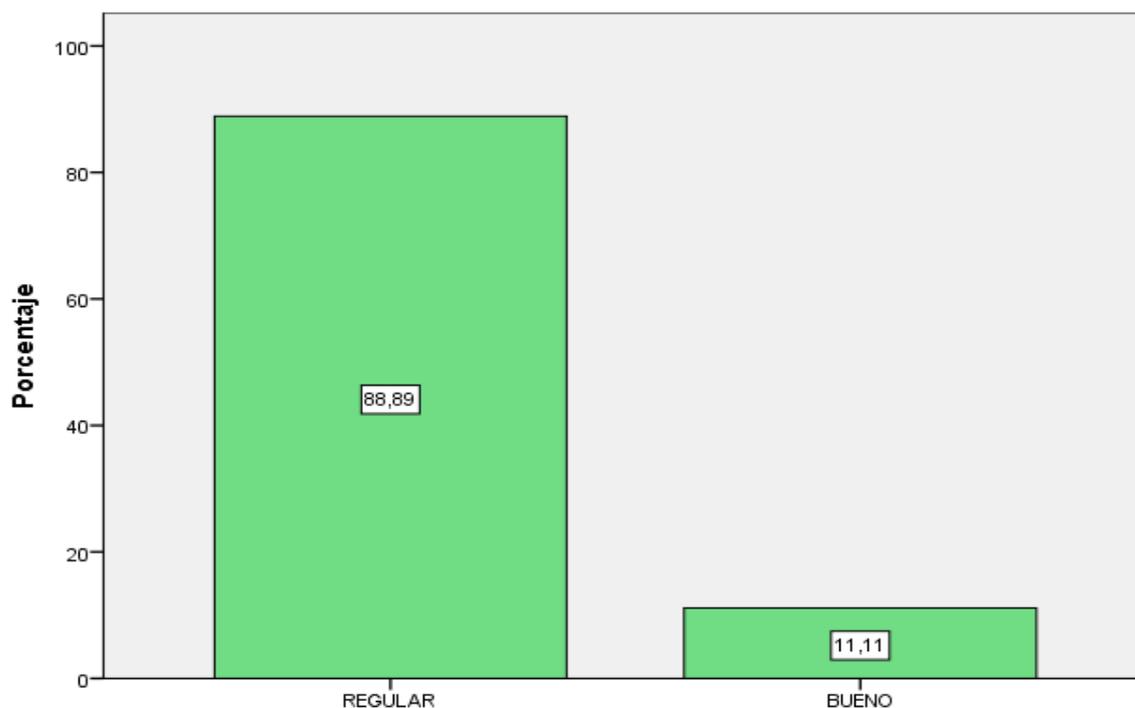
Nivel de la Dimensión Control Gubernamental

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
REGULAR	8	88.9
BUENO	1	11.1
Total	9	100.0

Nota, extraído de la aplicación del cuestionario

**Figura N° 5**

Nivel de la Dimensión Control Gubernamental



Nota, información extraída de la tabla 2

**Interpretación:** según los resultados obtenidos el 88.89% menciona que regularmente el Municipio de Bellavista planifica una auditoría financiera y asimismo mencionan que cuando realizan una auditoría el ente superior de fiscalización regularmente está presente, de igual manera el auditor no siempre comunica los hallazgos encontrados y el 11.11% está en un nivel bueno menciona que la auditoría financiera influye en el buen control de los estados financieros del Municipio.

**Tabla 5**

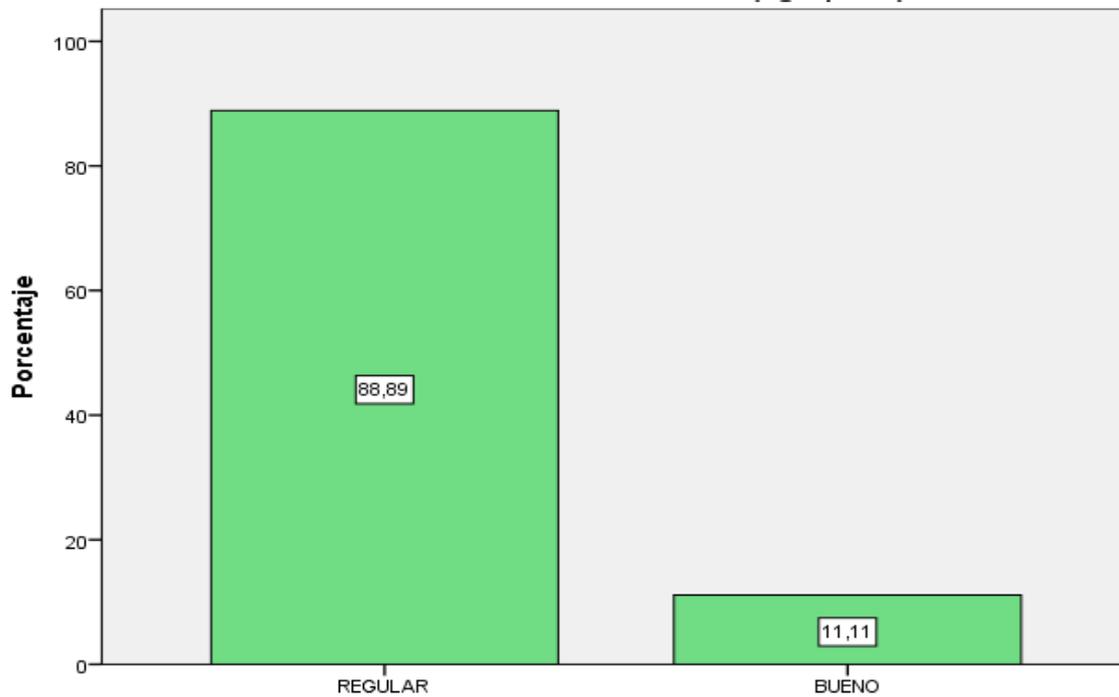
Nivel de la Dimensión Dictamen de la Auditoría

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
REGULAR	8	88.9
BUENO	1	11.1
Total	9	100.0

Nota, extraído de la aplicación del cuestionario

**Figura N° 6**

Nivel de la Dimensión Dictamen de la Auditoría



Nota, información extraída de la tabla 3

**Interpretación:** Del total de encuestados el 88.89% regularmente la auditoría influye en los estados financieros del Municipio, también casi siempre sirve para mejorar positivamente el sistema de contabilidad del Municipio y el 11.11% está en un nivel bueno con respecto a que la emisión de los dictámenes de la auditoría expresa razonabilidad positiva o negativa de los estados financieros y además muy poco cumplen con el tiempo establecido.

Con respecto al segundo objetivo específico que es analizar los estados financieros de una Municipalidad Distrital de la Región de Cajamarca.

**Tabla 6**

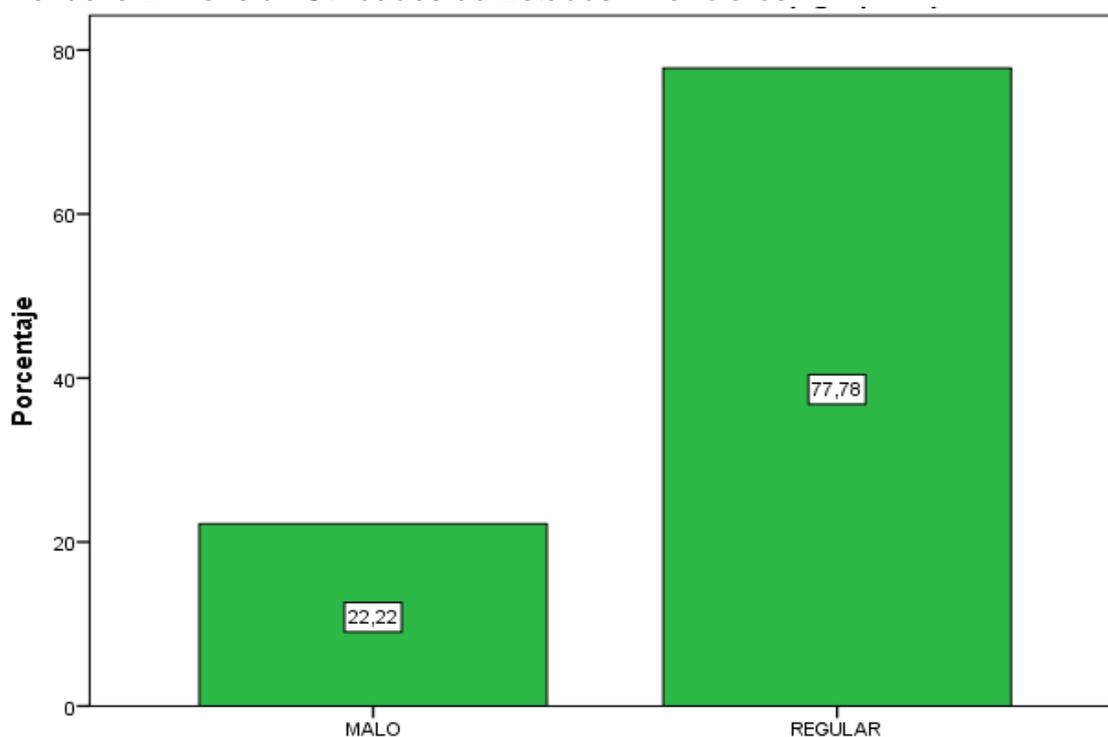
Nivel de la Dimensión Utilidades de Estados Financieros

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
MALO	2	22.2
REGULAR	7	77.8
Total	9	100.0

Nota, extraído de la aplicación del cuestionario

**Figura N° 7**

Nivel de la Dimensión Utilidades de Estados Financieros



Nota, información extraída de la tabla 5

**Interpretación:** Según los 9 trabajadores del área contable encuestados, el 22.22% respondieron en un nivel malo con respecto a que los estados financieros no se presentan de manera oportuna según el marco legal ni en los plazos establecidos y el 77.78% regularmente los EE. FF muestran la situación financiera de manera íntegra y regularmente prepararan y hacen el planteamiento de los estados financieros.

### Figura N° 3

#### Análisis vertical y horizontal de los Estados Financieros

ACTIVO		2021	2020	Vertical 2021	Vertical 2020	Horizontal	Horizontal
				100%	100%	Vari. Absoluta	Vari. Relativa
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>							
Efectivo y Equivalente de Efectivo	Nota 3	6,571,740.27	5,043,531.44	1.56%	1.22%	1,528,208.83	30.30%
Inversiones Financieras	Nota 4	0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00	0.00%
Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 5	70,291.04	70,291.04	0.02%	0.02%	0.00	0.00%
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 6	17,588.77	17,588.77	0.00%	0.00%	0.00	0.00%
Inventarios (Neto)	Nota 7	41,082.84	41,082.84	0.01%	0.01%	0.00	0.00%
Servicios y Otros Pagados por Anticipado	Nota 8	1,136,050.34	1,138,584.04	0.27%	0.28%	-2,533.70	-0.22%
Otras Cuentas del Activo	Nota 9	166,124.36	206,198.25	0.04%	0.05%	-40,073.89	-19.43%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>8,002,877.62</b>	<b>6,517,276.38</b>	<b>1.90%</b>	<b>1.58%</b>		<b>22.79%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>							
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	Nota 10	0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00	0.00%
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo	Nota 11	0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00	0.00%
Inversiones Financieras (Neto)	Nota 12	187,207.00	187,207.00	0.04%	0.05%	0.00	0.00%
Propiedades de Inversión	Nota 13	0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00	0.00%
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	Nota 14	395,223,618.70	390,070,778.82	94.00%	94.33%	5,152,839.88	1.32%
Otras Cuentas del Activo (Neto)	Nota 15	17,048,849.09	16,728,207.02	4.05%	4.05%	320,642.07	1.92%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>412,459,674.79</b>	<b>406,986,192.84</b>	<b>98.10%</b>	<b>98.42%</b>		<b>1.34%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>420,462,552.41</b>	<b>413,503,469.22</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>		<b>1.68%</b>
Cuentas de Orden	Nota 37	41,628,499.09	41,158,260.39				

Nota: Información obtenida de la Municipalidad de Bellavista

**Figura N° 4**

**Análisis vertical y horizontal de los Estados Financieros**

PASIVO		2021	2020	Vertical 2021	Vertical 2020	Horizontal	Horizontal
PASIVO CORRIENTE				100%	100%	Vari. Absoluta	Vari. Relativa
Sobregiros Bancarios	Nota 16	0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00	0.00%
Cuentas por Pagar a Proveedores	Nota 17	509,266.03	584,381.98	14.94%	13.79%	-75,115.95	-12.85%
Impuestos, Contribuciones y Otros	Nota 18	530,386.27	541,082.08	15.56%	12.77%	-10,695.81	-1.98%
Remuneraciones y Beneficios Sociales	Nota 19	98,305.09	97,796.63	2.88%	2.31%	508.46	0.52%
Obligaciones Previsionales	Nota 20	0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00	0.00%
Operaciones de Crédito	Nota 21	380,000.00	380,000.00	11.15%	8.97%	0.00	0.00%
Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	Nota 22	1,294,114.74	2,069,661.76	37.96%	48.83%	-775,547.02	-37.47%
Otras Cuentas del Pasivo	Nota 23	45,518.33	58,512.95	1.34%	1.38%	-12,994.62	-22.21%
Ingresos Diferidos	Nota 24	236.00	236.00	0.01%	0.01%	0.00	0.00%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>2,857,826.46</b>	<b>3,731,671.40</b>	<b>83.82%</b>	<b>88.05%</b>		<b>-23.42%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>							
Deudas a Largo Plazo	Nota 25	0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00	
Cuentas Por Pagar a Proveedores	Nota 26	0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00	
Beneficios Sociales y Oblig. Prev.	Nota 27	551,509.44	506,459.29	16.18%	11.95%	45,050.15	8.90%
Obligaciones Previsionales	Nota 28	0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00	
Provisiones	Nota 29	0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00	
Otras Cuentas del Pasivo	Nota 30	0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00	
Ingresos Diferidos	Nota 31	0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00	
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>551,509.44</b>	<b>506,459.29</b>	<b>16.18%</b>	<b>11.95%</b>		<b>8.90%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>3,409,335.90</b>	<b>4,238,130.69</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>		
<b>PATRIMONIO</b>							
Hacienda Nacional	Nota 32	79,417,662.77	79,417,662.77	19.04%	19.40%	0.00	0.00%
Hacienda Nacional Adicional	Nota 33	0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00	
Resultados No Realizados	Nota 34	325,308,527.57	325,308,527.57	78.00%	79.49%	0.00	0.00%
Reservas	Nota 35	0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00	
Resultados Acumulados	Nota 36	12,327,026.17	4,539,148.19	2.96%	1.11%	7,787,877.98	171.57%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>417,053,216.51</b>	<b>409,265,338.53</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>		<b>1.90%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>420,462,552.41</b>	<b>413,503,469.22</b>				
<b>Cuentas de Orden</b>	Nota 37	<b>41,628,499.09</b>	<b>41,158,260.39</b>				

Nota: Información obtenida de la Municipalidad de Bellavista

**Interpretación de los Estados de Situación Financiera**

En el caso anterior vemos el Análisis Horizontal del Balance General donde se comparan dos Estados Contables sucesivos de la Municipalidad Distrital de Bellavista y la evolución de los rubros de un año con respecto al otro año.

Esto se hace tomando el año 2021 como base y se compara con el año anterior el cual es el año 2020 para determinar la variación absoluta y relativa de sus cifras, es decir los incrementos y disminuciones sufridas por sus rubros.

Ahora bien, se puede ver que del año 2020 al año 2021 hubo un incremento en el Activo Total de S/ 6, 959,083.19, por su parte el Pasivo Total disminuyo del año

2020 al 2021 en S/ - 828,794.79, mientras que en el Patrimonio hubo un aumento de S/ 7, 787,877.98 para el año 2021.

### **Análisis de los Activos**

También se indica, enfocándonos en el Activo de la empresa que, si bien aumentaron los efectos y disminuyeron los Servicios y Otros Pagados por Anticipado en S/ -2,533.70 para el año 2021 con respecto al año 2020, disminuyeron Otras Cuentas del Activo en S/ -40,073.89 para el año 2021 con respecto al año 2020.

Es así como vemos que el Activo Total de la empresa en el año 2021 con respecto al año 2020, las cuentas que tuvieron mayor relevancia fueron las que pertenecían a los servicios en este caso Otras Cuentas del Activo que disminuyo y por otra parte derechos de la empresa con la cuenta de efectos aumento y cuentas Servicios y Otros Pagados por Anticipado disminuyeron

### **Análisis de los Pasivos**

Por su parte la disminución del total de los pasivos en el año 2021 se debe principalmente a que en los pasivos corrientes las Cuentas por Pagar a Proveedores se disminuyeran en parte de su totalidad, esto porque posiblemente se cancelaron parte del total, al ser una obligación que fue exigida en un plazo no mayor a un año.

Pero por otro lado en los pasivos a largo plazo se establecen Parte Corriente de las deudas en un plazo mayor a un año a cargo de la Municipalidad Distrital de Bellavista, que en el año 2020 existían en una mayor cantidad, esta a su vez fueron menores para el año 2021, casi en el doble que las cuentas Por Pagar a Proveedores corto plazo.

### **Análisis del patrimonio**

Por último, en el patrimonio total para el año 2021 las cuentas que provocaron un aumento de este fueron los Resultados Acumulados en circulación que aumentaron en S/ 7, 787,877.98 con respecto al año anterior.

En el caso del aumento de Resultados Acumulados las razones por las que se incrementen, es el debido a la disminución de gastos y aumento de ingresos.

## Anexo 6: Análisis de fiabilidad

El cuestionario utilizado para la recolección de datos, estuvo constituido de 13 preguntas para la variable auditoría financiera Gubernamental y 09 preguntas para la variable estados financieros, una vez realizadas las encuestas a los 9 trabajadores del área de contabilidad, se procedió a realizar los resultados de la prueba piloto en una hoja Excel, para después proceder a trasladar los datos al programa SPSS25 para realizar la tabulación de las tablas y gráficos para ambas variables, obteniendo los siguientes resultados.

### Variable Auditoría Financiera Gubernamental

Resumen del procesamiento de los casos			
		N	%
Casos	Válidos	9	100.0
	Excluidos <sup>a</sup>	0	0.0
	Total	9	100.0

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

Estadísticos de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
.769	13

Como se puede observar en los cuadros detallados, para la variable auditoría financiera Gubernamental se alcanzó como resultado una fiabilidad de 0.769, quiere decir que el cuestionario estuvo bien estructurado y elaborado, además los trabajadores encuestados respondieron correctamente, por lo tanto, nuestra variable en estudio es fiable, porque se obtuvo una fiabilidad superior a 0.70.

### Variable Estados Financieros

Resumen del procesamiento de los casos			
		N	%
Casos	Válidos	9	100.0
	Excluidos <sup>a</sup>	0	0.0
	Total	9	100.0

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

Estadísticos de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
.758	9

Del mismo modo, para la variable estados financieros se logró una fiabilidad de 0.758, lo que indica que el instrumento está bien construido y tiene respuestas coherentes. Por lo tanto, el cuestionario elaborado es fiable para la variables dependiente e independiente.

Anexo 6 : Validación de Cuestionario por juicio de expertos



**FICHA DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS**  
**TÍTULO DE LA TESIS: AUDITORÍA FINANCIERA GUBERNAMENTAL Y ESTADOS FINANCIEROS DE UNA MUNICIPALIDAD**  
**DISTRITAL DE LA REGIÓN CAJAMARCA**

INDICADOR	ITEMS	CRITERIOS DE EVALUACIÓN										OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES	
		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN DE LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA (por ítem evaluado adjunto)					
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO		
Auditoría Financiera Gubernamental al Control Gubernamental	¿Cómo servidor de la entidad conoce usted que en la Municipalidad Distrital de Bellavista planifica la auditoría financiera gubernamental regularmente en cada ejercicio económico?	X		X		X		X		X			
	¿Las auditorías se desarrollaron de acuerdo al marco legal establecido por el Manual de Auditoría financiera gubernamental?	X		X		X		X		X			
	¿Considera Ud. que la auditoría financiero gubernamental influyen en el mejor control de los estados financieros de la MDB?	X		X		X		X		X			
	¿Durante el proceso de auditoría, el ente superior de fiscalización supervisa la labor de los auditores?	X		X		X		X		X			
Comunicación de Hallazgos	¿El auditor calcula la materialidad preliminar y final de los estados financieros?	X		X		X		X		X			
	¿El auditor comunica los hallazgos de la MDB a los funcionarios de manera oportuna?	X		X		X		X		X			
	¿Los funcionarios presentan sus comentarios o aclaraciones debidamente documentales para su evaluación y consideración en el informe?	X		X		X		X		X			

  
**CPC LUIS ENRIQUE CALLE PEREZ**  
 PRESIDENTE COMITÉ EVALUADOR  
 10.07.2023





UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Estados Financieros	¿Proporciona con certeza razonable los análisis finales o intermedios de los estados financieros	X					X		
Análisis vertical y horizontal de los estados financieros	¿El Auditor financiero gubernamental aplica los procedimientos de Auditoría necesarios para determinar los análisis de los estados financieros?	X					X		
Toma de decisiones	¿La evidencia de la auditoría es necesaria para que el auditor concluya que no hay manifestaciones erróneas substanciales en los estados financieros tomados en forma integral?	X					X		
	¿Los resultados de la evaluación de los estados financieros permite tomar decisiones de manera oportuna?	X					X		

Grado y Nombre del Experto : DR. LUIS ENRIQUE CALLE PEREZ

Firma del experto

Código SUNEDU

: 052-090389

DR. LUIS ENRIQUE CALLE PEREZ

CONTADOR PÚBLICO

M.I.T. 84-1731

EXPERTO EVALUADOR



## INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

### 1. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

AUDITORÍA FINANCIERA GUBERNAMENTAL Y ESTADOS FINANCIEROS DE  
UNA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LA REGIÓN CAJAMARCA

### 2. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

*CUESTIONARIO*

*AUDITORIA FINANCIERA GUBERNAMENTAL Y ESTADOS FINANCIEROS DE UNA  
MUNICIPALIDAD DE LA REGION CAJAMARCA*

### 3. TESISISTA:

Br. : MIRANDA GONZÁLEZ MILAGROS JANET

### 4. DECISIÓN:

Después de haber revisado el instrumento de recolección de datos, procedió a validarlo teniendo en cuenta su forma, estructura y profundidad; por tanto, permitirá recoger información concreta y real de la variable en estudio, coligiendo su pertinencia y utilidad.

OBSERVACIONES: Apto para su aplicación

APROBADO: SÍ



NO



Chiclayo, 27 de Junio de 2022.

 <hr/> <p>Firma/DNI/Código SUNEDU EXPERTO</p> <p>MGR. CPC. LUIS ENRIQUE CALLE PEREZ COORDINADOR GENERAL DE INVESTIGACIONES MAT. 04-7111</p>	 <p>HUELLA</p>
---	--



PERÚ

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de  
Educación Superior UniversitariaDirección de Documentación e  
Información Universitaria y  
Registro de Grados y Títulos**CONSTANCIA DE INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO NACIONAL DE  
GRADOS Y TÍTULOS**

La Dirección de Documentación e Información Universitaria y Registro de Grados y Títulos, a través de la Jefa de la Unidad de Registro de Grados y Títulos, deja constancia que la información contenida en este documento se encuentra inscrita en el Registro Nacional de Grados y Títulos administrada por la Sunedu.

**INFORMACIÓN DEL CIUDADANO**

Apellidos	CALLE PEREZ
Nombres	LUIS ENRIQUE
Tipo de Documento de Identidad	DNI
Numero de Documento de Identidad	27730365

**INFORMACIÓN DE LA INSTITUCIÓN**

Nombre	UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO S.A.C.
Rector	LLEMPEN CORONEL HUMBERTO CONCEPCION
Secretario General	SANTISTEBAN CHAVEZ VICTOR RAFAEL
Director	PACHECO ZEBALLOS JUAN MANUEL

**INFORMACIÓN DEL DIPLOMA**

Grado Académico	DOCTOR
Denominación	DOCTOR EN GESTIÓN PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD
Fecha de Expedición	21/09/20
Resolución/Acta	0233-2020-UCV
Diploma	052-090399
Fecha Matricula	04/01/2017
Fecha Egreso	19/01/2020

Fecha de emisión de la constancia:  
27 de Julio de 2022



CÓDIGO VIRTUAL 6668837602

JESSICA MARTHA ROJAS BARRUETA  
JEFA

Unidad de Registro de Grados y Títulos  
Superintendencia Nacional de Educación  
Superior Universitaria - Sunedu



Firmado digitalmente por:  
Superintendencia Nacional de Educación  
Superior Universitaria  
Módulo: Servidor de  
Agente automatizado.  
Fecha: 27/07/2022 15:01:52-8508

Esta constancia puede ser verificada en el sitio web de la Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria - Sunedu ([www.sunedu.gob.pe](http://www.sunedu.gob.pe)), utilizando lectores de códigos o teléfono celular enfocando al código QR. El celular debe poseer un software gratuito descargado desde internet.

Documento electrónico emitido en el marco de la Ley N° Ley N° 27269 - Ley de Firmas y Certificados Digitales, y su Reglamento aprobado mediante Decreto Supremo N° 052-2008-PCM.

(\*) El presente documento deja constancia únicamente del registro del Grado o Título que se señala.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FICHA DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

TÍTULO DE LA TESIS: AUDITORÍA FINANCIERA GUBERNAMENTAL Y ESTADOS FINANCIEROS DE UNA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LA REGIÓN CAJAMARCA

INDICADOR	ÍTEM	CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES
		RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA (por ítem)		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA (por ítem)		
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Auditoría Financiera Gubernamental al Control Gubernamental	¿Cómo servidor de la entidad conoce usted que en la Municipalidad Distrital de Bellavista planifica la auditoría financiera gubernamental regularmente en cada ejercicio económico? ¿Las auditorías se desarrollaron de acuerdo al marco legal establecido por el Manual de Auditoría financiera gubernamental? ¿Considera Ud. que la auditoría financiero gubernamental influyen en el mejor control de los estados financieros de la MDB? ¿Durante el proceso de auditoría, el ente superior de fiscalización supervisa la labor de los auditores? ¿El auditor calcula la materialidad preliminar y final de los estados financieros? ¿El auditor comunica los hallazgos de la MDB a los funcionarios de manera oportuna? ¿Los funcionarios presentan sus comentarios o aclaraciones debidamente documentales para su evaluación y consideración en el informe?	X		X		X		X		
		X		X		X		X		
		X		X		X		X		
		X		X		X		X		
		X		X		X		X		
Comunicación de Hallazgos	¿Los funcionarios presentan sus comentarios o aclaraciones debidamente documentales para su evaluación y consideración en el informe?	X		X		X		X		
		X		X		X		X		







## INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

1. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

AUDITORÍA FINANCIERA GUBERNAMENTAL Y ESTADOS FINANCIEROS DE  
UNA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LA REGIÓN CAJAMARCA

2. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

CUESTIONARIO

AUDITORIA FINANCIERA GUBERNAMENTAL Y ESTADOS FINANCIEROS DE UNA  
MUNICIPALIDAD DE LA REGION CAJAMARCA

3. TESISTA:

Br. : MIRANDA GONZÁLEZ MILAGROS JANET

4. DECISIÓN:

Después de haber revisado el instrumento de recolección de datos, procedió a validarlo teniendo en cuenta su forma, estructura y profundidad, por tanto, permitirá recoger información concreta y real de la variable en estudio, coligiendo su pertinencia y utilidad.

OBSERVACIONES: Apto para su aplicación

APROBADO: SI



NO



Chiclayo, 25 de Junio de 2022.

 <p>MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SULLAVISTA <b>CORONADO</b> R. U. y R. C. de la Organización ALCALDE</p> <hr/> <p>Firma/DNI/Código SUNEDU EXPERTO</p>	 <p>HUELLA</p>
--	---



PERÚ

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria

Dirección de Documentación e Información Universitaria y Registro de Grados y Títulos

## CONSTANCIA DE INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO NACIONAL DE GRADOS Y TÍTULOS

La Dirección de Documentación e Información Universitaria y Registro de Grados y Títulos, a través de la Jefa de la Unidad de Registro de Grados y Títulos, deja constancia que la información contenida en este documento se encuentra inscrita en el Registro Nacional de Grados y Títulos administrada por la Sunedu.

### INFORMACIÓN DEL CIUDADANO

Apellidos **CORONADO CISNEROS**  
Nombres **WILLY GUNTHER**  
Tipo de Documento de Identidad **DNI**  
Numero de Documento de Identidad **27722366**

### INFORMACIÓN DE LA INSTITUCIÓN

Nombre **UNIVERSIDAD PRIVADA CÉSAR VALLEJO**  
Rector **ORBEGOSO VENEGAS BRIJALDO SIGIFREDO**  
Secretario General **SANTISTEBAN CHAVEZ VICTOR RAFAEL**  
Decano **MOYA RONDO RAFAEL MARTIN**

### INFORMACIÓN DEL DIPLOMA

Grado Académico **MAESTRO**  
Denominación **MAGISTER EN GESTION PUBLICA**  
Fecha de Expedición **03/12/2014**  
Resolución/Acta **1168-2014-UCV**  
Diploma **A1863630**  
Fecha Matrícula **Sin información (\*\*\*\*)**  
Fecha Egreso **Sin información (\*\*\*\*)**

Fecha de emisión de la constancia:  
28 de Julio de 2022



CÓDIGO VIRTUAL 0000837948

JESSICA MARTHA ROJAS BARRUETA  
JEFA

Unidad de Registro de Grados y Títulos  
Superintendencia Nacional de Educación  
Superior Universitaria - Sunedu



Firmado digitalmente por:  
Superintendencia Nacional de Educación  
Superior Universitaria  
Motivo: Servidor de  
Agente automatizado.  
Fecha: 28/07/2022 09:15:18-0500

Esta constancia puede ser verificada en el sitio web de la Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria - Sunedu ([www.sunedu.gob.pe](http://www.sunedu.gob.pe)), utilizando lectora de códigos o teléfono celular enfocando al código QR. El celular debe poseer un software gratuito descargado desde internet.

Documento electrónico emitido en el marco de la Ley N° Ley N° 27269 - Ley de Fimas y Certificados Digitales, y su Reglamento aprobado mediante Decreto Supremo N° 052-2008-PCM.

(\*) El presente documento deja constancia únicamente del registro del Grado o Título que se señala.

(\*\*\*\*) Ante la falta de información, puede presentar su consulta formalmente a través de la mesa de partes virtual en el siguiente enlace <https://enfinea.sunedu.gob.pe>



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FICHA DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

TÍTULO DE LA TESIS: AUDITORÍA FINANCIERA GUBERNAMENTAL Y ESTADOS FINANCIEROS DE UNA MUNICIPALIDAD  
DISTRICTAL DE LA REGIÓN CAJAMARCA

INDICADOR	DESCRIPCIÓN	ÍTEM	CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y VO NOTIFICACIONES
			RELACION ENTRE LA VARIACIÓN Y LA OPERACIÓN		RELACION ENTRE LA OPERACIÓN Y EL RECIBIDO		RELACION ENTRE LA OPERACIÓN Y EL ÍTEM		RELACION ENTRE EL ÍTEM Y LA OPERACIÓN		
			SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Auditoría Financiera Gubernamental al Control Gubernamental		¿Cómo servidor de la entidad conoce usted que en la Municipalidad Distrital de Bellavista planifica la auditoría financiera gubernamental regularmente en cada ejercicio económico?	X		X		X		X		
		¿Las auditorías se desarrollaron de acuerdo al marco legal establecido por el Manual de Auditoría financiera gubernamental?	X		X		X		X		
		¿Considera Ud que la auditoría financiera gubernamental influyen en el mejor control de los estados financieros de la MDS?	X		X		X		X		
		¿Durante el proceso de auditoría, el ente superior de fiscalización supervisa la labor de los auditores?	X		X		X		X		
		¿El auditor calcula la materialidad preliminar y final de los estados financieros?	X		X		X		X		
		¿El informe de auditoría influye en el dictamen de los Estados Financieros de la MDS?	X		X		X		X		
		¿El dictamen de auditoría financiera gubernamental emitido sirve positivamente para mejorar el sistema de contabilidad de la MDS?	X		X		X		X		





UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Razonabilidad de los Estados Financieros									
Preparación y formulación de los Estados Financieros	¿Prepara y formula los análisis de los estados financieros?	X	X	X	X	X	X	X	X
	¿Proporciona con certeza razonable los análisis finales o intermedios de los estados financieros?	X	X	X	X	X	X	X	X
Análisis vertical y horizontal de los estados financieros	¿El Auditor financiero gubernamental aplica los procedimientos de Auditoría necesarios para determinar los análisis de los estados financieros?	X	X	X	X	X	X	X	X
	¿La evidencia de la auditoría es necesaria para que el auditor concluya que no hay manifestaciones erróneas substanciales en los estados financieros tomados en forma integral?	X	X	X	X	X	X	X	X
Toma de decisiones	¿Los resultados de la evaluación de los estados financieros permite tomar decisiones de manera oportuna?	X	X	X	X	X	X	X	X

Grado y Nombre del Experto

: M.G. C.P.C. ELERA ELERA KELIN YASUQUINI

Firma del experto

Código SUNEDU



PERÚ

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de  
Educación Superior Universitaria

Dirección de Documentación e  
Información Universitaria y  
Registro de Grados y Títulos

## CONSTANCIA DE INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO NACIONAL DE GRADOS Y TÍTULOS

La Dirección de Documentación e Información Universitaria y Registro de Grados y Títulos, a través de la Jefa de la Unidad de Registro de Grados y Títulos, deja constancia que la información contenida en este documento se encuentra inscrita en el Registro Nacional de Grados y Títulos administrada por la Sunedu.

### INFORMACIÓN DEL CIUDADANO

Apellidos **ELERA ELERA**  
Nombres **KELIN YAQUELINI**  
Tipo de Documento de Identidad **DNI**  
Número de Documento de Identidad **40257810**

### INFORMACIÓN DE LA INSTITUCIÓN

Nombre **UNIVERSIDAD PRIVADA CÉSAR VALLEJO**  
Rector **ORBEGOSO VENEGAS BRUALDO SIGIFREDO**  
Secretario General **SANTISTEBAN CHAVEZ VICTOR RAFAEL**  
Decano **MOYA RONDO RAFAEL MARTIN**

### INFORMACIÓN DEL DIPLOMA

Grado Académico **MAESTRO**  
Denominación **MAGISTER EN GESTIÓN PÚBLICA**  
Fecha de Expedición **19/12/2014**  
Resolución/Acta **1199-2014-UCV**  
Diploma **A1863916**  
Fecha Matricula **Sin información (\*\*\*\*\*)**  
Fecha Egreso **Sin información (\*\*\*\*\*)**

Fecha de emisión de la constancia:  
13 de Agosto de 2022



CÓDIGO VIRTUAL 000882368

**JESSICA MARTHA ROJÁS BARRUETA**  
JEFA

Unidad de Registro de Grados y Títulos  
Superintendencia Nacional de Educación  
Superior Universitaria - Sunedu



Firmado digitalmente por:  
Superintendencia Nacional de Educación  
Superior Universitaria  
Módulo: Servidor de  
Agente automatizado.  
Fecha: 13/08/2022 15:44:33-0500

Esta constancia puede ser verificada en el sitio web de la Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria - Sunedu ([www.sunedu.gob.pe](http://www.sunedu.gob.pe)), utilizando lectores de códigos o teléfono celular enfocando al código QR. El celular debe poseer un software gratuito descargado desde internet.

Documento electrónico emitido en el marco de la Ley N° Ley N° 27269 – Ley de Firmas y Certificados Digitales, y su Reglamento aprobado mediante Decreto Supremo N° 082-2009-PCM.

(\*) El presente documento deja constancia únicamente del registro del Grado o Título que se señala.

(\*\*\*\*\*) Ante la falta de información, puede presentar su consulta formalmente a través de la mesa de partes virtual en el siguiente enlace <https://virtlinea.sunedu.gob.pe>



**MUNICIPALIDAD DISTRI DE**  
**BELLAVISTA**  
**PROVINCIA JAÉN - REGIÓN CAJAMARCA**  
Centro Administrativo: av. Independencia Bellavista Jaén, Perú



*Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional*

Bellavista, 15 julio del 2022

**CARTA N° 19-2022-MDB/A**

**SEÑOR:**  
**MG. YOSIP IBRAHIM MEJIA DIAZ**

**ASUNTO : ACEPTACIÓN PARA REALIZAR INVESTIGACIÓN**

**REF. : Doc. Con número de registro 2070**

**De mi especial consideración:**

Por medio del presente reciba Usted un cordial saludo a nombre de la Municipalidad Distrital de Bellavista, Provincia de Jaén, Departamento Cajamarca, al mismo tiempo para manifestarle lo siguiente:

Que, en atención al documento de la referencia, le comunico que esta entidad autoriza a **MIRANDA GONZÁLEZ MILAGROS JANET** con DNI N° 41558860, estudiante del programa de maestría, con mención en Gestión Pública del III Ciclo de estudios de la escuela de posgrado de la Universidad Cesar Vallejo- Filial Chiclayo; se hace de conocimiento que el pedido queda autorizado para realizar investigación **"Auditoría Financiera Gubernamental y los Estados Financieros de una Municipalidad Distrital de la Región Cajamarca"** en esta entidad, con fines netamente académicos.

Sin otro particular, es propicia la oportunidad para reiterarle las muestras de mi consideración y estima.

Atentamente,



**MUNICIPALIDAD DISTRI DE BELLAVISTA**  
**COBOYANBO**  
**Alcalde**

W3000888  
E.C. Archivo



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**ESCUELA DE POSGRADO  
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

**Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, HERNANDEZ TORRES ALEX MIGUEL, docente de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHICLAYO, asesor de Tesis titulada: "AUDITORÍA FINANCIERA GUBERNAMENTAL Y ESTADOS FINANCIEROS DE UNA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LA REGIÓN CAJAMARCA", cuyo autor es MIRANDA GONZALEZ MILAGROS JANET, constato que la investigación cumple con el índice de similitud establecido, y verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

CHICLAYO, 31 de Julio del 2022

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
HERNANDEZ TORRES ALEX MIGUEL <b>DNI:</b> 26697122 <b>ORCID</b> 0000-0002-5682-2500	Firmado digitalmente por: HTORRESAM el 12-08- 2022 20:17:51

Código documento Trilce: TRI - 0383142