

**UNIVERSIDAD NACIONAL “HERMILIO VALDIZÁN”
HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
CARRERA DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**



TESIS

**LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INFLUENCIA EN LA
GESTIÓN MUNICIPAL DE LA MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE AMARILIS- AÑO 2017**

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

TESISTAS: Edgar DURAN PLACIDO
Jónatan Fernando PUJAY ROJAS
Geraldine Pamela SOLANO ROJAS

ASESOR: Dr. Alemnber ANGULO CHAVEZ

**HUÁNUCO - PERÚ
2019**

**UNIVERSIDAD NACIONAL “HERMILIO VALDIZÁN”
HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
CARRERA DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**



TESIS:

**LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INFLUENCIA EN LA
GESTIÓN MUNICIPAL DE LA MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE AMARILIS- AÑO 2017**

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

TESISTAS: Edgar DURAN PLACIDO
Jónatan Fernando PUJAY ROJAS
Geraldine Pamela SOLANO ROJAS

ASESOR: Dr. Alember ANGULO CHAVEZ

**HUÁNUCO - PERÚ
2019**

DEDICATORIA

A Dios por todo lo que somos y hemos logrado ser, porque está presente en cualquier lugar, en cualquier momento y circunstancia.

A nuestros padres, porque nos dieron amor y cariño, por el esfuerzo a su invaluable apoyo, lleno de sacrificio y privaciones para darnos esta profesión,

A nuestros hermanos, por su apoyo constante y moral en la culminación de nuestros estudios universitarios.

Los Autores.

AGRADECIMIENTO

Expresamos nuestra gratitud a nuestros maestros de la facultad de Ciencias Contables y Financieras de nuestra alma mater, Universidad Nacional “Hermilio Valdizán” de Huánuco, por todos los conocimientos que supieron transmitir en nuestra formación profesional y por hacer de nosotros profesionales de éxito con visión de futuro, agradecemos también a nuestros padres y familiares ya que sin ellos no sería posible alcanzar este anhelo esperado por contribuir en el apoyo material, moral e impartiendo sus consejos de manera incondicional. De igual manera agradecemos a nuestros amigos con quienes compartimos momentos únicos, en nuestras aulas en conocimiento, experiencias y vivencias que marcaron una etapa en nuestras vidas, gracias a Dios por darnos la oportunidad de cada momento vivido durante estos años de carrera universitaria y haber alcanzado nuestro objetivo anhelado. Finalmente, nuestra gratitud para nuestros maestros, aquellos que ayudaron y pusieron el toque final y calidad al texto de esta investigación.

Los Autores.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación, consiste en Determinar de qué manera el examen de auditoría financiera influye en las actividades de gestión municipal en la municipalidad distrital de Amarilis Año 2017

El problema de investigación fue planteado de la siguiente manera ¿De qué manera el examen de auditoría financiera influye en las actividades de gestión municipal en la municipalidad distrital de Amarilis Año 2017?

Dicho análisis, ayudará a las municipalidades y entes públicos a tener un mejor control de sus registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno". La investigación se realizó en base a una metodología aceptada obteniendo información de diversas fuentes, como documentos internos y externos en la municipalidad, siendo las encuestas, observaciones y una revisión de literatura. Se analizaron dos variables a lo largo de la investigación

Lo anterior favoreció para la formulación de conclusiones y recomendaciones.

Palabras clave. Auditoría financiera, gestión municipal.

SUMMARY

The present research work is to determine how the financial audit exam influences the activities of municipal management in the district municipality of Amarilis Year 2017. The research problem was posed in the following way: How does the financial audit exam influence the activities of municipal management in the district municipality of Amarilis Year 2017?. The research problem was posed in the following way: How does the financial audit exam influence the activities of municipal management in the district municipality of Amarilis Year 2017?

This analysis will help municipalities and public entities to have better control of their records, vouchers, documents and other evidence supporting the financial statements of an entity or agency, to formulate the opinion regarding the reasonableness with which the results are presented. of the operations, the financial situation, the changes operated in it and in the patrimony; to determine compliance with legal provisions and to formulate comments, conclusions and recommendations aimed at improving procedures related to financial management and internal control ". The research was carried out based on an accepted methodology obtaining information from various sources, such as internal and external documents in the municipality, with surveys, observations and a literature review. Two variables were analyzed throughout the investigation The above favored the formulation of conclusions, which aim to help municipalities to obtain current conditions in the application of strategies for business growth and development.

Keywords. Financial audit, municipal management.

INTRODUCCIÓN

La auditoría financiera, también conocida como auditoría contable, se trata de un método por el que se examina y analiza la información de una entidad en este caso de la GESTIÓN MUNICIPAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE AMARILIS- AÑO 2017 que es una entidad pública y que su gestión se ve reflejada en los estados de sus cuentas. Dicha auditoría podrá ser realizada por un auditor interno o externo a la institución.

Para buscar la solución a la problemática y el contraste de los objetivos e hipótesis planteadas, el trabajo se ha desarrollado en los siguientes capítulos:

El Capítulo I: Contiene EL PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, se presenta el planteamiento del problema el mismo que constituye la base del trabajo de investigación, objetivos, justificación e importancia, delimitaciones, hipótesis y variables de la investigación.

El Capítulo II: Contiene EL MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN: Antecedentes relacionados con la investigación las bases teóricas y la definición de términos básicos.

El Capítulo III: Contiene EL MARCO METODOLÓGICO: El tipo de investigación, el método, diseño y esquema de la investigación, la población y muestra, las técnicas de recolección y tratamiento de datos, los instrumentos de recolección de datos, fuentes y el procesamiento y presentación de datos.

El Capítulo IV: Contiene LOS RESULTADOS: Presenta los resultados del trabajo de campo con aplicación estadística, cuadros, gráficos, e interpretación.

El Capítulo V: Contiene LA DISCUSIÓN DE RESULTADOS: Se presenta la contrastación de los resultados de trabajo de campo con los referentes bibliográficos, la prueba de hipótesis general y las pruebas de hipótesis específicas.

Finalmente se presenta las conclusiones, recomendaciones y como colofón de la tesis la bibliografía, el cuestionario de preguntas de las encuestas aplicadas y la matriz de consistencia.

INDICE

	Pág.
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
RESUMEN	iv
SUMMARY	v
INTRODUCCIÓN	vi
INDICE	viii

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1	Descripción del problema	10
1.2	Formulación del problema	12
	1.2.1 Problema General	12
	1.2.2 Problemas específicos	12
1.3	Objetivo general	13
	1.3.1 Objetivos específicos	13
1.4	Justificación e importancia	14
	1.4.1 Justificación	14
	1.4.2 Importancia	14
1.5	Delimitaciones	15
1.6	Hipótesis general	15
	1.6.1 Hipótesis específicas	15
1.7	Variables	16
	1.7.1 Dimensiones	16
	1.7.2 Indicadores	16

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1	Antecedentes	18
-----	--------------	----

2.2	Bases Teóricas	22
2.3	Definición de términos básicos	51

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1	Tipo de investigación	54
3.2	Métodos	54
3.3	Diseño y esquema de investigación	54
3.4	Población y muestra	55
	3.4.1 Población	55
	3.4.2 Muestra	56
3.5	Técnicas de recolección y tratamiento de datos	56
	3.5.1 Técnicas	57
3.6	Instrumentos de recolección de datos, fuentes	57
	3.6.1 Instrumentos	58
3.7	Procesamiento y presentación de datos	58
	3.7.1 Procesamiento de datos	58
	3.7.2 Presentación de datos	59

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1	Resultados del trabajo de campo	60
-----	---------------------------------	----

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1	Contrastación con los referentes bibliográficos	80
5.2	Contrastación de la hipótesis general	84
5.3	Contrastación de las hipótesis específicas	85

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

BIBLIOGRAFIA

ANEXOS.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

En la actualidad, la municipalidad distrital de Amarilis viene atravesando problemas serios en lo que respecta a ejecución presupuestal, gerencia de administración, logística, tesorería contabilidad recursos humanos y otros y para ello es necesario que cada gestión al término de su mandato solicite a la Contraloría General de la República un examen de Auditoría Financiera y Administrativa para detectar las deficiencias y de esta manera implementar las medidas correctivas.

Se ha evidenciado que existen problemas en los servidores públicos, si bien muy aparte de sus carreras profesionales tienen distintas funciones en la municipalidades deben conocer los reglamentos, ordenanzas (prácticamente una guía o un apoyo) pero prácticamente sin descuidar las normas conformes; puesto que, en realidad no todas los servidores públicos cumplen bien con su función no por falta de conocimiento sino que las personas del sector público lo realizan de manera mecánica cumpliendo con horario de trabajo no habiendo vocación de servicio; por tanto, las municipalidades debe promover, incentivar y, esperemos que el presente trabajo sea de utilidad para todo servidor público y para nosotros.

El objetivo de realizar una auditoría financiera es para desarrollar un análisis situacional interno y externo de la gestión de las municipalidades en lo que respecta a la ejecución presupuestal y contable las municipalidades provinciales y distritales, a partir del cual se determina entre otros la problemática institucional, sus fortalezas y debilidades, así como las oportunidades y amenazas que hoy registran los gobiernos locales.

El estudio empieza a partir de la determinación de una muestra debidamente definida, donde se analiza diversos aspectos de gestión municipal; para este fin se han aplicado una serie de indicadores económicos, financieros, implementación, entre otros; orientado a un análisis de las necesidades, capacidades y recursos más relevantes de la municipalidad distrital de Amarilis.

Es necesario comenzar evaluando el entorno institucional, es decir, la coordinación existente entre la municipalidad y los organismos nacionales y extranjeros públicos y privados; así como, organismos de coordinación y apoyo local. De igual modo se evalúa el nivel de planeamiento existente en la municipalidad y de los funcionarios que conforman la muestra, a partir de las funciones de planeamiento definido en la ley Orgánica de Municipalidades tales como: plan de desarrollo concertado, plan institucional, plan operativo y planes interinstitucionales.

Los aspectos de capacitación constituyen un elemento fundamental de nuestro análisis, debido que uno de los objetivos del diagnóstico es

focalizar un plan de reforzamiento institucional hacia temas que resulten de interés para mejorar la gestión municipal a escala nacional.

Otro aspecto no menos importante es la gestión financiera; por lo que se evalúa el nivel de captación de las diversas fuentes de financiamiento, así como el esfuerzo fiscal que realiza cada gobierno local a través de una mayor recaudación institucional; así como mejora en la calidad del gasto.

Frente a esta problemática se ha planteado los siguientes problemas general y específicos.

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1 PROBLEMA GENERAL

¿De qué manera el examen de auditoría financiera influye en las actividades de gestión municipal en la municipalidad distrital de Amarilis Año 2017?

1.2.2 PROBLEMAS ESPECÍFICOS:

- a. ¿En qué medida la planificación de la auditoría financiera influye en el proceso presupuestario de la municipalidad distrital de Amarilis Año 2017?

- b. ¿De qué manera la ejecución de la auditoría financiera evalúa el plan de desarrollo municipal concertado en la municipalidad distrital de Amarilis año 2017?

- c. ¿De qué manera los resultados del examen de auditoría financiera concuerdan con las actividades de desarrollo económico local en la municipalidad distrital de Amarilis año 2017?

1.3 OBJETIVOS:

1.3.1 OBJETIVO GENERAL

Determinar de qué manera el examen de auditoría financiera influye en las actividades de gestión municipal en la municipalidad distrital de Amarilis Año 2017

1.3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- a. Analizar en qué medida la planificación de la auditoría financiera influye en el proceso presupuestario de la municipalidad distrital de Amarilis Año 2017.
- b. Conocer de qué manera la ejecución de la auditoría financiera evalúa el plan de desarrollo municipal concertado en la municipalidad distrital de Amarilis año 2017.
- c. Determinar de qué manera los resultados del examen de auditoría financiera concuerdan con las actividades de desarrollo económico local en la municipalidad distrital de Amarilis año 2017.

1.4 JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA

1.4.1 JUSTIFICACIÓN: La presente investigación se justifica porque a través de la auditoría financiera se detectan errores de gestión relacionados a la ejecución presupuestal y contable que son comunicados a los funcionarios con la finalidad de tomar las medidas correctivas y mejorar la gestión municipal en la municipalidad distrital de Amarilis.

Justificación teórica: Es aquí donde se hace necesaria la necesidad de auditar las operaciones que realizan las municipalidades en sus diferentes áreas, ya que con ello se obligará a cumplir con las normas, métodos y procedimientos de manera sistemática para planificar y controlar los recursos del estado.

Justificación práctica: El cumplimiento de las normas, métodos y procedimientos de manera sistemática permitirá responder a lo establecido por la normatividad de tal manera que las revisiones y/o evaluaciones que realizan las sociedades auditoras sean coherentes y los informes sean sin salvedad.

1.4.2 IMPORTANCIA

La importancia de la investigación se precisa en que las auditorías evalúan y recomiendan a los funcionarios a no cometer errores de tal manera, que otras municipalidades tomen como ejemplo la gestión auditada.

1.5 DELIMITACIONES

Delimitación temporal: Es una investigación de problemática actual y está referida al ejercicio 2017

Delimitación espacial: Municipalidad Distrital de Amarilis.

Delimitación social: Es una investigación referida a la Auditoria Financiera y su influencia en la Gestión Municipal en la Municipalidad Distrital de Amarilis – 2017.

1.6 HIPÓTESIS GENERAL Y ESPECÍFICAS

1.6.1 HIPÓTESIS GENERAL.

El examen de auditoría financiera influye en las actividades de gestión municipal en la municipalidad distrital de Amarilis Año 2017.

1.6.2 HIPÓTESIS ESPECÍFICAS.

- a. La planificación de la auditoría financiera influye en el proceso presupuestario de la municipalidad distrital de Amarilis Año 2017.

- b. La ejecución de la auditoría financiera evalúa el plan de desarrollo municipal concertado en la municipalidad distrital de Amarilis año 2017

- c. Los resultados del examen de auditoría financiera concuerdan con las actividades de desarrollo económico local en la municipalidad distrital de Amarilis año 2017

1.7 VARIABLES DIMENSIONES E INDICADORES

1.7.1 VARIABLES DIMENSIONES E INDICADORES

1.7.1.1 VARIABLE INDEPENDIENTE

AUDITORIA FINANCIERA

1.7.1.2 VARIABLE DEPENDIENTE

GESTION MUNICIPAL

1.7.1.3 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES
INDEPENDIENTE: AUDITORIA FINANCIERA La auditoría financiera examina a los estados financieros y a través de ellos las operaciones financieras realizadas por el ente contable, con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional.	- Planificación - Ejecución - Resultados	- Métodos - Prácticas - Estrategias - Criterio - Causa - Efecto - Conclusiones - Recomendaciones - Hallazgos

<p>DEPENDIENTE:</p> <p>GESTION MUNICIPAL Tiene como objetivo desarrollar un análisis situacional interno y externo de las municipalidades provinciales y distritales, a partir del cual se determina entre otros la problemática institucional, sus fortalezas y debilidades, así como las oportunidades y amenazas que hoy registran.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Proceso presupuestario - Plan de desarrollo municipal concertado - Desarrollo económico local 	<ul style="list-style-type: none"> - Captación de ingresos - Ejecución de gastos - Estados financieros - Objetivos - Metas - Acciones - Servicios sociales - Seguridad ciudadana - Limpieza pública
---	---	--

CAPÍTULO II

MARCO TEORICO

2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

CALJARO G. TESIS: (2016) EL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE TESORERÍA Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES DE LA PROVINCIA DE TACNA AÑO 2011. TESIS PRESENTADA PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE: MAESTRO EN CIENCIAS (MAGÍSTER SCIENTIAE) CON MENCIÓN EN CONTABILIDAD: AUDITORÍA. UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN-TACNA

El Autor concluye:

1. El Control Interno en el Área de Tesorería tiene una influencia poco favorable en la gestión administrativa de las municipalidades distritales de la Provincia de Tacna, debido a que existen deficiencias en el ambiente interno, el establecimiento de objetivos, las actividades de control, el sistema de información y comunicación, así como la supervisión.
2. El Ambiente Interno en el Área de Tesorería tiene una influencia poco favorable en la gestión Administrativa de las municipalidades distritales de la Provincia de Tacna, ya que los servidores administrativos conocen poco las políticas que han sido aprobadas

y difundidas en la organización por la dirección sobre control interno.

3. El establecimiento de objetivos en el Área de Tesorería tiene una influencia poco favorable en la gestión administrativa en las municipalidades distritales de la Provincia de Tacna, debido a que frecuentemente los funcionarios no participan en el proceso de administración estratégica de la organización, el mismo que se desarrolla con la formulación de la visión, misión, metas y objetivos y se obtiene el plan estratégico, plan operativo y presupuesto de Organización.
4. Las actividades de control en el Área de Tesorería tienen una influencia poco favorable en la gestión administrativa de las municipalidades distritales de la Provincia de Tacna, ya que los procedimientos documentados de autorización y aprobación para las principales operaciones que realiza la organización, no son los más adecuados.
5. La Información y comunicación en el Área de Tesorería tiene una influencia poco favorable en la gestión Administrativa en las municipalidades distritales de la Provincia de Tacna, ya que no se realiza adecuadamente, debido a que la organización no dispone frecuentemente de información, confiable, oportuna y útil para la toma de decisiones.

6. La Supervisión en el Área de Tesorería influye desfavorablemente en la gestión administrativa de las municipalidades distritales de la Provincia de Tacna, debido a que el monitoreo y supervisión para asegurar que los controles operen y sean modificados apropiadamente de acuerdo con los cambios en el entorno organizacional, no son los más adecuados.

ACUÑA ALANYA, J. R. CHÁVEZ QUIJADA, G. L. TESIS: (2015)
CONTROL INTERNO EN EL AREA DE ABASTECIMIENTO DE LA
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN AGUSTIN DE CAJAS. TESIS
PARA OPTAR EL TITULO DE: CONTADOR PÚBLICO. UNIVERSIDAD
NACIONAL DEL CENTRO DEL PERÚ- HUANCAYO – PERÚ 2013

Los Autores concluyen:

1. El control interno es débil e inadecuado en el Área, Departamento y Unidad de Abastecimiento de las Municipalidades en muestra, así mismo se pudo evidenciar y constatar la situación actual de las organizaciones por cuanto las revisiones determinaron que los funcionarios y servidores públicos desconocen las normativas de control interno que se relacionan con el área de abastecimiento, es por ello que el control interno influye positivamente en el área estudiado.
2. La Ley de Contrataciones y adquisiciones; las normas de control interno y los procesos de contrataciones con el Estado, constituyen

lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y regulación del control interno en el proceso de contratación y en las actividades que se realizan en el área de abastecimiento de las entidades del sector público, pues estas normativas se establecen con el propósito de promover una administración adecuada de los recursos públicos.

3. Los procedimientos de control interno son indispensables e importantes para mejorar efectivamente en las actividades de la Unidad de abastecimiento, estos procesos de contratación, que comprende políticas y procedimientos establecidos en las Leyes y normas, no se vienen aplicando adecuadamente en el área estudiado, es por ello que afecta en los objetivos de la entidad, contribuyendo al incumplimiento de las metas.

LUZMILA RICAPA CÓRDOVA. TESIS (2016) CONTROL INTERNO Y EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARGOS, HUÁNUCO – 2016. FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE: CONTADOR PÚBLICO. UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES CHIMBOTE.

El Autor concluye:

1. La relación entre el control interno y la planificación del área de tesorería es positiva moderada, esto nos quiere decir que el control interno de la municipalidad de Margos no afecta significativamente al área de tesorería.
2. Tras los resultados obtenidos la relación entre la organización del área de tesorería y el control interno es positiva moderada, y esto nos determina que no hay influencia significativa entre las variables de estudio.
3. La relación existente entre la dirección del área de tesorería y el control interno de la municipalidad de Margos es positiva moderada, ante estos resultados podemos rechazar la hipótesis específica, ya que no existe influencia significativa entre las variables de estudio.
4. La relación es positiva moderada entre el control interno y el área de tesorería de la Municipalidad de Margos - Huánuco. Esto quiere decir, que los resultados hallados en el área de tesorería de la Municipalidad de Margos no es afectada significativamente por el control interno que experimentan.

2.2 BASES TEÓRICAS

SIGNIFICADO DE LA AUDITORÍA

William Thomas Porter y John C. Burton definen “la Auditoría como el examen de la información por una tercera persona distinta de quien la preparó y del usuario, con la intención de establecer su veracidad; y el dar

a conocer los resultados de este examen, con la finalidad de aumentar la utilidad de tal información para el usuario." (Porter, 1983) Para garantizar la imparcialidad de los resultados del examen, este debe ser realizado por una persona diferente del elaborador de la información y el usuario.

Arthur W. Holmes obtiene como conclusión en su concepto moderno que la Auditoría es "el examen crítico y sistemático de la actuación y los documentos financieros y jurídicos en que se refleja, con la finalidad de averiguar la exactitud, integridad y autenticidad de los mismos." (Holmes, 1984). El propósito del examen es determinar la autenticidad, integridad y calidad de la información que produce el sistema.

El Instituto Norteamericano de Contadores Públicos (AICPA), tiene como definición de Auditoría la siguiente:

"Un examen que pretende servir de base para expresar una opinión sobre la razonabilidad, consistencia y apego a los principios de contabilidad generalmente aceptados, de estados financieros preparados por una empresa o por otra entidad para su presentación al Público o a otras partes interesadas". (AICPA, 1983). La anterior definición, aunque es de las más usadas, es muy sectorizada, pues no comprende toda la gama de auditorías existentes como por ejemplo auditoría de sistemas de información, auditoría ambiental, auditoría social y las que se puedan desarrollar en un futuro y se queda limitada solamente a la Auditoría de los estados financieros.

La "American Accounting Association" (AAA, 1972) con un criterio más amplio y moderno define en forma general la Auditoría identificándola como un proceso de la siguiente manera (textual, tomado del libro Auditing: A Journal of Practice & Theory, 2014)

“La Auditoría es un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados. El fin del proceso consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como determinar si dichos informes se han elaborado observando principios establecidos para el caso.

Un proceso sistemático comprende una serie de pasos o procedimientos lógicos, estructurados y organizados.

Obtener y evaluar evidencia objetiva significa examinar las bases para las declaraciones (representaciones) y evaluar los resultados juiciosamente sin prejuicios o desviaciones a favor o en contra de la persona (o entidad) que hace las declaraciones.

Declaraciones acerca de acciones económicas o eventos son las protestas hechas por la entidad o por la persona. Comprenden la esencia de la auditoría. Las afirmaciones incluyen información contenida en estados financieros, reportes internos de operación y declaraciones de impuestos.

Grado de correspondencia se refiere a la cercanía en que las afirmaciones pueden vincularse con criterios establecidos. La expresión de

correspondencia puede cuantificarse como la cantidad de faltante dentro del fondo de caja chica, o podrá ser cualitativa, como el grado en que los estados financieros son razonables.

Criterios establecidos son los estándares contra los cuales se juzgan las afirmaciones o representaciones. Los criterios podrán constituir reglas prescritas por los cuerpos legislativos, presupuestos o demás medidas de desempeño establecidas por la administración o principios de contabilidad generalmente aceptados establecidos por el Financial Accounting Standards Board (FASB) y demás órganos autorizados.

Usuarios interesados son las personas que utilizan (o confían en) los hallazgos del auditor. En el entorno de negocios se incluye a los accionistas, administradores, acreedores, dependencias gubernamentales y público en general.”

De acuerdo con la anterior definición emitida por la triple AAA evidenciamos que para evaluar y valorar los sistemas de información financiera se deben poseer conocimientos profundos de la estructura y funcionamiento de la entidad auditada, del medio en que se desarrolla y las normas legales que la rigen. La opinión del auditor debe ser emitida de manera independiente, el examen que se realice técnicas profesionales determinadas. Las anteriores definiciones del término auditoría se eligieron, por ser mucho más amplias respecto de la definición tradicional, la cual se aplica solo a un tipo de auditoría, la auditoría a los estados financieros. De las definiciones transcritas se entiende que la Auditoría

implica una reconstrucción de acontecimientos económicos del pasado para determinar su apego a la realidad y darles o no validez.

AUDITORÍA FINANCIERA

La auditoría financiera examina a los estados financieros y a través de ellos las operaciones financieras realizadas por el ente contable, con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional.

Las disposiciones legales vigentes que regulan las actividades de la Contraloría General del Estado, definen a la Auditoría Financiera así:

"Consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno".

Para que el auditor esté en condiciones de emitir su opinión en forma objetiva y profesional, tiene la responsabilidad de reunir los elementos de juicio suficientes que le permitan obtener una certeza razonable sobre:

1. La autenticidad de los hechos y fenómenos que reflejan los estados financieros.

2. Que son adecuados los criterios, sistemas y métodos utilizados para captar y reflejar en la contabilidad y en los estados financieros dichos hechos y fenómenos.
3. Que los estados financieros estén preparados y revelados de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y la normativa de contabilidad gubernamental vigente. Para obtener estos elementos, el auditor debe aplicar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias específicas del trabajo, con la oportunidad y alcance que juzgue necesario en cada caso, los resultados deben reflejarse en papeles de trabajo que constituyen la evidencia de la labor realizada.

Objetivo General

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

Objetivos Específicos

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

2. Evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos para la prestación de servicios o la producción de bienes, por los entes y organismos de la administración pública.
3. Verificar que las entidades ejerzan eficientes controles sobre los ingresos públicos.
4. Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por los entes públicos.
5. Propiciar el desarrollo de los sistemas de información de los entes públicos, como una herramienta para la toma de decisiones y la ejecución de la auditoría.
6. Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión pública y promover su eficiencia operativa.

Características

1. Objetiva, porque el auditor revisa hechos reales sustentados en evidencias susceptibles de comprobarse.
2. Sistemática, porque su ejecución es adecuadamente planeada.
3. Profesional, porque es ejecutada por auditores o contadores públicos a nivel universitario o equivalentes, que posean capacidad, experiencia y conocimientos en el área de auditoría financiera.

4. Específica, porque cubre la revisión de las operaciones financieras e incluye evaluaciones, estudios, verificaciones, diagnósticos e investigaciones.
5. Normativa, ya que verifica que las operaciones reúnan los requisitos de legalidad, veracidad y propiedad, evalúa las operaciones examinadas, comparándolas con indicadores financieros e informa sobre los resultados de la evaluación del control interno.
6. Decisoria, porque concluye con la emisión de un informe escrito que contiene el dictamen profesional sobre la razonabilidad de la información presentada en los estados financieros, comentarios, conclusiones y recomendaciones, sobre los hallazgos detectados en el transcurso del examen.

Proceso de la Auditoría Financiera

El proceso que sigue una auditoría financiera, se puede resumir en lo siguiente: inicia con la expedición de la orden de trabajo y culmina con la emisión del informe respectivo, cubriendo todas las actividades vinculadas con las instrucciones impartidas por la jefatura, relacionadas con el ente examinado.

Las Normas Técnicas de Auditoría Gubernamental determinan que: "La autoridad correspondiente designará por escrito a los auditores encargados de efectuar el examen a un ente o área, precisando los profesionales responsables de la supervisión técnica y de la jefatura del equipo".

La designación del equipo constará en una orden de trabajo que contendrá los siguientes elementos:

- Objetivo general de la auditoría.
- Alcance del trabajo.
- Presupuesto de recursos y tiempo.
- Instrucciones específicas.

Para cada auditoría se conformará un equipo de trabajo, considerando la disponibilidad de personal de cada unidad de control, la complejidad, la magnitud y el volumen de las actividades a ser examinadas. El equipo estará dirigido por el jefe de equipo, que será un auditor experimentado y deberá ser supervisado técnicamente. En la conformación del equipo se considerará los siguientes criterios:

- Rotación del personal para los diferentes equipos de auditoría.
- Continuidad del personal hasta la finalización de la auditoría.
- Independencia de criterio de los auditores.
- Equilibrio en la carga de trabajo del personal.

Una vez recibida la orden de trabajo, se elaborará un oficio dirigido a las principales autoridades de la entidad, proyecto o programa, a fin de poner en conocimiento el inicio de la auditoría.

De conformidad con la normativa técnica de auditoría vigente, el proceso de la auditoría comprende las fases de: planificación, ejecución del trabajo y la comunicación de resultados.

PLANIFICACIÓN

Constituye la primera fase del proceso de auditoría y de su concepción dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente necesarios. Esta fase debe considerar alternativas y seleccionar los métodos y prácticas más apropiadas para realizar las tareas, por tanto, esta actividad debe ser cuidadosa, creativa positiva e imaginativa; por lo que necesariamente debe ser ejecutada por los miembros más experimentados del equipo de trabajo. La planificación de la auditoría financiera, comienza con la obtención de información necesaria para definir la estrategia a emplear y culmina con la definición detallada de las tareas a realizar en la fase de ejecución.

EJECUCIÓN DEL TRABAJO

En esta fase el auditor debe aplicar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría y desarrollar completamente los hallazgos significativos relacionados con las áreas y componentes considerados como críticos, determinando los atributos de condición, criterio, efecto y causa que motivaron cada desviación o problema identificado.

Todos los hallazgos desarrollados por el auditor, estarán sustentados en papeles de trabajo en donde se concreta la evidencia suficiente y competente que respalda la opinión y el informe.

Es de fundamental importancia que el auditor mantenga una comunicación continua y constante con los funcionarios y empleados responsables durante el examen, con el propósito de mantenerles informados sobre las desviaciones detectadas a fin de que en forma oportuna se presente los justificativos o se tomen las acciones correctivas pertinentes.

COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

La comunicación de resultados es la última fase del proceso de la auditoría, sin embargo, ésta se cumple en el transcurso del desarrollo de la auditoría. Está dirigida a los funcionarios de la entidad examinada con el propósito de que presenten la información verbal o escrita respecto a los asuntos observados.

Esta fase comprende también, la redacción y revisión final del informe borrador, el que será elaborado en el transcurso del examen, con el fin de que el último día de trabajo en el campo y previa convocatoria, se comunique los resultados mediante la lectura del borrador del informe a las autoridades y funcionarios responsables de las operaciones examinadas, de conformidad con la ley pertinente.

El informe básicamente contendrá la carta de dictamen, los estados financieros, las notas aclaratorias correspondientes, la información financiera complementaria y los comentarios, conclusiones y recomendaciones relativos a los hallazgos de auditoría. Como una guía para la realización del referido proceso, en cuadro adjunto se establecen

los siguientes porcentajes estimados de tiempo, con relación al número de días/hombre programados.

CONTROL DE CALIDAD EN LA AUDITORÍA FINANCIERA

La aplicación del control de calidad en el proceso de la auditoría provee una seguridad razonable para el cumplimiento de las normas de auditoría generalmente aceptadas a fin de lograr una dirección, organización, ordenamiento y grados de decisión adecuados en la práctica de las auditorías. Es importante considerar entre otros los siguientes elementos de control de calidad que se relacionan con las etapas de planificación, ejecución y comunicación de resultados en el proceso de la auditoría: Independencia. La dirección de la unidad de control externo deberá asegurarse que los auditores asignados a un examen de auditoría no tengan vinculaciones de carácter familiar con los funcionarios de la entidad y/o proyecto examinado. De igual forma debe tener la seguridad de que ninguno de sus auditores tenga conflicto de intereses en los entes auditados.

Asignación de personal.

Las auditorías practicadas deben ser ejecutadas por personal que tenga el grado de entrenamiento técnico y teórico suficiente de acuerdo con las circunstancias. Se debe identificar con oportunidad al personal que se necesita para ciertos trabajos específicos a fin de que se pueda contar con

el personal competente, dicha identificación se la debe realizar desde la planificación anual de las auditorías.

La utilización de presupuestos estimados de tiempo para la ejecución de las auditorías debe ser un estándar de control que será ejercido por las direcciones de control externo.

Consultas.

La identificación de unidades administrativas o funcionarios especializados en campos técnicos es importante, para garantizar en algunos casos, la calidad de los trabajos de auditoría.

El mantenimiento de una biblioteca dotada de literatura suficiente para obtener referencias técnicas o de investigación constituye un elemento adicional que contribuye a mejorar la calidad de las auditorías.

Supervisión

Para que un trabajo de auditoría cuente con estándares de calidad suficientes debe por sobre todas las cosas observar y cumplir las disposiciones de la normatividad vigente relacionadas con el proceso de la auditoría, no obstante, la función de supervisión debe especialmente participar intensamente en la etapa de planificación y proveer una dirección continua sobre la aplicación de procedimientos, elaboración de papeles de trabajo, pruebas de auditoría y comunicación de resultados.

Desarrollo Profesional

La capacitación continua contribuye a acumular mayores conocimientos que permitan cumplir eficientemente las responsabilidades asignadas a los

auditores, consecuentemente es importante que el personal de auditores asista a programas de entrenamiento, tenga acceso a la literatura que contiene información técnica y actualizada en materia de contabilidad y auditoría y en forma especial que reciba la instrucción adecuada durante la práctica de la auditoría.

Evaluaciones

El trabajo realizado por el personal de auditores debe ser periódicamente evaluado, a fin de mejorar los procedimientos utilizados durante la auditoría y mejorar los estándares de rendimiento individual. Un proceso de evaluación periódico permite aumentar las responsabilidades en forma gradual y sustentar las promociones que deban realizarse.

GESTIÓN MUNICIPAL

Las municipalidades provinciales y distritales son los órganos de gobierno promotores del desarrollo local, con personería jurídica de derecho público y plena capacidad para el cumplimiento de sus fines (Ley N° 27972 - Ley Orgánica de Municipalidades). Autonomía

Los municipios tienen autonomía política, económica y administrativa en los asuntos de su competencia.

Origen

Los gobiernos locales, provinciales y distritales se originan por demarcación territorial aprobada mediante ley por el Congreso de la República, a propuesta del Poder Ejecutivo. Sus principales autoridades

emanan de la voluntad popular conforme a la ley electoral vigente. Los municipios de centros poblados son creados mediante ordenanza del municipio provincial respectivo.

Misión

Los gobiernos locales representan al vecindario, promueven la adecuada prestación de los servicios públicos locales y el desarrollo integral, sostenible y armónico de su circunscripción.

Tipos de municipalidad

Los gobiernos locales se clasifican de la siguiente manera:

En función de su jurisdicción:

- Municipalidad Provincial, ubicada sobre el territorio de la respectiva provincia y el distrito capital de provincia.
- Municipalidad Distrital, emplazada sobre el territorio del distrito.
- Municipalidad de Centro Poblado, cuya jurisdicción es determinada por el respectivo concejo provincial.

En función al régimen especial:

- La Municipalidad Metropolitana de Lima, sujeta al régimen especial establecido en la Ley Orgánica de Municipalidades (Ley N° 27972).
- Municipalidades Fronterizas, ubicadas en las provincias y distritos próximos a las fronteras internacionales.

Concejo Municipal

La estructura orgánica del gobierno local se encuentra conformada por el Concejo Municipal, que asume un rol normativo y fiscalizador, y la Alcaldía

como órgano ejecutivo, según las funciones y atribuciones que les señala la Ley.

El Concejo Municipal está compuesto por el Alcalde, como representante legal de la municipalidad y su máxima autoridad administrativa, y el número de regidores que establezca el Jurado Nacional de Elecciones, conforme a la Ley de Elecciones Municipales.

Auditoría financiera gubernamental

La auditoría financiera gubernamental que se realiza sobre la base de las Normas Generales de Control Gubernamental, las Normas Internacionales de Auditoría y directivas de la CGR consiste en el examen de la información presupuestaria y de los estados financieros de las entidades públicas. Esta se practica para expresar una opinión técnica, profesional e independiente sobre la razonabilidad de dichos estados financieros [SIC], de acuerdo con la norma legal vigente y el marco de información financiera aplicable para la preparación y presentación de información financiera (Contraloría General de la República 2014c).

La auditoría financiera gubernamental de la Cuenta General de la República se ejecuta en cumplimiento del art. 81º de la Constitución Política del Perú, cuyo examen está a cargo de la Contraloría General de la República como ente rector del Sistema Nacional de Control. Es una auditoría de periodicidad anual (ejercicio fiscal), que consiste en dos acciones:

- Auditoría a los estados presupuestarios

- Auditoría a los estados financieros

Concluida las acciones, se emiten los informes correspondientes que contienen:

- Opinión sobre la razonabilidad de los estados presupuestarios preparados por la entidad a una fecha dada, de acuerdo con las disposiciones presupuestales y legales aplicables (Contraloría General de la República 2014b).
- Opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por la entidad a una fecha dada, de acuerdo con el marco de información financiera aplicable (Contraloría General de la República 2014b).

Es pertinente aclarar que la definición de la norma sobre la opinión que emite el auditor es errada. Al concluir su examen y de acuerdo con el resultado alcanzado, el auditor podrá emitir una opinión sin calificaciones, opinión calificada, opinión adversa o abstenerse de emitir opinión. Como ilustración, en caso de emitir una opinión sin calificaciones, generalmente expresa que los estados financieros o presupuestarios, objetos del examen, presentan razonablemente la situación financiera o de ejecución presupuestaria de la entidad a tal fecha, sobre la base del marco de referencia normativo o legal empleado para la preparación de dichos estados. La expresión de razonabilidad del auditor se vincula con su opinión respecto del resultado de su auditoría, no sobre la razonabilidad de los estados financieros o presupuestarios.

Instrumentos de Gestión y Desarrollo Urbano y/o Rural

Las municipalidades provinciales y distritales son las entidades encargadas de fomentar y promover el desarrollo local, y para el cumplimiento de su fin, resulta imprescindible el desarrollo de un conjunto de actividades, estrategias y técnicas idóneas que permitan desarrollarse internamente y proyectar a la comunidad la imagen de un gobierno edil serio, responsable, moderno, eficaz y eficiente a tono con las expectativas de la población, es así que para una adecuada planificación, los instrumentos de gestión vienen a ser aquellos documentos mediante los cuales se plasman todas las actividades de fortalecimiento y desarrollo institucional, lo que permite organizar, guiar e impulsar el proceso de desarrollo de la localidad, a partir de su potencial económico, social y ambiental, garantizando una gestión transparente y democrática.

Plan de Desarrollo Municipal Concertado (PDMC)

En correspondencia a la Directiva N° 001-2014-CEPLAN, Directiva General del Proceso de Planeamiento Estratégico, el Plan de Desarrollo Municipal Concertado es un instrumento de gestión de largo plazo que contribuye al logro de objetivos y metas en provecho integral del territorio, contiene la visión, los objetivos, las acciones y la ruta estratégica del distrito.

Plan Local de Seguridad Ciudadana (PLSC)

De acuerdo a los Lineamientos para la formulación, aprobación, ejecución y evaluación de los Planes de Seguridad Ciudadana establecidos en la

R.M. N° 010-2015-IN, el PLSC es un instrumento de gestión que orienta el quehacer en materia de seguridad ciudadana en los ámbitos provincial y distrital con un enfoque de resultados, el cual contiene un diagnóstico del problema y establece una visión, objetivos estratégicos y específicos, actividades, indicadores, metas y responsables, con el objeto de mejorar los niveles de seguridad ciudadana

Plan Estratégico Institucional (PEI)

La Directiva N° 001-2014-CEPLAN, Directiva General del Proceso de Planeamiento Estratégico, establece que el PEI es un documento donde se desarrollan los objetivos y acciones estratégicas institucionales acompañadas de sus correspondientes indicadores y metas, que la entidad efectuará en el mediano plazo para alcanzar los objetivos establecidos en el Plan de Desarrollo Municipal Concertado. (Guía metodológica – Fase institucional del proceso de planeamiento estratégico - CEPLAN).

Instrumentos de Gestión y Desarrollo Urbano y/o Rural que incluyen
Procesos de Prevención y Reducción del Riesgo de Desastres

Los Lineamientos técnicos del Proceso de Prevención del Riesgo de Desastres, establece que dado que en el territorio se encuentran población e infraestructura expuestas a fenómenos de origen natural o inducidos por la acción humana, y que éstas tienen la probabilidad de sufrir daños o impactos sociales, económicos y ambientales, corresponde que en los procesos de toma de decisiones, se priorice la prevención del riesgo de

desastres, la cual debe incidir en la planificación del territorio y de la normatividad urbanística y de edificación territorial.

En tal sentido, los instrumentos de planificación y gestión del desarrollo deben de implementar actividades y acciones que eviten la generación de riesgos futuros, los cuales deben ser monitoreados siguiendo un riguroso proceso de control y supervisión.

Texto Único de Procedimientos Administrativos según Metodología de Determinación de Costos

El Texto Único de Procedimientos Administrativos (TUPA) es un instrumento de gestión que organiza el conjunto de trámites y/o procedimientos administrativos de los servicios que prestan los gobiernos locales a la población, detallándose los plazos y requisitos.

Según Decreto Supremo N° 064-2010-PCM, La Metodología de Determinación de Costos (MDC) establecida por la Presidencia del Consejo de Ministros (PCM), es la nueva metodología vigente que determina los costos de los procedimientos administrativos y servicios prestados, siendo de uso obligatorio en todas las entidades públicas, que se sustenta en los criterios de razonabilidad, simplicidad y flexibilidad de los recursos humanos y materiales, permitiéndose acercarse con mayor precisión a las realidades de dichas entidades.

Ingreso municipal recaudado

Conforme a la Ley Orgánica de Municipales - Ley N° 27972, el presupuesto municipal debe sustentarse en el equilibrio real de sus

ingresos y egresos y estar aprobado por el concejo municipal dentro del plazo que establece la normatividad sobre la materia.

Fondo de Compensación Municipal

El Fondo de Compensación Municipal (FONCOMUN) es un fondo establecido en la Constitución Política del Perú, con el objetivo de promover la inversión en las diferentes municipalidades del país, con un criterio redistributivo en favor de las zonas más alejadas y deprimidas, priorizando la asignación a las localidades rurales y urbano-marginales del país.

Canon y sobre canon transferido a las municipalidades

El canon y sobre canon, es la participación de la que gozan los Gobiernos Locales y Regionales sobre los ingresos y rentas obtenidos por el Estado por la explotación de recursos naturales en dicha zona.

Gasto municipal ejecutado

El gasto municipal es el conjunto de egresos que, por concepto de gastos corrientes, gastos de capital y servicio de deuda, realizan las municipalidades, para ser orientados a la prestación de servicios públicos y acciones desarrolladas de conformidad con sus funciones.

DESARROLLO ECONOMICO LOCAL

Licencias de funcionamiento para establecimientos

Las licencias de apertura para el funcionamiento de establecimientos son autorizaciones otorgadas por las municipalidades para el desarrollo de

actividades económicas en un establecimiento determinado, conforme a la Ley N° 28976 - Ley Marco de Licencia de Funcionamiento.

Producción artesanal

La artesanía es una actividad económica y cultural por medio de la cual se producen manualmente bienes, generalmente con utilización de materias primas locales. En su elaboración, interviene el trabajo manual pero también pueden emplearse instrumentos mecánicos manteniendo el valor agregado principal dado por la mano de obra directa.

Actividades para fomentar la artesanía

Las municipalidades como entidades promotoras del desarrollo económico local, tienen entre sus funciones el fomento de la artesanía local a través de actividades promoción y difusión. Esto permite un mayor dinamismo en la comercialización de los productos artesanales, así como también incentivos para los artesanos.

Actividades para incentivar el turismo

El turismo es una actividad que impacta de manera importante en la economía local, por lo que, las municipalidades deben difundir y fortalecer las potencialidades existentes en el distrito que contribuya al desarrollo local, a fin de generar empleos en las áreas de servicios complementarios a la actividad turística.

SERVICIOS SOCIALES

Según la Ley de la Persona Adulta Mayor N° 30490, art. 10, los Centros Integrales de Atención al Adulto Mayor (CIAM) son espacios creados por los gobiernos locales, en el marco de sus competencias, para la participación e integración social, económica y cultural de la persona adulta mayor, a través de la prestación de servicios, en coordinación o articulación con instituciones públicas o privadas; programas y proyectos que se brindan en su jurisdicción a favor de la promoción y protección de sus derechos.

Oficina Municipal de Atención a la Persona con Discapacidad (OMAPED)
Según la Ley Orgánica de Municipalidades N° 27972, art. 84, establece que es función de las municipalidades provinciales y distritales crear una oficina de protección, participación y organización de los vecinos con discapacidad.

Defensoría Municipal del Niño y del Adolescente (DEMUNA)

La Defensoría Municipal del Niño y del Adolescente (DEMUNA) es un servicio que brinda el municipio fundamentado y respaldado por el Código de los Niños y Adolescentes (Ley N° 27337) y la Ley Orgánica de Municipalidades (Ley N° 27972), que articulando con otras instancias locales busca coadyuvar a que los niños, niñas y adolescentes ejerzan sus derechos; depende administrativamente de la municipalidad y desarrolla sus actividades en el marco de las normas, procedimientos y orientaciones

técnicas propuestos por el Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables.

Locales de uso recreacional y cultural

Los gobiernos locales en materia de recreación y cultura están encargados de construir, mantener y administrar las instalaciones recreacionales y culturales. Mediante estas acciones, se busca promover la recreación y cultura en la población de su localidad.

LIMPIEZA PÚBLICA

Recojo de residuos sólidos La Ley Orgánica de Municipalidades, establece como una de las funciones de las municipalidades, proveer el servicio de limpieza pública determinando las áreas de acumulación de desechos, rellenos sanitarios y el aprovechamiento industrial de desperdicios. Asimismo, realizar campañas de educación sanitaria, a fin de contribuir a mejorar la calidad de vida de la población asegurando un ambiente saludable y sanitariamente adecuado.

SEGURIDAD CIUDADANA

Serenazgo La seguridad ciudadana cada vez cobra mayor importancia en el país y es el Serenazgo que cumple el rol de velar por la seguridad de los ciudadanos en el distrito. Es así que, a marzo 2017 el número de municipalidades que brindan el servicio de Serenazgo alcanza el 54,2%, con un total de 26 mil 661 serenos dedicados a esta labor.

Intervenciones registradas por el Serenazgo

En seguridad ciudadana, las municipalidades deben “organizar un servicio de Serenazgo o vigilancia municipal cuando lo crea conveniente, de acuerdo a las normas establecidas por la municipalidad provincial respectiva”, según Ley Orgánica de Municipalidades, Art. 85. En ese sentido, el establecimiento de un registro de intervenciones efectuadas por los efectivos de Serenazgo permite sentar líneas de base para un adecuado control real de los problemas que afectan la seguridad en el distrito.

Equipamiento e infraestructura para actividades de Serenazgo

Promover una mejor y adecuada implementación de equipos e infraestructura para las actividades de Serenazgo cada vez cobra mayor importancia dentro de las principales políticas públicas de seguridad ciudadana en los gobiernos locales del país, por cuanto la protección del patrimonio vecinal y de la integridad física de los residentes contribuye a mejorar las condiciones para una convivencia pacífica entre los ciudadanos.

Unidades móviles operativas para actividades de Serenazgo

El Serenazgo cumple su servicio utilizando diversas unidades móviles que sirven de apoyo para el fortalecimiento de la seguridad ciudadana en su distrito, como auto y/o camioneta, motocicleta y bicicleta, entre los principales.

Equipos de comunicación y video vigilancia

Los radios comunicadores refuerzan la comunicación entre el Serenazgo y la Policía Nacional del Perú. Con la ayuda de estos equipos de comunicación, el servicio de Serenazgo brinda una respuesta rápida y oportuna a las emergencias que puedan afectar a la población.

Comité Distrital de Seguridad Ciudadana

Los Comités Distritales de Seguridad Ciudadana son los encargados de planear, organizar, ejecutar y coordinar, los planes, programas, proyectos y directivas de seguridad ciudadana en sus jurisdicciones, en el marco de la política nacional diseñada por el Consejo Nacional de Seguridad Ciudadana (CONASEC). Igualmente, supervisan y evalúan su ejecución, y difunden las medidas y acciones de seguridad ciudadana.

GESTIÓN DEL RIESGO DE DESASTRES

Grupos de Trabajo de la Gestión del Riesgo de Desastres (GTGRD)

Conforme a la Directiva N° 001-2012-PCM/SINAGERD “Lineamientos para la Constitución y Funcionamiento de los Grupos de Trabajo de la Gestión de Riesgo de Desastres en los Tres Niveles de Gobierno”, los GTGRD son espacios internos de articulación de las unidades orgánicas competentes de cada entidad pública en los tres niveles de gobierno, para la formulación de normas y planes, así como la evaluación y organización de los procesos de gestión del riesgo de desastres en su ámbito.

Plataforma de Defensa Civil (PDC)

De acuerdo a la R.M. N° 180-2013-PCM “Lineamientos para la organización, constitución y funcionamiento de las Plataformas de Defensa Civil”, las PDC son espacios permanentes de participación, coordinación e integración de propuestas, que se constituyen en elementos de apoyo para los procesos de preparación, respuesta y rehabilitación, son presididas por el Alcalde y conformadas por la sociedad civil organizada y las entidades públicas con representación en el ámbito local. Las Plataformas de Defensa Civil funcionan en los ámbitos de competencia regional y local y forman parte de la estructura de los Sistemas Regionales de Defensa Civil (SIREDECI).

Centro de Operaciones de Emergencia Local

El Centro de Operaciones de Emergencia Local (COEL) es un instrumento del Sistema Nacional de la Gestión del Riesgo de Desastres (SINAGERD) y se constituye como órgano de las municipalidades, según la R.M. N° 059-2015-PCM “Lineamientos para la organización y funcionamiento de los Centros de Operaciones de Emergencia – COE” El COEL debe funcionar de manera continua en el monitoreo de peligros, emergencias y desastres; así como en la administración e intercambio de información para la oportuna toma de decisiones de las autoridades del SINAGERD.

Fenómenos naturales registrados por la municipalidad

Conforme a lo señalado en el “Manual para la evaluación de riesgos originados por fenómenos naturales” del CENEPRED, contar con un

registro de los fenómenos naturales es importante pues permite identificar actividades y acciones para prevenir la generación de nuevos riesgos o reducir los ya existentes e incorporar estos en los planes de prevención de los distritos.

PARTICIPACION VECINAL

Participación de la población en la gestión municipal

Según la Ley N° 27972, “Ley Orgánica de Municipalidades”, los gobiernos locales promueven la participación vecinal en la formulación, debate y concertación de sus planes de desarrollo social, de presupuesto y de gestión. Las municipalidades a través de la Gerencia de Participación Vecinal cumplen funciones relacionadas con promover la participación organizada de la ciudadanía en la gestión municipal.

Junta de Delegados Vecinales

Según Artículo N° 106 de la Ley N° 27972, “Ley Orgánica de Municipalidades”, la junta de delegados vecinales comunales es el órgano de coordinación integrado por los representantes de las agrupaciones urbanas y rurales que integran el distrito dentro de la provincia y que están organizadas, principalmente, como juntas vecinales. Dicha representación se conforma mediante una ordenanza que regula las juntas vecinales y las organizaciones sociales de base, vecinales o comunales, las comunidades nativas, respetando su autonomía y evitando cualquier injerencia que pudiera influir en sus decisiones, y por los vecinos que representan a las

organizaciones sociales de la jurisdicción que promueven el desarrollo local y la participación vecinal.

PROTECCIÓN Y CONSERVACIÓN DEL AMBIENTE

Municipalidades que tienen Oficina o Unidad Ambiental

La Oficina o Unidad Ambiental dentro de la estructura municipal es el órgano de apoyo responsable de proponer, coordinar, programar y evaluar las acciones orientadas a velar por el buen estado del ambiente en la localidad, a fin de contribuir al mejoramiento de la calidad de vida de las personas.

Instrumentos de Gestión Ambiental que dispone la municipalidad

Según la Ley N° 28611, “Ley General del Ambiente”, Artículo 16.1, los instrumentos de gestión ambiental son mecanismos orientados a la ejecución de la política ambiental, sobre la base de los principios establecidos en la presente Ley, y en lo señalado en sus normas complementarias y reglamentarias.

Acciones que realizó la municipalidad para incentivar la conservación del ambiente Los gobiernos locales tienen como función incentivar la conservación del ambiente, a través de la ejecución de proyectos o acciones dirigidas hacia la población, con el fin de concientizar sobre la importancia del ambiente y la conservación del mismo para un mejor desarrollo sostenible.

2.3 DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS:

Acciones. Son las partes iguales en las que se divide el capital social de una sociedad anónima. Estas partes son poseídas por una persona, que recibe el nombre de accionista, y representan la propiedad que la persona tiene de la empresa, es decir, el porcentaje de la empresa que le pertenece al accionista.

Captación de ingresos. Es toda cantidad de dinero percibida por el Estado y demás entes públicos, cuyo objetivo esencial es financiar los gastos públicos.

Causa. Motivo o razón para obrar de una manera determinada.

Conclusiones. Corresponde al plural del término conclusión, en tanto, por conclusión, generalmente, se denomina a aquella proposición propuesta en el final de un argumento, tras las premisas.

Criterio. Regla o norma conforme a la cual se establece un juicio o se toma una determinación.

Desarrollo económico local. Se puede definir como la capacidad de países o regiones para crear riqueza a fin de mantener la prosperidad o bienestar económico y social de sus habitantes.

Efecto. Cosa producida por una causa.

Ejecución. Realización de una acción, especialmente en cumplimiento de un proyecto, un encargo o una orden.

Ejecución de gastos. Fase del proceso presupuestario que se inicia una vez aprobado el presupuesto y que consiste en la aplicación de los

recursos humanos, materiales y financieros, y en la utilización de una serie de técnicas y procedimientos administrativos, contables, de productividad, de control y de manejo financiero

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

Estrategias. Es un plan para dirigir un asunto. Una estrategia se compone de una serie de acciones planificadas que ayudan a tomar decisiones y a conseguir los mejores resultados posibles.

Hallazgos. Descubrimiento, invento o encuentro

Limpieza pública. Son las herramientas y dispositivos que permiten limpiar una superficie

Metas. Es un resultado deseado que una persona o un sistema imagina, planea y se compromete a lograr: un punto final deseado personalmente en una organización en algún desarrollo asumido

Métodos. Se refiere al medio utilizado para llegar a un fin.

Objetivos. Son los resultados deseados que se esperan alcanzar con la ejecución de las actividades que integran un proyecto, empresa o entidad

Plan de desarrollo municipal concertado. Es la propuesta de desarrollo de largo plazo, que ha sido concertada entre todos los ciudadanos mediante mecanismos de participación ciudadana.

Planificación. Es una útil y poderosa herramienta para el desarrollo de esta tarea tanto en el ámbito público como privado; no debiendo asociar este concepto a un mero deseo, sino a los objetivos de la institución.

Prácticas. La práctica es la acción que se desarrolla con la aplicación de ciertos conocimientos.

Proceso presupuestario. Es un proceso continuo que se entrelaza con un nuevo proceso presupuestario cada año; así cuando se está ejecutando el presupuesto del año actual se está formulando el presupuesto del año siguiente.

Recomendaciones. Una recomendación, por lo tanto, puede tratarse de una sugerencia referida a una cierta cuestión.

Resultados. Es el corolario, la consecuencia o el fruto de una determinada situación o de un proceso

Seguridad ciudadana. Es un derecho, un bien común que se articula mediante la acción integrada que desarrolla el Estado, con la colaboración de la ciudadanía y de otras organizaciones públicas.

Servicios sociales. Son un sistema que incluye una serie de programas y recursos que abordan problemas sociales concretos; un conjunto de servicios y prestaciones de promoción y acción social que atiende las necesidades sociales de forma integral.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN

La investigación, fue de tipo “aplicada”; porque su interés principalmente radica en determinar de qué manera el examen de auditoría financiera influye en las actividades de gestión municipal en la municipalidad distrital de Amarilis Año 2017

3.2 MÉTODO

La investigación aplicó el método “analítico” tomando un diseño no experimental, porque se basó en determinar las áreas críticas en la municipalidad distrital de Amarilis y recomendar implementar las medidas correctivas para una mejor gestión municipal.

3.3 DISEÑO Y ESQUEMA DE INVESTIGACIÓN.

En la presente investigación se utilizó el diseño correlacional, donde las variables se manejaron bajo el siguiente esquema:

Dónde:

M = Es la muestra de la investigación

X = Variable Independiente

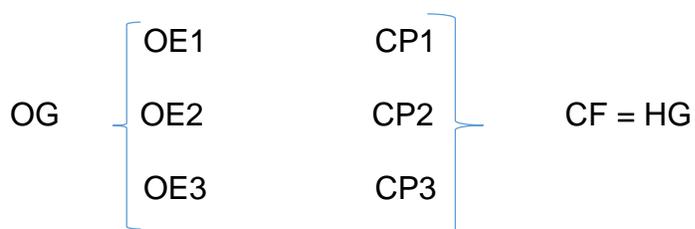
Y = Variable Dependiente

O = Observación

r = Relación de cada evento

ESQUEMA

Debido a la naturaleza de la investigación, responde al de una investigación por objetivos de acuerdo al esquema siguiente:



Dónde:

OG = Objetivo General

CF = Conclusión Final

HG = Hipótesis General

OE = Objetivo Especifico

CP = Conclusión Parcial

3.4 UNIVERSO / POBLACIÓN

De acuerdo a **Sierra (2006)**¹ Es el conjunto total de individuos, objetos o medidas que poseen algunas características comunes observables en un lugar y en un momento determinado. Cuando se vaya a llevar a cabo alguna investigación debe de tenerse en cuenta algunas características esenciales como son homogeneidad, tiempo, espacio y/o cantidad.

¹ La cita corresponde a Sierra, Restituto. "Tesis Doctorales y Trabajos de Investigación Científica". Editorial Thomson.

La población o universo para la presente investigación lo constituyeron las autoridades, funcionarios trabajadores y usuarios de la Municipalidad distrital de Amarilis, según cuadro adjunto:

Autoridades	Funcionarios	Trabajadores	usuarios	Total
12	8	55	20	95

Fuente: Municipalidad distrital de Amarilis

3.5 MUESTRA.

Según **CARRASCO DÍAZ S. (2009:243)** **Muestras intencionadas**: el investigador procede a seleccionar la muestra en forma intencional, eligiendo aquellos elementos que considera convenientes y cree que son los más representativos”.²

Se tomará como muestra al total de la población por ser un tamaño óptimo para la presente investigación.

3.6 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN Y TRATAMIENTO DE DATOS

Para lograr el cumplimiento de los objetivos de estudio se acudió al empleo de técnicas de recolección y tratamiento de datos y como instrumento para medir la situación actual, se aplicó el cuestionario diseñado por la escala de Likert, y así poder determinar de qué manera el examen de auditoría

² La cita corresponde a Carrasco S. “Metodología de la Investigación Científica” Lima. San Marcos. 2009

financiera influye en las actividades de gestión municipal en la municipalidad distrital de Amarilis Año 2017

3.6.1 Técnicas:

a) La encuesta: que se aplicó al total de la población que se muestra en el cuadro anterior.

Tratamiento de Datos:

Se realizó a través de la estadística descriptiva, utilizando las siguientes digitalizaciones: Entrada de datos y validaciones preliminares, fusión y división de ficheros dentro del programa informático, Validación de los datos (nuevos controles, edición e imputaciones), Decisiones finales sobre los errores, Finalización del tratamiento de datos, Tabulaciones finales.

3.6.2 Tratamiento de Datos:

Se realizó a través de la estadística descriptiva, utilizando las siguientes digitalizaciones: Entrada de datos y validaciones preliminares, fusión y división de ficheros dentro del programa informático, Validación de los datos (nuevos controles, edición e imputaciones), Decisiones finales sobre los errores, Finalización del tratamiento de datos, Tabulaciones finales.

3.7 INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS, FUENTES

Los instrumentos de recolección de datos nos permitieron extraer información respecto a las variables de estudio, a través de ellos se sintetizó toda la labor previa a la investigación. Se resumieron todos los aportes del marco teórico al seleccionar los datos que corresponden a los indicadores y, por lo tanto, a las variables o conceptos utilizados.

3.7.1 Instrumentos:

- Cuestionarios
- Guía de análisis documental

3.8 PROCESAMIENTO Y PRESENTACION DE DATOS

3.8.1 Procesamiento:

Para el procesamiento de datos se usaron las herramientas de software informático como Ms Office, para la elaboración de los gráficos y cuadros, teniendo en cuenta las variables de la presente investigación.

Durante el proceso se ejecutaron las operaciones necesarias para convertir los datos en información significativa. Los datos serán presentados en tablas, cuadros, figuras y gráficos analizados con la aplicación de la estadística descriptiva.

- Ordenamiento y clasificación
- Gráficas estadísticas

- Procesamiento computarizado con Excel
- Procesamiento computarizado con SPSS

3.8.2 Presentación de datos:

Se utilizó la estadística descriptiva para analizar la existencia de asociaciones entre variables para cada uno de los indicadores. Además, se utilizó el análisis de correlación simple para medir el grado de relación entre las variables independiente y dependiente para arribar a la demostración de la Hipótesis.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 RESULTADOS DEL TRABAJO DE CAMPO

ENCUESTAS

4.1.1 LA AUDITORIA FINANCIERA Y LA GESTIÓN MUNICIPAL

Interrogante.

¿Está de acuerdo usted, con que la auditoría financiera influye en las actividades de gestión municipal en la municipalidad distrital de Amarilis?

Interpretación:

Del total de 95 personas encuestadas, obtuvimos:

- 40 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 42% del total.
- 25 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 26% del total encuestado.
- 15 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 16%.
- 10 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 11%
- 5 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 5%

La mayoría de los encuestados con que la auditoría financiera influye en las actividades de gestión municipal en la municipalidad distrital de Amarilis. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

CUADRO N° 01

LA AUDITORÍA FINANCIERA Y LA GESTIÓN MUNICIPAL

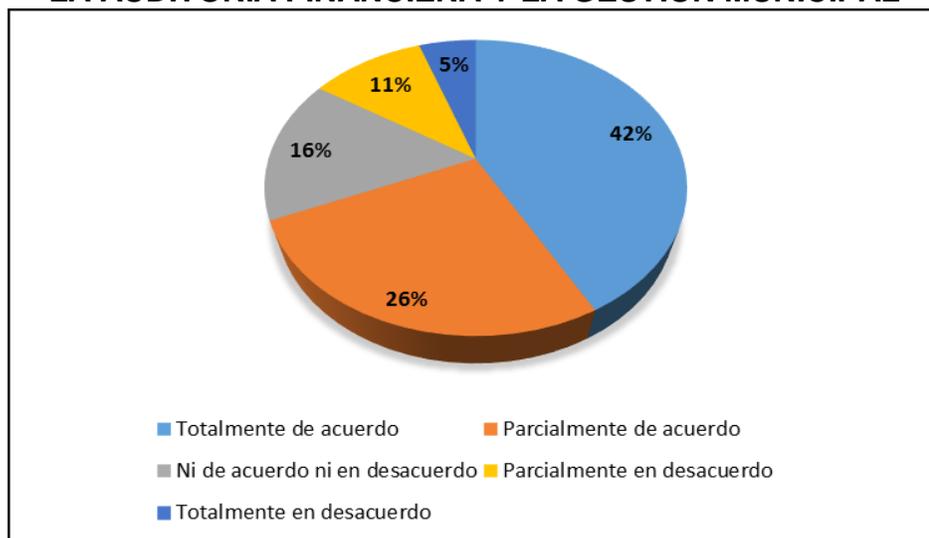
Alternativa	Total, Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	40	42.00%
Parcialmente de acuerdo	25	26.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	15	16.00%
Parcialmente en desacuerdo	10	11.00%
Totalmente en desacuerdo	5	5.00%
Total	95	100.00%

Fuente: Municipalidad distrital de Amarilis

Elaboración: Propia

GRAFICO N° 01

LA AUDITORÍA FINANCIERA Y LA GESTIÓN MUNICIPAL



Elaboración : propia

4.1.2 MÉTODOS Y CAPTACIÓN DE INGRESOS

Interrogante:

¿Está de acuerdo usted, con que el método de la planificación financiera influye en la captación de ingresos presupuestarios en la municipalidad distrital de Amarilis?

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 95 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 45 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 47% del total.
- 17 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 18% del total encuestado.
- 15 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 16%.
- 12 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 13%
- 6 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 6%

En definitiva, observamos los resultados obtenidos y notamos claramente que la mayoría de encuestados manifestaron que el método de la planificación financiera influye en la captación de ingresos presupuestarios en la municipalidad distrital de Amarilis. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

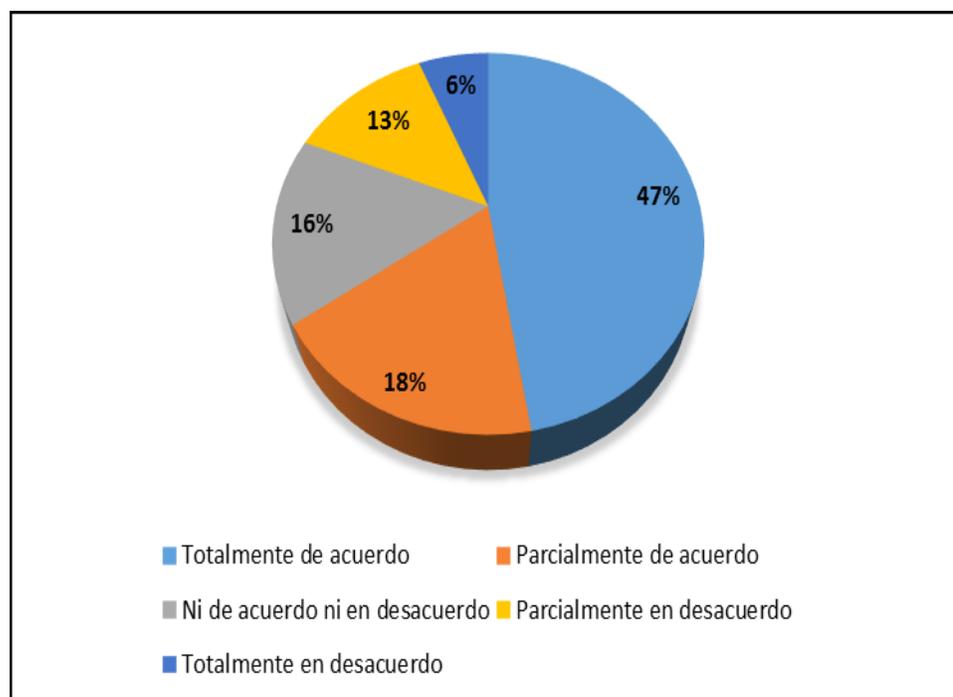
CUADRO N° 02
MÉTODOS Y CAPTACIÓN DE INGRESOS

Alternativa	Total Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	45	47.00%
Parcialmente de acuerdo	17	18.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	15	16.00%
Parcialmente en desacuerdo	12	13.00%
Totalmente en desacuerdo	6	6.00%
Total	95	100.00%

Fuente: Municipalidad distrital de Amarilis

Elaboración: Propia

GRAFICO N° 02
MÉTODOS Y CAPTACIÓN DE INGRESOS



4.1.3 PRÁCTICAS Y EJECUCIÓN DE GASTOS

Interrogante:

¿Está de acuerdo usted, que las prácticas de auditoría financiera influyen en la mejor ejecución de gastos presupuestarios en la municipalidad distrital de Amarilis?

Interpretación:

De todos los encuestados, 95 personas, se dieron como resultados los siguientes:

- 44 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 46% del total.
- 28 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 30% del total encuestado.
- 15 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 16%.
- 6 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 6%
- 2 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 2%

Observando los resultados, notamos que la mayoría de encuestados consideran que las prácticas de auditoría financiera influyen en la mejor ejecución de gastos presupuestarios en la municipalidad distrital de Amarilis. Hubo algunos encuestados que

respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

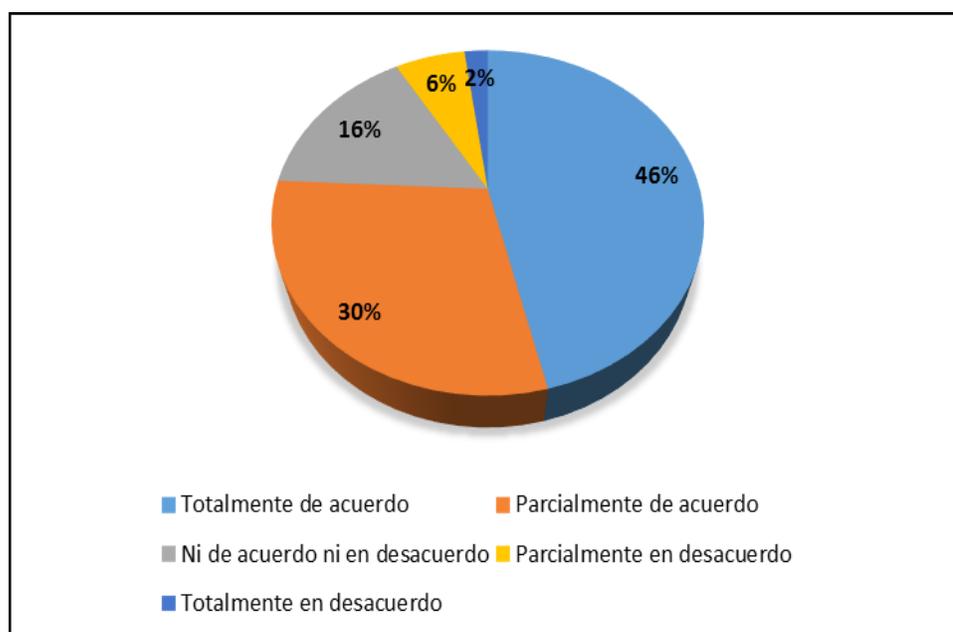
CUADRO N° 03
PRÁCTICAS Y EJECUCIÓN DE GASTOS

Alternativa	Total Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	44	46.00%
Parcialmente de acuerdo	28	30.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	15	16.00%
Parcialmente en desacuerdo	6	6.00%
Totalmente en desacuerdo	2	2.00%
Total	95	100.00%

Fuente: Municipalidad distrital de Amarilis

Elaboración: Propia

GRAFICO N° 03
PRÁCTICAS Y EJECUCIÓN DE GASTOS



4.1.4 ESTRATEGIAS Y ESTADOS FINANCIEROS

Interrogante:

¿Está usted de acuerdo que las estrategias utilizadas de auditoría financiera influyen en el proceso presupuestario para la elaboración de los estados financieros en la municipalidad distrital de Amarilis?

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 95 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 38 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 40% del total.
- 25 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 26% del total encuestado.
- 18 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 19%.
- 9 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 10%
- 5 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 5%

En este ítem la mayoría de los encuestados están “totalmente de acuerdo” con que las estrategias utilizadas de auditoría financiera influyen en el proceso presupuestario para la elaboración de los estados financieros en la municipalidad distrital de Amarilis. Hubo

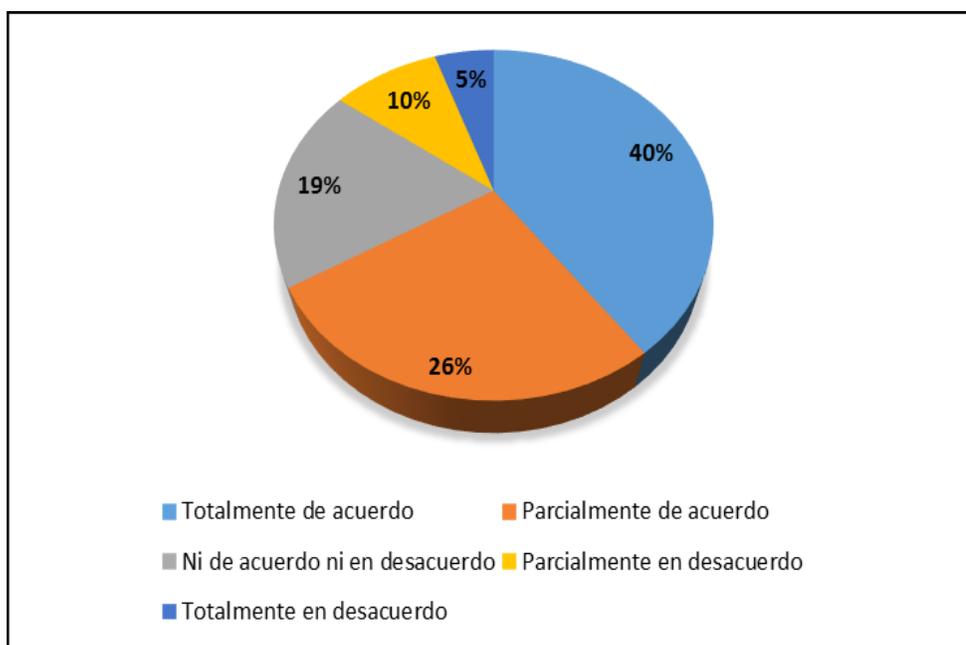
algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

CUADRO N° 04
ESTRATEGIAS Y ESTADOS FINANCIEROS

Alternativa	Total Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	38	40.00%
Parcialmente de acuerdo	25	26.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	18	19.00%
Parcialmente en desacuerdo	9	10.00%
Totalmente en desacuerdo	5	5.00%
Total	95	100.00%

Fuente: Municipalidad distrital de Amarilis
Elaboración: Propia

GRAFICO N° 4
ESTRATEGIAS Y ESTADOS FINANCIEROS



Elaboración : propia

4.1.5 CRITERIO Y OBJETIVOS

Interrogante:

¿Está de acuerdo usted, que el criterio empleado en la auditoría financiera evalúa los objetivos del plan de desarrollo municipal concertado en la municipalidad distrital de Amarilis?

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 95 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 42 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 44% del total.
- 25 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 26% del total encuestado.
- 14 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 15%.
- 8 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 9%
- 6 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 6%.

Todas las personas encuestadas consideran que el criterio empleado en la auditoría financiera evalúa los objetivos del plan de desarrollo municipal concertado en la municipalidad distrital de Amarilis. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de

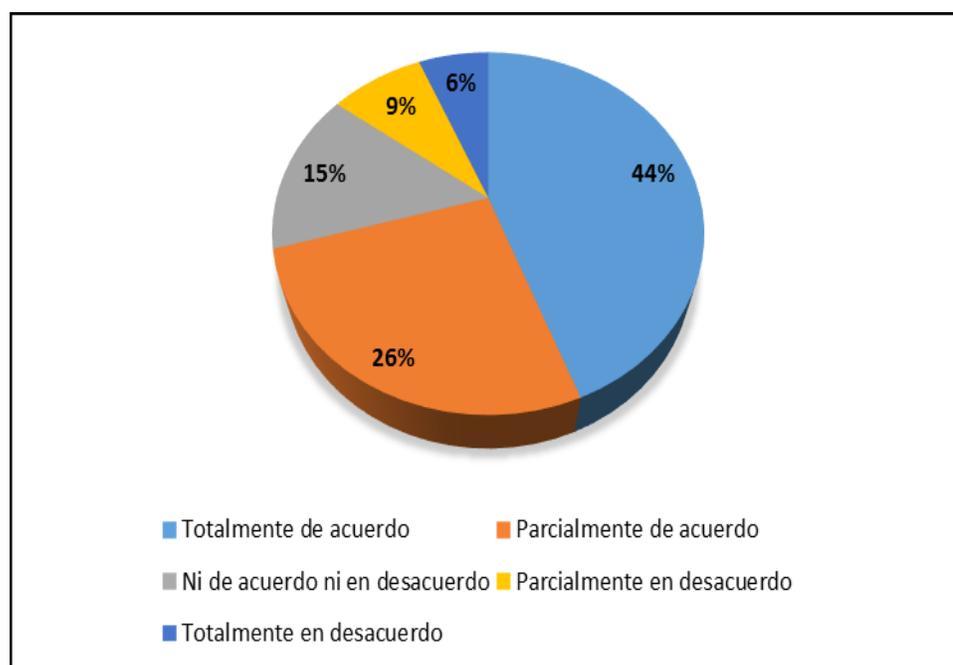
acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

CUADRO N° 05
CRITERIO Y OBJETIVOS

Alternativa	Total Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	42	44.00%
Parcialmente de acuerdo	25	26.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	14	15.00%
Parcialmente en desacuerdo	8	9.00%
Totalmente en desacuerdo	6	6.00%
Total	95	100.00%

Fuente: Municipalidad distrital de Amarilis
Elaboración: Propia

GRAFICO N° 05
CRITERIO Y OBJETIVOS



Elaboración : propia

4.1.6 CAUSA Y METAS

Interrogante:

¿Está de acuerdo usted, que la causa de realizar auditoría financiera es evaluar si se alcanzan las metas del plan de desarrollo municipal concertado en la municipalidad distrital de Amarilis?

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 95 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 36 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 38% del total.
- 25 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 26% del total encuestado.
- 15 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 16%.
- 9 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 9%
- 10 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 11%

La mayoría de los participantes respondieron “totalmente de acuerdo”, que la causa de realizar auditoría financiera es evaluar si se alcanzan las metas del plan de desarrollo municipal concertado en la municipalidad distrital de Amarilis. Hubo algunos

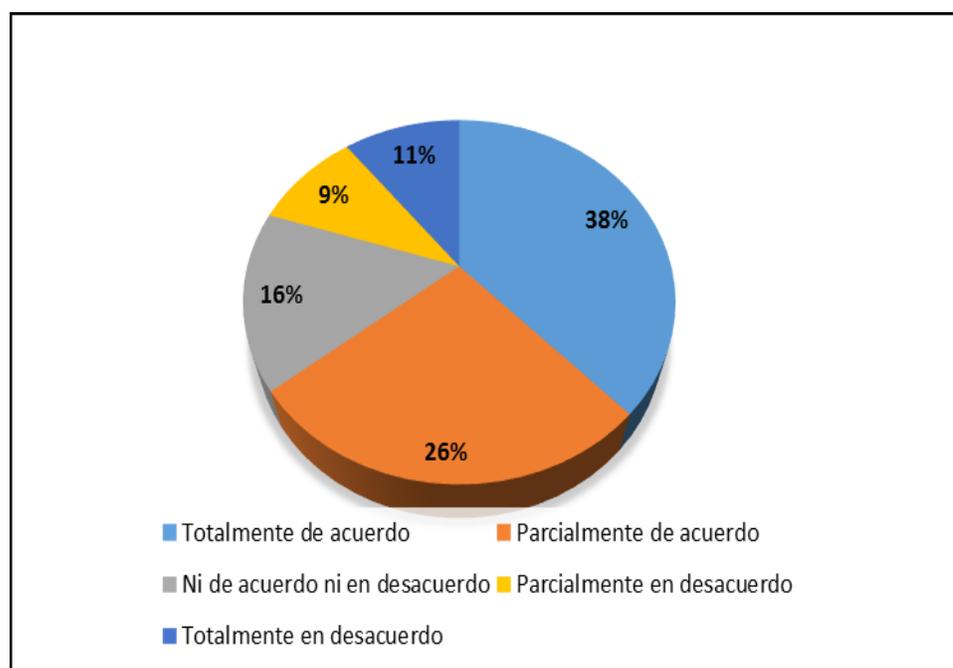
encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

CUADRO N° 06
CAUSA Y METAS

Alternativa	Total Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	36	38.00%
Parcialmente de acuerdo	25	26.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	15	16.00%
Parcialmente en desacuerdo	9	9.00%
Totalmente en desacuerdo	10	11.00%
Total	95	100.00%

Fuente: Municipalidad distrital de Amarilis
Elaboración: Propia

GRAFICO N° 06
CAUSA Y METAS



Elaboración : propia

4.1.7 EFECTO Y ACCIONES

Interrogante:

¿Está de acuerdo usted, que los efectos de las recomendaciones de auditoría financiera son considerados como acciones dentro del plan de desarrollo municipal concertado en la municipalidad distrital de Amarilis?

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 95 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 48 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 51% del total.
- 25 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 26% del total encuestado.
- 11 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 12%.
- 5 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 6%
- 5 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 5%

En concordancia con el ítem anterior, la mayoría de encuestados manifestaron estar de acuerdo con que los efectos de las recomendaciones de auditoría financiera son considerados como acciones dentro del plan de desarrollo municipal concertado en

la municipalidad distrital de Amarilis. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

CUADRO N° 07

EFFECTO Y ACCIONES

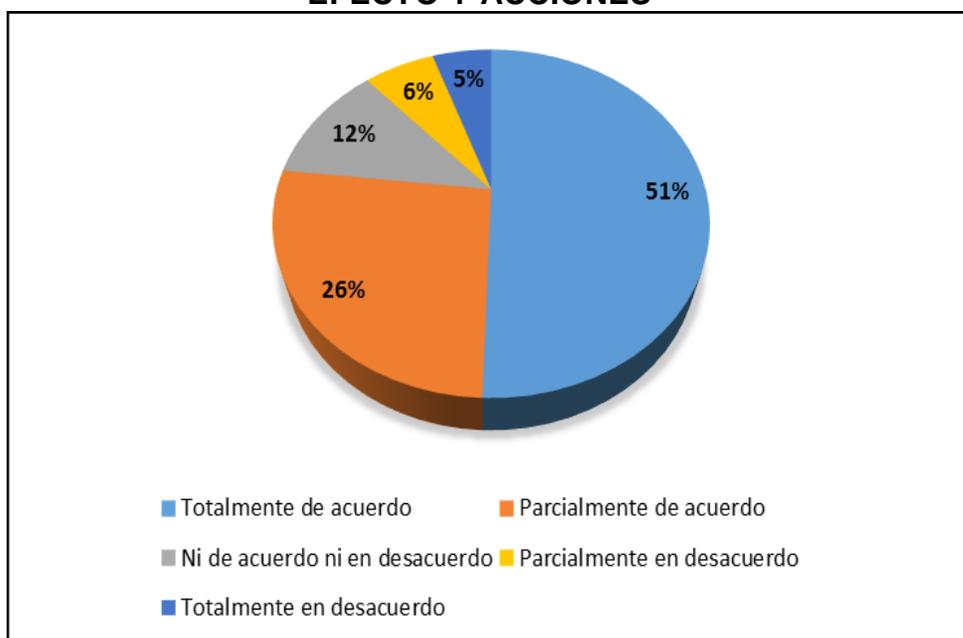
Alternativa	Total Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	48	51.00%
Parcialmente de acuerdo	25	26.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	11	12.00%
Parcialmente en desacuerdo	6	6.00%
Totalmente en desacuerdo	5	5.00%
Total	95	100.00%

Fuente: Municipalidad distrital de Amarilis

Elaboración: Propia

GRAFICO N° 07

EFFECTO Y ACCIONES



4.1.8 CONCLUSIONES Y SERVICIOS SOCIALES

Interrogante:

¿Está de acuerdo usted, con que las conclusiones de auditoría financiera también relacionan a los servicios sociales que realiza la municipalidad distrital de Amarilis?

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 95 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 39 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 41% del total.
- 26 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 27% del total encuestado.
- 14 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 15.
- 8 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 9%
- 8 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 8%

De acuerdo a los resultados que se muestran, la mayoría de participantes señalaron estar “totalmente de acuerdo”, con que las conclusiones de auditoría financiera también relacionan a los servicios sociales que realiza la municipalidad distrital de Amarilis. Hubo una minoría de encuestados que manifestaron no estar de acuerdo y otros que se mostraron en desacuerdo.

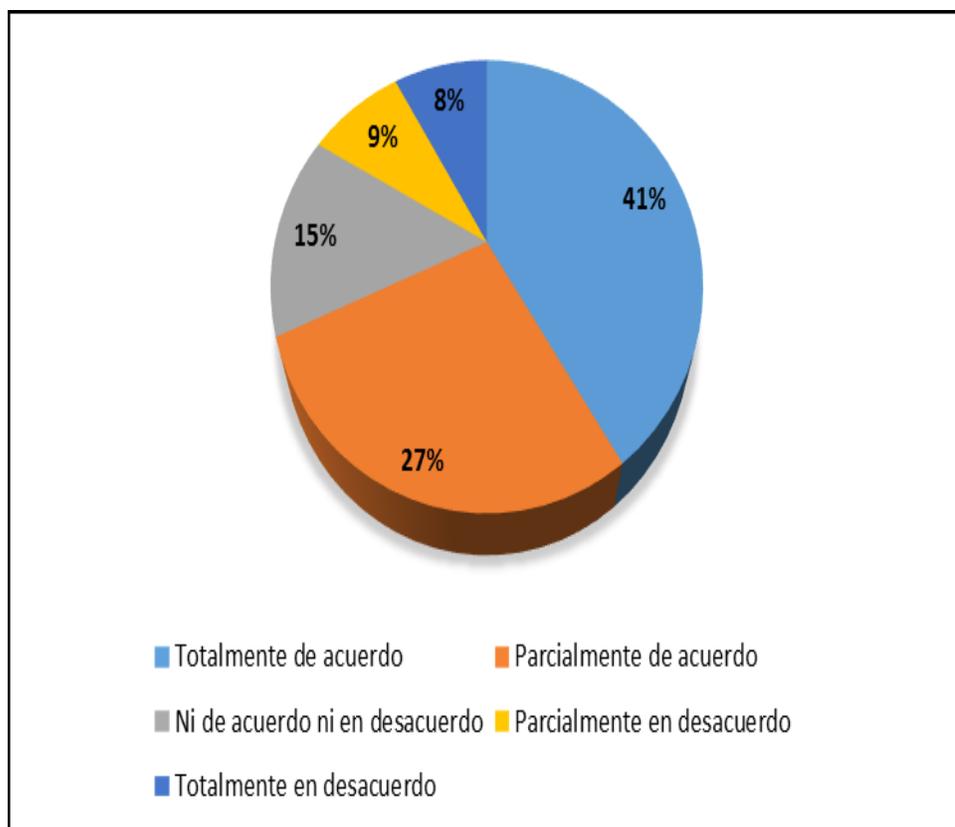
CUADRO N° 08
CONCLUSIONES Y SERVICIOS SOCIALES

Alternativa	Total Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	39	41.00%
Parcialmente de acuerdo	26	27.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	14	15.00%
Parcialmente en desacuerdo	8	9.00%
Totalmente en desacuerdo	8	8.00%
Total	95	100.00%3

Fuente: Municipalidad distrital de Amarilis

Elaboración: Propia

GRAFICO N° 08
CONCLUSIONES Y SERVICIOS SOCIALES



4.1.9 LAS RECOMENDACIONES Y LA SEGURIDAD CIUDADANA

Interrogante:

¿Está de acuerdo usted, con que las recomendaciones de auditoría financiera concuerdan con los objetivos de seguridad ciudadana en la municipalidad distrital de Amarilis?

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 95 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 35 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 37% del total.
- 27 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 29% del total encuestado.
- 18 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 19%.
- 8 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 8%
- 7 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 7%

Con respecto a la interrogante planteada, los participantes adujeron estar de acuerdo con que las recomendaciones de auditoría financiera concuerdan con los objetivos de seguridad ciudadana en la municipalidad distrital de Amarilis. Hubo una

minoría de encuestados que manifestaron no estar de acuerdo y otros se mostraron en desacuerdo.

CUADRO N° 09

LAS RECOMENDACIONES Y LA SEGURIDAD CIUDADANA

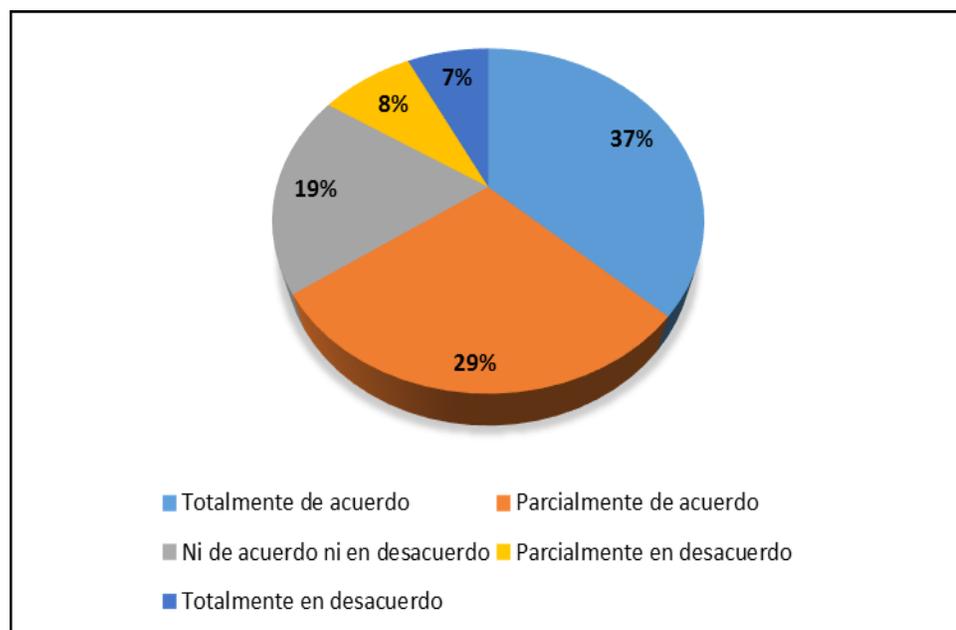
Alternativa	Total, Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	35	37.00%
Parcialmente de acuerdo	27	29.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	18	19.00%
Parcialmente en desacuerdo	8	8.00%
Totalmente en desacuerdo	7	7.00%
Total	95	100.00%

Fuente: Municipalidad distrital de Amarilis

Elaboración: Propia

GRAFICO N° 09

LAS RECOMENDACIONES Y LA SEGURIDAD CIUDADANA



4.1.10 LOS HALLAZGOS Y LA LIMPIEZA PÚBLICA

Interrogante:

¿Está de acuerdo usted, con que los hallazgos de auditoría financiera concuerdan con las actividades que desarrollan en limpieza pública en la municipalidad distrital de Amarilis?

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 95 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 35 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 37% del total.
- 25 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 26% del total encuestado.
- 21 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 22%.
- 9 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 10%
- 5 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 5%

Como última interrogante la mayoría de encuestados manifestaron estar totalmente de acuerdo con que con que los hallazgos de auditoría financiera concuerdan con las actividades que desarrollan en limpieza pública en la municipalidad distrital de

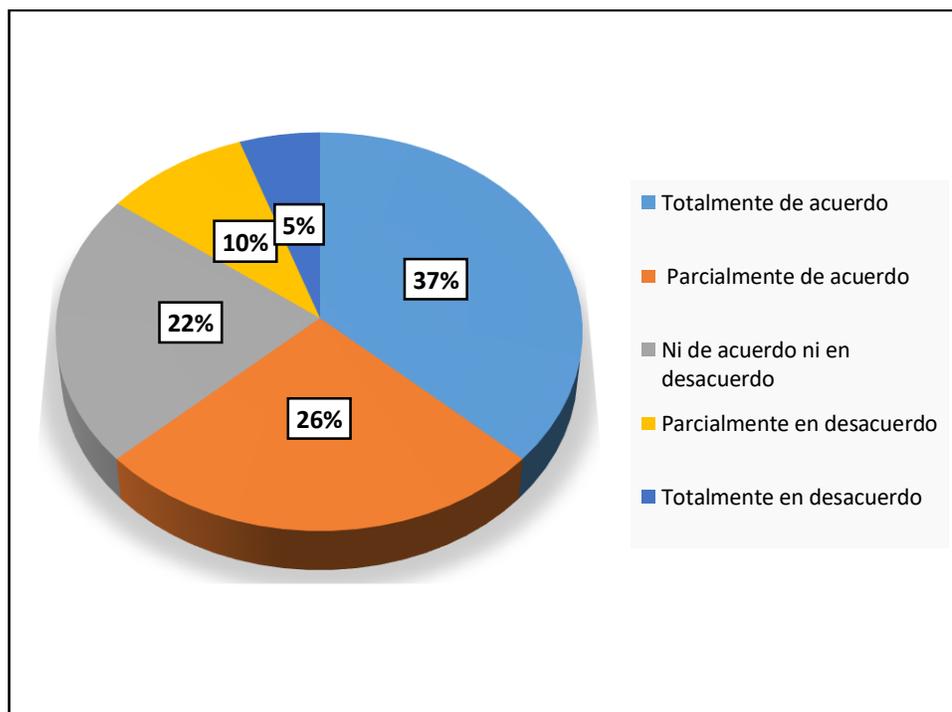
Amarilis. Hubo una minoría de encuestados que manifestaron no estar de acuerdo y otros se mostraron en desacuerdo.

CUADRO N° 10
LOS HALLAZGOS Y LA LIMPIEZA PÚBLICA

Alternativa	Total Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	35	37.00%
Parcialmente de acuerdo	25	26.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	21	22.00%
Parcialmente en desacuerdo	9	10.00%
Totalmente en desacuerdo	5	5.00%
Total	95	100.00%

Fuente: Municipalidad distrital de Amarilis
Elaboración: Propia

GRAFICO N° 10
LOS HALLAZGOS Y LA LIMPIEZA PÚBLICA



Elaboración : propia

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1 CONTRASTACIÓN CON LOS REFERENTES BIBLIOGRÁFICOS

CALJARO G. TESIS: (2016)

El Autor concluye:

1. El Control Interno en el Área de Tesorería tiene una influencia poco favorable en la gestión administrativa de las municipalidades distritales de la Provincia de Tacna, debido a que existen deficiencias en el ambiente interno, el establecimiento de objetivos, las actividades de control, el sistema de información y comunicación, así como la supervisión.
2. El Ambiente Interno en el Área de Tesorería tiene una influencia poco favorable en la gestión Administrativa de las municipalidades distritales de la Provincia de Tacna, ya que los servidores administrativos conocen poco las políticas que han sido aprobadas y difundidas en la organización por la dirección sobre control interno.
3. El establecimiento de objetivos en el Área de Tesorería tiene una influencia poco favorable en la gestión administrativa en las municipalidades distritales de la Provincia de Tacna, debido a que frecuentemente los funcionarios no participan en el proceso

de administración estratégica de la organización, el mismo que se desarrolla con la formulación de la visión, misión, metas y objetivos y se obtiene el plan estratégico, plan operativo y presupuesto de Organización.

4. Las actividades de control en el Área de Tesorería tienen una influencia poco favorable en la gestión administrativa de las municipalidades distritales de la Provincia de Tacna, ya que los procedimientos documentados de autorización y aprobación para las principales operaciones que realiza la organización, no son los más adecuados.
5. La Información y comunicación en el Área de Tesorería tiene una influencia poco favorable en la gestión Administrativa en las municipalidades distritales de la Provincia de Tacna, ya que no se realiza adecuadamente, debido a que la organización no dispone frecuentemente de información, confiable, oportuna y útil para la toma de decisiones.
6. La Supervisión en el Área de Tesorería influye desfavorablemente en la gestión administrativa de las municipalidades distritales de la Provincia de Tacna, debido a que el monitoreo y supervisión para asegurar que los controles operen y sean modificados apropiadamente de acuerdo con los cambios en el entorno organizacional, no son los más adecuados.

Los resultados obtenidos confirman la hipótesis planteada que la planificación de la auditoría financiera influye en el proceso presupuestario de la municipalidad distrital de Amarilis Año 2017.

ACUÑA ALANYA, J. R. CHÁVEZ QUIJADA, G. L. TESIS: (2015) Los Autores concluyen:

1. El control interno es débil e inadecuado en el Área, Departamento y Unidad de Abastecimiento de las Municipalidades en muestra, así mismo se pudo evidenciar y constatar la situación actual de las organizaciones por cuanto las revisiones determinaron que los funcionarios y servidores públicos desconocen las normativas de control interno que se relacionan con el área de abastecimiento, es por ello que el control interno influye positivamente en el área estudiado.
2. La Ley de Contrataciones y adquisiciones; las normas de control interno y los procesos de contrataciones con el Estado, constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y regulación del control interno en el proceso de contratación y en las actividades que se realizan en el área de abastecimiento de las entidades del sector público, pues estas normativas se establecen con el propósito de promover una administración adecuada de los recursos públicos.

3. Los procedimientos de control interno son indispensables e importantes para mejorar efectivamente en las actividades de la Unidad de abastecimiento, estos procesos de contratación, que comprende políticas y procedimientos establecidos en las Leyes y normas, no se vienen aplicando adecuadamente en el área estudiado, es por ello que afecta en los objetivos de la entidad, contribuyendo al incumplimiento de las metas.

LUZMILA RICAPA CÓRDOVA. TESIS (2016)

El Autor concluye:

1. La relación entre el control interno y la planificación del área de tesorería es positiva moderada, esto nos quiere decir que el control interno de la municipalidad de Margos no afecta significativamente al área de tesorería.
2. Tras los resultados obtenidos la relación entre la organización del área de tesorería y el control interno es positiva moderada, y esto nos determina que no hay influencia significativa entre las variables de estudio.
3. La relación existente entre la dirección del área de tesorería y el control interno de la municipalidad de Margos es positiva moderada, ante estos resultados podemos rechazar la hipótesis específica, ya que no existe influencia significativa entre las variables de estudio.

4. La relación es positiva moderada entre el control interno y el área de tesorería de la Municipalidad de Margos - Huánuco. Esto quiere decir, que los resultados hallados en el área de tesorería de la Municipalidad de Margos no es afectada significativamente por el control interno que experimentan.

5.2 CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS GENERAL

HIPÓTESIS ALTERNA

El examen de auditoría financiera influye en las actividades de gestión municipal en la municipalidad distrital de Amarilis Año 2017

HIPOTESIS NULA

El examen de auditoría financiera no influye en las actividades de gestión municipal en la municipalidad distrital de Amarilis Año 2017

LA AUDITORIA FINANCIERA Y LA GESTIÓN MUNICIPAL

VARIABLES	ESCALA				
	5	4	3	2	1
	a	b	c	d	e
1. La auditoría financiera y la gestión municipal	40	25	15	10	5
2. Los métodos de auditoría y la captación de ingresos	45	17	15	12	6
3. Las prácticas de auditoría y la ejecución de gastos	44	28	15	6	2
4. Las estrategias de auditoría y los estados financieros	38	25	18	9	5
5. El criterio de auditoría y los objetivos de gestión municipal	42	25	14	8	6
6. La causa de auditoria y las metas de gestión municipal	36	25	15	9	10
7. El efecto de la auditoria y las acciones de gestión municipal	48	25	11	6	5
8. Las conclusiones de auditoria y los servicios sociales	39	26	14	8	8
9. Las recomendaciones de auditoria y la seguridad ciudadana	35	27	18	8	7
10. Los hallazgos de auditoria y la limpieza pública	35	25	21	9	5
TOTALES	402	248	156	85	59

H1	a	b	c	d	e	N
O _i	402	248	156	85	59	950
E _i	190	190	190	190	190	950

$$X^2 = 408.6842105$$

Número de filas (n) = 10

Número de columnas (M) = 5

Probabilidad a = 0.05

Grado de Libertad, gl = 36

El valor crítico de la prueba, considerando 36 grados de libertad y la probabilidad a = 0.05 es 50.99846017

Como la $X^2 = 408.6842105 > a X^2C = 50.99846017$ entonces se acepta la hipótesis planteada

INTERPRETACIÓN:

Dado que el valor calculado de la prueba X^2 es mayor al valor crítico, se acepta la hipótesis planteada, a la probabilidad de a = 0.05, de margen de error.

5.3 CONTRASTACIÓN DE LAS HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

5.3.1 HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 1

HIPÓTESIS ALTERNA

La planificación de la auditoría financiera influye en el proceso presupuestario de la municipalidad distrital de Amarilis Año 2017.

HIPÓTESIS NULA

La planificación de la auditoría financiera no influye en el proceso presupuestario de la municipalidad distrital de Amarilis Año 2017.

LA PLANIFICACIÓN Y EL PROCESO PRESUPUESTARIO

VARIABLES	ESCALA				
	1	2	3	4	5
	a	b	c	d	e
1. La auditoría financiera y la gestión municipal	40	25	15	10	5
2. Los métodos de auditoría y la captación de ingresos	45	17	15	12	6
3. Las prácticas de auditoría y la ejecución de gastos	44	28	15	6	2
4. Las estrategias de auditoría y los estados financieros	38	25	18	9	5
TOTAL	167	95	63	37	18

	a	b	c	d	e	N
O _i	167	95	63	37	18	380
E _i	76	76	76	76	76	380

$$X^2 = 180.2105263$$

Número de Filas (r) = 4

Número de Columnas (C) = 5

Probabilidad $\alpha = 0.05$

Grado de Libertad, $gl = 12$

El valor crítico de la prueba, considerando 12 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es **21.0260698**

Como la $X^2 = 180.2105263 > \alpha X^2C = 21.0260698$ entonces se acepta la hipótesis planteada.

2.2.3 HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 2

HIPÓTESIS ALTERNA

La ejecución de la auditoría financiera evalúa el plan de desarrollo municipal concertado en la municipalidad distrital de Amarilis año 2017.

HIPÓTESIS NULA

La ejecución de la auditoría financiera no evalúa el plan de desarrollo municipal concertado en la municipalidad distrital de Amarilis año 2017.

LA EJECUCIÓN DE LA AUDITORIA Y EL PLAN DE DESARROLLO MUNICIPAL CONCERTADO

VARIABLES	ESCALA				
	1	2	3	4	5
	a	b	c	d	e
5. El criterio de auditoría y los objetivos de gestión municipal	42	25	14	8	6
6. La causa de auditoría y las metas de gestión municipal	36	25	15	9	10
7. El efecto de la auditoría y las acciones de gestión municipal	48	25	11	6	5
TOTALES	126	75	40	23	21

H1 Opciones	a	b	c	d	e	N
O _i	126	75	40	23	21	285
E _i	57	57	57	57	57	285

$$X^2 = 137.2982456$$

Número de Filas (r) = 3

Número de Columnas (C) = 5

Probabilidad $\alpha = 0.05$

Grado de Libertad, $gl = 8$

El valor crítico de la prueba, considerando 8 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es **15.50731306**

Como la $X^2 = 137.2982456 > X^2c = 15.50731306$ entonces se acepta la hipótesis planteada

5.2.3 HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 3

HIPÓTESIS ALTERNA

Los resultados del examen de auditoría financiera concuerdan con las actividades de desarrollo económico local en la municipalidad distrital de Amarilis año 2017.

HIPÓTESIS NULA

Los resultados del examen de auditoría financiera no concuerdan con las actividades de desarrollo económico local en la municipalidad distrital de Amarilis año 2017.

LOS RESULTADOS DE AUDITORÍA Y EL DESARROLLO ECONÓMICO LOCAL

VARIABLES	ESCALA				
	1	2	3	4	5
	a	b	c	d	e
8. Las conclusiones de auditoria y los servicios sociales	39	26	14	8	8
9. Las recomendaciones de auditoria y la seguridad ciudadana	35	27	18	8	7
10. Los hallazgos de auditoria y la limpieza pública	35	25	21	9	5
TOTALES	109	78	53	25	20

H1 Opciones	a	b	c	d	e	N
O _i	109	78	53	25	20	285
E _i	57	57	57	57	57	285

$$X^2 = 97.43859649$$

Número de Filas (r) = 3

Número de Columnas (C) = 5

Probabilidad $\alpha = 0.05$

Grado de Libertad, $gl = 8$

El valor crítico de la prueba, considerando 8 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es **15.5073131**

Como la $X^2 = 97.43859649 > X^2_c = 15.5073131$ entonces se rechaza la **H₀**

CONCLUSIONES

- 1.** Se concluye que el examen de auditoría financiera influye en las actividades de gestión municipal en la municipalidad distrital de Amarilis Año 2017.
- 2.** Se concluye que la planificación de la auditoría financiera influye en el proceso presupuestario de la municipalidad distrital de Amarilis Año 2017.
- 3.** Se concluye que la ejecución de la auditoría financiera evalúa el plan de desarrollo municipal concertado en la municipalidad distrital de Amarilis año 2017
- 4.** Se concluye que los resultados del examen de auditoría financiera concuerdan con las actividades de desarrollo económico local en la municipalidad distrital de Amarilis año 2017

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda que los funcionarios actúen estrictamente de acuerdo a los instrumentos de gestión y a la normatividad vigente de tal manera que no tengan observaciones de parte de los auditores financieros.
2. Se recomienda que antes del inicio de una auditoria se planifique las áreas a auditar identificando los puntos críticos y de esta manera recomendar con la finalidad de mejorar la gestión municipal.
3. Se recomienda que la ejecución de la auditoría financiera sea integral y objetiva debiendo realizarse en las diferentes áreas que tengan que ver con la ejecución presupuestal.
4. Se recomienda que los resultados del examen financiero sean remitidos en el tiempo estipulado en el contrato por parte de la sociedad auditora de tal manera que se puedan implementar las medidas correctivas oportunamente.

VII BIBLIOGRAFIA

1. **ASENCIO, P. (2016)** El libro de la Gestión Municipal. Editorial Díaz de Santos.
2. **BERNAL, C.** (2000) Metodología de la Investigación. Bogotá: Editorial Prentice Hall
3. **CARRASCO S.** (2009) "Metodología de la Investigación Científica" Lima. San Marcos.
4. **ESCALANTE, PEDRO (2009)** Auditoría de Estados Financieros con base en Pruebas selectivas. San Cristóbal: Investigación & Evaluación 4(1). <http://saber.ula.ve/bitstream/123456789/37085/1/articulo4.pdf>
5. **ESTUPIÑÁN, RODRIGO (2007)** Pruebas selectivas en la auditoría. Santa Fe de Bogotá: Ecoe Ediciones.
6. HERNÁNDEZ, S. (2010) Metodología de la Investigación. México: Editorial Mc Graw.
7. **LEY N° 27972:** Ley Orgánica de Municipalidades
8. PORTILLA, R. (2012) "La Tesis Universitaria". Lima. Editorial Mantaro.
9. **ROSALES R., LENÍN. (2004)** Auditoría de estados financieros. Caracas: CEC.
10. **WHITTINGTON, R Y PANY K. (2005)** Principios de Auditoría. Ciudad de México: McGraw-Hill.

TESIS:

1. **CALJARO G.** TESIS: (2016) EL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE TESORERÍA Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES DE LA PROVINCIA DE TACNA AÑO 2011 TESIS PRESENTADA PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE: MAESTRO EN CIENCIAS (MAGÍSTER SCIENTIAE) CON MENCIÓN EN CONTABILIDAD: AUDITORIA. UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN-TACNA

2. **ACUÑA ALANYA, J. R. CHÁVEZ QUIJADA, G. L.** TESIS: (2015) CONTROL INTERNO EN EL AREA DE ABASTECIMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN AGUSTIN DE CAJAS. TESIS PARA OPTAR EL TITULO DE: CONTADOR PÚBLICO. UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CENTRO DEL PERÚ- HUANCAYO – PERÚ 2013

3. **LUZMILA RICAPA CÓRDOVA.** TESIS (2016) CONTROL INTERNO Y EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARGOS, HUÁNUCO – 2016. FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE: CONTADOR PÚBLICO. UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES CHIMBOTE.

ANEXOS

ENCUESTA

INSTRUCCIONES:

La presente técnica de la encuesta, tiene como finalidad recabar información relacionada con la investigación sobre **LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN MUNICIPAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE AMARILIS- AÑO 2017**; al respecto, se le solicita que frente a las preguntas que a continuación se les presentan, marque con un aspa (X) en la alternativa que usted considera correcta. Se le agradece su participación:

1. **¿Está de acuerdo usted, con que la auditoría financiera influye en las actividades de gestión municipal en la municipalidad distrital de Amarilis?**

TOTALMENTE DE ACUERDO

PARCIALMENTE DE ACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

2. **¿Está de acuerdo usted, con que el método de la planificación financiera influye en la captación de ingresos presupuestarios en la municipalidad distrital de Amarilis?**

TOTALMENTE DE ACUERDO

PARCIALMENTE DE ACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

3. **¿Está de acuerdo usted, que las prácticas de auditoría financiera influyen en la mejor ejecución de gastos presupuestarios en la municipalidad distrital de Amarilis?**

TOTALMENTE DE ACUERDO

PARCIALMENTE DE ACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

4. **¿Está usted de acuerdo que las estrategias utilizadas de auditoría financiera influyen en el proceso presupuestario para la elaboración de los estados financieros en la municipalidad distrital de Amarilis?**

TOTALMENTE DE ACUERDO

PARCIALMENTE DE ACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

5. **¿Está de acuerdo usted, que el criterio empleado en la auditoría financiera evalúa los objetivos del plan de desarrollo municipal concertado en la municipalidad distrital de Amarilis?**

TOTALMENTE DE ACUERDO

PARCIALMENTE DE ACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

6. **¿Está de acuerdo usted, que la causa de realizar auditoría financiera es evaluar si se alcanzan las metas del plan de desarrollo municipal concertado en la municipalidad distrital de Amarilis?**

TOTALMENTE DE ACUERDO

PARCIALMENTE DE ACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

7. **¿Está de acuerdo usted, que los efectos de las recomendaciones de auditoría financiera son considerados como acciones dentro del plan de desarrollo municipal concertado en la municipalidad distrital de Amarilis?**

TOTALMENTE DE ACUERDO

PARCIALMENTE DE ACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

8. **¿Está de acuerdo usted, con que las conclusiones de auditoría financiera también relacionan a los servicios sociales que realiza la municipalidad distrital de Amarilis?**

TOTALMENTE DE ACUERDO

PARCIALMENTE DE ACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

9. **¿Está de acuerdo usted, con que las recomendaciones de auditoría financiera concuerdan con los objetivos de seguridad ciudadana en la municipalidad distrital de Amarilis?**

TOTALMENTE DE ACUERDO

PARCIALMENTE DE ACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

10. **¿Está de acuerdo usted, con que los hallazgos de auditoría financiera concuerdan con las actividades que desarrollan en limpieza pública en la municipalidad distrital de Amarilis?**

TOTALMENTE DE ACUERDO

PARCIALMENTE DE ACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

TITULO: LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN MUNICIPAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE AMARILIS- AÑO 2017

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	INDICADORES
<p>General: ¿De qué manera el examen de auditoría financiera influye en las actividades de gestión municipal en la municipalidad distrital de Amarilis Año 2017?</p>	<p>General: Determinar de qué manera el examen de auditoría financiera influye en las actividades de gestión municipal en la municipalidad distrital de Amarilis Año 2017</p>	<p>General: El examen de auditoría financiera influye en las actividades de gestión municipal en la municipalidad distrital de Amarilis Año 2017.</p>	<p>Variable Independiente X: LA AUDITORIA FINANCIERA</p> <p>Variable Dependiente Y: GESTIÓN MUNICIPAL</p>	
<p>Específicos: a. ¿En qué medida la planificación de la auditoría financiera influye en el proceso presupuestario de la municipalidad distrital de Amarilis Año 2017?</p>	<p>Específicos: a. Analizar en qué medida la planificación de la auditoría financiera influye en el proceso presupuestario de la municipalidad distrital de Amarilis Año 2017.</p>	<p>Específicas: a. La planificación de la auditoría financiera influye en el proceso presupuestario de la municipalidad distrital de Amarilis Año 2017.</p>	<p>Dimensiones</p> <ul style="list-style-type: none"> - Planificación - Proceso presupuestario 	<ul style="list-style-type: none"> - Métodos - Prácticas - Estrategias - Captación de ingresos - Ejecución de gastos - Estados financieros
<p>b. ¿De qué manera la ejecución de la auditoría financiera evalúa el plan de desarrollo municipal concertado en la municipalidad distrital de Amarilis año 2017?</p>	<p>b. Conocer de qué manera la ejecución de la auditoría financiera evalúa el plan de desarrollo municipal concertado en la municipalidad distrital de Amarilis año 2017.</p>	<p>b. La ejecución de la auditoría financiera evalúa el plan de desarrollo municipal concertado en la municipalidad distrital de Amarilis año 2017</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Ejecución - Plan de desarrollo municipal concertado 	<ul style="list-style-type: none"> - Criterio - Causa - Efecto - Objetivos - Metas - Acciones
<p>c. ¿De qué manera los resultados del examen de auditoría financiera concuerdan con las actividades de desarrollo económico local en la municipalidad distrital de Amarilis año 2017?</p>	<p>c. Determinar de qué manera los resultados del examen de auditoría financiera concuerdan con las actividades de desarrollo económico local en la municipalidad distrital de Amarilis año 2017</p>	<p>11. Los resultados del examen de auditoría financiera concuerdan con las actividades de desarrollo económico local en la municipalidad distrital de Amarilis año 2017</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Resultados - Desarrollo económico local 	<ul style="list-style-type: none"> - Conclusiones - Recomendaciones - Hallazgos - Servicios sociales - Seguridad ciudadana - Limpieza pública

NOTA BIBLIOGRÁFICA

DATOS PERSONALES:

NOMBRE: EDGAR

APELLIDO: DURAN PLACIDO

DNI: 72286057

FECHA DE NACIMIENTO: 15/08/1994

DOMICILIO: CASERÍO OROYA –
DISTRITO DE MOLINO - PROVINCIA DE
PACHITEA – DEPARTAMENTO DE HUÁNUCO.

CELULAR: 921471458

E-MAIL: edg151994@gmail.com



ESTUDIOS REALIZADOS:

➤ **NIVEL PRIMARIA:**

INSTITUCION EDUCATIVA CARLOS IVAN DEGREGORI PERIODO:
DESDE EL AÑO 2001 AL 2006

➤ **NIVEL SECUNDARIA:**

INSTITUCION EDUCATIVA CARLOS IVAN DEGREGORI PERIODO:
DESDE EL AÑO 2007 AL 2011

➤ **ESTUDIOS SUPERIOR:** UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO
VALDIZAN DE HUANUCO.

FORMACION ACADEMICA SUPERIOR:

INSTITUCION: UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO
VALDIZÁN DE HUÁNUCO

GRADO ALCANZADO: BACHILLER

CARRERA PROFESIONAL: CONTABILIDAD

EXPERIENCIA LABORAL

➤ **De 02/05/2019 a 31/07/2019**

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MOLINO, Sector Público

Cargo ocupado: Asistente Administrativo de la Sub Gerencia de Logística

Distrito: MOLINO.

Provincia: PACHITEA.

Departamento: HUANUCO.

➤ **De 01/04/2019 a 30/04/2019**

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MOLINO, Sector Público

Cargo ocupado: Asistente Administrativo de la Sub Gerencia de Logística

Distrito: MOLINO.

Provincia: PACHITEA.

Departamento: HUANUCO.

➤ **De 18/06/2018 a 21/12/2018**

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANUCO, Sector Público

Cargo ocupado: Asistente Administrativo en la Sub gerencia de Tesorería de la Gerencia de Administración y Finanzas.

Distrito: HUANUCO.

Provincia: HUANUCO.

Departamento: HUANUCO.

➤ **De 02/01/2017 a 30/06/2017**

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MOLINO, Sector Público

Cargo ocupado: Asistente Administrativo de la Sub Gerencia de Tesorería.

Distrito: MOLINO.

Provincia: PACHITEA.

Departamento: HUANUCO.

➤ **De 01/01/2013 a 30/03/2013**

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MOLINO, Sector Público

Cargo ocupado: Promotor de campo para la Oficina Municipal de Saneamiento Básico, dentro del Proyecto del Fondo Perú – alemán, con intervención en el Caserío de Ancomarca.

Distrito: MOLINO.

Provincia: PACHITEA.

Departamento: HUANUCO.

INFORMACION ADICIONAL

- Por haber participado en el curso de Capacitación Profesional denominado “SISTEMA INTEGRADO DE ADMINISTRACION FINANCIERA – SIAF”.
- Por haber participado en el Curso de Capacitación Profesional denominado “SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA – SIGA”.
- Por haber participado en el Curso Taller denominado “GESTION DE TESORERIA GUBERNAMENTAL”
- En calidad de asistente en el I SEMINARIO NACIONAL DE CONTABILIDAD – HUANUCO 2016, sobre las NIIF en la profesión contable.

NOTA BIBLIOGRAFICA

Jónatan Fernando, PUJAY ROJAS

DATOS PERSONALES

NOMBRE: JONATANFERNANDO
APELLIDOS: PUJAY ROJAS
DNI: 70971959
FECHA DE NANCIMIENTO: 24/06/1995
DOMICILIO: JUAN SANTOS ATAHUALPA N° 208 –
AMARILIS- HUÁNUCO
CEL: 987373764 - CLARO
E- MAIL: jona_pr.1995@hotmail.com



ESTUDIOS REALIZADOS

➤ Educación primaria

Lugar: Amarilis – Huánuco
Año: 2001 – 2006
Centro de estudios: Colegio nacional Julio Armando Ruiz Vásquez

➤ Educación secundaria

Lugar: Amarilis – Huánuco
Año: 2007 – 2011
Centro de estudios: Colegio nacional Julio Armando Ruiz Vásquez

➤ Educación superior

Lugar: Huánuco
Año: 2013 – 2018
Centro de estudios: Universidad Nacional Hermilio Valdizán

EXPERIENCIA LABORAL

➤ OPERADOR DE COMPUTO - OFICINA NACIONAL DE PROCESOS ELECTORALES (ONPE)- NOVIEMBRE A DICIEMBRE 2018

- Manipula equipos y aplicaciones informáticas.
- captura e imprime documentos.
- Es responsable del buen funcionamiento y el mantenimiento de los equipos de computación de su unidad.
- Instala y / o desinstala software y aplicaciones informáticas.

➤ GESTOR DE TRADE MARKETING- PROCTER & GAMBLE (P&G) - ABRIL A MAYO 2018 GESTOR DE TRADE MARKETING- PEOPLE OUTSOURCING - AGOST A SEPTIEM 2018

- Tener conocimiento de la empresa.
- Identificar la competencia.
- Conocer el mercado objetivo.
- Saber que es un producto.
- Saber enfocarse en el servicio al cliente.

➤ PRACTICAS PROFESIONALES EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUÁNUCO (OFICINA DE EJECUCIÓN COACTIVA)- AGOSTO A DICIEMBRE 2017.

- Atención y trato cordial al público.
- Iniciar el procedimiento de ejecución coactiva de las obligaciones tributarias y no tributarias, así como registrar, archivar y custodiar las actuaciones realizadas en dicho procedimiento.
- Controlar y gestionar la cobranza de la deuda tributaria y no tributaria en etapa coactiva, así como mantener calificada la deuda sujeta a cobranza coactiva.

- Administrar los expedientes coactivos de obligaciones tributarias y no tributarias.
- Motivar las Resoluciones como parte del procedimiento de ejecución coactiva de obligaciones tributarias y no tributarias.

FORMACIÓN ACADEMICA

INSTITUCIÓN: UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO
VALDIZAN – HUANUCO

NIVEL ALCANZADO: BACHILLER

CARRERA: CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

OTROS CONOCIMIENTO

- Certificado del Centro De Idiomas De Inglés Básico Profesional en la Universidad “HERMILIO VALDIZAN”-HUANUCO
- Certificado de Ofimática básica “ESCUELA NACIONAL DE ESTADÍSTICA E INFORMÁTICA” Módulos de: Word, Excel, PowerPoint

NOTA BIBLIOGRAFICA

Geraldine Pamela, SOLANO ROJAS

DATOS PERSONALES

NOMBRE: GERALDINE PAMELA
APELLIDOS: SOLANO ROJAS
DNI: 75224303
FECHA DE NANCIMIENTO: 16/04/1996
DOMICILIO: PASAJE SANTA CLARA 138 1RA CUADRA
JIRON TARMA
CEL: 945325323 - MOVISTAR
E- MAIL: gerals560@gmail.com



ESTUDIOS REALIZADOS

➤ Educación primaria

Lugar: Huánuco - Huánuco
Año: 2002 - 2007
Centro de estudios: Colegio Público "DANIEL ALOMIA ROBLES"

➤ Educación secundaria

Lugar: Huánuco – Huánuco
Año: 2008 – 2012
Centro de estudios: Colegio Privado "VON NEUMANN"

➤ Educación superior

Lugar: Huánuco
Año: 2013 – 2018
Centro de estudios: Universidad Nacional Hermilio Valdizán

EXPERIENCIA LABORAL

➤ EJECUTIVO DE POST VENTAS EN CORPORACION SIC S.A.C (MOVISTAR REAL PLAZA)

➤ DESDE OCTUBRE 2018 A ENERO 2019

- Atención al cliente.
- Asesoramiento al cliente sobre nuevos productos

➤ ATENCION AL CLIENTE EN “MAXTRI MANGUERAS Y FRENOS”

➤ DESDE ENERO 2018 A SEPTIEMBRE 2018

- Atención al cliente.
- Asesoramiento al cliente sobre productos de la empresa

➤ PRACTICAS PRE-PROFESIONALES EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUÁNUCO

➤ DESDE AGOSTO 2017 A DICIEMBRE 2017

- Emisión de Pedido de Comprobantes de Salida.
- Digitación de informes sobre avances.
- Trabajo directamente con el área de Logística
- Dotación de Combustible.

➤ ATENCION AL CLIENTE EN “COMERCIAL RIVERA”

➤ DESDE FEBRERO DE 2015 A MARZO DE 2015

- Asesoría al cliente
- Recepción a los clientes
- Trato cordial
- Verificación de productos en stock

➤ **ATENCIÓN AL CLIENTE Y CAJA EN “EAGLE EYES SEGURIDAD ELECTRONICA E.I.R.L “**

➤ **DESDE FEBRERO DE 2014 A DICIEMBRE 2014**

- Asesoría al cliente
- Recepción a los clientes
- Trato cordial
- Manejo de POS
- Supervisión y Control de inventarios

FORMACIÓN ACADÉMICA

INSTITUCIÓN:	UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN – HUANUCO
NIVEL ALCANZADO:	BACHILLER
CARRERA:	CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

OTROS CONOCIMIENTO

- Certificado del Centro De Idiomas De Inglés Básico Profesional en la Universidad “HERMILIO VALDIZAN”-HUANUCO
- Certificado de Ofimática básica “ESCUELA NACIONAL DE ESTADÍSTICA E INFORMÁTICA” Módulos de: Word, Excel, PowerPoint
- Certificado: “Como Conseguir el Trabajo Ideal” Organizado por CEPEBAN noviembre - 2015
- Certificado: “Un Día de Buen Servicio, Cierre de Ventas” organizado por CEPEBAN Octubre – 2015
- Certificado: “Asesoría en Búsqueda de Empleo” organizado por el Centro de Empleo SETIEMBRE – 2018



"Año de la Consolidación del Mar de Grau"

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
HUÁNUCO-PERÚ
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
DECANATO



ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

En la Ciudad Universitaria de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco, sito en Cayhuayna - Pillico Marca, a los 03 días del mes julio 2019, a horas 10:00 a.m., se reunieron en la Sala de Grados de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, ubicada en el Pabellón N° 4, Segundo Piso, el Jurado de Tesis de la Tesis titulada: "LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN MUNICIPAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE AMARILIS - AÑO 2017", del bachiller EDGAR DURAN PLACIDO designado con la Resolución N° 0378-2019-UNHEVAL-FCCyF-D, del 03.ABR.2019, procedieron a dar inicio el acto público de sustentación para obtener el Título Profesional de Contador Público; siendo los miembros del Jurado de Tesis los siguientes docentes:

Dr. Elmer Jaimes Omonte	Presidente
Dr. Josue Canchari de la Cruz	Secretario
Dr. Luis Tarazona Cervantes	Vocal

Finalizada la sustentación de la tesis, se procedió a evaluar y calificar al tesista, obteniendo el resultado siguiente:

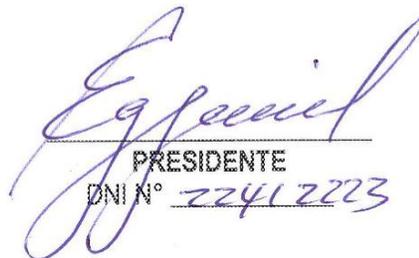
APROBADO POR

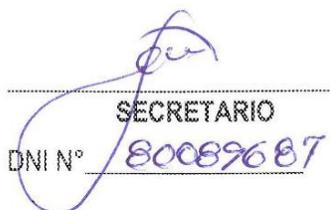
DESAPROBADO POR

UNANIMIDAD

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 31° del Reglamento de Grados y Títulos de la UNHEVAL, y al Art. 30° del Reglamento Interno de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, la sustentante ha obtenido la nota de QUINCE (15), considerándose el calificativo de: BUENO.

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 12:00 PM, firmando el presente en señal de conformidad.


PRESIDENTE
DNI N° 22412223


SECRETARIO
DNI N° 80089687


VOCAL
DNI N° 22511073



"Año de la Consolidación del Mar de Grau"

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILO VALDIZÁN
HUÁNUCO-PERÚ
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
DECANATO



ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

En la Ciudad Universitaria de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco, sito en Cayhuayna - Pillo Marca, a los 03 días del mes julio 2019, a horas 10:00 a.m., se reunieron en la Sala de Grados de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, ubicada en el Pabellón N° 4, Segundo Piso, el Jurado de Tesis de la Tesis titulada: "LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN MUNICIPAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE AMARILIS - AÑO 2017", del bachiller JONATAN FERNANDO PUJAY ROJAS designado con la Resolución N° 0378-2019-UNHEVAL-FCCyF-D, del 03.ABR.2019, procedieron a dar inicio el acto público de sustentación para obtener el Título Profesional de Contador Público; siendo los miembros del Jurado de Tesis los siguientes docentes:

Dr. Elmer Jaimes Omonte	Presidente
Dr. Josue Canchari de la Cruz	Secretario
Dr. Luis Tarazona Cervantes	Vocal

Finalizada la sustentación de la tesis, se procedió a evaluar y calificar al tesista, obteniendo el resultado siguiente:

APROBADO POR

DESAPROBADO POR

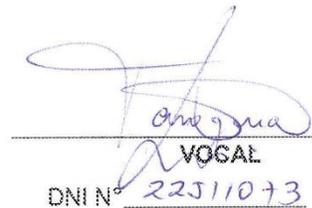
UNANIMIDAD

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 31° del Reglamento de Grados y Títulos de la UNHEVAL, y al Art. 30° del Reglamento Interno de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, la sustentante ha obtenido la nota de QUINCE (15), considerándose el calificativo de: BUENO.

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 12:00PM, firmando el presente en señal de conformidad.


PRESIDENTE
DNI N° 22412223


SECRETARIO
DNI N° 80089687


VOCAL
DNI N° 22511073



"Año de la Consolidación del Mar de Grau"

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
HUÁNUCO-PERÚ
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
DECANATO



ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

En la Ciudad Universitaria de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco, sito en Cayhuayna - Pillico Marca, a los 03 días del mes julio 2019, a horas 10:00 a.m., se reunieron en la Sala de Grados de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, ubicada en el Pabellón N° 4, Segundo Piso, el Jurado de Tesis de la Tesis titulada: "LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN MUNICIPAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE AMARILIS - AÑO 2017", de la bachiller GERALDINE PAMELA SOLANO ROJAS designado con la Resolución N° 0378-2019-UNHEVAL-FCCyF-D, del 03.ABR.2019, procedieron a dar inicio el acto público de sustentación para obtener el Título Profesional de Contador Público; siendo los miembros del Jurado de Tesis los siguientes docentes:

Dr. Elmer Jaimes Omonte	Presidente
Dr. Josue Canchari de la Cruz	Secretario
Dr. Luis Tarazona Cervantes	Vocal

Finalizada la sustentación de la tesis, se procedió a evaluar y calificar a la tesista, obteniendo el resultado siguiente:

APROBADO POR

DESAPROBADO POR

UNANIMIDAD

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 31° del Reglamento de Grados y Títulos de la UNHEVAL, y al Art. 30° del Reglamento Interno de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, la sustentante ha obtenido la nota de QUINCE (15), considerándose el calificativo de: BUENO.

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 12:00 PM, firmando el presente en señal de conformidad.


PRESIDENTE
DNI N° 22412223


SECRETARIO
DNI N° 80089687


VOCAL
DNI N° 2251073



"AÑO DEL DIÁLOGO Y LA RECONCILIACIÓN NACIONAL"
UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
HUÁNUCO-PERÚ



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
DECANATO

RESOLUCIÓN N° 939-2018-UNHEVAL-FCCyF-D

Cayhuayna, 18 de octubre de 2018.

VISTO, la Solicitud de fecha 18.OCT.2018, Reg. 2516, presentada por los egresados Edgar DURAN PLACIDO, Jonatan Fernando PUJAY ROJAS y Geraldine Pamela SOLANO ROJAS pidiendo nombramiento de Asesor de Tesis para la elaboración de la tesis colectiva;

CONSIDERANDO:

Que, mediante la Resolución N° 052-2016-UNHEVAL-CEU, del 26.AGO.2016, se proclama y acredita al Dr. Cayto Didi MIRAVAL TARAZONA, como Decano de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la UNHEVAL, a partir del 02.SET.2016 hasta el 01.SET.2020;

Que, en mérito al Reglamento de Grados y Títulos, en el Capítulo IV, DE LA MODALIDAD DE TESIS, Artículo 13° refiere: "El alumno que va a obtener el título profesional por la modalidad de tesis debe presentar, en el último año de estudios de su carrera profesional, el Proyecto de Tesis, con el visto bueno del profesor de la asignatura de tesis o similar, solicitando al Decano de la Facultad el nombramiento de un Asesor de Tesis";

Que, con la Solicitud de fecha 18.OCT.2018, los egresados Edgar DURAN PLACIDO, Jonatan Fernando PUJAY ROJAS y Geraldine Pamela SOLANO ROJAS de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, solicita nombramiento de Asesor de Tesis para la elaboración de su Tesis;

Que, revisado el cumplimiento de los requisitos estipulados en el Reglamento de Grados y Títulos de la UNHEVAL y en el Reglamento Interno de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, el Decano de la Facultad considera procedente atender la petición de los recurrentes y dispone el nombramiento del Asesor de Tesis al docente Dr. Alembor Angulo Chávez;

Estando a las atribuciones conferidas al Decano de Facultad de Ciencias Contables y Financieras por la Ley Universitaria N° 30220, y a los reglamentos internos;

SE RESUELVE:

- 1° NOMBRAR al docente Dr. Alembor Angulo Chávez como ASESOR de TESIS, de los egresados Edgar DURAN PLACIDO, Jonatan Fernando PUJAY ROJAS y Geraldine Pamela SOLANO ROJAS, encargado de asesorar la elaboración de la tesis colectiva; por lo expuesto en los considerandos de la presente Resolución.
- 2° DAR A CONOCER a las instancias correspondientes y a los interesados.

Regístrese, comuníquese y archívese.



DR. CAYTO DIDÍ MIRAVAL TARAZONA
DECANO

Distribución:
Asesor/Interesados/Archivo

RLC/sec.



VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN

RESPONSABLE DEL REPOSITORIO
INSTITUCIONAL UNHEVAL

VERSION

FECHA

PAGINA

OFICINA DE BIBLIOTECA CENTRAL

0.0

06/01/2017

1 de 2

ANEXO 2

AUTORIZACIÓN PARA PUBLICACIÓN DE TESIS ELECTRÓNICAS DE PREGRADO

1. IDENTIFICACIÓN PERSONAL (especificar los datos de los autores de la tesis)

Apellidos y Nombres: Pujay Rojas, Jonatan FernandoDNI: 70971959 Correo electrónico: Jona-pr.1995@hotmail.comTeléfonos: Casa - Celular 987373764 Oficina -Apellidos y Nombres: Solano Rojas, Geraldine PamelaDNI: 75224303 Correo electrónico: gerals560@gmail.comTeléfonos: Casa - Celular 945325323 Oficina -Apellidos y Nombres: Duran Placido, EdgarDNI: 72286057 Correo electrónico: edg151995@gmail.comTeléfonos: Casa - Celular 921471458 Oficina -

2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

Pregrado

Facultad de: Ciencias Contables y FinancierasE. P. : Contabilidad

Título Profesional obtenido:

Contador Público

Título de la tesis:



"La auditoria financiera y su influencia en la
gestión municipal de la municipalidad distrital Amaris-2017"

Tipo de acceso que autoriza(n) el (los) autor(es):

Marcar "X"	Categoría de Acceso	Descripción del Acceso
<input checked="" type="checkbox"/>	PÚBLICO	Es público y accesible al documento a texto completo por cualquier tipo de usuario que consulta el repositorio.
<input type="checkbox"/>	RESTRINGIDO	Solo permite el acceso al registro del metadato con información básica, más no al texto completo

Al elegir la opción "Público", a través de la presente autorizo o autorizamos de manera gratuita al Repositorio Institucional – UNHEVAL, a publicar la versión electrónica de esta tesis en el Portal Web repositorio.unheval.edu.pe, por un plazo indefinido, consintiendo que con dicha autorización cualquier tercero podrá acceder a dichas páginas de manera gratuita, pudiendo revisarla, imprimirla o grabarla, siempre y cuando se respete la autoría y sea citada correctamente.

En caso haya(n) marcado la opción "Restringido", por favor detallar las razones por las que se eligió este tipo de acceso:

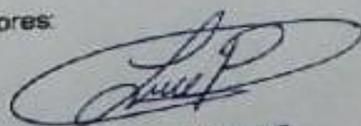
Asimismo, pedimos indicar el período de tiempo en que la tesis tendría el tipo de acceso restringido:

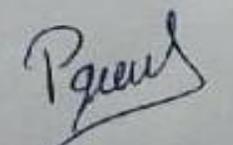
- () 1 año
() 2 años
() 3 años
() 4 años

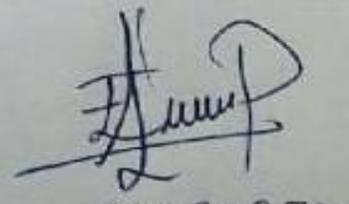
Luego del período señalado por usted(es), automáticamente la tesis pasará a ser de acceso público.

Fecha de firma: 12-08-2019

Firma del autor y/o autores:


70971959


75224303


72286057