UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN

ESCUELA DE POSGRADO

"INFLUENCIA DE LA AUDITORIA FINANCIERA EN LA GESTIÓN DEL GOBIERNO REGIONAL DE HUÁNUCO, 2019"

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: GESTIÓN PUBLICA

TESIS PARA OPTAR EL GRADO DE MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA PARA EL DESARROLLO SOCIAL

TESISTA: MILAYDA VALDERRAMA ORTEGA

ASESORA: DR. ANDY WILLIAM CHAMOLI FALCON

HUÁNUCO – PERÚ

2020

DEDICATORIA

El presente trabajo va dedicado a Dios por la esencia de la vida, a mis padres por el apoyo incondicional que me brindan día a día.

AGRADECIMIENTO

A través de estas líneas quiero expresar mi más sincero agradecimiento a todas las personas que con su soporte científico y humano han colaborado en la realización de la presente investigación.

Al Gobierno Regional de Huánuco por permitirme el acceso a la información requerida.

Muy especialmente a mi asesor de tesis el Dr. Andy William Chamolí Falcón, por la acertada orientación, el soporte y discusión crítica que me permitió un buen aprovechamiento en el trabajo realizado.

Especial mención merecen las personas cuya colaboración ha sido importante en el desarrollo del presente estudio.

Este es un momento muy especial que espero, perduré en el tiempo no solo en la mente de las personas a quienes agradecí, sino también a quienes invirtieron su tiempo para echarle una mirada a mi proyecto de tesis: a ellos asimismo les agradezco con todo mí ser.

RESUMEN

El objetivo del presente estudio fue determinar la influencia de la auditoría financiera en la gestión pública del Gobierno Regional de Huánuco, 2019. La población muestral estuvo constituida de 50 personales administrativos del Gobierno Regional de Huánuco. Estudio correlacional, prospectivo, observacional, transversal y analítico. La técnica que se utilizó fue la encuesta; como instrumento se utilizó el cuestionario. Los resultados evidenciaron que el 52.0% del personal del Gobierno Regional de Huánuco que tienen auditoría financiera tienen una buena gestión pública; asimismo según las hipótesis específicas, el 50.0% del personal del Gobierno Regional de Huánuco que tienen una planificación de auditoría tienen una buena evaluación de la organización; el 52.0% del personal del Gobierno Regional de Huánuco que tienen capacitación continua del auditor tienen una buena evaluación de la eficiencia y eficacia, finalmente el 60.0% del personal del Gobierno Regional de Huánuco que tienen evaluación del control interno tienen una buena identificación del riesgo. Por lo que en conclusión el estudio demostró que la auditoría financiera influye significativamente en la gestión pública del Gobierno Regional de Huánuco, 2019, al tener un resultado en la prueba Chi2 calculado de 42,273, y un p valor de 0,000.

Palabras claves: Auditoría financiera, control interno, gestión pública.

ABSTRACT

The objective of this study was to determine the influence of the financial audit on the public management of the Regional Government of Huánuco, 2019. The sample population consisted of 50 administrative personnel of the Regional Government of Huánuco. Correlational, prospective, observational, cross-sectional and analytical study. The technique used was the survey; The questionnaire was used as an instrument. The results showed that 52.0% of the Huánuco Regional Government personnel who have a financial audit have good public management; Likewise, according to the specific hypotheses, 50.0% of the Huánuco Regional Government personnel who have an audit plan have a good evaluation of the organization; 52.0% of the Huánuco Regional Government personnel who have continuous auditor training have a good evaluation of efficiency and effectiveness, finally 60.0% of the Huánuco Regional Government personnel who have an internal control evaluation have a good risk identification. Therefore, in conclusion, the study showed that the financial audit significantly influences the public management of the Regional Government of Huánuco, 2019, having a result in the Chi2 test calculated of 42,273, and a p value of 0,000.

Keywords: Financial audit, internal control, public management.

INDICE

DEDICATORIA ii
AGRADECIMIENTO iii
RESUMEN iv
INDICE vi
INTRODUCCIÓN viii
CAPÍTULO I 10
DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN 10
1.1. Fundamentación del problema 10
1.2. Justificación e importancia de la investigación 12
1.3. Viabilidad de la investigación 13
1.4. Formulación del problema de investigación 13
1.4.1. Problema general 13
1.4.2. Problemas específicos 13
1.5. Formulación de los objetivos 14
1.5.1. Objetivo general 14
1.5.2. Objetivos específicos 14
2.1. Formulación de las hipótesis 15
2.1.1. Hipótesis general 15
2.1.2. Hipótesis especificas 15
2.2. Operacionalización de variables 16
2.3. Definición de términos operacionales 17
CAPÍTULO III 18
MARCO TEÓRICO 18
3.1. Antecedentes 18
3.2. Bases teóricas 20
3.3. Bases conceptuales 22
CAPÍTULO IV 27
MARCO METODOLÓGICO 27
4.1. Ámbito de estudio 27
4.2. Tipo y nivel de investigación 27
A. Tipo de investigación 27

B. Nivel de investigación 28
4.3. Población y muestra 28
4.3.1. Descripción de la población 28
4.4. Diseño de investigación 29
a) Validación de los instrumentos 29
b) Confiabilidad de los instrumentos 30
4.7. Aspectos éticos 31
CAPÍTULO V 32
RESULTADOS Y DISCUSIÓN 32
5.1. Análisis descriptivo 32
5.2. Análisis inferencial y/o contrastación de hipótesis 49
5.3. Discusión de resultados 52
5.4. Aporte de investigación 54
CONCLUSIONES 55
SUGERENCIAS 56
REFERENCIAS 57
ANEXOS 60
ANEXO 1. Matriz de consistencia 61
ANEXO 2. Consentimiento informado 64
ANEXO 3. Instrumentos 65
ANEXO 04. Formato de validación de los instrumentos por jueces de expertos 69

INTRODUCCIÓN

En la actualidad las medianas empresas industriales del Perú se encuentran en una posición expectante respecto a ser el agente económico fundamental para poder hacer desarrollar al país en los diferentes aspectos.

Es por ello que hoy en día la auditoría se ha convertido en uno de los procesos indispensables de las organizaciones empresariales, debido a que es una herramienta de control dentro de las empresas, y a su vez ésta se vuelve una medida para que el empresario o contribuyente sepa cómo está su situación contable y fiscal (1).

En esta perspectiva, según Puerres destaca la importancia de la auditoría financiera como la herramienta que suministra información útil y comprensible. Útil para posibles inversionistas, acreedores y otros interesados en tomar sus decisiones en forma racional y comprensible, para entender la información de los negocios con una finalidad analítica (2).

Por otro lado, Osorio determina que la auditoría financiera o auditoría de estados financieros, es el examen crítico que realiza un auditor independiente de los libros, registros, recursos, obligaciones, patrimonio y resultados de una empresa de 13 servicios basado en normas, técnicas y procedimientos específicos, con la finalidad de opinar sobre la razonabilidad de la información financiera (3).

Asimismo, Durand establece que la auditoría en cuanto a la gerencia es muy importante ya que sin la práctica de una auditoría no tiene plena seguridad de que los datos económicos registrados realmente son verdaderos y confiables, contribuyendo así para una adecuada toma de decisiones ya que es la auditoría quien define con bastante razonabilidad, la situación real de la empresa. En donde también, menciona que la planificación y ejecución de la auditoría financiera constituye la herramienta fundamental para determinar el funcionamiento real de la empresa, para que través de esta se puede verificar deficiencias y dar soluciones correctivas lo que permitirá disminuir el riesgo, estando encaminada a mejorar el desempeño de actividades contables, administrativas, financieras, a través de ella la empresa tendrá una información razonable de sus procesos y actividades (4).

Por lo que se puede decir que la aplicación de la auditoría financiera en los negocios es muy importante debido a que evalúa el grado de eficiencia y eficacia con que se desarrollan las tareas administrativas y el grado de cumplimiento de los planes y orientaciones de la gerencia. Asimismo, cabe recalcar que la empresa que aplique la auditoría financiera obtendrá garantía y confianza de los estados financieros para que la información contable esté libre de errores importantes (5).

Para un mejor conocimiento del tema en estudio se presenta en cinco capítulos que se mencionan a continuación.

El Capítulo I: Presenta los Aspectos Básicos del Problema de Investigación, la Justificación e Importancia, Viabilidad, Formulación del Problema de Investigación (Problema General y Problemas Específicos) y Formulación de Objetivos (Objetivo General y Objetivos Específicos).

El Capítulo II: Presenta el Sistema de Hipótesis, Formulación (Hipótesis General e Hipótesis Específicas), Operacionalización de Variables y Definición Operacional de las Variables.

El Capítulo III: Contiene el Marco Teórico, se presenta los Antecedentes de la Investigación, Bases teóricas y Conceptuales del tema investigado, así como aportes de conocimientos científico que sustentan la investigación.

El Capítulo IV: Nos muestra el Marco Metodológico, señalando el Ámbito de estudio, Tipo y Nivel de Investigación, Población y Muestra, se especifica el Diseño de Investigación, Técnicas e Instrumentos, Técnicas para el Procesamiento y Análisis de Datos y finalmente, los Aspectos Éticos.

El Capítulo V: Resultados y Discusión, mostramos los resultados de la investigación con aplicación de la estadística como instrumento de medida; Análisis Descriptivo, Análisis Inferencial y Contrastación de Hipótesis, Discusión de Resultados y Aporte Científico de la Investigación.

Finaliza el presente trabajo de investigación con las Conclusiones, Sugerencias, Referencias y Anexos.

CAPÍTULO I
DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Fundamentación del problema

Revisar las cuentas financieras los estados financieros a través de los cuales las actividades financieras son implementadas por la unidad de contabilidad para expresar una opinión profesional y técnica. (Galeon, 2019).

La auditoría financiera es una parte esencial del control que una empresa debe ejercer sobre su estructura y gestión financiera, ya que el éxito o el fracaso de cualquier organización depende del adecuado desarrollo de esa organización.

En el contexto de una adecuada y adecuada gestión financiera, se asegura que una persona externa, objetiva y desinteresada dentro de la empresa audite la situación financiera de la empresa y su gestión financiera. (Gerencie.com, 2019).

Juan Ramón Santillana González (Auditor) en la auditoría de su libro (2000) define la auditoría como: “Auditoría interna: es una función de evaluación independiente establecida en una organización; para testear y evaluar sus actividades como un servicio a la misma organización. un control cuya función incluye probar y evaluar la idoneidad y eficacia de otros controles. (Ramón, 2013)

Ramiro Andrade Puga (Abogado-Auditor) en su libro Auditoría (1998) lo define como “el seguimiento y examen sistemático por parte de un auditor profesional de la totalidad o parte activa u operativa de una entidad con el fin de formarse una opinión sobre las personas aquí, o de administrar cuentas” (Vásquez M. 2017).

En la guía define ILACIE (Guía Latinoamericana de Auditoría Profesional en el Sector Público) como: “un examen objetivo, sistemático y profesional de las actividades realizadas con miras al logro de su propósito. Evaluación, verificación y elaboración de un informe que contenga opiniones, conclusiones y recomendaciones.” (Mendoza, N. 2015).

Recopilar y evaluar datos sobre la información de la entidad para determinar e informar sobre la conformidad de la información con los estándares establecidos. Gustavo Alonso Cepeda (Auditoría - Autor del editorial de 1997 de Mc Graw-Hill sobre controles internos y auditorías) dijo que la evaluación debe ser realizada por una persona competente e independiente. (Cepeda, 1997).

Actualmente, las organizaciones y empresas, ya sean privadas o públicas, en el Perú esperan convertirse en el principal agente económico que pueda desarrollar el país en diversos aspectos.

La globalización y la apertura a nuevos mercados se consideran oportunidades de crecimiento. Esta armonización tiene como objetivo asegurar la coherencia de las normas aplicadas en la presentación de los estados financieros y en el tratamiento contable para asegurar una interpretación precisa de la información proporcionada por las organizaciones. Asimismo, busca la transparencia sobre las transacciones que se realizan durante el tiempo de referencia.

Las organizaciones y empresas deben preparar estados financieros para fines fiscales, los cuales no necesariamente se ajustarán a la normativa contable internacional, pero implicarán la implementación de todo el proceso contable para ayudar a mejorar y organizar bien la empresa en todas sus áreas corporativas.

La armonización de los procesos contables de los estados financieros con las normas contables internacionales les permitirá reflejar con precisión los registros contables que la administración desarrollará para obtener beneficios para una organización que quiere crear.

Aquí es donde los estados financieros revelarán la situación económica y financiera de una organización o empresa, mostrando si su gestión es óptima o no. En el contexto internacional actual, estos estados financieros se rigen por Normas Internacionales de Información Financiera, por lo que su interpretación es internacional cuando se aplican las normas anteriores.

Es por ello que la auditoría hoy se ha convertido en una de las operaciones básicas de las organizaciones, porque es una herramienta de control

empresarial y, a su vez, se ha convertido en una medida para que el empleador o contribuyente conozca su situación contable y tributaria. (Cruz A. , 2010).

En este sentido, la aplicación de la auditoría financiera es muy importante porque evalúa la eficiencia y eficacia con la que se llevan a cabo las tareas de gestión y el cumplimiento de los planes y lineamientos de gestión. Asimismo, se debe enfatizar que la organización que aplica la auditoría financiera tendrá la certeza y confiabilidad de los estados financieros para que la información contable esté libre de errores materiales.

Como vemos, el mundo de los negocios se ha vuelto más complejo debido a fenómenos como la globalización o el continuo avance de las tecnologías de la información y los nuevos conocimientos. Considerar los nuevos desafíos que enfrentan las empresas para trabajar de manera más efectiva, en el proceso de planificación, en la implementación de controles internos y externos, en el logro de las metas organizacionales, en la mejora de los procedimientos en cualquier sistema así como en la creación de nuevos contenidos como la gestión financiera, los mecanismos de control y la tributación. , por lo que existe la necesidad de encontrar un modelo de revisión de Finanzas que sirva como herramienta de control para verificar y conocer la eficiencia y efectividad de las principales áreas de la empresa, para detectar errores. Mejorar y solucionar los problemas que enfrentan las organizaciones para asegurar la calidad para el buen desarrollo de la empresa, con la correcta aplicación de los estándares establecidos, una rápida gestión y toma de decisiones basadas en su entorno económico.

En cualquier organización, una auditoría financiera es la base sobre la cual cualquier usuario de los estados financieros puede tener suficiente confianza en que las cifras de las tablas estadísticas son razonables.

1.2. Justificación e importancia de la investigación

Este proyecto de investigación busca determinar si existe un impacto de la auditoría financiera en la gestión general del gobierno de la región de Huánuco, dado que, si no se realizan auditorías financieras en instituciones públicas y privadas como empresas, no se les permitirá

ajustar a las expectativas generales que actualmente se están formulando para ellos. Además, permitirá un perfecto proceso contable que conduzca a la completa divulgación presentada en los estados financieros, permitiendo tomar decisiones para desarrollar y alcanzar sus metas en el corto y largo plazo. Objetivos de rango planificados.

La importancia de la encuesta radica en demostrar la utilidad de una preparación adecuada de los estados financieros, a fin de mejorar el nivel de confianza de los usuarios de los estados financieros y presupuestos, y contribuir a la efectividad de los estados financieros. Efectividad, eficiencia y calidad de los estados financieros. Auditoría.

1.3. Viabilidad de la investigación

Esta investigación es posible porque existen fuentes de información reales y virtuales que analizan el tema en profundidad, así como expertos conocedores que nos han orientado para distribuir adecuadamente nuestra investigación.

También es posible que debido a que la investigación no incurra en muchos gastos por ser de bajo costo por una razón y otra descrita, estemos satisfechos de que la presente investigación es posible.

1.4. Formulación del problema de investigación

1.4.1. Problema general

- ¿En qué medida la auditoría financiera influye en la gestión del Gobierno Regional de Huánuco 2019?

1.4.2. Problemas específicos

- ¿Cuál es la relación entre la planificación de la auditoría y la evolución de la organización, en el Gobierno Regional de Huánuco, 2019?
- ¿De qué manera la capacitación continua del auditor se relaciona con la evaluación de la eficiencia y eficacia, en el Gobierno Regional de Huánuco, 2019?

- ¿De qué manera la evaluación del control interno se relaciona con la identificación del riesgo, en el Gobierno Regional de Huánuco, 2019?

1.5. Formulación de los objetivos

1.5.1. Objetivo general

- Determinar la influencia de la auditoría financiera en la gestión pública del Gobierno Regional de Huánuco, 2019.

1.5.2. Objetivos específicos

- Conocer si la planificación de auditoria se relaciona con la evaluación de la organización, en el Gobierno Regional de Huánuco, 2019.
- Evaluar la relación entre la capacitación continua del auditor y la evaluación de la eficiencia y eficacia en el Gobierno Regional de Huánuco, 2019.
- Evaluar la relación entre la evaluación del control interno y la identificación del riesgo, en el Gobierno Regional de Huánuco, 2019.

CAPÍTULO II
SISTEMA DE HIPÓTESIS

2.1. Formulación de las hipótesis

2.1.1. Hipótesis general

Hi: La auditoría financiera influye significativamente en la gestión pública del Gobierno Regional de Huánuco, 2019.

Ho: La auditoría financiera no influye significativamente en la gestión pública del Gobierno Regional de Huánuco, 2019.

2.1.2. Hipótesis especificas

Hi_1: La planificación de auditoría se relaciona de manera significativa con la evaluación de la Organización en el Gobierno Regional de Huánuco, 2019.

Ho_1: La planificación de auditoría no se relaciona de manera significativa con la evaluación de la Organización en el Gobierno Regional de Huánuco, 2019.

Hi_2: Existe relación significativa entre la capacitación continua del auditor y la evaluación de la eficiencia y eficacia en el gobierno Regional de Huánuco, 2019.

Ho_2: No existe relación significativa entre la capacitación continua del auditor y la evaluación de la eficiencia y eficacia en el gobierno Regional de Huánuco, 2019.

Hi_3: La evaluación del control interno se relaciona de manera significativa con la identificación de riesgo, en el Gobierno Regional de Huánuco, 2019.

Ho_3: La evaluación del control interno no se relaciona de manera significativa con la identificación de riesgo, en el Gobierno Regional de Huánuco, 2019.

2.2. Operacionalización de variables

Variables	Dimensiones	Indicadores	Valor	Escala de medición
Variable independiente Auditoría financiera	Planificación	• Proceso de la auditoría financiera	Si No	Nominal
	Capacitación continua	• Entrenamiento • Capacitación • Actualización	Si No	Nominal
	Control interno	• Alto rendimiento y eficiencia. • Datos confiables • Cumplir con las leyes y regulaciones aplicables.	Si No	Nominal
Variable dependiente Gestión	Evaluación de la organización	• Proceso administrativo	Si No	Nominal
	Evaluación de eficiencia y eficacia	• Factores críticos de éxito	Si No	Nominal
	Identificación de riesgos	• Documentación y comunicación	Si No	Nominal

2.3. Definición de términos operacionales

- **Gestión:** Significa asumir y realizar las responsabilidades de la operación, ya sea una operación profesional o personal, incluyendo: Preocupación por proporcionar los recursos y la estructura necesarios para llevar a cabo la operación.
- **Auditoría financiera:** Es el auditor interno o externo de una empresa, entidad o país para examinar La información se incluye en los estados financieros.
- **Eficiencia:** La capacidad de que alguien o algo haga un trabajo correctamente.
- **Eficacia:** Es lograr un resultado o efecto
- **Planificación:** Es un método que permite la implementación directa de planes, para ser implementados y monitoreados a tiempo. Identificación de riesgos: siendo un aspecto muy importante para conservar el control de los proyectos.
- **Control interno:** Es un plan mediante el cual una organización desarrolla los principios, métodos y procedimientos de manera colaborativa para proteger los recursos de la organización, además de prevenir e identificar fraudes y errores en muchos procedimientos desarrollados por la empresa en materia de cumplimiento. las metas se establecen por un tiempo.
- **Capacitación:** Son acciones educativas orientadas a ampliar los conocimientos, destrezas y capacidades de los empleados que laboran en la empresa.

CAPÍTULO III
MARCO TEÓRICO

3.1. Antecedentes

Antecedentes Internacionales

En Brasil (2017) Alexandra Forero Mendoza, Leonardo Alfredo Forero Mendoza, y Harol Cerquera realizaron una investigación titulada: “La auditoría financiera y su influencia en el sector empresarial” El objetivo de este trabajo es definir la práctica de auditoría de la información financiera para profesionales en este campo, para lo cual se ha desarrollado la metodología con un enfoque cualitativo, a través del estudio y descripción de la literatura; Utilice la metodología de la guía. Finalmente, se concluye que la auditoría financiera ayuda a ejercer controles actuales y futuros sobre la toma de buenas decisiones corporativas y maximizando así los recursos y ganancias a través de diversas actividades. (Forero, Forero, & Harol, 2017).

Antecedentes Nacionales

En Lima (2017) Marilú Karina Vásquez Mayo, realizó una investigación “La auditoría financiera y su influencia en la gestión de las empresas del sector industrial del Perú: caso empresa industria del calzado Dialet SAC – Lima 2015” Con el propósito de describir el impacto de la auditoría financiera en el gobierno corporativo del sector industrial en Perú y la empresa de calzado Dialet SAC en Lima, 2015. Estudio de caso cualitativo y bibliográfico. Para la recolección de información se utilizaron herramientas bibliográficas y cuestionarios aplicados a los gerentes de las empresas estudiadas; Encuentre los siguientes resultados; La mayoría de los autores nacionales y regionales se limitan a describir aspectos básicos como definiciones, elementos, etc., de la revisión financiera sobre la base de una teoría bien establecida. Sin embargo, La Industrial de zapato Dialet SAC considera importante la aplicación de la auditoría financiera y la convierte en una herramienta de control. Finalmente, de la revisión de la literatura relevante y de los resultados obtenidos en la empresa en el caso de estudio, se concluyó que la auditoría financiera es una herramienta importante para la gestión de la empresa porque a partir de esta

información se puede realizar un buen liderazgo. Los recursos corporativos peruanos, que son consistentes con lo señalado por la mayoría de directores de Industria del shoes Dialet SAC, han determinado que las auditorías financieras son fundamentales para la gestión de la empresa al cooperar con el control contable y financiero, a través de las normas internacionales de contabilidad y reporte financiero, porque en conjunto, proporcionan la razonabilidad de la información financiera, lo que puede mejorar la gestión empresarial mediante una toma de decisiones sensata. (Vásquez, 2017).

En Lima (2015) Neill Raphael Mendoza Chávez realizó una investigación "La auditoría financiera y su incidencia en la gestión de las empresas de diseño estructural en Lima Metropolitana 2013 - 2014" Con el objetivo de determinar el impacto de la auditoría financiera en la mejora de la gestión de las empresas de diseño estructural en el municipio de Lima 2013-2014; La extensión y tipo de investigación aplicada es descriptiva, y su población está conformada por 54 auditores y empresarios de las 12 firmas más influyentes en el mercado de diseño estructural en Lima. Finalmente, la investigación ha demostrado que la auditoría financiera es una herramienta muy importante para validar los estados financieros a nivel de empresa, fortalecer la gestión de la organización e incidir en el desarrollo de las empresas. Firma de diseño estructural en la capital, Lima. (Mendoza, 2015).

En Lima (2016) David Eyzaguirre Quispe, realizó una investigación titulada "La auditoría financiera y su incidencia en la gestión de las entidades que reciben donaciones de organismos internacionales, 2013 - 2014" Con el objetivo de determinar el grado de impacto de la auditoría financiera en la gestión de las entidades que reciben financiación de organismos internacionales. El estudio es de tipo aplicado, con un diseño no experimental. En este sentido, los hallazgos de esta investigación especifican que, para tal efecto, el auditor debe considerar planificar, programar, aplicar procedimientos, evaluar el control interno, el cumplimiento de las leyes y reglamentos aplicables, y reportar, de manera consistente con los servicios profesionales requeridos, y determinar la

naturaleza. y el alcance y la duración de sus ensayos de evaluación (Eyzaguirre, 2016).

Antecedentes Locales

En Huánuco (2018) Eufracio Vallejos, Dacussy; Medina Japan, Luis Carlos; realizaron una investigación titulada: "La auditoría financiera y su influencia en la gestión pública de la Municipalidad Provincial de Huánuco" Con el propósito de determinar el grado de impacto de la auditoría financiera en la administración pública de la ciudad de la provincia de Huánuco. Una auditoría financiera es relevante porque una auditoría financiera implica el examen de registros, documentos, comprobantes y otra evidencia que respalda los estados financieros de una entidad o entidad por parte del auditor para expresar una opinión sobre la razonabilidad de los hallazgos. Un estado de sus operaciones, situación financiera, cambios realizados en él y activos; Observar el cumplimiento de los requisitos legales y desarrollar comentarios, conclusiones y recomendaciones para la mejora de los procedimientos relacionados con la gestión financiera y el control interno. (Eufracio & Medina, 2018).

3.2. Bases teóricas

Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), también conocidas por sus siglas (IFRS) (Norma Internacional de Información Financiera), son normas contables aprobadas por IASB, una organización privada con sede en Londres. Este reglamento constituye estándares internacionales o estándares internacionales en el desarrollo de la práctica contable, ya que estos reglamentos buscan estandarizar el procesamiento y registro de actividades en todo el mundo. (Ministeio de Economía y Finanzas, 2017).

Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

Las NIIF para PYMES (Normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas empresas) incluyen definiciones de términos

contables, introducción, pautas de implementación, tablas de fuentes, informes financieros ilustrados y listas de vigilancia para la información proporcionada y la presentación. A las conclusiones adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

Los objetivos de la publicación son: desarrollar un conjunto único de normas internacionales de contabilidad de alta calidad, comprensibles y obligatorias que requieran información de alta calidad, transparente y accesible, en pos del interés público. Se puede comparar en estados financieros y otra información financiera para ayudar a los participantes del mercado de capitales de todo el mundo y otros usuarios a tomar decisiones económicas; Las normas contables emitidas entre 1973 y 2001 se conocen como Normas Internacionales de Contabilidad (IAS) y son emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC), el organismo predecesor del actual Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Desde abril de 2001, año en que se fundó el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, ha adoptado todas las normas internacionales de contabilidad y continúa desarrollándolas, llamándolas Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). (Finanzas, 2009).

Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas – NAGAs.

Las normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGAs) son principios básicos de auditoría que un auditor debe seguir para realizar el proceso de evaluación. El cumplimiento de estas normas asegura la calidad del trabajo profesional del auditor. (Vara, 2017).

Normas Internacionales de Auditoría –NIAs.

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) se aplican a la auditoría de estados financieros, realizándose las modificaciones necesarias a la auditoría de información y otros servicios relacionados.

La Norma Internacional de Auditoría (NIA) cubre los principios básicos, los procedimientos básicos y las guías relacionadas en forma de Interpretaciones y otros documentos. Los principios básicos y los procedimientos básicos deben explicarse en el contexto del documento explicativo.

En circunstancias excepcionales, el auditor puede encontrar necesario implementar un sesgo de las NIA para lograr el objetivo de auditoría de manera más efectiva. Cuando surge tal situación, el auditor debe estar preparado para justificar la desviación. La ISA solo debe aplicarse en asuntos importantes (Wainstein, Lattuca, Español, & Cayetano, 2004).

3.3. Bases conceptuales

Auditoría Financiera

La auditoría más conocida y más frecuente es la conocida como auditoría financiera externa o auditoría de cuentas, en la que centraremos esta explicación. Consiste en la revisión y verificación de documentos contables, generalmente las Cuentas Anuales, por parte de persona cualificada e independiente, con el objeto de emitir un informe que pueda tener efecto frente a terceros (Seco, 2006).

De acuerdo con (Catacora, 2012), una auditoría financiera es la acumulación y examen sistemático y objetivo de evidencia, dirigida a: de acuerdo con las reglas básicas del sistema de contabilidad integrado, el capital contable en el capital y la posición financiera, los resultados de sus operaciones, dinero en efectivo. flujos, cambios en el patrimonio, ejecución presupuestaria de recursos, ejecución de presupuestos de gastos, cambios en la cuenta de ahorro y financiamiento de inversiones, b) determinar si: 1) la información financiera proporcionada cumple con los criterios establecidos; 2) que la entidad controlada ha cumplido requisitos financieros específicos; 3) Los controles internos sobre los estados financieros están diseñados e implementados para lograr los objetivos.

En el mismo sentido, (Sanchez, 2006), afirma que una auditoría financiera incluye el examen y evaluación de los documentos, transacciones, registros y estados financieros de una entidad, para determinar si reflejan razonablemente la posición financiera de la entidad, así como los resultados de las operaciones, así como el cumplimiento de la normativa económico-financiera y de control interno.

Por su parte, (Bujan, 2018) define claramente que una auditoría financiera, o más exactamente una auditoría de estados financieros, es un examen de los estados financieros de una empresa u otra entidad legal (incluidos los gobiernos) sobre la base de un conjunto de criterios. Básico. normas, lo que resulta en la publicación de una opinión independiente sobre la integridad, precisión, integridad y equidad de los estados financieros.

Objetivos de la Auditoría Financiera

Según Cano, M. (2005), el objetivo de una auditoría financiera es determinar si los estados de cuenta y registros elaborados por empresas o entidades corporativas cumplen con la normativa contable vigente. Funciona sin ocultar fallas o faltas de sinceridad. esconder o disfrazar cualquier país (hay que pensar en quiebras, solvencia y liquidez, entre otros).

La auditoría financiera existe para agregar credibilidad a la garantía tácita dentro de la administración de una organización de que sus estados financieros reflejan fielmente su posición y actitud hacia la organización y las actividades de la organización de partes interesadas. (Cierto, 2013). En este sentido, los principales stakeholders de una empresa suelen ser los accionistas de la empresa, pero otras partes, como autoridades fiscales, bancos, reguladores, proveedores, clientes y empleados, también pueden estar interesadas en `` asegurar que los estados financieros sean precisos.

Importancia

La auditoría financiera tiene como objetivo la emisión de un informe que contenga la opinión del auditor acerca de los Estados Financieros revisados. Dicho informe u opinión sirve para que cualquier persona interesada tenga una base de información fiable e independiente acerca de la verdadera situación de la empresa. La información que contiene la opinión de los auditores puede ser útil para toda persona o entidad vinculada de alguna forma a la empresa auditada: proveedores

(interesados en conocer la liquidez de la empresa que asegure el cobro de sus ventas), los Bancos (interesados en su solvencia y su nivel de endeudamiento por recursos ajenos), los accionistas o posibles accionistas (interesados por los dividendos o rendimientos a obtener de su inversión), clientes, empleados, directivos, etc.

Aunque los datos básicos sobre la marcha de la empresa pueden conocerse analizando directamente los Estados Financieros de la empresa, el hecho de que éstos estén auditados implica una mayor garantía acerca de su fiabilidad ante terceros interesados en conocer la situación de la empresa, como los arriba relacionados (Seco, 2006).

¿Quién debe auditarse y con qué frecuencia?

La obligación de auditar está establecida por la Ley N ° 19/1988, de 12 de julio, de auditoría de cuentas. En virtud de dicha ley, las sociedades o personas jurídicas, en las que aparezcan algunos de los siguientes, están obligadas a auditar sus cuentas:

- Sus valores cotizan en bolsa.
- Emiten bonos cuando se presentan al público.
- Participar en determinadas actividades relacionadas con los seguros.
- Al menos dos de los números que se muestran están relacionados con:

✓ Tesoro
✓ Cambios
✓ Número de Empleados

¿Cómo se lleva a cabo una auditoría?

Las auditorías financieras externas son realizadas por auditores especializados autorizados para auditar y auditar la información financiera de la empresa o personas jurídicas auditadas. Cuenta de resultados, cuenta de resultados, ubicación y distribución del año en curso). hacemos muchas pruebas y comprobaciones. Estas pruebas y certificaciones, que se requieren para cumplir con las investigaciones y los estándares de

investigación publicados por la Oficina de Instituciones Financieras y Auditores (ICAC), tienen como objetivo verificar la exactitud de los registros de ingresos de la Compañía. Indique si afecta o no a la imagen de la empresa. Activos de la empresa y problemas financieros. El propósito de este último es emitir una declaración que informe al examinador de la intención del examen, los registros financieros de la empresa que controlan. (Universidad Interamericana para el Desarrollo, 2019).

Hay tres etapas para ser auditor:

- ✓ Planificación
- ✓ Busca el sitio
- ✓ Enseñar redacción y edición

Gestión

El proceso de administrar y operar una actividad profesional con el fin de definir las metas y los medios para su logro, determinar la organización del sistema, determinar la estrategia para el desarrollo e implementación de la gestión de personal. De manera similar, en la gestión, la acción es importante porque es una expresión de preocupación que tiene el potencial de influir en una situación particular. (Heizer y Render, 2013).

Según Claudia Villamayor y Ernesto Lamas (1998) “La gestión es un negocio integral, entendido como un proceso de trabajo y organizacional en el que se coordinan diferentes puntos de vista, puntos de vista y esfuerzos entre sí, para avanzar de manera efectiva con las metas definidas institucionalmente que queremos ver. de forma democrática y participativa. (Rivas, 2019).

Los procesos de gestión

El objetivo del concepto de control de procesos. Nos topamos con la gestión del tiempo, con conceptos de negocios o gestión de relaciones, lugares de trabajo o procesos organizacionales. Por ello, es importante en primer lugar definir claramente el significado de las directivas de gestión y de gestión, y, sobre todo, qué pasa con estos términos en nuestra institución o qué es un organismo público. (Huergo, 2011).

Acerca del término gestión

Aunque pueda parecer ineficaz, en cuanto a la operatividad de su significado, nos parece que rastrear el origen del término puede proporcionarnos algunos elementos para aclarar su significado. Entonces, comenzaremos con el significado etimológico del término gestión, y nos acercaremos al signo genealógico de esta palabra.

La palabra se deriva de la palabra latina "gesto", que significa postura, gesto o movimiento del cuerpo. Este artículo trata sobre el principio de lo que el sociólogo Pierre Bourdieu denominó hexis: el camino del medio ambiente (una buena redacción de procesos, materiales y productos culturales). Los objetos son indicados por el cuerpo a través de gestos, posturas y movimientos. Sin embargo, este signo no tiene nada que ver con la calidad de la gobernanza, ya que se refiere a los movimientos y comportamientos que tienen en común las personas de una determinada cultura. (Huergo, 2011).

CAPÍTULO IV
MARCO METODOLÓGICO

4.1. Ámbito de estudio

Se implementa en el Gobierno Regional de Huánuco, ubicado en la región de Huánuco en el centro norte del Perú, con una superficie de 35,315 km², ubicado en la parte centro-oriental del territorio nacional. Huánuco tiene un clima templado, seco en la parte andina y cálido en la sierra, con una temperatura promedio de 24 ° C en los valles, una mínima de 21 ° C durante el día y 17 ° C durante el día durante los meses a partir de julio. a agosto y una temperatura máxima de 30 ° C durante el día es en noviembre y diciembre. Huánuco se ubica a 8 ° 21'47'S de latitud y 76 ° 18'56 '' a 77 ° 18'52.5'W de longitud; Si bien tiene una altura promedio de 1894 metros sobre el nivel del mar.

4.2. Tipo y nivel de investigación

A. Tipo de investigación

Según el tiempo de Estudio:

- Prospectivo, porque los datos fueron recolectados en tiempo presente.

Según participación del investigador:

- Observacional, se monitorearon los cambios de aprendizaje, pero se observaron a medida que ocurrían
- **Según la cantidad de medición de las Variables:**
  Sección transversal, porque la medición se usa solo una vez y la diferencia solo se mide una vez.

Según la cantidad de Variables a estudiar:

Analítica, porque hay dos diferencias que hay que estudiar: la diferencia entre el individuo y la diferencia individual. Análisis y gestión financiera.

B. Nivel de investigación

La investigación fue de nivel descriptivo porque se describirá fenómenos, situaciones, contextos y eventos; correlacional porque se relacionó la influencia de la auditoría financiera en la gestión.

4.3. Población y muestra

4.3.1. Descripción de la población

Tamayo (2003) afirma que "cuando el estudio cubre a toda la población y por lo tanto no es necesario realizar muestreos para el estudio o el estudio propuesto" (p. 177). Es decir, el censo y el concepto de "cuando la población está formada por un número pequeño e insignificante de sujetos, se toma como muestra censal a toda la población". (p. 178), mostrando que la población es igual a la muestra, estamos en el caso de una muestra de la población.

4.3.2. Muestra y método de muestreo

A. Muestra

La muestra fue representada por 50 trabajadores del área de contabilidad y profesionales encargados de la administración del área financiera del Gobierno Regional de Huánuco.

B. Método de muestreo

El muestreo utilizado fue el de no probabilidad de ajuste, dados los criterios de inclusión y exclusión.

4.3.3. Criterios de inclusión y exclusión

A. Criterios de Inclusión:

- Trabajadores del área de administración, contabilidad.
- Profesionales a cargo del área de Auditoría financiera
- Trabajadores que acepten participar en el estudio.

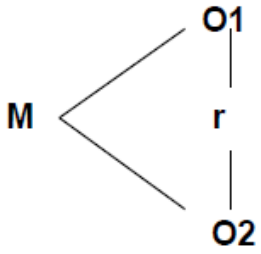
B. Criterios de Exclusión:

- Trabajadores que no pertenecen al área de contabilidad, administración

- Profesionales que no estén a cargo del área de Auditoría Financiera
- Trabajadores que no hayan aceptado participar en el estudio.

4.4. Diseño de investigación

El diseño del estudio será relacional, y el diseño utilizado para el estudio es el siguiente diagrama:



Donde:

M = Muestra

O1 = Auditoría financiera

O2 = Gestión

r = Relación entre las variables de estudio

4.5. Técnicas e instrumentos

- **Técnica:**
  Se utilizó la encuesta
- **Instrumento:**
  Se usó el cuestionario, para evaluar la auditoría financiera y la gestión.

a) Validación de los instrumentos

El instrumento fue validado mediante el juicio de expertos:

- Dr. Ever Uribe UZURIAGA CESPEDES
- Dr. Teófilo LOARTE ALVARADO
- Dra. Verónica CAJAS BRAVO
- Mg. Alan Manuel RUBIN ROBLES.
- Dr. Wilder MARTEL TOLENTINO

Esta herramienta tiene un coeficiente de validación alfa de Cronbach de 0,8 que indica una alta validez.

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,8	50

b) Confiabilidad de los instrumentos

La herramienta ha sido sometida a KR-20 (Kuder-Richardson), el valor calculado como 0.8, muestra una confiabilidad fuerte o alta.

4.6 Técnicas para el procesamiento y análisis de datos

Se tomó en cuenta diversas acciones para llegar a procesar y analizar la información obtenida para su tabulación.

4.6.1. Procesamiento de los datos. Esto se hace automáticamente utilizando recursos informáticos. Después de codificar el informe, utilice el software estadístico español SPSS 24 para desarrollar una plataforma de datos para registrar datos útiles; no olvide dejar algunas herramientas en su lugar.

A. Clasificación de la información. Esto se hace para agregar los datos a través de la distribución iterativa de variables independientes y dependientes.

B. La codificación y tabulación. La codificación es el proceso de formar texto o un conjunto de símbolos o valores para tabulares datos (generalmente números o letras). La tabulación manual se realiza colocando cada variable en un grupo específico en la clasificación de datos, es decir, en la distribución de frecuencias. También se han utilizado programas de programación mecánica, aplicaciones de software estadístico o paquetes de sistemas informáticos.

4.6.2. Análisis de datos

A. Análisis descriptivo e interpretación de datos

Para el análisis descriptivo de cada variable se tomaron en cuenta medidas de tendencia central, dispersión de variables y porcentajes de variables categóricas.

B. Análisis inferencial e interpretación de datos

En el análisis de datos no confirmados, se determinó el valor de P recomendado de la teoría de investigación <0.05 y el valor de la

prueba de Chi2 cuasiestática independiente. Para la documentación, use el paquete de documentación SPSS 22 para las versiones en español, Minitab y Excel para la interacción.

4.7. Aspectos éticos

Según el informe Belmont de 4 de octubre de 1993 y la resolución No. 008430: Este estudio se considera investigación segura y autorizada porque cumple con lo establecido en el capítulo 6 de esta resolución. Ajustar la búsqueda de organizaciones independientes.

CAPÍTULO V
RESULTADOS Y DISCUSIÓN

5.1. Análisis descriptivo

Tabla 1. Edad del personal del Gobierno Regional de Huánuco 2019.

Edad	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
20 - 30 años	16	32,0	32,0
31 - 40 años	14	28,0	60,0
41 - 50 años	9	18,0	78,0
> 51 años	11	22,0	100,0
Total	50	100,0	

Fuente: instrumento 2019

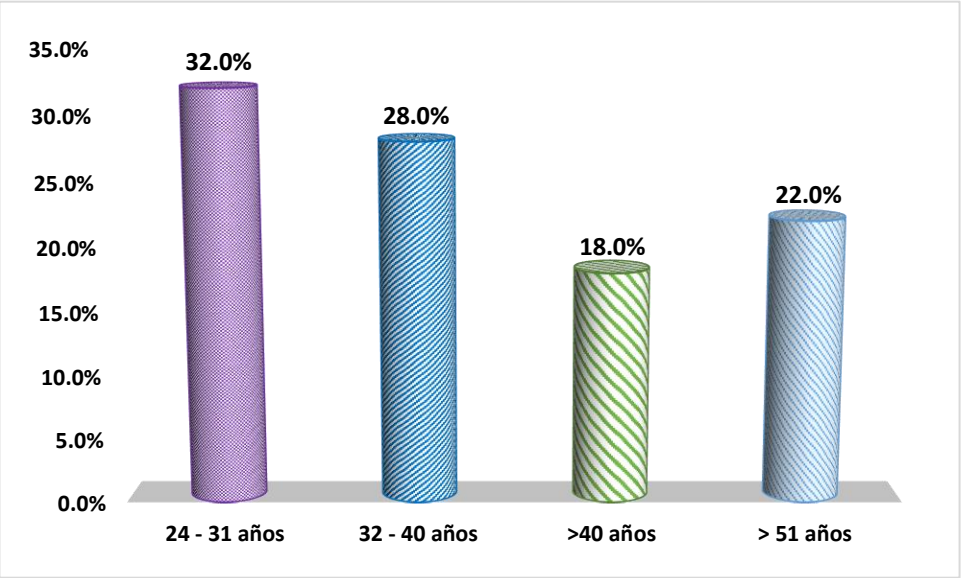


Figura 1. Edad del personal del Gobierno Regional de Huánuco 2019.

Análisis

Del 100% (50) del personal del Gobierno Regional de Huánuco en estudio, el 32.0% (16) tienen edades entre los 20 a 30 años, el 280% (14) oscilan entre los 31 a 40 años; el 18.0% (9) se encuentran entre los 41 a 50 años y el 22.0% (11) son mayores de 51 años.

Tabla 2. Género del personal del Gobierno Regional de Huánuco 2019.

Género	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Masculino	29	58,0	58,0
Femenino	21	42,0	100,0
Total	50	100.0	

Fuente: instrumento 2019

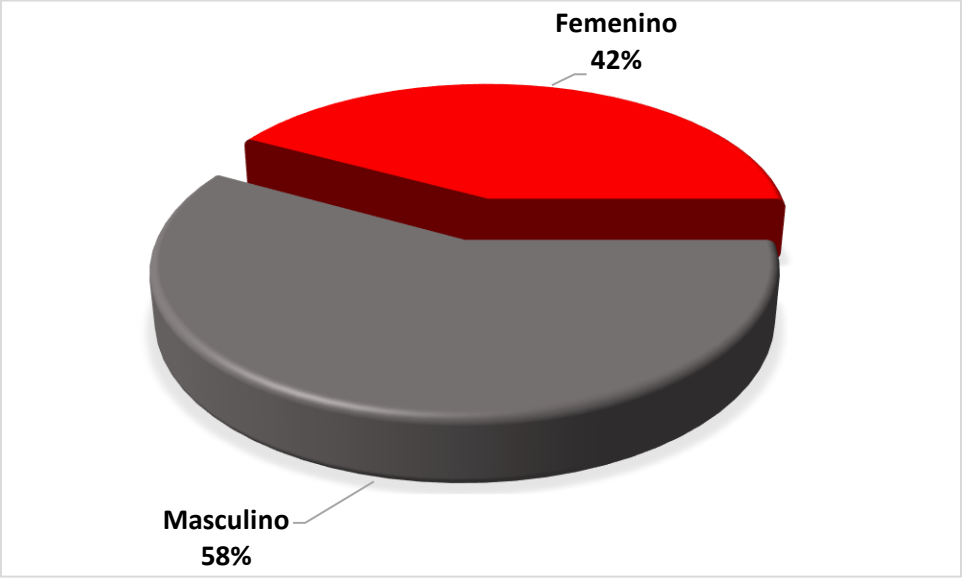


Figura 2. Género del personal del Gobierno Regional de Huánuco 2019.

Análisis

Del 100% (50) del personal del Gobierno Regional de Huánuco en estudio, el 58.0% (29) son del género masculino y el 42.0% (21) pertenecen al género femenino.

Tabla 3. Estado civil del personal del Gobierno Regional de Huánuco 2019

Estado Civil	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Soltero	22	44,0	44,0
Conviviente	13	26,0	70,0
Casado	10	20,0	90,0
Divorciado	5	10,0	100,0
Total	50	100,0	

Fuente: instrumento 2019

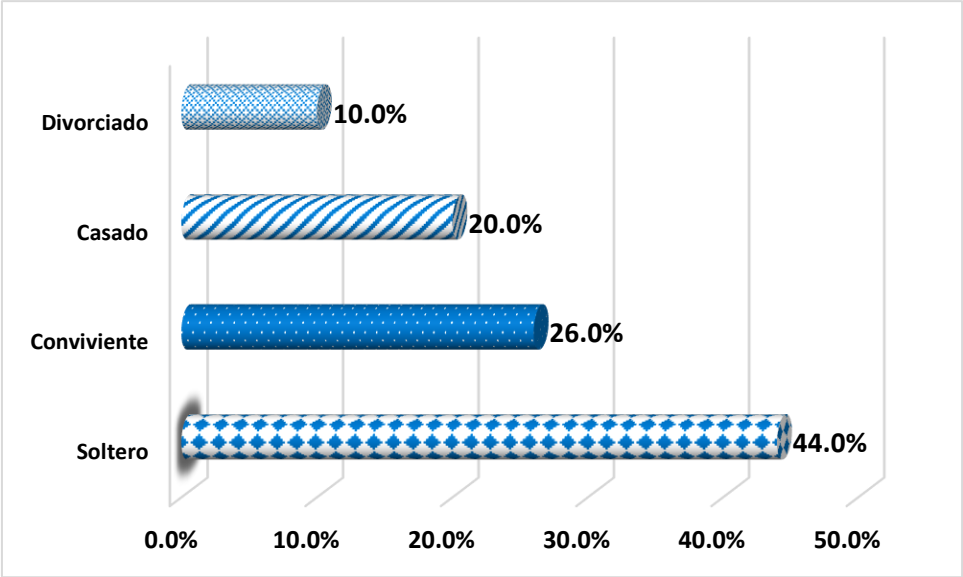


Figura 3. Estado civil del personal del Gobierno Regional de Huánuco 2019.

Análisis

Del 100% (50) del personal del Gobierno Regional de Huánuco en estudio; donde el 44.0% (22) son solteros, el 26.0% (13) son convivientes, el 20.0% (10) son casados y solo el 10.0% (5) son divorciados.

Tabla 4. Tiempo de servicio del personal del Gobierno Regional de Huánuco 2019.

Tiempo de servicio	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
< 3 años	19	38,0	38,0
3 a 6 años	11	22,0	60,0
>6 años	20	40,0	100,0
Total	50	100,0	

Fuente: instrumento 2019

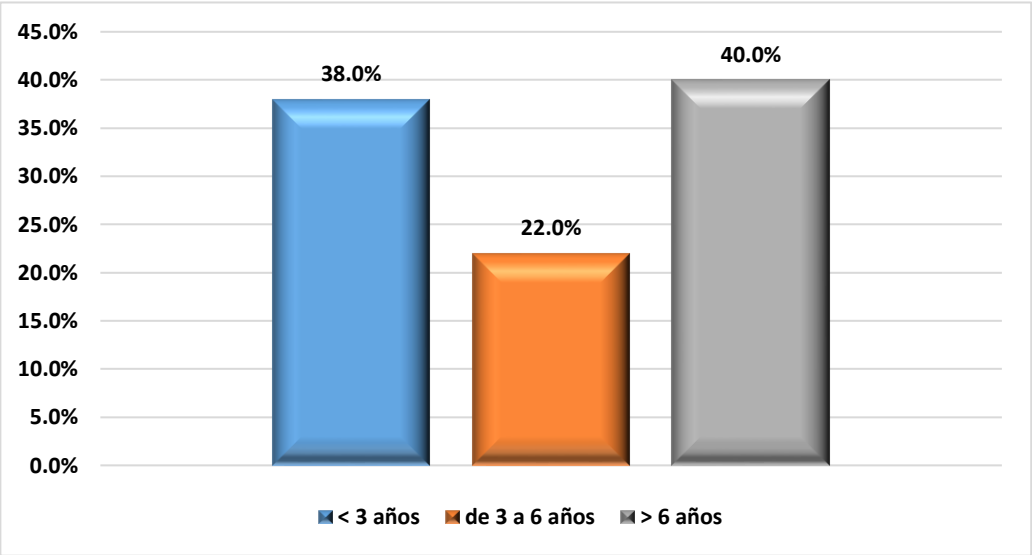


Figura 4. Tiempo de servicio del personal del Gobierno Regional de Huánuco 2019.

Análisis

Del 100% (60) del personal del Gobierno Regional de Huánuco en estudio, donde el 38.0% (19) tienen un tiempo de servicio menor de 3 años; el 22.0% (11) oscilan su tiempo de servicio entre 3 a 6 años y el 40.0% (20) tienen más de 6 años trabajando en el Gobierno Regional.

Tabla 5. Cargo laboral del personal del Gobierno Regional de Huánuco 2019.

Cargo Laboral	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Gerente	10	20,0	20,0
Secretario	18	36,0	56,0
Otros	22	44,0	100,0
Total	50	100,0	

Fuente: instrumento 2019

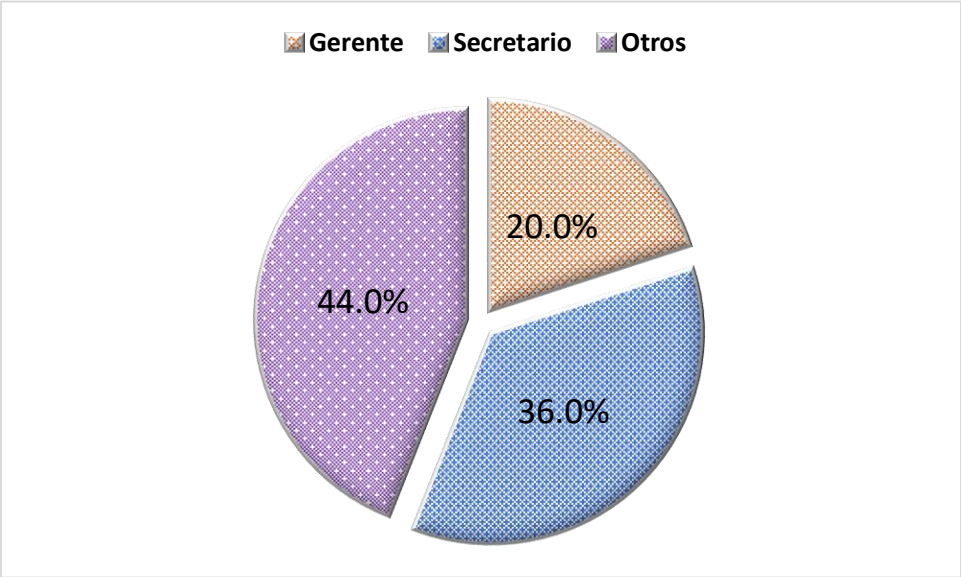


Figura 5. Cargo laboral del personal del Gobierno Regional de Huánuco 2019.

Análisis

Del 100% (50) del personal del Gobierno Regional de Huánuco en estudio el 20.0% (10) tienen el cargo de gerente; el 36.0% (18) asumen el cargo de secretarios y el 44.0% (22) tienen otros cargos administrativos.

Tabla 6. La importancia de aplicar los principios en la elaboración de información financiera según los líderes de la ciudad de Huánuco 2019.

Aplicación de principios contables	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	27	54,0	54,0
No	23	46,0	100,0
Total	50	100,0	

Fuente: instrumento 2019

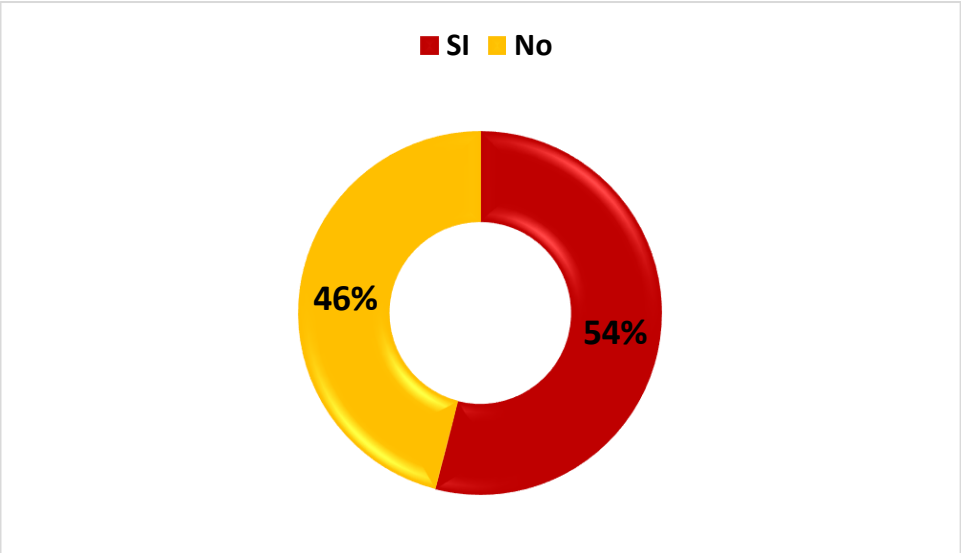


Figura 6. Importancia de la aplicación de principios contables en la formulación de los estados financieros según el personal del Gobierno Regional de Huánuco 2019.

Análisis

Se puede observar que del 100% (50) del personal gubernamental en la región de Vanuco bajo estudio, 54.0% (27) piensa que la aplicación de principios contables en la preparación de estados financieros es muy importante, y 46.0% (23) no creo que sea muy importante.

Cuadro 7. Impacto de la aplicación de los principios contables por parte del personal del gobierno Regional de Huánuco sobre el nivel de riesgo de los estados financieros en 2019.

Influencia de la aplicación de los principios contables	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	24	48,0	48,0
No	26	52,0	1000
Total	50	100,0	

Fuente: instrumento 2019

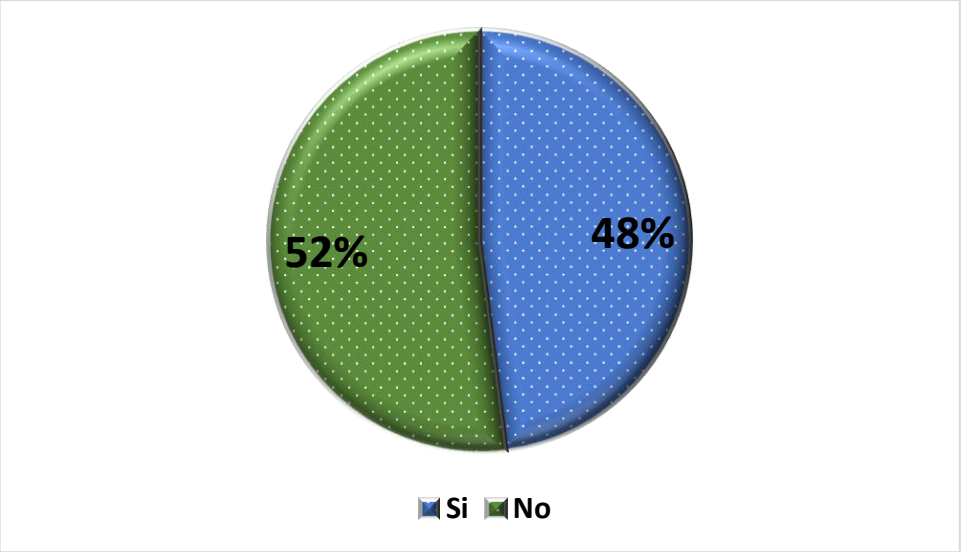


Figura 7. Influencia de la aplicación de los principios contables en el nivel de exposición de los estados financieros según el personal que labora en el Gobierno Regional de Huánuco 2019.

Análisis

En la tabla y figura se muestra que del 100% (50) del personal que labora en el Gobierno Regional de Huánuco en estudio, el 48.0% (24) consideran que si influye la aplicación de los principios contables en el nivel de exposición; mientras que el 52.0% (26) consideran lo contrario.

Tabla 7. Auditoría financiera genera mayor confianza en la toma de decisiones según el personal que labora en el Gobierno Regional de Huánuco 2019.

Auditoría Financiera / toma de decisiones	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	30	60,0	60,0
No	20	40,0	100,0
Total	50	100.0	

Fuente: instrumento 2019

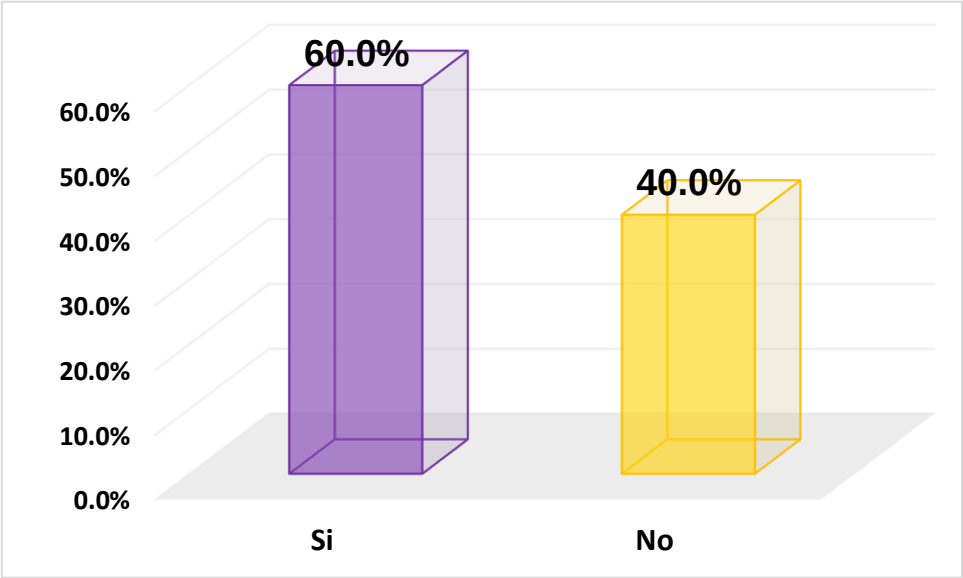


Figura 8. Auditoría financiera genera mayor confianza en la toma de decisiones según el personal que labora en el Gobierno Regional de Huánuco 2019.

Análisis

Se aprecia que del 100% (50) del personal que labora en el Gobierno Regional de Huánuco en estudio, el 60.0% (30), mencionan que la auditoría financiera si genera mayor confianza en la toma de decisiones; sin embargo, el 40.0% (20) mencionan lo contrario.

Tabla 8. Influencia *de acuerdo en que tipo de decisión se toma con respecto a las implicaciones financieras y operativas para la gobernanza*, según personal del Gobierno Regional de Huánuco 2019.

Influencia del tipo de decisiones adoptadas en la gestión	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	33	66,0	66,0
No	17	34,0	100,0
Total	50	100.0	

Fuente: instrumento 2019

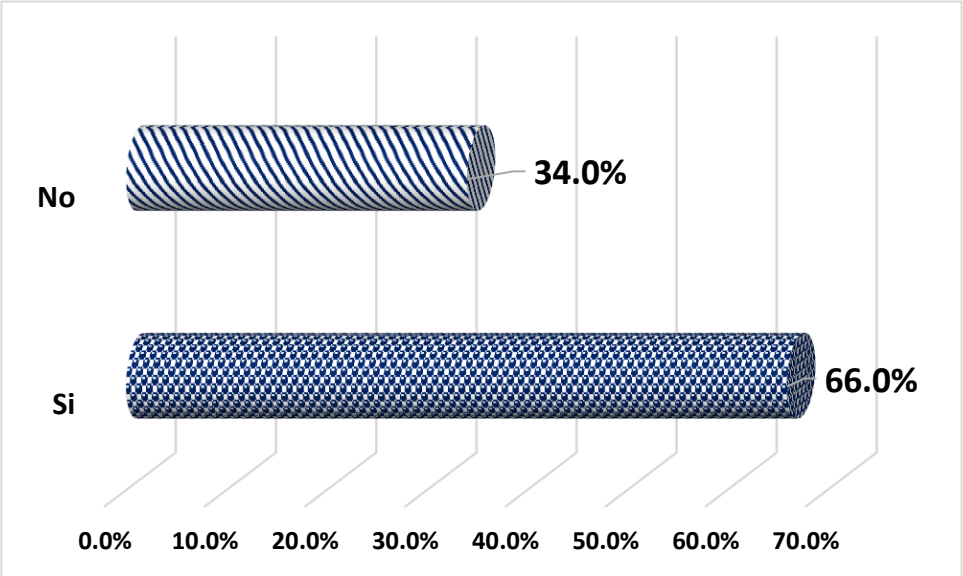


Figura 9. Influencia del tipo de decisiones adoptadas en la utilización de los recursos económicos y financieros en la gestión, según personal del Gobierno Regional de Huánuco 2019.

Análisis

Del 100% (50) del personal que labora en el Gobierno Regional de Huánuco en estudio, muestra que el 66.0% (33) El personal está de acuerdo en que el tipo de decisión se toma con respecto a las implicaciones financieras y operativas para la gobernanza; pero el 34.0% (17) mencionan lo contrario.

Tabla 9. La importancia de identificar el porcentaje de metas logradas el año pasado por el personal del Gobierno Regional de Huánuco 2019.

Importancia de la identificación de porcentajes	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	22	44,0	44,0
No	28	56,0	100,0
Total	50	100.0	

Fuente: instrumento 2019

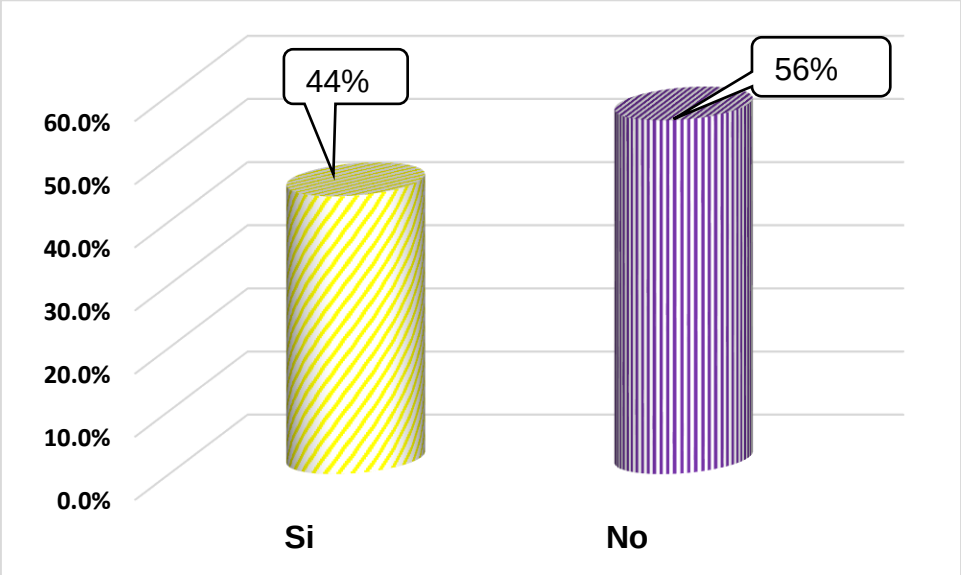


Figura 10. Importancia de la identificación de los porcentajes de metas alcanzados al final del ejercicio según personal del Gobierno Regional de Huánuco 2019.

Análisis

Se observa que del 100% 50) del personal que labora Gobierno Regional de Huánuco en estudio, el 56.0% (28) afirman que no tiene importancia la identificar el porcentaje de metas logradas el año pasado, mientras que el 44.0% (22) mencionan que si tiene importancia.

Tabla 10. Integridad de los estados financieros optimiza la gestión según el personal que labora en el Gobierno Regional de Huánuco 2019.

Integridad de los estados financieros optimiza la gestión	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	26	52,0	52,0
No	24	48,0	100,0
Total	50	100.0	

Fuente: instrumento 2019

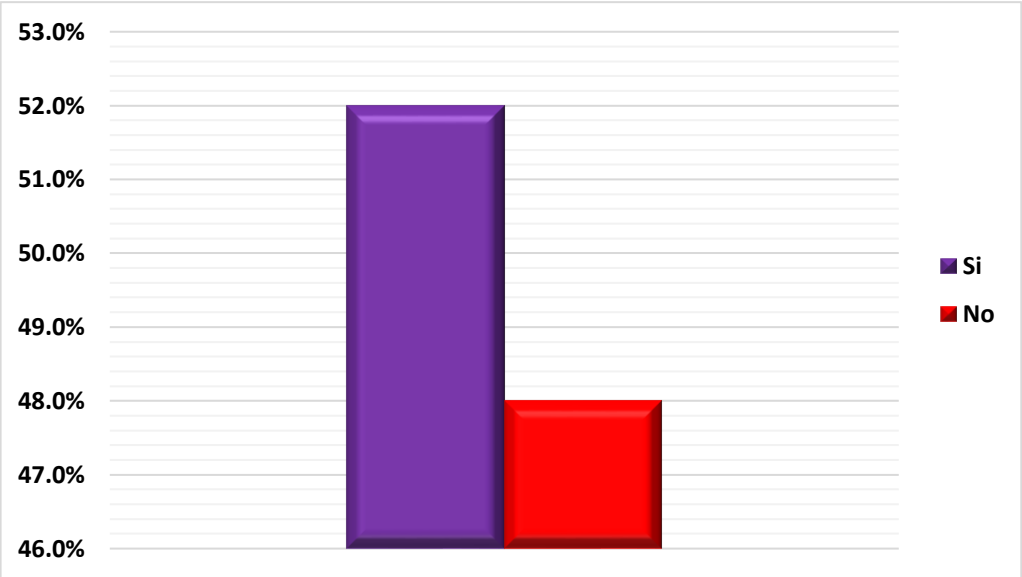


Figura 11. Integridad de los estados financieros optimiza el resultado de la gestión según el personal que labora en el Gobierno Regional de Huánuco 2019.

Análisis

Se observa que del 100% (50) del personal que labora en el Gobierno Regional de Huánuco en estudio, el 52.0% (26) de los trabajadores afirman la precisión de la información financiera garantiza que la gestión de beneficios va por buen camino; sin embargo, el 48.0% (24) dice lo contrario.

Tabla 11. Influencia de la auditoría financiera en la gestión, según personal que labora en el Gobierno Regional de Huánuco 2019.

Influencia de auditoría financiera en la gestión	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	36	72,0	72,0
No	14	28,0	100,0
Total	50	100.0	

Fuente: instrumento 2019

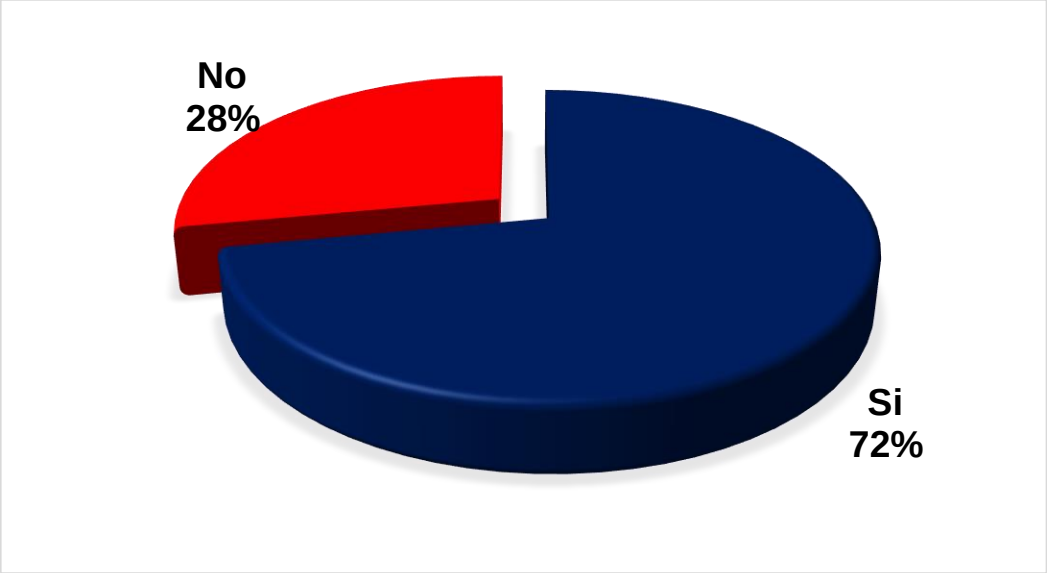


Figura 12. Influencia de la auditoría financiera en la gestión, según personal que labora en el Gobierno Regional de Huánuco 2019.

Análisis

Se observa que del 100% (50) del personal que labora en el Gobierno Regional de Huánuco en estudio, el 72.0% (36) de los trabajadores están de acuerdo en que la auditoría financiera si influye en la gestión; mientras que el 28.0% (14) mencionan lo contrario.

Tabla 12. Influencia del nivel de eficiencia de las operaciones en la rentabilidad, según personal que labora en el Gobierno Regional de Huánuco 2019.

Influencia del nivel de eficiencia de las operaciones	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	27	54,0	54,0
No	23	46,0	100,0
Total	50	100.0	

Fuente: instrumento 2019

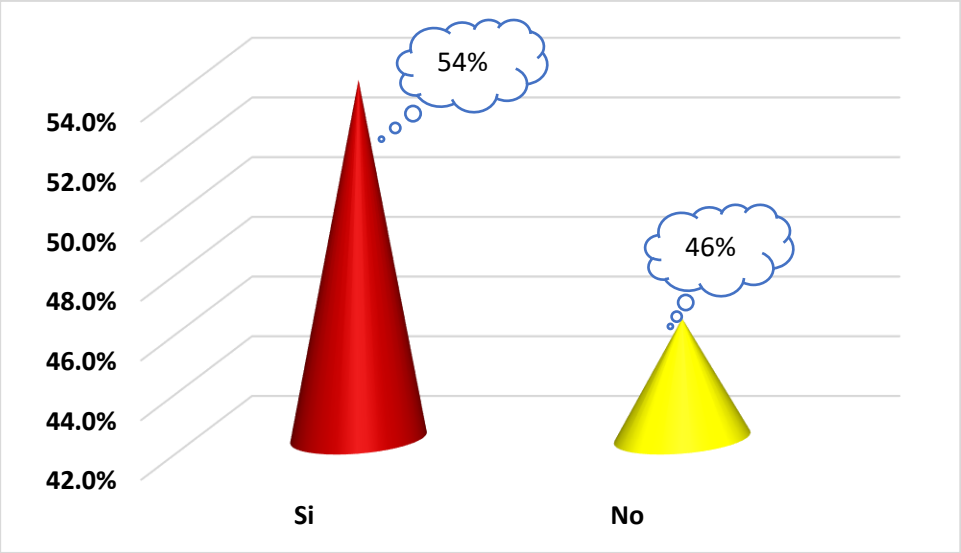


Figura 13. Influencia del nivel de eficiencia de las operaciones en la rentabilidad, según personal que labora en el Gobierno Regional de Huánuco 2019.

Análisis

Se observa que del 100% (50) del personal que labora en el Gobierno Regional de Huánuco en estudio, el 54.0% (27) afirma que el nivel de eficiencia de las operaciones influye en la rentabilidad del Gobierno; mientras que el 46.0% (23) menciona lo contrario.

Tabla 13. Identificación de las debilidades de control producto de la evaluación de la estructura de control interno, según el personal laboral del Gobierno Regional de Huánuco 2019.

Identificación de las debilidades de control	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	19	38,0	38,0
No	31	62,0	100,0
Total	50	100.0	

Fuente: instrumento 2019

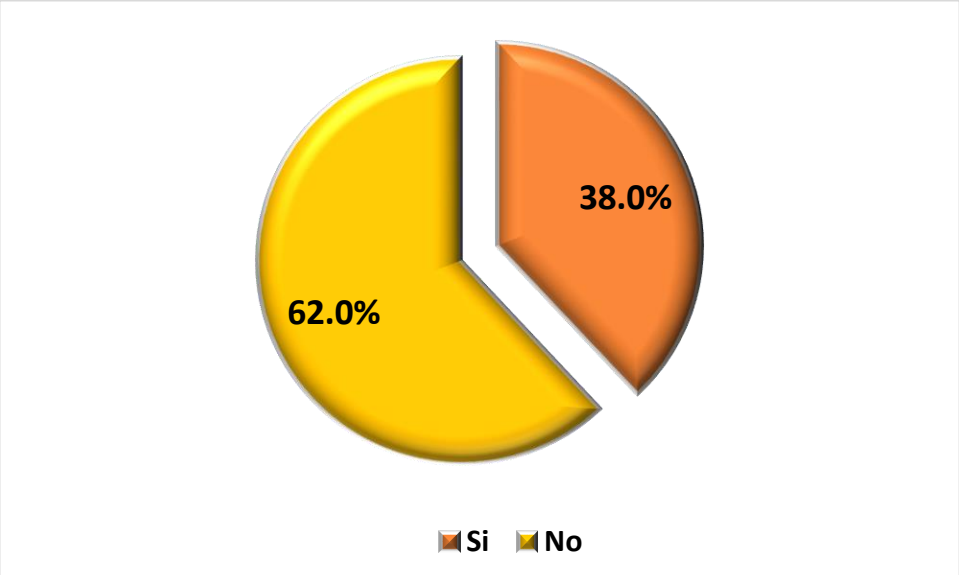


Figura 14. Identificación de las debilidades de control producto de la evaluación de la estructura de control interno, según el personal laboral del Gobierno Regional de Huánuco 2019.

Análisis

Se observa que del 100% (50) personas que laboran en el gobierno en el Gobierno Regional de Huánuco en estudio el 38.0% (19) confirmaron la necesidad de identificar las debilidades de control a través de la evaluación de los controles internos establecidos. En la estructura de gobierno, 62.0% (31)) No están de acuerdo y expresan opiniones contrarias.

Tabla 14. Importancia del tipo de planeación efectuado para el desarrollo de proyectos, según personal que labora en el Gobierno Regional de Huánuco 2019.

Importancia del tipo de planeación	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	40	80,0	80,0
No	10	20,0	100,0
Total	50	100.0	

Fuente: instrumento 2019

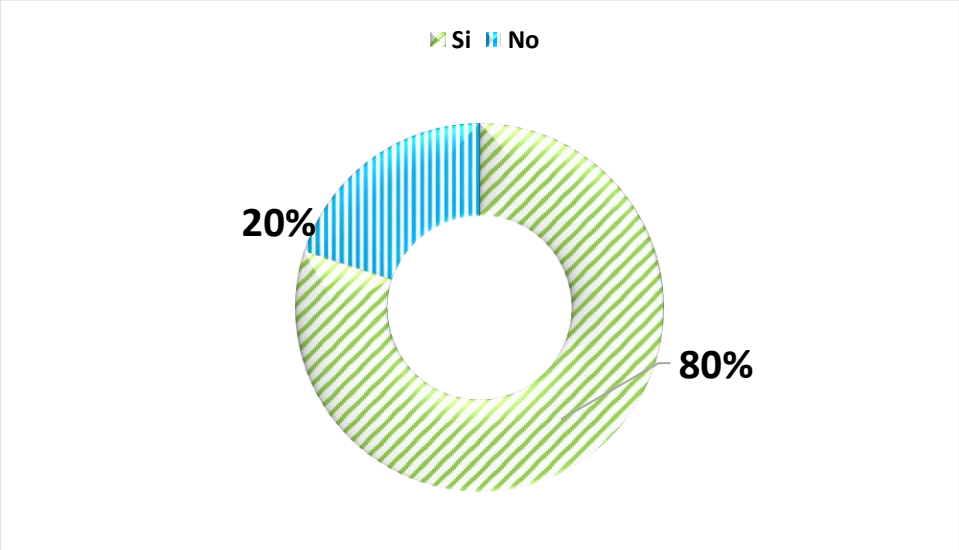


Figura 15. Importancia del tipo de planeación efectuado para el desarrollo de proyectos, según personal que labora en el Gobierno Regional de Huánuco 2019.

Análisis

Se observa que del 100% (50) del personal que labora en el Gobierno Regional de Huánuco en estudio, el 80.0% (40) consideran importante el tipo de planeación efectuado en el Gobierno Regional para el desarrollo de ´proyectos; sin embargo, el 20.0% (10) no están de acuerdo por lo que mencionan lo contrario.

Tabla 15. Importancia de la transparencia de la gestión, según el personal que labora en el Gobierno Regional de Huánuco 2019.

Importancia de la transparencia de la gestión	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	45	90,0	90,0
No	5	10,0	100,0
Total	50	100.0	

Fuente: instrumento 2019

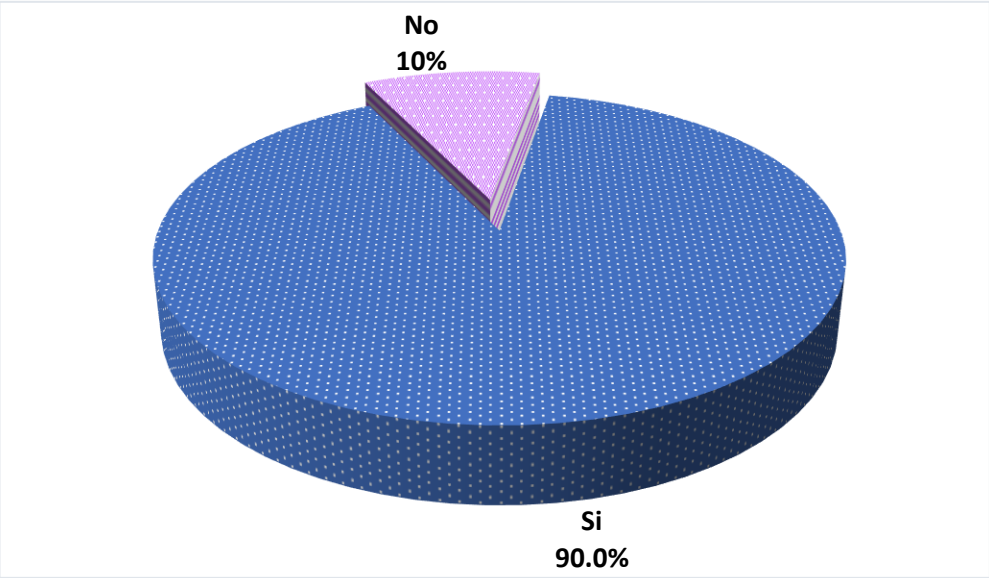


Figura 16. Importancia de la transparencia de la gestión, según el personal que labora en el Gobierno Regional de Huánuco 2019.

Análisis

Se observa que del 100% (50) del personal que labora en el Gobierno Regional de Huánuco en estudio, el 90.0% (45) afirman que la transparencia es importante en la gestión, pero el 10.0% (5) no están de acuerdo y mencionan lo contrario.

Tabla 16. Aceptabilidad de la Gestión, según personal que labora en el Gobierno Regional de Huánuco 2019.

Aceptabilidad de la gestión	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	43	86,0	86,0
No	7	14,0	100,0
Total	50	100.0	

Fuente: instrumento 2019

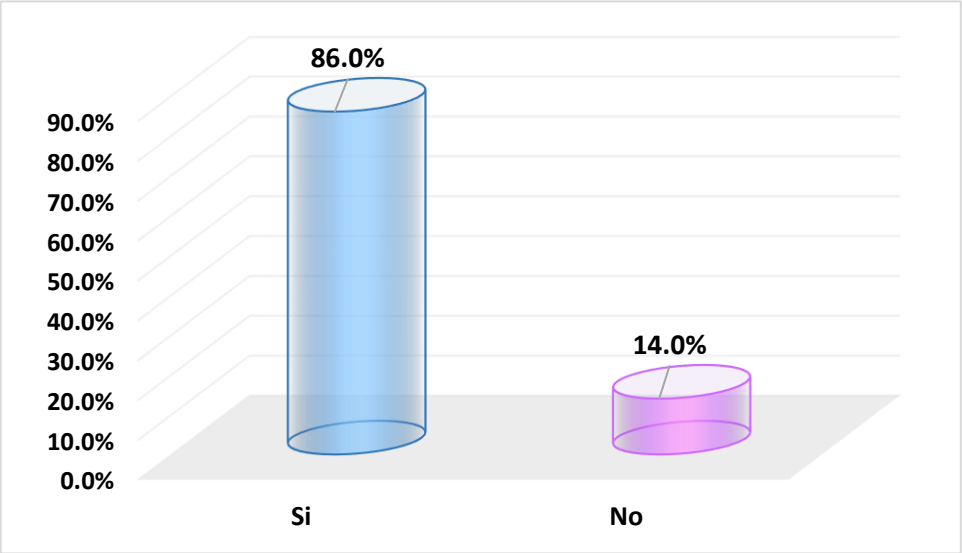


Figura 17. Aceptabilidad de la Gestión, según personal que labora en el Gobierno Regional de Huánuco 2019.

Análisis

Se observa que del 100% (50) del personal que labora en el Gobierno Regional de Huánuco en estudio, donde el 86.0% (43) de los trabajadores están de acuerdo en que la gestión del Gobierno Regional es aceptable; mientras que el 14.0% (7) afirman lo contrario.

5.2. Análisis inferencial y/o contrastación de hipótesis

Tabla 17. Gestión pública según auditoría financiera del personal que labora en el Gobierno Regional de Huánuco 2019.

Auditoría financiera		Gestión Pública		Total	Chi2	Gl	P valor
		Buena	Mala				
Si	N	26	1	27	42.273	1	0,000
	%	52,0%	2,0%	54,0%			
No	N	1	22	23			
	%	2,0%	44,0%	46,0%			
Total	N	27	23	50			
	%	54,0%	46,0%	100,0%			

Fuente: instrumento 2019

Análisis

En la tabla 18 se aprecia que el 52.0% (26) del personal del Gobierno Regional de Huánuco que si manejan una auditoría financiera tienen una buena gestión pública, mientras que el 44.0% (22) no tienen auditoría financiera ni una buena gestión pública.

Para comparar las hipótesis se utilizó el estadístico de la prueba de Chi-cuadrado, asumiendo variables nominalmente dicotómicas, nivel de confianza del 95% y error alfa del 5%. El chi2 calculado es 42 273 grados de libertad (3,84) y el valor p es 0,000 (p <0,05), que es menor que el error alfa especificado; Por tanto, con una probabilidad de error del 0,0%, la auditoría financiera afecta a la administración pública.

En conclusión, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación “La auditoría financiera influye significativamente en la gestión pública del Gobierno Regional de Huánuco, 2019”.

Tabla 18. Planificación de auditoría según evaluación de la organización del personal que labora en el Gobierno Regional de Huánuco 2019.

Planificación de auditoría		Evaluación de la organización		Total	Chi2	Gl	P valor
		Buena	Mala				
Si	N	25	2	27	38.749	1	0.000
	%	50,0%	4,0%	54,0%			
No	N	1	22	23			
	%	2,0%	44,0%	46,0%			
Total	N	26	24	50			
	%	52,0%	48,0%	100,0%			

Fuente: instrumento 2019

Análisis

En la tabla 19 se aprecia que el 50.0% (25) del personal del Gobierno Regional de Huánuco que tienen una planificación de auditoría tienen una buena evaluación de la organización, mientras que el 44.0% (22) no tienen una planificación de auditoría ni una buena evaluación de la organización.

Para comparar las hipótesis se utilizó el estadístico de la prueba de Chi-cuadrado, asumiendo variables nominalmente dicotómicas, nivel de confianza del 95% y error alfa del 5%. El chi2 calculado es 38,749 grados de libertad (3,84) y el valor p es 0,000 (p <0,05), que es menor que el error alfa especificado; Por tanto, con una probabilidad de error del 0,0%, la planificación de la auditoría está relacionada con la evaluación de la organización.

En conclusión, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación “La planificación de auditoría si se relaciona de manera significativa con la evaluación de la Organización en el Gobierno Regional de Huánuco, 2019”.

Tabla 19. Capacitación continua del auditor según evaluación de la eficiencia y eficacia del personal que labora en el Gobierno Regional de Huánuco 2019.

Capacitación continua del auditor		Evaluación de la eficiencia y eficacia		Total	Chi2	Gl	P valor
		Si	No				
Bueno	N	26	1	27	46.142	1	0,000
	%	52,0%	2,0%	54,0%			
Malo	N	0	23	23			
	%	0,0%	46,0%	46,0%			
Total	N	26	24	50			
	%	52,0%	48,0%	100,0%			

Fuente: instrumento 2019

Análisis

En la tabla 20 se aprecia que el 52.0% (26) del personal del personal del Gobierno Regional de Huánuco que tienen una capacitación continua del auditor tienen una buena evaluación de la eficiencia y eficacia, mientras que el 46.0% (23) no tienen una capacitación continua del auditor ni una buena evaluación de la eficiencia y eficacia.

Para comparar las hipótesis se utilizó el estadístico de la prueba de Chi-cuadrado, asumiendo variables nominalmente dicotómicas, nivel de confianza del 95% y error alfa del 5%. El chi2 calculado es 46.142 grados de libertad (3,84) y el valor p es 0,000 (p <0,05), que es menor que el error alfa especificado; Por lo tanto, con una probabilidad de error del 0.0%, la educación continua del auditor tiene una relación importante en la evaluación de la efectividad y la eficiencia.

En conclusión, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación “Existe relación significativa entre la capacitación continua del auditor y la evaluación de la eficiencia y eficacia en el gobierno Regional de Huánuco, 2019”.

Tabla 20. Evaluación del control interno según identificación de riesgo del personal que labora en el Gobierno Regional de Huánuco 2019.

Evaluación del control interno		Identificación de riesgo		Total	Chi2	Gl	P valor
		Bueno	Malo				
Si	N	30	1	31	41.871	1	0,000
	%	60,0%	2,0%	62,0%			
No	N	1	18	19			
	%	2,0%	36,0%	38,0%			
Total	N	31	19	50			
	%	62,0%	38,0%	100,0%			

Fuente: instrumento 2019

Análisis

En la tabla 21 se aprecia que el 60.0% (30) del personal del Gobierno Regional de Huánuco que tienen Evaluación del control interno tienen una buena identificación de riesgos, mientras que el 36.0% (18) no tienen evaluación del control interno ni una buena identificación de riesgos.

Para comparar las hipótesis se utilizó una prueba estadística de chi-cuadrado, determinando que la diferencia era nominal dicotómica, con 95% de confiabilidad y 5% de error alfa. La escala de Chi2 fue de 41,871 para el grado de independencia (3,84), con un valor de p de 0,000 (p <0,05), que es menor que el problema alfa. Por lo tanto, con un error de 0.0%, la evaluación del control interno está influenciada por la evaluación de riesgos.

En conclusión, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación “La evaluación del control interno se relaciona de manera significativa con la identificación de riesgo, en el Gobierno Regional de Huánuco, 2019”.

5.3. Discusión de resultados

El presente estudio muestra la relación que existe entre la auditoría financiera y la gestión del Gobierno Regional con un p valor de 0.000.

Por lo que al contrastar con los diferentes autores se evidencia que, según Forero, A., Forero L. y Cerquera H. en su investigación “La auditoría financiera y su influencia en el sector empresarial” Afirma que la auditoría financiera ayuda a ejercer controles actuales y futuros sobre la toma de

buenas decisiones corporativas y así maximizar los recursos y ganancias para diversas actividades de acuerdo con la relevancia de esta encuesta. (Forero, Forero, & Harol, 2017).

Asimismo continuando en la misma línea en Lima Vásquez M. en su estudio “La auditoría financiera y su influencia en la gestión de las empresas del sector industrial del Perú: caso empresa industria del calzado Dialet SAC – Lima 2015” Concluye que la auditoría financiera es necesaria para la gestión de la empresa, junto con el control contable y financiero, a través de normas contables y de información financiera internacional, ya que brindan la razonabilidad de la información financiera, y así se puede mejorar la gestión de la empresa. Para tomar las decisiones correctas, respalde los hallazgos de la investigación realizada. (Vásquez, 2017).

Según Mendoza, N. En la investigación, que realizó en 2015, señaló que la auditoría financiera era una herramienta muy importante para confirmar los estados financieros a nivel de la empresa, fortaleciendo la gestión de la organización y afectando el desarrollo de la estructura del diseño. Las empresas en Metropolitan Lima tiene una conformidad de investigación hecha. (Mendoza, 2015).

Asimismo, coincidiendo con los mismos resultados evidenciados al presente estudio según Eyzaguirre, D. en su estudio “La auditoría financiera y su incidencia en la gestión de las entidades que reciben donaciones de organismos internacionales, 2013 - 2014” Demostrar que, para estos fines, el auditor debe considerar planificar, programar, aplicar procedimientos, evaluar el control interno y cumplir con la ley, y preparar los informes correspondientes, según corresponda para el servicio. Se requirió experiencia, y la naturaleza, el alcance y el momento de sus ensayos de evaluación se determinaron de acuerdo con los supuestos identificados para este estudio con un valor de p 0,000 (15).

Contrastando con los estudios locales se encuentra que según Vallejos, E.; Medina, D, y Japan L. en su investigacion titulada: “La auditoría financiera y su influencia en la gestión pública de la Municipalidad Provincial de Huánuco” evidenciaron que se considera relevante porque

Una auditoría financiera implica el examen de registros, documentos, comprobantes y otra evidencia en apoyo de los estados financieros de una entidad u organización por parte del auditor para expresar una opinión sobre los estados financieros. la razonabilidad de los resultados de las operaciones informados, la situación financiera, el desarrollo de este párrafo y el capital contable; Observar el cumplimiento de los requisitos legales y desarrollar comentarios, conclusiones y recomendaciones para la mejora de los procedimientos relacionados con la gestión financiera y el control interno." (Eufracio & Medina, 2018).

Por lo que podemos decir, es importante tener en cuenta que ninguna empresa u organización puede vivir sin ningún tipo de ventajas, por lo que siempre se debe mantener el nivel de competencia frente a otras empresas que se especializan en brindar servicios similares.

5.4. Aporte de investigación

A través de este estudio se proporciona información en el campo de las ciencias de la gestión, donde se podrá determinar el impacto de la auditoría financiera en la gestión pública que se produce en empresas u organizaciones, sean públicas o privadas.

Asimismo, contribuye a otras ocupaciones profesionales, pues en cada una de ellas se desarrolla la función directiva, lo que ayuda a obtener una mayor comprensión del tema que se está tratando, ampliando así el alcance del tratamiento. El conocimiento exacto de cada persona.

Estudiantes de grado y egresados con los resultados de esta encuesta pueden formarse en el ámbito real de empresas u organizaciones.

CONCLUSIONES

- La auditoría financiera afecta significativamente a la administración pública del gobierno de la región de Huánuco, en 2019, con un resultado de prueba Chi2 calculado de 42,273 y un valor de probabilidad de 0,000.
- La planificación de la auditoría está estrechamente relacionada con la evaluación de 2019 de la organización del Gobierno del Distrito de Huánuco, con un resultado de la prueba Chi2 calculado de 38,749 y un valor p de 0,000.
- Existe correlación significativa entre el estudio continuo de observadores y la evaluación del desempeño y efectividad del gobierno municipal de Huánuco en 2019, con un conteo de 46.142 en el examen Chi2 y p-precio de 0.000.
- Las medidas de control interno se relacionaron con la evaluación de riesgos en el gobierno del estado de Huánuco en 2019 con un valor calculado de 41.871 en pruebas de Chi2 y un valor p de 0.000.

SUGERENCIAS

- Los analistas financieros han tenido en cuenta la necesidad de planificar la revisión de planes y servicios para la evaluación del diseño en desarrollo por parte del Gobierno Regional de Huánuco.
- Los diseñadores de negocios están comprometidos a tener la capacidad de realizar auditorías financieras, ya sea que la ley los exija o no monitorear en el Gobierno Regional y mejorar la toma de decisiones y obtener beneficios como resultado.
- Los expertos examinan los controles internos para hacer recomendaciones para mejorar las metas y los objetivos establecidos por el gobierno de la ciudad y promover un mayor compromiso y confianza para lograr los resultados esperados.
- Creemos que el proceso de revisión permitirá a los inspectores revisar las políticas del gobierno local para lograr sus objetivos y les permitirá reconsiderar los cambios necesarios.
- La información revelada en los estados financieros es apropiada y está diseñada de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados y las normas de gestión, de modo que la información financiera sea representativa del desempeño y la eficacia. El éxito en la creación de puestos de trabajo en el gobierno ha sido minucioso, justo y bien diseñado.
- Finalmente, se recomienda realizar inspecciones periódicas, ya que esto es beneficioso para la gestión de la empresa municipal de diseño.

REFERENCIAS

Andrade, R. (1998). *Auditoría básica - enfoque moderno* (Segunda Edición ed.). Loja.

Bujan, N. (2018). *Auditoría Financiera. Enciclopedia Financiera. Documento en línea en: https://www.enciclopediafinanciera.com/auditoria-financiera.htm Consultada 12/10/2018.*

Cano, M. (2005). *Auditoria Forense de la Investigación. Madrid: Editorial ECOE.*

Catacora, F. (2012). *Contabilidad la base para las decisiones Gerenciales. RED Contable. Venesuela. .*

Cepeda, G. (1997). *Auditoría y control interno.* Santafé de Bogotá: McGraw-Hill Interamericana.

Cierto, S. (2013). *Administración Moderna. Octava Edición. Colombia: Prentice Hall.*

Cruz, A. (2010). Recuperado el 5 de Octubre de 2019, de La importancia de la auditoría de los estados financieros para las empresas: http://www.ebc.mx/soyebc/sala_prensa_ebc/comunicado_nota27.php.

Durand. (2013). Auditoría Financiera.

Eufracio, D., & Medina, L. (Octubre de 2018). La auditoria financiera y su influencia en la gestión pública de la Municipalidad Provincial de Huánuco. *Concytec, 1*(1).

Eyzaguirre, D. (2016). *La auditoría financiera y su incidencia en la gestión de las entidades que reciben donaciones de organismos internacionales, 2013 - 2014.* Tesis grado de Magister, Universidad San Martín Porres, Facultad de Ciencias Contables, Económicas y financieras, Lima.

Finanzas, M. d. (2009). Norma Internacioanl de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES).

Forero, A., Forero, L., & Harol. (Junio de 2017). La auditoría financiera y su influencia en el sector empresarial. *FACCEA, 7*(1).

Galeon. (2019). Recuperado el 15 de Octubre de 2019, de Auditoría Financiera: http://galeon.com/contazepita/AUDITORIA/financiera.pdf

Gerencie.com. (2019). Recuperado el 12 de Octubre de 2019, de Gerencie.com: https://www.gerencie.com/auditoria-financiera.html

Heizer y Render. (2013). Recuperado el 11 de Octubre de 2019, de eumed.net:http://www.eumed.net/libros-gratis/2013a/1321/gestion.html

Huergo, J. (2011). Los procesos de Gestión.

LACIE. (1981). Manual Latinoamericano de Auditoría profesional en el sector público.

Mendoza, N. (2015). *La auditoría financiera y su incidencia en la getsión de las empresas de diseño estructural en Lima Metropolitana 2013 - 2014.* Tesis de grado de Magister, Universidad San Martín de Porres, Facultad de Ciencias contables, económicas y financieras, Lima.

Ministeio de Economía y Finanzas. (2017). Recuperado el 15 de Octubre de 2019, de MEF: https://www.mef.gob.pe/es/consejo-normativo-de-contabilidad/niif?id=2308

Osorio. (2000). Auditorpia Financiera.

Puerres. (2010). Importancia de la Auditoría.

Ramón, J. (2013). *Auditoría Interna* (Tercera ed.). (G. Dominguez, Ed.) México: PEARSON EDUCACIÓN.

Rivas, J. (2019). Recuperado el 12 de Octubre de 2019, de Estrategia, Gerencia y Pospectiva: http://estrategiagerenciayprospectiva.blogspot.com/2010/01/gestion.html

Sanchez, F. (2006). *Contabilidad Financiera para PYMES. Colombia: Editorial McGraw Hill.*

Seco, M. (2006). Auditoría Financiera.

Universidad Interamericana para el Desarrollo. (2019). Recuperado el 12 de Octubre de 2019, de Auditoría financiera: https://moodle2.unid.edu.mx/dts_cursos_mdl/lic/CF/AFA/S03/AFA03_Lectura.pdf

Vara, R. (2017). Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas - NAGAS.

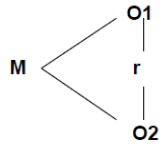
Vásquez, M. (2017). *La Auditoría Financiera y su influencia en la gestión de las empresas del sector industrial del Perú: Caso Empresa Industria del calzado Dialet SAC.* Tesis de grado, Universidad Católica los Ángeles, Escuela Profesional de Contabilidad, Lima.

Wainstein, M., Lattuca, A., Español, G., & Cayetano, M. (2004). Adopción de las normas internacionales de Auditoría.

ANEXOS

ANEXO 1. Matriz de consistencia

TITULO: INFLUENCIA DE LA AUDITORIA FINANCIERA EN LA GESTIÓN DEL GOBIERNO REGIONAL DE HUÁNUCO, 2019

Problema de Investigación	Objetivos	Hipótesis	Variable	Dimensiones	Metodología
Problema general ¿En qué medida la auditoría financiera influye en la gestión del Gobierno Regional de Huánuco 2019?	**Objetivo General** - Determinar la influencia de la auditoría financiera en la gestión pública del Gobierno Regional de Huánuco, 2019.	**Hipótesis General** **Hi:** La auditoría financiera influye significativamente en la gestión pública del Gobierno Regional de Huánuco, 2019. **Ho:** La auditoría financiera no influye significativamente en la gestión pública del Gobierno Regional de Huánuco, 2019.	**Variable independiente** Auditoría financiera	**Planificación** -Proceso de la auditoría financiera **Capacitación continua** -Entrenamiento -Capacitación -Actualización **Control interno** - Eficacia y eficiencia en las operaciones - Confiabilidad de la información - Cumplimiento con las leyes y normas	**Tipo y Nivel de investigación** -Descriptivo – correlacional -Enfoque cuantitativo **Diseño**  **Población** La población estará constituida por todos los

				que sean aplicables.	trabajadores del área de contabilidad y profesionales encargados de la administración del área financiera del Gobierno Regional de Huánuco.
Problemas específicos • ¿Cuál es la relación entre la planificación de la auditoría y la evolución de la organización, en el Gobierno Regional de Huánuco, 2019? • ¿De qué manera la capacitación continua del auditor se relaciona con la evaluación de la eficiencia y eficacia, en el Gobierno	**Objetivos específicos** - Conocer si la planificación de auditoria se relaciona con la evaluación de la organización, en el Gobierno Regional de Huánuco, 2019. - Evaluar la relación entre la capacitación continua del auditor y la evaluación de la eficiencia y eficacia en el Gobierno Regional de Huánuco, 2019.	**Hipótesis Específicas** **Hi1:** La planificación de auditoría se relaciona de manera significativa con la evaluación de la Organización en el Gobierno Regional de Huánuco, 2019. **Ho1:** La planificación de auditoría no se relaciona de manera significativa con la evaluación de la Organización en el Gobierno Regional de Huánuco, 2019. **Hi2:** Existe relación significativa entre la capacitación continua del auditor y la evaluación de la	**Variable dependiente** Gestión	**Evaluación de la organización** -Proceso administrativo	

Regional de Huánuco, 2019? • ¿De qué manera la evaluación del control interno se relaciona con la identificación del riesgo, en el Gobierno Regional de Huánuco, 2019?	Evaluar la relación entre la evaluación del control interno y la identificación del riesgo, en el Gobierno Regional de Huánuco, 2019.	eficiencia y eficacia en el gobierno Regional de Huánuco, 2019. **Ho2:** No existe relación significativa entre la capacitación continua del auditor y la evaluación de la eficiencia y eficacia en el gobierno Regional de Huánuco, 2019. **Hi3:** La evaluación del control interno se relaciona de manera significativa con la identificación de riesgo, en el Gobierno Regional de Huánuco, 2019. **Ho3:** La evaluación del control interno no se relaciona de manera significativa con la identificación de riesgo, en el Gobierno Regional de Huánuco, 2019.		**Evaluación de eficiencia y eficacia** - Factores críticos de éxito. **Identificación de riesgos** Documentación y comunicación.	

ANEXO 2. Consentimiento informado

Consentimiento informado

ID: _____ **FECHA:** _____

Título: INFLUENCIA DE LA AUDITORIA FINANCIERA EN LA GESTIÓN DEL GOBIERNO REGIONAL DE HUÁNUCO, 2019

Objetivo: Determinar la influencia de la auditoría financiera en la gestión pública del Gobierno Regional de Huánuco, 2019.

INVESTIGADOR: Milayda VALDERRAMA ORTEGA

- **Consentimiento / Participación voluntaria**

  Acepto participar en el estudio: He leído la información proporcionada, o me ha sido leída. He tenido la oportunidad de preguntar dudas sobre ello y se me ha respondido satisfactoriamente. Consiento voluntariamente participar en este estudio y entiendo que tengo el derecho de retirarme en cualquier momento de la intervención (tratamiento) sin que me afecte de ninguna manera.

- **Firmas del participante o responsable legal**

  Firma del participante:

  _____

  Firma del investigador responsable:_____

Huánuco, 2019

ANEXO 3. Instrumentos

Título: INFLUENCIA DE LA AUDITORIA FINANCIERA EN LA GESTIÓN DEL GOBIERNO REGIONAL DE HUÁNUCO, 2019

Objetivo: Determinar la influencia de la auditoría financiera en la gestión pública del Gobierno Regional de Huánuco, 2019.

INVESTIGADOR: Milayda VALDERRAMA ORTEGA

INSTRUCCIONES: Estimado usuario a continuación realizaremos una serie de preguntas, por lo que pedimos que responda con la mayor sinceridad posible. Le comunicamos que la información que nos proporcionará es de carácter anónimo por lo que se garantiza su privacidad.

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

I. DATOS GENERALES

1. **Edad:** _____
2. **Sexo**: Masculino ( ) Femenino ( )
3. **Estado Civil:**
   - Soltero (a) ( )
   - Casado (a) ( )
   - Conviviente ( )
   - Viudo (a) ( )
   - Divorciado (a) ( )
4. **Tiempo de servicio:** _____
5. **Cargo Laboral:** _____

ENCUESTA

INSTRUCCIONES: Estimado usuario, se le pide que en las preguntas que a continuación se acompaña, elegir la alternativa que consideres correcta, marcando para tal fin con un aspa (X) al lado derecho, tu aporte será de mucho interés en este trabajo de investigación. Se te agradece tu participación.

1. **¿En su opinión, precise Ud. si es importante la aplicación de los principios contables en la formulación de los estados financieros de las medianas empresas?**

a) Si ( )

b) No ( )

Justifique su respuesta:.....

2.- ¿En su opinión, la no aplicación de los principios contables influye en el nivel de exposición de los estados financieros?

a) Si ( )

b) No ( )

Justifique su respuesta:.....

3.- **¿Considera Ud. que, la autoría financiera genera una mayor confianza en la toma de decisiones?**

a) Si ( )

b) No ( )

Justifique su respuesta: .....

4.- **¿Cree Ud. que el tipo de decisiones adoptadas en la utilización de los recursos económicos y financieros influye en la gestión del Gobierno Regional de Huánuco?**

a) Si ( )

b) No ( )

Justifique su respuesta: .....

5.- ¿Cree Ud. importante la identificación de los porcentajes de metas alcanzados al final del ejercicio?

a) Si ( )

b) No ( )

Justifique su respuesta: .....

6.- ¿En su opinión, la integridad de los estados financieros nos permite conocer el resultado de la gestión de manera óptima?

a) Si ( )

b) No ( )

Justifique su respuesta: .....

7.- ¿Cree Ud. que la auditoría financiera influye en la mejora de la gestión del Gobierno Regional de Huánuco?

a) Si ( )

b) No ( )

Justifique su respuesta:……..

8.- ¿El nivel de eficiencia de las operaciones influye en la rentabilidad del Gobierno Regional de Huánuco?

a) Si ( )

b) No ( )

Justifique su respuesta: .....

9.- ¿Cree Ud. que es necesario la identificación de las debilidades de control producto de la evaluación de la estructura de control interno establecido por el Gobierno Regional de Huánuco?

a) Si ( )

b) No ( )

Justifique su respuesta: ....

10.- ¿Considera Ud. importante el tipo de planeación efectuado en el Gobierno Regional para el desarrollo de proyectos?

a) Si ( )

b) No ( )

Justifique su respuesta: .....

11.- ¿Considera Ud. importante la transparencia de la gestión en el Gobierno Regional de Huánuco?

a) Si ( )

b) No ( )

Justifique su respuesta:……

12.- ¿Considera Ud. que la gestión del Gobierno Regional es aceptable?

a) Si ( )

b) No ( )

Justifique su respuesta:……..

ANEXO 04. Formato de validación de los instrumentos por jueces de expertos

VALIDACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS

CUESTIONARIO DE HABILIDADES GERENCIALES

Nombre del experto: _____Especialidad: _____

Ítem	Preguntas	RELEVANCIA	CLARIDAD	SUFICIENCIA	CLARIDAD
Datos generales	Sexo				
	Edad				
	Estado Civil				
	Tiempo de servicio				
	Cargo laboral				
1	¿En su opinión, precise Ud. si es importante la aplicación de los principios contables en la formulación de los estados financieros de las medianas empresas?				
2	¿En su opinión, la no aplicación de los principios contables influye en el nivel de exposición de los estados financieros?				
3	¿Considera Ud. que, la autoría financiera genera una mayor confianza en la toma de decisiones?				
4	¿Cree Ud. que el tipo de decisiones adoptadas en la utilización de los recursos económicos y financieros influye en la gestión del Gobierno Regional de Huánuco?				
5	¿Cree Ud. importante la identificación de los porcentajes de metas alcanzados al final del ejercicio?				
6	¿En su opinión, la integridad de los estados financieros nos permite conocer el resultado de la gestión de manera óptima?				

7	¿Cree Ud. que la auditoría financiera influye en la mejora de la gestión del Gobierno Regional de Huánuco?				
8	¿El nivel de eficiencia de las operaciones influye en la rentabilidad del Gobierno Regional de Huánuco?				
9	¿Cree Ud. que es necesario la identificación de las debilidades de control producto de la evaluación de la estructura de control interno establecido por el Gobierno Regional de Huánuco?				
10	¿Considera Ud. importante el tipo de planeación efectuado en el Gobierno Regional para el desarrollo de proyectos?				
11	¿Considera Ud. importante la transparencia de la gestión en el Gobierno Regional de Huánuco?				
12	¿Considera Ud. que la gestión del Gobierno Regional es aceptable?				

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI ( ) NO ( ) En caso de Sí, ¿Qué dimensión o ítem falta?

DECISIÓN DEL EXPERTO: El instrumento debe ser aplicado: SI ( ) NO ( )

Firma y Sello del juez

NOTA BIOGRÁFICA

Milayda Valderrama

Mi nombre es Milayda Valderrama Ortega, nací en la ciudad de La Unión, Dos de Mayo, lugar de donde soy naturalmente, realice mis estudios del nivel primario en la I.E “Yarowilca”, mis estudios secundarios en el Colegio Nacional Aurelio Cárdenas Pachas, ambos en la ciudad de La Unión.

Mi objetivo desde mi niñez fue ser una profesional al servicio de la población, siendo así que decidí estudiar la Carrera de Economía en el Universidad Nacional Hermilio Valdizan de Huánuco, trasladándome de mi ciudad natal a la ciudad de Huánuco dónde actualmente radico.

Con el apoyo de Dios y el amor incondicional de mi querida madre, Rosalía Ortega Aniceto, he logrado cumplir mis metas y anhelos de ser una profesional con los valores formados en el hogar y la casa universitaria. He laborado en diferentes instituciones públicas, destacando más en el área de inversión pública, desempeñándome con esmero y dedicación por el bienestar de la población, siendo mi primer trabajo en la ciudad de Tocache, como Jefe de la Oficina de Programación de Inversiones- OPI, asimismo trabaje en el Gobierno Regional de Huánuco, como Sub Gerente de Proyectos de Inversión, a la fecha trabajo en la Municipalidad Distrital de Molino, destacando el cargo de Gestor de Inversiones.

Con el propósito de continuar con la mejorar mi capacidad intelectual, decidí realizar mis estudios de posgrado en mi alma mater UNHEVAL, obteniendo así el grado de maestra en Gestión Pública para el Desarrollo Social.

Me considero una persona dinámica, con iniciativa y capacidad de organización y gestión acostumbrada a trabajar en equipo.

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
LICENCIADA CON RESOLUCIÓN DEL CONSEJO DIRECTIVO N° 099-2019-SUNEDU/CD
Huánuco – Perú
ESCUELA DE POSGRADO
Campus Universitario, Pabellón V "A" 2do. Piso – Cayhuayna
Teléfono 514760 -Pág. Web. www.posgrado.unheval.edu.pe

ACTA DE DEFENSA DE TESIS DE MAESTRO

En la Plataforma Microsoft Teams de la Escuela de Posgrado, siendo las **19:00h,** del día jueves **10 DE DICIEMBRE DE 2020** ante los Jurados de Tesis constituido por los siguientes docentes:

Dr. Pio TRUJILLO ATAPOMA	Presidente
Mg. Alberto SALDAÑA PANDURO	Secretario
Mg. Neil Raul CORI VARGAS	Vocal

Asesor de tesis: Dr. Andy Williams CHAMOLI FALCON (Resolución Nº 0849-2019-UNHEVAL/EPG-D)

La aspirante al Grado de Maestro en Gestión Pública para el Desarrollo Social, Doña Milayda VALDERRAMA ORTEGA.

Procedió al acto de Defensa:

Con la exposición de la Tesis titulado: **"INFLUENCIA DE LA AUDITORIA FINANCIERA EN LA GESTIÓN DEL GOBIERNO REGIONAL DE HUÁNUCO, 2019".**

Respondiendo las preguntas formuladas por los miembros del Jurado y público asistente.

Concluido el acto de defensa, cada miembro del Jurado procedió a la evaluación de la aspirante al Grado de Maestro, teniendo presente los criterios siguientes:

a) Presentación personal.
b) Exposición: el problema a resolver, hipótesis, objetivos, resultados, conclusiones, los aportes, contribución a la ciencia y/o solución a un problema social y recomendaciones.
c) Grado de convicción y sustento bibliográfico utilizados para las respuestas a las interrogantes del Jurado y público asistente.
d) Dicción y dominio de escenario.

Así mismo, el Jurado plantea a la tesis **las observaciones** siguientes:
.....
.....

Obteniendo en consecuencia la Maestrista la Nota de.....DIECISEIS.....(16)
Equivalente a .....BUENO....., por lo que se declara .....APROBADO.....
(Aprobado o desaprobado)

Los miembros del Jurado firman el presente **ACTA** en señal de conformidad, en Huánuco, siendo las 20.30 horas de 10 de diciembre de 2020.

.....
PRESIDENTE
DNI Nº 22432324

.....
SECRETARIO
DNI Nº 22409909

.....
VOCAL
DNI Nº 80067703

Leyenda:
19 a 20: ExcelenteS
17 a 18: Muy Bueno
14 a 16: Bueno

(Resolución Nº 01554-2020-UNHEVAL/EPG)

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN

ESCUELA DE POSGRADO

CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD

El que suscribe:

Dr. Amancio Ricardo Rojas Cotrina

HACE CONSTAR:

Que, la tesis titulada: ***INFLUENCIA DE LA AUDITORÍA FINANCIERA EN LA GESTIÓN DEL GOBIERNO REGIONAL DE HUÁNUCO, 2019;*** *realizado por la Maestrista en Gestión Pública para el Desarrollo Social* ***Milayda VALDERRAMA ORTEGA****, cuenta con un* ***índice de similitud del 19%*** *verificable en el Reporte de Originalidad del software* ***Turnitin****. Luego del análisis se concluye que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio; por lo expuesto, la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias, además de presentar un índice de similitud menor de 20% establecido en el Reglamento General de Grados y Títulos de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán.*

Cayhuayna, 10 de enero de 2022.

UNIVERSIDAD NACIONAL "HERMILIO VALDIZAN" ESCUELA DE POSGRADO DIRECTOR HUÁNUCO

Dr. Amancio Ricardo Rojas Cotrina

DIRECTOR DE LA ESCUELA DE POSGRADO

AUTORIZACIÓN PARA PUBLICACIÓN DE TESIS ELECTRÓNICA DE POSGRADO

1. **IDENTIFICACIÓN PERSONAL**

Apellidos y Nombres: Valderrama Ortega, Milayda

DNI: 46117340 **Correo electrónico:** milaydav@gmail.com

Teléfono de casa: **Celular:** 949549999 **Oficina:**

2. **IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS**

POSGRADO
Maestría: GESTION PUBLICA PARA EL DESARROLLO SOCIAL **Mención:**

Grado Académico obtenido: MAESTRO

Título de la tesis:

INFLUENCIA DE LA AUDITORIA FINANCIERA EN LA GESTION DEL GOBIERNO REGIONAL DE HUANUCO, 2019

Tipo de acceso que autoriza el autor:

Marcar "X"	Categoría de acceso	Descripción de acceso
X	PÚBLICO	Es público y accesible el documento a texto completo por cualquier tipo de usuario que consulta el repositorio.
	RESTRINGIDO	Solo permite el acceso al registro del metadato con información básica, mas no al texto completo.

Al elegir la opción "Público" a través de la presente autorizo 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 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 marcado la opción "Restringido", por favor detallar las razones por las que se eligió este tipo de acceso:

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

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

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

Fecha de firma: 2/11/19

Firma del autor