

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS

**APLICACIÓN DEL PLAN DE AUDITORIA FINANCIERA EN
LA DETECCIÓN DE DEFICIENCIAS EN EL AREA DE
TESORERIA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE
OCONGATE, PERIODO 2022**

PRESENTADO POR:

Br. RICHARD HUILLCA USCA

Br. JOHN JULIO CCAHUA PALOMINO

**PARA OPTAR AL TITULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PUBLICO**

ASESOR:

Dr. ELIAS FARFAN GOMEZ

CUSCO – PERÚ

2024

INFORME DE ORIGINALIDAD

(Aprobado por Resolución Nro.CU-303-2020-UNSAAC)

El que suscribe, **Asesor** del trabajo de investigación/tesis titulada: Aplicación del Plan de Auditoría Financiera en la Detección de Deficiencias en el Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Ocongate, Periodo 2022

presentado por: Br. John Julio Cahua Palmirino con DNI Nro.: 70354680 presentado por: Br. Richard Huillca Urea con DNI Nro.: 75193820 para optar el título profesional/grado académico de Contador Público

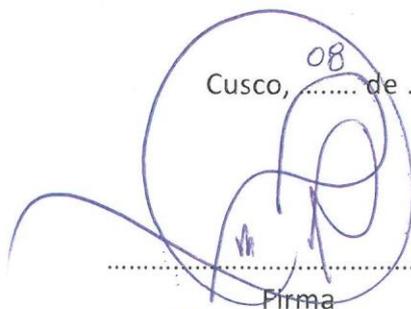
Informo que el trabajo de investigación ha sido sometido a revisión por 1 veces, mediante el Software Antiplagio, conforme al Art. 6° del **Reglamento para Uso de Sistema Antiplagio de la UNSAAC** y de la evaluación de originalidad se tiene un porcentaje de 7%.

Evaluación y acciones del reporte de coincidencia para trabajos de investigación conducentes a grado académico o título profesional, tesis

Porcentaje	Evaluación y Acciones	Marque con una (X)
Del 1 al 10%	No se considera plagio.	X
Del 11 al 30 %	Devolver al usuario para las correcciones.	
Mayor a 31%	El responsable de la revisión del documento emite un informe al inmediato jerárquico, quien a su vez eleva el informe a la autoridad académica para que tome las acciones correspondientes. Sin perjuicio de las sanciones administrativas que correspondan de acuerdo a Ley.	

Por tanto, en mi condición de asesor, firmo el presente informe en señal de conformidad y **adjunto** la primera página del reporte del Sistema Antiplagio.

Cusco, 08 de Enero de 2024



Firma
Post firma Elias Farfan Gomez

Nro. de DNI 23861243

ORCID del Asesor 0000-0001-7469-3485

Se adjunta:

1. Reporte generado por el Sistema Antiplagio.
2. Enlace del Reporte Generado por el Sistema Antiplagio: oid: 27259: 302233350

NOMBRE DEL TRABAJO

TESIS FINAL.docx

AUTOR

JHON Y RICHART

RECUENTO DE PALABRAS

25301 Words

RECUENTO DE CARACTERES

141534 Characters

RECUENTO DE PÁGINAS

124 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

1.6MB

FECHA DE ENTREGA

Jan 8, 2024 12:49 AM GMT-5

FECHA DEL INFORME

Jan 8, 2024 12:51 AM GMT-5**● 7% de similitud general**

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos:

- 6% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 3% Base de datos de trabajos entregados
- 1% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

● Excluir del Reporte de Similitud

- Material bibliográfico
- Material citado
- Bloques de texto excluidos manualmente
- Material citado
- Coincidencia baja (menos de 25 palabras)

DEDICATORIA

Dedico este logro en primer lugar a Marisol quien es una persona maravillosa que Dios me puso en el camino, a quien eh admirado desde el primer momento en que la conocí por ser una persona valiente y perseverante, con quien estoy iniciando una nueva etapa y con quien compartiré mi vida. También agradecer a mis padres Rufo y Julia por el apoyo incondicional que me brindaron, por el amor que recibí de ellos y todas las palabras de aliento que me brindaron, por ultimo agradecer a mi hermana María y cuñado Jimmy por siempre estar ahí para apoyarme.

Richard Huilca Usca

Dedicado a mi padre Julian Ccahua Condor y a mi madre que en paz descansa Dolores Palomino Ttito que en todo momento me apoyaron incondicionalmente para seguir con mi desarrollo personal, académico y laboral.

Dedicado a mis hermanos Gino y Joselyn que siempre estuvieron conmigo en todo momento y a toda mi familia que pese a todo siempre me impulsaron a seguir adelante brindándome toda su comprensión.

John Julio Cahua Palomino

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por cuidar y guiarme durante esta etapa de mi vida, también agradecer a mis padres y hermana por siempre apoyarme y ayudarme a cumplir una de mis metas, agradecer a la Universidad Nacional San Antonio Abad del Cusco y los docentes de quienes aprendí mucho y a todas las personas que me apoyan en mi etapa profesional.

Richard Huilca Usca

Agradezco a Dios que guía y me ha dado fortaleza para seguir adelante, a mis padres, hermanos, familia y amistades por apoyarme e impulsarme a seguir mis metas.

Agradecer a mis docentes de la escuela profesional de contabilidad por impartir sus conocimientos en formación profesional.

John Julio Cahua Palomino

INDICE GENERAL

DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
INDICE GENERAL	v
INDICE DE TABLAS	viii
INDICE DE FIGURAS.....	x
PRESENTACIÓN.....	xii
RESUMEN	xiii
ABSTRACT.....	xiv
INTRODUCCIÓN	xv
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	17
1.1 Situación Problemática.....	17
1.2 Delimitación de la Investigación.....	18
1.2.1 Delimitación Espacial	18
1.2.2 Delimitación Temporal	18
1.3 Formulación del Problema	18
1.3.1 Problema General.....	18
1.3.2 Problemas Específicos	19
1.4 Justificación del Problema	19
1.4.1 Justificación Teórica	19
1.4.2 Justificación Practica	19
1.4.3 Justificación Metodológica	20
1.5 Objetivos de la Investigación	20
1.5.1 Objetivo General	20
1.5.2 Objetivos Específicos.....	20
CAPITULO II.....	21
MARCO TEORICO.....	21
2.1 Antecedentes Empíricos de la Investigación (Estado Del Arte)	21
2.1.1 Antecedentes Internacionales.....	21
2.1.2 Antecedentes Nacionales	22
2.2 Bases Teóricas.....	23
2.2.1 Plan de Auditoria	23
2.2.1.1 Auditoría Financiera.....	24
2.2.1.2 Proceso de la Auditoría Financiera	25
2.2.1.2.1 Planificación:	25

2.2.1.2.2	Ejecución:	25
2.2.1.2.3	Elaboración del Informe:	27
2.2.1.3	Diferencia del Plan de Auditoria y Programa de Auditoria	28
2.2.1.4	Contenido del Plan de Auditoria	28
2.2.1.5	Modificación de la Estrategia General y el Plan de Auditoria	29
2.2.1.6	Procedimientos de Auditoria	29
2.2.1.6.1	Procedimientos Sustantivos.....	29
2.2.1.6.1.1	Procedimientos Analíticos Sustantivos	30
2.2.1.6.1.2	Pruebas de Detalles de Transacciones y Balances	30
2.2.1.6.2	Procedimientos de Control.....	32
2.2.2	Deficiencias:	33
2.2.2.1	Deficiencias Significativas en Relación a los Estados Financieros:	33
2.2.2.1.1	Deficiencias en Saldos de Caja y Bancos	34
2.2.2.1.1.1	Procedimiento Contable para la Elaboración de una Conciliación Bancaria	34
2.2.2.1.1.2	Métodos para Elaborar Una Conciliación Bancaria	35
2.2.2.1.1.3	Auditoria de las Conciliaciones Bancarias	37
2.2.2.1.1.4	Tipos de Arqueo de Caja	38
2.2.2.1.1.5	Procedimiento de Arqueo de Caja	39
2.2.2.2	Deficiencias de Control en los Procesos	40
2.2.2.3	Reporte de Deficiencias Significativas.....	43
2.2.3	Municipalidad Distrital de Ocongata	44
2.2.3.1	Misión.....	45
2.2.3.2	Visión	45
2.2.3.3	Organigrama.....	45
2.3	Definición de Términos.....	46
CAPITULO III.....		50
SISTEMA DE HIPOTESIS		50
3.2	Hipótesis y Variables de la Investigación	50
3.2.1	Hipótesis General.....	50
3.2.2	Hipótesis Específicos	50
3.3	Variables del Problema de Investigación	50
Variable Independiente.....		50
Variable Dependiente		50
3.4	OPERACIONALIZACION DE VARIABLES	51

CAPITULO IV.....	52
METODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN.....	52
4.1 Tipo y Nivel de Investigación	52
4.1.1 Tipo de Investigación.....	52
4.1.2 Nivel de Investigación	52
4.2 Diseño de Investigación	53
4.3 Población y Muestra.....	53
4.3.1 Población.....	53
4.3.2 Muestra	53
4.4 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	53
4.4.1 Técnicas	53
4.4.2 Instrumentos.....	54
4.5 Técnicas de Análisis e Interpretación de la Información	54
4.6 Técnicas para demostrar la verdad o falsedad de las hipótesis planteadas	54
CAPITULO V	55
ANALISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	55
5.1 Análisis e interpretación de resultados.....	55
5.2 Prueba de Hipótesis.....	85
CONCLUSIONES	94
RECOMENDACIONES.....	96
BIBLIOGRAFÍA	98
ANEXOS	103

INDICE DE TABLAS

Tabla 1.	Diferencia de Plan de Auditoria y Programa de Auditoria.....	28
Tabla 2.	Procedimiento Contable para la Elaboración de una Conciliación Bancaria	35
Tabla 3.	Operacionalización de variables	51
Tabla 4.	Rangos del Alfa de Cronbach	55
Tabla 5.	Estadística de Fiabilidad	56
Tabla 6.	Estadística de Fiabilidad	56
Tabla 7.	Estadística de Fiabilidad	57
Tabla 8.	Importancia de la Planificación de la Auditoria Financiera Gubernamental.....	57
Tabla 9.	Uso del Plan de Auditoria para una mejor detección de deficiencias.....	58
Tabla 10.	Incidencia de un Plan de Auditoria correctamente diseñado	59
Tabla 11.	El área de Tesorería presenta mayor riesgo en la Municipalidad Distrital de Ocongate	60
Tabla 12.	Mayor porcentaje de procedimientos del Plan de Auditoria deben ser para el Área de Tesorería.	61
Tabla 13.	Importancia de la auditoría externa para prevenir deficiencias en el área de tesorería.	62
Tabla 14.	Importancia de las deficiencias significativas del área de tesorería para el informe de auditoria	64
Tabla 15.	Importancia del conocimiento de los riesgos de la Oficina de Tesorería para programar los procedimientos de auditoria eficaces.....	65
Tabla 16.	Un adecuado Plan de Auditoria establece correctamente las áreas y procesos a ser auditados	66
Tabla 17.	la aplicación de procedimientos sustantivos analíticos por parte de la comisión auditora, fue adecuada	67
Tabla 18.	Deficiencia más recurrente de la Oficina de Tesorería es errores en los saldos	68
Tabla 19.	La no detección de deficiencias en el área de tesorería genera sanciones legales	70
Tabla 20.	La no detección de deficiencias en el área de tesorería genera perdida de efectivo	71
Tabla 21.	Revisión periódica de gastos contribuye a detectar deficiencias en la Oficina de Tesorería.	72
Tabla 22.	Control del flujo de efectivo para la detección y reducción de deficiencias.....	73
Tabla 23.	Frecuencia de la deficiencia carencia de conciliaciones bancarias.....	74
Tabla 24.	La falta de detección de deficiencias en el área de tesorería genera deterioro de la relación con los proveedores	75
Tabla 25.	Identificación eficaz de las deficiencias en la etapa de Planificación para un mejor programa de auditoria	77

Tabla 26.	El objetivo de la detección de deficiencias en el área de tesorería es identificar oportunidades de mejora en los procesos.....	78
Tabla 27.	Los sistemas de control débiles de la oficina de tesorería necesitan más pruebas de control	79
Tabla 28.	Incidencia de las pruebas de control en la Municipalidad Distrital de Ocongate	80
Tabla 29.	Frecuencia de la revisión y actualización de las pruebas de control.....	81
Tabla 30.	Incidencia del Sistema de Control Interno en el diseño de procedimientos de auditoria	82
Tabla 31.	Uso de las pruebas de control para la detección de deficiencias en los procesos de tesorería	84
Tabla 32.	Consideraciones para la prueba de normalidad.....	85
Tabla 33.	Prueba de Normalidad.....	85
Tabla 34.	Coeficiente de Rho Spearman.....	86
Tabla 35.	Prueba de chi cuadrado de la hipótesis general.....	87
Tabla 36.	Correlacion de Spearman de la Hipótesis General.....	87
Tabla 37.	Prueba de chi cuadrado de la hipótesis específica 1	88
Tabla 38.	Correlacion de Spearman de la Hipótesis Especifica 1.....	89
Tabla 39.	Prueba de chi cuadrado de la hipótesis específica 2	90
Tabla 40.	Correlacion de Spearman de la Hipótesis Especifica 2.....	91
Tabla 41.	Prueba de chi cuadrado de la hipótesis específica 3	92
Tabla 42.	Correlacion de Spearman de la Hipótesis Especifica 3.....	93
Tabla 43.	Matriz de Consistencia.....	104

INDICE DE FIGURAS

Figura 1:Procedimiento de Arqueo de Caja.....	40
Figura 2:Organigrama de la Municipalidad Distrital de Ocongate.....	46
Figura 3:Nivel descriptivo	52
Figura 4:Importancia de la Planificación de la Auditoria Financiera Gubernamental.....	57
Figura 5:Uso del Plan de Auditoria para una mejor detección de deficiencias	58
Figura 6:Incidencia de un Plan de Auditoria correctamente diseñado.....	60
Figura 7:El área de Tesorería presenta mayor riesgo en la Municipalidad Distrital de Ocongate	61
Figura 8:Mayor porcentaje de procedimientos del Plan de Auditoria deben ser para el Área de Tesorería.	62
Figura 9:Importancia de la auditoría externa para prevenir deficiencias en el área de tesorería.	63
Figura 10:Importancia de las deficiencias significativas del área de tesorería para el informe de auditoria	64
Figura 11:Importancia del conocimiento de los riesgos de la Oficina de Tesorería para programar los procedimientos de auditoria eficaces.....	65
Figura 12:Un adecuado Plan de Auditoria establece correctamente las áreas y procesos a ser auditados	66
Figura 13: La aplicación de procedimientos sustantivos analíticos por parte de la comisión auditora, fue correcta.	68
Figura 14:Deficiencia más recurrente de la Oficina de Tesorería es errores en los saldos.....	69
Figura 15: La no detección de deficiencias en el área de tesorería genera sanciones legales	70
Figura 16: La no detección de deficiencias en el área de tesorería genera perdida de efectivo	71
Figura 17: Revisión periódica de gastos contribuye a detectar deficiencias en la Oficina de Tesorería.	72
Figura 18: Control del flujo de efectivo para la detección y reducción de deficiencias.....	73
Figura 19: Frecuencia de la deficiencia carencia de conciliaciones bancarias.....	74
Figura 20: La falta de detección de deficiencias en el área de tesorería genera deterioro de la relación con los proveedores.....	76
Figura 21: Identificación eficaz de las deficiencias en la etapa de Planificación para un mejor programa de auditoria.....	77
Figura 22: El objetivo de la detección de deficiencias en el área de tesorería es identificar oportunidades de mejora en los procesos.....	78
Figura 23: Los sistemas de control débiles de la oficina de tesorería necesitan más pruebas de control	79

Figura 24:	Incidencia de las pruebas de control en la Municipalidad Distrital de Ocongate	80
Figura 25:	Frecuencia de la revisión y actualización de las pruebas de control.....	81
Figura 26:	Incidencia del Sistema de Control Interno en el diseño de procedimientos de auditoria	83
Figura 27:	Uso de las pruebas de control para la detección de deficiencias en los procesos de tesorería	84

PRESENTACIÓN

ESTIMADO SEÑOR DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO, ASÍ COMO A LOS DISTINGUIDOS MIEMBROS DEL JURADO.

Con el propósito de cumplir con las disposiciones establecidas en el Reglamento de Grados y Títulos en vigor en la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Nacional San Antonio Abad del Cusco, nos complace dirigirnos a ustedes para presentar nuestra tesis titulada " APLICACIÓN DEL PLAN DE AUDITORIA FINANCIERA EN LA DETECCION DE DEFICIENCIAS EN EL AREA DE TESORERIA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE OCONGATE, PERIODO 2022". Esto lo hacemos con el objetivo de optar al título profesional de Contador Público.

El presente trabajo de investigación, tiene como finalidad describir la incidencia que tienen una correcta aplicación del Plan de Auditoria, para la detección oportuna de deficiencias de auditoria en el Área de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Ocongate, periodo 2022. Nuestro propósito principal es que este estudio pueda servir como fuente de consulta para estudiantes, profesionales y el público en general, además de constituir una base sólida para investigaciones futuras que deseen explorar la relación entre las variables.

Dada la relevancia de lo expuesto anteriormente, consideramos que la realización de este trabajo de investigación es de suma importancia, ya que no solo contribuirá al conocimiento académico, sino que también proporcionará información valiosa para la Municipalidad Distrital de Ocongate y servirá como punto de partida para futuras investigaciones.

RESUMEN

El presente tema de investigación titulada "Aplicación del Plan de Auditoría Financiera en la detección de Deficiencias en el Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Ocongate, Periodo 2022" es de suma importancia para garantizar la integridad y eficiencia en la gestión del sector público. En este contexto, se ha llevado a cabo una investigación en la que se destaca la relevancia de utilizar herramientas de auditoría financiera y técnicas de evaluación para identificar y abordar deficiencias en el área de Tesorería de dicha entidad, es por ello la importancia de un adecuado Plan de Auditoría Financiera ya que se ha convertido en una guía fundamental para llevar a cabo este proceso de manera sistemática y estructurada. A razón de esto, los resultados obtenidos en la presente investigación resaltan que la aplicación adecuada del Plan de Auditoría Financiera es crucial para identificar deficiencias en el área de Tesorería. También, se resalta que la colaboración activa entre los auditores y el personal es esencial para garantizar el acceso a la información necesaria y una comprensión de los procesos financieros. Es así que una comunicación transparente de los resultados y recomendaciones al titular de la entidad y el Área de Tesorería es esencial para la toma de medidas correctivas.

El enfoque de la presente investigación es cuantitativo, tipo básico, alcance descriptivo, diseño no experimental transversal, los mismos que nos permitirán ver la incidencia de las variables. La muestra del presente trabajo consta de 35 auditores financieros gubernamentales inscritos en la Contraloría General de la República. Además, analizando los resultados se evidencia que las variables son altamente confiables, por lo que se afirma que la aplicación de un adecuado Plan de Auditoría incidirá positivamente en la detección oportuna de las deficiencias de auditoría.

Palabras clave:

Plan de Auditoría, Deficiencias Significativas, Auditoría Financiera

ABSTRACT

This research topic titled "Application of the Financial Audit Plan in the detection of Deficiencies in the Treasury Area of the District Municipality of Ocongate, Period 2022" is of utmost importance to guarantee integrity and efficiency in the management of the public sector. In this context, an investigation has been carried out that highlights the relevance of using financial audit tools and evaluation techniques to identify and address deficiencies in the Treasury area of said entity, which is why the importance of an adequate Financial Audit Plan since it has become a fundamental guide to carry out this process in a systematic and structured manner. For this reason, the results obtained in this investigation highlight that the proper application of the Financial Audit Plan is crucial to identify deficiencies in the Treasury area. Also, it is highlighted that active collaboration between auditors and staff is essential to ensure access to the necessary information and an understanding of financial processes. Thus, transparent communication of the results and recommendations to the head of the entity and the Treasury Area is essential for taking corrective measures.

The focus of this research is quantitative, basic type, descriptive scope, non-experimental cross-sectional design, which will allow us to see the incidence of the variables. The sample of this work consists of 35 government financial auditors registered in the Comptroller General of the Republic. Furthermore, analyzing the results it is evident that the variables are highly reliable, which is why it is stated that the application of an adequate Audit Plan will have a positive impact on the timely detection of audit deficiencies.

Keywords:

Audit Plan, Significant Deficiencies, Financial Audit

INTRODUCCIÓN

La eficaz gestión de los recursos financieros en las entidades gubernamentales desempeña un papel fundamental en la transparencia y el buen gobierno; la auditoría financiera se convierte en una herramienta esencial para identificar deficiencias y áreas de mejora en la administración de los recursos públicos. Este trabajo de investigación se centra en la importancia de la aplicación del Plan de Auditoría Financiera como instrumento clave en la detección de deficiencias en el área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Ocongate durante el período 2022.

La Municipalidad Distrital de Ocongate, al igual que otras entidades gubernamentales, se enfrenta a desafíos constantes en la administración de sus recursos financieros. La gestión eficiente de los fondos públicos es esencial para garantizar la prestación de servicios de calidad a los ciudadanos y mantener la confianza de la comunidad en la gestión gubernamental.

Este estudio tiene como objetivo principal analizar la incidencia de un correcto Plan de Auditoría Financiera para identificar deficiencias en el área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Ocongate durante el año 2022; la importancia de esta investigación radica en su potencial para proporcionar recomendaciones que contribuyan a fortalecer la adecuación correcta del Plan de Auditoría para mejorar la transparencia en el manejo de los recursos públicos y en última instancia, beneficiar a la comunidad de Ocongate, se espera generar conocimiento valioso que pueda ser utilizado como referencia en futuras auditorías financieras y como guía para otras entidades gubernamentales que buscan optimizar sus procesos de tesorería y promover una administración financiera eficiente.

Con el fin de validar los objetivos y las hipótesis del presente trabajo de investigación, se desarrolla los siguientes capítulos:

Capítulo I: Planteamiento del Problema

En este primer capítulo, se expondrá la descripción de la problemática existente que motiva la realización de este trabajo de investigación. También se abordará la formulación del problema, la elaboración de los objetivos y se brindará la justificación de la investigación.

Capítulo II: Marco Teórico

Dentro de este segundo capítulo, se desarrollarán los principales aportes teóricos y conceptuales, además de revisar los antecedentes tanto a nivel internacional como nacional y local. Este proceso permitirá fundamentar y respaldar la investigación en curso.

Capítulo III: Hipótesis y Variables

En el tercer capítulo, se presentará la formulación de la hipótesis general y las hipótesis específicas, acompañadas de la operacionalización de las variables y sus respectivas definiciones.

Capítulo IV: Metodología

Este capítulo describirá el método, el tipo de investigación, el nivel y el diseño metodológico empleados en el desarrollo de la investigación. También se abordará la población objeto de estudio y el tamaño de la muestra seleccionada, así como la elección de las técnicas e instrumentos utilizados para la recopilación de datos. Finalmente, se explicará el análisis de datos realizado mediante el uso del software estadístico SPSS.

Capítulo V: Resultados y Discusión

En este quinto y último capítulo, se presentarán los resultados obtenidos, tanto descriptivos como inferenciales, con el propósito de proporcionar conclusiones y recomendaciones derivadas de la investigación.

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Situación Problemática

La Contraloría General de la Republica es el ente rector del Sistema Nacional de Control, el cual al paso del tiempo ha ido modificando las normas referentes al Control, en especial mencionamos al Manual de Auditoria Financiera Gubernamental, el cual fue aprobado en el 2022 mediante la Resolución de Contraloría N°031-2022-CG, dicho documento nos muestra y conceptualiza las diferentes etapas de la Auditoria Financiera Gubernamental; en el que una de ellas es la Planificación y en la que el auditor debe tomar mayor importancia al momento de la realización de la Auditoria.

Los auditores clásicos, generalmente en la realización del trabajo se concentraban y priorizaban la segunda etapa que era la Ejecución; es decir el mayor tiempo de la realización del trabajo se utilizaba en la etapa antes mencionada; pero hoy en día los auditores gubernamentales debido a algunos factores como la estrategia, riesgos, materialidad y entre otros, se ha llegado a la conclusión que la primera etapa que se denomina PLANIFICACION es de mayor atención y cuidado.

Es por ello que se toma como una de las variables de nuestro trabajo de investigación el Plan de Auditoria que es el conjunto de estrategias y procedimientos que el auditor utiliza en la realización del trabajo para obtener la información objetiva y oportuna, el cual permitirá al auditor mediante la valoración de la materialidad y por juicio profesional detectar las deficiencias que estén amedrentando el correcto manejo de las operaciones de la entidad. Por lo tanto, el propósito de nuestro trabajo de investigación es demostrar la gran importancia de utilizar las diferentes clases de procedimientos la cuales nosotros como futuros contadores conocemos que de acuerdo a las NIAS existen procedimientos sustantivos analíticos, pruebas

de detalle y pruebas de control; en los cuales dichos procedimientos tienen fines y objetivos específicos para la evaluación y detección de las deficiencias que sucedan.

Cabe añadir que, otra de las variables tomadas son las deficiencias que puedan suceder en el Área de Tesorería debido a la gran importancia que tiene esta área al ser el encargado de controlar, manejar el movimiento de entradas y salidas del efectivo y aquellos equivalentes de efectivo que maneja la entidad pública. Es por ello que esta área es bastante tentativa a presentar errores significativos y no significativos, razón por la cual tomamos dicha área para estudiar en nuestro trabajo de investigación.

Al realizar un estudio de la auditoría de la Municipalidad Distrital de Ocongate; el cual fue realizada por una empresa auditora cusqueña, hemos podido ver que el área de Tesorería fue signada como crítica, es por ello que estudiaremos y analizamos como es que influye la realización de un Plan de Trabajo eficaz y eficiente en la detección de evidencias especialmente en las operaciones de conciliaciones bancarias, saldos de caja y el proceso que realiza el Área de Tesorería para atender las necesidades de la Municipalidad Distrital de Ocongate.

1.2 Delimitación de la Investigación

1.2.1 Delimitación Espacial

La investigación se ejecutará en la Municipalidad Distrital de Ocongate.

1.2.2 Delimitación Temporal

La actividad de investigación corresponde al periodo 2022.

1.3 Formulación del Problema

1.3.1 Problema General

¿De qué manera la aplicación del Plan de Auditoría Financiera incide en la detección de deficiencias en el área de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Ocongate, periodo 2022?

1.3.2 Problemas Específicos

- a. ¿De qué manera la aplicación de procedimientos sustantivos analíticos influye en la detección de deficiencias en las conciliaciones bancarias en la auditoría financiera presupuestal de la Municipalidad Distrital de Ocongate, periodo 2022?
- b. ¿De qué manera la aplicación de pruebas de detalles de transacciones y balances influye en la detección de deficiencias en los saldos de caja en la auditoría financiera presupuestal de la Municipalidad Distrital de Ocongate, periodo 2022?
- c. ¿De qué manera la aplicación de pruebas de control influye en la detección de deficiencias en los procesos del Área de Tesorería en la auditoría financiera presupuestal de la Municipalidad Distrital de Ocongate, periodo 2022?

1.4 Justificación del Problema

Con la investigación se pretende demostrar la importancia de los aportes que contribuyen con este trabajo.

1.4.1 Justificación Teórica

La justificación teórica se basa en el estudio y análisis del plan de auditoría en la detección de deficiencias que se genera en el área de tesorería, así como comparar una teoría y contrastar los resultados de la evaluación de los hechos y comparar los métodos de estudios ya investigados sobre el presente trabajo.

1.4.2 Justificación Práctica

Los resultados de la investigación podrán contribuir y solucionar los problemas en la aplicación del plan de trabajo en la detección de deficiencias en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Ocongate, ya que, en la práctica profesional, nos encontramos con limitaciones en el desarrollo del trabajo, especialmente en la aplicación del Plan de Trabajo en la auditoría financiera.

1.4.3 Justificación Metodológica

Este estudio nos permitirá usar nuevas técnicas e instrumentos que nos llevara recolectar información es así que la importancia de este trabajo también radica en que servirá a otros investigadores como base para poder desarrollar nuevas investigaciones referentes a la aplicación del plan de trabajo en la detección de deficiencias en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Ocongate.

1.5 Objetivos de la Investigación

1.5.1 Objetivo General

Determinar de qué manera la aplicación del Plan de Auditoría Financiera incide en la detección de deficiencias en el área de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Ocongate, periodo 2022.

1.5.2 Objetivos Específicos

- a. Determinar de qué manera la aplicación de procedimientos sustantivos analíticos influyen en la detección de deficiencias en las conciliaciones bancarias en la auditoría financiera presupuestal de la Municipalidad Distrital de Ocongate, periodo 2022.
- b. Determinar de qué manera la aplicación de pruebas de detalles de transacciones y balances influyen en la detección de deficiencias en los saldos de caja en la auditoría financiera presupuestal de la Municipalidad Distrital de Ocongate, periodo 2022.
- c. Determinar de qué manera la aplicación de pruebas de control influyen en la detección de deficiencias en los procesos del Área de Tesorería en la auditoría financiera presupuestal de la Municipalidad Distrital de Ocongate, periodo 2022.

CAPITULO II

MARCO TEORICO

2.1 Antecedentes Empíricos de la Investigación (Estado Del Arte)

2.1.1 Antecedentes Internacionales

(TOMALA, 2015) En su trabajo de investigación sobre el “PLAN AUDITORIA DE PROCESOS DEL MANEJO DE INVENTARIO DEL DEPARTAMENTO DE BODEGA DE LA EMPRESA CRISTALTECH S.A.”, tuvo como objetivo: “determinar cuáles son los actuales errores acerca del manejo del proceso del inventario de materia prima debido a la falta de registros y controles de los insumos que se utilizan lo cual ha generado reproceso que han causado consecuencias perjudiciales para la empresa”, presentada en la Universidad de Guayaquil, concluyo que “La empresa establece una posición crítica en el control de inventarios, por lo que es importante establecer controles periódicos al manejo de inventarios, siendo adecuado el manejo de un plan de auditoría de manera que se pueda detectar oportunamente de así existir desviaciones que puedan afectar la calidad del producto final” (p. 82).

(Mendoza, Preciado, Rodríguez, & Benitez, 2019) En su trabajo de investigación sobre el “PLAN DE AUDITORIA PARA EL PROGRAMA DE AUDITORÍA INTERNA DE LA COMPAÑÍA LÁCTEOS ALTAGRACIA, LÍNEA DE PRODUCCIÓN DEL QUESO PRENSADO.”, tuvo como objetivo: “Diseñar el plan de auditoría del Sistema de Gestión de Calidad para la empresa lácteos Altagracia, para la línea de producción de queso campesino prensado bajo en grasa, basado en el plan HACCP.”, presentada en la Universidad Nacional Abierta y Distancia, concluyo que “Durante el diseño del Plan de auditoria se hace necesario el uso de palabras técnicas, aplicación de la norma en situaciones reales, es tomar los conocimientos adquiridos y llevarlos a una situación planteada como será en la vida laboral” (p. 16).

(Andrade, Hernández, Luengas, & Bedoya, 2021) En su trabajo de investigación sobre el “PLAN DE AUDITORÍA PARA EL PROGRAMA DE AUDITORÍA INTERNA DE LA PANADERÍA DAMARIS”, tuvo como objetivo: “Diseñar un plan de auditoría basado en los programas propuestos para la panadería DAMARIS, con el fin de lograr el aseguramiento de la calidad e inocuidad.”, presentada en la Universidad Nacional Abierta y Distancia, concluyo que “A través de los procesos de auditoría, se logra que la empresa identifique los aspectos en los cuales se debe trabajar de forma efectiva y planificada, en lo referente a la implementación de la norma y de esta manera mantener una mejora continua y procesos eficientes.” (p. 37)

2.1.2 Antecedentes Nacionales

(Mejia, 2017) En su trabajo de investigación sobre el “EVALUACIÓN DE DEFICIENCIAS DEL INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA EN GOBIERNOS LOCALES DE LIMA METROPOLITANA”, tuvo como objetivo: “Realizar un análisis a los Informes de Auditoría Financiera, a partir del cual se determina entre otros la problemática institucional, sus debilidades, así como las oportunidades que se presentan en los informes de auditoría en los gobiernos locales”, presentada en la Universidad en la Universidad Nacional de San Marcos, concluyo que “ Los datos recopilados y la aplicación de la prueba de hipótesis contribuyeron a establecer que la aplicación de la auditoria de calidad influye positivamente en la presentación de los informes de la Auditoria Financiera Gubernamental en los Gobiernos locales de lima Metropolitana” (p. 141).

(SAIRITUPAC, 2018) En su trabajo de investigación sobre el “INFLUENCIA DE LA AUDITORÍA FINANCIERA GUBERNAMENTAL EN EL CONTROL INTERNO DE LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES DE LA PROVINCIA DE HUANCAYO EN EL AÑO 2017”, tuvo como objetivo: “determinar el efecto que tiene la auditoría financiera gubernamental realizada por las sociedades de auditoria en el control interno de las municipalidades distritales de la Provincia de Huancayo en el año 2017”, presentada en la

Universidad Peruana los Andes, concluyo que “La auditoría Financiera Gubernamental realizada por las sociedades de auditoria influye en la mejora del control interno de las municipalidades distritales de la Provincia de Huancayo en el año 2017. Demostrando de esta manera que existe una correlación muy alta, y por lo tanto una influencia significativa.”

(Mesones, 2021) En su trabajo de investigación sobre el “PLAN DE AUDITORIA FINANCIERA PARA MEJORAR LA GESTION DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TUMAN AÑO 2019”, tuvo como objetivo es “proponer un plan de auditoría financiera para mejorar la gestión de la municipalidad Distrital de Tután 2019.”, presentada en la Universidad Señor de Sipan, concluyo que “el análisis de la auditoría financiera es un proceso contable significativo a realizar en la entidad pública, ya que, establece los parámetros a seguir para lograr un control eficiente de las actividades de las distintas áreas del ente evaluado y así lograr dictaminar un resultado confiable.” (p. 84).

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Plan de Auditoria:

(ISO_19011, 2018) Indica que el plan de auditoria es una descripción de las actividades y de los detalles acordados para la realización de una auditoría, es decir en (TCM, 2020) menciona que el plan de auditoria se debe considerar los riesgos de las actividades de auditoría que puede causar la Sociedad Auditora en cuanto a la realización de la auditoría, además debe facilitar la programación del tiempo y la realización eficiente de la auditoría. El nivel de complejidad y detalle que tendrá el plan de Auditoria dependerá del tipo y complejidad de la auditoria.

(CGR, 2020) Define el Plan de Auditoria como el documento que transforma la estrategia de auditoría en una explicación completa del trabajo a ser realizado se registra a través de los papeles de trabajo. Este documento detalla las tareas que se llevarán a cabo en relación con

cada categoría de transacciones significativas, procesos de revelación significativos, partidas o cuentas de importancia, así como las afirmaciones relevantes. Además, este documento engloba los procedimientos que se encuentran estipulados en el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, abarcando tanto las pruebas de control como los procedimientos sustantivos que se tienen previstos para abordar la evaluación de riesgos.

2.2.1.1 Auditoría Financiera:

(González) indica que la auditoría es revisar que la información financiera, administrativa y operacional de una entidad es confiable, verídica y oportuna; es decir significa que se debe revisar que los hechos, operaciones, políticas y lineamientos se den en la forma que se planearon y que se cumple con las obligaciones fiscales, jurídicas y reglamentarias en general.

(Arens), la auditoría se define como el proceso de recopilación y evaluación de datos relacionados con información cuantitativa de una entidad económica. El objetivo principal de este proceso es determinar y comunicar el nivel de confiabilidad de la información y los criterios previamente establecidos. La auditoría debe llevarse a cabo por un individuo que posea la competencia y conocimientos necesarios en la materia.

(Contraloría General de la República, 2014), define la auditoría como el examen a la información presupuestaria y a los estados financieros de las entidades, con el fin de expresar una opinión técnica, profesional e independiente sobre la razonabilidad de los estados financieros y presupuestarios, dicho examen debe ir en concordancia con la normativa legal vigente y el marco de información financiera aplicable para la preparación y presentación de la información financiera. También, menciona que es un servicio de control posterior el cual tiene por finalidad incrementar el grado de confianza de los usuarios internos y externos de la información financiera y presupuestal, además es un instrumento que colabora a la rendición

de cuentas y evaluación del Sector Público para la realización de la auditoría a la Cuenta General de la Republica.

2.2.1.2 Proceso de la Auditoría Financiera:

2.2.1.2.1 Planificación:

(Contraloria_General_de_la_Republica, 2014) en esta etapa se plantea una estrategia general de auditoría y el desarrollo de un plan de auditoría, el cual ayudara al auditor a identificar las áreas de riesgo, a organizar y seleccionar el equipo que supervisara el desarrollo de la auditoria. Además, se determina la naturaleza, oportunidad y alcance de las actividades de planificación. Como consecuencia de este proceso, la comisión encargada de la auditoría elabora un Memorando de Planificación. Este documento resume los factores relevantes, consideraciones importantes y decisiones tomadas con respecto al enfoque y alcance de la auditoría. Durante esta fase, se deben realizar al menos las siguientes actividades:

- a) Acreditar e instalar la comisión auditora.
- b) Comprender la entidad y su entorno.
- c) Aplicar procedimientos de revisión analítica.
- d) Determinar la materialidad y el error tolerable.
- e) Evaluar el control interno.
- f) Evaluar los riesgos de auditoría.
- g) Determinar las visitas de auditoría.

2.2.1.2.2 Ejecución:

(Contraloria_General_de_la_Republica, 2014) Esta etapa se basa en la recopilación de documentos y evaluación de evidencias con la ejecución de pruebas de controles y procedimientos sustantivos, de acuerdo a los resultados de la planificación, para obtener

evidencia suficiente para llegar a las conclusiones que fundamenten la opinión emitida en el dictamen. En esta etapa se llevan a cabo, como mínimo, las siguientes actividades:

- a) Muestreo de auditoría: consiste en la aplicación de un procedimiento a un porcentaje de las partidas incluidas en un saldo de cuenta, con el fin de evaluar y obtener evidencias para extraer conclusiones sobre las partidas de dicho saldo. El muestreo de auditoría puede ser aplicable en las pruebas de controles y los procedimientos sustantivos.
- b) Ejecutar procedimientos de auditoría y obtener evidencia: Los procedimientos de auditoría pueden agruparse en procedimientos sustantivos que tienen por finalidad demostrar la verdad de los hechos económicos y financieros con respecto a las aseveraciones sobre los estados presupuestarios y financieros, así como detectar errores materiales en las aseveraciones. Por otro lado, están las pruebas de control, los cuales tienen por finalidad evaluar el diseño y la eficacia operativa de los controles implementados.
- c) Determinar las deficiencias significativas: Es identificar la deficiencia significativa es que es igual o mayor al error tolerable, el cual las sumas de estas deficiencias dan el error material y cualquiera de estas deben sustentarse mediante la documentación de auditoría y presentarse en el “Resumen de Diferencias de Auditoría”. Estas deben ser comunicadas a través de la Contraloría al titular de la entidad o encargado de la Administración, a fin que tomen las acciones correctivas.
- d) Revisar documentación de auditoría: también llamado papeles de trabajo, es el sustento suficiente y apropiado de los procedimientos de auditoría realizados, además cumple la función de respaldo de la opinión y los informes del auditor. Dicha documentación será utilizada en la planificación de auditorías futuras. Se procederá a adjuntar los archivos

de auditoría en un plazo que no debe exceder de 60 días calendario después de la fecha del informe de auditoría.

2.2.1.2.3 Elaboración del Informe:

(Contraloria_General_de_la_Republica, 2014) Es la finalización del trabajo de auditoría y la evaluación de las conclusiones extraídas de la evidencia de auditoría cuyo fin es sustentar la opinión del auditor sobre los estados presupuestarios y financieros de la entidad auditada. El informe de auditoría contiene el dictamen del auditor, los estados presupuestarios y financieros y sus respectivas notas.

La (Contraloria_General_de_la_Republica, 2014) menciona que existen dos dictámenes a emitir en una Auditoria Financiera Gubernamental y son las siguientes:

- i. **DICTAMEN SOBRE LOS ESTADOS PRESUPUESTARIOS:** Es el medio por el cual el auditor emite su evaluación profesional sobre los estados presupuestarios que han sido sometidos a auditoría. Este proceso implica confirmar que la auditoría se llevó a cabo de acuerdo con las normativas legales vigentes en el ámbito presupuestario. El auditor emite una opinión acerca de si los mencionados estados presupuestarios reflejan de manera razonable la conformidad y ejecución del presupuesto, en concordancia con las leyes en vigor y aplicables.
- ii. **DICTAMEN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS:** Se trata del procedimiento mediante el cual el auditor emite su evaluación profesional acerca de los estados financieros que han sido sometidos a auditoría, confirmando que dicha auditoría se llevó a cabo siguiendo las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). El auditor emite una opinión acerca de si estos estados financieros reflejan de manera adecuada la posición financiera, los resultados operativos y los flujos de efectivo correspondientes al año terminado, de acuerdo con el marco de información financiera aplicable.

2.2.1.3 Diferencia del Plan de Auditoría y Programa de Auditoría

Tabla 1. Diferencia de Plan de Auditoría y Programa de Auditoría

PLAN DE AUDITORIA		PROGRAMA DE AUDITORIA
(Gabarró, 2022) Indica que es un documento que describe de forma detallada cómo y cuál es el procedimiento que se realizará en la auditoría para obtener información objetiva, la cual será comparada con la información de referencia en una norma.	CONCEPTO	(SafetyCulture, 2022) Menciona que es un sistema de objetivos y actividades de auditoría que llevarán a cabo los auditores, además funciona como una guía para llevar a cabo diversos tipos de auditorías en una empresa u entidad.
Tiene por función orientar y evaluar el proceso de auditoría que se realizara.	FUNCION	Agendara el cronograma de las auditorias que se llevara a cabo durante un periodo determinado.
El responsable es el auditor.	RESPONSABLE	El responsable es el encargado de la gestión de calidad.
Su periodicidad depende a cuando se hará la auditoria y generalmente son unos días antes de la auditoria.	PERIODICIDAD	Su periodicidad es el anual.
Se comunicará a la organización unos días antes de desarrollarse la auditoria.	COMUNICACIÓN	Se comunicará cuando el responsable del control en la entidad planifique las diferentes auditoria.

Fuente: Elaboración propia

2.2.1.4 Contenido del Plan de Auditoría

(CGR, 2020) Indica que el auditor deberá incluir en el plan de auditoría los siguientes puntos:

- a) La naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos planificados para la evaluación del riesgo de auditoría.

- b) La naturaleza, oportunidad y alcance de otros procedimientos de auditoría planificados, a nivel de aseveración.
- c) Otros procedimientos de auditoría planificados cuya realización se requiere para que el encargo cumpla con las NIA.

2.2.1.5 Modificación de la Estrategia General y el Plan de Auditoría

En (CGR, 2020) indica que el auditor deberá actualizar y modificar la estrategia general de la auditoría y el plan de auditoría cuando sea necesario durante el curso de su trabajo, lo cual puede producirse en caso de cambios en la evidencia de auditoría obtenida como resultado de sus procedimientos. Esto puede ocurrir cuando llegue información distinta a la planificada a conocimiento del auditor. Es decir, en la práctica puede suceder que la evidencia obtenida mediante la realización de procedimientos sustantivos podría ser distinta a la evidencia obtenida mediante las pruebas de controles lo cual causa que sea necesario desarrollar procedimientos adicionales más detallados y por lo tanto se modificará el plan de auditoría.

2.2.1.6 Procedimientos de Auditoría

(CUELLAR, 2003) Son el conjunto de técnicas detalladas utilizadas por el Contador Público para fundamentar sus evidencias y de esa manera dar sus conclusiones. Es decir, son un conjunto de técnicas de Auditoría que el auditor aplica a una partida para lograr obtener las bases suficientes sobre las cuales emitir una opinión.

2.2.1.6.1 Procedimientos Sustantivos

Son aquellas pruebas que se realiza para obtener evidencia de auditoría sobre los estados financieros, según la (NIA_330, 2009) se indica que el auditor deberá diseñar e implementar procedimientos sustantivos para cada clase de transacción y saldo de cuenta importante, ya sea procedimientos analíticos sustantivos o de pruebas de detalle. La decisión del auditor sobre que procedimiento utilizara dependerá de su juicio profesional y dependerá de que tan efectivo sea

el procedimiento para el logro de los objetivos de la auditoría. Además, las pruebas sustantivas se deben redactar inversamente proporcional a los resultados de los procedimientos de control; es decir si las pruebas de control tienen resultado satisfactorio entonces el nivel de alcance de los procedimientos sustantivos debe ser menor y así respectivamente si sucede lo contrario, como se menciona los procedimientos sustantivos tienen dos clases, las cuales son las siguientes:

2.2.1.6.1.1 Procedimientos Analíticos Sustantivos

(NIA_520, 2004). Los procedimientos analíticos son evaluaciones y comparaciones de información financiera y la investigación de relaciones identificadas que son inconsistentes con otra información importante. Son utilizados con los propósitos de servir como procedimientos de evaluación del riesgo para obtener un entendimiento de la entidad, también como procedimientos sustantivos cuando su uso pueda ser más efectivo o eficiente que las pruebas de detalles para reducir el riesgo de representación errónea y como una revisión global de los estados financieros al final de la auditoría. El procedimiento sustantivo es aquel que se diseña para detectar incorrecciones significativas en los estados financieros, en tanto que un procedimiento analítico consiste en la realización de evaluaciones de dicha información, por lo que, al cumplir con un doble propósito se les conoce como procedimientos analíticos sustantivos.

2.2.1.6.1.2 Pruebas de Detalles de Transacciones y Balances

(NIA_520, 2004) consisten en examinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas, por medio de la verificación de los documentos y registros que evidencian las transacciones que dan soporte de esos saldos. Además en (JGUTIERREZ, 2019) indica que estas pruebas de detalle son procedimientos de auditoría en los que los montos que conforman un saldo de cuenta se comparan con información corroborante, estas pruebas generalmente se realizan en

cuentas de balance y se usan para probar la existencia, propiedad y valoración de activos y de los pasivos.

Naturaleza y extensión de los procedimientos sustantivos

(NIA_330, 2009) menciona que, dependiendo de las circunstancias, el auditor puede determinar que:

- Para reducir el riesgo de auditoría a un nivel bajo es suficiente aplicar sólo procedimientos analíticos sustantivos.
- Una combinación de procedimientos analíticos sustantivos y de pruebas de detalle es la mejor respuesta a los riesgos valorados.

Procedimientos sustantivos relacionados con el proceso de cierre de los estados financieros:

La amplitud y el alcance de la revisión llevada a cabo por el auditor en lo que respecta a los registros en el libro diario y otras correcciones estarán condicionados por la naturaleza y complejidad del sistema de información financiera de la entidad, así como por los riesgos asociados a posibles inexactitudes significativas.

Procedimientos sustantivos que responden a riesgos significativos:

El apartado 21 de esta NIA requiere que el auditor realice procedimientos sustantivos que respondan de forma específica a riesgos significativos. La evidencia de auditoría en forma de confirmaciones externas recibidas directamente por el auditor le puede facilitar la obtención de evidencia de auditoría con el alto nivel de fiabilidad para responder a los riesgos significativos de incorrección material, ya sea a causa de fraude o error. Además, el auditor puede considerar

eficaz complementar dichos procedimientos de confirmación externa con indagaciones entre el personal no financiero de la entidad.

Momento de realización de procedimientos sustantivos:

Generalmente la evidencia de auditoría que provenga de procedimientos sustantivos de una auditoría anterior proporciona poca o ninguna evidencia para el periodo actual, pero puede ser adecuado utilizar evidencia de auditoría procedente de procedimientos sustantivos de una auditoría anterior siempre que dicha evidencia no hayan cambiado esencialmente y se hayan aplicado procedimientos de auditoría que verifiquen que en el periodo actual continúa siendo relevante.

La realización de procedimientos sustantivos en una fecha intermedia sin llevar a cabo procedimientos adicionales en una fecha posterior aumenta el riesgo de que el auditor no detecte incorrecciones que puedan existir al cierre del periodo. Este riesgo es mayor cuanto más largo es el periodo que resta hasta el cierre.

2.2.1.6.2 Procedimientos de Control

(NIA_330, 2009) Indica que el auditor diseñará y realizará pruebas de controles con el fin de obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada sobre la eficacia operativa de los controles relevantes en caso se cumpla con:

- a) La valoración de los riesgos de incorrección material en las afirmaciones realizada por el auditor indica que los controles estén operando eficazmente (es decir, para la determinación de la naturaleza, momento de realización y extensión de los procedimientos sustantivos, el auditor tiene previsto confiar en la eficacia operativa de los controles)
- b) Los procedimientos sustantivos por sí mismos no pueden proporcionar evidencia suficiente y adecuada en las afirmaciones.

Naturaleza y extensión de las pruebas de controles

Para el diseño y aplicación de pruebas de controles, el auditor realizará indagaciones en combinación con otros procedimientos de auditoría, con el fin de obtener evidencia de auditoría sobre la eficacia operativa de los controles, así como:

- i. La manera en que se hayan aplicado los controles en los momentos relevantes a lo largo del periodo.
- ii. La congruencia con la que se hayan aplicado.
- iii. Las personas que los hayan aplicado y los medios que se utilizaron.

Además, determinará si los controles que van a ser probados dependen de controles indirectos y si es necesario obtener evidencia de auditoría que corrobore la eficacia operativa de dichos controles indirectos.

Momento de realización de las pruebas de controles

El auditor realizará pruebas sobre los controles en lo que respecta al momento concreto, o a la totalidad del periodo en relación con el cual tiene previsto confiar en dichos controles, con el fin de obtener una base adecuada para la confianza prevista por el auditor.

2.2.2 Deficiencias:

Son aquellos errores que se presentan en la información financiera, presupuestal y en el control interno de la entidad u organización. Estos deben ser comunicados a la dirección o al funcionario encargado de la entidad y estas pueden ser dependiendo a su grado de importancia: significativas, no significativas y de control interno las cuales tienen un periodo de comunicación según el contrato de los auditores con la entidad.

2.2.2.1 Deficiencias Significativas en Relación a los Estados Financieros:

Se define como aquel error que según el juicio profesional del auditor son importantes para comunicar a la dirección u órgano encargado de la entidad a fin de hacer de conocimiento de

los hechos relacionados con las deficiencias significativas a efectos de que se presenten las respectivas aclaraciones dentro de los 5 días hábiles de comunicada la deficiencia. Las comunicaciones de dichas deficiencias se harán al final de la etapa de ejecución mediante un documento formal el cual tiene la estructura de condición, criterio y efecto.

Luego de la evaluación efectuada por el auditor a las respuestas de las deficiencias significativas comunicadas, se realizará una reunión con el titular de la entidad con la finalidad de discutir los resultados de la evaluación efectuada. Todas aquellas deficiencias que se mantengan después de la discusión con el titular se integraran al “Reporte de Deficiencias Significativas”.

2.2.2.1.1 Deficiencias en Saldos de Caja y Bancos

Para Saldos de Bancos:

(Solís, 2018) La conciliación bancaria es un instrumento necesario para evitar errores en los importes de los libros contables o en las cuentas bancarias y permite comprobar las diferentes transacciones, prevenir pérdidas, contabilizar movimientos bancarios y sobre todo llevar un adecuado control de los recursos financieros. Es por ello que se debe dar importancia a la elaboración y presentación de las conciliaciones bancarias a fin de realizar una buena gestión de los recursos del estado.

(Castillo, 2023) la conciliación bancaria es una comparación o revisión de las cuentas contables de la empresa con respecto a los importes que presenta el banco en su estado de cuenta o extracto bancario, este sirve para auditar la cuenta contable y revisar las discrepancias entre los valores presentados.

2.2.2.1.1.1 Procedimiento Contable para la Elaboración de una Conciliación Bancaria

(Castillo, 2023) propone y grafica algunos pasos para proceder con la conciliación y son los siguientes:

Tabla 2. Procedimiento Contable para la Elaboración de una Conciliación Bancaria

CAUSA	PROCEDIMIENTO	
	ENTIDAD/EMPRESA	ENTIDAD FINANCIERA
OPERACIONES NO REGISTRADAS POR LA ENTIDAD FINANCIERA		<ul style="list-style-type: none"> Se deberá verificar que los cheques y depósitos en Tránsito del mes anterior hayan sido registrados en el extracto bancario que informa la entidad financiera.
OPERACIONES NO REGISTRADAS POR LA ENTIDAD O EMPRESA	<ul style="list-style-type: none"> Se deberá verificar que los cheques y depósitos que no se registraron el mes anterior hayan sido registrados en el libro de caja y bancos que maneja la entidad y/o empresa. 	
ERRORES	<ul style="list-style-type: none"> Se deberá verificar que todos los errores ya sean por diferencias, omisión o prescripción de cheques que no se registraron el mes anterior, hayan sido registrados en el libro de caja y bancos que maneja la entidad y/o empresa. 	<ul style="list-style-type: none"> Se deberá verificar que todos los errores ya sean por diferencias, omisión o prescripción de cheques que no se registraron el mes anterior, hayan sido registrados en el extracto bancario que maneja la entidad financiera.

Fuente: Elaboración propia

2.2.2.1.1.2 Métodos para Elaborar Una Conciliación Bancaria:

A. METODO DE LOS SALDOS CORRECTOS:

(Castillo, 2023) Indica que este método consiste en comparar el estado de cuenta o extracto bancario que maneja el banco con los registros que se realizaron en el libro de caja y bancos de la empresa para que después se proceda a realizar ajustes a las

diferencias hasta lograr que los saldos de ambos documentos sean iguales a cero.

Existen normas de preparación las cuales son las siguientes:

1. Se presentan las partidas no registradas en el banco ya sean los cheques en tránsito; es decir son aquellos cheques que se emitieron, pero a la fecha de realizar la conciliación no ha sido cobrado por el beneficiario en el banco, por lo que aparecerá abonado en la contabilidad de la empresa, pero no en el estado del banco. De la misma forma sucede con los depósitos en tránsito que se dieron al finalizar el mes y están cargados en la cuenta de la empresa de mas no en la de la entidad financiera.
2. Se presentan las partidas no registradas en los libros de la empresa ya sean en las notas de crédito que son abonos efectuados por el banco por conceptos de pagarés o intereses a favor de la empresa pero que no se han registrado en los libros de la empresa; algo similar sucede con las notas de débito que se da cuando suceden cargos a la empresa por conceptos de cobro de intereses o comisiones que no se abonaron en los libros de la empresa. Otro suceso puede ser los cheques o depósitos realizados, pero no registrados en los libros de la empresa.
3. Por último, se presenta los errores que reflejan los ajustes que se realizan para corregir errores que la empresa pudo cometer, por ejemplo: cheques que se pagan por un importe mayor o menor al establecido en el cheque, depósitos que se pagan por un importe mayor o menor a lo establecido o en cualquiera de los casos la realización de las operaciones ya sea sin previa autorización de las partes o el vencimiento del plazo para cobrar la operación. En el caso de errores cometidos por el banco pueden suceder por confusión al momento de pagar los

cheques o el mal registro de las operaciones ya sea depósitos mal ubicados u omitidos, entre otros errores.

B. METODO DE LOS SALDOS ENCONTRADOS:

(Defontana, 2021) describe cómo se lleva a cabo este procedimiento el cual debe iniciar con el saldo del libro de bancos de la empresa o con el del extracto bancario emitido por la entidad financiera este con el fin de reflejar en una sola columna las diferencias en los cheques, depósitos y demás operaciones con el fin principal de identificar algunas discrepancias. Para ello se debe restar de los extractos bancarios todos aquellos cheques que están por cobrar y las notas de crédito que fueron registradas en el libro de bancos de la empresa, luego el valor obtenido tendrá que ser sumado con las consignaciones pendientes y las notas débito, para así finalizar con la suma o resta de los errores encontrados para así obtener como resultado el saldo correcto.

2.2.2.1.1.3 Auditoria de las Conciliaciones Bancarias

(Rodríguez I. , 2014) Las auditorías tienen gran importancia en las empresas ya que se utilizan para examinar un procedimiento, sistema o producto para que de esa manera se vea si es correcto o no. En caso de la conciliación bancaria que se desea auditar se necesita una copia de la actividad contable y del extracto bancario del mes a revisar. La auditoría se realizará comparando el saldo de los tres documentos y asegurarse de que es correcto, el siguiente paso es revisar cada transacción registrada en la información del banco y verificarlas en la contabilidad de la empresa. Por último, se verificará que la suma de las partidas de la conciliación sea igual a la diferencia entre el saldo final de la cuenta bancaria y el saldo final de la contabilidad de la empresa.

Es por ello para que la auditoría sea independiente y objetiva, debe ser hecha por una persona externa a la empresa y se realice al finalizar el ejercicio contable, para asegurarnos que no hay descuadres ni problemas en la contabilidad, estas recomendaciones no son obligatorias.

- PARA SALDOS EN CAJA:

(Soldevila & Sobrevías, 2010) Ambos autores explican que las cuentas de tesorería están sometidas a un riesgo constante debido a las entradas y salidas de dinero ya que puede suceder una apropiación indebida de efectivo es importante que exista un control especial sobre los movimientos y se realice periódicamente el arqueo de caja que consiste en el recuento físico del dinero y compararlo con el saldo de caja según la contabilidad, a esto se debe incluir los vales de caja que no son dinero sino justificantes de gastos o préstamos que se deben contabilizar como tal. En caso existan diferencias en el arqueo será necesario ajustar el saldo contable para que la cuenta de caja refleje el valor real del dinero.

(Euroinnova, 2022) El arqueo de caja o cuadro de caja a un proceso de comprobación de activos, esto se da cuando tras una jornada laboral se realiza la contrastación del balance de cuentas en caja con el efectivo que dispone en caja, este se realiza sin previo aviso al personal encargado de la caja. Este procedimiento de auditoría se realiza con el fin de resguardar el manejo del dinero para que estos no tengan errores y pérdidas de dinero. Una vez se tiene el resultado se puede manejar dos posturas la primera son los faltantes que es manejado como pérdida y se abonan los excesos para corregirlas o se agregan como pérdidas.

2.2.2.1.1.4 Tipos de Arqueo de Caja

Según (Euroinnova, 2022) nos conceptualiza que el arqueo de caja es un proceso que nos permite conocer la cantidad de dinero que entra y sale de la caja de la empresa y si estas están siendo registradas correctamente, por tal razón existen algunos tipos para realizar el arqueo de caja de una organización:

- Arqueo de caja completo: Es aquel que se realiza haciendo un recuento físico de todo el efectivo y comprobantes que entran y salen de la caja para así ser comparado con los

valores que fueron registrados contablemente para garantizar observar si estos coincidan.

- Arqueo de caja parcial: Aquí se realiza un recuento físico de algunos de los documentos que entran y salen de la caja pero que estos a su vez sean elementos de mayor valor en el recuento y no se comparan estos valores con lo que se registró en la contabilidad, todo ello con el fin de ahorrar tiempo.
- Arqueo de caja abreviado/resumen: Este se lleva a cabo un recuento físico de los documentos que entran y salen de la caja, pero aquí solo se considera los valores totales en el recuento y también no se contrasta con los registros contables realizados.

2.2.2.1.1.5 Procedimiento de Arqueo de Caja

Para realizar un arqueo de caja en primer lugar se debe reunir todos los documentos que tengan que ver con las entradas y salidas de dinero de la caja ya sean recibos, facturas, boletas, tickets, entre otros documentos que sustenten el movimiento de caja para así realizar una pequeña operación matemática como se detalla a continuación:

$$\text{“VD= CEI + VO - OG - D - CC”}$$

VD = ventas diarias.

CEI = saldo inicial en caja.

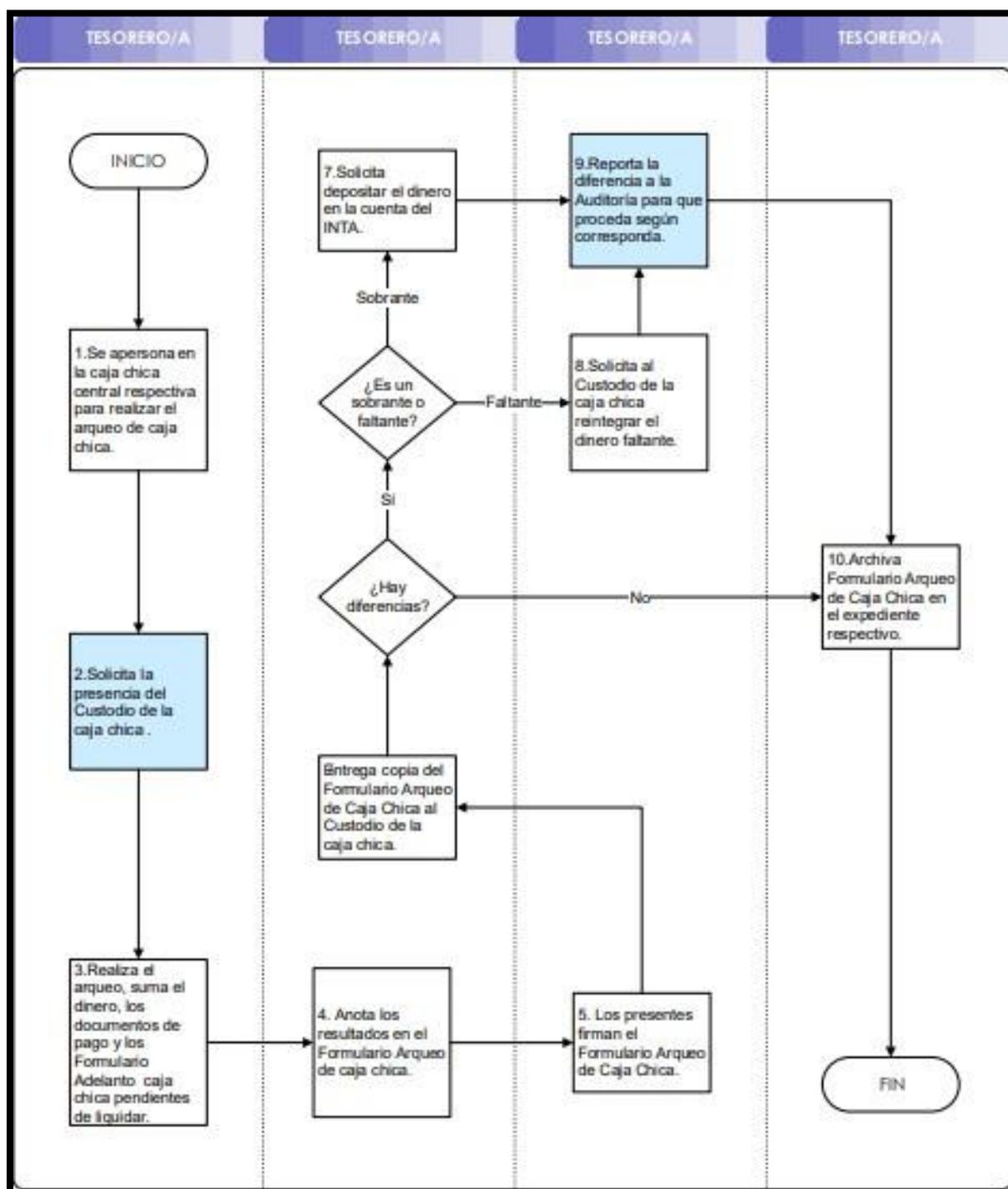
VO = pagos por medio de otros mecanismos.

OG = salidas de dinero hacia otras áreas de la empresa.

D = descuentos.

CC = ventas a crédito.

Figura 1: Procedimiento de Arqueo de Caja



Fuente: Instituto Nacional de Innovación y Transferencia en tecnología Agropecuaria.

2.2.2.2 Deficiencias de Control en los Procesos

Según la (IFAC, 2009) en la NIA 265 “COMUNICACIÓN DE LAS DEFICIENCIAS EN EL CONTROL INTERNO A LOS RESPONSABLES DEL GOBIERNO Y A LA DIRECCIÓN DE LA ENTIDAD”. se indica que es una deficiencia o conjunto de deficiencias

en el control interno que según el juicio profesional del auditor tiene importancia para ser revisados y evaluados. Existen deficiencias de control interno cuando: Este está diseñado, implementado y opera de forma que no ayuda a prevenir, detectar y corregir incorrecciones en los estados financieros oportunamente.

Según la (NIA_330, 2009) en la NIA 330 RESPUESTAS DEL AUDITOR A LOS RIESGOS VALORADOS, indica que el conocimiento del entorno de control por el auditor afecta a la valoración que hace de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, un entorno de control eficaz puede permitirle tener más confianza en el control interno y en la fiabilidad de la evidencia de auditoría generada internamente por la entidad, pero el entorno de control ineficaz lleva a que exista un mayor número de procedimientos de auditoría al cierre del periodo, además que se obtenga evidencia de auditoría más amplia a partir de procedimientos sustantivos. Además, existen factores a considerar para determinar si una deficiencia en el control es significativa:

1. **FACTORES GENERALES:** aquí se evaluará si el control es sistematizado, la naturaleza del sistema contable o transacciones, el grado de intervención que el personal tiene con el control interno, si las deficiencias se han considerado en la primera fase de la auditoría – la planificación y si la gerencia tenía conocimiento de la deficiencia de control interno.
2. **PROBABILIDAD:** Se mide la posibilidad de que las deficiencias den lugar a errores materiales en los estados financieros, también se ve el nivel de complejidad de las estimaciones contables, se ve la naturaleza de las cuentas y aseveraciones incluidas en los estados financieros y la interacción de la deficiencia con otras deficiencias en el control interno.
3. **MAGNITUD:** Revisa la magnitud del error que podrían causar los totales de transacciones en los estados financieros y el monto de la actividad en el proceso.

4. **IMPORTANCIA DE LOS CONTROLES:** Se considera la importancia de los controles para el proceso de emisión de informes financieros como los controles de monitoreo, prevención, detección de fraude, selección de políticas contables significativas, transacciones significativas y sobre la emisión de la información financiera al cierre del periodo de la entidad.

Comunicación de deficiencias en el Control Interno: Según la (IFAC, 2009) indica que se debe realizar la comunicación de deficiencias a las siguientes partes:

- A. A los responsables del gobierno de la entidad:** (IFAC, 2009) refleja la importancia de estas deficiencias de Control Interno, puede ser necesario que los responsables del gobierno de la entidad reciban la comunicación escrita del auditor antes de la fecha de aprobación de los estados financieros con el objetivo de cumplir responsabilidades específicas relativas al control interno. Para otras entidades, el auditor puede emitir la comunicación escrita en una fecha posterior el cual forma parte del archivo final de auditoría. En la NIA 230 se establece que un plazo adecuado para completar la compilación del archivo final no exceda de 60 días desde la fecha del informe de auditoría.

Factores que el auditor puede tener en cuenta para determinar el grado de detalle de la comunicación son:

- La naturaleza de la entidad.
- La dimensión y la complejidad de la entidad.
- La naturaleza de las deficiencias significativas que el auditor ha identificado.
- La composición del gobierno de la entidad.
- Los requerimientos legales.

Cabe aclarar que, aunque el auditor haya comunicado una deficiencia significativa a los responsables del gobierno de la entidad en una auditoría anterior, continúa siendo necesario que el auditor repita dicha comunicación si aún no se han adoptado medidas correctoras.

B. A la dirección de deficiencias en el control interno:

El nivel adecuado para la comunicación de deficiencias en el control interno puede ser la dirección operativa que participe de forma más directa en las áreas de control afectadas. Durante la realización de la auditoría, el auditor puede identificar otras deficiencias en el control interno que no son significativas, pero tienen la importancia suficiente como para merecer la atención de la dirección y se hará ejerciendo el juicio profesional, teniendo en cuenta la probabilidad y la posible magnitud de las incorrecciones que puedan afectar a los estados financieros como consecuencia de las deficiencias. La comunicación de estas otras deficiencias no ha de realizarse necesariamente por escrito, sino que puede ser verbal y no es necesario realizar una comunicación formal posterior. En caso en un periodo anterior el auditor ha comunicado a la dirección deficiencias en el control interno no significativas y la dirección ha decidido no corregirlas no es necesario que el auditor repita la comunicación en el periodo auditado actual.

2.2.2.3 Reporte de Deficiencias Significativas

Es el reporte que debe considerar las deficiencias significativas que no constituyen fraude a los estados presupuestarios y/o financieros de la entidad y que durante el proceso de auditoría no fueron superadas, estas pueden ser, por ejemplo:

- Carencia de provisiones financieras en el ejercicio.
- Reclasificación de las cuentas contables.
- Transacciones o hechos no habituales.

- Incumplimiento de normativa vigente en relación a la información financiera y/o presupuestal.
- Transacciones o hechos significativos.
- Riesgos significativos identificados en relación a la información presupuestaria y/o financiera.
- Carencia o error en las estimaciones contables.
- Políticas o prácticas contables inapropiadas.
- Corrección de errores de años anteriores.
- Limitaciones al alcance.

El Reporte de Deficiencias Significativas serán entregadas a la entidad y simultáneamente se entregará a la Contraloría General de la Republica acompañado de los otros informes financieros y presupuestales.

2.2.3 Municipalidad Distrital de Ocongate:

(Distrito de Ocongate, 2024) Fue creado inicialmente como villa, el 27 de mayo de 1631, por Cédula Real ante el Rey Conde de Chicón, pariente de los consejos de estado y guerra, gentil hombre de la cámara, Virrey Lugarteniente, Gobernador y capitán, general de las Provincias del Perú El centro urbano de Ocongate nace como pueblo anexo de Ccatcca y también figura como parte de la reducción de Quiquijana. El distrito fue creado mediante Ley del 2 de enero de 1857, dado en el gobierno del Presidente Ramón Castilla. Hasta mediados de 1950 Ocongate se consolida como distrito y se inicia un periodo de crecimiento como pueblo, con dirección Sur paralelo a la carretera troncal hacia Puerto Maldonado.

Se encuentra en la parte sur este de la provincia de Quispicanchi, Departamento de Cusco, teniendo coordenadas geográficas siguientes: Latitud Sur 13° 37' 24" y Longitud W 71° 23' 07". Forma parte de la cuenca del Mapacho; la capital del distrito se ubica sobre la margen derecha del río Mapacho, a 3533 m s. n. m.; tiene una configuración urbana lineal compacta y

longitudinal a la carretera Urcos – Puerto Maldonado. Actualmente como distrito tiene a 33 comunidades campesinas considerando los anexos: Puca Orqo (Mallma, Mahuayani, Chaupimayo, Pampacancha), Ausangate (Andamayo, Rodeana, Upis Pacchanta, Pucarumi), Tinki (Pucambamba, Checcaspampa, Marampaqui), Pinchimuro, Ccoñamuro, Colcca, Sallicancha, Huayna Ausangate, Accocunca, Palcca, Llullucha, Lawalawa (Kuch´uhuasi), Jullicunca, Huacatinko, Chacachimpa, Yanama, Huecouno, Patapallpa (Patapallpa Alta, Patapallpa Baja) y Lauramarca, a 02 Municipalidades de Centros Poblados de Lauramarca y Tinki, destacando el centro poblado de Ocongate, donde se encuentran concentrados los servicios públicos como salud, educación, agricultura, PNP, Gobernatura, Juzgado de Paz e instituciones privadas.

2.2.3.1 Misión

(MDO, 2023) “La Municipalidad Distrital De Ocongate tiene como misión constituirse y posicionarse como gobierno local promotor del desarrollo integral, concertado y sostenible de su ámbito, para el logro de una mejor calidad de vida de su población”.

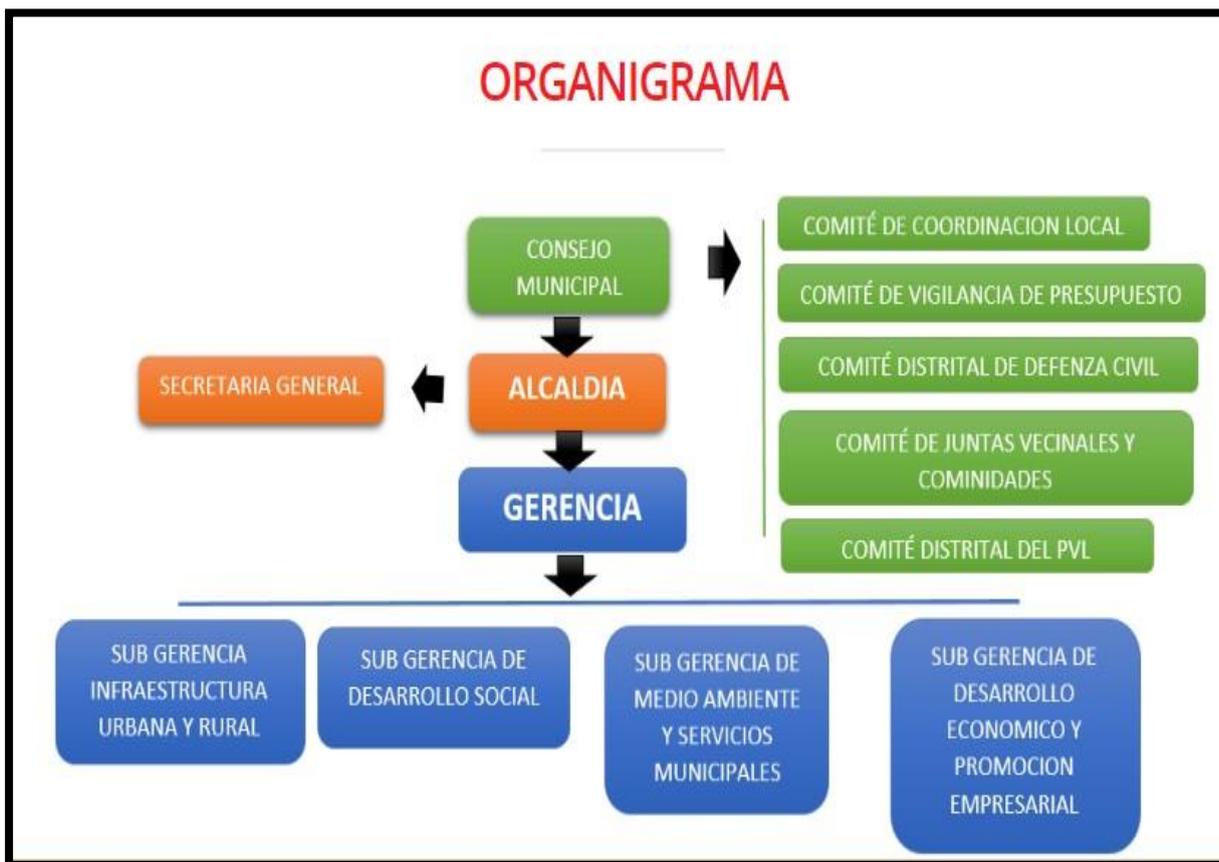
2.2.3.2 Visión

(MDO, 2023) “Busca ser una Municipalidad moderna, exitosa, participativa, eficiente y efectiva que trabaja con visión de futuro preservando su ambiente y patrimonio cultural que goza de la confianza y credibilidad de su población”.

2.2.3.3 Organigrama

(MDO, 2023) En su portal transparencia grafica la siguiente estructura organizacional:

Figura 2: Organigrama de la Municipalidad Distrital de Ocongate



Fuente: Portal transparencia de la Municipalidad Distrital de Ocongate

La unidad de análisis en la que se hará el presente trabajo de investigación, es decir la Oficina de Tesorería está dentro de la Sub Gerencia de Desarrollo Económico y Promoción Empresarial.

2.3 Definición de Términos

- **Auditoría Financiera:**

(Benedicto, 2006) Indica que la auditoría financiera es la revisión y verificación de documentos contables, generalmente las Cuentas Anuales y es realizada por parte de persona cualificada e independiente a la empresa, este trabajo tiene como objetivo la emisión de un informe que contenga la opinión del auditor acerca de los Estados Financieros revisados, el

cual sirve para que cualquier persona tercera interesada tenga información fiable e independiente acerca de la verdadera situación de la empresa.

- **Procesos de Auditoria:**

(Introducción a la Auditoria, s.f.) Indica que son el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos o circunstancias relativas a los estados financieros. Es así que la experiencia y el criterio del auditor supervisor e integrantes deciden las técnicas que formaran parte del procedimiento de auditoria.

- **Técnicas de auditoria:**

(Introducción a la Auditoria, s.f.) Conceptualiza las técnicas como los métodos prácticos de investigación que el contador público o auditor utiliza para comprobar la razonabilidad de la información financiera, de esta manera se le permita al profesional emitir su opinión profesional.

- **Informe de Auditoria:**

((COFAE), s.f) Conceptualiza el informe de auditoría como medio para comunicar las observaciones, deficiencias y recomendaciones que el auditor realizara a la alta dirección de la organización sobre aquellos resultados obtenidos por el trabajo efectuado.

- **Plan de Auditoria:**

(Normes ISO, 2023) es un documento que describe de forma detallada como se llevara a cabo proceso de auditoría para así obtener información objetiva, es decir el plan de auditoria, es una guía que te dará indicaciones sobre lo que será necesario realizar para obtener evidencia suficiente que sustente el trabajo del auditor, todo esto teniendo en cuenta los requisitos establecidos en la norma o requisitos de referencia.

- **Deficiencias significativas:**

(IFAC F. I., 2009) Indica que las deficiencias significativas tienen el mismo grado de significatividad que las deficiencias materiales de la norma antigua, pero sucede a juicio del auditor que ve si tiene la importancia suficiente para merecer la atención de los responsables del gobierno y depende de dos factores que son la probabilidad de que suceda una incorrección y la magnitud potencial de la incorrección.

- **Conciliación Bancaria:**

(Araujo & Zhigue, 2020) mencionan que la conciliación bancaria es una herramienta que permite contrastar los valores que la entidad tiene registrado en su libro de banco con la información que la entidad financiera provee en su extracto bancario, además consiste en determinar si los registros contables del libro de bancos como los resúmenes bancarios sean iguales.

- **Arqueo de caja:**

(Salazar, 2012) Consiste en el análisis de las transacciones del efectivo durante un periodo determinado, con el fin principal de verificar si contrastan si se han registrado todos los movimientos de entrada y salida del efectivo de caja con lo que se encuentra físicamente en caja. También sirve para verificar si los controles internos establecidos funcionan y si tienen resultados positivos.

- **Deficiencias de control:**

(VALDEZ, 2019) Las deficiencias del control pueden suceder cuando exista una obsolescencia normativa, cambios en los procedimientos, falta de recursos, etc. es decir, en situaciones no advertidas o imprevisibles, también puede suceder en la negligencia de los responsables de implementar y evaluar los procesos de control.

- **Sistema de Control Interno:**

(Republica, 2016) “Es el conjunto de elementos organizacionales (Planeación, Control de Gestión, Organización, Evaluación de Personal, Normas y Procedimientos, Sistemas de Información y Comunicación) interrelacionados e interdependientes, que buscan alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica”.

CAPITULO III

SISTEMA DE HIPOTESIS

3.2 Hipótesis y Variables de la Investigación

3.2.1 Hipótesis General

La aplicación del Plan de Auditoría Financiera incide significativamente en la detección de deficiencias en el área de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Ocongate, periodo 2022.

3.2.2 Hipótesis Específicos

- a. La aplicación de procedimientos sustantivos analíticos influye positivamente en la detección de deficiencias en las conciliaciones bancarias en la auditoría financiera presupuestal de la Municipalidad Distrital de Ocongate, periodo 2022.
- b. La aplicación de pruebas de detalles de transacciones y balances influyen considerablemente en la detección de deficiencias en los saldos de caja en la auditoría financiera presupuestal de la Municipalidad Distrital de Ocongate, periodo 2022.
- c. La aplicación de pruebas de control influye significativamente en la detección de deficiencias en los procesos del Área de Tesorería en la auditoría financiera presupuestal de la Municipalidad Distrital de Ocongate, periodo 2022.

3.3 Variables del Problema de Investigación

Variable Independiente

(X) : PLAN DE AUDITORIA

Variable Dependiente

(Y) : DEFICIENCIAS EN EL AREA DE TESORERIA

3.4 OPERACIONALIZACION DE VARIABLES

Tabla 3. Operacionalización de variables

VARIABLES	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	N°	Indicadores	
Plan de Auditoría	(CGR, 2020) La planificación implica el establecimiento de una estrategia general de auditoría con relación al encargo y el desarrollo de un plan de auditoría eficiente; lo cual ayuda al auditor a identificar las áreas de riesgo, a resolver problemas potenciales, a administrar adecuadamente el proceso de auditoría, a efectuar la selección del equipo y supervisión del trabajo.	(NEGOCIOS Y EMPRESA, s.f) El Plan de Auditoría es aquella planificación que detalla los diferentes tipos de procedimientos que se van a realizar para llevar a cabo una auditoría, es realizada por el responsable la Comisión Auditora. Es decir, describe qué se va a auditar, cuál es el alcance esperado de la auditoría, qué procesos se utilizarán en la realización de la auditoría para la detección de riesgos y deficiencias, la duración y quiénes serán parte del equipo auditor. Para ello el plan de auditoría debe ser realista y objetivo, en caso contrario, se invertirá esfuerzos en acciones innecesarias.	Procedimientos Sustantivos Analíticos	1	Análisis de Tendencias	
				2	Pruebas de Razonabilidad	
				3	Calculo de Ratios Financieros	
			Pruebas de detalles de transacciones y balances	4	Pruebas de Corte	
				5	Inspección física de Activos	
				6	Revisión de conciliaciones	
				7	Pruebas asistidas al software	
				8	Muestreo de partidas	
				Pruebas de Control	9	Arqueo de Caja
					10	Entrevista con el Personal
					11	Encuestas
Deficiencias en el Área de Tesorería	(IFAC, 2009)La Auditoría Financiera es un proceso que se utiliza para verificar la exactitud de los estados financieros y los informes de una empresa, para el cual el auditor debe comunicar adecuadamente las diferentes deficiencias que se hayan identificado durante la realización de la auditoría de los estados financieros.	(Economistas, 2014) Las deficiencias en auditoría son aquellas que según el juicio profesional del auditor, tienen la importancia suficiente para merecer la atención de los responsables de la entidad.	Deficiencias en Conciliaciones Bancarias	12	Método de los saldos correctos.	
				13	Método de los saldos encontrados.	
			Deficiencias en saldos de Caja	14	Arqueo de Caja	
				15	Conciliaciones entre las áreas	
			Deficiencias en los procesos de Tesorería	16	Normativa legal	
				17	Encuestas	
				18	Entrevista	

CAPITULO IV

METODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN

4.1 Tipo y Nivel de Investigación

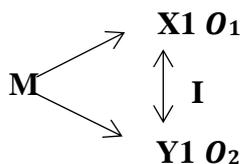
4.1.1 Tipo de Investigación

(Sánchez & Suárez, 2017) El presente trabajo se realizará en base a un tipo básico aplicado, dado que se busca estudiar un problema con el fin de la búsqueda de nuevos conocimientos por medio de la recolección de información, utilizando herramientas como: artículos científicos, libros, normativa vigente sobre el Plan de Auditoria y las Deficiencias en Auditoria, el cual servirá de base para trabajos futuros.

4.1.2 Nivel de Investigación

La presente investigación es de nivel descriptivo debido a que las características descriptivas tienen como fin principal estudiar la incidencia de los niveles de una o demás variables en una población y la investigación es correlacional debido a que busca estudiar la relación que tiene la variable independiente respecto a la dependiente.

Figura 3: Nivel descriptivo



Nota: Nivel descriptivo

Dónde:

M: Muestra de estudio

O1: Plan de Auditoria

O2: Deficiencias en el Área de Tesorería

I: Incidencia

4.2 Diseño de Investigación

El presente trabajo de investigación es de diseño no experimental o transversal correlacional. Según (Hernandez, 2001) la investigación no experimental “es una investigación en la que las variables independientes no se manipulan porque ya han sucedido, es decir las inferencias sobre las relaciones entre variables se realizan sin intervención directa y se observan tal cual se han dado en su contexto original”.

4.3 Población y Muestra

4.3.1 Población

La población del presente trabajo de investigación está constituida por la información de la Auditoría Financiera Gubernamental, considerando así a los 70 Auditores de la ciudad del Cusco inscritos en la Contraloría General de la República aproximadamente debido a la fluctuación permanente de inscripción de auditores en cada sociedad.

4.3.2 Muestra

El presente trabajo de investigación utilizó la técnica del muestreo no probabilístico debido a que no todos los individuos de la población tienen la misma oportunidad de ser seleccionados, en esta oportunidad está constituida por 35 auditores seleccionados dentro de ellos la comisión auditora encargada para la realización de la auditoría financiera gubernamental de la Municipalidad Distrital de Ocongate.

4.4 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

4.4.1 Técnicas

(Jungyent, 1994) Indica que se utilizarán diferentes instrumentos que el investigador puede utilizar para obtener datos los cuales al ser analizados nos permitan dar respuesta a las preguntas de la investigación, bajo un enfoque cualitativo, cuantitativo o una combinación de

ambos, en las diversas etapas del proceso de la investigación. Las técnicas para la recolección de información será el siguiente:

- **Encuesta:** Es una técnica mediante el cual se recoge y analiza una serie de datos de una muestra del que se pretende extraer, describir y explicar una serie de características.
- **Análisis Documentario:** Consiste en seleccionar las cuentas o partidas significativas con la finalidad de estudiar, verificar y analizar el contenido de la información.

4.4.2 Instrumentos

(Jungyent, 1994), El instrumento que se utilizará en el estudio será el cuestionario el cual estará conformado por una serie de preguntas donde se les aplicará a los trabajadores quienes serán parte de la muestra. Además, utilizaremos el análisis documental y la encuesta a los profesionales

4.5 Técnicas de Análisis e Interpretación de la Información

Las técnicas de análisis e interpretación de la información que utilizaremos para el presente trabajo de información se hará mediante Microsoft Office Excel que se utilizará para la tabulación e interpretación de las preguntas, Microsoft Office Word que se utilizará para registrar las preguntas y entrevista que llevaremos a cabo.

4.6 Técnicas para demostrar la verdad o falsedad de las hipótesis planteadas

Para demostrar la verdad o falsedad de la información, se utilizará el programa estadístico SPSS en su versión N°27, para la comprobación y prueba de hipótesis mediante la prueba de chi-cuadrado.

CAPITULO V

ANALISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

5.1 Análisis e interpretación de resultados

Confiabilidad del Instrumento

Los resultados que se presentan líneas más abajo muestran la respuesta a la pregunta general de la investigación la cual se refiere a de qué manera el Plan de Auditoría Financiera incide en la detección de deficiencias en el Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Ocongate, periodo 2022. Para el cual fue necesario utilizar la fórmula de Alfa de Cronbach, con el fin principal de presentar la confiabilidad de los resultados al utilizar el instrumento del cuestionario, el mismo que fue aplicado a 35 auditores financieros del Cusco inscritos en la Contraloría General de la República entre Supervisores, auditores encargados, auditores y asistentes, estos incluyen a la comisión auditora que participo en la Auditoría Financiera Gubernamental de la Municipalidad Distrital de Ocongate y demás auditores que participaron en alguna Auditoría Financiera Gubernamental de alguna entidad pública. A dichos auditores se les realizo las respectivas preguntas que contiene el cuestionario, donde nos permitió conocer hasta qué punto los resultados que se obtuvieron con las diferentes preguntas son “consistentes entre sí”.

Tabla 4. Rangos del Alfa de Cronbach

Nivel de Confiabilidad	Valor del Alfa de Cronbach
Excelente	[0.9 - 1]
Muy Bueno	[0.7- 0.9]
Bueno	[0.5 - 0.7]
Regular	[0.3 - 0.5]
Deficiente	[0 - 0.3]

Fuente: Avecillas & Lozano (2016)

Para el cual el instrumento estadístico presenta los siguientes resultados:

Tabla 5. Estadística de Fiabilidad

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,951	,948	24

Fuente: Resultado del procesamiento de datos

Analizando los resultados de la tabla donde muestra los resultados que se obtuvieron en referencia a las dos variables de la investigación (Plan de Auditoría y Deficiencias en el Área de Tesorería), el coeficiente de confiabilidad de los 24 elementos que forman parte del cuestionario fue de 0.948, lo que significa que por ser muy aproximado a la unidad evidencia que el grado de confiabilidad es excelente. Por lo tanto, el trabajo de investigación realizado mostro las siguientes dimensiones: i) Procedimientos Sustantivos Analíticos, ii) Pruebas de detalles de transacciones y balances iii) Pruebas de Control iv) Deficiencias en Conciliaciones Bancarias, v) Deficiencias en saldos de Caja y vi) Deficiencias en los procesos de Tesorería.

Confiabilidad de la primera variable: Plan de Auditoría

Tabla 6. Estadística de Fiabilidad

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,908	,916	12

Fuente: Resultado del procesamiento de datos

Observamos los resultados que se muestra en la tabla, donde se mide la confiabilidad de la primera variable “Plan de Auditoría”, para el que se aplicó el Alfa de Cronbach, el mismo que da como resultado 0.916, lo que evidencia por ser cercano a la unidad que los datos que se logró recopilar en el estudio de esta variable es “excelente”, es decir es confiable.

Confiabilidad de la segunda variable: Deficiencias en el Área de Tesorería

Tabla 7. Estadística de Fiabilidad

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,898	,873	12

Fuente: Resultado del procesamiento de datos

Observamos los resultados que se muestra en la tabla, donde se mide la confiabilidad de la segunda variable “Deficiencias en el Área de Tesorería”, para el que se aplicó el Alfa de Cronbach, el mismo que da como resultado 0.873, lo que evidencia por ser cercano a la unidad que los datos que se logró recopilar en el estudio de esta variable es “muy bueno”, es decir es confiable.

Distribución de Frecuencias

Pregunta N° 1: Considera usted que, ¿la etapa más importante de la auditoría Financiera Gubernamental es la Planificación?

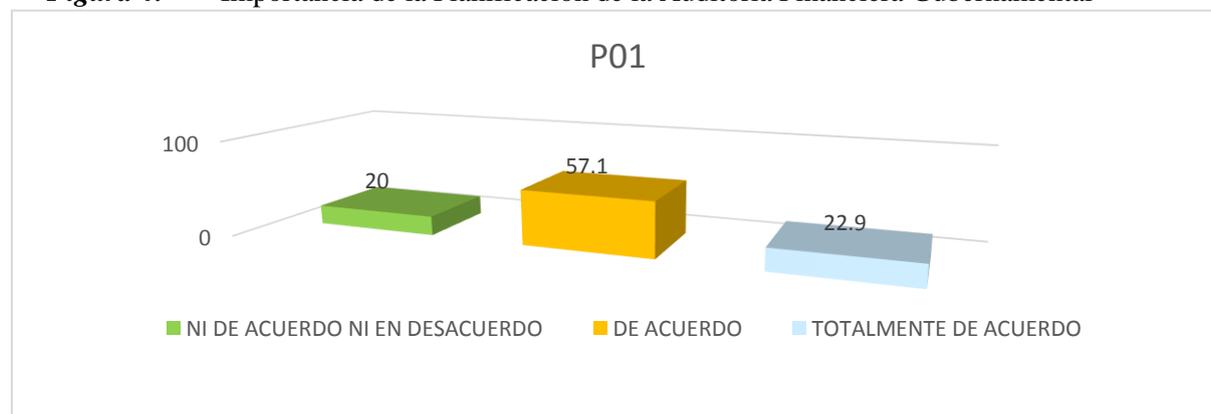
Tabla 8. Importancia de la Planificación de la Auditoría Financiera Gubernamental

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	7	20.0	20.0	20.0
	DE ACUERDO	20	57.1	57.1	77.1
	TOTALMENTE DE ACUERDO	8	22.9	22.9	100.0
	Total	35	100.0	100.0	

Nota de cuadro: Importancia de la Planificación de la Auditoría Financiera Gubernamental

Fuente: Encuesta aplicada

Figura 4: Importancia de la Planificación de la Auditoría Financiera Gubernamental



Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

De acuerdo a los 35 auditores seleccionados entre supervisores, auditores encargados, auditores y asistentes que están inscritos en la Contraloría General de la Republica, entre ellos la comisión auditora que realizo la Auditoria Financiera Gubernamental de la Municipalidad Distrital de Ocongate respondieron respecto a la importancia de la etapa de Planificación en la Auditoria Financiera Gubernamental, a lo que respondieron: que estaban ni de acuerdo ni en desacuerdo un 20%, de acuerdo un 57.1% y totalmente de acuerdo un 22.9%. Por consiguiente, se concluye que los auditores están de acuerdo en que es de importancia la etapa de Planificación en la realización de la Auditoria Financiera Gubernamental de la Municipalidad Distrital de Ocongate.

Pregunta N° 2: Usted como auditor, ¿utiliza más tiempo en la preparación del plan de auditoria para una mejor detección de deficiencias?

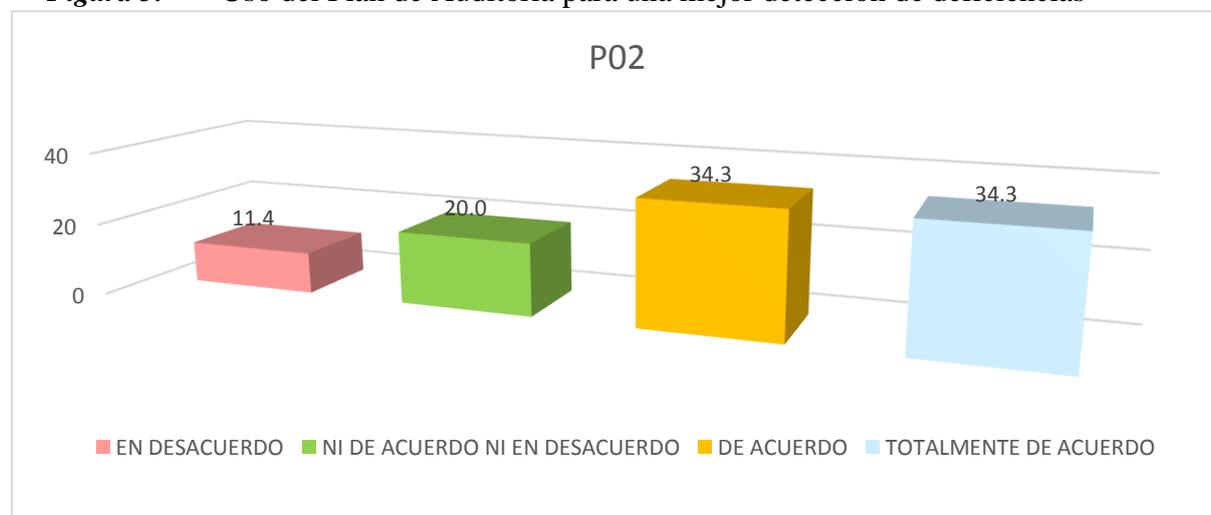
Tabla 9. *Uso del Plan de Auditoria para una mejor detección de deficiencias*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	EN DESACUERDO	4	11.4	11.4
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	7	20.0	31.4
	DE ACUERDO	12	34.3	65.7
	TOTALMENTE DE ACUERDO	12	34.3	100.0
	Total	35	100.0	100.0

Nota de cuadro: Uso del Plan de Auditoria para una mejor detección de deficiencias

Fuente: Encuesta aplicada

Figura 5: Uso del Plan de Auditoria para una mejor detección de deficiencias



Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

De acuerdo a los 35 auditores seleccionados entre supervisores, auditores encargados, auditores y asistentes que están inscritos en la Contraloría General de la República, entre ellos la comisión auditora que realizó la Auditoría Financiera Gubernamental de la Municipalidad Distrital de Ocongate respondieron respecto a la empleabilidad de mayor tiempo para la realización del Plan de Auditoría y de esta manera tener una mejor detección de riesgos, a lo que respondieron: que estaban en desacuerdo un 11.4%, ni de acuerdo ni en desacuerdo un 20%, de acuerdo un 34.3% y totalmente de acuerdo un 34.3%. Por consiguiente, se concluye que los auditores están de acuerdo y totalmente de acuerdo en que para que exista una mejor detección de riesgos es importante que se emplee mayor tiempo en la realización del Plan de Auditoría a detalle de la Auditoría Financiera Gubernamental de la Municipalidad Distrital de Ocongate.

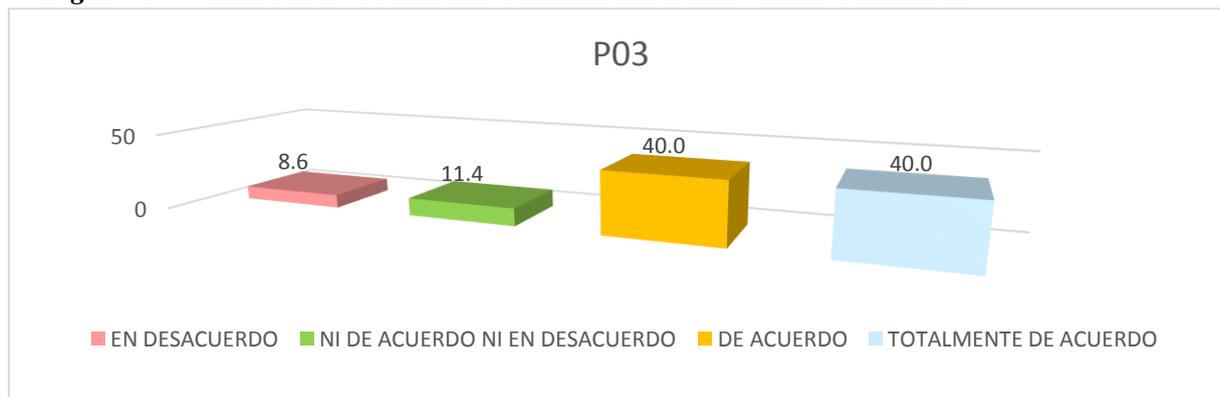
Pregunta N° 3: Se conoce que el área de Tesorería es sensible a errores, por lo tanto, ¿usted considera que el Plan de Auditoría correctamente diseñado tendrá resultados óptimos?

Tabla 10. Incidencia de un Plan de Auditoría correctamente diseñado

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
EN DESACUERDO	3	8.6	8.6	8.6
NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	4	11.4	11.4	20.0
Válido DE ACUERDO	14	40.0	40.0	60.0
TOTALMENTE DE ACUERDO	14	40.0	40.0	100.0
Total	35	100.0	100.0	

Nota de cuadro: Incidencia de un Plan de Auditoría correctamente diseñado

Fuente: Encuesta aplicada

Figura 6: Incidencia de un Plan de Auditoria correctamente diseñado

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

De acuerdo a los 35 auditores seleccionados entre supervisores, auditores encargados, auditores y asistentes que están inscritos en la Contraloría General de la Republica, entre ellos la comisión auditora que realizo la Auditoria Financiera Gubernamental de la Municipalidad Distrital de Ocongate respondieron respecto a que el área de Tesorería es sensible a errores, los auditores consideran que el Plan de Auditoria correctamente diseñado tendrá resultados óptimos, a lo que respondieron: que estaban en desacuerdo un 8.6%, ni de acuerdo ni en desacuerdo un 11.4%, de acuerdo un 40% y totalmente de acuerdo un 40%. Por consiguiente, se concluye que los auditores están de acuerdo y totalmente de acuerdo en que a razón que el Área de Tesorería es un área altamente sensible a errores entonces un Plan de Auditoria correctamente diseñados tendrá mejores resultados en la Auditoria Financiera Gubernamental de la Municipalidad Distrital de Ocongate.

Pregunta N° 4: ¿Usted considera que las deficiencias de mayor riesgo se encuentran en el área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Ocongate?

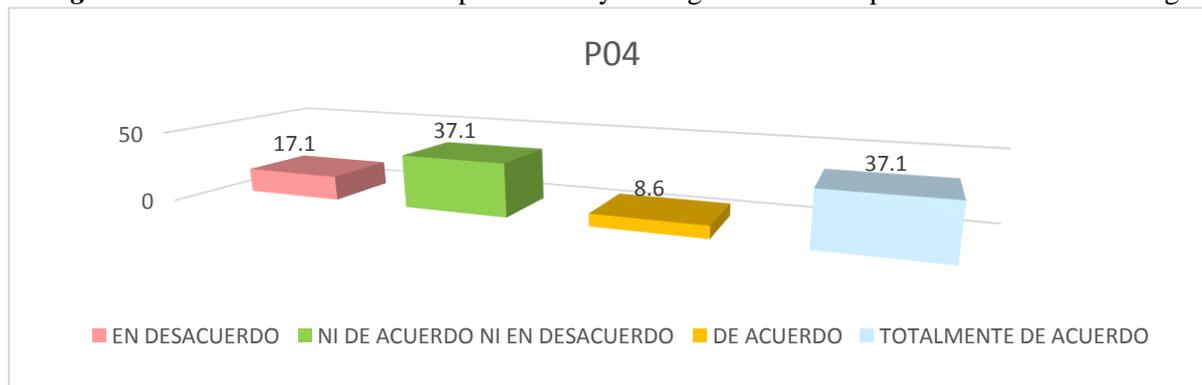
Tabla 11. El área de Tesorería presenta mayor riesgo en la Municipalidad Distrital de Ocongate

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido EN DESACUERDO	6	17.1	17.1	17.1
NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	13	37.1	37.1	54.3
DE ACUERDO	3	8.6	8.6	62.9
TOTALMENTE DE ACUERDO	13	37.1	37.1	100.0
Total	35	100.0	100.0	

Nota de cuadro: El área de Tesorería presenta mayor riesgo en la Municipalidad Distrital de Ocongate

Fuente: Encuesta aplicada

Figura 7: El área de Tesorería presenta mayor riesgo en la Municipalidad Distrital de Ocongate



Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

De acuerdo a los 35 auditores seleccionados entre supervisores, auditores encargados, auditores y asistentes que están inscritos en la Contraloría General de la República, entre ellos la comisión auditora que realizó la Auditoría Financiera Gubernamental de la Municipalidad Distrital de Ocongate respondieron respecto a que las deficiencias de mayor riesgo se encuentran en el área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Ocongate, a lo que respondieron: que estaban en desacuerdo un 17.1%, ni de acuerdo ni en desacuerdo un 37.1%, de acuerdo un 8.6% y totalmente de acuerdo un 37.1%. Por consiguiente, se concluye que los están totalmente de acuerdo en que el Área de Tesorería es un área altamente sensible a deficiencias de mayor riesgo en la Auditoría Financiera Gubernamental de la Municipalidad Distrital de Ocongate por lo que amerita mayor detalle en su revisión.

Pregunta N° 5: En su experiencia como auditor, ¿considera que el mayor porcentaje de procedimientos considerados en el Plan de Auditoría deben ser utilizado para el Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Ocongate?

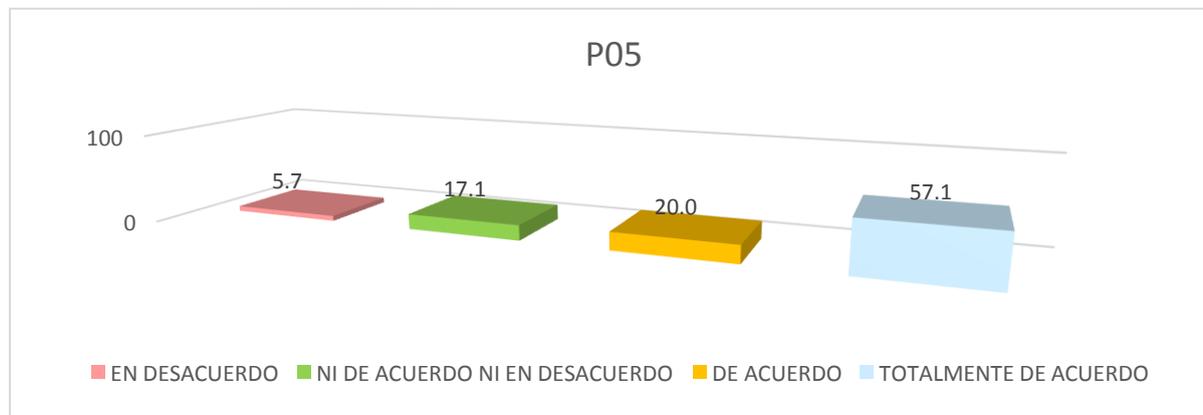
Tabla 12. Mayor porcentaje de procedimientos del Plan de Auditoría deben ser para el Área de Tesorería.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	EN DESACUERDO	2	5.7	5.7	5.7
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	6	17.1	17.1	22.9
	DE ACUERDO	7	20.0	20.0	42.9
	TOTALMENTE DE ACUERDO	20	57.1	57.1	100.0

Total	35	100.0	100.0
-------	----	-------	-------

*Nota de cuadro: Mayor porcentaje de procedimientos del Plan de Auditoria deben ser para el Área de Tesorería.
Fuente: Encuesta aplicada*

Figura 8: Mayor porcentaje de procedimientos del Plan de Auditoria deben ser para el Área de Tesorería.



Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

De acuerdo a los 35 auditores seleccionados entre supervisores, auditores encargados, auditores y asistentes que están inscritos en la Contraloría General de la República, entre ellos la comisión auditora que realizó la Auditoria Financiera Gubernamental de la Municipalidad Distrital de Ocongate respondieron respecto a que el porcentaje de procedimientos utilizados en el Plan de Auditoria deben de ser para el área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Ocongate, a lo que respondieron: que estaban en desacuerdo un 5.7%, ni de acuerdo ni en desacuerdo un 17.1%, de acuerdo un 20% y totalmente de acuerdo un 57.1%. Por consiguiente, se concluye que los están totalmente de acuerdo en que un mayor porcentaje de los procedimientos de auditoria incluidos en el Plan de Auditoria deben de ser en referencia al Área de Tesorería debido a que es un área altamente sensible a deficiencias de mayor riesgo.

Pregunta N° 6: En su opinión, ¿la auditoría externa es una medida que puede ayudar a prevenir posibles deficiencias en la Oficina de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Ocongate?

Tabla 13. Importancia de la auditoría externa para prevenir deficiencias en el área de tesorería.

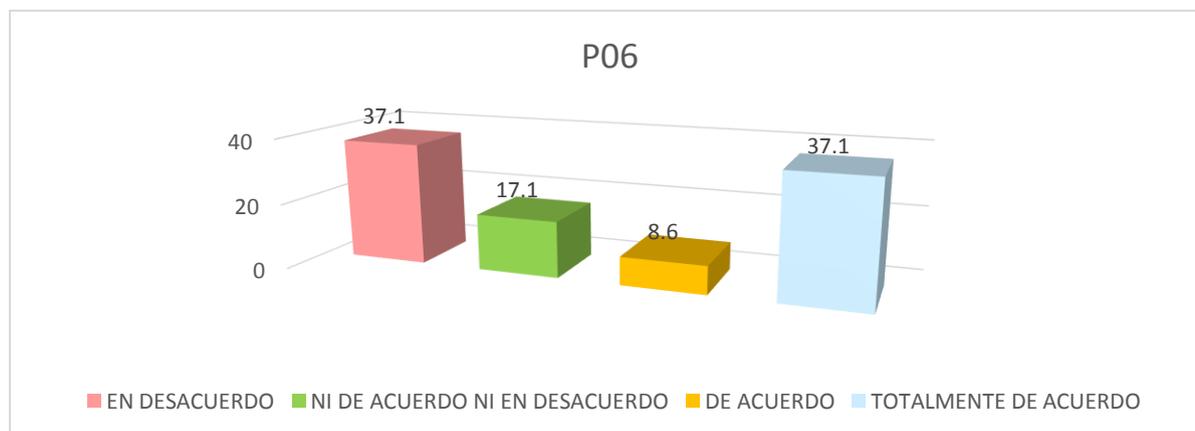
Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
------------	------------	-------------------	----------------------

	EN DESACUERDO	13	37,1	37,1	37,1
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	6	17,1	17,1	54,3
Válido	DE ACUERDO	3	8,6	8,6	62,9
	TOTALMENTE DE ACUERDO	13	37,1	37,1	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Nota de cuadro: Importancia de la auditoría externa para prevenir deficiencias en el área de tesorería.

Fuente: Encuesta aplicada

Figura 9: Importancia de la auditoría externa para prevenir deficiencias en el área de tesorería.



Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

De acuerdo a los 35 auditores seleccionados entre supervisores, auditores encargados, auditores y asistentes que están inscritos en la Contraloría General de la República, entre ellos la comisión auditora que realizó la Auditoría Financiera Gubernamental de la Municipalidad Distrital de Ocongate respondieron respecto a que la auditoría externa es una medida que puede ayudar a prevenir posibles deficiencias en la Oficina de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Ocongate, a lo que respondieron: que estaban en desacuerdo un 37.1%, ni de acuerdo ni en desacuerdo un 17.1%, de acuerdo un 8.6% y totalmente de acuerdo un 37.1%. Por consiguiente, se concluye que los auditores están de acuerdo que la realización de una auditoría externa ayuda a detectar y prevenir deficiencias en las diferentes Oficinas de la Municipalidad Distrital de Ocongate.

Pregunta N° 7: Considera usted, ¿aquellas deficiencias significativas halladas en el Área de Tesorería son de mayor relevancia para el informe de auditoría financiera en la Municipalidad Distrital de Ocongate?

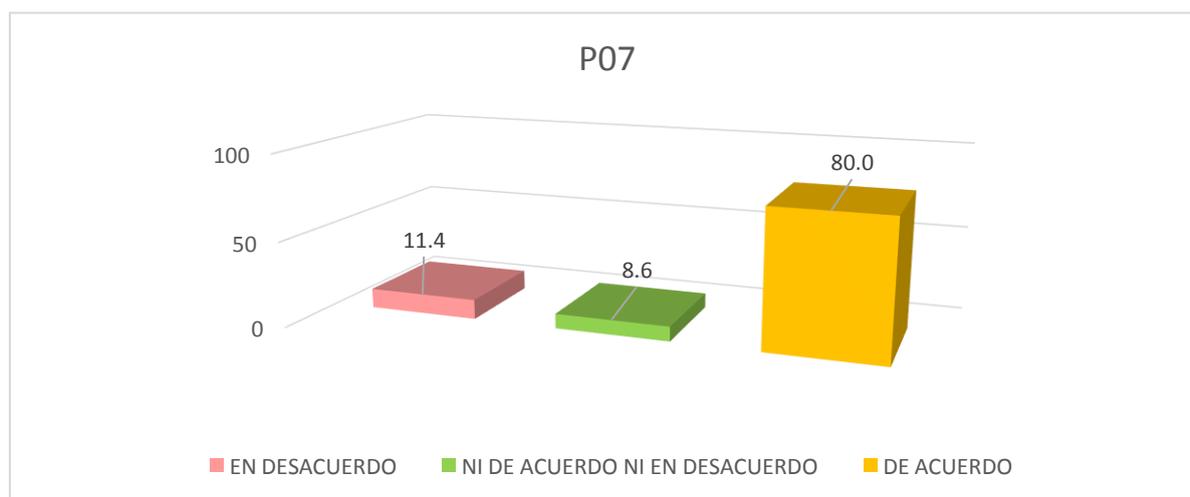
Tabla 14. Importancia de las deficiencias significativas del área de tesorería para el informe de auditoría

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	EN DESACUERDO	4	11,4	11,4	11,4
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	3	8,6	8,6	20,0
	DE ACUERDO	28	80,0	80,0	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Nota de cuadro: Importancia de las deficiencias significativas del área de tesorería para el informe de auditoría

Fuente: Encuesta aplicada

Figura 10: Importancia de las deficiencias significativas del área de tesorería para el informe de auditoría



Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

De acuerdo a los 35 auditores seleccionados entre supervisores, auditores encargados, auditores y asistentes que están inscritos en la Contraloría General de la República, entre ellos la comisión auditora que realizó la Auditoría Financiera Gubernamental de la Municipalidad Distrital de Ocongate respondieron respecto a que aquellas deficiencias significativas halladas en el Área de Tesorería son de mayor relevancia para el informe de auditoría financiera en la Municipalidad Distrital de Ocongate, a lo que respondieron: que estaban en desacuerdo un 11.4%, ni de acuerdo ni en desacuerdo un 8.6% y de acuerdo un 80%. Por consiguiente, se concluye que los auditores están de acuerdo en que generalmente en el Informe de Auditoría existen mayores deficiencias significativas del Área de Tesorería porque es un área altamente sensible a riesgos inherentes y de control.

Pregunta N° 8: Usted como auditor considera que, ¿el conocimiento de los riesgos de la

Oficina de tesorería es de importancia para programar procedimientos de auditoría eficaces durante la auditoría financiera a la Municipalidad Distrital de Ocongata?

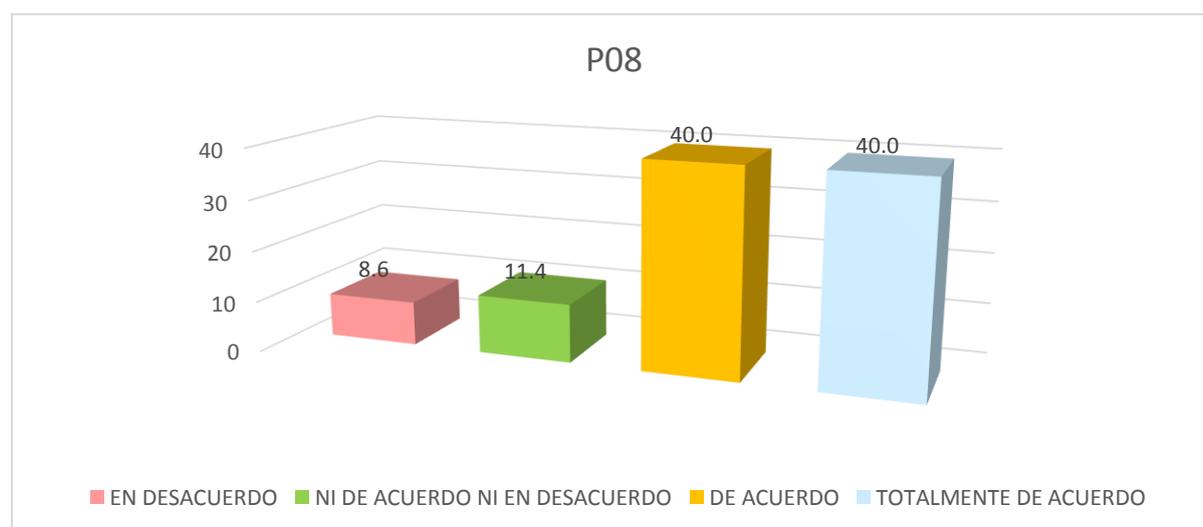
Tabla 15. Importancia del conocimiento de los riesgos de la Oficina de Tesorería para programar los procedimientos de auditoría eficaces.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	EN DESACUERDO	3	8,6	8,6	8,6
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	4	11,4	11,4	20,0
	DE ACUERDO	14	40,0	40,0	60,0
	TOTALMENTE DE ACUERDO	14	40,0	40,0	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Nota de cuadro: Importancia del conocimiento de los riesgos de la Oficina de Tesorería para programar los procedimientos de auditoría eficaces.

Fuente: Encuesta aplicada

Figura 11: Importancia del conocimiento de los riesgos de la Oficina de Tesorería para programar los procedimientos de auditoría eficaces.



Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

De acuerdo a los 35 auditores seleccionados entre supervisores, auditores encargados, auditores y asistentes que están inscritos en la Contraloría General de la República, entre ellos la comisión auditora que realizó la Auditoría Financiera Gubernamental de la Municipalidad Distrital de Ocongata respondieron respecto a que el conocimiento de los riesgos de la Oficina de tesorería es de importancia para programar procedimientos de auditoría eficaces durante la

auditoría financiera a la Municipalidad Distrital de Ocongate, a lo que respondieron: que estaban en desacuerdo un 8.6%, ni de acuerdo ni en desacuerdo un 11.4%, de acuerdo un 40% y totalmente de acuerdo un 40%. Por consiguiente, se concluye que los auditores están totalmente de acuerdo en que usualmente se hallan deficiencias significativas en el Área de Tesorería debido a que es un área altamente sensible a deficiencias de mayor riesgo y estos son comunicados en el Informe de Auditoría Financiera Gubernamental.

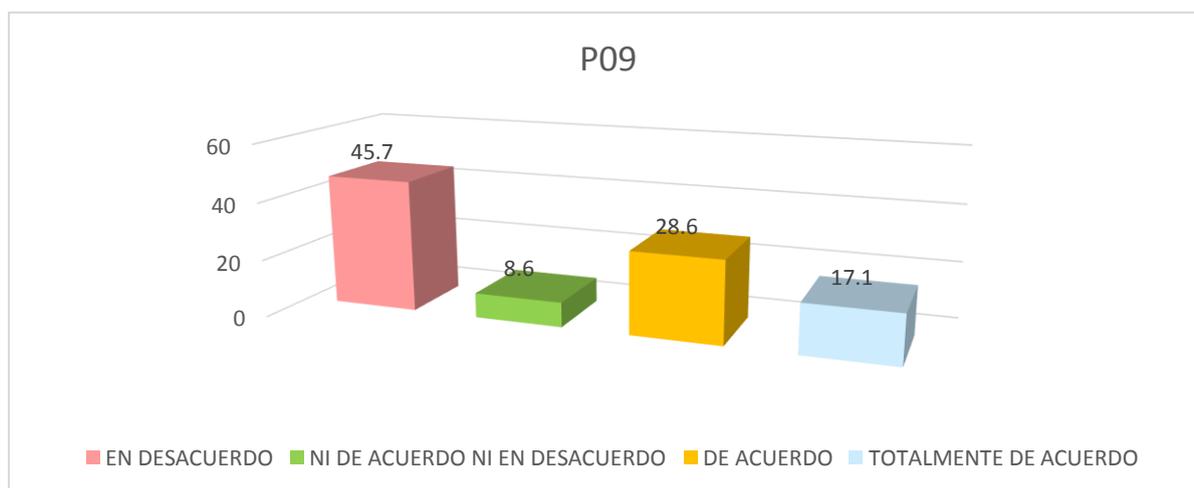
Pregunta N° 9: En su opinión, ¿para un adecuado Plan de Auditoria se debe establecer correctamente las áreas y procesos a ser auditados?

Tabla 16. Un adecuado Plan de Auditoria establece correctamente las áreas y procesos a ser auditados

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
EN DESACUERDO	16	45,7	45,7	45,7
NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	3	8,6	8,6	54,3
DE ACUERDO	10	28,6	28,6	82,9
TOTALMENTE DE ACUERDO	6	17,1	17,1	100,0
Total	35	100,0	100,0	

Nota de cuadro: Un adecuado Plan de Auditoria establece correctamente las áreas y procesos a ser auditados
Fuente: Encuesta aplicada

Figura 12: Un adecuado Plan de Auditoria establece correctamente las áreas y procesos a ser auditados



Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

De acuerdo a los 35 auditores seleccionados entre supervisores, auditores encargados, auditores y asistentes que están inscritos en la Contraloría General de la República, entre ellos

la comisión auditora que realizó la Auditoría Financiera Gubernamental de la Municipalidad Distrital de Ocongata respondieron respecto a que para tener un adecuado Plan de Auditoría se debe establecer correctamente las áreas y procesos a ser auditados, a lo que respondieron: que estaban en desacuerdo un 45.7%, ni de acuerdo ni en desacuerdo un 8.6%, de acuerdo un 28.6% y totalmente de acuerdo un 17.1%. Por consiguiente, se concluye que los auditores están en desacuerdo con que para tener un adecuado Plan de Auditoría únicamente debe establecer las áreas y procesos a aplicar porque para un adecuado Plan de auditoría debe existir un buen conocimiento de la entidad el cual permitirá a la comisión auditora establecer el error tolerable, el mismo que permitirá ver la significancia de las cuentas y las áreas más sensibles al riesgo de auditoría.

Pregunta N° 10: Considera usted que, la aplicación de procedimientos sustantivos analíticos por parte de la comisión auditora que realizó la Auditoría Financiera de la Municipalidad. ¿Fue adecuada para la entidad?

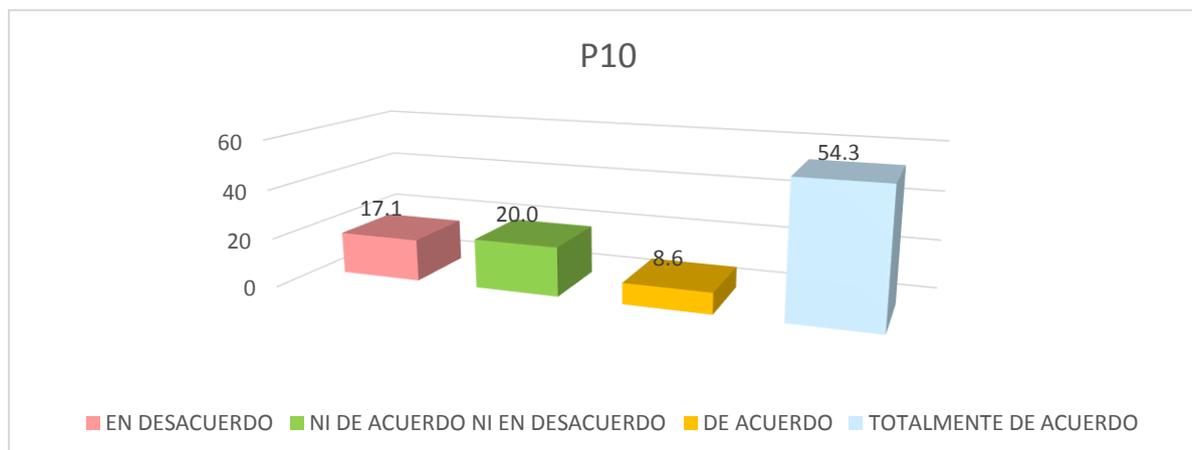
Tabla 17. *la aplicación de procedimientos sustantivos analíticos por parte de la comisión auditora, fue adecuada.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	6	17,1	17,1	17,1
	7	20,0	20,0	37,1
Válido	3	8,6	8,6	45,7
	19	54,3	54,3	100,0
Total	35	100,0	100,0	

Nota de cuadro: la aplicación de procedimientos sustantivos analíticos por parte de la comisión auditora, fue correcta.

Fuente: Encuesta aplicada

Figura 13: La aplicación de procedimientos sustantivos analíticos por parte de la comisión auditora, fue correcta.



Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

De acuerdo a los 35 auditores seleccionados entre supervisores, auditores encargados, auditores y asistentes que están inscritos en la Contraloría General de la República, entre ellos la comisión auditora que realizó la Auditoría Financiera Gubernamental de la Municipalidad Distrital de Ocongate respondieron respecto a que si la aplicación de procedimientos sustantivos analíticos por parte de la comisión auditora, fue correcta, a lo que respondieron: que estaban en desacuerdo un 17.1%, ni de acuerdo ni en desacuerdo un 20%, de acuerdo un 8.6% y totalmente de acuerdo un 54.3%. Por consiguiente, se concluye que están totalmente de acuerdo en que fue adecuada los procedimientos sustantivos analíticos por parte de la comisión de auditoría debido a que se logró detectar las deficiencias significativas en el Área de Tesorería.

Pregunta N° 11: Al realizar el análisis documental de la Oficina de Tesorería, en su experiencia. ¿considera usted que la deficiencia más recurrente en dicha oficina es la existencia de errores al registrar y hallar los saldos de caja?

Tabla 18. Deficiencia más recurrente de la Oficina de Tesorería es errores en los saldos

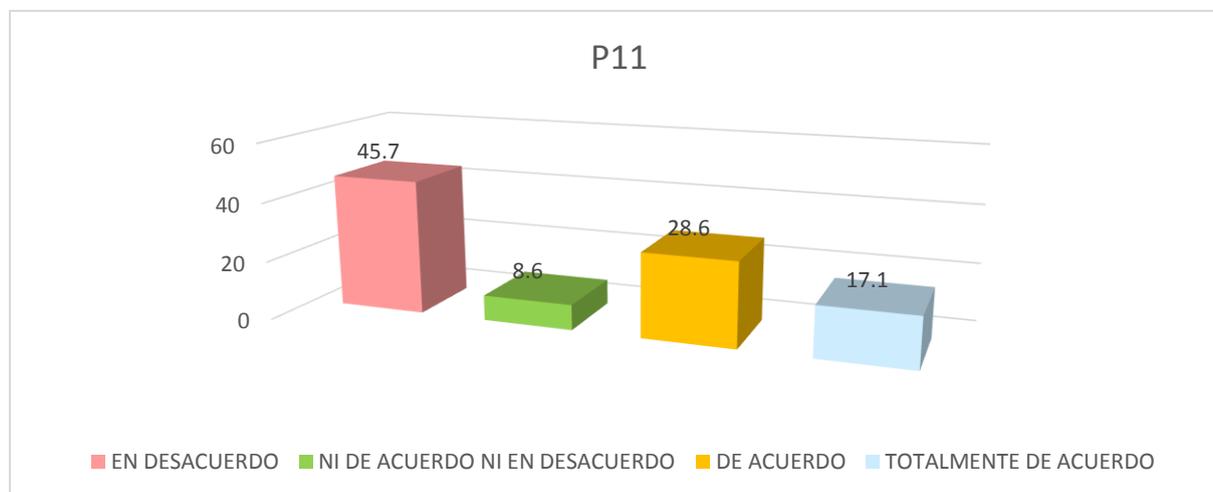
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	EN DESACUERDO	16	45.7	45.7	45.7
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	3	8.6	8.6	54.3
	DE ACUERDO	10	28.6	28.6	82.9

TOTALMENTE DE ACUERDO	6	17.1	17.1	100.0
Total	35	100.0	100.0	

Nota de cuadro: Deficiencia más recurrente de la Oficina de Tesorería es errores en los saldos

Fuente: Encuesta aplicada

Figura 14: Deficiencia más recurrente de la Oficina de Tesorería es errores en los saldos



Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

De acuerdo a los 35 auditores seleccionados entre supervisores, auditores encargados, auditores y asistentes que están inscritos en la Contraloría General de la República, entre ellos la comisión auditora que realizó la Auditoría Financiera Gubernamental de la Municipalidad Distrital de Ocongate respondieron respecto a que la deficiencia más recurrente en la oficina de Tesorería es la existencia de errores al registrar y hallar los saldos de caja, a lo que respondieron: que estaban en desacuerdo un 45.7%, ni de acuerdo ni en desacuerdo un 8.6%, de acuerdo un 28.6% y totalmente de acuerdo un 17.1%. Por consiguiente, se concluye que están en desacuerdo en que la deficiencia más recurrente de la Oficina de Tesorería es el mal registro de los saldos de caja porque en el caso de la Municipalidad Distrital de Ocongate la deficiencia más recurrente es la falta de conciliaciones entre el Libro Bancos y los Extracto bancarios, además de errores en la documentación sustentatoria de los Gastos realizados en la Municipalidad Distrital de Ocongate.

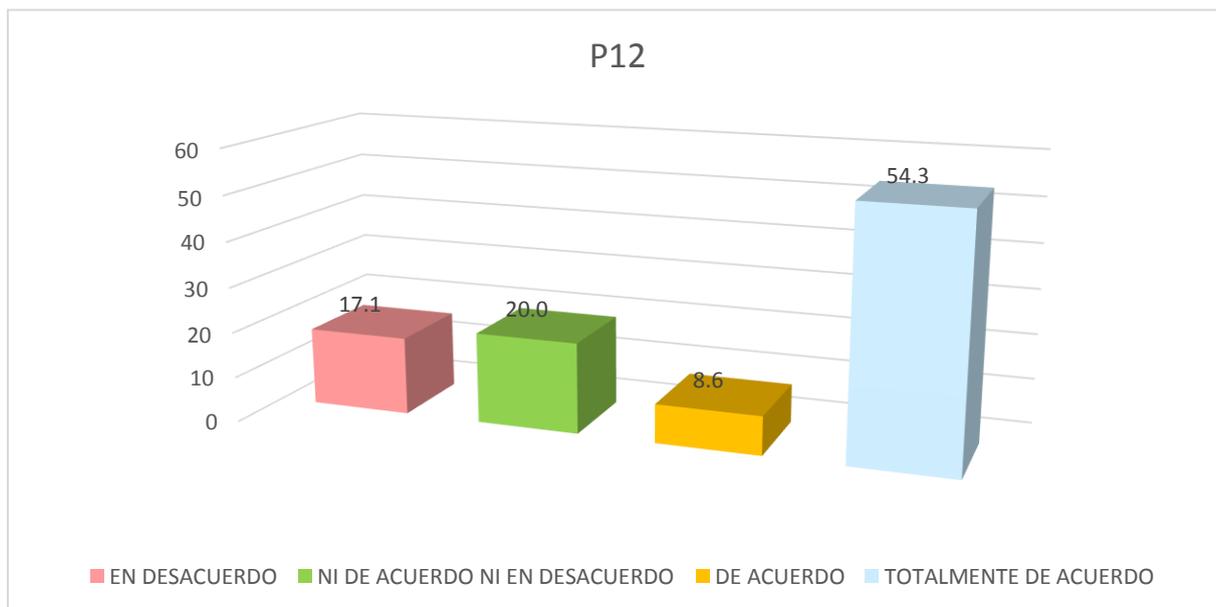
Pregunta N° 12: En su opinión, ¿la no detección de las deficiencias significativas en el área de tesorería genera sanciones legales por incumplimiento?

Tabla 19. La no detección de deficiencias en el área de tesorería genera sanciones legales

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
EN DESACUERDO	6	17.1	17.1	17.1
NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	7	20.0	20.0	37.1
DE ACUERDO	3	8.6	8.6	45.7
TOTALMENTE DE ACUERDO	19	54.3	54.3	100.0
Total	35	100.0	100.0	

Nota de cuadro: La no detección de deficiencias en el área de tesorería genera sanciones legales

Fuente: Encuesta aplicada

Figura 15: La no detección de deficiencias en el área de tesorería genera sanciones legales

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

De acuerdo a los 35 auditores seleccionados entre supervisores, auditores encargados, auditores y asistentes que están inscritos en la Contraloría General de la República, entre ellos la comisión auditora que realizó la Auditoría Financiera Gubernamental de la Municipalidad Distrital de Ocongata respondieron respecto a que la no detección de las deficiencias significativas en el área de tesorería genera sanciones legales por incumplimiento, a lo que respondieron: que estaban en desacuerdo un 17.1%, ni de acuerdo ni en desacuerdo un 20%, de acuerdo un 8.6% y totalmente de acuerdo un 54.3%. Por consiguiente, se concluye que están totalmente de acuerdo en que la falta de detección de deficiencias significativas en el área de tesorería generaría sanciones legales una vez que sean detectadas por auditoría.

Pregunta N° 13: En su opinión, ¿la no detección de las deficiencias significativas en el área

de tesorería genera perdida de dinero por fraudes y errores?

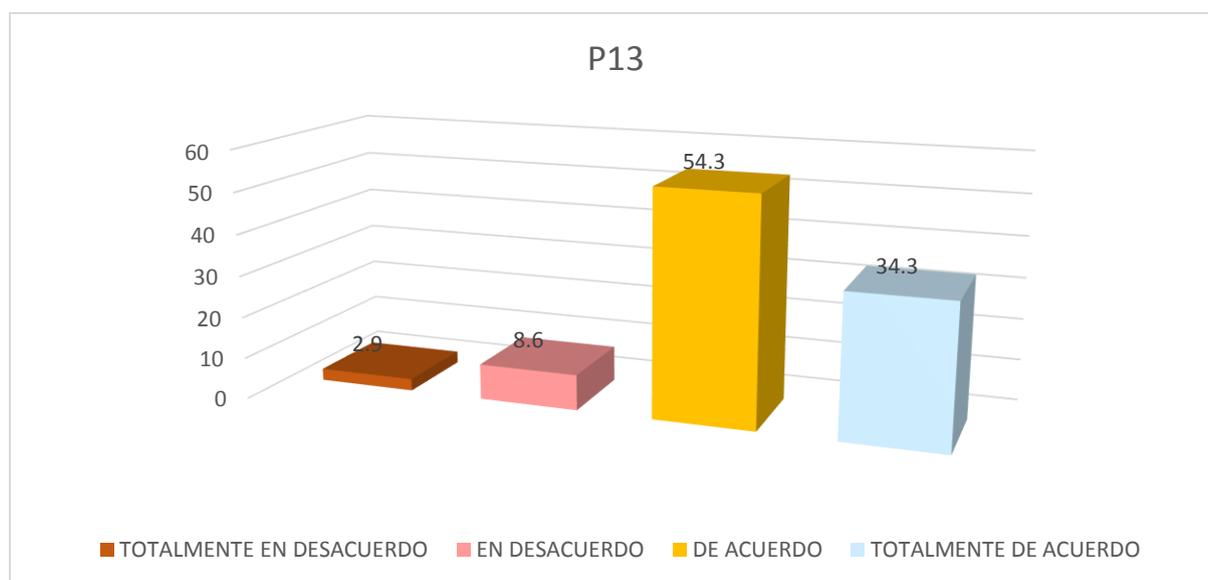
Tabla 20. La no detección de deficiencias en el área de tesorería genera perdida de efectivo

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
TOTALMENTE EN DESACUERDO	1	2.9	2.9	2.9
EN DESACUERDO	3	8.6	8.6	11.4
Válido DE ACUERDO	19	54.3	54.3	65.7
TOTALMENTE DE ACUERDO	12	34.3	34.3	100.0
Total	35	100.0	100.0	

Nota de cuadro: La no detección de deficiencias en el área de tesorería genera perdida de efectivo

Fuente: Encuesta aplicada

Figura 16: La no detección de deficiencias en el área de tesorería genera perdida de efectivo



Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

De acuerdo a los 35 auditores seleccionados entre supervisores, auditores encargados, auditores y asistentes que están inscritos en la Contraloría General de la República, entre ellos la comisión auditora que realizó la Auditoría Financiera Gubernamental de la Municipalidad Distrital de Ocongate respondieron respecto a que la no detección de las deficiencias significativas en el área de tesorería genera perdida de dinero por fraudes y errores, a lo que respondieron: que estaban totalmente en desacuerdo un 2.9%, en desacuerdo un 8.6%, de acuerdo un 54.3% y totalmente de acuerdo un 34.3%. Por consiguiente, se concluye que están de acuerdo en que la inexistencia de controles para la detección de deficiencias en el Área de tesorería generara perdidas de dinero ya sea por fraudes y errores para la Municipalidad

Distrital de Ocongate.

Pregunta N° 14: En su opinión, ¿una revisión periódica de los gastos por parte de la Oficina de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Ocongate, podría ayudar a detectar oportunamente deficiencias dentro de la misma?

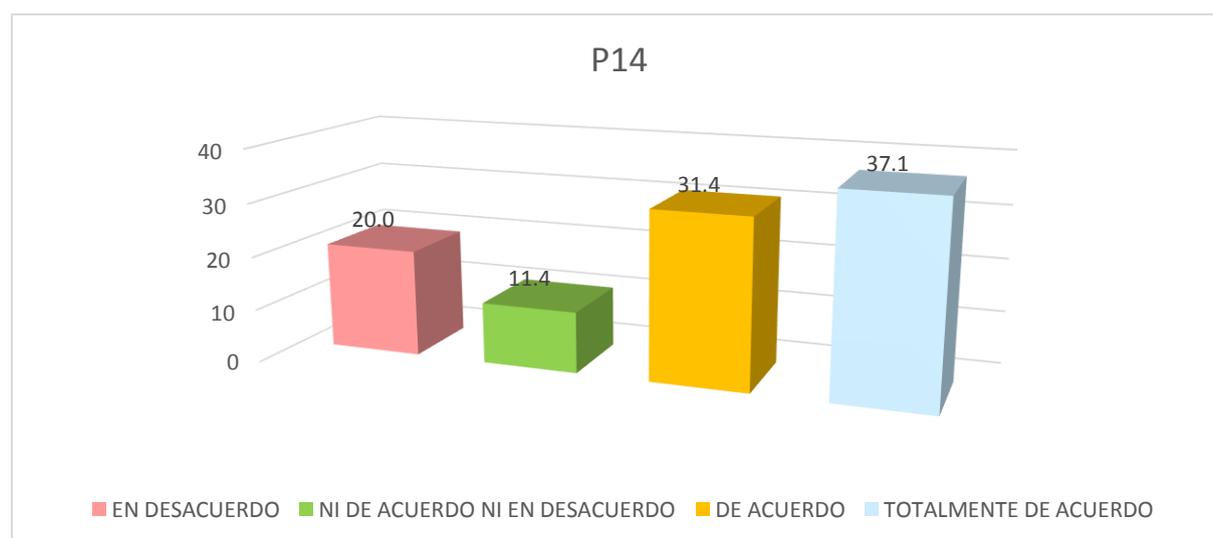
Tabla 21. Revisión periódica de gastos contribuye a detectar deficiencias en la Oficina de Tesorería.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
EN DESACUERDO	7	20.0	20.0	20.0
NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	4	11.4	11.4	31.4
DE ACUERDO	11	31.4	31.4	62.9
TOTALMENTE DE ACUERDO	13	37.1	37.1	100.0
Total	35	100.0	100.0	

Nota de cuadro: Revisión periódica de gastos contribuye a detectar deficiencias en la Oficina de Tesorería.

Fuente: Encuesta aplicada

Figura 17: Revisión periódica de gastos contribuye a detectar deficiencias en la Oficina de Tesorería.



Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

De acuerdo a los 35 auditores seleccionados entre supervisores, auditores encargados, auditores y asistentes que están inscritos en la Contraloría General de la República, entre ellos la comisión auditora que realizó la Auditoría Financiera Gubernamental de la Municipalidad Distrital de Ocongate respondieron respecto a que una revisión periódica de los gastos de la Municipalidad Distrital de Ocongate ayudara a detectar deficiencias en la Oficina de Tesorería, a lo que respondieron: que estaban en desacuerdo un 20%, ni de acuerdo ni en desacuerdo un

11.4%, de acuerdo un 31.4% y totalmente de acuerdo un 37.1%. Por consiguiente, se concluye que los auditores están totalmente de acuerdo en que una revisión y control adecuado de los gastos realizados en la Municipalidad Distrital de Ocongate ayudara a detectar oportunamente deficiencias significativas y de control en la Oficina de Tesorería.

Pregunta N° 15: En su opinión, ¿el control del manejo del flujo de efectivo de la Municipalidad Distrital de Ocongate, podría ayudar a detectar y reducir deficiencias dentro de la misma?

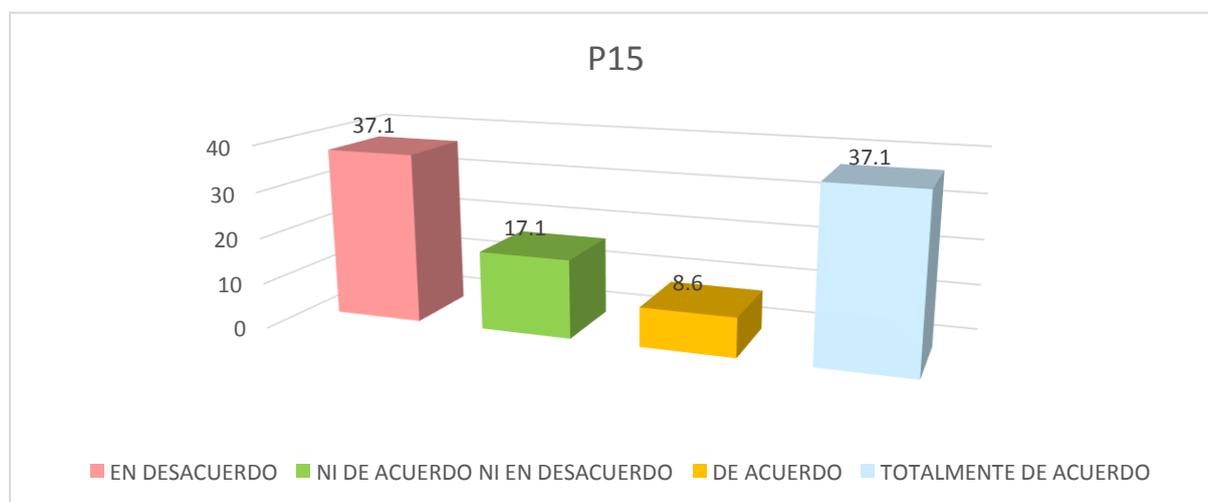
Tabla 22. Control del flujo de efectivo para la detección y reducción de deficiencias

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
EN DESACUERDO	13	37.1	37.1	37.1
NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	6	17.1	17.1	54.3
DE ACUERDO	3	8.6	8.6	62.9
TOTALMENTE DE ACUERDO	13	37.1	37.1	100.0
Total	35	100.0	100.0	

Nota de cuadro: Control del flujo de efectivo para la detección y reducción de deficiencias

Fuente: Encuesta aplicada

Figura 18: Control del flujo de efectivo para la detección y reducción de deficiencias



Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

De acuerdo a los 35 auditores seleccionados entre supervisores, auditores encargados, auditores y asistentes que están inscritos en la Contraloría General de la República, entre ellos la comisión auditora que realizó la Auditoría Financiera Gubernamental de la Municipalidad Distrital de Ocongate respondieron respecto a que si se realiza un control adecuado del flujo

de efectivo este ayudara a la detección y reducción de deficiencias dentro del área de Tesorería, a lo que respondieron: que estaban en desacuerdo un 37.1%, ni de acuerdo ni en desacuerdo un 17.1%, de acuerdo un 8.6% y totalmente de acuerdo un 37.1%. Por consiguiente, se concluye que algunos auditores están de acuerdo en que un control adecuado del flujo de efectivo ayuda a una mejor detección y reducción de deficiencias. Por lo contrario, otra parte de auditores opinan que no solo un control adecuado del flujo de efectivo ayudara a detectar y reducir deficiencias dentro de la Oficina de Tesorería a razón que dicha oficina debe ser encargado a un profesional con el perfil profesional adecuado para de esta manera priorizar el control interno en cada una de las operaciones que se llevan a cabo dentro de la misma.

Pregunta N° 16: Al realizar el análisis documental de la Oficina de Tesorería, en su experiencia. ¿considera usted que la deficiencia menos recurrente en dicha oficina es la carencia de conciliaciones bancarias?

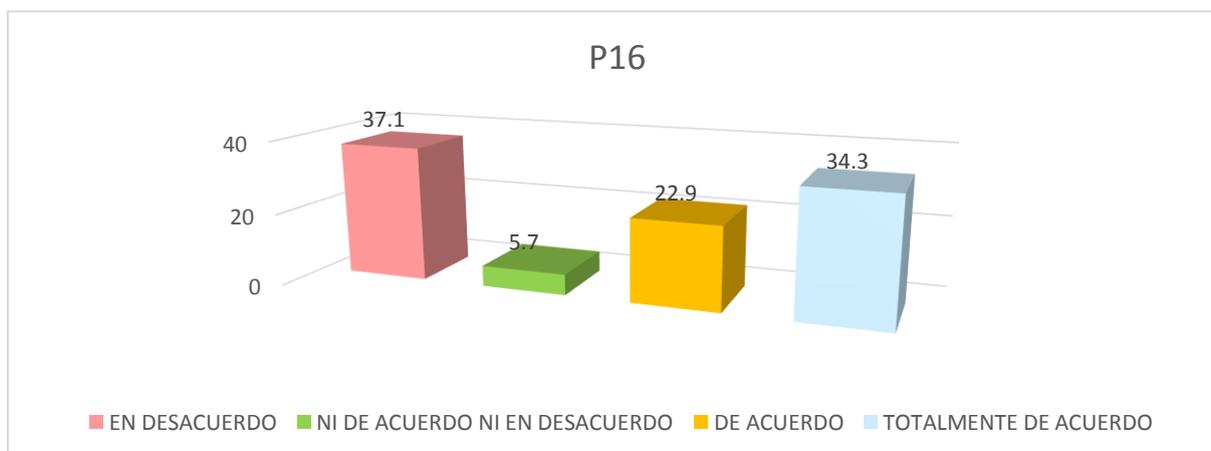
Tabla 23. Frecuencia de la deficiencia carencia de conciliaciones bancarias

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
EN DESACUERDO	13	37.1	37.1	37.1
NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	2	5.7	5.7	42.9
DE ACUERDO	8	22.9	22.9	65.7
TOTALMENTE DE ACUERDO	12	34.3	34.3	100.0
Total	35	100.0	100.0	

Nota de cuadro: Frecuencia de la deficiencia carencia de conciliaciones bancarias

Fuente: Encuesta aplicada

Figura 19: Frecuencia de la deficiencia carencia de conciliaciones bancarias



Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

De acuerdo a los 35 auditores seleccionados entre supervisores, auditores encargados, auditores y asistentes que están inscritos en la Contraloría General de la República, entre ellos la comisión auditora que realizó la Auditoría Financiera Gubernamental de la Municipalidad Distrital de Ocongata respondieron respecto a que la deficiencia menos recurrente en dicha oficina es la carencia de conciliaciones bancarias, a lo que respondieron: que estaban en desacuerdo un 37.1%, ni de acuerdo ni en desacuerdo un 5.7%, de acuerdo un 22.9% y totalmente de acuerdo un 34.3%. Por consiguiente, se concluye los auditores están en desacuerdo en que la deficiencia menos recurrente es la carencia de conciliaciones bancarias debido a que por su experiencia indican que muy pocas entidades públicas concilian la Cuenta CUT y generalmente existen diferencias con el Libro Bancos.

Pregunta N° 17: En su opinión, ¿la no detección de las deficiencias significativas en el área de tesorería genera deterioro de la relación con los proveedores?

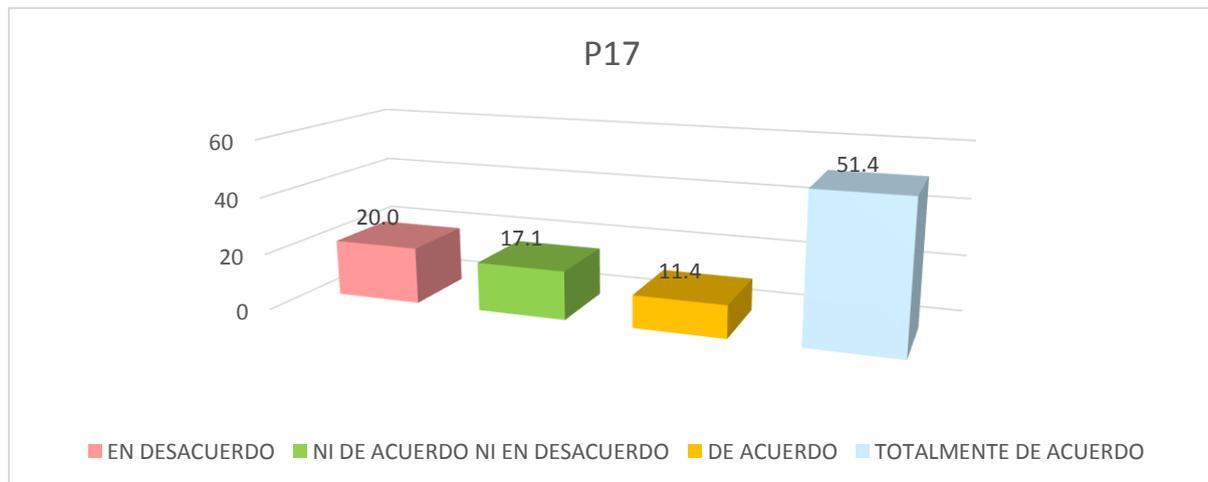
Tabla 24. *La falta de detección de deficiencias en el área de tesorería genera deterioro de la relación con los proveedores*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	EN DESACUERDO	7	20.0	20.0	20.0
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	6	17.1	17.1	37.1
	DE ACUERDO	4	11.4	11.4	48.6
	TOTALMENTE DE ACUERDO	18	51.4	51.4	100.0
	Total	35	100.0	100.0	

Nota de cuadro: La falta de detección de deficiencias en el área de tesorería genera deterioro de la relación con los proveedores

Fuente: Encuesta aplicada

Figura 20: La falta de detección de deficiencias en el área de tesorería genera deterioro de la relación con los proveedores



Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

De acuerdo a los 35 auditores seleccionados entre supervisores, auditores encargados, auditores y asistentes que están inscritos en la Contraloría General de la República, entre ellos la comisión auditora que realizó la Auditoría Financiera Gubernamental de la Municipalidad Distrital de Ocongate respondieron respecto a que la no detección de las deficiencias significativas en el área de tesorería genera deterioro de la relación con los proveedores, a lo que respondieron: que estaban en desacuerdo un 20%, ni de acuerdo ni en desacuerdo un 17.1%, de acuerdo un 11.4% y totalmente de acuerdo un 51.4%. Por consiguiente, se concluye que los auditores están de acuerdo en que la falta de una oportuna detección de deficiencias significativas en el Área de Tesorería deteriorara la confianza de los proveedores en si trabajar o no con la entidad a razón del riesgo e incertidumbre que se genera por el pago de la contraprestación.

Pregunta N° 18: Usted como auditor considera que, ¿una eficaz identificación de posibles deficiencias en la etapa de planificación de la auditoría hace posible un programa de auditoría que genere resultados suficientes y competentes en la Municipalidad Distrital de Ocongate?

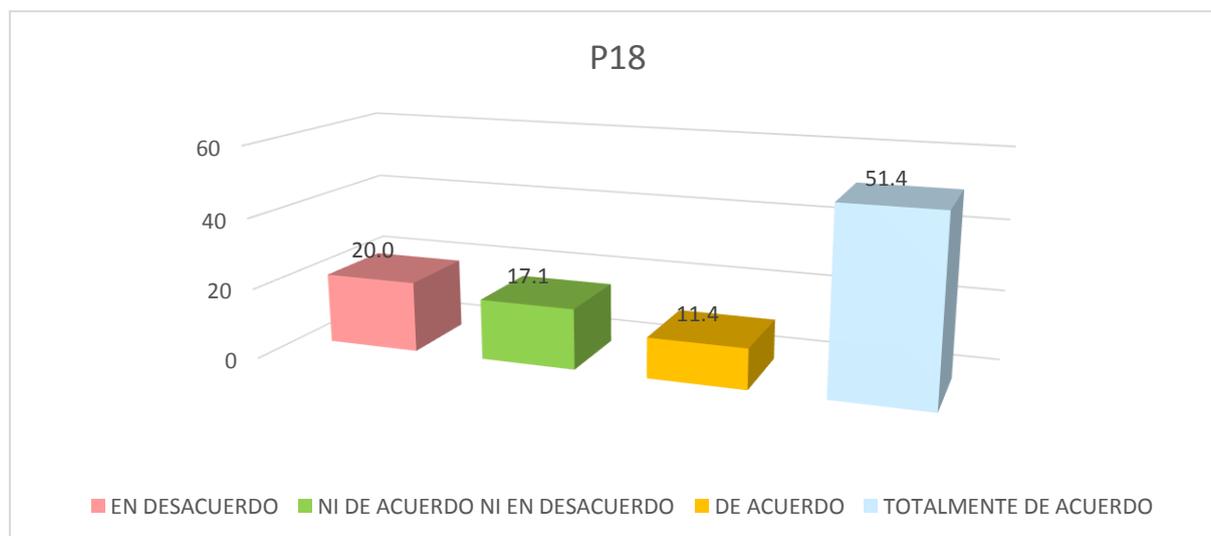
Tabla 25. Identificación eficaz de las deficiencias en la etapa de Planificación para un mejor programa de auditoría

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	EN DESACUERDO	7	20.0	20.0	20.0
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	6	17.1	17.1	37.1
	DE ACUERDO	4	11.4	11.4	48.6
	TOTALMENTE DE ACUERDO	18	51.4	51.4	100.0
	Total	35	100.0	100.0	

Nota de cuadro: Identificación eficaz de las deficiencias en la etapa de Planificación para un mejor programa de auditoría

Fuente: Encuesta aplicada

Figura 21: Identificación eficaz de las deficiencias en la etapa de Planificación para un mejor programa de auditoría



Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

De acuerdo a los 35 auditores seleccionados entre supervisores, auditores encargados, auditores y asistentes que están inscritos en la Contraloría General de la República, entre ellos la comisión auditora que realizó la Auditoría Financiera Gubernamental de la Municipalidad Distrital de Ocongate respondieron respecto a que una eficaz identificación de posibles deficiencias en la etapa de planificación de la auditoría hace posible un programa de auditoría que genere resultados suficientes y competentes en la Municipalidad Distrital de Ocongate, a lo que respondieron: que estaban en desacuerdo un 20%, ni de acuerdo ni en desacuerdo un 17.1%, de acuerdo un 11.4% y totalmente de acuerdo un 51.4%. Por consiguiente, se concluye que una adecuada identificación de posibles deficiencias en la Etapa de Planificación de

Auditoría tiene como resultado un programa de auditoría con resultados suficientes y competentes en la Municipalidad Distrital de Ocongate.

Pregunta N° 19: Considera usted que, ¿el objetivo principal de la detección de deficiencias en el área de tesorería es identificar oportunidades de mejora en los procesos financieros?

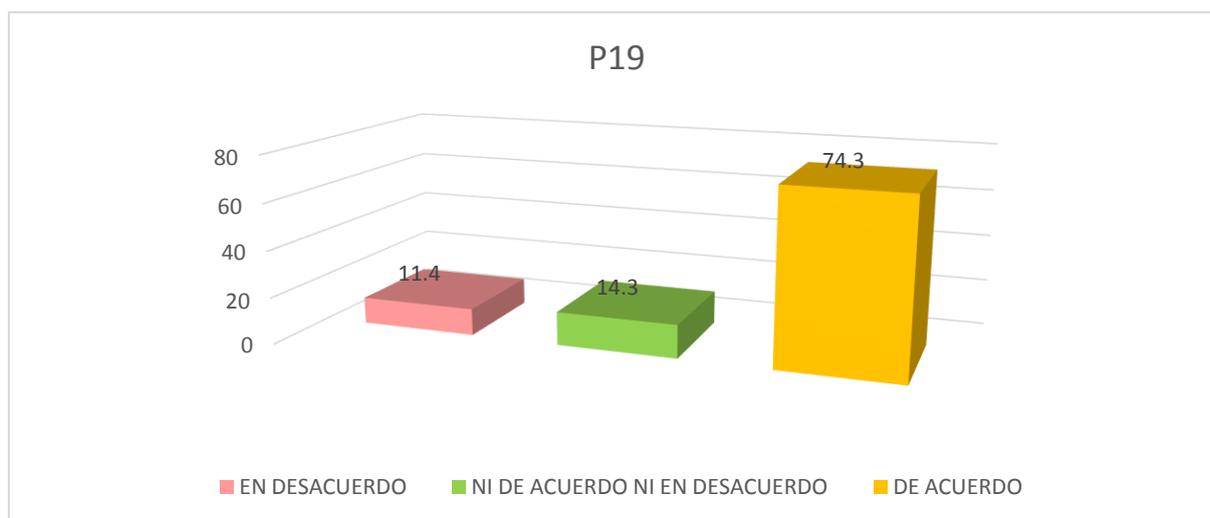
Tabla 26. El objetivo de la detección de deficiencias en el área de tesorería es identificar oportunidades de mejora en los procesos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válida	EN DESACUERDO	4	11.4	11.4	11.4
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	5	14.3	14.3	25.7
	DE ACUERDO	26	74.3	74.3	100.0
	Total	35	100.0	100.0	

Nota de cuadro: El objetivo de la detección de deficiencias en el área de tesorería es identificar oportunidades de mejora en los procesos.

Fuente: Encuesta aplicada

Figura 22: El objetivo de la detección de deficiencias en el área de tesorería es identificar oportunidades de mejora en los procesos.



Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

De acuerdo a los 35 auditores seleccionados entre supervisores, auditores encargados, auditores y asistentes que están inscritos en la Contraloría General de la República, entre ellos la comisión auditora que realizó la Auditoría Financiera Gubernamental de la Municipalidad Distrital de Ocongate respondieron respecto a que el objetivo principal de la detección de deficiencias en el área de tesorería es identificar oportunidades de mejora en los procesos

financieros, a lo que respondieron: que estaban en desacuerdo un 11.4%, ni de acuerdo ni en desacuerdo un 14.3% y de acuerdo un 74.3%. Por consiguiente, se concluye que los auditores están de acuerdo con que la auditoría como resultado da a conocer deficiencias las cuales servirán a la entidad en este caso a la Municipalidad Distrital de Ocongate a tener mejoras en la aplicación, evaluación y control de los procesos financieros que se llevan a cabo en la Oficina de Tesorería.

Pregunta N° 20: Usted como auditor considera que, ¿los sistemas de control débiles en la Oficina de tesorería necesitan mayor cantidad de procedimientos de pruebas de control?

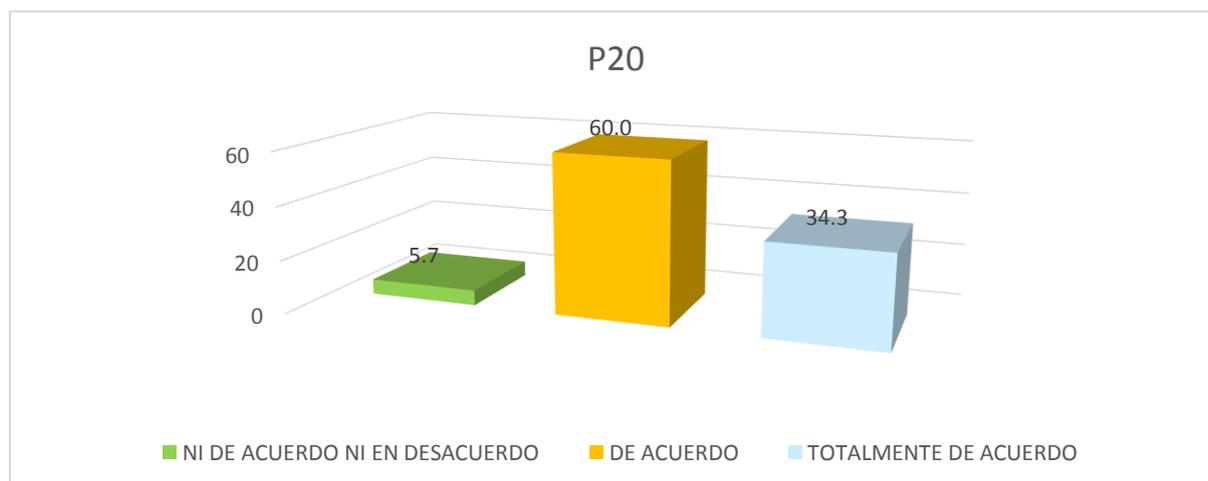
Tabla 27. Los sistemas de control débiles de la oficina de tesorería necesitan más pruebas de control

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	2	5.7	5.7	5.7
DE ACUERDO	21	60.0	60.0	65.7
TOTALMENTE DE ACUERDO	12	34.3	34.3	100.0
Total	35	100.0	100.0	

Nota de cuadro: Los sistemas de control débiles de la oficina de tesorería necesitan más pruebas de control

Fuente: Encuesta aplicada

Figura 23: Los sistemas de control débiles de la oficina de tesorería necesitan más pruebas de control



Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

De acuerdo a los 35 auditores seleccionados entre supervisores, auditores encargados,

auditores y asistentes que están inscritos en la Contraloría General de la República, entre ellos la comisión auditora que realizó la Auditoría Financiera Gubernamental de la Municipalidad Distrital de Ocongate respondieron respecto a que los sistemas de control débiles en la Oficina de tesorería necesitan mayor cantidad de procedimientos de pruebas de control, ni de acuerdo ni en desacuerdo un 5.7%, de acuerdo un 60% y totalmente de acuerdo un 34.3%. Por consiguiente, se concluye que los auditores están de acuerdo con la afirmación de que efectivamente se necesita mayores procedimientos de pruebas de control para evidenciar los sistemas de control débiles de la Oficina de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Ocongate.

Pregunta N° 21: Usted como auditor considera que, ¿las pruebas de control incidirán en la detección de deficiencias significativas en la Municipalidad Distrital de Ocongate?

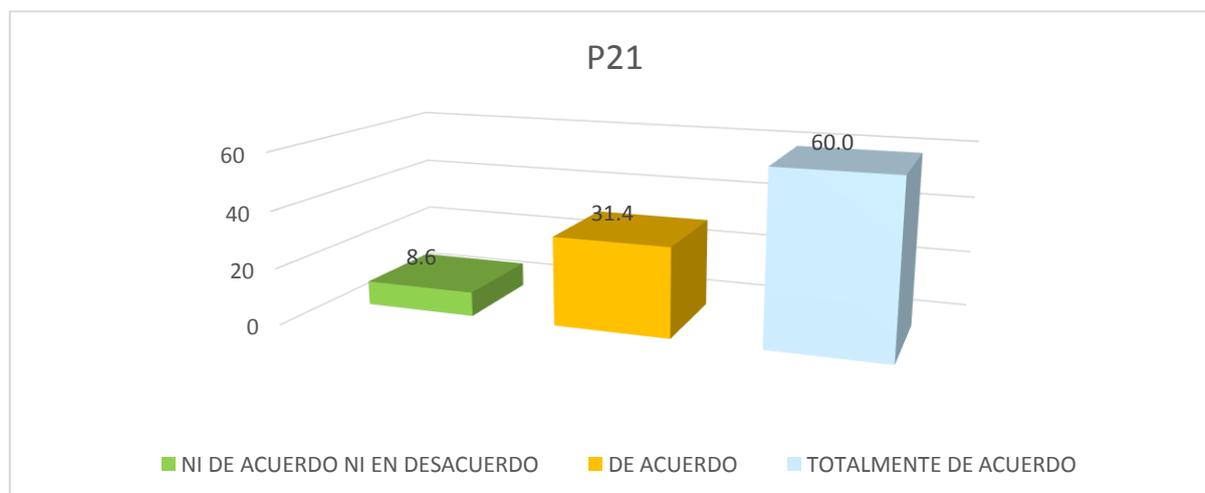
Tabla 28. Incidencia de las pruebas de control en la Municipalidad Distrital de Ocongate

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	3	8.6	8.6	8.6
	DE ACUERDO	11	31.4	31.4	40.0
	TOTALMENTE DE ACUERDO	21	60.0	60.0	100.0
	Total	35	100.0	100.0	

Nota de cuadro: Incidencia de las pruebas de control en la Municipalidad Distrital de Ocongate

Fuente: Encuesta aplicada

Figura 24: Incidencia de las pruebas de control en la Municipalidad Distrital de Ocongate



Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

De acuerdo a los 35 auditores seleccionados entre supervisores, auditores encargados, auditores y asistentes que están inscritos en la Contraloría General de la República, entre ellos la comisión auditora que realizó la Auditoría Financiera Gubernamental de la Municipalidad Distrital de Ocongate respondieron respecto a que las pruebas de control incidirán en la detección de deficiencias significativas en la Municipalidad Distrital de Ocongate, ni de acuerdo ni en desacuerdo un 8.6%, de acuerdo un 31.4% y totalmente de acuerdo un 60%. Por consiguiente, se concluye que los auditores están totalmente de acuerdo en que la realización de las pruebas de control ayudara a la identificación de deficiencias significativas dentro de la Municipalidad Distrital de Ocongate.

Pregunta N° 22: En su opinión, ¿es frecuente que la comisión auditora no revise y actualice las pruebas de control en función a los cambios en los procesos financieros de la Municipalidad Distrital de Ocongate?

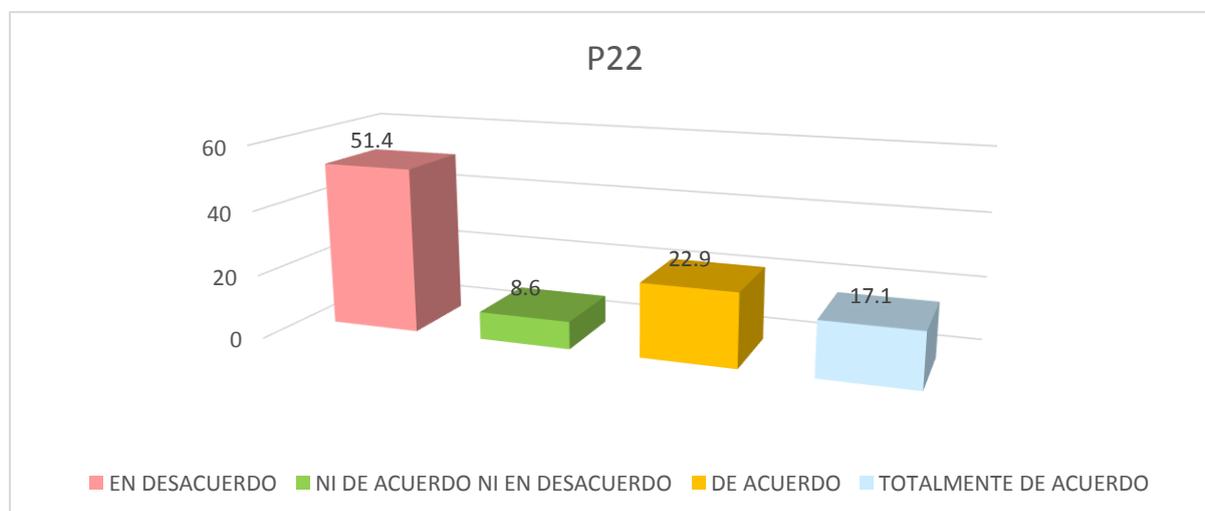
Tabla 29. Frecuencia de la revisión y actualización de las pruebas de control

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido				
EN DESACUERDO	18	51.4	51.4	51.4
NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	3	8.6	8.6	60.0
DE ACUERDO	8	22.9	22.9	82.9
TOTALMENTE DE ACUERDO	6	17.1	17.1	100.0
Total	35	100.0	100.0	

Nota de cuadro: Frecuencia de la revisión y actualización de las pruebas de control

Fuente: Encuesta aplicada

Figura 25: Frecuencia de la revisión y actualización de las pruebas de control



Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

De acuerdo a los 35 auditores seleccionados entre supervisores, auditores encargados, auditores y asistentes que están inscritos en la Contraloría General de la República, entre ellos la comisión auditora que realizó la Auditoría Financiera Gubernamental de la Municipalidad Distrital de Ocongate respondieron respecto a es frecuente que la comisión auditora no revise y actualice las pruebas de control en función a los cambios en los procesos financieros de la Municipalidad Distrital de Ocongate, a lo que respondieron: que estaban en desacuerdo un 54.1%, ni de acuerdo ni en desacuerdo un 8.6%, de acuerdo un 22.9% y totalmente de acuerdo un 17.1%. Por consiguiente, se concluye que los auditores están en desacuerdo en que la comisión auditora no revisa y actualiza las pruebas de control en función a los procesos de la entidad porque indican que es necesario realizar las pruebas de control en base al conocimiento de la entidad que se realiza en la etapa de Planificación de la Auditoría Financiera Gubernamental de la Municipalidad Distrital de Ocongate.

Pregunta N° 23: Usted como auditor considera que, ¿los riesgos identificados en el sistema de control interno de la Oficina de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Ocongate, inciden en el diseño de los procedimientos de auditoría?

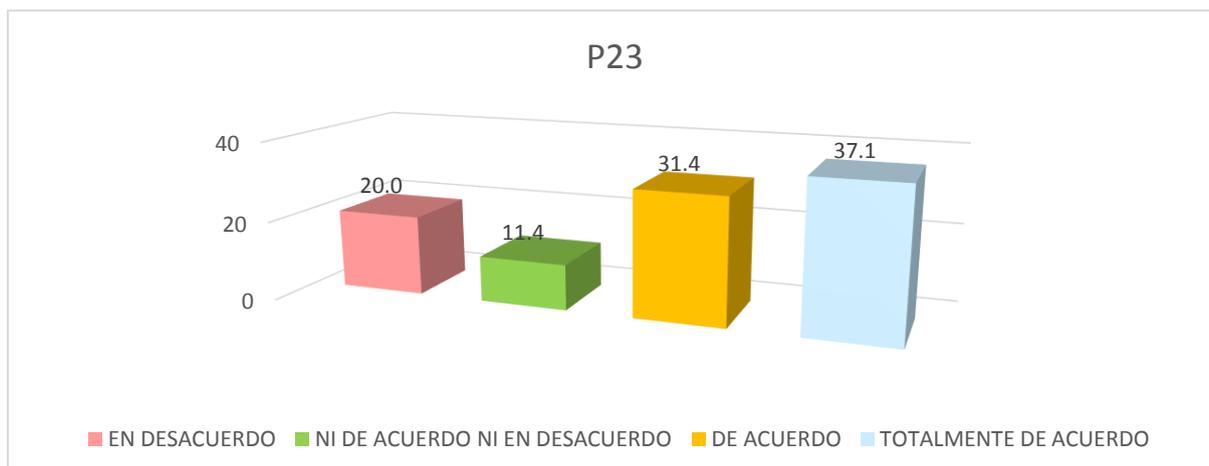
Tabla 30. *Incidencia del Sistema de Control Interno en el diseño de procedimientos de auditoría*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido				
	EN DESACUERDO	7	20.0	20.0
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	4	11.4	31.4
	DE ACUERDO	11	31.4	62.9
	TOTALMENTE DE ACUERDO	13	37.1	100.0
	Total	35	100.0	100.0

Nota de cuadro: Incidencia del Sistema de Control Interno en el diseño de procedimientos de auditoría

Fuente: Encuesta aplicada

Figura 26: Incidencia del Sistema de Control Interno en el diseño de procedimientos de auditoría



Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

De acuerdo a los 35 auditores seleccionados entre supervisores, auditores encargados, auditores y asistentes que están inscritos en la Contraloría General de la República, entre ellos la comisión auditora que realizó la Auditoría Financiera Gubernamental de la Municipalidad Distrital de Ocongate respondieron respecto a que los riesgos identificados en el sistema de control interno de la Oficina de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Ocongate, inciden en el diseño de los procedimientos de auditoría, a lo que respondieron: que estaban en desacuerdo un 20%, ni de acuerdo ni en desacuerdo un 11.4%, de acuerdo un 31.4% y totalmente de acuerdo un 37.1%. Por consiguiente, se concluye que los auditores están totalmente de acuerdo en que para un diseño adecuado de procedimientos de auditoría se necesita que la comisión auditora identifique aquellos posibles riesgos del Sistema de Control Interno de la Oficina de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Ocongate en la Planificación de Auditoría.

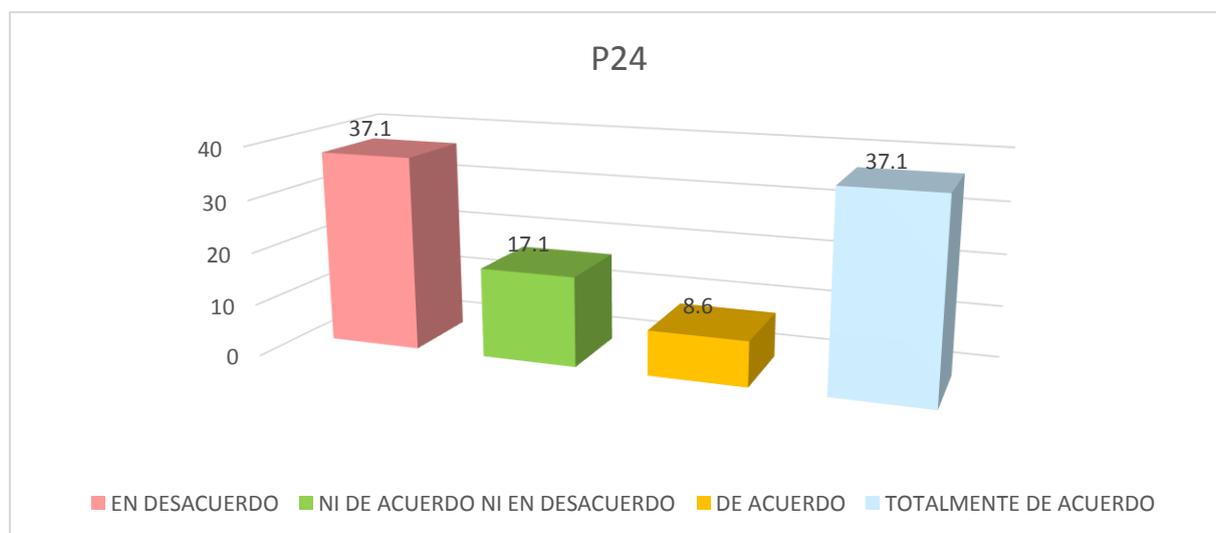
Pregunta N° 24: Al realizar el análisis documental de la Oficina de Tesorería, en su experiencia. ¿considera usted que mediante las pruebas de control se evidencia las deficiencias en los procesos de Tesorería?

Tabla 31. *Uso de las pruebas de control para la detección de deficiencias en los procesos de tesorería*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	EN DESACUERDO	13	37.1	37.1	37.1
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	6	17.1	17.1	54.3
	DE ACUERDO	3	8.6	8.6	62.9
	TOTALMENTE DE ACUERDO	13	37.1	37.1	100.0
	Total	35	100.0	100.0	

Nota de cuadro: Uso de las pruebas de control para la detección de deficiencias en los procesos de tesorería

Fuente: Encuesta aplicada

Figura 27: *Uso de las pruebas de control para la detección de deficiencias en los procesos de tesorería*

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

De acuerdo a los 35 auditores seleccionados entre supervisores, auditores encargados, auditores y asistentes que están inscritos en la Contraloría General de la República, entre ellos la comisión auditora que realizó la Auditoría Financiera Gubernamental de la Municipalidad Distrital de Ocongata respondieron respecto a que mediante las pruebas de control se evidencia las deficiencias en los procesos de Tesorería, a lo que respondieron: que estaban en desacuerdo un 37.1%, ni de acuerdo ni en desacuerdo un 17.1%, de acuerdo un 8.6% y totalmente de acuerdo un 37.1%. Por consiguiente, se concluye que algunos auditores están de acuerdo en que el uso de pruebas de control en las operaciones realizadas por la Oficina de Tesorería evidencia deficiencias en los procesos de Tesorería. Por lo contrario, otra parte de auditores

opinan que no solo las pruebas de control son suficiente para evidenciar deficiencias en la Oficina de Tesorería porque se necesita además de pruebas sustantivas para hallar deficiencias.

5.2 Prueba de Hipótesis

Con el fin de comprobar la verdad o falsedad de la información, de los aportes teóricos que sustentan el presente trabajo de investigación, se utiliza la prueba de hipótesis el cual es el estudio de dos hipótesis opuestas acerca de una muestra, esta puede ser una hipótesis nula (H_0) o la hipótesis alterna (H_1). Donde la Hipótesis nula (H_0) es la afirmación que se está verificando, por lo que generalmente es una afirmación “sin efecto”; mientras la hipótesis alterna (H_1) es la afirmación en la que se desea concluir basándose en la evidencia mostrada por los datos de la muestra. La contrastación de las hipótesis se realizó utilizando el programa estadístico Statistical Package for the Social Sciences (SPSS) en su versión 27 para así determinar y mostrar la confiabilidad de la correlación de las variables y dimensiones. Por lo tanto, se realizó la prueba de normalidad y de esta forma determinar el modelo estadístico.

Prueba de Normalidad:

Tabla 32. Consideraciones para la prueba de normalidad

Nivel de significancia	5% o 0.05
Distribución Normal	$p > 0.05$
Distribución no paramétrica	$p < 0.05$
Shapiro – Wilk	$n \leq 50$
Kolmogorov – Smirnov	$n > 50$

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 33. Prueba de Normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	p
PLAN DE AUDITORIA	,798	35	,000
DEFICIENCIAS EN EL AREA DE TESORERIA	,842	35	,000

Nota de cuadro: Prueba de normalidad

Fuente: Elaboración propia IBM SPSS Statistics V.27

Interpretación:

La prueba de normalidad que se utilizó para las variables Plan de Auditoría y Deficiencias en el Área de Tesorería, donde se procesó la información obtenida de la encuesta aplicada, que según la muestra es de $35 < 50$, por lo tanto, se utilizó la fórmula de Shapiro-Wilk, donde el valor de significancia resultó 0.000 que a la vez es menor a 0.05 por lo que la hipótesis se trabajara con la distribución no paramétrica.

Tabla 34. Coeficiente de Rho Spearman

VALOR DE RHO DE SPEARMAN	SIGNIFICADO
-1	Correlación negativa grande y perfecta
-0.90 A -0.99	Correlación negativa muy alta
-0.70 A -0.89	Correlación negativa alta
-0.40 A -0.69	Correlación negativa moderada
-0.20 A -0.39	Correlación negativa baja
-0.01 A -0.19	Correlación negativa muy baja
0	Correlación nula
0.01 A 0.19	Correlación positiva muy baja
0.20 A 0.39	Correlación positiva baja
0.40 A 0.69	Correlación positiva moderada
0.70 A 0.89	Correlación positiva alta
0.90 A 0.99	Correlación positiva muy alta
1	Correlación positiva grande y perfecto

Fuente: Coeficiente de Rho Spearman

Prueba de Hipótesis General

H1: La aplicación del Plan de Auditoría Financiera incidirá significativamente en la detección de deficiencias en el área de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Ocongate, periodo 2022.

H0: La aplicación del Plan de Auditoría Financiera no incidirá significativamente en la detección de deficiencias en el área de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Ocongate, periodo 2022.

Tabla 35. Prueba de chi cuadrado de la hipótesis general

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	19.934 ^a	6	0.003
Razón de verosimilitud	26.493	6	0.000
Asociación lineal por lineal	14.489	1	0.000
N de casos válidos	35		

Nota de cuadro: Representación de la prueba de chi cuadrado de la hipótesis general

Fuente: Elaboración propia IBM SPSS Statistics V.27

Interpretación:

En relación a los resultados obtenidos al llevar a cabo la prueba de hipótesis general utilizando el programa estadístico SPSS 27, se concluyó que el valor de significancia fue de 0.003, lo cual es menor que 0.05. Esto lleva a la aceptación de la hipótesis alternativa (H1) y al rechazo de la hipótesis nula (H0). Por lo tanto, podemos afirmar que la hipótesis alternativa (H1) es válida, lo que significa que la aplicación del Plan de Auditoría Financiera incidirá significativamente en la detección de deficiencias en el área de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Ocongate, periodo 2022.

Correlación:

Tabla 36. Correlación de Spearman de la Hipótesis General

	PLAN DE AUDITORIA	DEFICIENCIAS EN EL AREA DE TESORERIA
Coefficiente de correlación	1.000	.669**

Rho de Spearman	PLAN DE AUDITORIA	Sig. (bilateral)		0.000
		N	35	35
	DEFICIENCIAS EN EL AREA DE TESORERIA	Coefficiente de correlación	.669**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	35	35

Nota de cuadro: Representación de la Correlacion de Spearman de la Hipótesis General

Fuente: Elaboración propia IBM SPSS Statistics V.27

Interpretación:

Observando la tabla 33, muestra los resultados que se obtuvieron en el presente trabajo de investigación en cuanto la correlación de Spearman para establecer el grado de correlación que existe entre las dos variables de estudio. En el cuadro se muestra el resultado de $Rho=0.669$ lo que indica que las variables de estudio tienen una correlación positiva moderada. Por lo que un adecuado Plan de Auditoria incidirá de gran manera en la detección de deficiencias en el área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Ocongate.

Prueba de Hipótesis Específica 1:

H1: La aplicación de procedimientos sustantivos analíticos influye positivamente en la detección de deficiencias en las conciliaciones bancarias en la auditoría financiera presupuestal de la Municipalidad Distrital de Ocongate, periodo 2022.

H0: La aplicación de procedimientos sustantivos analíticos no influye positivamente en la detección de deficiencias en las conciliaciones bancarias en la auditoría financiera presupuestal de la Municipalidad Distrital de Ocongate, periodo 2022.

Tabla 37. Prueba de chi cuadrado de la hipótesis específica 1

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	44.913 ^a	6	0.000
Razón de verosimilitud	51.849	6	0.000
Asociación lineal por lineal	27.316	1	0.000

N de casos válidos

35

*Nota de cuadro: Representación de la prueba de chi cuadrado de la hipótesis específica 1**Fuente: Elaboración propia IBM SPSS Statistics V.27***Interpretación:**

En relación a los resultados obtenidos al llevar a cabo la prueba de hipótesis específica 1 utilizando el programa estadístico SPSS 27, se concluyó que el valor de significancia fue de 0.000, lo cual es menor que 0.05. Esto lleva a la aceptación de la hipótesis alternativa (H1) y al rechazo de la hipótesis nula (H0). Por lo tanto, podemos afirmar que la hipótesis alternativa (H1) es válida, lo que significa que aplicación de procedimientos sustantivos analíticos influye positivamente en la detección de deficiencias en las conciliaciones bancarias en la auditoría financiera presupuestal de la Municipalidad Distrital de Ocongate, periodo 2022.

Correlación:**Tabla 38.** *Correlacion de Spearman de la Hipótesis Especifica 1*

			PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVOS ANALITICOS	DEFICIENCIAS EN CONCILIACIONES BANCARIAS
Rho de Spearman	PROCEDIMIENTO S SUSTANTIVOS ANALITICOS	Coefficiente de correlación	1.000	.899**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	35	35
	DEFICIENCIAS EN CONCILIACIONES BANCARIAS	Coefficiente de correlación	.899**	1.000
Sig. (bilateral)		0.000		
		N	35	35

*Nota de cuadro: Representación de la Correlacion de Spearman de la Hipótesis Especifica 1**Fuente: Elaboración propia IBM SPSS Statistics V.27***Interpretación:**

Observando la tabla 35, muestra los resultados que se obtuvieron en el presente trabajo de investigación en cuanto la correlación de Spearman para establecer el grado de correlación que

existe entre las dos variables de estudio. En el cuadro se muestra el resultado de $Rho=0.899$ lo que indica que las variables de estudio tienen una correlación positiva alta. Por lo que la aplicación de Procedimientos Sustantivos Analíticos ayudara de gran manera en la detección de deficiencias en las conciliaciones bancarias en el área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Ocongate.

Prueba de Hipótesis Especifica 2:

H1: La aplicación de pruebas de detalles de transacciones y balances influyen considerablemente en la detección de deficiencias en los saldos de caja en la auditoría financiera presupuestal de la Municipalidad Distrital de Ocongate, periodo 2022.

H0: La aplicación de pruebas de detalles de transacciones y balances no influyen considerablemente en la detección de deficiencias en los saldos de caja en la auditoría financiera presupuestal de la Municipalidad Distrital de Ocongate, periodo 2022.

Tabla 39. Prueba de chi cuadrado de la hipótesis especifica 2

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	31.584 ^a	9	0.000
Razón de verosimilitud	39.863	9	0.000
Asociación lineal por lineal	23.598	1	0.000
N de casos válidos	35		

Nota de cuadro: Representación de la prueba de chi cuadrado de la hipótesis especifica 2

Fuente: Elaboración propia IBM SPSS Statistics V.27

Interpretación:

En relación a los resultados obtenidos al llevar a cabo la prueba de hipótesis especifica 2 utilizando el programa estadístico SPSS 27, se concluyó que el valor de significancia fue de 0.000, lo cual es menor que 0.05. Esto lleva a la aceptación de la hipótesis alternativa (H1) y

al rechazo de la hipótesis nula (H0). Por lo tanto, podemos afirmar que la hipótesis alternativa (H1) es válida, lo que significa que la aplicación de pruebas de detalles de transacciones y balances influyen considerablemente en la detección de deficiencias en los saldos de caja en la auditoría financiera presupuestal de la Municipalidad Distrital de Ocongate, periodo 2022.

Correlación:

Tabla 40. Correlacion de Spearman de la Hipótesis Especifica 2

			PRUEBAS DE DETALLES DE TRANSACCIONES Y BALANCES	DEFICIENCIAS EN SALDOS DE CAJA
Rho de Spearman	PRUEBAS DE DETALLES DE TRANSACCIONES Y BALANCES	Coefficiente de correlación	1.000	.834**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	35	35
	DEFICIENCIAS EN SALDOS DE CAJA	Coefficiente de correlación	.834**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	35	35

Nota de cuadro: Representación de la Correlacion de Spearman de la Hipótesis Especifica 2

Fuente: Elaboración propia IBM SPSS Statistics V.27

Interpretación:

Observando la tabla 37, muestra los resultados que se obtuvieron en el presente trabajo de investigación en cuanto la correlación de Spearman para establecer el grado de correlación que existe entre las dos variables de estudio. En el cuadro se muestra el resultado de $Rho=0.834$ lo que indica que las variables de estudio tienen una correlación positiva alta. Por lo que la aplicación de Pruebas de detalles de transacciones y balances ayudara de forma significativa en la detección de deficiencias en los saldos de caja en el área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Ocongate.

Prueba de Hipótesis Especifica 3:

H1: La aplicación de pruebas de control influye significativamente en la detección de deficiencias en los procesos del Área de Tesorería en la auditoría financiera presupuestal de la Municipalidad Distrital de Ocongate, periodo 2022.

H0: La aplicación de pruebas de control no influye significativamente en la detección de deficiencias en los procesos del Área de Tesorería en la auditoría financiera presupuestal de la Municipalidad Distrital de Ocongate, periodo 2022.

Tabla 41. Prueba de chi cuadrado de la hipótesis específica 3

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	28.835 ^a	6	0.000
Razón de verosimilitud	32.042	6	0.000
Asociación lineal por lineal	13.395	1	0.000
N de casos válidos	35		

Nota de cuadro: Representación de la prueba de chi cuadrado de la hipótesis específica 3

Fuente: Elaboración propia IBM SPSS Statistics V.27

Interpretación:

En relación a los resultados obtenidos al llevar a cabo la prueba de hipótesis específica 3 utilizando el programa estadístico SPSS 27, se concluyó que el valor de significancia fue de 0.000, lo cual es menor que 0.05. Esto lleva a la aceptación de la hipótesis alternativa (H1) y al rechazo de la hipótesis nula (H0). Por lo tanto, podemos afirmar que la hipótesis alternativa (H1) es válida, lo que significa que la aplicación de pruebas de control influye significativamente en la detección de deficiencias en los procesos del Área de Tesorería en la auditoría financiera presupuestal de la Municipalidad Distrital de Ocongate, periodo 2022.

Correlación:

Tabla 42. Correlacion de Spearman de la Hipótesis Especifica 3

			PRUEBAS DE CONTROL	DEFICIENCIAS EN LOS PROCESOS DE TESORERIA
Rho de Spearman	PRUEBAS DE CONTROL	Coeficiente de correlación	1.000	.670**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	35	35
	DEFICIENCIAS EN LOS PROCESOS DE TESORERIA	Coeficiente de correlación	.670**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	35	35

Nota de cuadro: Representación de la Correlacion de Spearman de la Hipótesis Especifica 3

Fuente: Elaboración propia IBM SPSS Statistics V.27

Interpretación:

Observando la tabla 39, muestra los resultados que se obtuvieron en el presente trabajo de investigación en cuanto la correlación de Spearman para establecer el grado de correlación que existe entre las dos variables de estudio. En el cuadro se muestra el resultado de $Rho=0.670$ lo que indica que las variables de estudio tienen una correlación positiva moderada. Por lo que la aplicación de Pruebas de control ayudara de gran manera en la detección de deficiencias en los procesos utilizados en el área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Ocongote.

CONCLUSIONES

1. En el presente trabajo de investigación se destaca la importancia de utilizar herramientas estadísticas como el programa SPSS versión 27, para realizar pruebas de hipótesis y examinar la validez de la hipótesis general. Es por ello que el hecho de obtener un valor de significancia de 0.003, inferior al nivel de significancia predeterminado de 0.05, **refleja una fuerte evidencia** a favor de la hipótesis alternativa, lo que indica de manera concluyente que la aplicación del Plan de Auditoría Financiera tiene un impacto significativo en la identificación de deficiencias en el área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Ocongate durante el periodo 2022. Además, nuestra apreciación resalta la importancia crítica de tomar en cuenta el mayor interés en la etapa de Planificación en las auditorías financieras como herramienta efectiva para evaluar y mejorar la gestión de los recursos en una entidad pública, puesto que la detección de deficiencias en el área de Tesorería es fundamental para garantizar la integridad y transparencia de la administración financiera en el sector público, lo que significara eficiencia y eficacia de la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad materia de investigación.
2. De acuerdo al programa SPSS versión 27 se obtuvo un valor de significancia de 0.000, inferior al nivel de significancia predeterminado de 0.05. Por consiguiente, podemos concluir en la confianza que la hipótesis alternativa (H1) es válida. Por lo tanto, el uso de Procedimientos Sustantivos Analíticos tiene un impacto sustancial en la detección de deficiencias durante las conciliaciones bancarias que se realizaron en la Municipalidad Distrital de Ocongate durante el periodo 2022. Además, el uso de procedimientos sustantivos analíticos son una herramienta efectiva para evaluar la exactitud e integridad de los registros contables relacionados con las transacciones bancarias que realiza la entidad, al comparar el libro bancos y los extractos bancarios.

3. De acuerdo al programa estadístico SPSS 27, el valor de significancia registrado de 0.000, que es sustancialmente inferior al nivel de significancia preestablecido de 0.05, lo que respalda de manera sólida la hipótesis alternativa (H1) y descarta la hipótesis nula (H0). Por lo tanto, podemos afirmar que la aplicación de Pruebas de Detalle de transacciones tiene un impacto considerable en la detección de deficiencias, especialmente en los saldos de caja, tal como se demostró en la auditoría financiera de la Municipalidad Distrital de Ocongate durante el periodo 2022, lo que ha contribuido la transparencia e integridad en la gestión financiera.
4. El programa estadístico SPSS 27 muestra el valor de significancia de 0.000, que es notablemente inferior al nivel de significancia establecido de 0.05, lo que respalda de manera contundente la hipótesis alternativa (H1). Por lo tanto, la aplicación de Pruebas de Control en la Planificación es importantes en la detección de Deficiencias en el Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Ocongate durante el periodo 2022, hecho que contribuirá en el fortalecimiento del control interno y la reducción de riesgos financieros.

RECOMENDACIONES

1. Dar a conocer a las Sociedades de Auditoría Financiera Gubernamental y a los funcionarios de la Municipalidad Distrital de Ocongate mediante el presente trabajo de investigación, respecto a la importancia de los eventos de capacitación sobre temas de Planificación de la Auditoría Financiera Gubernamental, lo que conducirá a mejorar la Gestión del Área de Tesorería, hecho que contribuirá a una gestión financiera eficiente y un manejo presupuestal eficaz de la Municipalidad Distrital de Ocongate.
2. Dar a conocer a los diferentes órganos de control locales y nacionales sobre la importancia de que los auditores financieros gubernamentales están obligados a saber diferenciar las diferentes clases de Procedimientos de Auditoría, dentro de los cuales los Procedimientos Sustantivos Analíticos proveen al auditor la fundamentación de la detección de fraudes y errores especialmente en el Área de Tesorería, hecho que fue fundamental para corregir las deficiencias en la Municipalidad Distrital de Ocongate.
3. Dar a conocer al Colegio Profesional de Contadores y a las entidades de control respecto a las debilidades en la capacitación sobre diferencias que existe entre los Procedimientos de Auditoría como Pruebas de Detalle con las otras clases de procedimientos de auditoría. Hecho que ayudará a los profesionales a una correcta selección y aplicación de las pruebas de detalle, especialmente para el área más sensible de una entidad pública el que es el Área de Tesorería, lo que contribuirá a la disminución y cumplimiento del plazo de realización de la Auditoría Financiera Gubernamental.
4. Comunicar y recomendar por una parte a los Auditores expertos en auditoría financiera gubernamental y también a los funcionarios de la Municipalidad Distrital de Ocongate, que la aplicación efectiva de Pruebas de Control que consiste prácticamente en la evaluación del Sistema de Control Interno coadyuvará a la eficiencia de los procesos

del Área de Tesorería. Por lo que se requiere una planificación cuidadosa, para ello el conocimiento de los procesos, objetivos y documentación que debe evaluar el auditor; puesto que la auditoría financiera gubernamental es una herramienta esencial para mantener la transparencia, la eficiencia y la integridad de una buena gestión.

BIBLIOGRAFÍA

- (COFAE), I. D. (s.f). En *Principios Generales sobre Papeles de Trabajo e Informes de Auditoría* (pág. 2). Venezuela.
- AEC. (2019). *Asociación Española para la Calidad*. Obtenido de <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso#:~:text=Seg%C3%BAAn%20COSO%20el%20Control%20Interno,y%20eficiencia%20de%20las%20operaciones>
- al, S. e. (2005). Obtenido de https://fae.usach.cl/fae1/docs/opinion/DE_QUE_HABLAMOS_CUANDO_HABLAMOS_DE_OPORTUNIDADES.pdf
- Andrade, A. J., Hernández, A. S., Luengas, A. F., & Bedoya, L. J. (2021). *Plan de auditoría para el programa de auditoría interna de la panadería Damaris*. Bogota: Universidad nacional abierta y a distancia.
- Araujo, P. A., & Zhigue, N. C. (2020). *Congreso Internacional de Ciencias Administrativas, Contables y Marketing*. Universidad Metropolitana del Ecuador.
- Arens, A. A. (s.f). *Auditoría un enfoque integral 6ta Edición*. Prentice Hall.
- ARJUSS. (2012). Obtenido de ARJUSS: <http://arjuss.blogspot.com/2012/07/definicion-de-auditoria.html>
- Benedicto, M. S. (2006). *Auditoría Financiera*. MBA- Edición.
- Betancur, H., & Lopez, & J. (2007). *Aproximación conceptual y metodológica de la administración de riesgos, una nueva forma de entender el control Interno y de administrar las PYMES del eje cafetero*. Pereira: Universidad Tecnológica de Pereira.
- Bueno, M. I. (2022). Obtenido de <https://vlex.es/vid/evidencia-auditoria-41588989>
- Cabrera, E. (s.f). Obtenido de <http://www.monografias.com/trabajos14/control/control.shtml#ixzz4gn28UanC>
- CALIDAD, R. (2019). Obtenido de <https://www.aec.es/conocimiento/revista/>
- CARRASCO, S. (2019). *METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION CIENTIFICA*. Lima|: San Marcos.
- CARTAYA, M. (2014). *COFAE*. Obtenido de CID AUDITORIA DE ESTADO: http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ven_ries_aud_2014.pdf
- Castillo, A. A. (2023). *Conciliación bancaria. Definición y métodos para elaborarla*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/conciliacion-bancaria-definicion-importancia-y-metodos-para-elaborarla/>
- CGR. (.2022). *CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA*. Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html

- CGR. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. Lima: Deutsche Gesellschaft für Internationale Zusammenarbeit (GIZ) GmbH.
- CGR. (2019). Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- CGR. (2020). *MANUAL DE AUDITORÍA FINANCIERA GUBERNAMENTAL*. Lima.
- CGR. (2022). *MANUAL DE AUDITORIA FINANCIERA GUBERNAMENTAL*.
- Chavez, J. (s.f.). *CEUPE MAGAZINE*. Obtenido de <https://www.ceupe.com/blog/finanzas.html>
- CUELLAR. (2003). Obtenido de <http://fceca.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse100.html>
- Defliese. (1991). Obtenido de <https://www.contraloria.gob.cu/sites/default/files/documento/2019-10/materialidad%20y%20riesgo%20en%20auditoria.pdf>
- Defontana. (2021). Obtenido de <https://www.defontana.com/cl/3-claves-para-aprender-a-hacer-una-conciliacion-bancaria/#:~:text=Conciliaci%C3%B3n%20saldos%20encontrados,te%20permitan%20identificar%20eventuales%20discrepancias.>
- Distrito de Ocongate. (2024) En Wikipedia https://es.wikipedia.org/w/index.php?title=Distrito_de_Ocongate&oldid=160413587
- Economistas, C. G. (2014). *COMUNICACIÓN DE LAS DEFICIENCIAS EN EL CONTROL INTERNO A LOS RESPONSABLES DEL GOBIERNO Y A LA DIRECCIÓN DE LA ENTIDAD (NIA-ES 265)*. Madrid: Corporacion de Auditores.
- Esan, C. (25 de Enero de 2019). *ESAN BUSUNESS*. Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/coso-ii-los-sistemas-para-el-control-interno/#:~:text=El%20COSO%20II%20es%20un,la%20efectividad%20de%20los%20omismos.>
- Euroinnova. (2022). Obtenido de <https://www.euroinnova.pe/blog/que-es-un-arqueo-de-caja>
- EUROINNOVA. (2022). Obtenido de <https://www.euroinnova.pe/blog/que-es-un-sistema-de-contabilidad>
- Gabarró, J. (2022). *Auditoria ISO*. Obtenido de <https://iso.cat/es/como-elaborar-un-plan-de-auditoria-interna/#:~:text=Un%20plan%20de%20auditor%C3%ADa%20es,ISO%2014001%20o%20ISO%2045001.>
- Hegel. (2021). Obtenido de <https://hegel.edu.pe/blog/objetivos-estrategicos-ejemplos-de-que-son-y-como-realizarlos/#:~:text=Los%20objetivos%20estrat%C3%A9gicos%20son%20los,un%20lapso%20de%20tiempo%20determinado.>
- Hernandez, F. y. (2001). *Metodología de la Investigación*. Mexico: Mc Graw Hill.

- IAASB. (s.f.). *NIA 400 EVALUACION DE RIESGO Y CONTROL INTERNO*. Obtenido de <http://fccea.unicauca.edu.co/old/evaluacion.htm>
- IFAC. (2009). *NIA 265 COMUNICACIÓN DE LAS DEFICIENCIAS EN EL CONTROL INTERNO A LOS RESPONSABLES DEL GOBIERNO Y A LA DIRECCIÓN DE LA ENTIDAD*.
- IFAC. (2009). *NIA 300 PLANEACION DE UNA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS*.
- IFAC. (2009). *NIA 320 IMPORTANCIA RELATIVA O MATERIALIDAD DE LA AUDITORIA*.
- IFAC. (2011). *GUIA PARA EL USO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA EN AUDITORIAS DE PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES*. NEW YORK.
- IFAC, F. I. (2009). *Comunicación de las Deficiencias en el Control Interno a los Responsables del Gobierno y a la Dirección de la Entidad*. IAASB.
- Introduccion a la Auditoria*. (s.f.). Obtenido de <https://cursos.aiu.edu/Introduccion%20a%20la%20Auditoria/PDF/Tema%203.pdf>
- ISO_19011. (2018). *Directrices para la auditoría de los sistemas de gestión*. Secretaría Central de ISO en Ginebra, Suiza.
- JGUTIERREZ. (2019). *PRUEBAS DE DETALLE EN LA AUDITORIA*.
- Jungyent, J. B. (1994). *La investigación social: introducción a los métodos y técnicas*. Barcelona: Escuela Superior de Relaciones Públicas.
- MDO. (2023). *MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE OCONGATE*. Obtenido de <https://muniocongate.gob.pe/mision-vision>
- Mejia, F. A. (2017). *Evaluación de deficiencias del informe de auditoría financiera en gobiernos locales de Lima Metropolitana*. LIMA: UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS.
- Mendoza, F. R., Preciado, Y. P., Rodríguez, C. G., & Benitez, C. G. (2019). *Plan de auditoria para el programa de auditoría interna de la compañía lácteos Altagracia, línea de producción del queso prensado*. Bogota: UNIVERSIDAD NACIONAL ABIERTA Y A DISTANCIA – UNAD.
- Mesones, B. J. (2021). *PLAN DE AUDITORIA FINANCIERA PARA MEJORAR LA GESTION DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TUMAN AÑO 2019*. Pimentel: UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPAN.
- NEGOCIOS Y EMPRESA*. (s.f.). Obtenido de <https://negociosyempresa.com/que-es-plan-de-auditoria/>
- NIA_330. (2009). *RESPUESTAS DEL AUDITOR A LOS RIESGOS VALORADOS*.
- NIA_520. (2004). *PROCEDIMIENTOS ANALITICOS*.
- Normes ISO*. (2023). Obtenido de <https://iso.cat/es/como-elaborar-un-plan-de-auditoria-interna/>

- Nundea. (2022). Obtenido de <https://numdea.com/objetivos.html>
- RAE. (2001). *DICCIONARIO DE LA LENGUA ESPAÑOLA*.
- Rodríguez, I. (2014). *Conciliación Bancaria paso a paso*. Captio.
- S., C. (2019). *METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION CIENTIFICA*. Lima: San Marcos.
- SafetyCulture*. (2022). Obtenido de <https://safetyculture.com/es/temas/programa-de-auditoria/#:~:text=Un%20programa%20de%20auditor%C3%ADa%20es,de%20audit or%C3%ADas%20en%20una%20empresa>.
- SAIRITUPAC, F. N. (2018). *INFLUENCIA DE LA AUDITORÍA FINANCIERA GUBERNAMENTAL EN EL CONTROL INTERNO DE LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES DE LA PROVINCIA DE HUANCAYO EN EL AÑO 2017*. HUANCAYO: UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES.
- Salazar, N. (2012). *Contraloría Interna*. Chile: Universidad de Valparaíso.
- Sánchez, C. L., & Suárez, L. A. (2017). *Técnicas y métodos cualitativos para la investigación científica*. Machala: Utmach.
- SCHOOL, E. B. (2020). Obtenido de <https://www.ealde.es/definicion-estrategia-empresarial/>
- Serrano, P. A., Morales, L. O., Jaramillo, F. Y., & Peña, J. N. (2018). *El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador)*. Ecuador.
- Silva Robles, F. (2016). Obtenido de <https://actualicese.com/jerarquia-organizacional-estructurada-impulsa-el-exito-del-control-interno/>
- Soldevila, P., & Sobrevías, E. O. (2010). *Contabilidad general con el nuevo PGC*. Profit Editorial.
- Solís, A. M. (2018). *Conciliaciones Bancarias en la gestión administrativa del Área de Tesorería del OEFA*. Lima: Universidad Cesar Vallejo.
- Tamayo, M. T. (2004). *Procesos de Investigación Científica*. Limusa.
- TCM. (2020). Obtenido de <https://www.tcmetrologia.com/blog/como-preparar-un-plan-de-auditoria-interna/>
- Terrazas, R. (2008). *Finanzas en las Empresas*.
- TiposDe.com*. (2017). Obtenido de <https://www.tiposde.com/gestion.html>
- TOMALA, G. L. (2015). *“PLAN AUDITORIA DE PROCESOS DEL MANEJO DE INVENTARIO DEL DEPARTAMENTO DE BODEGA DE LA EMPRESA CRISTALTECH S.A.”*. GUAYAQUIL: UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL.
- Torres, D. (22 de julio de 2021). Obtenido de <https://blog.hubspot.es/sales/como-hacer-memorandum>
- VALDEZ, P. R. (2019). *LAS DEFICIENCIAS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LOS GOBIERNOS LOCALES Y SU IMPACTO EN EL CUMPLIMIENTO DE METAS*

DETECTADAS POR LA AUDITORÍA, PERÍODO 2017-2019 . Lima: Universidad de San Martín de Porres.

Valencia, W. A. (2016). *Enfoque metodológico para los objetivos estratégicos en la planificación del sector público*. Lima: Universidad Nacional Mayor de San.

Vallejo, S. (2006). Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545894007.pdf>

Van-der, C. (2005). Obtenido de <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/14976/RODRIGUEZ%20MORALESANGELA%20YOJANA2016.pdf?sequence=1#:~:text=Seg%C3%BAAn%20Thompson%2C%20I.,que%20son%20comprensibles%20para%20ambos>.

ZonaEconómica. (s.f.). *Concepto de Control*. Obtenido de <https://www.zonaeconomica.com/control>

ANEXOS

ANEXO I
Matriz de Consistencia

TITULO: “APLICACIÓN DEL PLAN DE AUDITORIA FINANCIERA EN LA DETECCIÓN DE DEFICIENCIAS EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE OCONGATE, PERIODO 2022”

Tabla 43. Matriz de Consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES Y DIMENSIONES	POBLACION Y MUESTRA	METODOLOGÍA
<p><u>PROBLEMA GENERAL</u></p> <p>¿De qué manera la aplicación del Plan de Auditoría Financiera incide en la detección de deficiencias en el área de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Ocongate, periodo 2022?</p> <p><u>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</u></p> <p>a. ¿De qué manera la aplicación de procedimientos sustantivos analíticos influye en la detección de deficiencias en las conciliaciones bancarias en la auditoría financiera presupuestal de la</p>	<p><u>OBJETIVO GENERAL</u></p> <p>Determinar de qué manera la aplicación del Plan de Auditoría Financiera incidirá en la detección de deficiencias en el área de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Ocongate, periodo 2022.</p> <p><u>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</u></p> <p>a. Determinar de qué manera la aplicación de procedimientos sustantivos analíticos influyen en la detección de deficiencias en las conciliaciones bancarias en la auditoría financiera presupuestal de la</p>	<p><u>HIPÓTESIS GENERAL</u></p> <p>La aplicación del Plan de Auditoría Financiera incidirá significativamente en la detección de deficiencias en el área de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Ocongate, periodo 2022.</p> <p><u>HIPOTESIS ESPECÍFICAS</u></p> <p>a. La aplicación de procedimientos sustantivos analíticos influye positivamente en la detección de deficiencias en las conciliaciones bancarias en la auditoría financiera presupuestal de la Municipalidad Distrital de</p>	<p><u>VARIABLE INDEPENDIENTE</u></p> <p>(X) PLAN DE AUDITORIA</p> <p>INDICADORES:</p> <p>X1. Procedimientos Sustantivos Analíticos. X2. Pruebas de detalles de transacciones y balances. X3. Pruebas de Control.</p> <p><u>VARIABLE DEPENDIENTE</u></p> <p>(Y)DEFICIENCIAS EN EL AREA DE TESORERIA</p>	<p><u>POBLACION</u></p> <p>La población del presente trabajo de investigación está constituida por la información de la Auditoría Financiera Gubernamental, considerando así a los 122 Auditores de la ciudad del Cusco inscritos en la Contraloría General de la Republica.</p> <p><u>MUESTRA</u></p> <p>El presente trabajo de investigación utilizara la técnica del muestreo no probabilístico debido</p>	<p><u>TIPO DE INVESTIGACIÓN</u></p> <p>El presente trabajo se realizará en base a un tipo básico aplicado, dado que se busca estudiar un problema con el fin de la búsqueda de nuevos conocimientos por medio de la recolección de información, utilizando herramientas como: artículos científicos, libros, normativa vigente sobre el Plan de Auditoría y las Deficiencias en Auditoría, el cual servirá de base para</p>

<p>Municipalidad Distrital de Ocongate, periodo 2022?</p> <p>b. ¿De qué manera la aplicación de pruebas de detalles de transacciones y balances influye en la detección de deficiencias en los saldos de caja en la auditoría financiera presupuestal de la Municipalidad Distrital de Ocongate, periodo 2022?</p> <p>c. ¿De qué manera la aplicación de pruebas de control influye en la detección de deficiencias en los procesos del Área de Tesorería en la auditoría financiera presupuestal de la Municipalidad Distrital de Ocongate, periodo 2022?</p>	<p>Municipalidad Distrital de Ocongate, periodo 2022.</p> <p>b. Determinar de qué manera la aplicación de pruebas de detalles de transacciones y balances influyen en la detección de deficiencias en los saldos de caja en la auditoría financiera presupuestal de la Municipalidad Distrital de Ocongate, periodo 2022.</p> <p>c. Determinar de qué manera la aplicación de pruebas de control influyen en la detección de deficiencias en los procesos del Área de Tesorería en la auditoría financiera presupuestal de la Municipalidad Distrital de Ocongate, periodo 2022.</p>	<p>Ocongate, periodo 2022.</p> <p>b. La aplicación de pruebas de detalles de transacciones y balances influyen considerablemente en la detección de deficiencias en los saldos de caja en la auditoría financiera presupuestal de la Municipalidad Distrital de Ocongate, periodo 2022.</p> <p>c. La aplicación de pruebas de control influye significativamente en la detección de deficiencias en los procesos del Área de Tesorería en la auditoría financiera presupuestal de la Municipalidad Distrital de Ocongate, periodo 2022.</p>	<p>INDICADORES:</p> <p>Y1. Deficiencias en Conciliaciones Bancarias.</p> <p>Y2. Deficiencias en saldos de Caja.</p> <p>Y3. Deficiencias en los procesos de Tesorería.</p>	<p>a que no todos los individuos de la población tendrán la misma oportunidad de ser seleccionados, en esta oportunidad está constituida por 35 auditores seleccionados entre supervisores, auditores encargados, auditores y asistentes.</p>	<p>trabajos futuros.</p> <p><u>NIVEL DE INVESTIGACIÓN</u></p> <p>La presente investigación es de nivel descriptivo debido a que las características descriptivas tienen como fin principal estudiar la incidencia de los niveles de una o demás variables en una población y la investigación es correlacional debido a que busca estudiar la relación que tiene la variable independiente respecto a la dependiente.</p>
--	--	---	--	---	--

ANEXO II

Matriz de Operacionalización de variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	N°	Indicadores	
Plan de Auditoría	(CGR, 2020) La planificación implica el establecimiento de una estrategia general de auditoría con relación al encargo y el desarrollo de un plan de auditoría eficiente; lo cual ayuda al auditor a identificar las áreas de riesgo, a resolver problemas potenciales, a administrar adecuadamente el proceso de auditoría, a efectuar la selección del equipo y supervisión del trabajo.	(NEGOCIOS Y EMPRESA, s.f) El Plan de Auditoría es aquella planificación que detalla los diferentes tipos de procedimientos que se van a realizar para llevar a cabo una auditoría, es realizada por el responsable la Comisión Auditora. Es decir, describe qué se va a auditar, cuál es el alcance esperado de la auditoría, qué procesos se utilizarán en la realización de la auditoría para la detección de riesgos y deficiencias, la duración y quiénes serán parte del equipo auditor. Para ello el plan de auditoría debe ser realista y objetivo, en caso contrario, se invertirá esfuerzos en acciones innecesarias.	Procedimientos Sustantivos Analíticos	1	Análisis de Tendencias	
				2	Pruebas de Razonabilidad	
				3	Calculo de Ratios Financieros	
			Pruebas de detalles de transacciones y balances	4	Pruebas de Corte	
				5	Inspección física de Activos	
				6	Revisión de conciliaciones	
				7	Pruebas asistidas al software	
				8	Muestreo de partidas	
				Pruebas de Control	9	Arqueo de Caja
					10	Entrevista con el Personal
					11	Encuestas
Deficiencias en el Área de Tesorería	(IFAC, 2009)La Auditoría Financiera es un proceso que se utiliza para verificar la exactitud de los estados financieros y los informes de una empresa, para el cual el auditor debe comunicar adecuadamente las diferentes deficiencias que se hayan identificado durante la realización de la auditoría de los estados financieros.	(Economistas, 2014) Las deficiencias en auditoría son aquellas que según el juicio profesional del auditor, tienen la importancia suficiente para merecer la atención de los responsables de la entidad.	Deficiencias en Conciliaciones Bancarias	12	Método de los saldos correctos.	
				13	Método de los saldos encontrados.	
			Deficiencias en saldos de Caja	14	Arqueo de Caja	
				15	Conciliaciones entre las áreas	
			Deficiencias en los procesos de Tesorería	16	Normativa legal	
				17	Encuestas	
				18	Entrevista	

ANEXO III

Instrumento de Recolección de Datos

La presente encuesta tiene como finalidad recopilar información acerca de la “APLICACIÓN DEL PLAN DE AUDITORIA FINANCIERA EN LA DETECCIÓN DE DEFICIENCIAS EN EL AREA DE TESORERIA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE OCONGATE, PERIODO 2022”.

Por lo que, se le solicita poder responder las preguntas que a continuación se acompaña según a la apreciación personal de cada profesional auditor, de esta manera elegir la respuesta que considere correcta, marcando así con un aspa (X) para lo cual solicitamos responder con la mayor sinceridad del caso.

Tu aporte es bastante importante para obtener los resultados de este trabajo de investigación.

Se agradece su participación.

CUESTIONARIO:

Pregunta N° 1: Considera usted que, ¿la etapa más importante de la auditoría Financiera Gubernamental es la Planificación?

Alternativas	Respuesta
1. Totalmente en desacuerdo	
2. En desacuerdo	
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	
4. De acuerdo	
5. Totalmente de acuerdo	

Pregunta N° 2: Usted como auditor, ¿utiliza más tiempo en la preparación del plan de auditoria para una mejor detección de deficiencias?

Alternativas	Respuesta
1. Totalmente en desacuerdo	
2. En desacuerdo	
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	
4. De acuerdo	
5. Totalmente de acuerdo	

Pregunta N° 3: Se conoce que el área de Tesorería es sensible a errores, por lo tanto, ¿usted considera que el Plan de Auditoria correctamente diseñado tendrá resultados óptimos?

Alternativas	Respuesta
1. Totalmente en desacuerdo	
2. En desacuerdo	
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	
4. De acuerdo	
5. Totalmente de acuerdo	

Pregunta N° 4: ¿Usted considera que las deficiencias de mayor riesgo se encuentran en el área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Ocongate?

Alternativas	Respuesta
1. Totalmente en desacuerdo	
2. En desacuerdo	
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	
4. De acuerdo	
5. Totalmente de acuerdo	

Pregunta N° 5: En su experiencia como auditor, ¿considera que el mayor porcentaje de procedimientos considerados en el Plan de Auditoría deben ser utilizado para el Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Ocongate?

Alternativas	Respuesta
1. Totalmente de acuerdo	
2. De acuerdo	
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	
4. En desacuerdo	
5. Totalmente en desacuerdo	

Pregunta N° 6: En su opinión, ¿la auditoría externa es una medida que puede ayudar a prevenir posibles deficiencias en la Oficina de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Ocongate?

Alternativas	Respuesta
1. Totalmente de acuerdo	
2. De acuerdo	
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	
4. En desacuerdo	
5. Totalmente en desacuerdo	

Pregunta N° 7: Considera usted, ¿aquellas deficiencias significativas halladas en el Área de Tesorería son de mayor relevancia para el informe de auditoría financiera en la Municipalidad Distrital de Ocongate?

Alternativas	Respuesta
1. Totalmente de acuerdo	
2. De acuerdo	
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	
4. En desacuerdo	
5. Totalmente en desacuerdo	

Pregunta N° 8: Usted como auditor considera que, ¿el conocimiento de los riesgos de la Oficina de tesorería es de importancia para programar procedimientos de auditoria eficaces durante la auditoría financiera a la Municipalidad Distrital de Ocongote?

Alternativas	Respuesta
1. Totalmente de acuerdo	
2. De acuerdo	
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	
4. En desacuerdo	
5. Totalmente en desacuerdo	

Pregunta N° 9: En su opinión, ¿para un adecuado Plan de Auditoria se debe establecer correctamente las áreas y procesos a ser auditados?

Alternativas	Respuesta
1. Totalmente de acuerdo	
2. De acuerdo	
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	
4. En desacuerdo	
5. Totalmente en desacuerdo	

Pregunta N° 10: Considera usted que, la aplicación de procedimientos sustantivos analíticos por parte de la comisión auditora que realizo la Auditoria Financiera de la Municipalidad. ¿Fue adecuada para la entidad?

Alternativas	Respuesta
1. Totalmente de acuerdo	
2. De acuerdo	
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	
4. En desacuerdo	
5. Totalmente en desacuerdo	

Pregunta N° 11: Al realizar el análisis documental de la Oficina de Tesorería, en su experiencia. ¿considera usted que la deficiencia más recurrente en dicha oficina es la existencia de errores al registrar y hallar los saldos de caja?

Alternativas	Respuesta
1. Totalmente de acuerdo	
2. De acuerdo	
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	
4. En desacuerdo	
5. Totalmente en desacuerdo	

Pregunta N° 12: En su opinión, ¿la no detección de las deficiencias significativas en el área de tesorería genera sanciones legales por incumplimiento?

Alternativas	Respuesta
1. Totalmente de acuerdo	
2. De acuerdo	
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	
4. En desacuerdo	
5. Totalmente en desacuerdo	

Pregunta N° 13: En su opinión, ¿la no detección de las deficiencias significativas en el área de tesorería genera pérdida de dinero por fraudes y errores?

Alternativas	Respuesta
1. Totalmente de acuerdo	
2. De acuerdo	
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	
4. En desacuerdo	
5. Totalmente en desacuerdo	

Pregunta N° 14: En su opinión, ¿una revisión periódica de los gastos por parte de la Oficina de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Ocongata, podría ayudar a detectar oportunamente deficiencias dentro de la misma?

Alternativas	Respuesta
1. Totalmente de acuerdo	
2. De acuerdo	
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	
4. En desacuerdo	
5. Totalmente en desacuerdo	

Pregunta N° 15: En su opinión, ¿el control del manejo del flujo de efectivo de la Municipalidad Distrital de Ocongata, podría ayudar a detectar y reducir deficiencias dentro de la misma?

Alternativas	Respuesta
1. Totalmente de acuerdo	
2. De acuerdo	
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	
4. En desacuerdo	
5. Totalmente en desacuerdo	

Pregunta N° 16: Al realizar el análisis documental de la Oficina de Tesorería, en su experiencia. ¿considera usted que la deficiencia menos recurrente en dicha oficina es la carencia de conciliaciones bancarias?

Alternativas	Respuesta
1. Totalmente de acuerdo	
2. De acuerdo	
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	
4. En desacuerdo	
5. Totalmente en desacuerdo	

Pregunta N° 17: En su opinión, ¿la no detección de las deficiencias significativas en el área de tesorería genera deterioro de la relación con los proveedores?

Alternativas	Respuesta
1. Totalmente de acuerdo	
2. De acuerdo	
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	
4. En desacuerdo	
5. Totalmente en desacuerdo	

Pregunta N° 18: Usted como auditor considera que, ¿una eficaz identificación de posibles deficiencias en la etapa de planificación de la auditoría hace posible un programa de auditoría que genere resultados suficientes y competentes en la Municipalidad Distrital de Ocongate?

Alternativas	Respuesta
1. Totalmente de acuerdo	
2. De acuerdo	
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	
4. En desacuerdo	
5. Totalmente en desacuerdo	

Pregunta N° 19: Considera usted que, ¿el objetivo principal de la detección de deficiencias en el área de tesorería es identificar oportunidades de mejora en los procesos financieros?

Alternativas	Respuesta
1. Totalmente de acuerdo	
2. De acuerdo	
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	
4. En desacuerdo	
5. Totalmente en desacuerdo	

Pregunta N° 20: Usted como auditor considera que, ¿los sistemas de control débiles en la Oficina de tesorería necesitan mayor cantidad de procedimientos de pruebas de control?

Alternativas	Respuesta
1. Totalmente de acuerdo	
2. De acuerdo	
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	
4. En desacuerdo	
5. Totalmente en desacuerdo	

Pregunta N° 21: Usted como auditor considera que, ¿las pruebas de control incidirán en la detección de deficiencias significativas en la Municipalidad Distrital de Ocongate?

Alternativas	Respuesta
1. Totalmente de acuerdo	
2. De acuerdo	
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	
4. En desacuerdo	
5. Totalmente en desacuerdo	

Pregunta N° 22: En su opinión, ¿es frecuente que la comisión auditora no revise y actualice las pruebas de control en función a los cambios en los procesos financieros de la Municipalidad Distrital de Ocongate?

Alternativas	Respuesta
1. Totalmente de acuerdo	
2. De acuerdo	
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	
4. En desacuerdo	
5. Totalmente en desacuerdo	

Pregunta N° 23: Usted como auditor considera que, ¿los riesgos identificados en el sistema de control interno de la Oficina de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Ocongate, inciden en el diseño de los procedimientos de auditoría?

Alternativas	Respuesta
1. Totalmente de acuerdo	
2. De acuerdo	
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	
4. En desacuerdo	
5. Totalmente en desacuerdo	

Pregunta N° 24: Al realizar el análisis documental de la Oficina de Tesorería, en su experiencia. ¿considera usted que mediante las pruebas de control se evidencia las deficiencias en los procesos de Tesorería?

Alternativas	Respuesta
1. Totalmente de acuerdo	
2. De acuerdo	
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	
4. En desacuerdo	
5. Totalmente en desacuerdo	

ANEXO IV
Base de datos

N° E	PLAN DE AUDITORIA												DEFICIENCIAS EN EL AREA DE TESORERIA												TOTALES								
	D1				D2				D3				D1				D2				D3				T		V1			V2			
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	V1	V2	D1	D2	D3	D1	D2	D3	
1	5	4	5	2	4	2	4	5	4	5	4	5	5	4	2	4	4	4	4	5	5	4	4	2	4	4	4	3	5	4	4	4	
2	4	2	4	2	3	2	4	4	4	5	4	5	4	2	2	4	3	3	4	4	4	4	2	2	4	3	3	3	4	3	3	3	
3	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	4	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	
4	5	5	5	5	5	5	4	5	2	5	2	5	5	5	5	5	5	4	4	4	2	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	4	
5	4	4	4	3	5	3	4	4	2	2	2	2	4	4	3	2	5	5	4	5	4	2	4	3	3	4	4	4	2	3	5	4	
6	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	5	5	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	
7	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
8	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	5	5	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	
9	3	3	3	3	5	2	2	3	2	3	2	3	2	3	2	2	2	2	2	4	5	2	3	2	3	3	3	3	2	2	3		
10	3	3	3	3	4	2	2	3	2	3	2	3	5	3	2	2	2	2	2	4	5	2	3	2	3	3	3	3	3	2	3		
11	3	3	3	3	2	2	2	3	2	3	2	3	2	3	2	2	2	2	2	4	4	2	3	2	3	3	3	2	2	2	3		
12	3	3	2	3	4	2	3	2	3	3	3	3	2	2	2	2	2	3	3	5	2	2	2	3	2	3	3	3	2	2	3		
13	3	3	2	3	4	2	3	2	3	3	3	3	5	2	2	2	2	3	3	5	4	2	2	3	3	3	3	3	3	2	3		
14	3	3	2	3	2	2	3	2	3	3	3	3	1	2	2	2	2	3	4	5	2	2	2	3	2	3	2	3	2	2	3		
15	4	4	4	5	5	5	4	4	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	4	5	4	5	4	5	4	5		
16	5	4	5	2	4	2	4	5	4	5	4	5	5	4	2	4	4	4	5	5	4	4	2	4	4	4	3	5	4	4	4		
17	4	2	4	2	3	2	4	4	4	5	4	5	4	2	2	4	3	3	4	5	5	4	2	2	4	3	3	3	4	3	4		
18	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5		
19	5	5	5	5	5	5	4	5	2	5	2	5	5	5	5	5	5	4	4	5	2	5	5	4	5	5	5	4	5	5	4		
20	4	4	4	3	5	3	4	4	2	2	2	2	4	4	3	2	5	5	4	4	4	2	4	3	3	4	4	4	2	3	5	3	
21	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	4	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4		
22	5	5	5	5	5	5	4	5	2	5	2	5	5	5	5	5	5	4	4	4	2	5	5	4	5	5	5	4	5	5	4		
23	4	4	4	3	5	3	4	4	2	2	2	2	4	4	3	2	5	5	4	5	4	2	4	3	3	4	4	2	3	5	4		
24	3	3	3	3	4	2	2	3	2	3	2	3	5	3	2	2	2	2	2	4	5	2	3	2	3	3	3	3	3	2	3		
25	4	2	4	2	3	2	4	4	4	5	4	5	4	2	2	4	3	3	4	5	4	2	2	4	3	3	3	4	3	3	4		
26	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5		
27	5	5	5	5	5	5	4	5	2	5	2	5	5	5	5	5	5	4	4	5	2	5	5	4	5	5	5	4	5	5	4		
28	4	4	4	3	5	3	4	4	2	2	2	2	4	4	3	2	5	5	4	4	4	2	4	3	3	4	4	4	2	3	5	3	
29	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	4	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4		
30	5	5	5	5	5	5	4	5	2	5	2	5	5	5	5	5	5	4	4	4	2	5	5	4	5	5	4	5	5	4	5	4	
31	4	4	4	3	5	3	4	4	2	2	2	2	4	4	3	2	5	5	4	5	4	2	4	3	3	4	4	2	3	5	4		
32	4	2	4	2	3	2	4	4	4	5	4	5	4	2	2	4	3	3	4	5	5	4	2	2	4	3	3	3	4	3	3	4	
33	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
34	5	5	5	5	5	5	4	5	2	5	2	5	5	5	5	5	5	4	4	5	2	5	5	4	5	5	5	4	5	5	4	5	4
35	4	4	4	3	5	3	4	4	2	2	2	2	4	4	3	2	5	5	4	4	4	2	4	3	3	4	4	4	2	3	5	3	

ANEXO V

Reporte SPSS 27

BASE DE DATOS.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Visible: 32 de 32 variables

	P01	P02	P03	P04	P05	P06	P07	P08	P09	P10	P11	P12	P13	P14	P15
1	5	4	5	2	4	2	4	5	4	5	4	5	5	4	2
2	4	2	4	2	3	2	4	4	4	5	4	5	4	2	2
3	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5
4	5	5	5	5	5	5	4	5	2	5	2	5	5	5	5
5	4	4	4	3	5	3	4	4	2	2	2	2	4	4	3
6	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
7	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
8	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
9	3	3	3	3	5	2	2	3	2	3	2	3	2	3	2
10	3	3	3	3	4	2	2	3	2	3	2	3	5	3	2
11	3	3	3	3	2	2	2	3	2	3	2	3	2	3	2
12	3	3	2	3	4	2	3	2	3	3	3	3	2	2	2
13	3	3	2	3	4	2	3	2	3	3	3	3	5	2	2
14	3	3	2	3	2	2	3	2	3	3	3	3	1	2	2
15	4	4	4	5	5	5	4	4	4	5	4	5	5	5	5
16	5	4	5	2	4	2	4	5	4	5	4	5	5	4	2
17	4	2	4	2	3	2	4	4	4	5	4	5	4	2	2
18	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5
19	5	5	5	5	5	5	4	5	2	5	2	5	5	5	5
20	4	4	4	3	5	3	4	4	2	2	2	2	4	4	3
21	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5
22	5	5	5	5	5	5	4	5	2	5	2	5	5	5	5
23	4	4	4	3	5	3	4	4	2	2	2	2	4	4	3

Vista de datos Vista de variables

ANEXO V

Plan de Auditoría de la Municipalidad Distrital de Ocongata periodo 2022

Municipalidad Distrital de Ocongata

Memorando de Planificación por la Auditoría al 31 de diciembre de 2022

Anexo 2 – Plan de Auditoría**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA****EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO**

	Referencia a los PIT	Hecho Por
1. Obtener y documentar la comprensión de los sistemas contables y subsistemas relacionados, así como sistemas de control del componente, para lo cual realizaremos el siguiente trabajo:		
a) Entrevistas con las principales jefaturas de la Municipalidad Distrital de Ocongata		
b) Obtener una comprensión de cómo funcionan las áreas relacionadas con el componente.		
c) Identificar los controles del área, así como los reportes usados y entregables elaborados como parte del proceso.		
d) Documentar el flujo de transacciones.		
e) Realizar una analítica de variaciones del componente con respecto de los saldos al cierre del ejercicio anterior, analizando las variaciones más significativas.		
2. Efectuar la revisión de las conciliaciones bancarias aplicando los siguientes procedimientos:		
a) Solicitar las conciliaciones y extractos bancarios al Departamento de Contabilidad por cada una de las instituciones financieras con las cuales la Municipalidad Distrital de Ocongata tiene relación al cierre del periodo en evaluación.		
b) Verificar que las conciliaciones se encuentren adecuadamente revisadas.		
c) Cotejar los saldos según bancos, de las conciliaciones bancarias, con los extractos bancarios.		
d) Cotejar los saldos según libros, de las conciliaciones bancarias, con el balance de comprobación.		
e) Verificar la existencia de partidas conciliatorias antiguas y el concepto al cual corresponden.		
f) Seleccionar una muestra de las partidas conciliatorias de las conciliaciones bancarias proporcionadas, de acuerdo con la materialidad.		
g) Validación de la evidencia sustentatoria por la muestra de las partidas conciliatorias seleccionadas.		
h) Verificar la regularización posterior de aquellas partidas conciliatorias que determinemos materiales, a través de la documentación sustentatoria de respaldo.		
i) Verificar que los saldos en moneda extranjera estén expresados al tipo de cambio vigente al cierre del periodo en revisión.		
j) Verificar la existencia de cuentas bancarias sin movimientos		

Efectuar la circularización de saldos con las entidades financieras con las cuales la Municipalidad Distrital de Ocongata mantiene relación a la fecha de nuestra revisión y proceder a realizar el cruce de los respectivos saldos.

CONCLUSIÓN**REVISIÓN DEL PROGRAMA**

Este programa ha sido revisado y aprobado en cuanto a lo adecuado del alcance y su ejecución.



Preparado por: _____
Auditor

Revisado por: _____
Auditor Encargado

Municipalidad Distrital de Ocoyate

Memorando de Planificación por la Auditoría al 31 de diciembre de 2022

CUENTAS POR COBRAR

	Referencia a los PIT	Hecho Por
1. Obtener un estado de otras cuentas por cobrar clasificados por antigüedad cuando resulte apropiado.		
2. Obtenga análisis de todas las cuentas por cobrar del listado (paso 1) de monto significativo.		
3. Vuelva a sumar los importes del listado y los análisis. Compare los saldos iniciales (incluyendo intereses devengados) con los saldos del año anterior y los importes a la fecha del balance incluyendo ingresos e intereses devengados, con las cuentas de control del mayor general; vea los comprobantes de cualquier partida de conciliación significativas.		
4. Investigue los saldos acreedores significativos identificados en el listado y evalúe: <ul style="list-style-type: none"> a) La posibilidad de que existan ingresos no contabilizados; b) La necesidad de su reclasificación. 		
5. Seleccione cuentas para confirmación y determine el método de confirmación. Obtenga y verifique estados sustentatorios de las cuentas seleccionadas, cuando resulte aplicable, y envíe solicitudes de confirmación.		
6. Efectúe un resumen de la cobertura del procedimiento de confirmación e investigue las discrepancias o dudas informadas. Cuando resulte apropiado, determine la corrección de los ajustes efectuados y evalúe la necesidad de revisar los procedimientos de auditoría.		
7. Determinar si los saldos del listado han sido correctamente clasificados por antigüedad.		
9. Determinar si las cuentas por cobrar diversas en moneda extranjera han sido convertidas a la moneda local a los tipos de cambio vigentes.		
10. Completar sus cédulas, referenciando adecuadamente los papeles de trabajo e incluyendo su conclusión respecto a la aplicación de los procedimientos en términos de cédula resumen del trabajo realizado.		

CONCLUSIÓN

REVISIÓN DEL PROGRAMA

Este programa ha sido revisado y aprobado en cuanto a lo adecuado del alcance y su ejecución.

Preparado por: _____
Auditor

Revisado por: _____
Auditor Encargado



Municipalidad Distrital de Ocongate

Memorando de Planificación por la Auditoría al 31 de diciembre de 2022

OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO

	Referencia a los PIT	Hecho Por
1. Obtener y documentar la comprensión de los sistemas contables y subsistemas relacionados, así como sistemas de control del componente, para lo cual realizaremos el siguiente trabajo:		
a) Reunión con los funcionarios de la Municipalidad Distrital de Ocongate para realizar el entendimiento de la cuenta, así como obtener una comprensión de las áreas relacionadas al componente.		
b) Identificar los controles del área, así como los reportes usados y entregables elaborados como parte del proceso.		
c) Solicitud de las políticas internas y manual de procedimientos relacionados al componente.		
d) Evaluar si las operaciones han sido contabilizadas y presentadas de acuerdo con la normativa aplicable a entidades gubernamentales y validar la consistencia con el periodo anterior.		
e) Realizar un análisis de variaciones del componente con respecto a los saldos al cierre del ejercicio anterior, analizando las variaciones más significativas.		
f) Preparar la cédula sumaria al cierre del ejercicio materia de revisión y lo comparamos con el saldo según el mayor general a dicha fecha.		
g) Obtener los reportes operativos de las cuentas de otros activos, verificar su exactitud matemática y cruzar con los saldos presentados en el balance de comprobación.		
h) Indagar sobre los fondos sujetos a restricción y confirmar a la entidad financiera.		
i) Seleccionar una muestra de los anticipos otorgados a contratistas, edificios y estructuras para otros pliegos y entidades públicas y estudios y proyectos de acuerdo a los reportes operativos proporcionados según materialidad.		
j) Revisar la muestra seleccionada de acuerdo a los reportes operativos proporcionados.		

CONCLUSIÓN**REVISIÓN DEL PROGRAMA**

Este programa ha sido revisado y aprobado en cuanto a lo adecuado del alcance y su ejecución.

Preparado por: _____
Auditor

Revisado por: _____
Auditor Encargado



Municipalidad Distrital de Ocongate
 Memorando de Planificación por la Auditoría al 31 de diciembre de 2022

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	Referencia a los PIT	Hecho Por
1. Visualizar las cuentas de control del activo fijo y de las depreciaciones acumuladas y las cuentas de gastos conexas y el cierre del ejercicio y remóntese a los comprobantes de cualesquiera partidas inusuales.		
2. Obtenga la conciliación de los registros detallados de activo fijo con la o las cuentas de control del mayor general. Compare los totales correspondientes al costo y a la depreciación acumulada con los saldos de las cuentas de control del mayor general y vea los comprobantes de partidas pendientes inusuales.		
3. Identifique y obtenga explicaciones de cualquier fluctuación inusual en las cuentas de activo fijo, amortización, depreciación y cuentas de gastos conexas (por ejemplo, amortizaciones, reparaciones y mantenimiento, y resultados de la enajenación de bienes de activo fijo) con respecto a los niveles normales o esperados. Evalúe las explicaciones obtenidas con respecto a sus posibles implicancias sobre los procedimientos adicionales a realizar.		
4. Vea los comprobantes de adquisiciones y retiros principales del año y compárelos con la documentación sustentatoria. Determine si han sido contabilizados correctamente las utilidades o pérdidas sobre enajenaciones.		
5. Completar sus cédulas, referenciando adecuadamente los papeles de trabajo e incluyendo su conclusión respecto a la aplicación de los procedimientos en términos de cédula resumen del trabajo realizado.		
6. Verificar la ubicación y el uso de los activos fijos ya que pueden afectar su valor o utilidad. La antigüedad y estado de los activos fijos puede ser un índice del grado de obsolescencia tecnológica o de otro tipo y puede ser utilizada para evaluar las vidas útiles restantes a efectos de la depreciación.		
7. Verificar en qué medida se continúan utilizando los activos completamente depreciados.		
8. Evaluar los procedimientos para la preparación de conciliaciones de los listados de activo fijo con las cuentas de control del mayor general.		
9. Verificar si los activos fijos son sometidos a recuentos físicos periódicos.		
10. Verificar los siguientes controles generales:		
✓ Las funciones de registro de movimientos de activos fijos y del mayor general están segregadas.		
✓ La función de custodia de los activos fijos está segregada de las funciones de registro de movimientos de activos fijos y de mayor general.		
✓ La función de aprobación de proyectos de reparación y mantenimiento está segregada de las de contabilización de movimientos de activos fijos y del mayor general.		
✓ Las responsabilidades de supervisión de los recuentos físicos de activos fijos y aprobación de los ajustes correspondientes están segregadas de la custodia de los activos fijos.		

CONCLUSIÓN

REVISIÓN DEL PROGRAMA

Este programa ha sido revisado y aprobado en cuanto a lo adecuado del alcance y su ejecución.

Preparado por: _____
 Auditor

Revisado por: _____
 Auditor Encargado



Municipalidad Distrital de Ocoyate
Memorando de Planificación por la Auditoría al 31 de diciembre de 2022

PASIVOS (PROVEEDORES, IMPUESTOS, REMUNERACIONES, OTRAS CUENTAS DEL PASIVO)

	Referencia a los PIT	Hecho Por
1. Obtener y documentar la comprensión de los sistemas contables y subsistemas relacionados, así como sistemas de control del componente, para lo cual realizaremos el siguiente trabajo:		
a) Reunión con los funcionarios de la Municipalidad Distrital de Ocoyate para realizar el entendimiento de la cuenta, así como obtener una comprensión de las áreas relacionadas al componente.		
b) Identificar los controles del área, así como los reportes usados y entregables elaborados como parte del proceso.		
c) Evaluar si las operaciones han sido contabilizadas y presentadas de acuerdo con la normativa aplicable a entidades gubernamentales y validar la consistencia con el periodo anterior.		
d) Realizar una analítica de variaciones del componente con respecto de los saldos al cierre del ejercicio anterior, analizando las variaciones más significativas.		
e) Preparar la cédula sumaria al cierre del ejercicio materia de revisión y lo compararemos con el saldo según el mayor general a dicha fecha.		
f) Obtener los reportes operativos de las cuentas de proveedores, otros pasivos y provisiones, verificar su exactitud matemática y cruzar con los saldos presentados en el balance de comprobación.		
g) Seleccionar una muestra de acuerdo a los reportes operativos proporcionados según materialidad.		
h) Revisar la muestra seleccionada de acuerdo a los reportes operativos proporcionados.		
2. Realizar pruebas de pasivos no contabilizados a la fecha de cierre de nuestro trabajo de campo:		
a) Solicitar el registro de compras del periodo posterior a la fecha del balance de comprobación.		
b) Solicitar el registro de pagos del periodo posterior a la fecha del balance de comprobación en revisión.		
c) Seleccionar una muestra y revisar el concepto de los documentos, cruzar con los sustentos correspondientes.		
d) Determinar si la partida ha sido adecuadamente incluida como un pasivo en el periodo en revisión ha sido excluida adecuadamente.		
3. Solicitar los reportes de beneficios sociales por pagar, cotejar los totales con los saldos del estado de situación financiera y revisar la razonabilidad del cálculo de las provisiones, realizando lo siguiente:		
a) Solicitar un análisis detallado de las provisiones por beneficios sociales y verificar los cálculos de acuerdo a los dispositivos legales vigentes.		
b) Del análisis detallado, determinar y validar una muestra por un número de trabajadores del cuadro de provisiones, cotejar con la fecha de ingreso y sueltos con la planilla, por cada trabajador seleccionado, así como, con el control de récord vacacional.		
4. Solicitar los reportes de sentencias judiciales, cotejar los totales con los saldos del estado de situación financiera y revisar la razonabilidad del cálculo de las provisiones, realizando lo siguiente:		
a) Cotejar que las sentencias en primera y segunda instancia se encuentren provisionadas.		
b) Cotejar que los procesos en calidad de cosa juzgada se encuentren registrados en su correspondiente cuenta del pasivo.		

REVISIÓN DEL PROGRAMA

Este programa ha sido revisado y aprobado en cuanto a lo adecuado del alcance y su ejecución.

Preparado por: _____
 Auditor

Revisado por: _____
 Auditor Encargado



Municipalidad Distrital de Ocongate

Memorando de Planificación por la Auditoría al 31 de diciembre de 2022

BENEFICIOS SOCIALES Y OBLIGACIONES PROVISIONALES

	<u>Referencia a los PIT</u>	<u>Hecho Por</u>
1. Obtenga una relación detallada del pasivo acumulado a la fecha del balance, y confrontar con las cuentas de control del mayor general.		
2. Seleccionar un número determinándose saldos para comprobar: <ul style="list-style-type: none"> a) La remuneración con la última planilla y otros documentos de pago. b) El número de año con nuestros papeles de trabajo del año anterior o con fechas de ingreso. 		
3. Consignar en los papeles de trabajo el movimiento de esta cuenta durante el año		
4. En base a la información obtenida en el punto anterior, reconciliar los incrementos de la provisión con el cargo a resultados.		
5. Revisar los pagos más importantes con su documentación sustentatoria Completar sus cédulas, referenciando adecuadamente los papeles de trabajo e incluyendo su conclusión respecto a la aplicación de los procedimientos en términos de cédula resumen del trabajo realizado.		

REVISIÓN DEL PROGRAMA

Este programa ha sido revisado y aprobado en cuanto a lo adecuado del alcance y su ejecución.

Preparado por: _____
Auditor

Revisado por: _____
Auditor Encargado



Municipalidad Distrital de Ocoyate

Memorando de Planificación por la Auditoría al 31 de diciembre de 2022

PROVISIONES

	Referencia a los PIT	Hecho Por
1. Reunión inicial con los encargados del rubro para el entendimiento de la cuenta.		
2. Evaluar su adecuado registro de acuerdo a lo señalado por los principios de contabilidad.		
3. Revisión del detalle operativo de provisiones para litigios y demandas (Procesos administrativos, judiciales, civiles, laborales) durante el 2022.		
4. Cruzar la provisión por depreciación con el recalcu realizado en el rubro de propiedad, planta y equipo.		
5. Cruzar la provisión de cobranza dudosa con el recalcu realizado en el rubro de cuentas por cobrar.		
6. Cruzar la cuenta donaciones y transferencias otorgadas con la transferencia de infraestructura realizada en el rubro propiedad, planta y equipo.		
7. Efectuar un recalcu de la diferencia en cambio.		

CONCLUSIÓN

REVISIÓN DEL PROGRAMA

Este programa ha sido revisado y aprobado en cuanto a lo adecuado del alcance y su ejecución.

Preparado por: _____
Auditor

Revisado por: _____
Auditor Encargado



Municipalidad Distrital de Ocongate

Memorando de Planificación por la Auditoría al 31 de diciembre de 2022

PATRIMONIO NETO

	Referencia a los PIT	Hecho Por
1. Realizar un análisis de variaciones del componente con respecto a los saldos al cierre del ejercicio anterior, analizando las variaciones más significativas.		
2. Preparar la cédula sumaria al cierre del ejercicio materia de revisión y lo comparamos con el saldo según el mayor general a dicha fecha.		
3. Solicitar el movimiento del patrimonio neto, por el ejercicio bajo examen: <ul style="list-style-type: none"> a) Verificar la exactitud matemática de dicho movimiento. b) Cotejar los saldos iniciales del movimiento con el informe de auditoría del año anterior. c) Comparar los saldos finales mostrados en el movimiento del año con el mayor general. d) Revisar cualquier movimiento significativo realizado en el año. 		

CONCLUSIÓN**REVISIÓN DEL PROGRAMA**

Este programa ha sido revisado y aprobado en cuanto a lo adecuado del alcance y su ejecución.

Preparado por: _____
AuditorRevisado por: _____
Auditor Encargado

Municipalidad Distrital de Ocongate
 Memorando de Planificación por la Auditoría al 31 de diciembre de 2022

ESTADO DE GESTIÓN

INGRESOS

	<u>Referencia a los PIT</u>	<u>Hecho Por</u>
Obtener y documentar la comprensión de los sistemas contables y subsistemas relacionados, así como sistemas de control del componente, para lo cual realizaremos el siguiente trabajo:		
a) Reunión con los funcionarios de la Municipalidad Distrital de Ocongate para realizar el entendimiento de la cuenta, así como obtener una comprensión de las áreas relacionadas al componente.		
b) Identificar los controles del área, así como los reportes usados y entregables elaborados como parte del proceso.		
c) Solicitud de las políticas internas y manual de procedimientos relacionada al componente.		
d) Realizar un análisis de variaciones del componente con respecto a los saldos al cierre del ejercicio anterior, analizando las variaciones más significativas.		
e) Preparar la cédula sumaria al cierre del ejercicio materia de revisión y lo comparamos con el saldo		
f) según el mayor general a dicha fecha.		
g) Obtener los mayores de las cuentas de ingresos, verificar su exactitud matemática y cruzar con los saldos presentados en el balance de comprobación.		
h) Seleccionar una muestra de acuerdo con los mayores proporcionados según materialidad.		
i) Revisar la muestra seleccionada de acuerdo con los mayores proporcionados.		

CONCLUSIÓN:

REVISIÓN DEL PROGRAMA:

Este programa ha sido revisado y aprobado en cuanto a lo adecuado del alcance y su ejecución.

Preparado por: _____
 Auditor

Revisado por: _____
 Auditor Encargado



Municipalidad Distrital de Ocoyate

Memorando de Planificación por la Auditoría al 31 de diciembre de 2022

GASTOS

	<u>Referencia a los PIT</u>	<u>Hecho Por</u>
1. Obtener y documentar la comprensión de los sistemas contables y subsistemas relacionados, así como sistemas de control del componente, para lo cual realizaremos el siguiente trabajo:		
a) Reunión con los funcionarios de la Municipalidad Distrital de Ocoyate para realizar el entendimiento de la cuenta, así como obtener una comprensión de las áreas relacionadas al componente.		
b) Identificar los controles del área, así como los reportes usados y entregables elaborados como parte del proceso.		
c) Solicitud de las políticas internas y manual de procedimientos relacionadas al componente.		
d) Realizar un análisis de variaciones del componente con respecto a los saldos al cierre del ejercicio anterior, analizando las variaciones más significativas.		
e) Preparar la cédula sumaria al cierre del ejercicio materia de revisión y lo comparamos con el saldo según el mayor general a dicha fecha.		
f) Obtener los mayores de las cuentas de gastos, verificar su exactitud matemática y cruzar con los saldos presentados en el balance de comprobación.		
g) Seleccionar una muestra de acuerdo con los mayores proporcionados según materialidad.		
h) Revisar la muestra seleccionada de acuerdo con los mayores proporcionados.		
2. Para el caso de cargas de personal:		
a) Obtener el gasto de personal mensualizado, contabilizado durante el transcurso del ejercicio, verificar la exactitud matemática del cuadro y cruzar dichos saldos con los registros contables.		
b) Realizar revisiones de fluctuaciones e identificar las variaciones más significativas e inusuales.		
c) Solicitar los listados de personal (planillas de funcionarios y empleados) de una muestra de meses, así como un detalle de las altas y bajas de personal producidas durante el año.		
d) Seleccionar una muestra de los listados de personal proporcionados.		
e) Revisar la muestra seleccionada de acuerdo con los listados de personal proporcionados.		
f) Realizar una prueba global del gasto por remuneraciones y contribuciones al personal devengado en el ejercicio y cruzar el resultado de la prueba global con el monto devengado en el ejercicio.		
g) Revisar el adecuado registro contable de las cargas de personal.		

CONCLUSIÓN:

REVISIÓN DEL PROGRAMA:

Este programa ha sido revisado y aprobado en cuanto a lo adecuado del alcance y su ejecución.

Preparado por: _____
Auditor

Revisado por: _____
Auditor Encargado

