

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS

**EVIDENCIA DE AUDITORÍA SU INCIDENCIA EN LA
EMISIÓN DEL DICTAMEN MODIFICADO DE LA
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PAUCARTAMBO,
PERIODO 2019-2020**

PRESENTADO POR:

Bach. FRHESSIA CECILIA VISA JARA

Bach. OSCAR SEBASTIAN TORRES CASAFRANCA

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

ASESOR:

Mgt. OMAR GERMAIN ACHAHUANCO CACERES

CUSCO – PERÚ

2024

INFORME DE ORIGINALIDAD

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

El que suscribe, **Asesor** del trabajo de investigación/tesis titulada **EVIDENCIA DE AUDITORÍA SU INCIDENCIA EN LA EMISIÓN DEL DICTAMEN MODIFICADO DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PAUCARTAMBO, PERIODO 2019 – 2020** presentado por: **Frhessia Cecilia Visa Jara** con DNI Nro.: 76045918 y **Oscar Sebastian Torres Casafranca** con DNI Nro.: 71340610 para optar el título profesional/grado académico de **Contador Público**. Informo que el trabajo de investigación ha sido sometido a revisión por **02** 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 **9%**.

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, 15 de mayo de 2024



Firma

Post firma: Mgt Omar Germain Achahuanco Cáceres

Nro. de DNI: 10053435

ORCID del Asesor: 0000-0003-1217-3833

Se adjunta:

1. Reporte generado por el Sistema Antiplagio.
2. Enlace del Reporte Generado por el Sistema Antiplagio: **oid:27259:353699371**

NOMBRE DEL TRABAJO

TESIS FINAL(1).docx

AUTOR

FRESSIA Y OSCAR

RECUENTO DE PALABRAS

22723 Words

RECUENTO DE CARACTERES

129304 Characters

RECUENTO DE PÁGINAS

139 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

5.0MB

FECHA DE ENTREGA

May 9, 2024 3:50 PM GMT-5

FECHA DEL INFORME

May 9, 2024 3:52 PM GMT-5

● 9% de similitud general

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

- 9% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 3% Base de datos de trabajos entregados
- 0% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

● Excluir del Reporte de Similitud

- Material citado
- Bloques de texto excluidos manualmente
- Coincidencia baja (menos de 20 palabras)

DEDICATORIA

A Dios, por brindarme la fortaleza y guía necesaria en cada etapa de mi vida personal, académica y profesional hasta el día de hoy

A mi madre Francisca Jara, por todo el cariño y apoyo brindado en cada obstáculo de este camino y ser el mejor ejemplo de superación y fuerza.

A mi padre Octavio Visa por todo el amor y apoyo incondicional y por las palabras de aliento y consejo que me ayudaron a no rendirme

A mi hermano Cristian Visa por ser mi compañero y amigo, cuyos consejos guiaron mis decisiones para llegar hasta este punto del camino.

A todas aquellas personas que creyeron en mí, amigos y colegas de trabajo, por sus palabras de apoyo y aliento dándome la fuerza necesaria para lograr todo aquello que hoy he logrado.

Frhessia Cecilia Visa Jara.

A Dios, quien es mi guía y me dio la fuerza necesaria para seguir a pesar de las dificultades que se presenten en el camino, en cada aspecto de mi vida tanto personal como profesional.

A mi madre Elizabeth Casafranca, por el apoyo incondicional que me brinda día a día, por acompañarme y estar en cada paso que doy en mi vida.

A todas las personas que siempre estuvieron a mi lado para brindarme su apoyo, por el cariño y consejos que me dieron a lo largo de mi vida.

Oscar Sebastian Torres Casafranca.

AGRADECIMIENTO

Agradecer principalmente a Dios, quien supo guiar cada uno de mis pasos día a día y enseñarme con cada lección que no existen límites para cumplir los sueños.

Agradecer al Mgt. Omar Germain Achahuanco Caceres, quien acepto ser nuestro asesor en este trabajo de investigación, cuya experiencia y consejos nos ayudaron a poder realizar este trabajo.

Asi mismo, agradecer a la Escuela Profesional de Contabilidad, docentes que supieron compartir en conocimientos toda la experiencia profesional vivida y compañeros que pasaron a ser amigos y ahora colegas con quienes la vida académica y profesional se volvió más productiva.

Frhessia Cecilia Visa Jara.

Agradezco primeramente a Dios, quien me ha guiado y dado las fuerzas necesarias para poder seguir adelante a pesar de las adversidades que se nos presentan a lo largo del camino.

A mi familia por apoyarme en cada decisión tomada y por creer en mí.

Agradezco al Mgt. Omar Achahuanco Caceres, por haberme brindado sus conocimientos del tema para poder realizar la tesis de la mejor manera.

A la Escuela Profesional de Contabilidad, a los docentes por los conocimientos impartidos durante la carrera profesional.

Oscar Sebastian Torres Casafranca.

PRESENTACIÓN

Señor,

Decano de Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco y Señores, Miembros del Jurado.

En cumplimiento al Reglamento de Grados y Títulos vigente en la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, ponemos a vuestra disposición nuestra tesis intitulada: **“EVIDENCIA DE AUDITORÍA SU INCIDENCIA EN LA EMISIÓN DEL DICTAMEN MODIFICADO DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PAUCARTAMBO, PERIODO 2019-2020”** para optar el título profesional de Contador Público.

El presente estudio se centra en la importancia de garantizar la transparencia y la rendición de cuentas en la gestión financiera de una entidad pública como es la Municipalidad Provincial de Paucartambo. Los resultados obtenidos contribuirán a fortalecer los procesos de auditoría interna y externa, mejorar la calidad de la información financiera y presupuestaria presentada y promover una gestión financiera más eficiente y transparente.

Gracias por su atención, y estaremos encantadas de responder cualquier pregunta o comentario que puedan tener.

Frhessia Cecilia Visa Jara

Oscar Sebastian Torres Casafranca

RESUMEN

La presente tesis intitulada **“EVIDENCIA DE AUDITORÍA SU INCIDENCIA EN LA EMISIÓN DEL DICTAMEN MODIFICADO DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PAUCARTAMBO, PERIODO 2019-2022”**, tiene como objetivo general determinar la incidencia de la evidencia de auditoría en la emisión del dictamen modificado de la Municipalidad Provincial de Paucartambo durante el periodo 2019-2020. Se pretende evaluar si la evidencia de auditoría tiene un impacto significativo en la emisión de dicho dictamen, respaldando la hipótesis general que plantea que la evidencia de auditoría incide de manera significativa en la emisión del dictamen modificado de los estados presupuestarios y financieros.

El trabajo ha empleado el enfoque cuantitativo de tipo básico con un nivel de investigación descriptivo y correlacional. La muestra estuvo compuesta por 30 auditores financieros que laboran en las Sociedades de Auditoría de la Región Cusco, dentro de los auditores se tiene a supervisores, auditores encargados y asistentes. El estudio presenta un diseño no experimental.

Finalmente, como resultado de la comprobación de la hipótesis se obtuvo que la calidad y suficiencia de la evidencia de auditoría incide significativamente en la emisión del dictamen modificado en la Municipalidad Provincial de Paucartambo.

Palabras Clave: evidencia de auditoría, dictamen modificado, opinión con salvedades, opinión adversa, abstención de opinión.

SUMMARY

The present thesis entitled "AUDIT EVIDENCE ITS IMPACT ON THE ISSUANCE OF THE MODIFIED OPINION OF THE PROVINCIAL MUNICIPALITY OF PAUCARTAMBO, PERIOD 2019-2022", having as general objective to determine the impact of the audit evidence on the issuance of the modified opinion of the Provincial Municipality of Paucartambo during the period 2019-2020. It is intended to evaluate whether the audit evidence has a significant impact on the issuance of such opinion, supporting the general hypothesis that states that the audit evidence has a significant impact on the issuance of the modified opinion of the budgetary and financial statements.

The work has used a basic quantitative approach with a descriptive and correlational research level. The sample was composed of 30 financial auditors working in the Audit Companies of the Cusco Region, including supervisors, auditors in charge and assistants. The study presents a non-experimental design.

Finally, as a result of the testing of the hypothesis, it was found that the quality and sufficiency of the audit evidence has a significant impact on the issuance of the modified opinion in the Provincial Municipality of Paucartambo.

Key words: audit evidence, modified opinion, qualified opinion, adverse opinion, disclaimer of opinion.

INTRODUCCIÓN

Cumpliendo con las disposiciones del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, presentamos a disposición el trabajo de investigación intitulado: **“EVIDENCIA DE AUDITORÍA SU INCIDENCIA EN LA EMISIÓN DEL DICTAMEN MODIFICADO DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PAUCARTAMBO, PERIODO 2019-2020”**.

El procedimiento de emisión de la opinión modificada de los estados presupuestarios y financieros de una entidad depende en gran medida de la evidencia de auditoría. Resulta fundamental comprender cómo influye la evidencia de auditoría en la emisión de dicho dictamen en el caso concreto de la Municipalidad Provincial de Paucartambo durante el ejercicio 2019-2020, teniendo en cuenta la importancia de dichos dictámenes para la transparencia y rendición de cuentas en el ámbito público.

La emisión del dictamen modificado implica la manifestación del auditor sobre la razonabilidad de los estados financieros de la Municipalidad, así como el cumplimiento de las normativas y regulaciones aplicables. Es necesario evaluar de manera exhaustiva la calidad y suficiencia de la evidencia de auditoría recopilada para respaldar las modificaciones realizadas en dichos estados financieros.

Por ello, la emisión del dictamen con opinión modificada envuelve el juicio del auditor sobre la razonabilidad de los estados presupuestarios y financieros y la conformidad con las normas y reglamentos pertinentes. Es necesario llevar a cabo un análisis exhaustivo de la calidad y suficiencia de las pruebas de auditoría adquiridas para respaldar las modificaciones de los estados financieros y presupuestarios.

El desarrollo del presente trabajo de investigación se ha llevado a cabo en capítulos con el propósito de resolver el problema planteado:

Capítulo I: En el cual se describe el Planteamiento del Problema, dividido en la identificación de la situación problemática, así como la delimitación de la investigación, los objetivos y la justificación de la investigación.

Capítulo II: Presenta al Marco Teórico que muestra una revisión de la literatura sobre la auditoría financiera en el sector público, sus fundamentos teóricos y la normativa vigente, así como la importancia de la evidencia de auditoría que es base fundamental para emitir una opinión objetiva sobre la razonabilidad de los procesos y transacciones que incurre la entidad. Además, se presenta el contexto de la Municipalidad Provincial de Paucartambo y sus estados financieros y presupuestarios. Así mismo, identificamos en este capítulo, los antecedentes empíricos, bases teóricas y definición de términos en cuanto se refiere a las variables de estudio.

Capítulo III: Comprende el Sistema de Hipótesis dentro del cual se podrá encontrar la hipótesis general y específicas de la investigación.

Capítulo IV: Se refiere a la Presentación del Método, en ello se describen los métodos de investigación empleados incluyendo la selección de la muestra, la recopilación de datos y las técnicas de análisis. Se explica la justificación de la elección del enfoque cuantitativo y cualitativo, así como la utilización de encuestas, entrevistas y análisis documental para obtener información relevante.

Capítulo V: Este comprende el análisis e interpretación de los resultados del estudio, analizando como la evidencia de auditoría tiene un impacto significativo en la emisión del dictamen modificado de los estados presupuestarios y financieros de la Municipalidad Provincial

de Paucartabambo. También se realiza la comprobación de hipótesis, pruebas de normalidad y confiabilidad de las variables.

Conclusiones y Recomendaciones. Se discuten las conclusiones y las implicaciones de la investigación, incluyendo recomendaciones para la mejora de la presentación de los estados financieros observando las normativas y Leyes vigentes que rigen la gestión pública con el propósito de que la entidad no caiga en errores y evitar un dictamen con opinión modificada.

ÍNDICE GENERAL

PRESENTACIÓN.....	iii
RESUMEN	iv
SUMMARY	v
INTRODUCCIÓN	vi
CAPITULO I	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.1. Planteamiento del Problema.....	1
1.2. Delimitación de la investigación.....	4
1.2.1. Delimitación Espacial	4
1.2.2. Delimitación Temporal	4
1.3. Formulación del Problema	4
1.3.1. Problema General.....	4
1.3.2. Problemas Específicos	4
1.4. Formulación de los Objetivos de la Investigación	5
1.4.1. Objetivo General.....	5
1.4.2. Objetivos Específicos.....	5
1.5. Justificación de la Investigación	6
MARCO TEORICO.....	8
2.1. Antecedentes Empíricos de la Investigación (Estado del Arte).....	8
2.1.1. Antecedentes Internacionales.....	8
2.1.2. Antecedentes Nacionales	9
2.2. Bases teóricas.....	9
2.2.1. Evidencia de Auditoría.....	10

2.2.1.1. Auditoría Financiera Gubernamental.....	10
2.2.1.2. Etapas de la Auditoría Financiera Gubernamental.....	10
2.2.1.2.1. Planificación.....	11
2.2.1.2.1.1. Requerimientos en la Etapa de Planificación.....	13
2.2.1.2.1.2. Comprensión de Requerimientos para los Encargos de Auditoría.....	15
2.2.1.2.1.3. Comprensión de las Operaciones de la Entidad.....	16
2.2.1.2.1.4. Diseño y Desarrollo de Procedimientos de Revisión Analítica.....	17
2.2.1.2.1.5. Determinación de la Materialidad, el Error Tolerable y el RDA.....	18
2.2.1.2.1.6. Consideraciones para Determinar la Materialidad de Planeación.....	19
2.2.1.2.1.7. Consideraciones para Determinar el Error Tolerable.....	21
2.2.1.2.1.8. Consideraciones para determinar el importe del Resumen de Diferencias de Auditoría.....	22
2.2.1.2.1.9. Identificación de cuentas significativas, revelaciones significativas y sus riesgos relevantes...	22
2.2.1.2.1.10. Comprensión el sistema de control interno a nivel de identidad.....	23
2.2.1.2.1.11. Identificar riesgos de aseveraciones equivocada.....	24
2.2.1.2.1.12. Identificación de Transacciones Significativas (TS) y Procesos de Revelación Significativa..	24
2.2.1.3. Evidencia de Auditoría	26
2.2.1.3.1. Finalidad de la evidencia.....	26
2.2.1.3.2. Tipos de evidencia.....	27
2.2.1.3.3. Procedimientos de auditoría.....	28
2.2.2. Dictamen de Auditoría.....	29
2.2.2.1. Tipos de Opinión para Estados Presupuestarios	30
2.2.2.2. Tipos de Opinión para Estados Financieros.....	31
2.2.2.3. Dictamen de los auditores independientes	31
2.3. Definición de términos.....	34
CAPITULO III.....	36
SISTEMA DE HIPÓTESIS	36

3.1. Hipótesis de Investigación	36
3.1.1. Hipótesis General.....	36
3.1.2. Hipótesis Específicos	36
3.2. Variables e indicadores	37
CAPITULO IV.....	38
PRESENTACIÓN DEL MÉTODO.....	38
4.1. Tipo y Nivel de Investigación.....	38
4.1.1. Tipo de Investigación.....	38
4.1.2. Nivel de Investigación	38
4.2. Diseño de Investigación.....	38
4.3. Población de Estudio.....	39
4.3.1. Población.....	39
4.3.2. Muestra	39
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	40
4.4.1. Técnicas	40
4.4.2. Instrumentos.....	40
4.5. Técnicas de análisis e interpretación de la Información	41
4.6. Técnicas para demostrar la verdad o falsedad de las hipótesis planteadas	41
CAPITULO V.....	42
5.1 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS: ENCUESTA REALIZADA.....	42
5.1.1. Presentación de Resultados.....	42
5.1.2. Distribución de Frecuencias.....	45
5.1.3. Análisis e interpretación de los resultados inferenciales.....	84
5.1.3.1. Prueba de Normalidad.....	84
5.1.3.2. Pruebas de Hipótesis	85
CONCLUSIONES	94

RECOMENDACIONES	97
BIBLIOGRAFÍA	99
ANEXO	102
Anexo 01. Matriz de Consistencia	102
Anexo 02. Instrumento de recolección de datos: Encuesta	104

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1. Etapas de la Auditoría Financiera Gubernamental	11
Ilustración 2. Planificación Estratégica, requerimientos:	11
Ilustración 3. Panorama general de una planificación de auditoría	12
Ilustración 4. Decisiones Sobre Estrategias	14
Ilustración 5. Comprensión de los Requerimientos para los Encargos de Auditoría.....	16
Ilustración 6. Actividades a desarrollar dentro de la comprensión de las operaciones de la entidad.	16
Ilustración 7. Diseño y Desarrollo de Procedimientos de Revisión Analítica.....	18
Ilustración 8. Determinación de la materialidad, el error tolerable y el resumen de diferencias de auditoría	18
Ilustración 9. Base de Medición.....	20
Ilustración 10. Consideraciones para Determinar el Error Tolerable	21
Ilustración 11. Consideraciones para determinar el importe nominal para el Resumen de Diferencias de Auditoría.....	22
Ilustración 12. Identificación de cuentas significativas, revelaciones significativas y sus riesgos relevantes	23
Ilustración 13. Comprensión el sistema de control interno a nivel de entidad	23
Ilustración 15. Identificación de transacciones significativas (TS) y procesos de revelación significativa.....	25
Ilustración 16. Relacion de la evidencia con las aseveraciones de auditoría.....	27
Ilustración 17. Atribuciones de la evidencia según el Manual de Auditoría Financiera	28

Ilustración 18. aplicación de procedimientos de auditoría y recolección de evidencia de auditoría 28

Ilustración 19. Dictamen de los Estados Presupuestarios y Financieros 29

ÍNDICE DE TABLA

Tabla 1. Determinación del valor de Confiabilidad del instrumento.....	42
Tabla 2. Rangos del Alfa de Cronbach	43
Tabla 3. Estadística de confiabilidad de Evidencia de Auditoría	44
Tabla 4. Estadística de confiabilidad de Dictamen Modificado	44
Tabla 5. ¿Considera que los procedimientos sustantivos son importantes para evaluar la razonabilidad de las cifras clave de los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?	45
Tabla 6. ¿Los procedimientos sustantivos se realizaron en los momentos adecuados durante la auditoría financiera en la Municipalidad Provincial de Paucartambo?	46
Tabla 7. ¿Los procedimientos sustantivos utilizados fueron eficaces para detectar errores o irregularidades en los estados financieros en la Municipalidad Provincial de Paucartambo?.....	47
Tabla 8. ¿Considera que se tomaron medidas adecuadas para abordar los problemas identificados a través de los procedimientos sustantivos en la Municipalidad Provincial de Paucartambo?	49
Tabla 9. ¿Los procedimientos analíticos utilizados fueron importantes para detectar desviaciones significativas en los estados financieros?	50
Tabla 10. ¿Considera que los procedimientos analíticos fueron realizados por auditores con la experiencia y conocimientos adecuados en la auditoría de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?	51
Tabla 11. ¿Se utilizaron los resultados de los procedimientos analíticos para informar la opinión de auditoría final sobre los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?	53

Tabla 12. ¿Se realizaron las pruebas de control adecuadas para evaluar la efectividad de los controles internos de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?	54
Tabla 13. ¿Se realizaron las pruebas de detalle adecuadas para obtener suficiente evidencia de las transacciones financieras registradas en los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?	55
Tabla 14. ¿Los resultados de las pruebas de control y de detalle fueron suficientes para respaldar las conclusiones del auditor sobre los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?	57
Tabla 15. ¿Las pruebas de control y de detalle fueron realizadas por personal con la experiencia y conocimientos adecuados en la Municipalidad Provincial de Paucartambo?	58
Tabla 16. ¿Se documentaron adecuadamente las pruebas de control y de detalle y los hallazgos relacionados con la auditoría de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?	59
Tabla 17. ¿Se identificaron deficiencias significativas en los estados financieros que condujeron a una opinión con salvedades en la auditoría de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?	60
Tabla 18. ¿Las deficiencias identificadas eran materiales y tuvieron un impacto significativo en la evaluación de la razonabilidad de los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?	62
Tabla 19. ¿Se tomaron medidas adecuadas para abordar las deficiencias identificadas y para reducir el impacto de las salvedades en los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?	63
Tabla 20. ¿Se documentaron adecuadamente las evidencias relacionadas con las salvedades en la auditoría de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?	64

Tabla 21. ¿Se identificaron deficiencias significativas en los estados financieros que condujeron a la abstención de opinión en la auditoría de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?.....	66
Tabla 22. ¿Se explicaron adecuadamente las razones para la abstención de opinión en el informe de auditoría para que los usuarios de los estados financieros de la Municipalidad de Paucartambo las entendieran?.....	67
Tabla 23. ¿Las razones para la abstención de opinión fueron consistentes con los principios de contabilidad generalmente aceptados y con las normas de auditoría aplicables en la Municipalidad Provincial de Paucartambo?.....	69
Tabla 24. ¿Se documentaron adecuadamente las razones para la abstención de opinión y las evidencias relacionadas en la auditoría de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?.....	70
Tabla 25. ¿Se consultó con el equipo de Dirección de la Entidad y se obtuvieron respuestas satisfactorias a las preguntas y preocupaciones planteadas durante la auditoría de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?.....	72
Tabla 26. ¿Se identificaron deficiencias significativas en los estados financieros que condujeron a una opinión adversa o negativa en la Municipalidad Provincial de Paucartambo?.....	73
Tabla 27. ¿Se explicaron adecuadamente las razones para la opinión adversa o negativa en el informe de auditoría para que los usuarios de los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Paucartambo las entendieran?.....	74
Tabla 28. ¿Se tomaron medidas adecuadas para abordar las deficiencias identificadas y para reducir el impacto de la opinión adversa o negativa en los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?.....	76
Tabla 29. ¿Se documentaron adecuadamente los hallazgos que llevaron a la opinión adversa o negativa en la auditoría de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?	78

Tabla 30. ¿La opinión adversa puede afectar la confianza de los ciudadanos de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?.....	79
Tabla 31. ¿La opinión adversa puede afectar la capacidad de la Municipalidad Provincial de Paucartambo para obtener presupuesto?.....	81
Tabla 32. ¿La opinión adversa puede afectar la capacidad de la Municipalidad Provincial de Paucartambo para atraer y retener empleados y proveedores?.....	82
Tabla 33. Prueba de Normalidad	84
Tabla 34. Prueba de Chi Cuadrado Hipótesis General	85
Tabla 35. Determinación de la correlación general	87
Tabla 36. Prueba de hipótesis específica 1	88
Tabla 37. Determinación de correlación hipótesis específica 1.....	88
Tabla 38. Prueba de hipótesis específica 2	90
Tabla 39. Determinación de correlación hipótesis específica 2.....	90
Tabla 40. Prueba de Hipótesis Específica 3.....	92
Tabla 41. Determinación de correlación hipótesis específica 3.....	92

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1. ¿Considera que los procedimientos sustantivos son importantes para evaluar la razonabilidad de las cifras clave de los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?.....	45
Gráfico 2. ¿Los procedimientos sustantivos se realizaron en los momentos adecuados durante la auditoría financiera en la Municipalidad Provincial de Paucartambo?	46
Gráfico 3. ¿Los procedimientos sustantivos utilizados fueron eficaces para detectar errores o irregularidades en los estados financieros en la Municipalidad Provincial de Paucartambo?.....	48
Gráfico 4. ¿Considera que se tomaron medidas adecuadas para abordar los problemas identificados a través de los procedimientos sustantivos en la Municipalidad Provincial de Paucartambo?.....	49
Gráfico 5. ¿Los procedimientos analíticos utilizados fueron importantes para detectar desviaciones significativas en los estados financieros?	50
Gráfico 6. ¿Considera que los procedimientos analíticos fueron realizados por auditores con la experiencia y conocimientos adecuados en la auditoría de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?.....	52
Gráfico 7. ¿Se utilizaron los resultados de los procedimientos analíticos para informar la opinión de auditoría final sobre los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?	53
Gráfico 8. ¿Se realizaron las pruebas de control adecuadas para evaluar la efectividad de los controles internos de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?	54

Gráfico 9. ¿Se realizaron las pruebas de detalle adecuadas para obtener suficiente evidencia de las transacciones financieras registradas en los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?.....	56
Gráfico 10. ¿Los resultados de las pruebas de control y de detalle fueron suficientes para respaldar las conclusiones del auditor sobre los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?.....	57
Gráfico 11. ¿Las pruebas de control y de detalle fueron realizadas por personal con la experiencia y conocimientos adecuados en la Municipalidad Provincial de Paucartambo?.....	58
Gráfico 12. ¿Se documentaron adecuadamente las pruebas de control y de detalle y los hallazgos relacionados con la auditoría de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?.....	59
Gráfico 13. ¿Se identificaron deficiencias significativas en los estados financieros que condujeron a una opinión con salvedades en la auditoría de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?..	61
Gráfico 14. ¿Las deficiencias identificadas eran materiales y tuvieron un impacto significativo en la evaluación de la razonabilidad de los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?.....	62
Gráfico 15. ¿Se tomaron medidas adecuadas para abordar las deficiencias identificadas y para reducir el impacto de las salvedades en los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?.....	63
Gráfico 16. ¿Se documentaron adecuadamente las evidencias relacionadas con las salvedades en la auditoría de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?.....	65
Gráfico 17. ¿Se identificaron deficiencias significativas en los estados financieros que condujeron a la abstención de opinión en la auditoría de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?	66

Gráfico 18. ¿Se explicaron adecuadamente las razones para la abstención de opinión en el informe de auditoría para que los usuarios de los estados financieros de la Municipalidad de Paucartambo las entendieran?.....	68
Gráfico 19. ¿Las razones para la abstención de opinión fueron consistentes con los principios de contabilidad generalmente aceptados y con las normas de auditoría aplicables en la Municipalidad Provincial de Paucartambo?.....	69
Gráfico 20. ¿Se documentaron adecuadamente las razones para la abstención de opinión y las evidencias relacionadas en la auditoría de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?.....	70
Gráfico 21. ¿Se consultó con el equipo de Dirección de la Entidad y se obtuvieron respuestas satisfactorias a las preguntas y preocupaciones planteadas durante la auditoría de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?.....	72
Gráfico 22. ¿Se identificaron deficiencias significativas en los estados financieros que condujeron a una opinión adversa o negativa en la Municipalidad Provincial de Paucartambo?.....	73
Gráfico 23. ¿Se explicaron adecuadamente las razones para la opinión adversa o negativa en el informe de auditoría para que los usuarios de los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Paucartambo las entendieran?.....	75
Gráfico 24. ¿Se tomaron medidas adecuadas para abordar las deficiencias identificadas y para reducir el impacto de la opinión adversa o negativa en los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?.....	76
Gráfico 25. ¿Se documentaron adecuadamente los hallazgos que llevaron a la opinión adversa o negativa en la auditoría de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?.....	78
Gráfico 26. ¿La opinión adversa puede afectar la confianza de los ciudadanos de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?.....	79

Gráfico 27. ¿La opinión adversa puede afectar la capacidad de la Municipalidad Provincial de Paucartambo para obtener presupuesto?.....	81
Gráfico 28. ¿La opinión adversa puede afectar la capacidad de la Municipalidad Provincial de Paucartambo para atraer y retener empleados y proveedores?.....	82

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Planteamiento del Problema

De acuerdo a la Norma Internacional de Auditoría 500 “Evidencia de Auditoría”, que no tiene más de 5 años más sus modificatorias, es uno de los instrumentos técnico legales más importantes para el profesional contador público, según señalan la mayoría de los autores y estudiosos de esta especialidad.

Antes del cambio sucedido, la NIA 500 señalaba que la evidencia debería ser competente y relevante mientras que la norma modificada señala que la evidencia debe ser SUFICIENTE y APROPIADA, cambio sustancial que está ligado a los resultados que llega el auditor que también presentan cambios, como es la emisión de DICTAMEN MODIFICADO.

Este tema de investigación teórico-práctico está orientado a mostrar por qué las normas señalan conceptos y cuestiones literales más concretas, es decir, cuáles son los propósitos de dichas modificaciones, resaltando el hecho de que los profesionales contadores auditores, ponen poco interés, en interpretar y analizar, el porqué de los cambios del contenido de la NIA.

Tal como se conoce el objetivo principal del auditor es detectar evidencias, sin embargo, el problema se presenta, cuando el auditor debe elegir la clase de procedimientos que señala la NIA para obtener evidencia.

Sabemos que existen diferentes procedimientos de auditoría, pero la clave para que dichos procedimientos obtengan evidencias que generen dictámenes modificados, es que el auditor obtenga evidencia de auditoría a nivel de aseveraciones.

Los auditores han procurado dar importancia a la detección de evidencias previo a la evaluación de riesgos de las diferentes aseveraciones, sin embargo, no se cumple. En el sector público, donde es obligatorio la evaluación de las aseveraciones, garantiza que la evidencia sea de calidad además de confiable y sea el mejor soporte para la formación de la opinión del auditor.

Es también importante señalar que, la NIA 705 “Opinión modificada en el informe emitido por un auditor independiente”, indica que existe 3 tipos de opiniones modificadas que son: opinión con salvedades, opinión adversa (desfavorable) y abstención de opinión (negativo).

El proceso para definir una opinión modificada requiere tener un adecuado análisis y sustento, esto es, una verdadera evidencia apropiada y suficiente.

El auditor podrá emitir una opinión modificada con SALVEDADES, cuando la evidencia que ha obtenido, contiene desviaciones (incorrecciones individualmente o de forma agregada) materiales o significativos, pero no generalizados para los estados financieros, o cuando no pueda obtener evidencia suficiente y apropiada en la que pueda sustentar su opinión, pero que concluya en posibles efectos sobre los estados financieros por la materialidad, pero no generalizados.

Asimismo, el auditor emitirá una opinión modificada ADVERSA, cuando la evidencia concluye que las incorrecciones son materiales y generalizados en los estados financieros.

Finalmente, el auditor emitirá una opinión modificada con abstención en caso se ABSTENGA DE OPINAR, cuando no puede obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada en la que pueda concluir sobre los posibles efectos sobre los estados financieros de las desviaciones (incorrecciones) no detectadas, si las hubiera, podrían ser materiales y generalizados.

De acuerdo a la NIA 705, también el auditor emitirá con abstención de opinión, cuando exista incertidumbres, es decir, el auditor pese de haber obtenido evidencias, en relación a cada

una de las incertidumbres NO ES POSIBLE formase una opinión sobre los estados financieros debido a la posible interacción de las incertidumbres y su posible efecto acumulativo en los estados financieros.

Como se ha explicado, el presente trabajo de investigación, se realiza en base a los últimos cambios de interpretación de las NIAS y el consecuente cambio de los auditores, en cuanto se refiere a la detección de evidencias y la posterior emisión de DICTAMENES MODIFICADOS.

1.2. Delimitación de la investigación

1.2.1. Delimitación Espacial

El presente trabajo de Investigación se realizó en distrito de Paucartambo, provincia de Paucartambo y departamento del Cusco.

1.2.2. Delimitación Temporal

La actividad de investigación corresponde al periodo 2019-2020.

1.3. Formulación del Problema

1.3.1. Problema General

¿En qué medida la evidencia de auditoría incide en la emisión del dictamen modificado de la Municipalidad Provincial de Paucartambo, periodo 2019-2020?

1.3.2. Problemas Específicos

- a) ¿De qué manera los procedimientos sustantivos inciden en la formación de la opinión con salvedades o calificada en la auditoría financiera a la Municipalidad Provincial de Paucartambo, periodo 2019-2020?

- b) ¿De qué manera los procedimientos analíticos inciden en la formación de una abstención de opinión en la auditoría financiera a la Municipalidad Provincial de Paucartambo, periodo 2019-2020?

- c) ¿De qué manera las pruebas de control y de detalle inciden en la formación de la opinión adversa o negativa en la auditoría financiera a la Municipalidad Provincial de Paucartambo, periodo 2019-2020?

1.4. Formulación de los Objetivos de la Investigación

1.4.1. Objetivo General

Determinar la incidencia de la evidencia de auditoría en la emisión del dictamen modificado de la Municipalidad Provincial de Paucartambo, periodo 2019-2020.

1.4.2. Objetivos Específicos

- a) Identificar la incidencia de los procedimientos sustantivos en la formación de la opinión con salvedades o calificada en la auditoría financiera a la Municipalidad Provincial de Paucartambo, periodo 2019-2020.
- b) Identificar la incidencia de los procedimientos analíticos en la formación de una abstención de opinión en la auditoría financiera a la Municipalidad Provincial de Paucartambo, periodo 2019-2020.
- c) Identificar la incidencia de las pruebas de control y de detalle en la formación de la opinión adversa o negativa en la auditoría financiera a la Municipalidad Provincial de Paucartambo, periodo 2019-2020.

1.5. Justificación de la Investigación

El trabajo de investigación trata sobre la importancia de la evidencia de auditoría, para la emisión de dictámenes modificados. Se tuvo la oportunidad de participar en la auditoría financiera gubernamental ejecutada a la Municipalidad Provincial de Paucartambo, donde se observó las técnicas que se utilizan en los diferentes procedimientos de auditoría para la obtención de evidencia que sustentan una opinión.

Los dictámenes modificados, tales como el dictamen con salvedades, el adverso y la abstención de opinión, de acuerdo a la NIA 500 tienen características especiales cuando se trata de evidencias generalizadas y evidencias no generalizadas. Es así que, para saber cuál es la diferencia que existe entre una evidencia con salvedades frente a una evidencia adversa o una abstención de opinión, se debe determinar la generalización. En estos casos, es importante conocer cuando una evidencia es generalizada.

De esta manera se plantea el problema de la incidencia que existe entre la variable evidencia de auditoría frente a la segunda variable que es dictamen modificado.

El propósito de esta investigación es demostrar el por qué una evidencia afecta solo a una cuenta u operación, o afecta varias cuentas o proceso, entonces ahí se determinará si el dictamen será modificado o en limpio.

Así mismo, se busca mostrar como calificar las evidencias para finalmente opinar sin error técnico y conforme señalan las NIAS, puesto que se considera que el dictamen de auditoría, es la parte más importante de un informe de auditoría.

De igual manera, los cambios de las normas exigen la interpretación correcta y el estudio permanente de las normas de auditoría.

Es así que el presente trabajo de investigación servirá a futuros investigadores auditores que tienen como objetivo principal el de conseguir eficiencia y eficacia en los trabajos de auditoría.

CAPITULO II

MARCO TEORICO

2.1. Antecedentes Empíricos de la Investigación (Estado del Arte)

2.1.1. Antecedentes Internacionales

Villar (2020), en su trabajo de investigación titulado “Importancia de la evidencia y documentación de auditoría para las empresas”. Teniendo como objetivo principal la de identificar las distinciones conceptuales entre la evidencia y la documentación en la auditoría financiera, el tipo de investigación del estudio corresponde a la revisión bibliográfica, de tipo documental y con un diseño no experimental, la técnica aplicada fue la técnica del fichaje. Del presente estudio se desglosan los resultados de mayor importancia y es que, la evidencia y la documentación se apoyan, lo cual permite un complemento para la realización de la auditoría, y además son indispensables para corroborar la información y dictamen que realice el auditor, como también la evidencia requiere de una precisión de las actividades que debe implementar el auditor y los elementos necesarios para recolectarlas, y para la documentación; esta debe ser oportuna, específica, y organizada con un orden cronológico.

Hernández (2018), realizó su trabajo de investigación titulado “La práctica de la evidencia documental en el encargo de la auditoría”, cuyo objetivo general analizó la importancia que tiene la obtención, presentación y estudio de la evidencia documental como prueba suficiente y relevante en el encargo de auditoría, el estudio se soporta en la conceptualización e información teórica sobre las características de un documento válido en el encargo de auditoría, generalidades de los documentos y la importancia de los mismos como prueba de evidencia documental. Metodológicamente el presente estudio es de corte descriptivo, parte de un enfoque cualitativo por

basarse en un estudio de información sin medición numérica, utilizando el método analítico. Los resultados de la investigación han confirmado que la práctica de la evidencia documental, la cual es obtenida a través de la inspección física o electrónica de los documentos que soportan las operaciones y las transacciones genera mayor confianza y credibilidad en el proceso del trabajo de campo debido a que proporciona los elementos necesarios para que el ejercicio de auditoría sea confiable, productiva y a su vez pueda generar valor agregado a la organización objeto de auditoría, convirtiéndose en acciones de mejoramiento y garantía para la empresa.

2.1.2. Antecedentes Nacionales

Ruiz (2019), tesista que obtuvo el título profesional de Contador Público con el tema titulada “La auditoría gubernamental y su relación con los hallazgos de auditoría en la Municipalidad Distrital de Pucusana en el 2018”, dentro de la investigación presenta como objetivo general la de establecer la relación que existe entre la auditoría gubernamental y los hallazgos de auditoría en la Municipalidad Distrital de Pucusana, 2018. Dentro de esta investigación se identificó propuestas que permitieron mejorar la gestión, el cumplimiento normativo y el contenido de la información financiera que se reportan en los Estados Financieros y Presupuestarios de la entidad, a través de acciones correctivas atacando las causas que originaron las diversas deficiencias de auditoría informados en los informes de auditoría gubernamental. En cuanto a la metodología el autor, optó por el tipo de investigación no experimental de corte transversal con un diseño correlacional. La población estuvo conformada por 120 personas en las áreas de entidad pública como los de limpieza, serenazgo, personal administrativo, etcétera; a partir del cual se estableció una muestra de 20 personas del área administrativa en los cuales se aplicaron los cuestionarios. En la prueba de hipótesis el análisis de Pearson arrojó 0,742. Lo que indica que existe la relación entre las variables de estudio.

Gonzales (2020), a través de la tesis titulada “Auditoría integral: papeles de trabajo para la evidencia óptima. El caso de las empresas del sector industrial” da a conocer la forma como los papeles de trabajo pueden facilitar la obtención de evidencia óptima en la auditoría integral de las empresas del sector industrial. El diseño de la metodología fue no experimental, se emplearon los métodos descriptivo, deductivo e inductivo. Dentro de este contexto metodológico, la consecuencia que se debe destacar consiste en que el 96% de los participantes de la encuesta, admite que los papeles de trabajo del auditor facilitan la evidencia suficiente, competente y relevante, el 90% de los voluntarios reconoce que los papeles de trabajo de la auditoría integral aplicada a las empresas del sector industrial facilitan la evidencia suficiente, competente y relevante, y el 90% de los voluntarios reconoce que la evidencia de auditoría integral aplicada a las empresas del sector industrial es competente si es obtenida de fuentes independientes, de un sistema de control interno apropiado, si es obtenida físicamente, si los documentos son originales y si el testimonio es obtenido en las mejores circunstancias.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Evidencia de Auditoría

2.2.1.1. Auditoría Financiera Gubernamental

La RC N° 031-2022-CG (2022) menciona que, la auditoría financiera gubernamental es el examen que se realiza a los estados presupuestarios y financieros de las entidades, que se efectúa para expresar una opinión profesional e independiente sobre la razonabilidad de los mencionados estados de acuerdo con las respectivas normas vigentes. La auditoría financiera gubernamental es un tipo de servicio de control posterior y su objetivo es incrementar el grado de confianza de los usuarios, así mismo constituyéndose una herramienta para la rendición de las respectivas cuentas.

2.2.1.2. Etapas de la Auditoría Financiera Gubernamental

Según el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental aprobada con RC N° 031-2022-CG (2022) las etapas comprenden:

Ilustración 1. Etapas de la Auditoría Financiera Gubernamental



2.2.1.2.1. Planificación

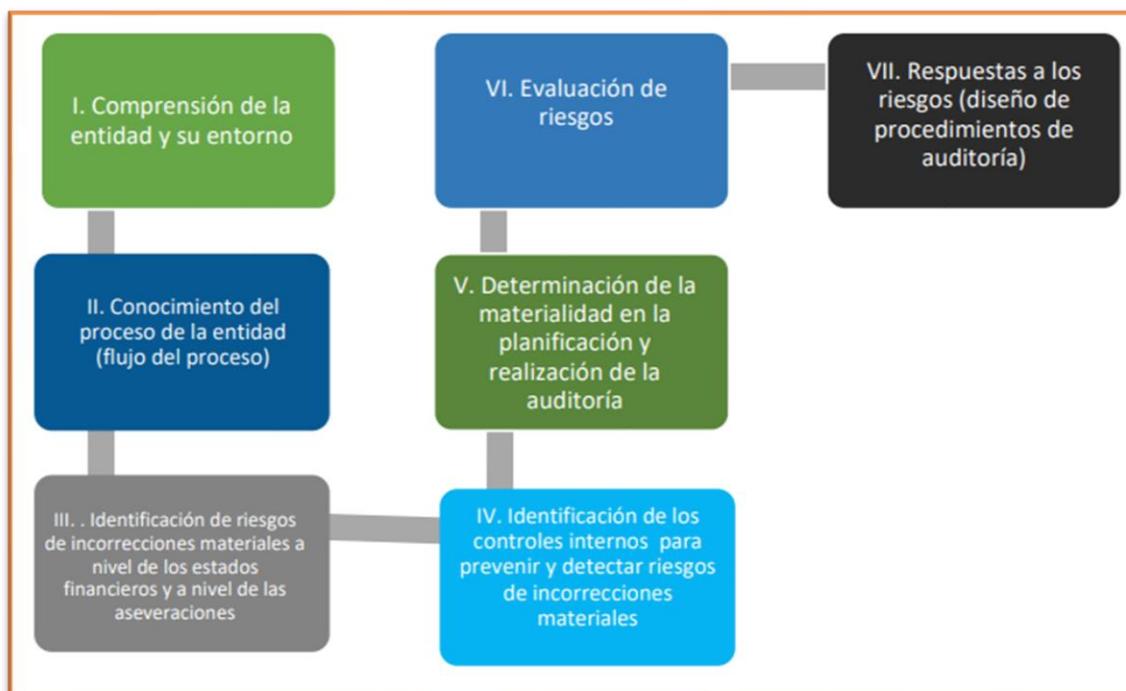
La planificación en una auditoría financiera gubernamental realizada en nuestro país comprende la planificación estratégica y la planificación detallada según establecido por el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental aprobada con RC 031-2022-CG publicada en el mes de febrero del presente año.

A continuación, mostramos todos los requerimientos que deben de reunir ambas planificaciones:

Ilustración 2. Planificación Estratégica, requerimientos:



Ilustración 3. Panorama general de una planificación de auditoría



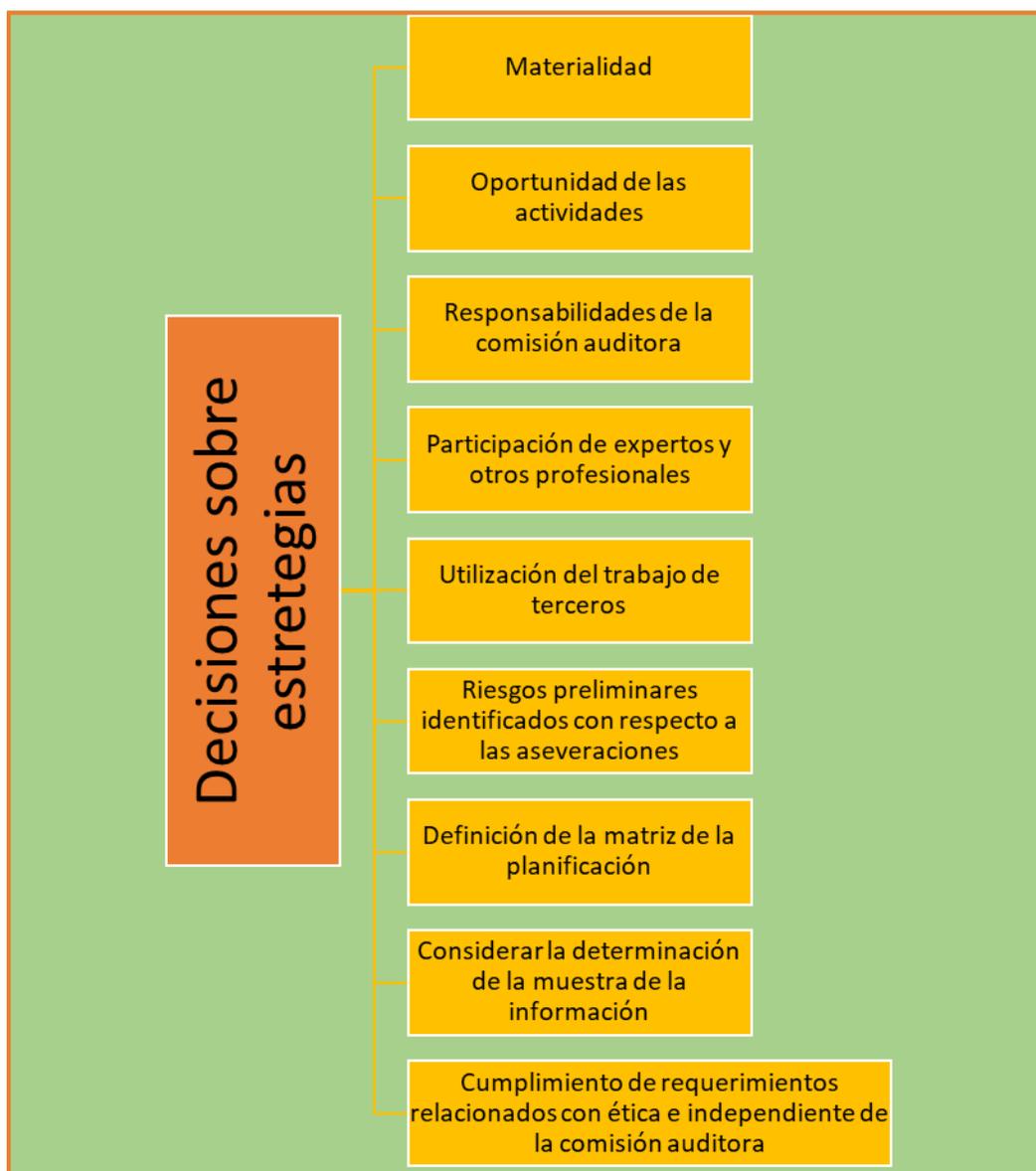
Fuente: INTOSAI. DEVELOPMENT INITIATIVE. ISSAI DE AUDITORÍA FINANCIERA, MANUAL DE IMPLEMENTACIÓN.

2.2.1.2.1.1. Requerimientos en la Etapa de Planificación

Según el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental RC 445-2014-CG (2014) en el núm. 1.2 señala que, los requerimientos en esta etapa son:

- **Participación de integrantes clave del equipo:** el responsable del comité debe coordinar con los demás integrantes.
- **Discusión inicial del proceso de auditoría con la comisión auditora:** Al inicio del trabajo el equipo debe tratar los siguientes temas:
 - a) El alcance de la auditoría
 - b) Comprensión inicial del control interno establecido en la entidad y las deficiencias que pudieran existir y tener impacto en la definición de la estrategia y enfoque de la auditoría.
 - c) Procedimientos de evaluación de riesgos que se utilizarán; incluye la evaluación de fraude y algunos aspectos como continuidad del negocio o de las actividades, litigios y reclamos, partes relacionadas y normativa
 - d) Decisiones sobre estrategias:

Ilustración 4. Decisiones Sobre Estrategias



- **Planificar las actividades estratégicas:** El auditor debe de determinar la estrategia general para desarrollar el plan de auditoría el cual es presentado a través del Memorando de estrategia de auditoría (MEA)
- **Desarrollar el plan de auditoría:** El plan de auditoría deben consignar la naturaleza, oportunidad y el alcance de los procedimientos planificados para la evaluación del riesgo

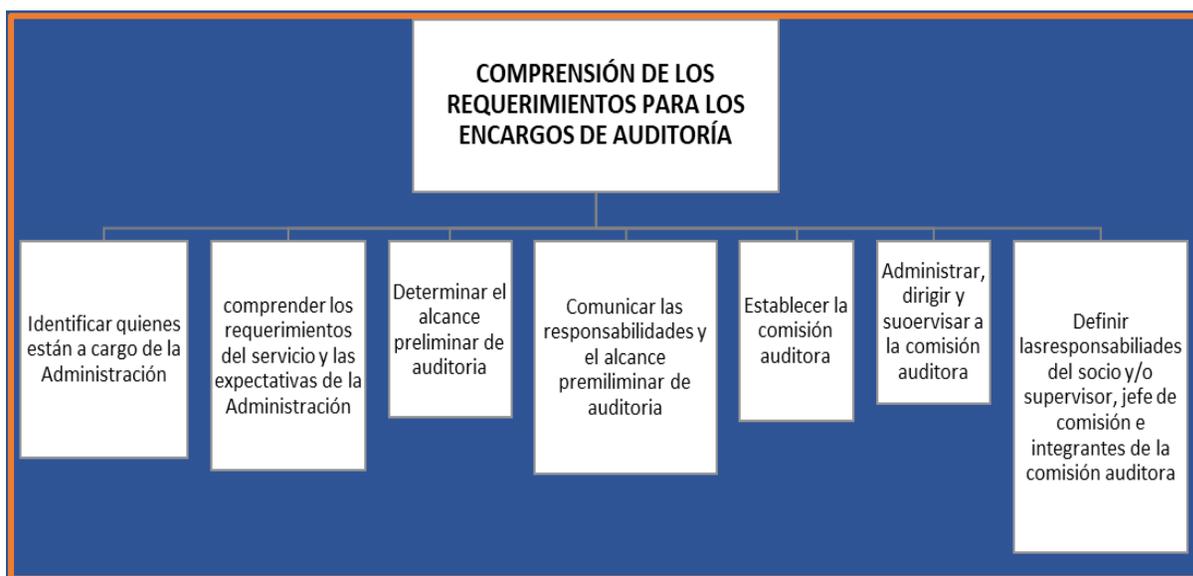
de auditoría para el nivel de aseveración y otros procedimientos de auditoría planificados cuya realización se cumpla con las NIA.

- **Planificación de la naturaleza, oportunidad y alcance de la auditoría:** El auditor encargado deberá planificar la naturaleza, oportunidad y alcance de la supervisión en conjunto con la comisión, la supervisión puede variar dependiendo de los siguientes factores:
 - El tamaño y la complejidad de la entidad
 - El área de la auditoría
 - Los riesgos evaluados de errores materiales
 - La capacidad y la competencia de cada integrante del equipo que realiza el trabajo de auditoría.
- **Modificación de la estrategia general y el plan de auditoría:** El auditor modificará la estrategia y el plan de auditoría si es necesario a causa de circunstancias inesperadas, de cambios en las condiciones o cambios o de la evidencia de auditoría obtenida como resultado de sus procedimientos.

2.2.1.2.1.2. Comprensión de Requerimientos para los Encargos de Auditoría

Según el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental RC 445-2014-CG (2014) precisa que, el auditor conoce el alcance y los recursos necesarios para llevar a cabo el trabajo, a medida que se ejecutan los procedimientos que refuerzan la comprensión de la entidad y clarifican el alcance de la auditoría, es importante la comunicación entre el auditor y la Administración de la entidad, de surgir limitaciones para tener acceso información de debe a comunicar en el Reporte de Alerta Temprana y en formato de Memorando de planificación de Auditoría. (núm. 2.)

Ilustración 5. Comprensión de los Requerimientos para los Encargos de Auditoría

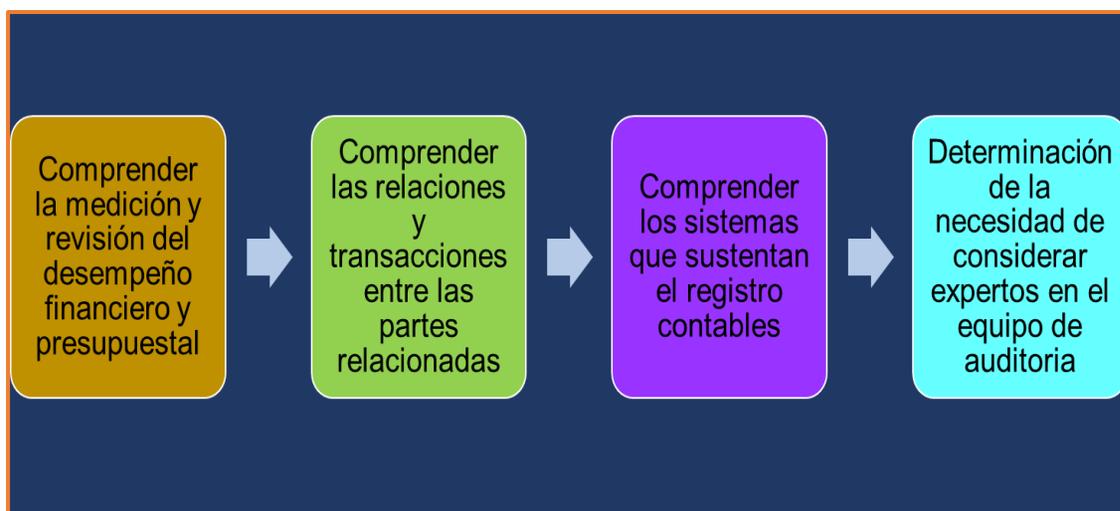
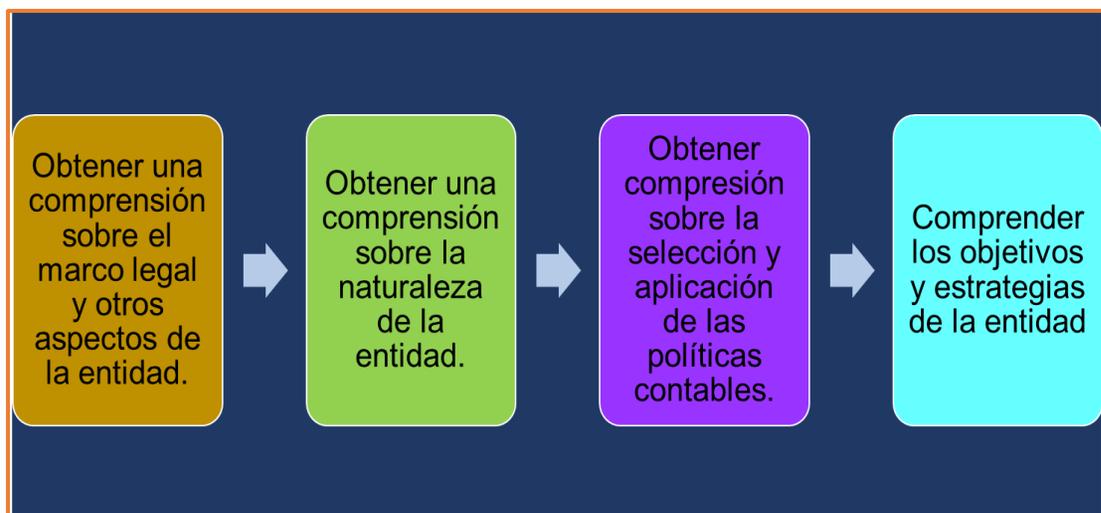


2.2.1.2.1.3. Comprensión de las Operaciones de la Entidad

Según el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental aprobado mediante RC 445-2014-CG (2014), comprende una parte muy fundamental para entender e identificar todas las actividades de la entidad como, antecedentes, naturaleza, tamaño, organización, objetivos, programas, proyectos, fuentes presupuestales, hechos económicos, estrategias, riesgos asociados a la auditoría financiera gubernamental, control interno y otras actividades para proporcionar procedimientos de auditoría que respondan a los riesgos evaluados de aseveración equivocada material. La comprensión de las operaciones de la entidad a ser auditada deberá estar documentada en el Formato 01 “Comprensión de las operaciones de la entidad a ser auditada”

Dentro de la comprensión de las operaciones de la entidad se toma en consideración en primer lugar las actividades a desarrollar, y está compuesta por las siguientes actividades que debe de realizar la comisión auditora:

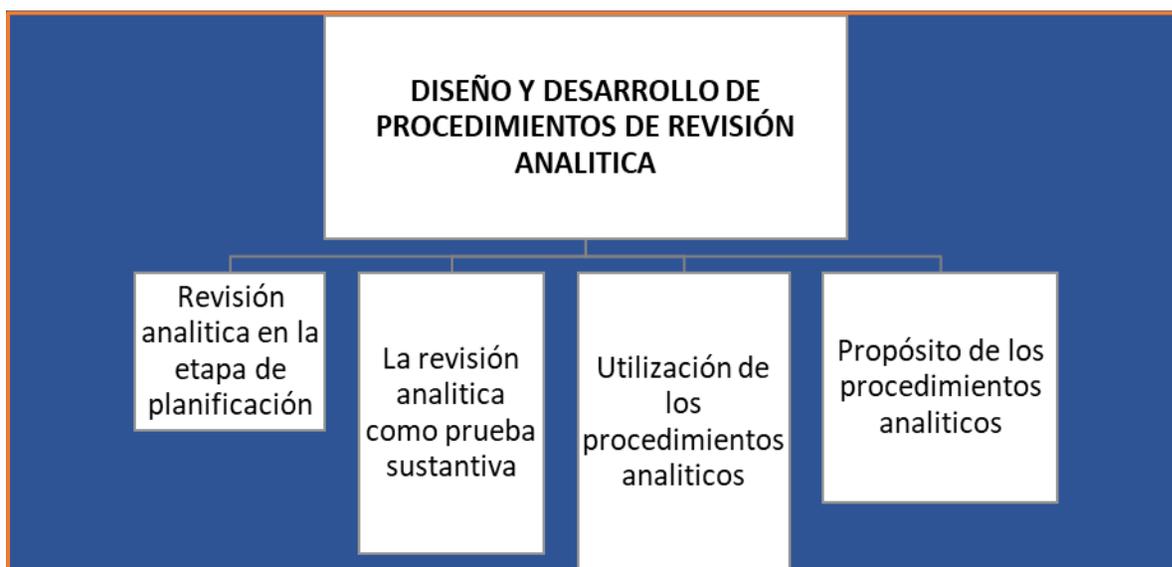
Ilustración 6. Actividades a desarrollar dentro de la comprensión de las operaciones de la entidad.



2.2.1.2.1.4. Diseño y Desarrollo de Procedimientos de Revisión Analítica

Según el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental aprobado mediante RC 445-2014-CG (2014) precisa que, “los procedimientos de revisión analíticas son los exámenes a la información presupuestal y financiera realizados mediante el análisis de las relaciones lógicas entre datos financieros y no financieros e implican comparaciones de montos registrados con expectativas que desarrolla el auditor. Los procedimientos analíticos también la investigación de fluctuaciones o relaciones identificadas que sean inconsistentes con otra información relevante o que difieran de los valores esperados por un monto significativo” (núm. 4.).

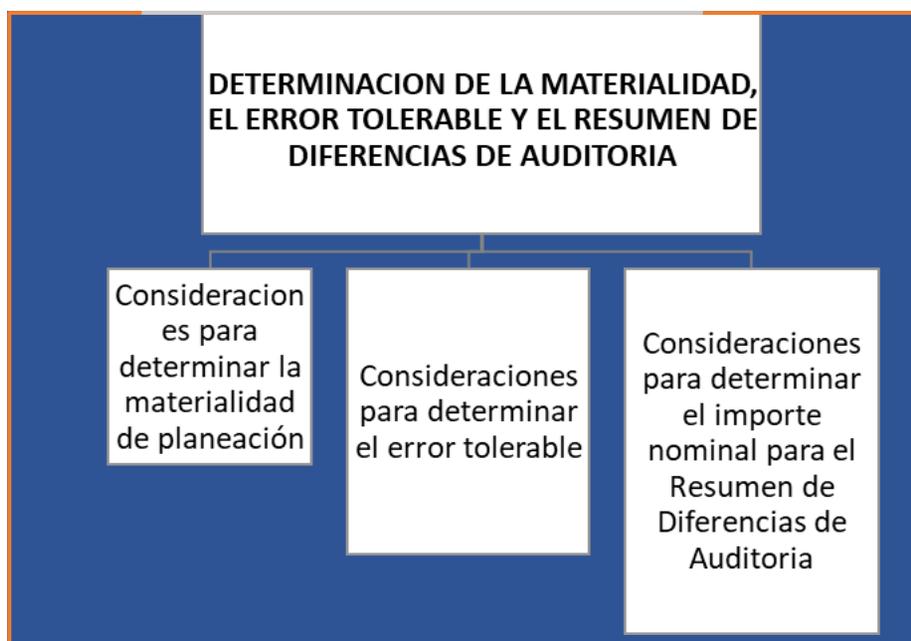
Ilustración 7. Diseño y Desarrollo de Procedimientos de Revisión Analítica



2.2.1.2.1.5. Determinación de la Materialidad, el Error Tolerable y el RDA

Según el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental aprobado mediante RC 445-2014-CG (2014) indica que, “para determinar la materialidad durante la planificación se incluyen aspectos cualitativos y cuantitativos, es la magnitud de omisión o una aseveración equivocada que individualmente o en conjunto puede afectar en las decisiones económicas, financieras y presupuestarias”. En el transcurso del desarrollo de estrategia de auditoría se debe determinar a nivel general la materialidad de planeación (MP) y a nivel de cuenta individual el error tolerable (ET), además se determina el importe nominal apropiado para registrar las aseveraciones equivocadas en el Resumen de Diferencias de Auditoría (RDA). La determinación de la, MP, ET y RDA requieren de juicio profesional documentado y del comité de auditoría. Se registra en el Formato 07 “Determinación de la materialidad, error tolerable y resumen de diferencias de auditoría”. (núm. 5)

Ilustración 8. Determinación de la materialidad, el error tolerable y el resumen de diferencias de auditoría



2.2.1.2.1.6. Consideraciones para Determinar la Materialidad de Planeación

Según el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental aprobado mediante RC 445-2014-CG (2014) indica que, la “MP puede ser influenciado por muchos factores, pero especialmente por dos consideraciones especiales los cuales son”:

- ✓ Las perspectivas y expectativas de los usuarios de los estados presupuestarios y financieros en el contexto de la comprensión de la entidad y el entorno en la cual opera.
- ✓ La base de medición para la MP.

2.2.1.2.1.6.1. Determinación de la MP para Empresas del Estado

Según la Guía de Determinación de la Materialidad en la Auditoría Financiera Gubernamental publicada por la Contraloría General de la República (2015), indica que, “el auditor determinará la base de medición que los usuarios se enfocarían. Generalmente son los resultados operativos o la utilidad antes de impuestos, adecuando según el nivel de riesgo inherente del compromiso”.

2.2.1.2.1.6.2. Determinación de la MP para Entidades del Estado

Según la Guía de Determinación de la Materialidad en la Auditoría Financiera Gubernamental publicada por la Contraloría General de la República (2015), precisa que, “el auditor iniciará la auditoría asumiendo que el riesgo inherente es mayor en relación a otros compromisos y esto involucra riesgos de aseveración equivocada material para los estados financieros y presupuestarios y riesgo de fraude, en base a esto el auditor identificar la base de medición y el porcentaje que le permita obtener evidencia suficiente y apropiada” (pág. 6).

2.2.1.2.1.6.3. Determinar la Base de Medición

República (2015), precisa que, “el porcentaje o rango a ser aplicado a la base de medición, responde al riesgo de auditoría de la entidad auditada. El auditor aplicará de acuerdo su juicio profesional el rango más adecuado a ser aplicado”.

Ilustración 9. Base de Medición

Base de medición	Estados presupuestarios	Estados Financieros	
	Rango para empresas y entidades	Rango para empresas	Rango para entidades
Utilidad antes de impuestos	N/A	5-10 %	N/A
Ingresos	N/A	0.5-3 %	N/A
Ejecución de gastos	0.25-3 %	N/A	N/A
Margen bruto	N/A	1-2 %	N/A
EBITDA	N/A	2-5 %	N/A
Patrimonio	N/A	1-5 %	1-5 %
Activos	N/A	0.5-3 %	0.25-3 %

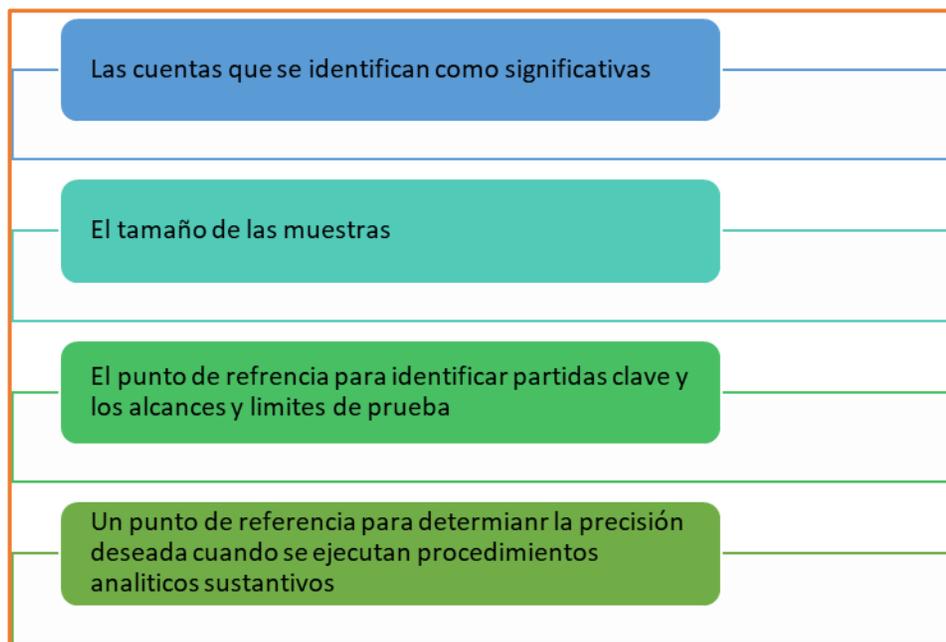
Para el caso de la auditoría a los estados presupuestarios, la base de medición deberá ser el total de la ejecución de ingresos o gastos.

2.2.1.2.1.7. Consideraciones para Determinar el Error Tolerable

El ET es la aplicación de la materialidad de planeación a nivel de cuenta o saldo individual.

Planificar la auditoría solo para detectar aseveraciones equivocadas materiales de forma individual pasa por alto el hecho de que las aseveraciones equivocadas individuales inateriales pueden causar en conjunto que los estados presupuestarios y financieros sean presentados incorrectamente en forma material, y no deja margen para posibles aseveraciones equivocadas no detectadas. El ET se establece para educir a un nivel apropiadamente bajo, la probabilidad de que el conjunto de aseveraciones no corregidas y no detectadas exceda la MP. (RC 445-2014-CG, 2014, pág. 71)

Ilustración 10. Consideraciones para Determinar el Error Tolerable

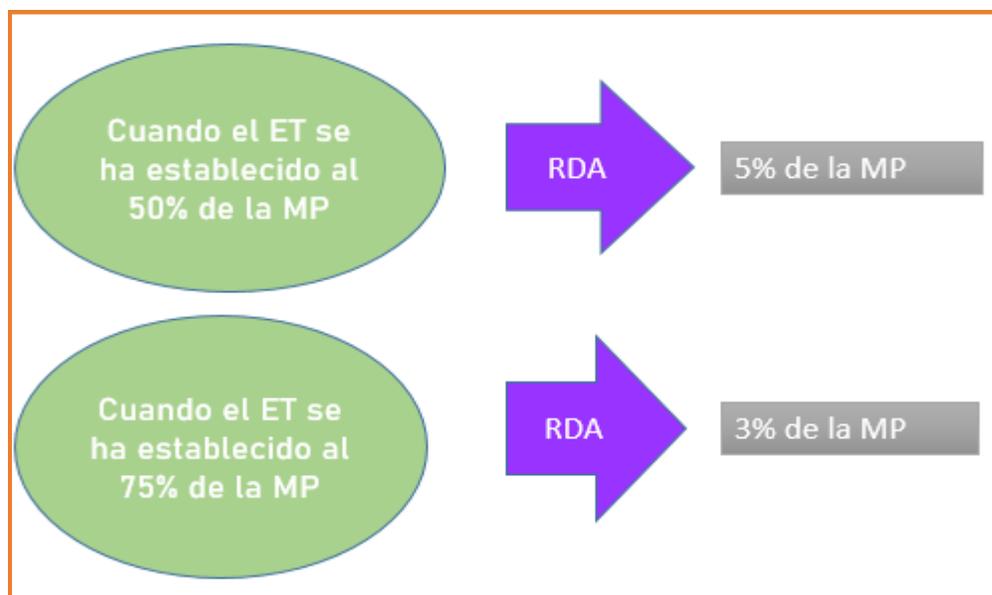


El ET se determina en un 50% o 75% de la materialidad de planeación dependiendo del criterio del auditor.

2.2.1.2.1.8. Consideraciones para determinar el importe del Resumen de Diferencias de Auditoría

Según la RC 445-2014-CG (2014), se establece el importe nominal para el RDA de acuerdo con lo siguiente:

Ilustración 11. Consideraciones para determinar el importe nominal para el Resumen de Diferencias de Auditoría



Para hallar el RDA se multiplicará por el 5% de la planeación si el ET se ha establecido al 50% de la MP; y se multiplicará por el 3% si el ET se ha establecido al 75% de la MP.

2.2.1.2.1.9. Identificación de cuentas significativas, revelaciones significativas y sus riesgos relevantes

Según el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental aprobado mediante RC 445-2014-CG (2014) indica que, el auditor deberá determinar las cuentas, revelaciones y aseveraciones relevantes que pudieran contener riesgos de aseveración equivocada material sobre la base de la

comprensión de las operaciones de la entidad, la comprensión de los controles a nivel de identidad y la determinación de la materialidad de planeación.

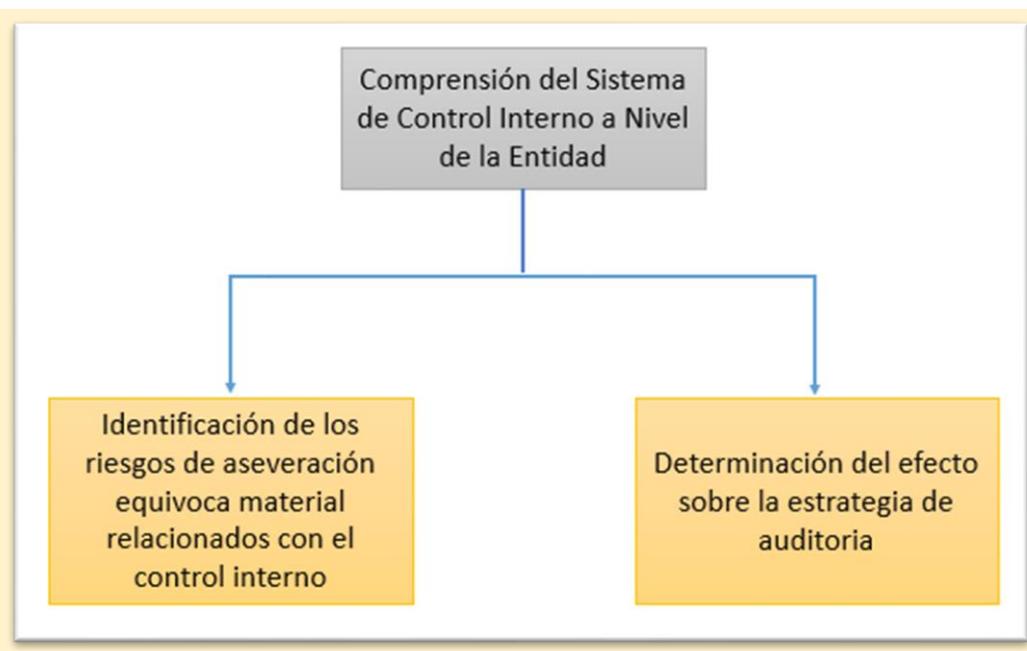
Ilustración 12. Identificación de cuentas significativas, revelaciones significativas y sus riesgos relevantes



2.2.1.2.1.10. Comprensión el sistema de control interno a nivel de identidad

Según el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental aprobado mediante RC 445-2014-CG (2014) indica que, el auditor deposita su confianza en el Sistema de Control Interno que tiene la entidad, ya que es responsabilidad legal de la entidad implementar este sistema para que pueda existir mayor confiabilidad y los estados financieros y presupuestarios se encuentren válidos y correctos.

Ilustración 13. Comprensión el sistema de control interno a nivel de entidad



2.2.1.2.1.11. Identificar riesgos de aseveraciones equivocada

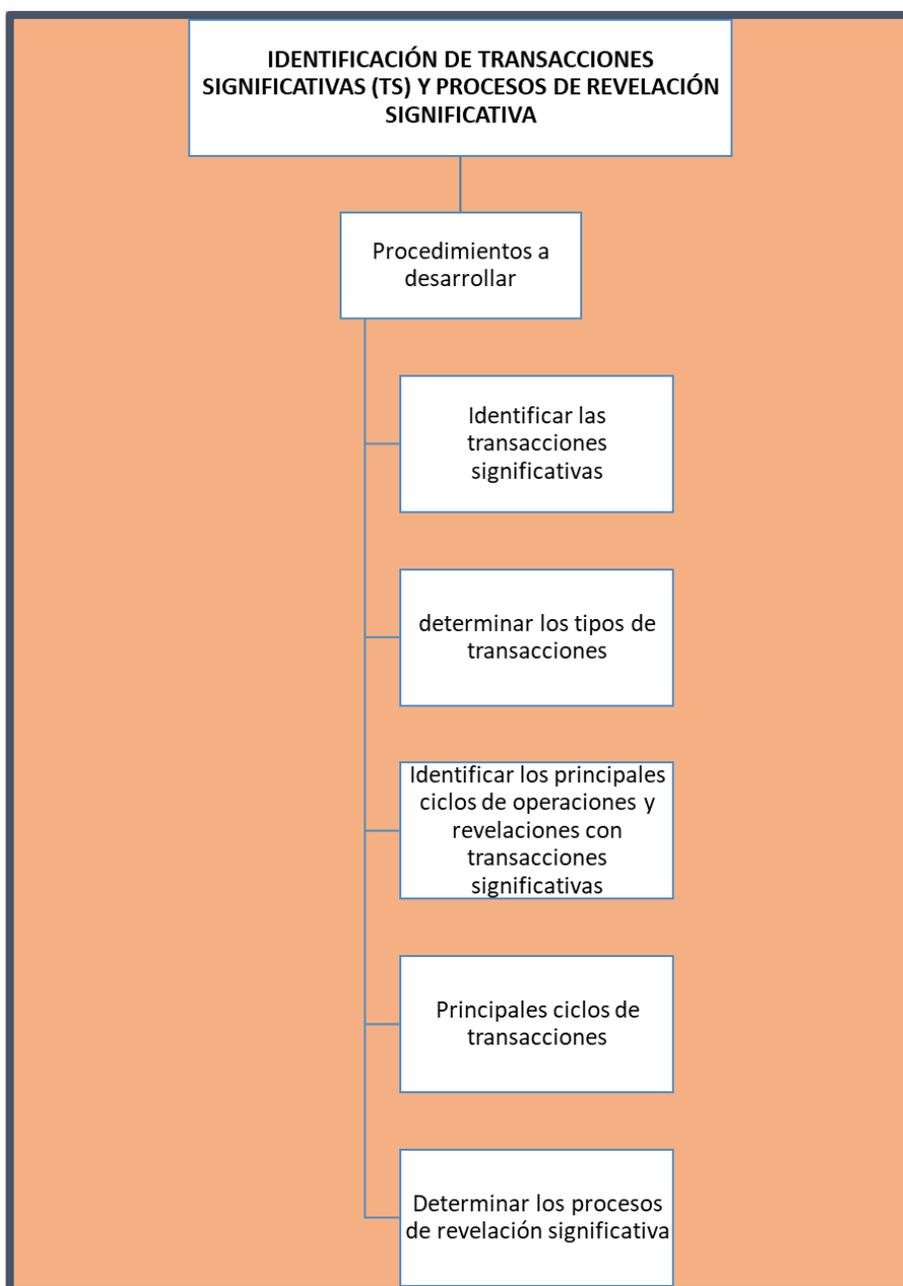
Según el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental aprobado mediante RC 445-2014-CG (2014) indica que, el auditor establece procedimientos de auditoría en la planificación para que encuentre riesgos de aseveración equivocada material para que los estados presupuestarios y financieros se encuentren con la seguridad razonable y esta se obtiene mediante la reducción de riesgo sea por fraude o errores.

2.2.1.2.1.12. Identificación de Transacciones Significativas (TS) y Procesos de Revelación Significativa

Según el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental aprobado mediante RC 445-2014-CG (2014) indica que, las transacciones significativas son aquellas que afectan en gran magnitud una cuenta significativa sea directamente o indirectamente mediante la creación de derechos y obligaciones que pueden no ser reportados en la contabilidad. Estas transacciones significativas se registran en el Formato 13 “Planilla de transacciones significativas y procesos de revelación significativa”. Y la revelación significativa es el proceso por el cual las transacciones, eventos o

condiciones se necesitan que sean revelados en los estados financieros y presupuestarios acumulados procesados sumados y reportados apropiadamente

Ilustración 14. Identificación de transacciones significativas (TS) y procesos de revelación significativa



2.2.1.3. Evidencia de Auditoría

La definición de evidencia lo tenemos claro mediante la NIA 500 que habla de este tema, la Norma Internacional de Auditoría 500 define: “la evidencia es necesaria para sustentar la opinión y el informe de auditoría. Es de naturaleza acumulativa y se obtiene principalmente de la aplicación de procedimientos de auditoría en el transcurso de la auditoría”.

La RC N° 031-2022-CG, (2022) que aprueba el nuevo manual de auditoría también define a la evidencia de auditoría e indica que es la información obtenida por el auditor como resultado de la aplicación de los procedimientos de auditoría, esta acción sustenta las conclusiones de su opinión sobre los estados financieros, así como las afirmaciones que exprese en los informes y reportes que emite el auditor.

Así mismo, el manual menciona que la evidencia debe incluir la documentación de fuente interna y externa que sustentan los registros contables, las actividades efectuadas por las áreas operativas con incidencia presupuestaria y financiera, opinión de los asesores o consultores, acuerdos, memorias, publicaciones y confirmaciones.

2.2.1.3.1. Finalidad de la evidencia

La RC N° 031-2022-CG, (2022) enumera las siguientes finalidades

- ✓ Otorga una seguridad razonable al proceso de auditoría
- ✓ Obtener información, documentación que van a respaldar las conclusiones del auditor sobre los rubros de los estados financieros y presupuestarios
- ✓ Proporciona los elementos necesarios para que la auditoría sea confiable, objetiva y que genere valor agregado a la entidad auditada, a través de recomendaciones de mejora continua
- ✓ Fundamenta la opinión del auditor. (pág. 155)

2.2.1.3.2. Tipos de evidencia

La RC N° 031-2022-CG, (2022) al respecto, indica los siguiente:

Evidencia fisica. Esta es utilizada por el auditor en la verificacion de saldos de activos tangibles y se obtiene haciendo un examen fisico de los recursos.

Evidencia documental. Esta evidencia incluye comprobantes de pago, facturas, contratos, cheques, liquidaciones de obras, convenios, acuerdos de los ecargados de la Administracion; entre otros. La confiabilidad del documento depende de la forma como fue creado y su propia naturaleza.

Esta evidencia se clasifica en:

Externos: documentacion que se origina fuera de la entidad

Interna: documentacion que se origina dentro de la entidad

Evidencia testimonial. Informacion obtenida de terceros a traves de cartas o declaraciones recibidas en respuesta a indagaciones o mediante entrevistas las cuales deben ser corroboradas con pruebas adicionales.

Evidencia analitica. Se obtiene al analizar o verificar la informacion. Esta evidencia proporciona una base de respaldo para una inferencia respecto a la razonabilidad de una partida especifica de un estado financiero.

Ilustración 15. Relacion de la evidencia con las aseveraciones de auditoría

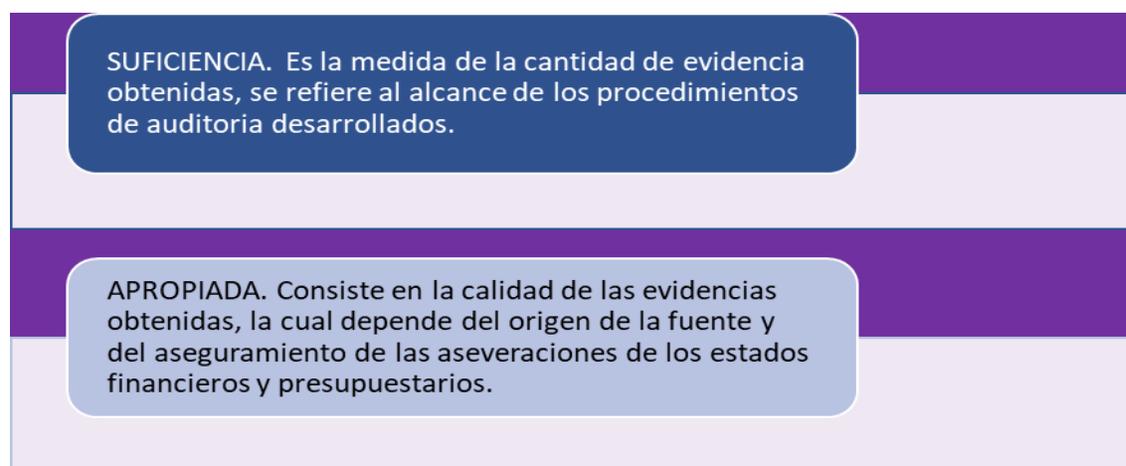
Tipo de Evidencia	ASEVERACIONES DE AUDITORÍA							
	Existencia	Derechos y obligaciones	Integridad	Valuacion	Ocurrencia	Exactitud	Corte	Clasificacion y comprensibilidad
Fisica	X							
Documental	X	X	X	X	X	X	X	X
Testimonial	X	X	X	X	X			X
Analitica	X		X	X				

Fuente: (RC N° 031-2022-CG, 2022, pág. 156)

Seguridad razonable y evidencia de auditoría

La RC N° 031-2022-CG, (2022) indica que la seguridad razonable es cuando el auditor ha obtenido evidencia suficiente y apropiada para reducir el riesgo de auditoría (riesgo que el auditor exprese una opinión razonable cuando los estados presupuestarios y financieros contengan errores materiales) a un nivel aceptablemente bajo, lo que permitiría al auditor llegar a conclusiones razonables sobre los cuales fundamente su opinión. (pág. 157)

Ilustración 16. Atribuciones de la evidencia según el Manual de Auditoría Financiera

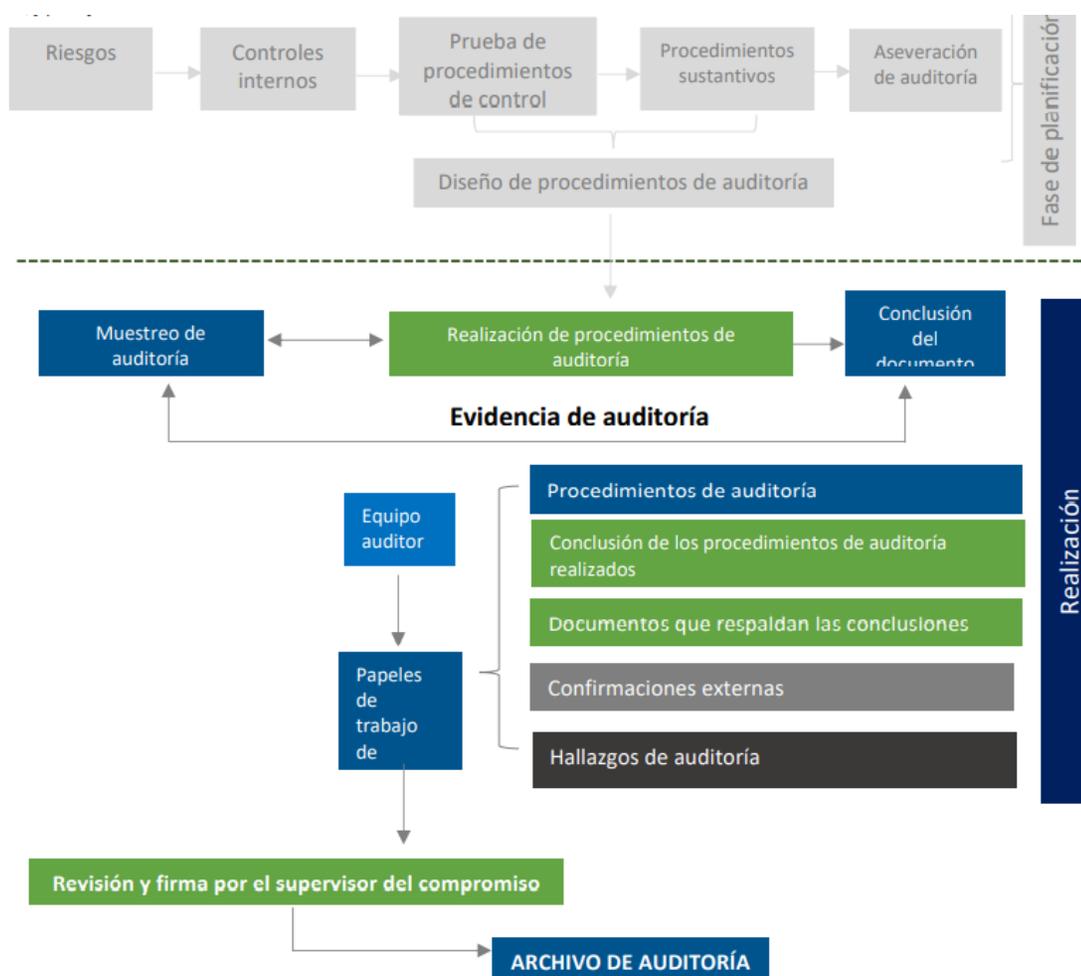


Fuente: (RC N° 031-2022-CG, 2022, pág. 157)

2.2.1.3.3. Procedimientos de auditoría

Según la RC N° 031-2022-CG, (2022) en su manual de auditoría financiera gubernamental menciona que los procedimientos de auditoría es la herramienta diseñada por el auditor para lograr obtener evidencia, y son aplicados de acuerdo con las circunstancias y con la naturaleza del trabajo, las consideraciones como: alcance, materialidad que son elementos fundamentales para el diseño de los procedimientos usados en el trabajo de auditoría.

Ilustración 17. aplicación de procedimientos de auditoría y recolección de evidencia de auditoría

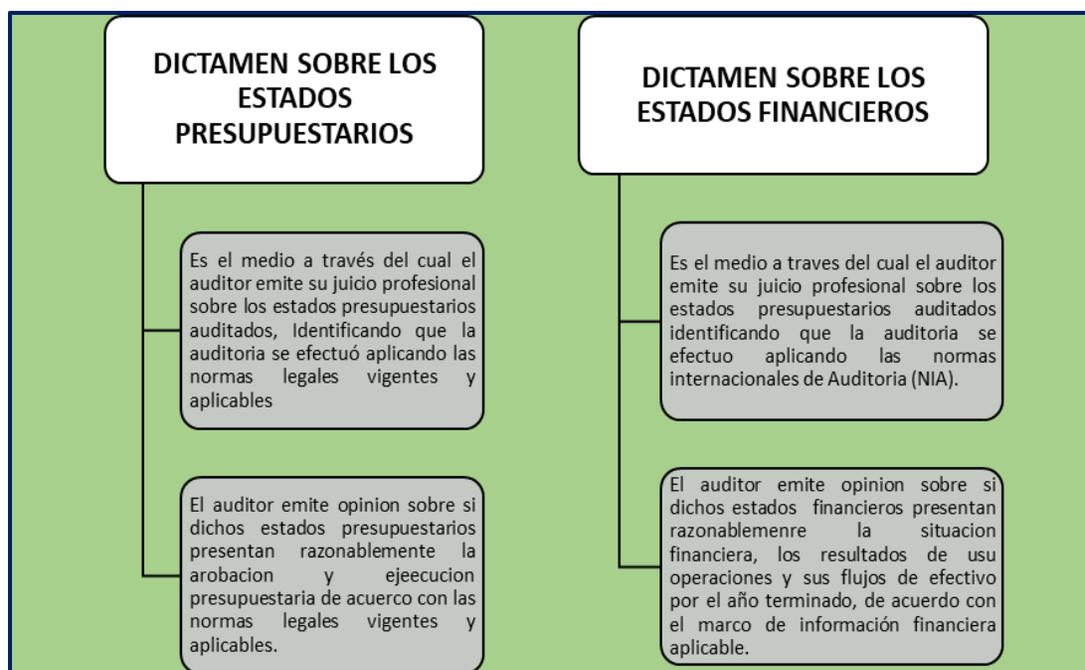


Fuente: *INTOSAI IDI (2018), manual de implementación*

2.2.2. Dictamen de Auditoría

Según la Directiva 005-2014-CG/AFIN denominada “Auditoría Financiera Gubernamental”, menciona que Contiene el dictamen de los estados presupuestario y estados financieros, y sus notas respectivas. (núm. 7.1.3.2)

Ilustración 18. Dictamen de los Estados Presupuestarios y Financieros



2.2.2.1. Tipos de Opinión para Estados Presupuestarios

Según la Directiva 005-2014-CG/AFIN denominada “Auditoría Financiera Gubernamental” en el literal a) del núm. 7.1.3.2, señala los siguientes tipos de opinión:

- a. **Opinión Limpia o sin modificaciones:** El auditor expresa una opinión limpia cuando los estados presupuestarios se muestran razonablemente preparados acorde con la normativa vigente.
- b. **Opinión con Salvedades o calificada:** El auditor expresa una opinión con Salvedades cuando existe errores materiales pero que no afectan significativamente (no generalizados) en los estados presupuestarios en cuanto a la aplicación de las normas vigentes.
- c. **Opinión adversa o negativa:** Opinión expresada por el auditor cuando habiendo obtenido evidencia afecta el uso racional considerado la normativa vigente

- d. **Abstención de opinión:** El auditor concluye una Opinión adversa cuando tiene limitaciones para probar el uso racional de los estados presupuestarios asignados.

2.2.2.2. Tipos de Opinión para Estados Financieros

Según la Directiva 005-2014-CG/AFIN denominada “Auditoría Financiera Gubernamental”, señala en el literal b) del núm. 7.1.3.2, los siguientes tipos de opinión:

- a. **Opinión Limpia:** Cuando el auditor concluye una opinión Limpia cuando los estados financieros están preparados razonablemente de acuerdo a la norma vigente.
- b. **Opinión con salvedades o calificada:** El auditor concluye una opinión con salvedades cuando los errores son materiales, pero no generalizados para los estados financieros.
- c. **Opinión adversa o negativa:** El auditor expresa una opinión adversa cuando los estados financieros contienen errores materiales y generalizados.
- d. **Abstención de Opinión:** El auditor concluye una abstención de opinión cuando tiene limitaciones de tener evidencia de auditoría para fundamentar su opinión.

2.2.2.3. Dictamen de los auditores independientes

La RC N° 031-2022-CG (2022) menciona que el dictamen de auditoría contiene la opinión del auditor y debe ser presentado bajo una estructura ordenada, de manera clara y concisa. En el caso de dictámenes que contienen asuntos que modifican la opinión, estos deben ser redactados mostrando los efectos cualitativos y cuantitativos que tienen incidencia en la opinión de auditoría.

La estructura del dictamen del auditor esta compuesto de la siguiente manera:

1. Título

Siempre que cualquier organo del Sistema Nacional de Control emita un informe debe incluirse el título “Dictamen de auditores independientes”, con lo cual se trata de enfatizar la

independencia del Sistema Nacional de Control con las instituciones auditadas, traducida no solo en apariencia sino en hechos.

2. Destinatario

El informe de auditoría presupuestaria y financiera ira dirigido al destinatario correspondiente según lo requerido por las circunstancias del encargo.

3. Parrafo introductorio

En esta seccion, se debe identificar los estados presupuestarios o financieros de la entidad que han sido auditados, el periodo cubierto por estos y se hace referencia a que estos incluyen el resumen de politicas contables y otras notas explicativas.

4. Responsabilidad de la Administracion

En esta seccion se hace referencia a la responsabilidad de la Administracion sobre:

- ✓ Los estados presupuestarios y financieros de la entidad
- ✓ El marco de informacion legal o financiera aplicable sobre el cual se han preparado y presentado estos estados
- ✓ La resposabilidad de la Administracion en el diseño, implementacion y mantenimiento del control interno relacionado a la preparacion de los estados presupuestarios y financieros y de mitigar el riesgo de fraude y/o error.
- ✓ En la selección de politicas contables apropiados y la realizacion de estimaciones razonables de acuerdo con las circunstancias.

5. Responsabilidad del auditor

Debe indicarse la responsabilidad del auditor con ralacion a:

- ✓ Emitir una opinión sobre los estados presupuestarios y financieros, sobre la base de la auditoría efectuada aplicando las normas internacionales de auditoría y los requerimientos legales, respectivamente.
- ✓ El cumplimiento de los requerimientos éticos con relación a las normas de auditoría.
- ✓ Planificar y relajar la auditoría para obtener una seguridad razonable que los estados presupuestarios y financieros no contengan aseveraciones equivocadas materiales.

6. Alcance del trabajo realizado

En el dictamen se debe describir en qué consiste una auditoría, indicando que conlleva la aplicación de procedimientos destinados a obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados presupuestarios y financieros; los procedimientos que selecciona el auditor de acuerdo a su juicio profesional; la valoración de los riesgos por parte del auditor con relación al fraude o error; así como la evaluación del control interno relevante con relación a la preparación de los estados presupuestarios y financieros, haciendo énfasis que no se opina sobre el control interno de la entidad en su totalidad sino sobre el control interno vinculado a dicha información.

7. Párrafo de opinión

Contiene la expresión de la opinión del auditor sobre los estados presupuestarios o financieros, indicando el nombre de la entidad sobre la que está emitiendo opinión, el periodo de dichos estados y el marco legal o de información financiera aplicable sobre el cual expresa su opinión.

Al expresar la opinión sobre la presentación razonable, el auditor debe considerar el efecto de cualquier evento o transacción importante que haya ocurrido después de la fecha de emisión de los estados financieros, pero antes de la terminación de la auditoría.

8. Fecha de dictamen y direccion

La fecha del informe de auditoría será el último día de trabajo de campo en la entidad pública, es decir, no será inferior a la fecha en la que el auditor haya obtenido evidencia de auditoría suficiente y apropiada en la cual fundamentar su opinión sobre los estados presupuestarios y financieros.

El informe de auditoría indicará el lugar y la jurisdicción en la que ejerce el auditor.

9. Firma e identificación del auditor

Se debe indicar el nombre del socio que suscribe, y el número de matrícula que lo habilita a firmar como auditor independiente.

2.3. Definición de términos

- **Auditoría:** Revisión y verificación de las cuentas y de la situación económica de una empresa o entidad. (RAE, 2021)
- **Auditoría Financiera:** Una auditoría financiera permite evaluar los estados presupuestarios y financieros de una empresa para saber si está cumpliendo con las normas contables vigentes. (RMS Perú, 2019)
- **Aseveración equívoca:** Es la diferencia entre la cantidad, clasificación, presentación de una partida de estados presupuestarios o financieros reportada y la cantidad, clasificación, presentación o revelación que se requiere para que la partida esté de acuerdo con el marco regulatorio y de información financiera aplicable. (Directiva 005-2014-CG/AFIN, 2014)
- **Control interno.** Es el proceso, implantado y en mantenimiento por los encargados del gobierno de la entidad, la administración u otro personal, para proporcionar seguridad razonable acerca del logro de los objetivos de una entidad respecto a la confiabilidad de la

información presupuestaria y financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, y el cumplimiento con las leyes y regulaciones aplicables.

- **Error material.** Una aseveración equivocada no intencional en los estados presupuestarios y financieros, que es igual o mayor al error tolerable y podría afectar la opinión del auditor.
- **Evidencia de auditoría.** La información usada por el auditor para llegar a las conclusiones que forman la base de la opinión de auditoría sobre los estados presupuestarios y financieros de la entidad. La evidencia de auditoría incluye la información contenida en los registros contables que fundamentan los estados presupuestarios y financieros y otra información.

CAPITULO III

SISTEMA DE HIPÓTESIS

3.1. Hipótesis de Investigación

3.1.1. Hipótesis General

La evidencia de auditoría con información incompleta incide directamente en la emisión del dictamen con una opinión modificada sobre los estados presupuestarios y financieros de la Municipalidad Provincial de Paucartambo, periodo 2019-2020.

3.1.2. Hipótesis Específicos

- a. Los procedimientos sustantivos inciden directamente en la formación de la opinión con salvedades o calificada sobre los estados presupuestarios y financieros de la Municipalidad Provincial de Paucartambo, periodo 2019-2020.
- b. Los procedimientos analíticos inciden directamente en la formación de una abstención de opinión sobre los estados presupuestarios y financieros de la Municipalidad Provincial de Paucartambo, periodo 2019-2020.
- c. Las pruebas de control y de detalle inciden significativamente en la formación de la opinión adversa o negativa sobre los estados presupuestarios y financieros de la Municipalidad Provincial de Paucartambo, periodo 2019-2020.

3.2. Variables e indicadores

VARIABLES	Dimensiones	INDICADORES
<u>Variable Independiente</u> (X) EVIDENCIA DE AUDITORÍA	X1. Evidencia Física X2. Evidencia Documental X3. Evidencia Analítica	X1. Procedimientos Sustantivos. X2. Procedimientos Analíticos. X3. Pruebas de control y de detalle.
<u>Variable Dependiente</u> (Y) DICTAMEN MODIFICADO	Y1. Opinión con salvedades o calificada. Y2. Abstención de opinión. Y3. Opinión adversa o negativa.	. Y1. Opinión con salvedades o calificada. Y2. Abstención de opinión. Y3. Opinión adversa o negativa.

CAPITULO IV

PRESENTACIÓN DEL MÉTODO

4.1. Tipo y Nivel de Investigación

4.1.1. Tipo de Investigación

El presente trabajo se realizó bajo el tipo de investigación aplicada y Carrasco (2019), explica que este tipo de investigación tiene como objetivo primordial la aplicación de los conocimientos y la solución de problemas prácticos. Los resultados de este tipo de investigación buscan tener un impacto directo en la sociedad o en una situación específica, en el caso del presente estudio, se concentra en cómo las técnicas y recomendaciones de control se implementan de manera efectiva para mejorar la gestión financiera y presupuestal en la municipalidad.

4.1.2. Nivel de Investigación

El presente trabajo se trata de una investigación descriptiva y correlacional. La investigación descriptiva busca describir y caracterizar fenómenos o situaciones, en este caso, la incidencia de la evidencia de auditoría en la emisión del dictamen modificado. Por otro lado, la investigación correlacional busca establecer relaciones entre variables, como la relación entre la evidencia de auditoría y la emisión del dictamen modificado (Carrasco, 2019).

4.2. Diseño de Investigación

En cuanto al diseño de investigación, presenta un diseño no experimental y transversal. Un diseño no experimental significa que los investigadores no manipulan directamente las variables, sino que se basan en observaciones y recopilación de datos existentes. El diseño transversal implica que los datos se recolectan en un solo momento en el tiempo, en este caso, durante el periodo 2019-2020 (Hernández et al., 2014).

4.3. Población de Estudio

4.3.1. Población

La población está compuesta por los auditores de la Región Cusco inscritos en la Contraloría General de la República, hasta la fecha son 120 registrados entre supervisores, auditores encargados, auditores y asistentes.

Cargo	Cantidad
Supervisores	5
Auditor Encargado	13
Auditores	18
Asistentes	84
Total Población	120

Fuente: <https://apps4.contraloria.gob.pe/infosafpub/Resaf/Auditor>

4.3.2. Muestra

La muestra está determinada por 30 auditores financieros que laboran en las Sociedades de Auditoría de la Región Cusco, dentro de los auditores se tendrá a supervisores, auditores encargados, auditores y asistentes.

Se toma como muestra a los auditores puesto que, son los profesionales encargados de la realización de las auditorías financieras gubernamentales y ellos son los que forman su opinión sobre la razonabilidad de estados financieros y presupuestarios y lo plasman en el dictamen de auditoría.

Cargo	Cantidad
Supervisores	3
Auditor Encargado	10
Audidores	10
Asistentes	7
Total Población	30

Fuente: <https://apps4.contraloria.gob.pe/infosafpub/Resaf/Auditor>

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1. Técnicas

La técnica para la recolección de información para el estudio que se utilizara ha sido la encuesta, puesto que es una técnica que utiliza un conjunto de procedimientos estandarizados de investigación mediante los cuales se recoge y analiza una serie de datos de una muestra de casos representativa de una población o universo más amplio, del que se pretende explorar, describir, predecir y/o explicar una serie de características.

4.4.2. Instrumentos

El instrumento que se ha utilizado es el cuestionario, instrumento estandarizado que empleamos para el recojo de datos durante el trabajo de campo de las investigaciones cuantitativas, fundamentalmente, las que se llevan a cabo con metodologías de encuestas. En pocas palabras, se podría decir que es la herramienta que permite al investigador plantear un conjunto de preguntas para recoger información estructurada sobre una muestra de personas, empleando el tratamiento cuantitativo y agregado de las respuestas para describir a la población a la que pertenecen y/o contrastar estadísticamente algunas relaciones entre medidas de su interés.

4.5. Técnicas de análisis e interpretación de la Información

Las técnicas de análisis e interpretación de la información serán realizadas mediante los siguientes:

- Microsoft Office Word.
- Microsoft Office Excel.

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

Para demostrar la verdad o falsedad de las hipótesis planteadas en el presente trabajo de investigación, se utilizará el programa Statistical Package for the Social Sciences (SPSS) en su versión N° 25.

CAPITULO V

5.1 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS: ENCUESTA REALIZADA

5.1.1. Presentación de Resultados

Los resultados a los cuales se ha llegado dan respuesta al problema general planteado de la investigación siendo la evidencia de auditoría la información y documentación utilizada por el auditor para alcanzar las conclusiones en la que basa su opinión, esta incluye tanto la información contenida en los registros contables de los que se obtuvieron los estados financieros. Dicho ello fue importante demostrar el Alfa de Cronbach que según (Cronbach, 1951) indica que “es un índice usado para medir la confiabilidad del tipo consistencia interna de una escala, es decir, para evaluar la magnitud en que los ítems de un instrumento están correlacionados”. En resumen, el Alfa de Cronbach es la forma más sencilla y conocida de medir la correlación de los ítems que forman una escala. A fin de determinar el coeficiente de confiabilidad, utilizamos el instrumento de la encuesta con las respectivas preguntas las cuales fueron aplicados a 28 colaboradores de la Municipalidad Provincial de Paucartambo, las preguntas están distribuidas en dos variables y cada uno con sus respectivas dimensiones, de esta manera nos permite conocer hasta qué punto los resultados obtenidos con los diferentes ítems son “consistentes entre sí” y como consecuencia de ello, conocer, las posibilidades que tendrían los ítems al medir ese constructo. Aplicando el Alfa de Cronbach mediante el programa estadístico SPSS en su versión número 25 se tiene los siguientes resultados:

Tabla 1. Determinación del valor de Confiabilidad del instrumento

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en estandarizados	N de elementos
.812	.817	28

En esta oportunidad evaluar la validez y la confiabilidad de nuestro trabajo de investigación es fundamental para garantizar que nuestro instrumento de recolección de datos y la información recopilada sean consistentes y precisos a la hora de obtener los aspectos derivados del análisis de las variables de un estudio.

Tabla 2. 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)

A partir de los resultados de la encuesta aplicada a la muestra representativa se ha creado una base de datos en el software estadístico IBM SPSS 25, y se procedió a determinar la consistencia interna del instrumento utilizando el coeficiente de confiabilidad ALFA DE CRONBACH, dando como resultado 0.812 (ver tabla 1); a partir de este valor y considerando el trabajo investigativo de AVECILLAS & LOZANO (2016), que describe escalas de clasificación de los niveles de fiabilidad al utilizar el Alfa de Cronbach, que se muestra en la tabla 2, se concluye que el valor obtenido indica que el instrumento presenta un nivel de fiabilidad de MUY BUENO.

Confiabilidad de la variable Evidencia de Auditoría.

Tabla 3. Estadística de confiabilidad de Evidencia de Auditoría

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
.857	.874	12

Para la confiabilidad de los datos de la variable “Evidencia de Auditoría” se ha considerado la prueba de Alfa de Cronbach donde el resultado da un valor de 0.857 (ver tabla 3), dicho valor de acuerdo al rango es Muy Bueno el cual es factible, debido a que por medio de ello da seguridad a que lo recolectado es fiable para ser aplicado.

Confiabilidad de la variable Dictamen Modificado.

Tabla 4. Estadística de confiabilidad de Dictamen Modificado

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
.882	.894	16

Para la confiabilidad de los datos de la variable “Dictamen Modificado” se consideró la prueba de Alfa de Cronbach donde dio como resultado un valor de 0.882 (ver tabla 4), dicho valor de acuerdo al rango es muy bueno el cual es factible, debido a que por medio de ello da seguridad a que lo recolectado es fiable para ser aplicado.

5.1.2. Distribución de Frecuencias

A continuación, mostramos el análisis e interpretación de cada pregunta aplicada mediante el cuestionario a la muestra representativa:

Tabla 5. ¿Considera que los procedimientos sustantivos son importantes para evaluar la razonabilidad de las cifras clave de los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Muy Importante	7	23	23	23
Importante	12	40	40	63
Moderadamente Importante	6	20	20	83
De Poca Importancia	3	10	10	93
Sin Importancia	2	7	7	100
TOTAL	30	100	100	

Gráfico 1. ¿Considera que los procedimientos sustantivos son importantes para evaluar la razonabilidad de las cifras clave de los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?



Interpretación:

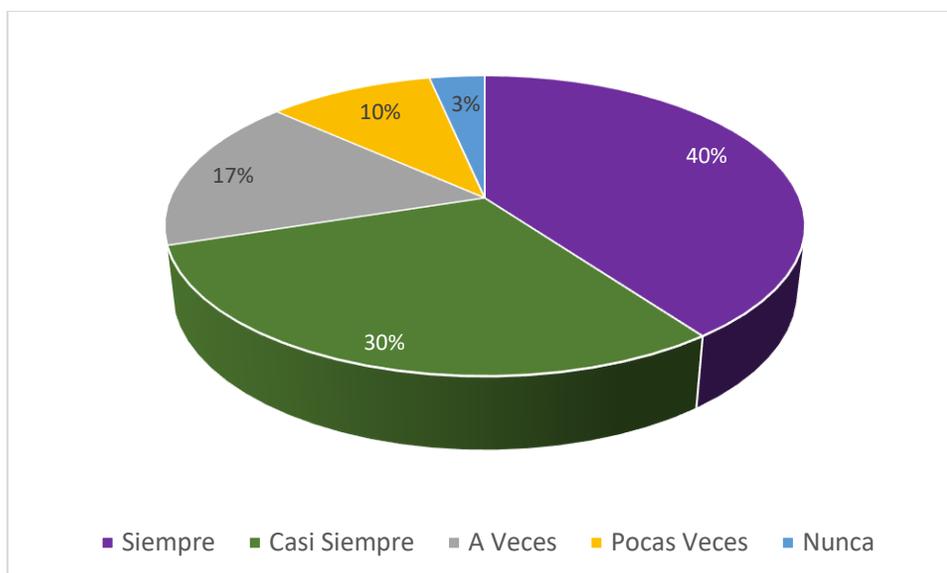
De la tabla de respuestas que hace mención a que, si los procedimientos sustantivos son importantes para evaluar la razonabilidad de las cifras clave de los Estados Financieros de la Municipalidad Provincial de Paucartambo, de los encuestados el 23% afirman que es muy importante, el 40% responden de que es importante, el 20% indican que es moderadamente importante, el 10% mencionan que es de poca importancia, así como el 7% considera sin importancia.

Se infiere que los procedimientos sustantivos son importantes para la evaluación de la razonabilidad de las cifras de los Estados Financieros de la Municipalidad Provincial de Paucartambo, lo refleja el 83% de los encuestados.

Tabla 6. ¿Los procedimientos sustantivos se realizaron en los momentos adecuados durante la auditoría financiera en la Municipalidad Provincial de Paucartambo?

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Prcentaje Acumulado
Siempre	12	40	40	40
Casi Siempre	9	30	30	70
A Veces	5	17	17	87
Pocas Veces	3	10	10	97
Nunca	1	3	3	100
TOTAL	30	100	100	

Gráfico 2. ¿Los procedimientos sustantivos se realizaron en los momentos adecuados durante la auditoría financiera en la Municipalidad Provincial de Paucartambo?



Interpretación:

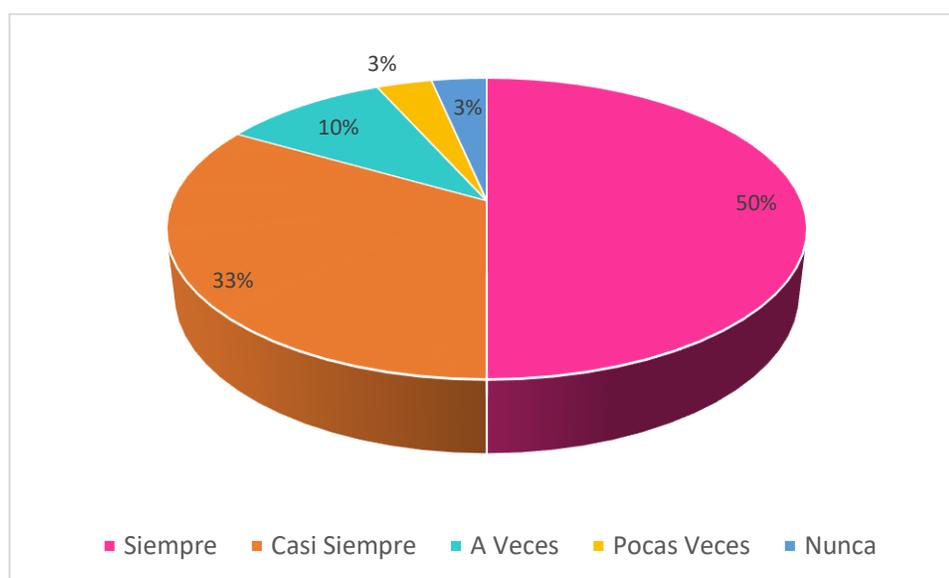
De la tabla de respuestas que hace mención a que, si los procedimientos sustantivos se realizaron en los momentos adecuados durante la auditoría financiera en la Municipalidad Provincial de Paucartambo, de los encuestados el 40% afirmaron que siempre, el 30% respondieron casi siempre, el 17% indicó a veces, el 10% menciona pocas veces, así como el 3% considera nunca.

Se infiere que los procedimientos sustantivos se realizaron en los momentos adecuados durante la Auditoría Financiera en la Municipalidad Provincial de Paucartambo, lo refleja el 70% de los encuestados.

Tabla 7. ¿Los procedimientos sustantivos utilizados fueron eficaces para detectar errores o irregularidades en los estados financieros en la Municipalidad Provincial de Paucartambo?

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Siempre	15	50	50	50
Casi Siempre	10	33	33	83
A Veces	3	10	10	93
Pocas Veces	1	3	3	97
Nunca	1	3	3	100
TOTAL	30	100	100	

Gráfico 3. ¿Los procedimientos sustantivos utilizados fueron eficaces para detectar errores o irregularidades en los estados financieros en la Municipalidad Provincial de Paucartambo?



Interpretación:

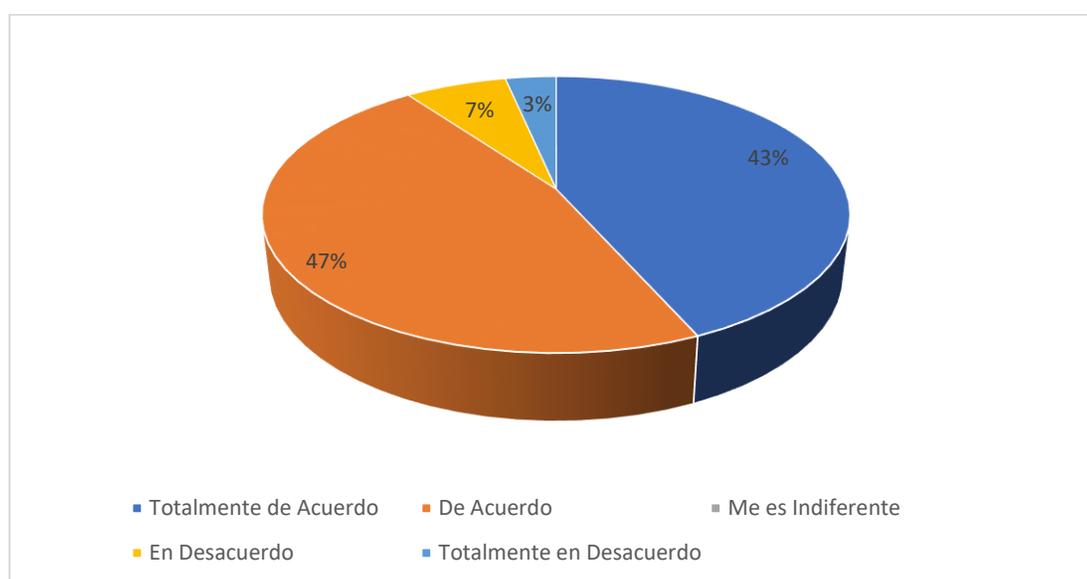
De la tabla de respuestas que hace mención, si los procedimientos sustantivos utilizados fueron eficaces para detectar errores o irregularidades en los Estados Financieros en la Municipalidad Provincial de Paucartambo, de los encuestados el 50% afirmaron que siempre, el 33% respondieron casi siempre, el 10% indicó a veces, el 3% menciona pocas veces, así como el otro 3% considera nunca.

Se infiere que los Procedimientos Sustantivos utilizados fueron eficaces para detectar errores o irregularidades en los Estados Financieros en la Municipalidad Provincial de Paucartambo, lo refleja el 83% de los encuestados.

Tabla 8. ¿Considera que se tomaron medidas adecuadas para abordar los problemas identificados a través de los procedimientos sustantivos en la Municipalidad Provincial de Paucartambo?

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Totalmente de Acuerdo	13	43	43	43
De Acuerdo	14	47	47	90
Me es Indiferente	0	0	0	90
En Desacuerdo	2	7	7	97
Totalmente en Desacuerdo	1	3	3	100
TOTAL	30	100%	100	

Gráfico 4. ¿Considera que se tomaron medidas adecuadas para abordar los problemas identificados a través de los procedimientos sustantivos en la Municipalidad Provincial de Paucartambo?



Interpretación:

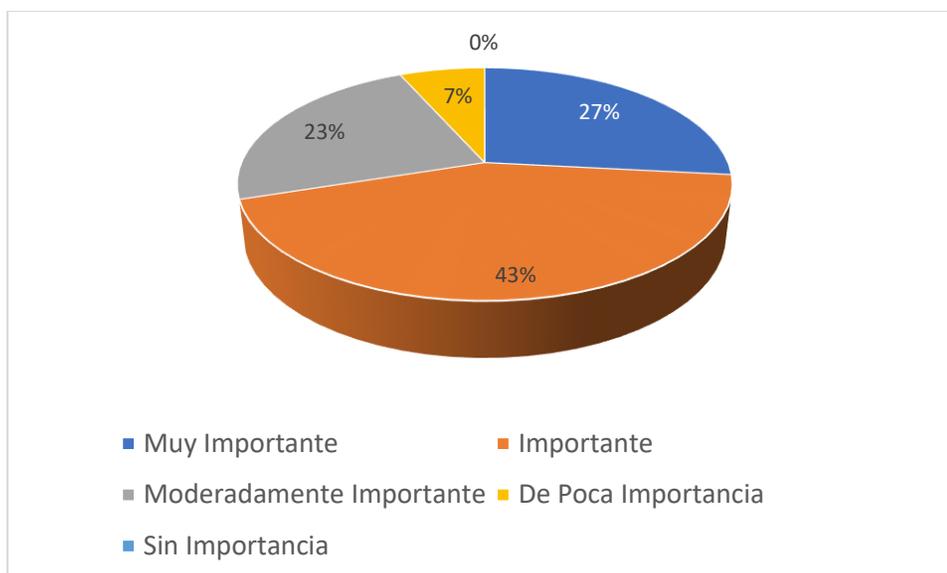
De la tabla de respuestas que hace mención a que, si están de acuerdo a que se tomaron medidas adecuadas para abordar los problemas identificados a través de los procedimientos sustantivos en la Municipalidad Provincial de Paucartambo, de los encuestados el 43% respondieron que están totalmente de acuerdo, el 47% indicaron estar de acuerdo, el 7% menciona estar en desacuerdo, el 3% señala estar totalmente en desacuerdo.

De las respuestas se infiere que se tomaron medidas adecuadas para abordar los problemas identificados a través de los procedimientos sustantivos en la Municipalidad Provincial de Paucartambo, lo refleja el 90% de los encuestados.

Tabla 9. ¿Los procedimientos analíticos utilizados fueron importantes para detectar desviaciones significativas en los estados financieros?

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Prcentaje Acumulado
Muy Importante	8	27%	27%	27%
Importante	13	43%	43%	70%
Moderadamente Importante	7	23%	23%	93%
De Poca Importancia	2	7%	7%	100%
Sin Importancia	0	0%	0%	100%
TOTAL	30	100%	100%	

Gráfico 5. ¿Los procedimientos analíticos utilizados fueron importantes para detectar desviaciones significativas en los estados financieros?



Interpretación:

De la tabla de respuestas que hace mención a que, si es importante la utilización de los procedimientos analíticos para detectar desviaciones significativas en los Estados Financieros en la Municipalidad Provincial de Paucartambo de los encuestados, el 27% afirmaron que es muy importante, el 43% respondieron que es importante, el 23% indicó que es moderadamente importante, el 7% menciona que es de poca importancia.

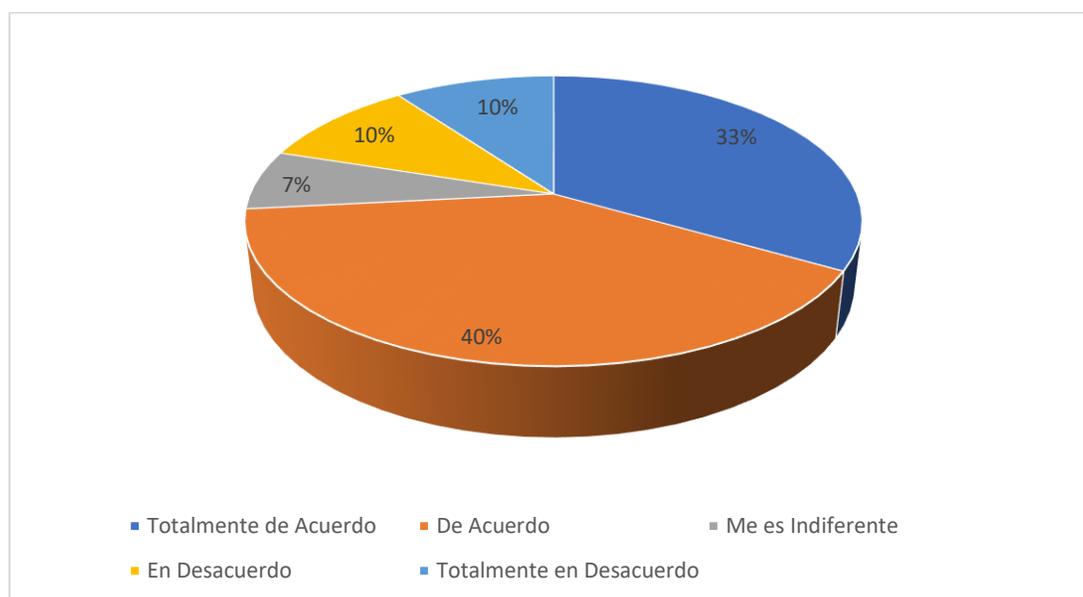
Se infiere que los procedimientos analíticos utilizados son importantes para detectar desviaciones significativas en los Estados Financieros de la Municipalidad Provincial de Paucartambo, lo refleja el 70% de los encuestados.

Tabla 10. ¿Considera que los procedimientos analíticos fueron realizados por auditores con la experiencia y conocimientos adecuados en la auditoría de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Totalmente de Acuerdo	10	33	33	33
De Acuerdo	12	40	40	73
Me es Indiferente	2	7	7	80

En Desacuerdo	3	10	10	90
Totalmente en Desacuerdo	3	10	10	100
TOTAL	30	100	100	

Gráfico 6. ¿Considera que los procedimientos analíticos fueron realizados por auditores con la experiencia y conocimientos adecuados en la auditoría de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?



Interpretación:

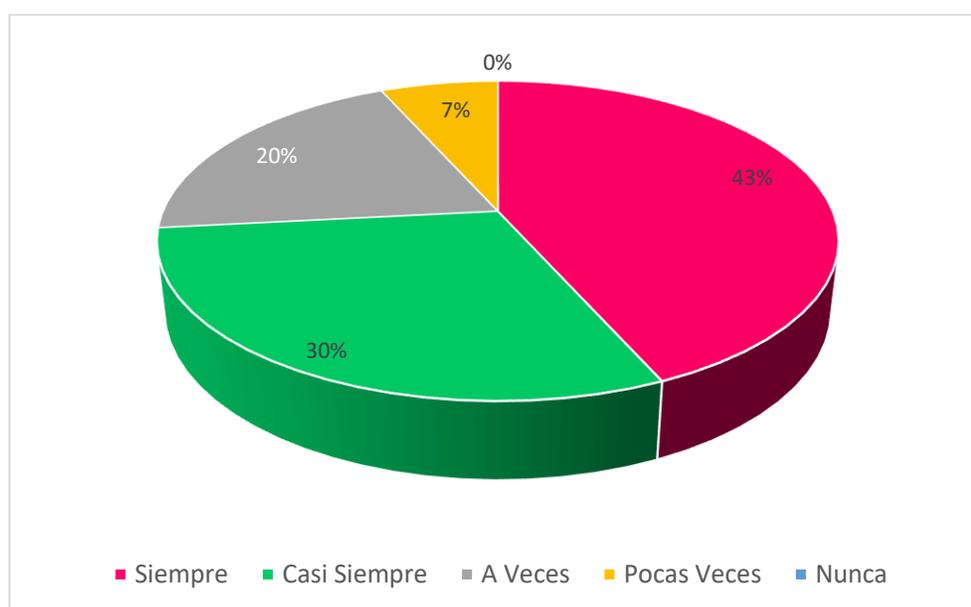
De la tabla de respuestas que se hace mención a que, si están de acuerdo que los procedimientos analíticos fueron realizados por auditores con la experiencia y conocimientos adecuados en la auditoría de la Municipalidad Provincial de Paucartambo de los encuestados, el 33% responden estar totalmente de acuerdo, el 40% indicaron estar de acuerdo, el 7% es indiferente a la pregunta, el 10% señala estar en desacuerdo y el 10% están totalmente en desacuerdo.

Se deduce que los procedimientos analíticos son realizados por auditores con la experiencia y conocimientos adecuados en la auditoría de la Municipalidad Provincial de Paucartambo, lo refleja el 73% de los encuestados.

Tabla 11. ¿Se utilizaron los resultados de los procedimientos analíticos para informar la opinión de auditoría final sobre los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Siempre	13	43	43	43
Casi Siempre	9	30	30	73
A Veces	6	20	20	93
Pocas Veces	2	7	7	100
Nunca	0	0	0	100
TOTAL	30	100	100	

Gráfico 7. ¿Se utilizaron los resultados de los procedimientos analíticos para informar la opinión de auditoría final sobre los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?



Interpretación:

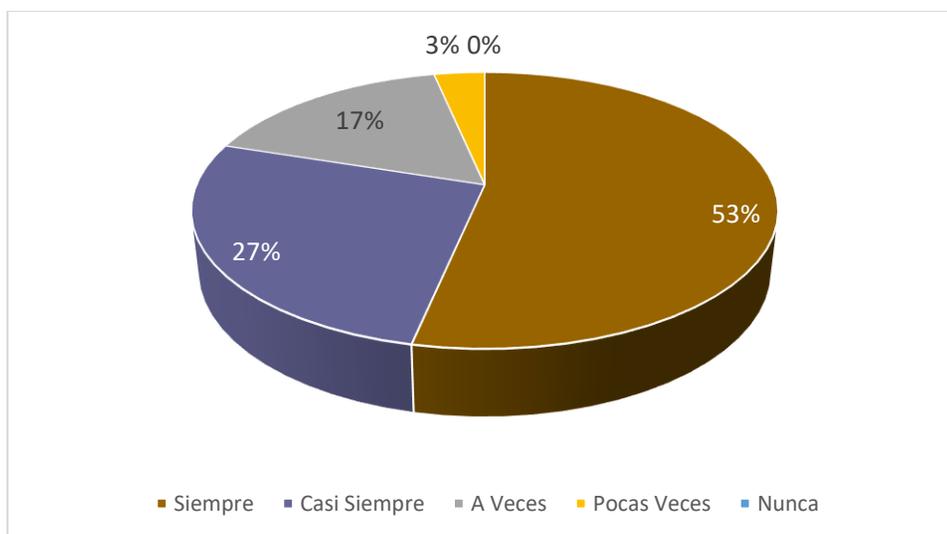
De la tabla de respuestas que hace mención al uso de resultados de los procedimientos analíticos para informar la opinión de auditoría final sobre los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Paucartambo de los encuestados, el 43% respondieron que siempre, el 30% indicaron que casi siempre, el 20% señalaron que a veces, así como el 7% considero que pocas veces.

Se infiere que el uso de resultados de los procedimientos analíticos es importante para informar la opinión de auditoría final sobre los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Paucartambo, lo refleja 73% de los encuestados.

Tabla 12. ¿Se realizaron las pruebas de control adecuadas para evaluar la efectividad de los controles internos de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Siempre	16	53	53	53
Casi Siempre	8	27	27	80
A Veces	5	17	17	97
Pocas Veces	1	3	3	100
Nunca	0	0	0	100
TOTAL	30	100	100	

Gráfico 8. ¿Se realizaron las pruebas de control adecuadas para evaluar la efectividad de los controles internos de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?



Interpretación:

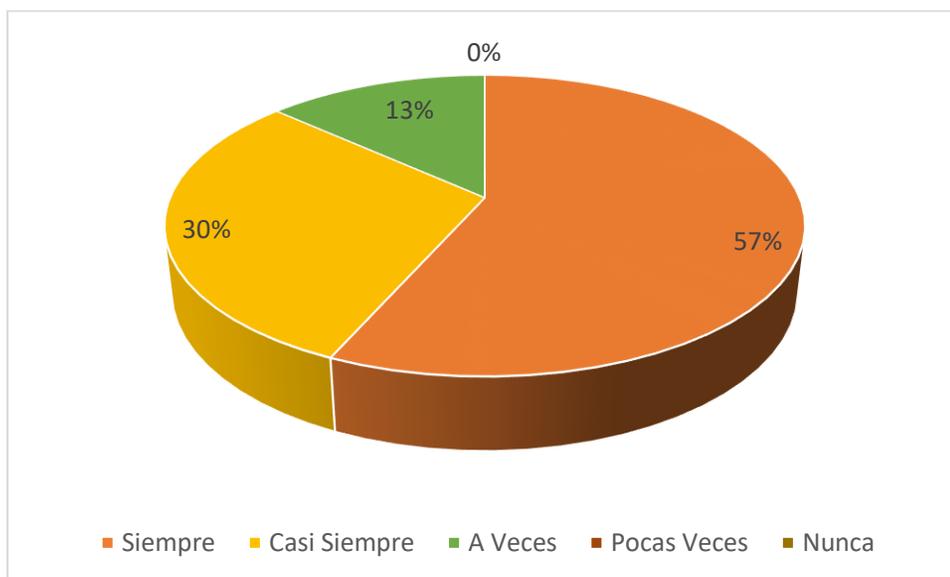
De la tabla de respuestas que hace mención a que, si se realizaron las pruebas de control adecuadas para evaluar la efectividad de los controles internos de la Municipalidad Provincial de Paucartambo de las encuestas, el 53% responden que siempre, el 27% indicaron casi siempre, el 17% mencionaron que a veces y el 3% considera pocas veces.

Se infiere que las pruebas de control han sido las adecuadas en la evaluación de la efectividad de los controles internos de la Municipalidad Provincial de Paucartambo, lo reflejan el 80% de los encuestados.

Tabla 13. ¿Se realizaron las pruebas de detalle adecuadas para obtener suficiente evidencia de las transacciones financieras registradas en los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Siempre	17	57	57	57
Casi Siempre	9	30	30	87
A Veces	4	13	13	100
Pocas Veces	0	0	0	100
Nunca	0	0	0	100
TOTAL	30	100	100	

Gráfico 9. ¿Se realizaron las pruebas de detalle adecuadas para obtener suficiente evidencia de las transacciones financieras registradas en los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?



Interpretación:

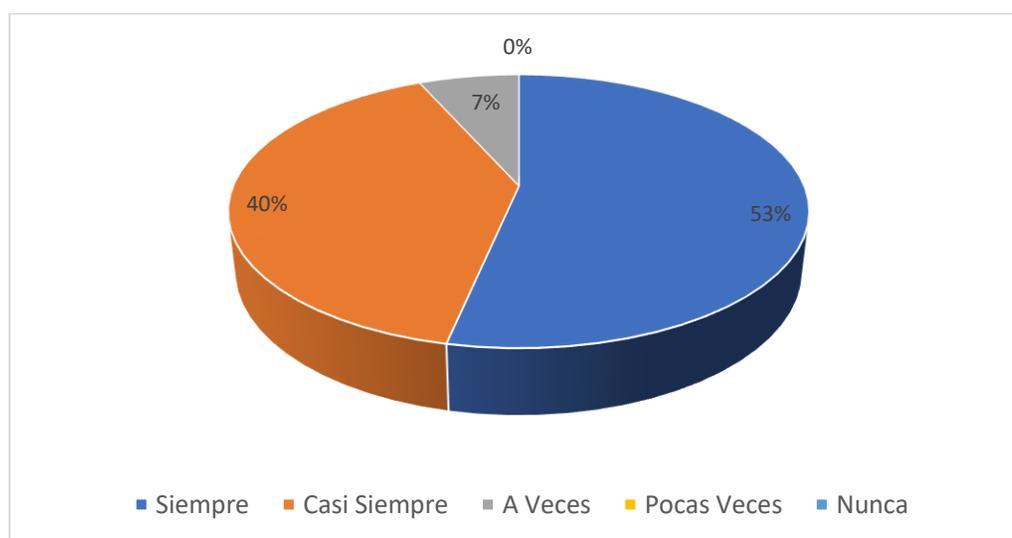
De la tabla de respuestas que hace mención a que, si se realizaron las pruebas de detalle adecuadas para obtener suficiente evidencia de las transacciones financieras registradas en los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Paucartambo, de los encuestados el 57% afirmaron que siempre, el 30% respondieron que casi siempre y el 13% mencionaron a veces.

Se concluye que, a través de las pruebas de detalle se obtiene evidencia suficiente en las transacciones financieras de la Municipalidad Provincial de Paucartambo, lo reflejan el 87% de los encuestados.

Tabla 14. ¿Los resultados de las pruebas de control y de detalle fueron suficientes para respaldar las conclusiones del auditor sobre los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Siempre	16	53	53	53
Casi Siempre	12	40	40	93
A Veces	2	7	7	100
Pocas Veces	0	0	0	100
Nunca	0	0	0	100
TOTAL	30	100%	100	

Gráfico 10. ¿Los resultados de las pruebas de control y de detalle fueron suficientes para respaldar las conclusiones del auditor sobre los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?



Interpretación:

De la tabla de respuestas que hace mención a que, si los resultados de las pruebas de control y de detalle son suficientes para respaldar las conclusiones del auditor sobre los estados financieros

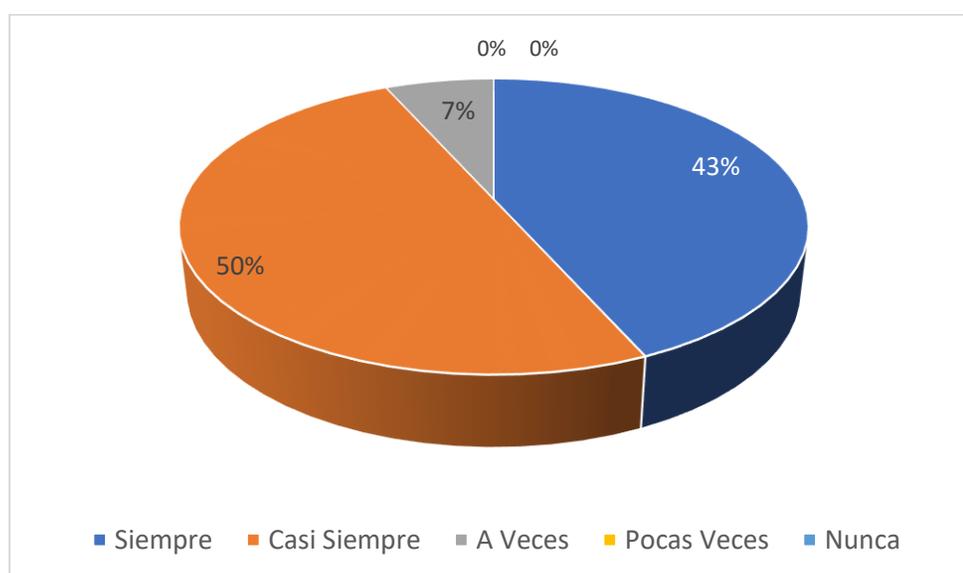
de la Municipalidad Provincial de Paucartambo, de los encuestados el 53% responden que siempre, el 40% que casi siempre y el 7% menciona a veces.

Se infiere que los resultados de las pruebas de control y de detalle son suficientes para respaldar las conclusiones del auditor sobre los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Paucartambo, lo refleja el 93% de los encuestados.

Tabla 15. ¿Las pruebas de control y de detalle fueron realizadas por personal con la experiencia y conocimientos adecuados en la Municipalidad Provincial de Paucartambo?

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Siempre	13	43	43	43
Casi Siempre	15	50	50	93
A Veces	2	7	7	100
Pocas Veces	0	0	0	100
Nunca	0	0	0	100
TOTAL	30	100	100	

Gráfico 11. ¿Las pruebas de control y de detalle fueron realizadas por personal con la experiencia y conocimientos adecuados en la Municipalidad Provincial de Paucartambo?



Interpretación:

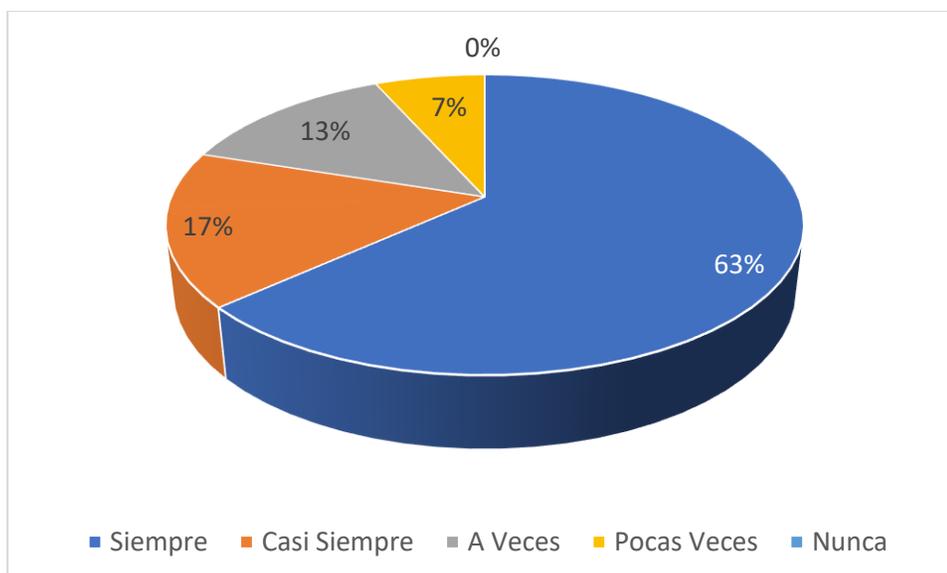
De la tabla de respuestas que hace mención a que, si las pruebas de control y de detalle fueron realizadas por personal con la experiencia y conocimientos adecuados en la Municipalidad Provincial de Paucartambo, de los encuestados el 43% respondieron de que siempre, el 50% indicaron que casi siempre, el 7% considera a veces.

Se infiere que las pruebas de control y de detalle son realizadas por personal con la suficiente experiencia y conocimientos adecuados en el proceso de la auditoría de la Municipalidad Provincial de Paucartambo, lo refleja el 93% de los encuestados.

Tabla 16. ¿Se documentaron adecuadamente las pruebas de control y de detalle y los hallazgos relacionados con la auditoría de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Siempre	19	63	63	63
Casi Siempre	5	17	17	80
A Veces	4	13	13	93
Pocas Veces	2	7	7	100
Nunca	0	0	0	100
TOTAL	30	100	100	

Gráfico 12. ¿Se documentaron adecuadamente las pruebas de control y de detalle y los hallazgos relacionados con la auditoría de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?



Interpretación:

De la tabla de respuestas respecto a que, si se documentaron adecuadamente las pruebas de control y de detalle y los hallazgos relacionados con la auditoría de la Municipalidad Provincial de Paucartambo, de los encuestados, el 63% respondieron que siempre, el 17% indicó casi siempre, el 13% mencionó que a veces y el 7% señaló que pocas veces.

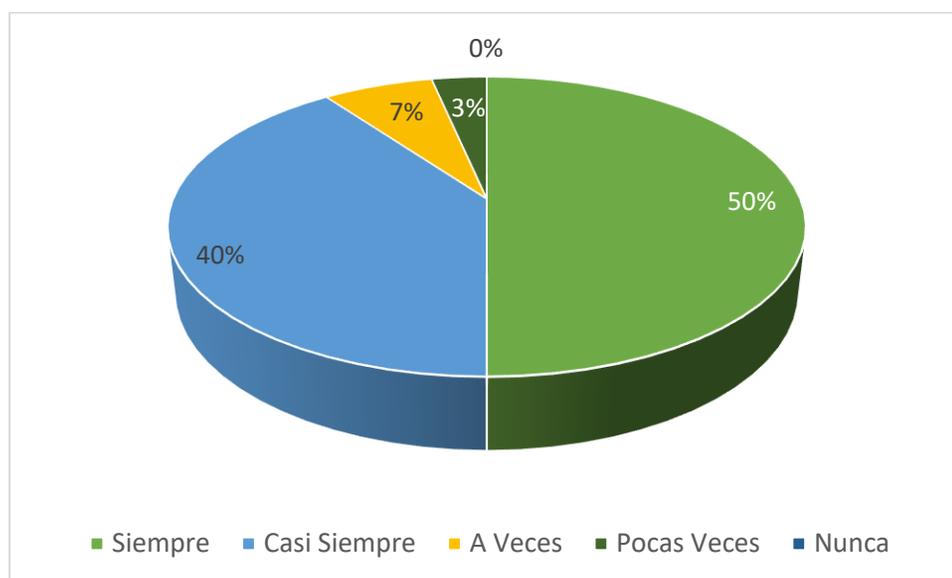
Concluimos que, la custodia de la información y documentación obtenida de la aplicación de las pruebas de detalle y de control son parte de los hallazgos del trabajo de auditoría y son muy importantes puesto que, ello son el sustento de la opinión de la auditoría financiera y presupuestal de la Municipalidad Provincial de Paucartambo, lo refleja el 80% de los encuestados.

Tabla 17. ¿Se identificaron deficiencias significativas en los estados financieros que condujeron a una opinión con salvedades en la auditoría de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Siempre	15	50	50	50
Casi Siempre	12	40	40	90
A Veces	2	7	7	97

Pocas Veces	1	3	3	100
Nunca	0	0	0	100
TOTAL	30	100	100	

Gráfico 13. ¿Se identificaron deficiencias significativas en los estados financieros que condujeron a una opinión con salvedades en la auditoría de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?



Interpretación:

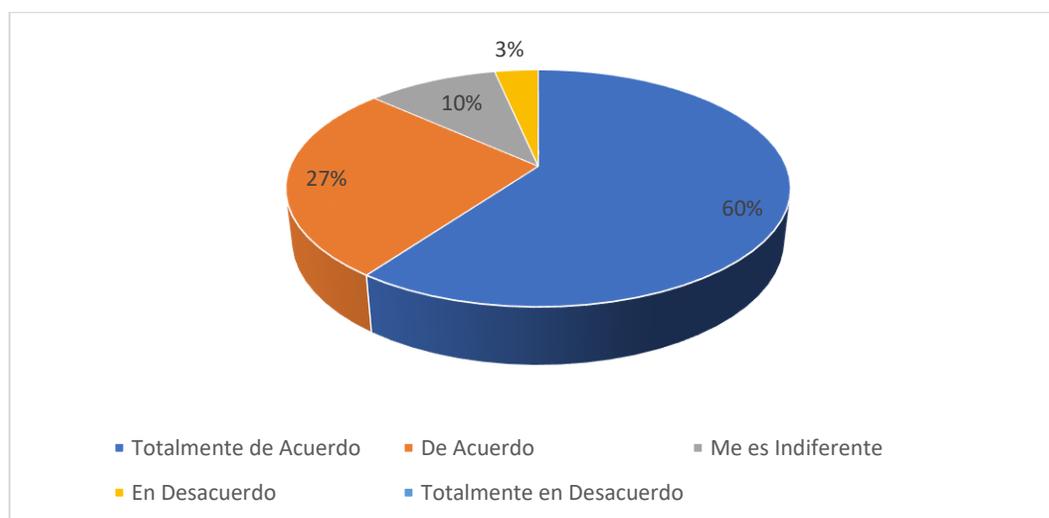
De la tabla de respuestas que hace mención a que si se identificaron deficiencias significativas en los estados financieros que condujeron a una opinión con salvedades en la auditoría de la Municipalidad Provincial de Paucartambo, de los encuestados el 50% responden de que siempre deben de identificar las deficiencias, el 40% indican casi siempre se identifican las deficiencias, el 7% mencionan que a veces y el 3% considera pocas veces se identifica las deficiencias.

Concluimos que, para formar una opinión con salvedades el auditor debe identificar en el proceso de auditoría las deficiencias significativas que van a modificar la razonabilidad de los Estados Financieros y presupuestarios, dicha respuesta esta abalada por el 90% de los encuestados.

Tabla 18. ¿Las deficiencias identificadas eran materiales y tuvieron un impacto significativo en la evaluación de la razonabilidad de los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Totalmente de Acuerdo	18	60	60	60
De Acuerdo	8	27	27	87
Me es Indiferente	3	10	10	97
En Desacuerdo	1	3	3	100
Totalmente en Desacuerdo	0	0	0	100
TOTAL	30	100	100	

Gráfico 14. ¿Las deficiencias identificadas eran materiales y tuvieron un impacto significativo en la evaluación de la razonabilidad de los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?



Interpretación:

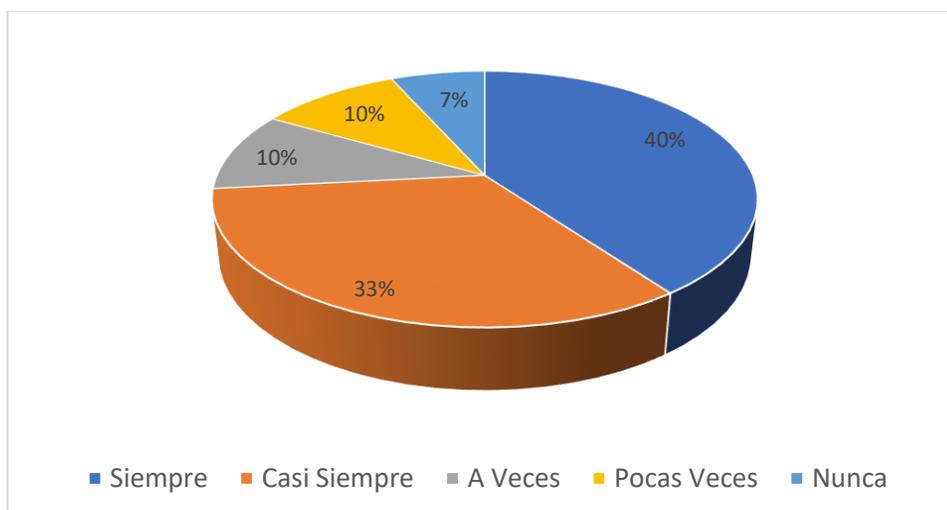
De la tabla de respuestas que hace mención a que, si están de acuerdo que los auditores deben de identificar las deficiencias que son materiales y estas presentan un impacto significativo en los estados financieros que van a conducir a la evaluación de la razonabilidad de los Estados Financieros de la Municipalidad Provincial de Paucartambo, al respecto los encuestados señalan que el 60% están totalmente de acuerdo, el 27% están de acuerdo, el 10% es indiferente a la pregunta y el 3% está en desacuerdo.

Concluimos que, las deficiencias identificadas en la auditoría son materiales y tienen un impacto significativo en la evaluación de la razonabilidad de los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Paucartambo, lo refleja el 87% de los encuestados.

Tabla 19. ¿Se tomaron medidas adecuadas para abordar las deficiencias identificadas y para reducir el impacto de las salvedades en los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Siempre	12	40	40	40
Casi Siempre	10	33	33	73
A Veces	3	10	10	83
Pocas Veces	3	10	10	93
Nunca	2	7	7	100
TOTAL	30	100	100	

Gráfico 15. ¿Se tomaron medidas adecuadas para abordar las deficiencias identificadas y para reducir el impacto de las salvedades en los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?



Interpretación:

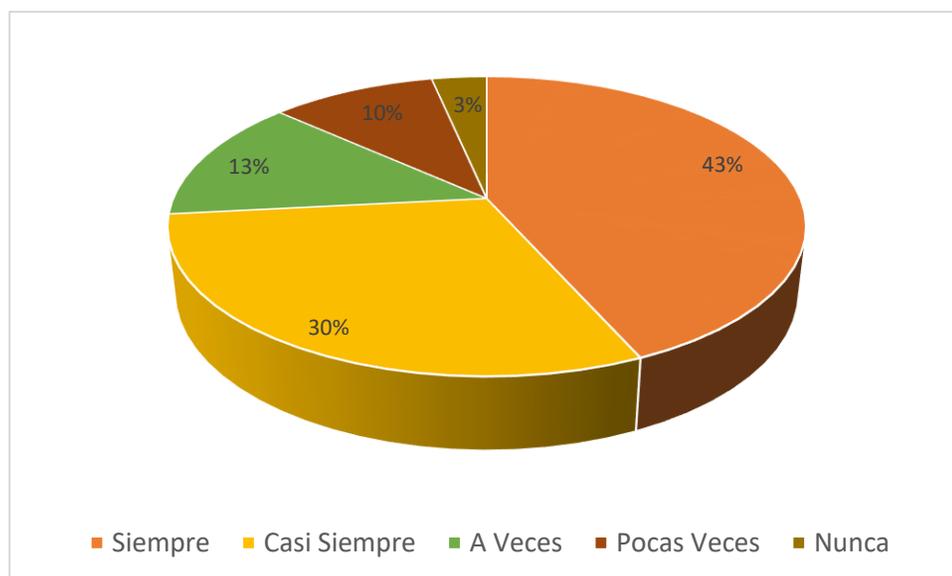
De la tabla de respuestas que hace mención a que, si se tomaron medidas adecuadas para abordar las deficiencias identificadas y para reducir el impacto de las salvedades en los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Paucartambo, de los encuestados el 40% respondieron que siempre, el 33% que casi siempre, el 10% mencionan a veces, el 10% considera pocas veces, y el 7% indican que nunca.

Se deduce que, si se tomaron medidas adecuadas para abordar las deficiencias identificadas y para reducir el impacto de las salvedades en los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Paucartambo, lo refleja el 73% de los encuestados.

Tabla 20. ¿Se documentaron adecuadamente las evidencias relacionadas con las salvedades en la auditoría de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Siempre	13	43	43	43
Casi Siempre	9	30	30	73
A Veces	4	13	13	87
Pocas Veces	3	10	10	97
Nunca	1	3	3	100
TOTAL	30	100	100	

Gráfico 16. ¿Se documentaron adecuadamente las evidencias relacionadas con las salvedades en la auditoría de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?



Interpretación:

De la tabla de respuestas que hace mención a que, si se documentaron adecuadamente las evidencias relacionadas con las salvedades en la auditoría de la Municipalidad Provincial de Paucartambo, de los encuestados el 43% responden de que siempre, el 30 indican casi siempre se documentaron adecuadamente las evidencias, el 13% considera a veces, el 10% menciona pocas veces, y el 3% señala que nunca.

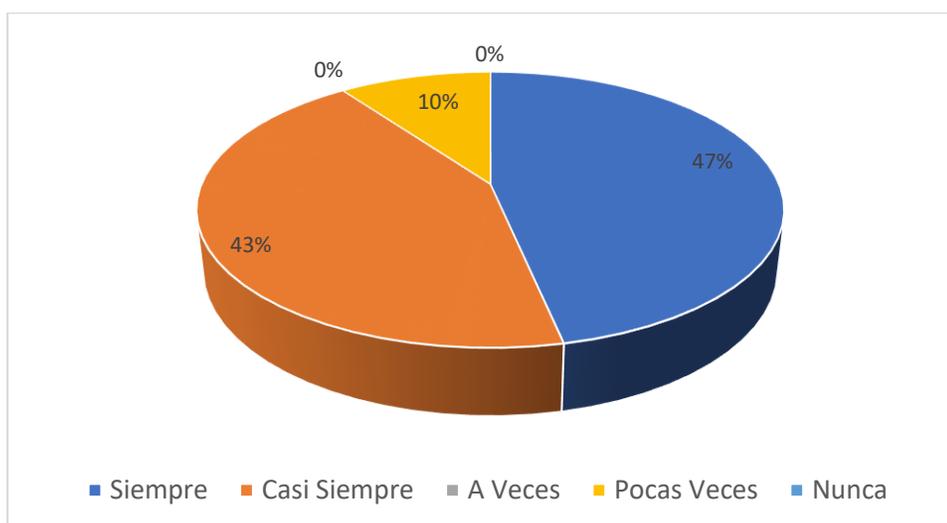
De las respuestas se infiere que, la adecuada documentación y custodia de las evidencias juega un papel esencial y no debe ser tomada a la ligera. Este proceso involucra la recolección, organización y protección de los documentos e información que respalden y fundamenten los hallazgos y conclusiones del auditor. Además, en el caso de las salvedades, que son esencialmente excepciones o reservas expresadas en el informe del auditor, se hace aún más crucial el manejo adecuado de las evidencias. Las salvedades surgen cuando hay algunos aspectos en los estados financieros operaciones que no cumplen completamente con los principios contables generalmente

aceptados, o cuando el auditor no puede obtener suficiente evidencia apropiada para formarse una opinión completa. En estos casos, el respaldo documental de las salvedades se convierte en un elemento crucial para justificar la posición del auditor y evitar posibles malentendidos o conflictos. Esta conclusión se ve reflejada en el 73% de las respuestas.

Tabla 21. ¿Se identificaron deficiencias significativas en los estados financieros que condujeron a la abstención de opinión en la auditoría de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Siempre	14	47	47	47
Casi Siempre	13	43	43	90
A Veces	0	0	0	90
Pocas Veces	3	10	10	100
Nunca	0	0	0	100
TOTAL	30	100%	100	

Gráfico 17. ¿Se identificaron deficiencias significativas en los estados financieros que condujeron a la abstención de opinión en la auditoría de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?



Interpretación:

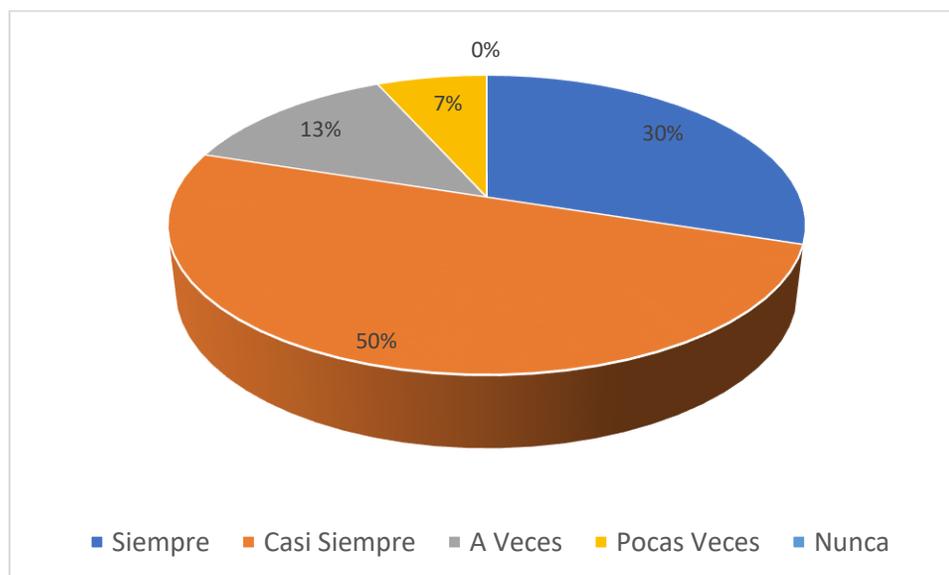
De la tabla de respuestas que hace mención a que, si se identificaron deficiencias significativas en los estados financieros que condujeron a la abstención de opinión en la auditoría de la Municipalidad Provincial de Paucartambo, de los encuestados el 47% responden de que siempre, el 43% indicaron que casi siempre y el 10% considera pocas veces.

De la pregunta se infiere que, la abstención de opinión no es un resultado que se tome a la ligera. Es la conclusión a la que se llega cuando la cantidad de evidencia es insuficiente o su inadecuación es tal que el auditor no puede formar una opinión sobre la veracidad y exactitud de los estados financieros. Es un llamado de atención significativo que implica la necesidad de tomar medidas correctivas para resolver las deficiencias identificadas. En conclusión, las deficiencias identificadas y la resultante abstención de opinión en la auditoría de la Municipalidad Provincial de Paucartambo resaltan la importancia de la transparencia, la integridad y la precisión en la gestión y presentación de la información financiera y presupuestaria en la entidad. Esto reafirma el papel crítico que juegan las auditorías para garantizar la rendición de cuentas y la buena gestión de los recursos públicos. Lo indicado está reflejada en el 90% de las respuestas.

Tabla 22. ¿Se explicaron adecuadamente las razones para la abstención de opinión en el informe de auditoría para que los usuarios de los estados financieros de la Municipalidad de Paucartambo las entendieran?

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Siempre	9	30	30	30
Casi Siempre	15	50	50	80
A Veces	4	13	13	93
Pocas Veces	2	7	7	100
Nunca	0	0	0	100
TOTAL	30	100	100	

Gráfico 18. ¿Se explicaron adecuadamente las razones para la abstención de opinión en el informe de auditoría para que los usuarios de los estados financieros de la Municipalidad de Paucartambo las entendieran?



Interpretación:

De la tabla de respuestas que hace mención a que, si se explicaron adecuadamente las razones para la abstención de opinión en el informe de auditoría para que los usuarios de los estados financieros de la Municipalidad de Paucartambo las entendieran, de los encuestados el 30% responden de que siempre se explican, el 50% mencionan que casi siempre, el 13% indican a veces, y el 7% considera pocas veces.

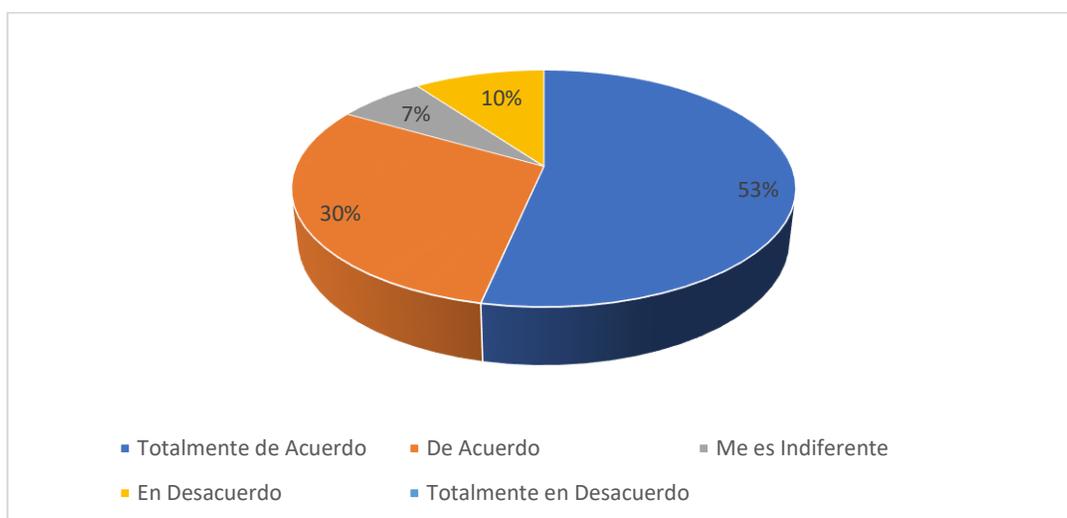
En un informe de auditoría bien elaborado, las razones para la abstención de opinión deben ser detalladamente explicadas para que los usuarios de los estados financieros puedan entenderlas claramente. Esto se hace no solo para mantener la transparencia en el proceso de auditoría, sino también para permitir a los usuarios tomar decisiones informadas basándose en los resultados del informe. Es más, al proporcionar tal nivel de detalle y claridad, el informe de auditoría puede ayudar a los usuarios de los estados financieros a entender completamente las razones para la

abstención de opinión, y al mismo tiempo, proporcionar una hoja de ruta para la Municipalidad Provincial de Paucartambo para rectificar las deficiencias identificadas. Dicha respuesta esta abalada por el 80% de los encuestados.

Tabla 23. ¿Las razones para la abstención de opinión fueron consistentes con los principios de contabilidad generalmente aceptados y con las normas de auditoría aplicables en la Municipalidad Provincial de Paucartambo?

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Totalmente de Acuerdo	16	53	53	53
De Acuerdo	9	30	30	83
Me es Indiferente	2	7	7	90
En Desacuerdo	3	10	10	100
Totalmente en Desacuerdo	0	0	0	100
TOTAL	30	100	100	

Gráfico 19. ¿Las razones para la abstención de opinión fueron consistentes con los principios de contabilidad generalmente aceptados y con las normas de auditoría aplicables en la Municipalidad Provincial de Paucartambo?



Interpretación:

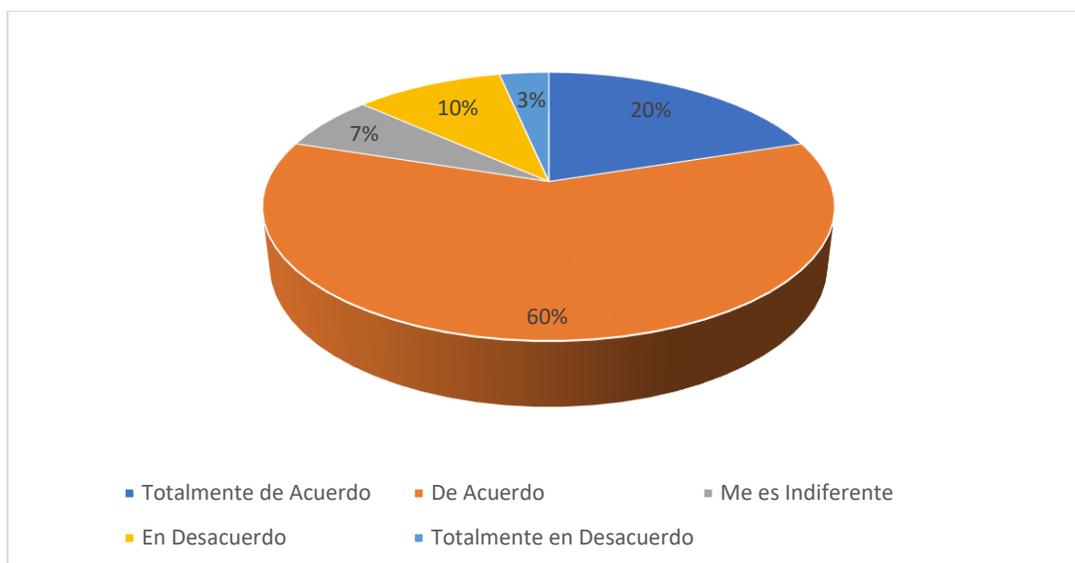
De la tabla de respuestas que hace mención a que, si están de acuerdo que las razones para la abstención de opinión fueron consistentes con los principios de contabilidad generalmente aceptados y con las normas de auditoría aplicables en la Municipalidad Provincial de Paucartambo, de los encuestados el 53% respondieron de que están totalmente de acuerdo, el 30% mencionaron de que están de acuerdo, el 7% le es indiferente, y el 10% indican estar en desacuerdo.

Se observa que las razones para la abstención de opinión fueron consistentes con los principios de contabilidad generalmente aceptados y con las normas de auditoría aplicables en la Municipalidad Provincial de Paucartambo, lo refleja el 83% de los encuestados

Tabla 24. ¿Se documentaron adecuadamente las razones para la abstención de opinión y las evidencias relacionadas en la auditoría de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Totalmente de Cuerdo	6	20	20	20
De Acuerdo	18	60	60	80
Me es Indiferente	2	7	7	87
En Desacuerdo	3	10	10	97
Totalmente en Desacuerdo	1	3	3	100
TOTAL	30	100	100	

Gráfico 20. ¿Se documentaron adecuadamente las razones para la abstención de opinión y las evidencias relacionadas en la auditoría de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?



Interpretación:

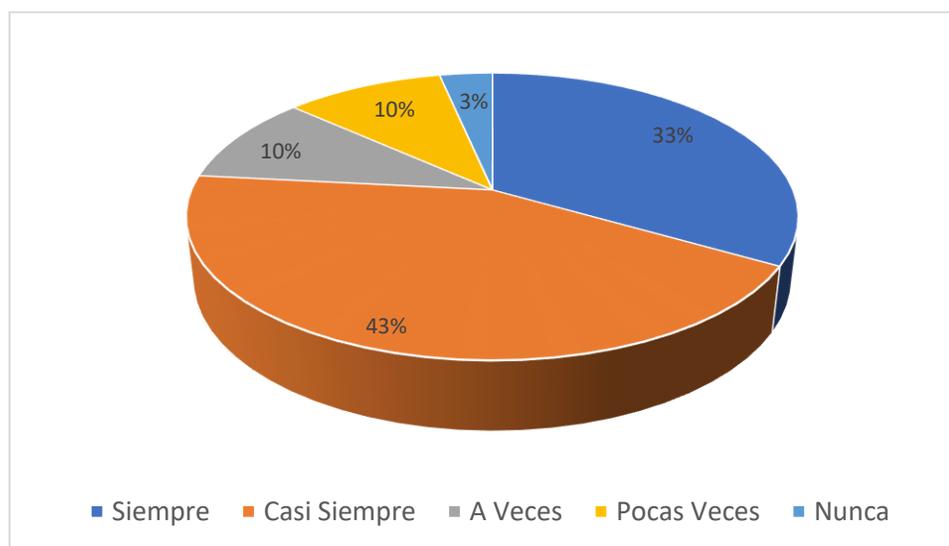
De la tabla de respuestas que hace mención a que, si están de acuerdo si se documentaron adecuadamente las razones para la abstención de opinión y las evidencias relacionadas en la auditoría de la Municipalidad Provincial de Paucartambo, de los encuestados el 20% responden de que están totalmente de acuerdo, el 60% mencionan estar de acuerdo, el 7% son indiferentes, el 10% en desacuerdo, y el 3% totalmente en desacuerdo.

"Abstención de Opinión" es un término específico en la auditoría que hace mención a cuando un auditor no puede formar una opinión sobre los estados financieros de una empresa o entidad pública debido a la falta de información o a la incapacidad para realizar una evaluación suficiente. Las "evidencias relacionadas" se refieren a los documentos o a la información que respaldan la decisión de la abstención de opinión. La afirmación lo refleja el 80% de los encuestados.

Tabla 25. ¿Se consultó con el equipo de Dirección de la Entidad y se obtuvieron respuestas satisfactorias a las preguntas y preocupaciones planteadas durante la auditoría de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Siempre	10	33	33	33
Casi Siempre	13	43	43	77
A Veces	3	10	10	87
Pocas Veces	3	10	10	97
Nunca	1	3	3	100
TOTAL	30	100	100	

Gráfico 21. ¿Se consultó con el equipo de Dirección de la Entidad y se obtuvieron respuestas satisfactorias a las preguntas y preocupaciones planteadas durante la auditoría de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?



Interpretación:

De la tabla de respuestas que hace mención a que, si se consultó con el equipo de Dirección de la Entidad y se obtuvieron respuestas satisfactorias a las preguntas y preocupaciones planteadas durante la auditoría de la Municipalidad Provincial de Paucartambo, de los encuestados el 33%

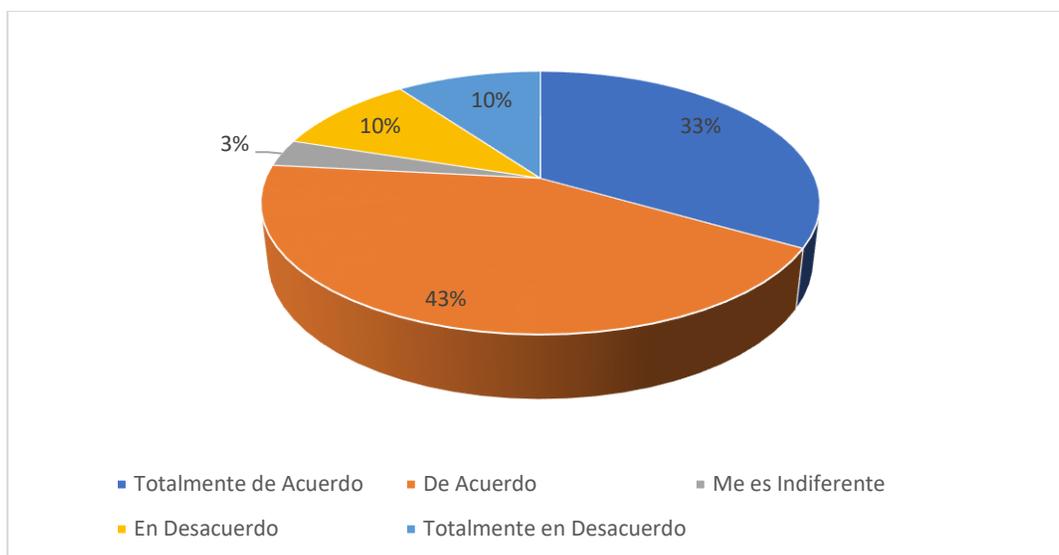
responden de que siempre, el 43% mencionan casi siempre, el 10% indican a veces, el 10% señalan pocas veces, y el 3% considera nunca.

La consulta y colaboración con el equipo de dirección de la entidad auditada son partes esenciales del proceso de auditoría. Este diálogo permite a los auditores obtener explicaciones, aclaraciones y detalles adicionales en torno a los hallazgos y preocupaciones identificadas durante el proceso de auditoría de la Municipalidad Provincial de Paucartambo. La consulta con la dirección también abre una vía de diálogo para discutir y acordar un plan de acción para abordar las deficiencias encontradas. Esta cooperación conjunta puede facilitar la implementación de medidas correctivas y contribuir a la mejora continua de la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Paucartambo. Lo indicado está reflejada por el 76% de los encuestados.

Tabla 26. ¿Se identificaron deficiencias significativas en los estados financieros que condujeron a una opinión adversa o negativa en la Municipalidad Provincial de Paucartambo?

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Totalmente de Acuerdo	10	33	33	33
De Acuerdo	13	43	43	77
Me es Indiferente	1	3	3	80
En Desacuerdo	3	10	10	90
Totalmente en Desacuerdo	3	10	10	100
TOTAL	30	100	100	

Gráfico 22. ¿Se identificaron deficiencias significativas en los estados financieros que condujeron a una opinión adversa o negativa en la Municipalidad Provincial de Paucartambo?



Interpretación:

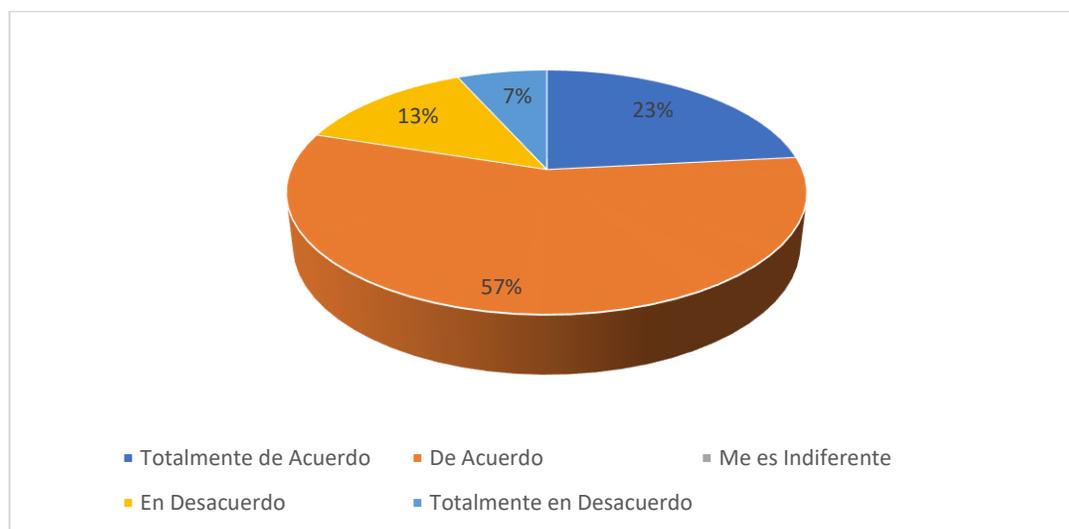
De la tabla de respuestas que hace mención a que, si se identificaron deficiencias significativas en los estados financieros que condujeron a una opinión adversa o negativa en la Municipalidad Provincial de Paucartambo, de los encuestados el 33% responden que están totalmente de acuerdo, el 43% indican que están de acuerdo, el 3% indiferentes, el 10% están en desacuerdo y el 10% totalmente en desacuerdo.

Se infiere que, se identificaron deficiencias significativas en los estados financieros que condujeron a una opinión adversa o negativa en la Municipalidad Provincial de Paucartambo, lo refleja el 76% de los encuestados.

Tabla 27. ¿Se explicaron adecuadamente las razones para la opinión adversa o negativa en el informe de auditoría para que los usuarios de los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Paucartambo las entendieran?

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Totalmente de Acuerdo	7	23	23	23
De Acuerdo	17	57	57	80
Me es Indiferente	0	0	0	80
En Desacuerdo	4	13	13	93
Totalmente en Desacuerdo	2	7	7	100
TOTAL	30	100	100	

Gráfico 23. ¿Se explicaron adecuadamente las razones para la opinión adversa o negativa en el informe de auditoría para que los usuarios de los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Paucartambo las entendieran?



Interpretación:

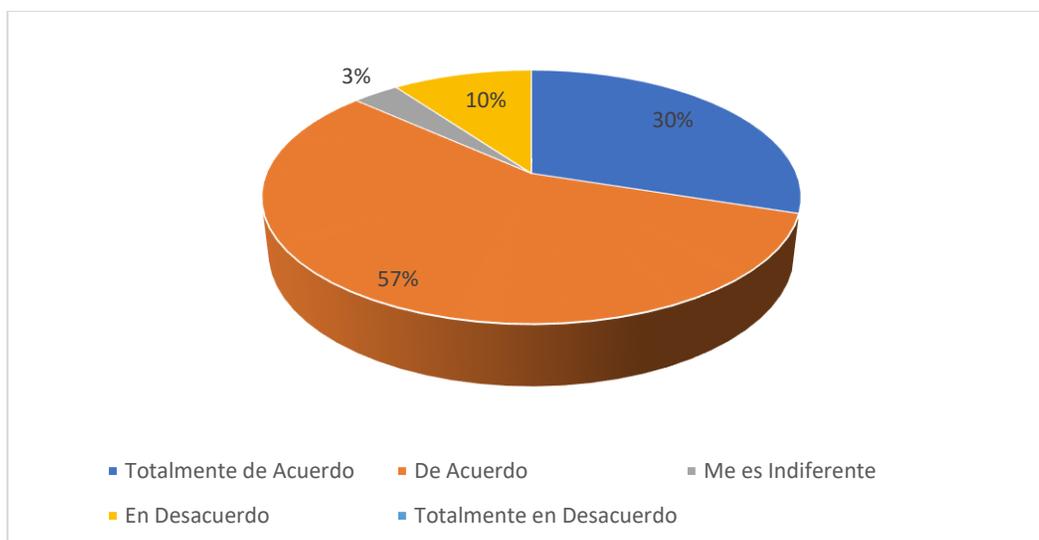
De la tabla de respuestas que hace mención a que, si se explicaron adecuadamente las razones para la opinión adversa o negativa en el informe de auditoría para que los usuarios de los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Paucartambo las entendieran, de los encuestados el 23% responden que están totalmente de acuerdo, el 57% indicaron estar de acuerdo, el 13% mencionan en desacuerdo, y el 7% considera totalmente en desacuerdo.

Se deduce que se explicaron adecuadamente las razones para la opinión adversa o negativa en el informe de auditoría para que los usuarios de los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Paucartambo las entendieran, dicha respuesta esta abalada por el 80% de los encuestados.

Tabla 28. ¿Se tomaron medidas adecuadas para abordar las deficiencias identificadas y para reducir el impacto de la opinión adversa o negativa en los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Totalmente de Acuerdo	9	30%	30%	30%
De Acuerdo	17	57%	57%	87%
Me es Indiferente	1	3%	3%	90%
En Desacuerdo	3	10%	10%	100%
Totalmente en Desacuerdo	0	0%	0%	100%
TOTAL	30	100%	100%	

Gráfico 24. ¿Se tomaron medidas adecuadas para abordar las deficiencias identificadas y para reducir el impacto de la opinión adversa o negativa en los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?



Interpretación:

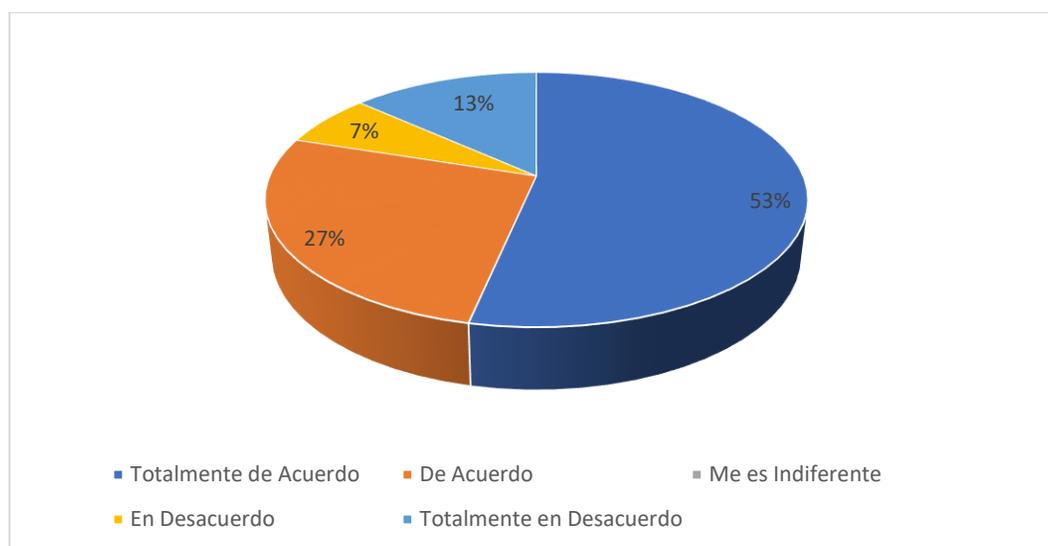
En la tabla anterior muestra las respuestas dadas por los encuestados respecto a que, si se tomaron medidas adecuadas para abordar las deficiencias identificadas y para reducir el impacto de la opinión adversa o negativa en los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Paucartambo, de los encuestados el 30% responde estar totalmente de acuerdo, el 57% dice estar de acuerdo, el 3% es indiferente, y el 10% indica estar en desacuerdo.

La toma de medidas adecuadas para abordar las deficiencias identificadas en la auditoría de la Municipalidad Provincial de Paucartambo es un paso crítico para mejorar la integridad y la precisión de los estados financieros de la entidad. El enfoque y la eficacia de estas acciones determina la naturaleza y gravedad de las deficiencias identificadas. Con respecto al impacto de la opinión adversa o negativa en los estados financieros, se debe tomar medidas para mitigarlo. Esto implica una comunicación abierta y transparente con los interesados, incluyendo a los ciudadanos, sobre los hallazgos de la auditoría y las acciones que se están tomando para abordarlos. Esto va ayudar a restaurar la confianza en la gestión financiera de la Municipalidad. La afirmación lo respalda el 87% de los encuestados.

Tabla 29. ¿Se documentaron adecuadamente los hallazgos que llevaron a la opinión adversa o negativa en la auditoría de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Totalmente de Acuerdo	16	53%	53%	53%
De Acuerdo	8	27%	27%	80%
Me es Indiferente	0	0%	0%	80%
En Desacuerdo	2	7%	7%	87%
Totalmente en Desacuerdo	4	13%	13%	100%
TOTAL	30	100%	100%	

Gráfico 25. ¿Se documentaron adecuadamente los hallazgos que llevaron a la opinión adversa o negativa en la auditoría de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?



Interpretación:

De la tabla de respuestas que hace mención a que, Se documentaron adecuadamente los hallazgos que llevaron a la opinión adversa o negativa en la auditoría de la Municipalidad Provincial de Paucartambo, de los encuestados el 53% responden de que están totalmente de

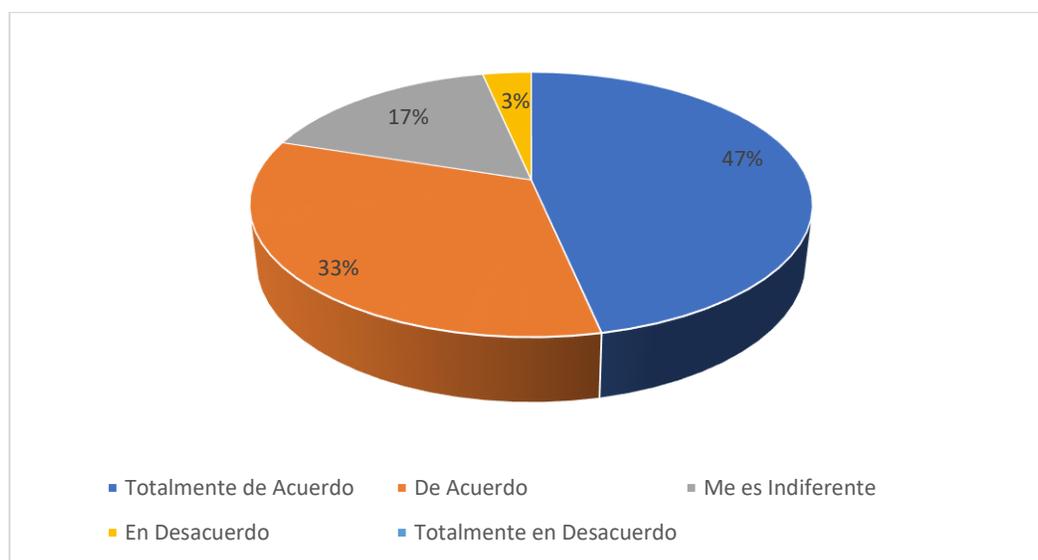
acuerdo, el 27% dice estar de acuerdo, el 7% menciona estar en desacuerdo, el 13% indico estar totalmente en desacuerdo.

Al respecto podemos señalar que se documentaron adecuadamente los hallazgos que llevaron a la opinión adversa o negativa en la auditoría de la Municipalidad Provincial de Paucartambo. La respuesta está respaldada por el 80% de los encuestados.

Tabla 30. ¿La opinión adversa puede afectar la confianza de los ciudadanos de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Totalmente de Acuerdo	14	47%	47%	47%
De Acuerdo	10	33%	33%	80%
Me es Indiferente	5	17%	17%	97%
En Desacuerdo	1	3%	3%	100%
Totalmente en Desacuerdo	0	0%	0%	100%
TOTAL	30	100%	100%	

Gráfico 26. ¿La opinión adversa puede afectar la confianza de los ciudadanos de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?



Interpretación:

De la tabla de respuestas que hace mención a que, La opinión adversa puede afectar la confianza de los ciudadanos de la Municipalidad Provincial de Paucartambo, de los encuestados el 47% responden de que están totalmente de acuerdo, el 33% dice estar de acuerdo, el 17% es indiferente, y el 3% indica estar en desacuerdo.

Podemos afirmar que, definitivamente La opinión adversa puede afectar la confianza de los ciudadanos de la Municipalidad Provincial de Paucartambo, lo respalda el 80% de los encuestados.

Una opinión adversa en un informe de auditoría es uno de los peores resultados que una entidad, en este caso la Municipalidad Provincial de Paucartambo, puede recibir. Esto ocurre cuando el auditor concluye que los estados financieros de una entidad no representan con precisión su situación financiera, sus resultados operativos o los flujos de efectivo en conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Si se emite una opinión adversa para la Municipalidad Provincial de Paucartambo, esto puede tener un impacto significativo en la confianza que los ciudadanos tienen en su administración. Podría llevar a preguntas y preocupaciones sobre la gestión de los recursos públicos y las decisiones financieras tomadas por la municipalidad. Específicamente, los ciudadanos podrían comenzar a cuestionar la transparencia, la competencia y la integridad de los funcionarios municipales.

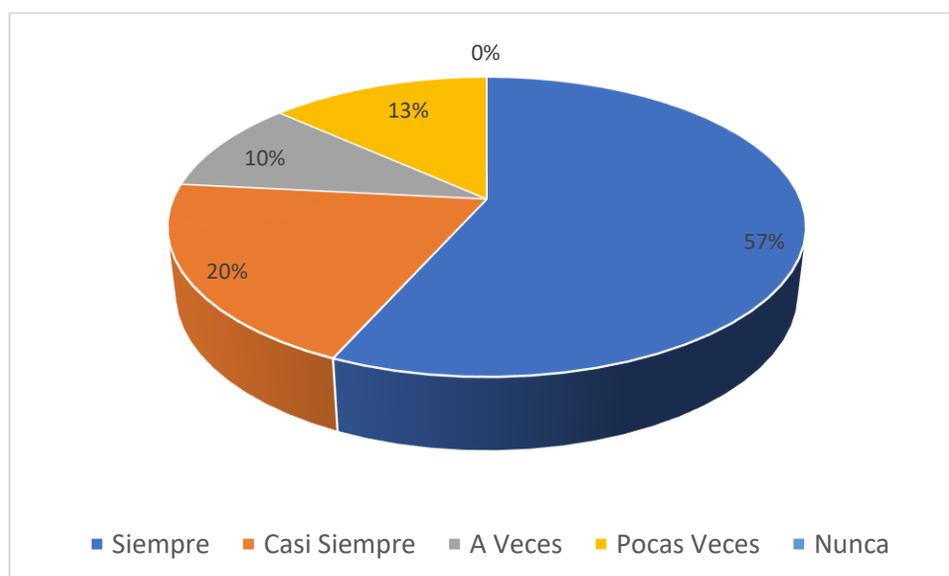
Además, una opinión adversa podría tener consecuencias más allá de la pérdida de confianza pública. En este caso afecta la capacidad de la municipalidad para obtener financiación, su reputación entre otras entidades gubernamentales y, dependiendo de las leyes y regulaciones locales, puede resultar en investigaciones más profundas o sanciones legales.

Para abordar este problema, la municipalidad debería tomar medidas correctivas para resolver las cuestiones identificadas en la auditoría, mejorar sus controles internos y su transparencia financiera, y comunicar estas acciones a los ciudadanos de manera clara y comprensible para ayudar a restaurar su confianza.

Tabla 31. ¿La opinión adversa puede afectar la capacidad de la Municipalidad Provincial de Paucartambo para obtener presupuesto?

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Siempre	17	57%	57%	57%
Casi Siempre	6	20%	20%	77%
A Veces	3	10%	10%	87%
Pocas Veces	4	13%	13%	100%
Nunca	0	0%	0%	100%
TOTAL	30	100%	100%	

Gráfico 27. ¿La opinión adversa puede afectar la capacidad de la Municipalidad Provincial de Paucartambo para obtener presupuesto?



Interpretación:

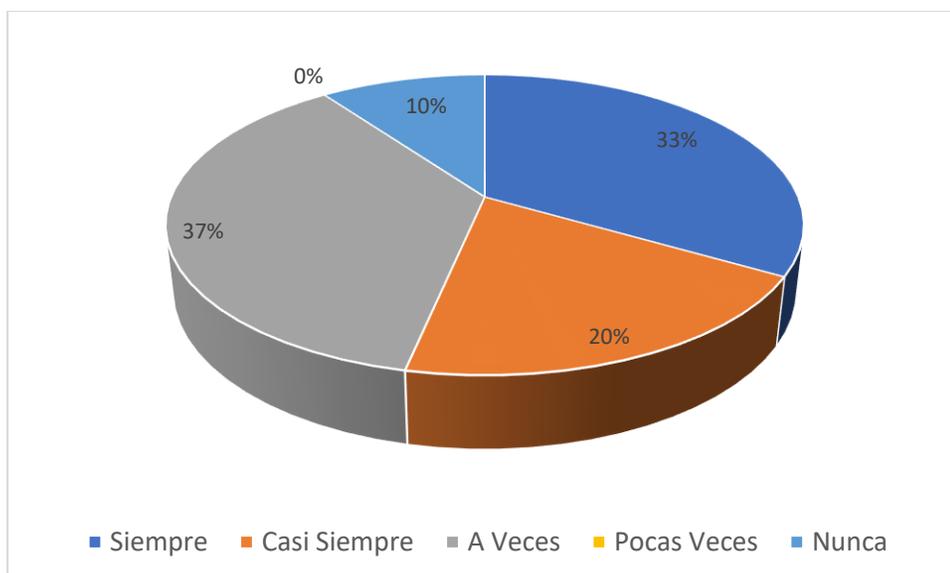
De la tabla de respuestas que hace mención a que la opinión adversa puede afectar la capacidad de la Municipalidad Provincial de Paucartambo para obtener presupuesto, de los encuestados el 57% responden de que siempre, el 20% indican casi siempre, el 10% dice a veces, el 13% menciona pocas veces.

Al respecto la opinión adversa puede afectar la capacidad de la Municipalidad Provincial de Paucartambo para obtener presupuesto, lo refleja el 77% de los encuestados.

Tabla 32. ¿La opinión adversa puede afectar la capacidad de la Municipalidad Provincial de Paucartambo para atraer y retener empleados y proveedores?

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje Acumulado
Siempre	10	33%	33%	33%
Casi Siempre	6	20%	20%	53%
A Veces	11	37%	37%	90%
Pocas Veces	0	0%	0%	90%
Nunca	3	10%	10%	100%
TOTAL	30	100%	100%	

Gráfico 28. ¿La opinión adversa puede afectar la capacidad de la Municipalidad Provincial de Paucartambo para atraer y retener empleados y proveedores?



Interpretación:

De la tabla de respuestas que hace mención a que, si la opinión adversa puede afectar la capacidad de la Municipalidad Provincial de Paucartambo para atraer y retener empleados y proveedores, de los encuestados el 33% responden de que siempre, el 20% dice casi siempre, el 37% indica a veces, y el 10% considera que nunca.

Se concluye que toda entidad pública que presenta un dictamen con una opinión adversa está sujeta a carecer de credibilidad y por ende sus trabajadores y proveedores desconfiarán antes de generar un vínculo laboral y de participar en algún proceso de contratación con la entidad. La conclusión se ve reflejada en el 53% de los encuestados.

5.1.3. Análisis e interpretación de los resultados inferenciales

5.1.3.1. Prueba de Normalidad

La prueba de bondad de ajuste o normalidad nos permite verificar si el conjunto de datos de una muestra sigue o no una distribución normal.

En tal caso, para esta prueba se tiene dos opciones de elección: en el caso de que la muestra sea menor o igual a 50 se procede a utilizar el tés de Shapiro Wilk; y cuando sea mayor a 50 se aplica tés de Kolmogorov Smirnov.

En ambos casos descritos en el párrafo anterior, se plantean dos hipótesis estadísticas en función al p-valor de probabilidad y a α (alfa) que es nivel de significancia ($\alpha=0.05$), es así que plantemos lo siguiente:

Ho. La muestra sigue una distribución normal.

H1. La muestra no sigue una distribución normal.

Regla de decisión:

Si **p-valor** $\leq \alpha$ se rechaza la hipótesis nula.

Si **p-valor** $> \alpha$ no se rechaza la hipótesis nula.

A continuación, mostramos la prueba de normalidad de nuestro trabajo de investigación:

Tabla 33. Prueba de Normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Evidencia de Auditoría	.863	12	.001
Dictamen Modificado	.835	16	.001

Interpretación:

De acuerdo a la tabla 33, que resulta de la aplicación de la prueba de normalidad en el programa estadístico SPSS que arroja un p-valor de ($p=0.001 \leq \alpha=0.05$) para las variables

evidencia de auditoría y dictamen modificado, en tal situación se rechaza la hipótesis nula (H_0) y aceptamos la hipótesis alternativa (H_1); en conclusión, los resultados confirman que los datos no siguen una distribución normal por lo que las hipótesis se trabajan con la distribución no paramétrica.

5.1.3.2. Pruebas de Hipótesis

En esta sección se describen las pruebas de hipótesis utilizadas para establecer el vínculo o la relación entre las dos variables independiente y dependiente.

Una regla conocida como prueba de hipótesis examina dos hipótesis opuestas sobre una muestra, a saber, la HIPÓTESIS ALTERNATIVA (H_1) y la HIPÓTESIS NULA (H_0).

La afirmación sometida a prueba es la hipótesis nula (H_0). La hipótesis nula suele ser una afirmación de "ningún efecto" o "ninguna diferencia".

La afirmación que se desea poder concluir que es cierta basándose en las pruebas presentadas por los datos de la muestra se conoce como hipótesis alternativa (H_1).

Prueba de Hipótesis General:

A continuación, se observa la hipótesis alternativa e hipótesis nula con respecto a la hipótesis general.

H1. La evidencia de auditoría incide significativamente en la emisión del dictamen modificado de los estados presupuestarios y financieros de la Municipalidad Provincial de Paucartambo, periodo 2019-2020.

H0. La evidencia de auditoría no incide significativamente en la emisión del dictamen modificado de los estados presupuestarios y financieros de la Municipalidad Provincial de Paucartambo, periodo 2019-2020.

Tabla 34. Prueba de Chi Cuadrado Hipótesis General

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	45.375^a	2	.000
Razón de verosimilitud	57.716	2	.000
Asociación lineal por lineal	42.865	1	.000
N de casos válidos	30		

Interpretación:

De los resultados obtenidos de la aplicación del CHI CUADRADO mediante el programa estadístico SPSS 25 se infiere que, el valor de significación es de **0.002 < 0.05**, de manera que para el juicio de contrastación de la hipótesis aceptaremos la H1 (hipótesis alterna) y rechazaremos la H0 (hipótesis nula) de esta manera concluimos que, a un nivel de significancia del 95% decimos que “La aplicación de la evidencia de auditoría incide significativamente en la emisión del dictamen modificado de la Municipalidad Provincial de Paucartambo periodo 2019-2020.”

Determinación de la correlación:

Este punto tiene lugar al momento de probar o medir la correlación de variables y este es un método estadístico utilizado para medir la relación lineal entre dos variables cuantitativas. En otras palabras, busca determinar si existe una asociación entre las dos variables y cuán fuerte es esa asociación. La correlación puede ser positiva, negativa o inexistente.

Coeficiente de correlación lineal:

El coeficiente de correlación varía entre -1 y 1, donde:

Si " r " > 0, la correlación lineal es positiva (si sube el valor de una variable, sube el de la otra). Si " r " < 0, la correlación lineal es negativa (si sube el valor de una variable, disminuye el de la otra).

Si "r" = 0, no existe correlación lineal entre las variables.

Tabla 35. Determinación de la correlación general

			Evidencia de Auditoría	Dictamen Modificado
Rho de Spearman	Evidencia de Auditoría	Coeficiente de correlación	1.000	.858
		Sig. (bilateral)	.	.000
		N	30	30
	Dictamen Modificado	Coeficiente de correlación	.858	1.000
		Sig. (bilateral)	.000	.
		N	30	30

Interpretación:

Observando la tabla 35, nos da a conocer los resultados que obtuvimos en el proceso de la investigación respecto a la correlación de Spearman, este método estadístico establece el grado de correlación que puede existir entre las dos variables de estudio, donde se obtuvo un resultado de $Rho=0.858$ lo que indica que, las variables de estudio tienen una correlación positiva alta en el trabajo de investigación. Por tanto, la evidencia de auditoría incide significativamente en la emisión del dictamen modificado de los estados presupuestarios y financieros de la Municipalidad Provincial de Paucartambo, periodo 2019-2020.

Prueba de Hipótesis Específica 1:

H1: Los procedimientos sustantivos inciden directamente en la formación de la opinión con salvedades o calificada sobre los estados presupuestarios y financieros de la Municipalidad Provincial de Paucartambo, periodo 2019-2020.

Ho. Los procedimientos sustantivos no inciden directamente en la formación de la opinión con salvedades o calificada sobre los estados presupuestarios y financieros de la Municipalidad Provincial de Paucartambo, periodo 2019-2020.

Tabla 36. Prueba de hipótesis específica 1

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	87.003^a	54	.000
Razón de verosimilitud	65.774	54	.004
Asociación lineal por lineal	15.641	1	.000
N de casos válidos	28		

Interpretación:

De los resultados obtenidos de la aplicación del CHI CUADRADO mediante el programa estadístico SPSS 25 se infiere que, el valor de significación es de **0.000 < 0.05**, de manera que para el juicio de contrastación de la hipótesis aceptaremos la H1 (hipótesis alterna) y rechazaremos la H0 (hipótesis nula) de esta manera concluimos que, a un nivel de significancia del 95% decimos que “ Los procedimientos sustantivos inciden directamente en la formación de la opinión con salvedades o calificada sobre los estados presupuestarios y financieros de la Municipalidad Provincial de Paucartambo, periodo 2019-2020”.

Prueba de Correlación 1:

Tabla 37. Determinación de correlación hipótesis específica 1

		Procedimientos Sustantivos	Opinión con salvedades o calificada
Rho de Spearman		Coefficiente de correlación	1.000
		Sig. (bilateral)	.840
		N	28
		Coefficiente de correlación	.840
		Sig. (bilateral)	.000
		N	28

Interpretación:

Para obtener información fidedigna, los datos que se recolectaron por medio del cuestionario se procesó en el sistema donde la información y resultados se obtuvieron de forma general, por lo que para corroborar la hipótesis específica 1 se consideró la prueba no paramétrica de donde se puede observar que el valor de significancia bilateral dio como resultado un valor menor a 0.05 por lo que se acepta la hipótesis alterna o de investigación es decir que: Los procedimientos sustantivos inciden directamente en la formación de la opinión con salvedades o calificada sobre los estados presupuestarios y financieros de la Municipalidad Provincial de Paucartambo, periodo 2019-2020; por otro lado, para determinar el nivel de relación y/o incidencia entre las unidades de estudio se consideró el coeficiente de correlación donde el valor fue de (0.840) es decir que la relación y/o incidencia es positiva alta.

Prueba de Hipótesis Especifica 2:

H1: Los procedimientos analíticos inciden directamente en la formación de una abstención de opinión sobre los estados presupuestarios y financieros de la Municipalidad Provincial de Paucartambo, periodo 2019-2020.

Ho: Los procedimientos analíticos no inciden directamente en la formación de una abstención de opinión sobre los estados presupuestarios y financieros de la Municipalidad Provincial de Paucartambo, periodo 2019-2020.

Tabla 38. Prueba de hipótesis específica 2

	Valor	Df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	83.375 ^a	63	.000
Razón de verosimilitud	65.260	63	.042
Asociación lineal por lineal	11.675	1	.000
N de casos válidos	28		

Interpretación:

De los resultados obtenidos de la aplicación del CHI CUADRADO mediante el programa estadístico SPSS 25 se infiere que, el valor de significación es de $0.000 < 0.05$, de manera que para el juicio de contrastación de la hipótesis aceptaremos la H1 (hipótesis alterna) y rechazaremos la H0 (hipótesis nula) de esta manera concluimos que, a un nivel de significancia del 95% decimos que “Los procedimientos analíticos inciden directamente en la formación de una abstención de opinión sobre los estados presupuestarios y financieros de la Municipalidad Provincial de Paucartambo, periodo 2019-2020”.

Prueba de Correlación 2:

Tabla 39. Determinación de correlación hipótesis específica 2

		Procedimientos Analíticos	Abstención de Opinión
Procedimientos Analíticos	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral)	1.000	.812
	N	.	.000
		28	28

Rho de Spearman	Abstención de Opinión	Coefficiente de correlación	.812	1.000
		Sig. (bilateral)	.000	.
		N	28	28

Interpretación:

Para obtener información fidedigna, los datos que se recolectaron por medio del cuestionario se procesó en el sistema donde la información y resultados se obtuvieron de forma general, por lo que para corroborar la hipótesis específica 2 se consideró la prueba no paramétrica de donde se puede observar que el valor de significancia bilateral dio como resultado un valor menor a 0.05 por lo que se acepta la hipótesis alterna o de investigación es decir que: Los procedimientos analíticos inciden directamente en la formación de una abstención de opinión sobre los estados presupuestarios y financieros de la Municipalidad Provincial de Paucartambo, periodo 2019-2020; por otro lado, para determinar el nivel de relación y/o incidencia entre las unidades de estudio se consideró el coeficiente de correlación donde el valor fue de (0.812) es decir que la relación y/o incidencia es positiva alta.

Prueba de Hipótesis Especifica 3:

H1: Las pruebas de control y de detalle inciden significativamente en la formación de la opinión adversa o negativa sobre los estados presupuestarios y financieros de la Municipalidad Provincial de Paucartambo, periodo 2019-2020.

H0: Las pruebas de control y de detalle no inciden significativamente en la formación de la opinión adversa o negativa sobre los estados presupuestarios y financieros de la Municipalidad Provincial de Paucartambo, periodo 2019-2020.

Tabla 40. Prueba de Hipótesis Especifica 3

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	82.285 ^a	63	.000
Razón de verosimilitud	54.370	63	.042
Asociación lineal por lineal	13.775	1	.000
N de casos válidos	30		

Interpretación:

De los resultados obtenidos de la aplicación del CHI CUADRADO mediante el programa estadístico SPSS 25 se infiere que, el valor de significación es de $0.000 < 0.05$, de manera que para el juicio de contrastación de la hipótesis aceptaremos la H1 (hipótesis alterna) y rechazaremos la H0 (hipótesis nula) de esta manera concluimos que, a un nivel de significancia del 95% decimos que “Las pruebas de control y de detalle inciden significativamente en la formación de la opinión adversa o negativa sobre los estados presupuestarios y financieros de la Municipalidad Provincial de Paucartambo, periodo 2019-2020”.

Prueba de Correlación 3:**Tabla 41. Determinación de correlación hipótesis especifica 3**

		Pruebas de Control y de Detalle	Opinión Adversa o Negativa
Rho de Spearman	Pruebas de Control y de Detalle	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N	1.000 .001 28
	Opinión Adversa o Negativa	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N	.825 .001 28

Interpretación:

Para obtener información fidedigna, los datos que se recolectaron por medio del cuestionario se procesó en el sistema donde la información y resultados se obtuvieron de forma general, por lo que para corroborar la hipótesis específica 3 se consideró la prueba no paramétrica de donde se puede observar que el valor de significancia bilateral dio como resultado un valor menor a 0.05 por lo que se acepta la hipótesis alterna o de investigación es decir que: Las pruebas de control y de detalle inciden significativamente en la formación de la opinión adversa o negativa sobre los estados presupuestarios y financieros de la Municipalidad Provincial de Paucartambo, periodo 2019-2020.; por otro lado, para determinar el nivel de relación y/o incidencia entre las unidades de estudio se consideró el coeficiente de correlación donde el valor fue de (0.825) es decir que la relación y/o incidencia es positiva alta.

CONCLUSIONES

Redactamos nuestras conclusiones sobre los objetivos y las hipótesis que esbozamos en este estudio tras obtener los resultados, que fueron procesados por las distintas metodologías e instrumentos, después de discutirlos y analizarlos.

PRIMERA CONCLUSIÓN. Llegamos a la conclusión de que los resultados obtenidos en este estudio demuestran de manera significativa que la evidencia de auditoría tiene una incidencia directa en la emisión del dictamen modificado de los estados presupuestarios y financieros de la Municipalidad Provincial de Paucartambo durante el periodo 2019-2020. Con la finalidad de confirmar la hipótesis general se ha considerado la prueba CHI CUADRADO del programa estadístico SPSS el cual obtuvo el valor de significancia inferior a 0.05, esto nos indica que, la evidencia de auditoría incide de manera significativa en la emisión del dictamen modificado. Los hallazgos revelaron que la calidad y suficiencia de la evidencia de auditoría desempeña un papel fundamental en la toma de decisiones por parte de los auditores y en la emisión de un dictamen modificado. Un dictamen modificado tiene como implicaciones en la mejora de la transparencia, la rendición de cuentas y la gestión financiera de la municipalidad.

SEGUNDA CONCLUSIÓN. Abordando el Objetivo Especifico 01, se ha llegado a la conclusión de que, esta investigación ha permitido identificar de manera significativa la incidencia de los procedimientos sustantivos en la formación de la opinión con salvedades o calificada en la auditoría financiera a la Municipalidad Provincial de Paucartambo durante el periodo 2019-2020. Los procedimientos sustantivos llevados a cabo en la auditoría financiera, desempeñan un papel crítico en la detección de irregularidades, deficiencias en los controles internos y discrepancias en los estados financieros de la municipalidad. Con la finalidad de confirmar la hipótesis específica

01 se ha considerado la prueba CHI CUADRADO del programa estadístico SPSS el cual obtuvo el valor de significancia inferior a 0.05, lo que quiere decir que, se ha demostrado la importancia de los procedimientos sustantivos en la formación de la opinión con salvedades o calificada en la auditoría financiera a la Municipalidad Provincial de Paucartambo. Es importante destacar que la identificación de las salvedades o calificaciones en la opinión de auditoría brinda información valiosa a los usuarios de los estados financieros, alertando sobre aspectos que requieren atención y mejoras en la gestión de la municipalidad.

TERCERA CONCLUSIÓN. Respecto al Objetivo Específico 02, la investigación ha demostrado la importancia de los procedimientos analíticos en la formación de una abstención de opinión en la auditoría financiera a la Municipalidad Provincial de Paucartambo durante el periodo 2019-2020. La identificación de variaciones y discrepancias significativas en los estados financieros y presupuestarios a través de los procedimientos analíticos ha generado dudas sobre la confiabilidad de la información, lo cual condujo a una abstención de opinión por parte de los auditores. Esto destaca la necesidad de mejorar los controles internos y la calidad de la información financiera y presupuestaria presentada por la entidad. Por otra parte, para confirmar la hipótesis específica 02 se ha considerado la prueba CHI CUADRADO del programa estadístico SPSS el cual obtuvo el valor de significancia inferior a 0.05, por lo que concluimos que los procedimientos analíticos inciden directamente en la formación de una abstención de opinión sobre los estados presupuestarios y financieros de la Municipalidad Provincial de Paucartambo.

CUARTA CONCLUSIÓN. Respecto al Objetivo Específico 03, la investigación ha permitido identificar de manera significativa la incidencia de las pruebas de control y de detalle en la formación de la opinión adversa o negativa en la auditoría financiera a la Municipalidad Provincial de Paucartambo durante el periodo 2019-2020. Durante la realización de las pruebas de

control, se evaluaron los sistemas y procedimientos utilizados por la entidad para garantizar la integridad y confiabilidad de la información financiera. Se encontraron deficiencias significativas en los controles internos, lo cual puso en duda la precisión y validez de los registros contables. Por otra parte, para confirmar la hipótesis específica 03 se ha considerado la prueba CHI CUADRADO del programa estadístico SPSS el cual obtuvo el valor de significancia inferior a 0.05, por lo que concluimos que, la opinión adversa o negativa indica que existen problemas significativos en los sistemas de control interno y en la presentación de los estados financieros, lo cual afecta la transparencia y la confiabilidad de la información financiera de la municipalidad.

RECOMENDACIONES

Después de redactar las conclusiones, procedemos a realizar las recomendaciones del presente trabajo de investigación las cuales están dirigidas a la Municipalidad Provincial de Paucartambo.

PRIMERA RECOMENDACIÓN. Se recomienda a la Municipalidad Provincial de Paucartambo que mediante el Órgano de Control Institucional continúe fortaleciendo sus procesos de control mediante las auditorías internas y externas, así como la calidad de la evidencia de auditoría recopilada en cada acción de control. Esto permitirá mejorar aún más la calidad de los informes financieros, brindando mayor confianza a los usuarios de la información y promoviendo una gestión financiera y presupuestal más eficiente y sobre todo transparente.

SEGUNDA RECOMENDACIÓN. En base a los resultados obtenidos, se recomienda a la Municipalidad Provincial de Paucartambo fortalecer sus controles internos y realizar acciones correctivas para abordar las deficiencias identificadas durante la auditoría. Además, se sugiere realizar un seguimiento adecuado de las recomendaciones emitidas por los auditores, con el objetivo de mejorar la calidad y fiabilidad de la información financiera y presupuestaria presentada. Así mismo se sugiere a los funcionarios de la municipalidad que reconozcan que una auditoría financiera es de suma importancia para una entidad pública, ya que proporciona una evaluación independiente y objetiva de los estados financieros y presupuestarios, asegurando que estos reflejen de manera precisa y veraz la situación financiera y los resultados operativos. Al fortalecer los procesos de auditoría interna y externa, la Municipalidad Provincial de Paucartambo estará mejor preparada para detectar y corregir deficiencias en los controles internos, identificar irregularidades y salvaguardar los recursos públicos.

TERCERA RECOMENDACIÓN. Con base en los resultados obtenidos, se recomienda a los funcionarios de las diferentes gerencias de la Municipalidad Provincial de Paucartambo que mejoren la calidad de la información financiera presentada, así como fortalecer los procesos de control interno para garantizar la precisión y veracidad de los datos. Además, se sugiere colaborar de manera activa y transparente con los auditores durante el proceso de auditoría, proporcionando la documentación y la información necesaria.

CUARTA RECOMENDACIÓN. En base a los resultados obtenidos, se recomienda al titular de la entidad juntamente a su plana de regidores y a todos los funcionarios de la Municipalidad Provincial de Paucartambo mejorar sus sistemas de control interno y fortalecer los procesos de verificación y revisión de las transacciones financieras. Es fundamental establecer controles más rigurosos y procedimientos de auditoría efectivos para garantizar la precisión, validez y confiabilidad de los registros contables y los estados financieros presentados.

BIBLIOGRAFÍA

- Calderon, R., & Rios, A. (s.f.). *Auditoría Gubernamental y Auditoría de Cumplimiento para optar el grado de contador público*. Universidad Nacional Alcides Carrión, Pasco.
- Carrasco, S. (2017). *Metodología de la Investigación Científica*. Lima: Editorial San Marcos E.I.R.L., editor.
- Contraloria General de la Republica. (03 de Octubre de 2014). Auditoría Financiera Gubernamental. *Resolucion de Contraloria General de la República*. Lima, Lima, Perú: Contraloria General de la República.
- Contraloria General de la República. (23 de Diciembre de 2014). GUIA DE REPORTES DE AUDITORÍA. *RGUIA REPORTES DE AUDITORÍA FINANCIERA GUBERNAMENTAL Código: GU-SCPAFI-01*. Lima, Lima, Perú: Contraloria General de la República .
- Contraloria General de la República, Sistema Nacional de Control. (29 de Enero de 2015). Guia de Determinación de la Materialidad en la Auditoría Financiera Gubernamental. *Materialidad de Planeación*. Lima, Lima, Perú.
- Gonzales Rodriguez, T. O. (2020). *Auditoría integral: papeles de trabajo para la evidencia óptima. El caso de las empresas del sector industrial [Tesis de maestria, Universidad Naional Federico Villarreal]*. Repositorio Universitario. Obtenido de <http://repositorio.unfv.edu.pe/handle/UNFV/4190>
- Henriquez, H. (2020). *Auditoría Financiera Gubernamental*. Lima: EDITORIAL CALPA SAC-LIMA.

- Hernández Aros, L. (2018). *La práctica de la evidencia documental en el encargo de la auditoría [Tesis de pregrado, Universidad Cooperativa de Colombia]*. Repositorio Institucional. Obtenido de <https://doi.org/10.21574/remipe.v4i1.148>
- INTOSAI IDI, D. (21 de diciembre de 2018). ISSAI DE AUDITORÍA FINANCIERA MANUAL DE IMPLEMENTACION. ISSAI.
- La Contraloria General de la República. (03 de Octubre de 2014). RC 445-2014-CG. *AUDITORÍA FINANCIERA GUBERNAMENTAL, Gerencia Jurídico Normativa, Subgerencia de Normatividad en Control Gubernamental*. Lima, Lima, Perú.
- Mendez, Z. D. (2018). *La Auditoría Financiera Gubernamental Su Incidencia en la Gestión Administrativa de la Sede del Gobierno Regional Ayacucho, 2017*. Universidad Catolica Los Angeles Chimbote, Ayacucho.
- RC N° 031-2022-CG, C. (2022). *Manual de Auditoría Financiera Gubernamental*. Lima: contraloria General de la Republica.
- RMS Perú. (9 de Diciembre de 2019). *RMS Perú*. Obtenido de ¿Qué se hace en la auditoría financiera?: <https://www.rsm.global/peru/es/aportes/blog-rsm-peru/que-se-hace-en-la-auditoría-financiera>
- Ruiz Caycho, B. Y. (2019). *La auditoría gubernamental y su relación con los hallazgos de auditoría en la Municipalidad Distrital de Pucusana en el 2018 [Tesis de pregrado, Universidad Autonoma del Peru]*. Repositorio Universitario. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.13067/759>

Slideshare a Scribd company. (08 de Abril de 2017). *Educación*. Obtenido de El Reporte:
<https://es.slideshare.net/katival95/el-reporte-71892650>

Villar Peñate, A. P. (2020). *Importancia de la evidencia y documentación de auditoría para las empresas [tesis de pregrado, Universidad Cooperativa de Colombia]*. Repositorio Institucional. Obtenido de <http://hdl.handle.net/20.500.12494/19881>

ANEXO

Anexo 01. Matriz de Consistencia

TITULO: “EVIDENCIA DE AUDITORÍA SU INCIDENCIA EN LA EMISIÓN DEL DICTAMEN MODIFICADO DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PAUCARTAMBO, PERIODO 2019-2020”

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES Y DIMENSIONES	POBLACION Y MUESTRA	METODOLOGÍA
<p><u>PROBLEMA GENERAL</u></p> <p>¿En qué medida la evidencia de auditoría incide en la emisión del dictamen modificado de la Municipalidad Provincial de Paucartambo, periodo 2019-2020?</p> <p><u>PROBLEMAS ESPECIFICOS</u></p> <p>a) ¿De qué manera los procedimientos sustantivos inciden en la formación de la opinión con salvedades o calificada en la auditoría financiera a la Municipalidad Provincial de Paucartambo, periodo 2019-2020?</p>	<p><u>OBJETIVO GENERAL</u></p> <p>Determinar la incidencia de la evidencia de auditoría en la emisión del dictamen modificado de la Municipalidad Provincial de Paucartambo, periodo 2019-2020.</p> <p><u>OBJETIVOS ESPECIFICOS</u></p> <p>a) Identificar la incidencia de los procedimientos sustantivos en la formación de la opinión con salvedades o calificada en la auditoría financiera a la Municipalidad Provincial de Paucartambo, periodo 2019-2020.</p>	<p><u>HIPÓTESIS GENERAL</u></p> <p>La evidencia de auditoría incide significativamente en la emisión del dictamen modificado de los estados presupuestarios y financieros de la Municipalidad Provincial de Paucartambo, periodo 2019-2020.</p> <p><u>HIPOTESIS ESPECÍFICAS</u></p> <p>a) Los procedimientos sustantivos inciden directamente en la formación de la opinión con salvedades o calificada sobre los estados presupuestarios y financieros de la Municipalidad</p>	<p><u>VARIABLE INDEPENDIENTE</u></p> <p>(X) EVIDENCIA DE AUDITORÍA</p> <p><u>DIMENSIONES</u></p> <p>X1. Procedimientos Sustantivos. X2. Procedimientos Analíticos. X3. Pruebas de control y de detalle.</p>	<p><u>POBLACION</u></p> <p>La población está compuesta por las sociedades de auditoría de la Región Cusco, que a la fecha se tiene 5 sociedades.</p> <p><u>MUESTRA</u></p> <p>La muestra está determinada por 15 auditores financieros que laboran en las sociedades de auditoría de la región cusco, dentro de los auditores</p>	<p><u>TIPO DE INVESTIGACIÓN</u></p> <p>El presente trabajo de investigación es de tipo no experimental, el cual se basa fundamentalmente en la observación de fenómenos tal y como se dan en su contexto natural para analizarlos con posterioridad.</p> <p><u>NIVEL DE INVESTIGACIÓN</u></p>

<p>b) ¿De qué manera los procedimientos analíticos inciden en la formación de una abstención de opinión en la auditoría financiera a la Municipalidad Provincial de Paucartambo, periodo 2019-2020?</p> <p>c) ¿De qué manera las pruebas de control y de detalle inciden en la formación de la opinión adversa o negativa en la auditoría financiera a la Municipalidad Provincial de Paucartambo, periodo 2019-2020?</p>	<p>b) Identificar la incidencia de los procedimientos analíticos en la formación de una abstención de opinión en la auditoría financiera a la Municipalidad Provincial de Paucartambo, periodo 2019-2020.</p> <p>c) Identificar la incidencia de las pruebas de control y de detalle en la formación de la opinión adversa o negativa en la auditoría financiera a la Municipalidad Provincial de Paucartambo, periodo 2019-2020 .</p>	<p>Provincial de Paucartambo, periodo 2019-2020.</p> <p>b) Los procedimientos analíticos inciden directamente en la formación de una abstención de opinión sobre los estados presupuestarios y financieros de la Municipalidad Provincial de Paucartambo, periodo 2019-2020.</p> <p>c) Las pruebas de control y de detalle inciden significativamente en la formación de la opinión adversa o negativa sobre los estados presupuestarios y financieros de la Municipalidad Provincial de Paucartambo, periodo 2019-2020.</p>	<p><u>VARIABLE</u> <u>DEPENDIENTE</u></p> <p>(Y) DICTAMEN MODIFICADO</p> <p><u>DIMENSIONES</u></p> <p>Y1. Opinión con salvedades o calificada. Y2. Abstención de opinión. Y3. Opinión adversa o negativa.</p>	<p>se tendrá a supervisores, auditores encargados, auditores y asistentes, así como también a expertos. Se toma como muestra a los auditores puesto que, son los profesionales encargados de la realización de las auditorías financieras gubernamentales y ellos son los que forman su opinión sobre la razonabilidad de estados financieros y lo plasman en el dictamen de auditoría.</p>	<p>La investigación es de Nivel descriptivo, para poder describir la realidad de situaciones, eventos, personas, grupos o comunidades que se estén abordando y que se pretenda analizar y consiste en plantear lo más relevante de un hecho o situación concreta.</p>
---	--	--	--	---	---

Anexo 2. Instrumento de recolección de datos: Encuesta

La presente encuesta tiene como finalidad obtener información relacionado al tema investigación titulada **“EVIDENCIA DE AUDITORÍA SU INCIDENCIA EN LA EMISIÓN DEL DICTAMEN MODIFICADO DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PAUCARTAMBO, PERIODO 2019-2020”**.

A razón, se le solicita responder las preguntas que a continuación se acompaña, elegir la respuesta que considere correcta, marcando para tal fin con un aspa (X) para lo cual solicitamos responder con la mayor sinceridad del caso. Las respuestas están distribuidas de acuerdo a la escala de medición según Likert.

Tu aporte es de mucho interés en este trabajo de investigación. Se agradece su participación.

1. ¿Considera que los procedimientos sustantivos son importantes para evaluar la razonabilidad de las cifras clave de los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?

1. Sin importancia
2. De poca importancia
3. Moderadamente importante
4. Importante
5. Muy importante

2. ¿Los procedimientos sustantivos se realizaron en los momentos adecuados durante la auditoría financiera en la Municipalidad Provincial de Paucartambo?

1. Nunca
2. Pocas veces
3. A veces
4. Casi siempre

5. Siempre

3. ¿Los procedimientos sustantivos utilizados fueron eficaces para detectar errores o irregularidades en los estados financieros en la Municipalidad Provincial de Paucartambo?

1. Nunca

2. Pocas veces

3. A veces

4. Casi siempre

5. Siempre

4. ¿Considera que se tomaron medidas adecuadas para abordar los problemas identificados a través de los procedimientos sustantivos en la Municipalidad Provincial de Paucartambo?

1. Totalmente en desacuerdo

2. En desacuerdo

3. Me es indiferente

4. De acuerdo

5. Totalmente de acuerdo

5. ¿Los procedimientos analíticos utilizados fueron importantes para detectar desviaciones significativas en los estados financieros?

1. Sin importancia

2. De poca importancia

3. Moderadamente importante

4. Importante

5. Muy importante

6. ¿Considera que los procedimientos analíticos fueron realizados por personal con la experiencia y conocimientos adecuados para la Municipalidad Provincial de Paucartambo?

1. Totalmente en desacuerdo
2. En desacuerdo
3. Me es indiferente
4. De acuerdo
5. Totalmente de acuerdo

7. ¿Se utilizaron los resultados de los procedimientos analíticos para informar la opinión de auditoría final sobre los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?

1. Nunca
2. Pocas veces
3. A veces
4. Casi siempre
5. Siempre

8. ¿Se realizaron las pruebas de control adecuadas para evaluar la efectividad de los controles internos de la entidad de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?

1. Nunca
2. Pocas veces
3. A veces
4. Casi siempre
5. Siempre

9. ¿Se realizaron las pruebas de detalle adecuadas para obtener suficiente evidencia de las transacciones financieras registradas en los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?

1. Nunca
2. Pocas veces
3. A veces
4. Casi siempre
5. Siempre

10. ¿Los resultados de las pruebas de control y de detalle fueron suficientes para respaldar las conclusiones del auditor sobre los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?

1. Totalmente en desacuerdo
2. En desacuerdo
3. Me es indiferente
4. De acuerdo
5. Totalmente de acuerdo

11. ¿Las pruebas de control y de detalle fueron realizadas por personal con la experiencia y conocimientos adecuados en la Municipalidad Provincial de Paucartambo?

1. Totalmente en desacuerdo
2. En desacuerdo
3. Me es indiferente
4. De acuerdo
5. Totalmente de acuerdo

12. ¿Se documentaron adecuadamente las pruebas de control y de detalle y los hallazgos relacionados con la auditoría de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?

1. Nunca
2. Pocas veces
3. A veces
4. Casi siempre
5. Siempre

13. ¿Se identificaron problemas significativos en los estados financieros que condujeron a una opinión con salvedades en la auditoría de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?

1. Nunca
2. Pocas veces
3. A veces
4. Casi siempre
5. Siempre

14. ¿Los problemas identificados eran materiales y tuvieron un impacto significativo en la evaluación de la razonabilidad de los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?

1. Totalmente en desacuerdo
2. En desacuerdo
3. Me es indiferente
4. De acuerdo
5. Totalmente de acuerdo

15. ¿Se tomaron medidas adecuadas para abordar los problemas identificados y para reducir el impacto de las salvedades en los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?

1. Nunca

2. Pocas veces
3. A veces
4. Casi siempre
5. Siempre

16. ¿Se documentaron adecuadamente los hallazgos relacionados con las salvedades en la auditoría de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?

1. Nunca
2. Pocas veces
3. A veces
4. Casi siempre
5. Siempre

17. ¿Se identificaron problemas significativos en los estados financieros que condujeron a la abstención de opinión en la auditoría de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?

1. Nunca
2. Pocas veces
3. A veces
4. Casi siempre
5. Siempre

18. ¿Se explicaron adecuadamente las razones para la abstención de opinión en el informe de auditoría para que los usuarios de los estados financieros de la Municipalidad de Paucartambo las entendieran?

1. Totalmente en desacuerdo
2. En desacuerdo
3. Me es indiferente

4. De acuerdo
5. Totalmente de acuerdo

19. ¿Las razones para la abstención de opinión fueron consistentes con los principios de contabilidad generalmente aceptados y con las normas de auditoría aplicables en la Municipalidad Provincial de Paucartambo?

1. Totalmente en desacuerdo
2. En desacuerdo
3. Me es indiferente
4. De acuerdo
5. Totalmente de acuerdo

20. ¿Se documentaron adecuadamente las razones para la abstención de opinión y los hallazgos relacionados en la auditoría de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?

1. Totalmente en desacuerdo
2. En desacuerdo
3. Me es indiferente
4. De acuerdo
5. Totalmente de acuerdo

21. ¿Se consultó con el equipo de dirección de la entidad y se obtuvieron respuestas satisfactorias a las preguntas y preocupaciones planteadas durante la auditoría de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?

1. Totalmente en desacuerdo
2. En desacuerdo
3. Me es indiferente
4. De acuerdo
5. Totalmente de acuerdo

22. ¿Se identificaron problemas significativos en los estados financieros que condujeron a una opinión adversa o negativa en la Municipalidad Provincial de Paucartambo?

1. Totalmente en desacuerdo
2. En desacuerdo
3. Me es indiferente
4. De acuerdo
5. Totalmente de acuerdo

23. ¿Se explicaron adecuadamente las razones para la opinión adversa o negativa en el informe de auditoría para que los usuarios de los estados financieros las entendieran en la Municipalidad Provincial de Paucartambo?

1. Totalmente en desacuerdo
2. En desacuerdo
3. Me es indiferente
4. De acuerdo
5. Totalmente de acuerdo

24. ¿Se tomaron medidas adecuadas para abordar los problemas identificados y para reducir el impacto de la opinión adversa o negativa en los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?

1. Totalmente en desacuerdo
2. En desacuerdo
3. Me es indiferente
4. De acuerdo
5. Totalmente de acuerdo

25. ¿Se documentaron adecuadamente los hallazgos que llevaron a la opinión adversa o negativa en la auditoría de la Municipalidad Provincial de Paucartambo?

1. Totalmente en desacuerdo
2. En desacuerdo
3. Me es indiferente
4. De acuerdo
5. Totalmente de acuerdo

26. ¿La opinión adversa puede afectar la confianza del público en la Municipalidad Provincial de Paucartambo?

1. Nunca
2. Pocas veces
3. A veces
4. Casi siempre
5. Siempre

27. ¿La opinión adversa puede afectar la capacidad de la Municipalidad Provincial de Paucartambo para obtener financiamiento?

1. Nunca
2. Pocas veces
3. A veces
4. Casi siempre
5. Siempre

28. ¿La opinión adversa puede afectar la capacidad de la Municipalidad Provincial de Paucartambo para atraer y retener empleados y clientes?

1. Nunca
2. Pocas veces
3. A veces
4. Casi siempre

5. Siempre