

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO**

**ABAD DEL CUSCO**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**TESIS**

**LA AUDITORIA GUBERNAMENTAL Y SU INCIDENCIA EN LA  
EFICIENTE GESTIÓN PRESUPUESTAL DE LA UNIVERSIDAD  
NACIONAL INTERCULTURAL DE QUILLABAMBA, PERIODO 2022**

**PRESENTADO POR:**

Br. YANELA LEON GRANILLA

Br. HELSIN NOA YUPANQUI

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PUBLICO**

**ASESOR:**

MGT. ATILIO VARGAS ELGUERA

**CUSCO - PERÚ**

**2023**

## INFORME DE ORIGINALIDAD

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

El que suscribe, Asesor del trabajo de investigación/tesis titulada: La auditoria gubernamental y su incidencia en la eficiente gestion presupuestal de la Universidad Nacional Intercultural de Quillabamba, periodo 2022  
presentado por: Br. Helsin Noa Yupanqui con DNI Nro.: 73576898  
presentado por: Br. Yanela Leon Granilla con DNI Nro.: 60626905  
para optar el título profesional/grado académico de Contador Publico.

Informo que el trabajo de investigación ha sido sometido a revisión por 2 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 10%.

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, 30 de Enero de 2024.



Firma

Post firma ATILIO VARGAS ELGUERA

Nro. de DNI 23877883

ORCID del Asesor 0000-0002-4185-3777

Se adjunta:

1. Reporte generado por el Sistema Antiplagio.
2. Enlace del Reporte Generado por el Sistema Antiplagio: oid:27259:317067727

NOMBRE DEL TRABAJO

**La Auditoría Gubernamental y su incidencia en la eficacia**

AUTOR

**Yanela León Granilla**

RECUENTO DE PALABRAS

**18522 Words**

RECUENTO DE CARACTERES

**107146 Characters**

RECUENTO DE PÁGINAS

**98 Pages**

TAMAÑO DEL ARCHIVO

**3.3MB**

FECHA DE ENTREGA

**Jan 29, 2024 4:39 PM GMT-5**

FECHA DEL INFORME

**Jan 29, 2024 4:40 PM GMT-5****● 10% de similitud general**

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

- 10% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 5% Base de datos de trabajos entregados
- 1% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

**● Excluir del Reporte de Similitud**

- Coincidencia baja (menos de 10 palabras)
- Bloques de texto excluidos manualmente

## **DEDICATORIA**

Dedico esta tesis a Dios, a mis abuelas Q.E.P.D. EUGENIA Y CARMEN, por su parte a mis queridos padres BRAULIO y JULIA quienes me apoyaron en todo momento de forma incondicional con el anhelo de ver a su hijo hecho en un gran CONTADOR.

A mis hermanos que fueron parte de esta maravillosa hazaña con su apoyo y por su motivación para poder concretar mis metas.

A mi familia en general que fueron parte cuando di el primer paso en mi etapa universitaria

Para ellos va dedicado esta tesis, es gracias a ellos que se pudo llegar y superar la primera escala de muchas.

**Helsin Noa Yupanqui**

La presente tesis está dedicada a mis padres Dario y Aparicia quienes con esfuerzo y dedicación me han permitido llegar a cumplir hoy un sueño más en mi formación profesional, porque ellos siempre estuvieron a mi lado brindándome su apoyo y consejos para hacer de mí una mejor persona.

Finalmente quiero dedicar esta tesis a mi abuelo JUSTO que desde el cielo se debe sentir orgulloso por haber cumplido mi sueño y una de mis metas.

**Yanela Leon Granilla**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a mis padres y hermanos por ser mi columna vertebral y mis confidentes durante mi niñez, adolescencia y juventud por inculcar en mí los valores que contribuyeron en hacerme un hombre de bien.

A mi asesor Mg. Atilio Vargas Elguera por sus enseñanzas y consejos en esta etapa profesional.

A mis compañeros de código que fueron parte de mi formación por los momentos gratos e inolvidables que tuvimos desde que fuimos “cachimbos” hasta el término de la etapa de pregrado.

A mis amigos durante mi etapa laboral: Katheryne Carmela Avila Polanco, Rocio Condori Huisaraymi, Ruben Dario Mendiguri Huaman, Yashira Anmelin Quispe Caillahua que fueron mis pilares para poder dar mis primeros pasos en el ámbito laboral.

**Helsin Noa Yupanqui**

Agradezco a mi asesor Mg, Atilio Vargas Elguera por su paciencia, enseñanzas orientación constante y sugerencia en el desarrollo de nuestra tesis.

Agradezco también a toda mi familia que me apoyado, muy en especial a mis primos Alex y Mirian por motivarme y ser un ejemplo de superación.

Finalmente, agradezco profundamente a mis docentes de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional San Antonio Abad del Cusco.

**Yanela Leon Granilla**

## ÍNDICE GENERAL

PORTADA.....	i
DEDICATORIA .....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
ÍNDICE GENERAL.....	iv
LISTA DE CUADROS .....	vi
LISTA DE FIGURAS .....	viii
RESUMEN.....	x
ABSTRACT.....	xi
INTRODUCCIÓN .....	xii

### CAPÍTULO I

#### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Situación problemática.....	1
1.2. Formulación del problema .....	2
a. Problema general.....	2
b. Problemas específicos .....	2
1.3. Justificación de la investigación .....	3
1.4. Objetivos de la investigación .....	3
a. Objetivo general .....	3
b. Objetivos específicos.....	4

### CAPITULO II

#### MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

2.1. Bases teóricas.....	5
2.2. Marco conceptual.....	17
2.3. Antecedentes de la investigación .....	19

### CAPITULO III

#### HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1. Hipótesis .....	25
a. Hipótesis general .....	25
b. Hipótesis específicas .....	25
3.2. Identificación de variables e indicadores.....	25
3.3. Operacionalización de variables .....	27

**CAPITULO IV**  
**METODOLOGÍA**

4.1. Ámbito de estudio .....	28
4.2. Tipo y nivel de Investigación.....	28
4.3. Unidad de análisis .....	30
4.4. Población de estudio .....	30
4.5. Tamaño de la muestra .....	30
4.6. Técnicas de selección de muestra .....	31
4.7. Técnicas de recolección de información.....	31
4.8. Técnicas de análisis e interpretación de la información .....	34
4.9. Técnicas para demostrar la verdad o falsedad de las hipótesis planteadas .....	34

**CAPITULO V**  
**RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

5.1. Procesamiento, análisis, interpretación y discusión de resultados.....	35
5.2. Pruebas de hipótesis .....	61
5.3. Discusión de resultados.....	65

**CONCLUSIONES**

**RECOMENDACIONES**

**BIBLIOGRAFÍA**

**ANEXOS**

## LISTA DE CUADROS

Cuadro 1 Matriz de operacionalización de variables.....	27
Cuadro 2 Organigrama de la Universidad Nacional Intercultural de Quillabamba.....	31
Cuadro 3 Ficha del instrumento.....	32
Cuadro 4 Valores de confiabilidad .....	33
Cuadro 5 Estadística de fiabilidad – Auditoria Gubernamental Financiera .....	33
Cuadro 6 Estadística de fiabilidad – Gestión Presupuestal.....	33
Cuadro 7 Procedimientos de los datos.....	34
Cuadro 8 Análisis del objetivo general.....	35
Cuadro 9 Análisis del objetivo específico 01 .....	36
Cuadro 10 Análisis del objetivo específico 02 .....	38
Cuadro 11 Análisis del objetivo específico 03 .....	39
Cuadro 12 Planificación de la auditoria en función a los objetivos .....	41
Cuadro 13 Coordinación de actividades en la institución .....	42
Cuadro 14 Planificación de la auditoria priorizando el trabajo en equipo.....	43
Cuadro 15 Equipo auditor eficiente para efectuar la ejecución de la auditoria .....	44
Cuadro 16 Conocimiento a profundidad de los factores internos de la universidad .....	45
Cuadro 17 Evidencia relevante relacionada con la gestión presupuestal .....	46
Cuadro 18 Resultados relacionados son suficientes para culminar la auditoria.....	47
Cuadro 19 Hallazgos significativos encontrados en la gestión presupuestal.....	48
Cuadro 20 Cumplimiento de los parámetros del informe de auditoría.....	49
Cuadro 21 Recomendaciones de control interno al culminar la auditoria.....	50
Cuadro 22 Programación de la gestión presupuestal.....	51
Cuadro 23 Requerimiento para una efectiva planificación presupuestal.....	52
Cuadro 24 Escala de prioridades con el objetivo de mejorar la gestión presupuestal .....	53
Cuadro 25 Control del presupuesto con el que disponen para realizar sus actividades.....	54
Cuadro 26 Elaboración presupuestal considerando las metas presupuestarias .....	55
Cuadro 27 Elaboración presupuestal considerando la estimación de ingresos.....	56
Cuadro 28 Elaboración presupuestal considerando la estimación de gastos .....	57
Cuadro 29 Certificación de las actividades plasmados en la ejecución presupuestal.....	58
Cuadro 30 Devengado de las actividades plasmados en la ejecución presupuestal .....	59
Cuadro 31 Pago de las actividades plasmados en la ejecución presupuestal.....	60
Cuadro 32 Prueba de la Tau_b de Kendall general .....	61

Cuadro 33 Prueba de la Tau_b de Kendall especifica 01 .....	62
Cuadro 34 Prueba de la Tau_b de Kendall especifica 02 .....	63
Cuadro 35 Prueba de la Tau_b de Kendall especifica 03 .....	64

## LISTA DE FIGURAS

Figura 1	Servicios de control previo.....	6
Figura 2	Servicios de control simultaneo .....	7
Figura 3	Servicios de control posterior.....	7
Figura 4	Objetivos de la auditoría financiera .....	8
Figura 5	Planificación estratégica.....	9
Figura 6	Planificación detallada .....	9
Figura 7	Acciones de ejecución.....	10
Figura 8	Procedimientos de auditoria .....	11
Figura 9	Tipos de declaraciones .....	12
Figura 10	Proceso de auditoría financiera .....	12
Figura 11	Factores de la APM.....	15
Figura 12	Fracciones de aprobación presupuestaria.....	16
Figura 13	Etapas de ejecución del gasto.....	18
Figura 14	Universidad nacional intercultural de Quillabamba.....	29
Figura 15	Nivel descriptivo .....	30
Figura 16	Análisis del objetivo general.....	36
Figura 17	Análisis del objetivo específico 01 .....	38
Figura 18	Análisis del objetivo específico 02 .....	39
Figura 19	Análisis del objetivo específico 03 .....	40
Figura 20	Planificación de la auditoria en función a los objetivos.....	42
Figura 21	Coordinación de actividades en la institución.....	43
Figura 22	Planificación de la auditoria priorizando el trabajo en equipo.....	44
Figura 23	Equipo auditor eficiente para efectuar la ejecución de la auditoria .....	45
Figura 24	Conocimiento a profundidad de los factores internos de la universidad .....	46
Figura 25	Evidencia relevante relacionada con la gestión presupuestal .....	47
Figura 26	Resultados relacionados son suficientes para culminar la auditoria .....	48
Figura 27	Hallazgos significativos encontrados en la gestión presupuestal.....	49
Figura 28	Cumplimiento de los parámetros del informe de auditoria .....	50
Figura 29	Recomendaciones de control interno al culminar la auditoria .....	51
Figura 30	Programación de la gestión presupuestal .....	52
Figura 31	Requerimiento para una efectiva planificación presupuestal.....	53
Figura 32	Escala de prioridades con el objetivo de mejorar la gestión presupuestal .....	54

Figura 33	Control del presupuesto con el que disponen para realizar sus actividades.....	55
Figura 34	Elaboración presupuestal considerando las metas presupuestarias.....	56
Figura 35	Elaboración presupuestal considerando la estimación de ingresos.....	57
Figura 36	Elaboración presupuestal considerando la estimación de gastos .....	58
Figura 37	Certificación de las actividades plasmadas en la ejecución presupuestal .....	59
Figura 38	Devengado de las actividades plasmados en la ejecución presupuestal .....	60
Figura 39	Pago de las actividades plasmadas en la ejecución presupuestal .....	61

## RESUMEN

El estudio intitulado “La auditoría gubernamental y su incidencia en la eficiente gestión presupuestal de la Universidad Nacional Intercultural de Quillabamba, periodo 2022”; donde se planteó como objetivo: “Determinar como la auditoría financiera gubernamental incide en la eficiente gestión presupuestal de la Universidad Nacional Intercultural de Quillabamba, periodo 2022”.

Para cumplir con los objetivos se consideró como parte de la metodología el enfoque cuantitativo, tipo básico, alcance descriptivo, diseño no experimental transversal, donde la población es la Universidad Nacional Intercultural de Quillabamba, la muestra es de 30 trabajadores, la técnica fue la encuesta por medio del instrumento que fue el cuestionario, donde los datos fueron procesados en el sistema SPSS.

Por medio de los resultados se puede concluir que la auditoría financiera gubernamental incide en la gestión presupuestal el cual fue contrastado por el valor de significancia dio como resultado un valor menor a 0.05 por lo tanto se acepta la hipótesis alterna además se obtuvo un valor de (0.789) es decir que el nivel de incidencia es positiva alta, por lo que para mejorar las acciones relacionadas con auditoría financiera gubernamental en la institución es importante realizar una adecuada planificación de la auditoria de tal forma que la ejecución de la auditoria se realice de forma óptima obteniendo así evidencias suficientes e imparciales que se mostrarán en la culminación de la auditoria con la finalidad de que la gestión presupuestal mejore para lo cual también será esencial realizar una adecuada planificación presupuestal de tal forma que se efectúe de forma óptima la elaboración presupuestal y así puedan realizar la ejecución presupuestal.

### **Palabras clave**

Auditoría gubernamental, auditoría financiera, gestión financiera, gestión presupuestal.

## ABSTRACT

The study entitled “The government audit and its impact on the efficient budget management of the National Intercultural University of Quillabamba, period 2022”; where the objective was set: “Determine how the government financial audit affects the efficient budget management of the National Intercultural University of Quillabamba, period 2022.”

To meet the objectives, the quantitative approach, basic type, descriptive scope, non-experimental cross-sectional design, where the population is the National Intercultural University of Quillabamba, the sample is 30 workers, the technique was the survey was considered as part of the methodology. through the instrument that was the questionnaire, where the data were processed in the SPSS system.

Through the results, it can be concluded that the government financial audit affects budget management, which was contrasted by the significance value, resulting in a value less than 0.05, therefore the alternative hypothesis is accepted, and a value of ( 0.789) that is to say that the level of incidence is high positive, so to improve the actions related to government financial audit in the institution it is important to carry out adequate planning of the audit in such a way that the execution of the audit is carried out in a manner optimal, thus obtaining sufficient and impartial evidence that will be shown at the completion of the audit with the purpose of improving budget management, for which it will also be essential to carry out adequate budget planning in such a way that budget preparation is carried out optimally and thus can carry out budget execution.

### **Keywords**

Government audit, Government financial, financial management, budget management.

## INTRODUCCIÓN

El presente proyecto de investigación titulado “**La auditoría gubernamental y su incidencia en la eficiente gestión presupuestal de la Universidad Nacional Intercultural de Quillabamba, periodo 2022**” tiene como objetivo principal: Determinar en qué medida la auditoría financiera gubernamental incide en la eficiente gestión presupuestal de la Universidad Nacional Intercultural de Quillabamba, periodo 2022. Con el fin de alcanzar y poner a prueba los objetivos y las hipótesis establecidas en el estudio de investigación, se elaboraron los siguientes apartados:

**Capítulo I Planteamiento del problema**, en este capítulo se expone la descripción de la realidad problemática, la formulación del problema, elaboración de los objetivos y la justificación.

**Capítulo II Marco teórico conceptual**, dentro del presente capítulo se desarrolla los principales aportes teóricos, conceptuales y antecedentes, tanto internacionales, nacionales y locales. Que permiten dar un mayor sustento a nuestra investigación.

**Capítulo III Hipótesis y variables**, en este capítulo se presenta el planteamiento de las hipótesis, la operacionalización de las variables y su conceptualización para tener un panorama claro de la investigación.

**Capítulo IV Metodología**, en este capítulo nos enfocamos en la metodología de investigación, iniciando la identificación del método, tipo y nivel y diseño de la investigación, la población y el tamaño de la muestra, posteriormente se selecciona las técnicas e instrumentos a utilizar en la investigación y por último el análisis de datos, el cual se realizará a través de un procedimiento estadístico.

**Capítulo V Resultados y discusión**, en este capítulo se realizó el análisis descriptivo e inferencial para dar las conclusiones y recomendaciones del estudio.

# CAPÍTULO I

## PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

### 1.1. Situación problemática

La Contraloría General de la República en el Perú es el ente rector del Sistema Nacional de Control y se encuentra encargado de realizar acciones y actividad de control a las diferentes entidades públicas que se encuentran sujetas a las normas pertinentes, es decir, la Contraloría se encarga de las acciones y actividades de control en los tres niveles de gobierno(Nacional, Regional y Local), conociendo nuestra realidad debemos ser conscientes que la mala práctica siempre va a existir dentro de las entidades públicas, dado que los funcionario o servidor público a pesar que existen normativas que prohíben siempre buscan sacar provecho, donde el interés personal pesa más que el interés social, esta situación es una problemática que nos aqueja desde neutros inicios como república.

Sin embargo con el fin de hacer frente a esta problemática de la mala administración de los recursos públicos que nos aqueja día a día la Contraloría General de la República ejecuta una serie de actividades, como por ejemplos las Auditorias Gubernamentales, los cuales son denominados servicios de control posterior, dentro de esta podemos encontrar la Auditoría Financiera, Auditoria de Desempeño, Auditoria de Cumplimiento los cuales se realizan a nivel nacional(gobierno central, regional y local), dichas actividad se realiza a través de los Órganos de Control Institucional, Sociedades Auditoras e inclusive la misma Contraloría, cabe mencionar que la finalidad de dichas actividades de control posterior es la prevención, detección la mala administración que se da en las entidades públicas para una correcta gestión.

De manera particular la Auditoría Financiera gubernamental es la realización del examen a la información presupuestaria y financiera de las entidades, con el fin de expresar una opinión técnica, profesional e independiente sobre los estados presupuestarios y financieros examinados que han sido preparados en todos los aspectos significativos, de acuerdo con el marco de referencia para la emisión de información presupuestaria financiera aplicable y presentados razonablemente en todos los aspectos (Directiva N°004-2022, 2022). Por otro lado, debemos tener en cuenta que la gestión presupuestal no es ajena a la realización de actividades mencionadas líneas arriba, ya que va estrechamente relacionado, la auditoría pueden prevenir detectar y erradicar los fraudes de la administración pública de manera que va orientando a una administración eficiente y eficaz de los recursos públicos donde el fin de las entidades públicas es la de satisfacción de las necesidades de la sociedad.

Es importante conocer la incidencia que tienen las auditorías en la gestión presupuestal, donde nuestro objetivo principal es demostrar la importancia que tiene las auditorías para que las entidades públicas logren una gestión eficiente y eficaz

## **1.2. Formulación del problema**

### **a. Problema general**

¿Cómo la auditoría financiera gubernamental incide en la eficiente gestión presupuestal de la Universidad Nacional Intercultural de Quillabamba, periodo 2022?

### **b. Problemas específicos**

- ¿Cómo la auditoría financiera gubernamental incide en la planificación de presupuesto en la Universidad Nacional Intercultural de Quillabamba, periodo 2022?
- ¿Cómo la auditoría financiera gubernamental incide en la elaboración de presupuesto en la en la Universidad Nacional Intercultural de Quillabamba, periodo 2022?

- ¿Cómo la auditoría financiera gubernamental incide en la ejecución presupuesta de la en la Universidad Nacional Intercultural de Quillabamba, periodo 2022?

### **1.3. Justificación de la investigación**

#### **a. Justificación teórica**

La investigación actual se originó a raíz de la relevancia que adquiere la auditoría gubernamental el cual desempeña un papel crucial en el control y la transparencia de los recursos públicos. Investigar en esta área contribuye a fortalecer la rendición de cuentas y el buen gobierno, lo cual es fundamental para la eficiencia y la eficacia de la administración pública.

#### **b. Justificación practica**

La justificación practica de la presente investigación radica en que la auditoría gubernamental va orientada a prevenir y detectar la mala administración pública y que esta sea considera una herramienta primordial para una buena administración y satisfacción de las necesidades de la sociedad.

#### **c. Justificación metodológica**

La justificación de la presente investigación, desde el punto de vista metodológico aportará en la conducción correcta, eficaz y eficiente de los recursos públicos los cuales van orientados a la sociedad.

### **1.4. Objetivos de la investigación**

#### **a. Objetivo general**

Determinar como la auditoría financiera gubernamental incide en la eficiente gestión presupuestal de la Universidad Nacional Intercultural de Quillabamba, periodo 2022.

## **b. Objetivos específicos**

- Determinar como la auditoria financiera gubernamental incide en la planificación de presupuesto en la Universidad Nacional Intercultural de Quillabamba, periodo 2022.
- Determinar como la auditoria financiera gubernamental incide en la elaboración de presupuesto en la en la Universidad Nacional Intercultural de Quillabamba, periodo 2022.
- Determinar como la auditoria financiera gubernamental incide en la ejecución presupuestal de la en la Universidad Nacional Intercultural de Quillabamba, periodo 2022.

## CAPITULO II

### MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

#### 2.1. Bases teóricas

##### A. Auditoría gubernamental

##### A.1. Historia de la auditoría

Collantes (2020), “concepto que data de hace muchos años pasados, revelando su nacimiento en la era de la civilización sumeria, cobrando interés en Inglaterra, cuando el soberano de esos tiempos, por la confiabilidad de sus cuentas, dispone a sus oidores, verificar que las cuentas reportadas, eran las que debían ser, es así, que la auditoría proviene del latín *audire*, cuya traducción es oír, los romanos utilizaron este vocablo para controlar y comprobar los bienes del rey, su patrimonio, sus conquistas, sus logros en el área geográfica de su dominio”.

Barbaran (2015), “Los monarcas, requerían el estado de las cifras exactas de su reino, por personas ajenas a él, señalando algunas disposiciones para evitar malos manejos en los resultados de las cuentas, con el paso de los siglos, apareció el comercio, surgiendo la práctica de las verificaciones posteriores para comprobar la exactitud de las cifras contenidas en los libros utilizados por ellos, la Auditoría Gubernamental fue oficialmente reconocida en 1921 cuando el Congreso de los Estados Unidos estableció la Oficina General de Contabilidad”.

Barbaran (2015), “La Contraloría General de la República del Perú fue creada por Decreto Supremo de fecha 26.09.1929 en el gobierno del presidente Augusto B. Leguía, habiéndose publicado el 02.10.1929, con Decreto Ley N° 19039, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control; se reconoció a la Contraloría General de la República como la máxima institución fiscalizadora, con autonomía administrativa y funcional, cuyo campo de acción

recae en lo administrativo y financiero, establece el control previo a cargo de la administración y el control posterior externo de la Contraloría General de la República como a la Oficina de Auditoría Interna”.

## A.2. Definición

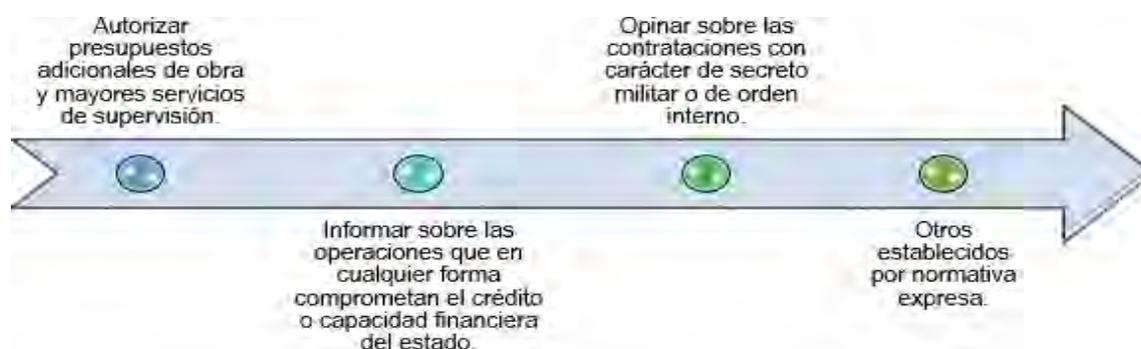
Las Normas de Auditoría Gubernamental (NAGU-1995), conceptualizan la Auditoría Gubernamental como el examen objetivo, sistemático y profesional de las operaciones financieras y/o administrativas, efectuado con posterioridad a su ejecución, en las entidades sujetas al Sistema Nacional de Control, elaborando el correspondiente informe. Se debe efectuar de acuerdo a las Normas de Auditoría Gubernamental y disposiciones especializadas emitidas por la Contraloría General, aplicando las técnicas, métodos y procedimientos establecidos por la profesión de Contador Público.

## A.3. Tipos de auditoría gubernamental

Las Normas de Auditoría Gubernamental (1995), señalan que la auditoría gubernamental, cuyo tipo se define por sus objetivos, se clasifica en auditoría financiera y auditoría de gestión o de desempeño, además de Examen Especial, sin embargo, en la actualidad de acuerdo a las Normas Generales de Control Gubernamental (2014), los tipos de servicios de control se dividen en:

### Figura 1

#### *Servicios de control previo*



**Fuente:** Recopilado de las Normas Generales de Control Gubernamental (2014)

**Figura 3**

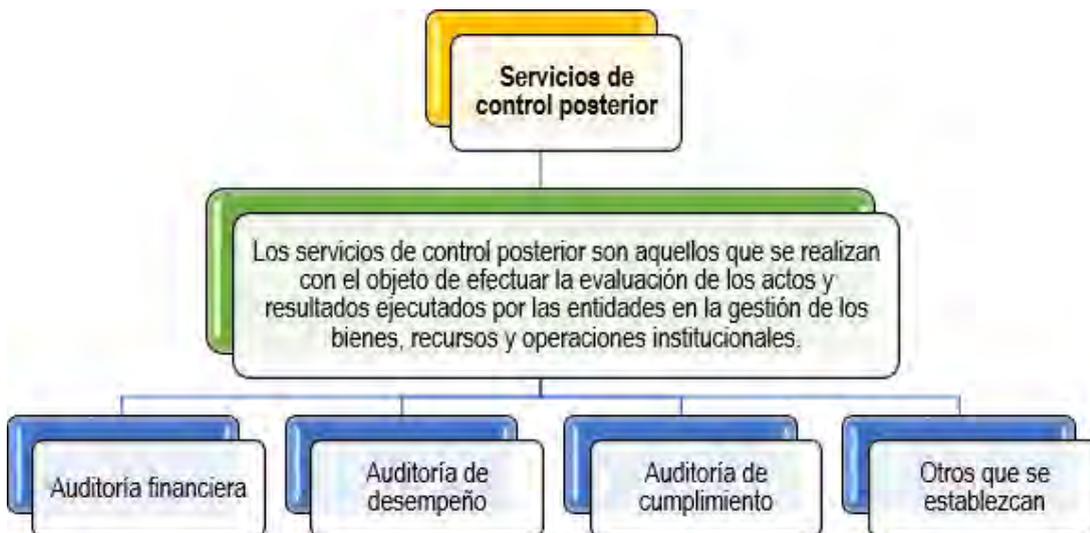
*Servicios de control simultaneo*



*Fuente: Recopilado de las Normas Generales de Control Gubernamental (2014)*

**Figura 2**

*Servicios de control posterior*



*Fuente: Recopilado de las Normas Generales de Control Gubernamental (2014)*

Para el presente trabajo de investigación se desarrolla los siguientes tipos de auditoría y/o servicios de control posterior que se ejecutan en la actualidad y son objeto de estudio (Arohuanca, 2016).

#### A.4. Auditoría financiera

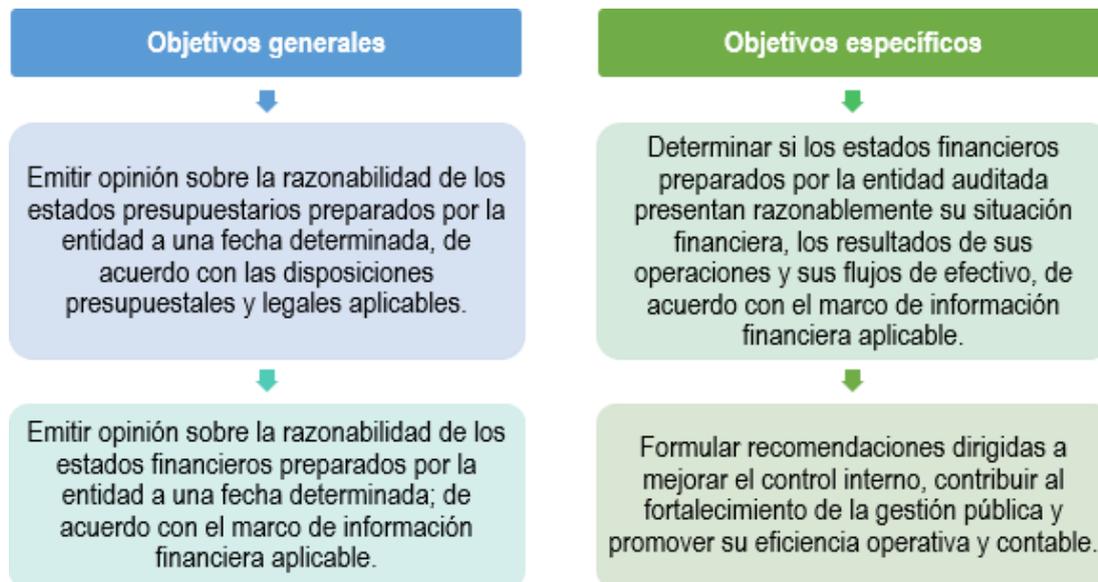
Directiva N°004-2022-CG/VCSCG (2022) “La auditoría financiera gubernamental es el examen a la información presupuestaria y financiera de las entidades, con el fin de expresar una opinión técnica, profesional e independiente sobre los estados presupuestarios y financieros examinados han sido preparados en todos los aspectos significativos, de acuerdo con el marco de referencia para la emisión de información presupuestaria financiera aplicable y presentados razonablemente en todos los aspectos”.

#### Objetivos

La Directiva de Auditoría Financiera Gubernamental (2014), la auditoría financiera presenta objetivos generales, así como también objetivos específicos:

**Figura 4**

*Objetivos de la auditoría financiera*



**Fuente:** *Recopilado de la Directiva de Auditoría Financiera Gubernamental (2014)*

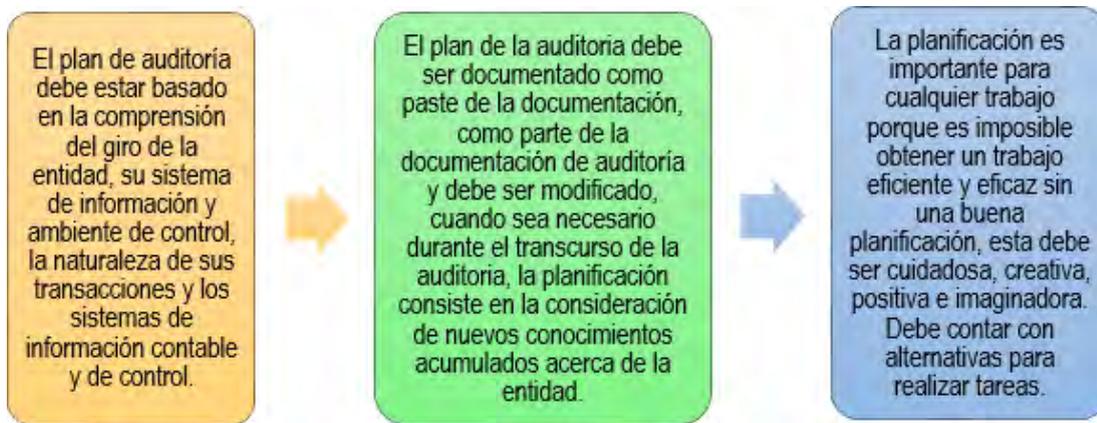
## A.5.Etapas de auditoría financiera

### Planificación

Directiva N°004-2022-CG/VCSCG (2022) la planificación se divide en estratégica y detallada según se detalla a continuación:

**Figura 5**

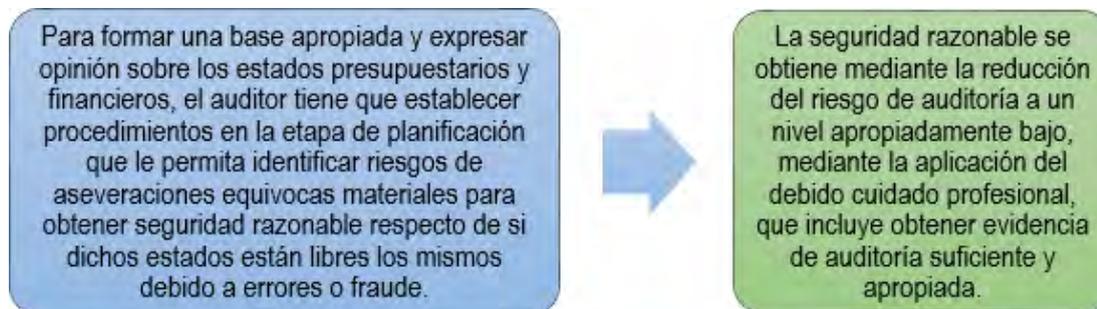
#### *Planificación estratégica*



*Fuente:* Recopilado de la Directiva N°004-2022-CG/VCSCG (2022)

**Figura 6**

#### *Planificación detallada*



*Fuente:* Recopilado de la Directiva N°004-2022-CG/VCSCG (2022)

### Ejecución

En esta etapa de la auditoría, todas las acciones del auditor están enmarcadas en la aplicación al realizar los pasos de auditoría necesarios para recopilar la evidencia suficiente y adecuada que habilite proporcionar información sobre el presupuesto y las cuentas

departamentales. Esto se logra validando las aseveraciones, evaluando la afectividad de los controles interno, y el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentos.

En esta fase, se incluyen la obtención de documentos y la evaluación de pruebas, además de la realización de pruebas de controles, cuando corresponda, y procedimientos sustantivos de acuerdo con los resultados del proceso de planificación de la auditoría. (Barbaran, 2015)

Directiva N°004-2022-CG/VCSCG (2022) Durante la etapa de ejecución el auditor debe llevar las siguientes acciones:

### Figura 7

#### Acciones de ejecución



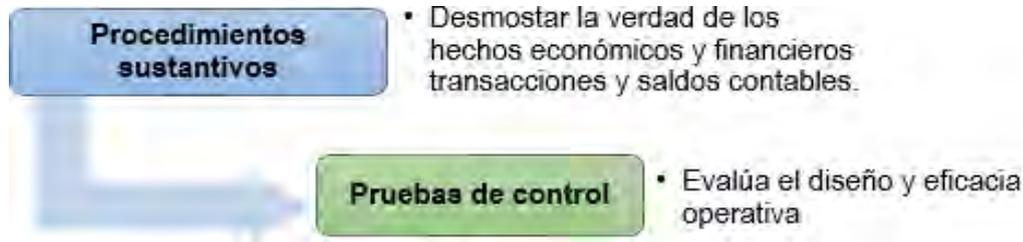
*Fuente: Recopilado de la Directiva N°004-2022-CG/VCSCG (2022)*

### **Ejecutar procedimientos de auditoría y obtener evidencias**

Se refiere a acciones particulares llevadas a cabo en el curso de la auditoría financiera gubernamental, que comprenden la utilización de una o más técnicas. Los procedimientos de auditoría se pueden categorizar en:

**Figura 8**

*Procedimientos de auditoría*



*Fuente: Recopilado de la Directiva N°004-2022-CG/VCSCG (2022)*

**Determinar las deficiencias significativas**

Los hallazgos de la auditoría son denominadas deficiencias significativas, estas son consideradas los errores identificados por el auditor que es igual o mayor al error tolerable, estas deficiencias significativas deben ser sustentadas a través de la documentación de auditoría y en el informe conocido como "Resumen de discrepancias de auditoría".

**Revisar documentos de auditoría**

La documentación de auditoría es conocida también como papeles de trabajo, puede estar sustentada en archivos electrónicos u otros medios, su objetivo es obtener certeza razonable de que la auditoría está completa y que se ha documentado completamente.

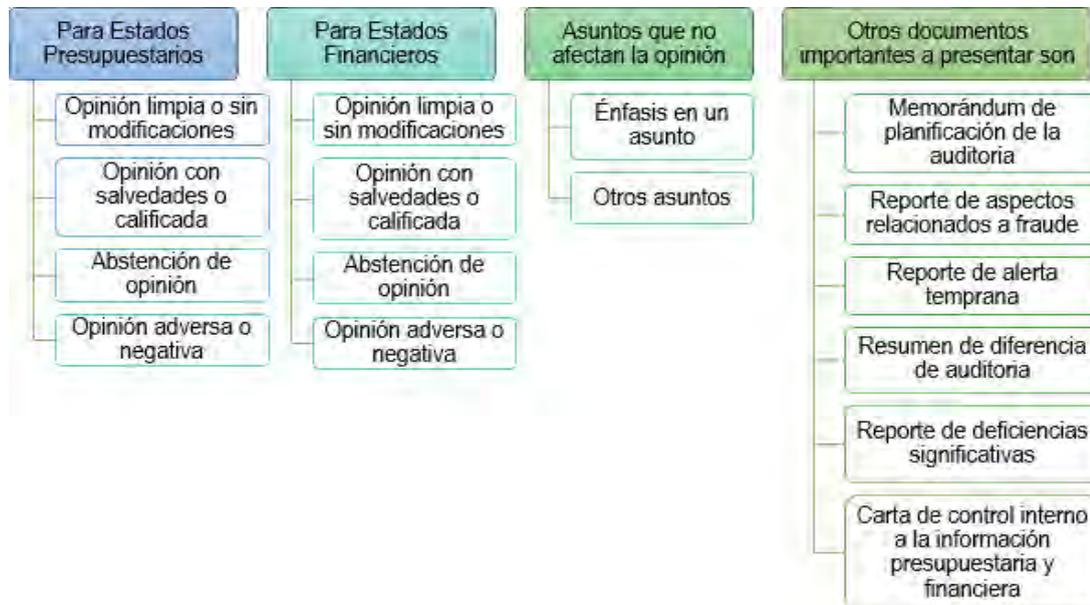
**Elaboración de informe**

En esta fase de la auditoría, se lleva a cabo la culminación del proceso de auditoría y se realiza una evaluación de las conclusiones obtenidas a partir de la evidencia recabada durante el proceso de auditoría.

El informe de auditoría incluye los informes de auditoría, los presupuestos y las cuentas y sus notas. Los tipos de declaraciones se describen con más detalle a continuación:

**Figura 9**

*Tipos de declaraciones*



*Fuente: Recopilado de la Directiva N°004-2022-CG/VCSCG (2022)*

### A.6. Proceso de auditoría financiera

**Figura 10**

*Proceso de auditoría financiera*



*Fuente: Recopilado de la Directiva N°004-2022-CG/VCSCG (2022)*

### **A.7. Base legal**

En el Artículo 82 de la Constitución Política del Perú de 1993 estipula que la Contraloría General de la República es una entidad pública descentralizada que opera con autonomía de acuerdo con su legislación orgánica. Su función principal es actuar como la autoridad principal dentro del Sistema Nacional de Control y está encargada de supervisar la legalidad en la ejecución de los fondos públicos, así como las transacciones vinculadas a la deuda nacional y las acciones de las entidades sometidas a su auditoría. El Contralor General es nombrado por el Congreso, a propuesta del Poder Ejecutivo, para un período de siete años, y puede ser destituido por el Congreso en caso de conducta grave. (CPP (1993), 2023)

La Ley N° 27785, conocida como la Ley del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, promulgada el 23 de julio de 2002, establece las normativas que rigen el alcance, la estructura, las competencias y el funcionamiento del Sistema Nacional de Control y la Contraloría General de la República como la entidad líder en este sistema. Esta ley tiene como objetivo promover la aplicación efectiva del control gubernamental de manera adecuada y puntual, con el fin de prevenir y verificar, mediante la implementación de principios, sistemas y procedimientos técnicos para el uso y la gestión adecuada, eficientes y transparentes de los recursos y activos del Estado. Asimismo, tiene como objetivo asegurar que los funcionarios y empleados públicos desempeñen sus funciones y responsabilidades de manera íntegra y competente, al mismo tiempo que se verifica el cumplimiento de los objetivos y logros alcanzados por las instituciones que están bajo supervisión. Todo esto se realiza con la intención de contribuir a guiar y mejorar las actividades y servicios de estas instituciones en beneficio de la nación.

La Directiva N°004-2022-CG/VCSCG sobre Auditoría Financiera Gubernamental tiene como objetivo principal definir las pautas normativas que rigen la auditoría financiera gubernamental llevada a cabo por los órganos que integran el Sistema Nacional de Control.

Su función fundamental es elevar el nivel de confianza de aquellos que utilizan los informes financieros y presupuestarios, al tiempo que aportan al mejoramiento de la eficiencia y eficacia en el propósito de la auditoría de la Cuenta General de la República.

## **B. Gestión presupuestal**

### **B.1. Que es el presupuesto**

El presupuesto se constituye como el instrumento de gestión del Estado destinado a lograr resultados en favor de la población mediante la prestación de servicios y el cumplimiento de objetivos de cobertura de manera efectiva y eficiente por parte de las entidades gubernamentales. Asimismo, es la expresión cuantificada, conjunta y sistemática de los gastos a atender durante el año fiscal, por cada una de las Entidades del Sector Público y refleja los ingresos que financian dichos gastos D.L. N°1440 Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público (2018)

### **B.2. Fases del presupuesto Público**

El proceso de elaboración del presupuesto abarca distintas etapas, que incluyen la Planificación a Largo Plazo, la Elaboración, la Aprobación, la Implementación y la Evaluación Presupuestaria. Estas etapas se describen de manera general en esta sección y, además, se regulan de manera más específica mediante las leyes de presupuesto anual del sector público y las orientaciones proporcionadas por la Dirección General de Presupuesto Público. D.L. N°1440 Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público (2018).

### **B.3. Programación multianual**

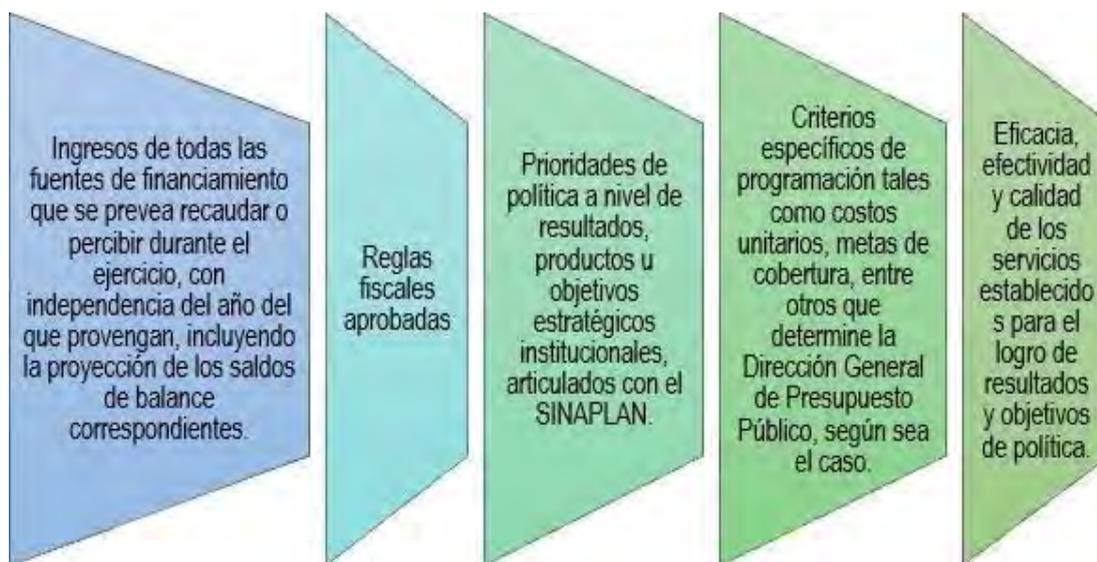
La etapa de Programación Presupuestaria Multianual, referida en adelante como Programación, se extiende a lo largo de tres años y está sujeta a las disposiciones fiscales

vigentes. En el marco de la programación, se incluye la asignación de recursos presupuestarios, que comprende lo siguiente:

La Asignación Presupuestaria Multianual (APM) se refiere al límite máximo de los recursos presupuestarios otorgados a cada organismo o entidad presupuestaria, y no será posible planificar gastos que superen este límite. La APM tiene carácter vinculante para el primer año (año 1) e indicativo para los dos años siguientes (año 2 y año 3). Dicha APM será revisada anualmente y modificada en caso haya cambios en cualquiera de los factores tomados en cuenta para su estimación D.L. N°1440 Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público (2018). El Ministerio de Economía y Finanzas, a través de la Dirección General de Presupuesto Público, estima la APM en función de los siguientes factores:

### Figura 11

#### *Factores de la APM*



**Fuente:** Recopilado D.L. N°1440 Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público (2018)

#### **B.4. Formulación presupuestaria**

La etapa de Formulación Presupuestaria, denominada en adelante como Formulación, implica el desglose en el primer año de la Asignación Presupuestaria Multianual (APM) en todos los niveles de los clasificadores presupuestales, se inicia la etapa de establecimiento de objetivos y la definición detallada de las categorías de gastos, así como la identificación de las fuentes de financiamiento correspondientes. En el proceso de formulación, se busca optimizar la eficiencia en la prestación de servicios y el logro de resultados prioritarios. Esto implica considerar los gastos operativos de carácter permanente, como los salarios del personal activo y jubilado, las obligaciones conforme a las normativas vigentes, los bienes y servicios necesarios para alcanzar los objetivos, el mantenimiento de la infraestructura y el gasto de capital. Se da prioridad a la continuidad de las inversiones en curso que contribuyan al logro de los resultados prioritarios. D.L. N°1440 Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público (2018).

#### **B.5. Aprobación presupuestaria**

Según el artículo 77 de la Constitución Política del Perú, la Ley de Presupuesto del Sector Público se divide en las siguientes fracciones:

##### **Figura 12**

##### *Fracciones de aprobación presupuestaria*

<b>Gobierno Central</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>Comprende los créditos presupuestarios aprobados a los Pliegos del Gobierno Nacional representativos de los Poderes Legislativo, Ejecutivo y Judicial. Asimismo, se consideran comprendidos en el Gobierno Nacional, en calidad de Pliegos, el Ministerio Público, Jurado Nacional de Elecciones, Oficina Nacional de Procesos Electorales, Registro Nacional de Identificación y Estado Civil, Consejo Nacional de la Magistratura, Defensoría del Pueblo, Contraloría General de la República, Tribunal Constitucional, Universidades Públicas, los organismos públicos del Poder Ejecutivo; y, demás Entidades que cuenten con un crédito presupuestario en la ley de Presupuesto del sector Público.</li></ul>
<b>Instancias Descentralizadas</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>Comprende los créditos presupuestarios de los Pliegos de los niveles de Gobierno Regional y Gobierno Local.</li></ul>

**Fuente:** Recopilado D.L. N°1440 Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público (2018)

Las Leyes de Presupuesto del Sector Público, las cuales son sancionadas por el Congreso de la República, en conjunto con los demás presupuestos mencionados en el apartado 13.2 del artículo 13 de este Decreto Legislativo, conforman la importación total del crédito presupuestario. Este crédito presupuestario representa el límite máximo de gasto que puede ser ejecutado durante el año fiscal. La Ley de Presupuesto del Sector Público incluye asignaciones presupuestarias organizadas de acuerdo a las siguientes categorías:

Institucional, Funcional, Programática y Genérica de Gasto, así como las categorías de ingreso: Institucional, Fuente de Financiamiento y Genérica de Ingreso. D.L. N°1440 Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público (2018).

#### **B.6. Ejecución presupuestaria**

La fase de ejecución presupuestaria, que se menciona a partir de ahora como ejecución, comienza el 1 de enero y finaliza el 31 de diciembre de cada año fiscal. Durante este período, se recaudarán los ingresos públicos y se cumplirán las responsabilidades.

Los fondos presupuestarios deben destinarse de manera exclusiva y única para las multas autorizadas en los presupuestos o para las multas que resulten de las modificaciones presupuestarias aprobadas de conformidad con este Decreto Legislativo.

Las disposiciones legales y normativas, así como las decisiones administrativas, contratos o acuerdos, y cualquier acción realizada por las entidades que resulten en gastos, deben obedecer estrictamente a los créditos presupuestarios previamente aprobados. Queda terminantemente prohibido que dichas acciones ligen la implementación a la asignación de créditos presupuestarios superiores o adicionales a los previamente definidos en los presupuestos. Cualquier infracción a esta norma conlleva la anulación de la decisión por parte de la autoridad competente y puede dar lugar a responsabilidades civiles, penales y administrativas tanto para el titular de la entidad como para la persona que autorizó la acción. Dichos actos administrativos o de administración no son eficaces (D.L. N°1440 Decreto

Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público (2018).

Los créditos presupuestarios son limitantes, y está prohibido emitir certificaciones, asumir compromisos o incurrir en gastos que excedan la cantidad de los créditos presupuestarios aprobados en el presupuesto. No son eficaces los actos administrativos o de administración que incumplan esta limitación, sin perjuicio de las responsabilidades civil, penal y administrativa que correspondan D.L. N°1440 Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público (2018).

La ejecución del gasto comprende las siguientes etapas:

### Figura 13

#### Etapas de ejecución del gasto



**Fuente:** Recopilado D.L. N°1440 Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público (2018)

### B.7. Evaluación presupuestaria

La Evaluación Presupuestaria consiste en una revisión constante y estructurada de cómo se está gestionando el presupuesto y de los avances en la consecución del objetivo es mejorar la calidad del gasto público a través de la evaluación de los resultados que se consideran prioritarios y de los objetivos estratégicos de la entidad. Este proceso implica el monitoreo y

la revisión de las asignaciones presupuestarias. D.L. N°1440 Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público (2018).

## **2.2. Marco conceptual**

### **Auditoria gubernamental**

El examen objetivo, sistemático, profesional, independiente y selectivo de evidencias de las operaciones financieras y/o administrativas efectuado con posterioridad a la gestión y al manejo de los recursos públicos con el objeto de determinar la razonabilidad financiera y presupuestal, así como evaluar el grado de cumplimiento de objetivos y metas; analizar y verificar la adquisición, internamiento, protección y empleo de los recursos físicos y financieros Alvarez (2007).

### **Auditoria financiera gubernamental**

La directiva de auditoría financiera gubernamental (2014) la auditoría financiera se describe como la revisión de la información presupuestaria y los estados financieros de las organizaciones, realizada con el fin de emitir un juicio técnico, profesional e imparcial sobre la validez de estos estados, en concordancia con las leyes en vigencia y el marco de normativas financieras aplicables para la elaboración y exposición de datos financieros.

### **Presupuesto público**

Es una herramienta de administración estatal que busca alcanzar resultados en beneficio de las entidades públicas que buscan atender a la población a través de la prestación de servicios y el logro de objetivos de alcance equitativo, con un enfoque en la eficacia y la eficiencia. Asimismo, fija los límites de gasto para cada entidad del sector público durante el año fiscal, así como los ingresos que los respaldan, de acuerdo con los recursos públicos disponibles, con el propósito de mantener la estabilidad fiscal. Ministerio de Economía y Finanzas (2018).

## **Elaboración de presupuesto**

La elaboración presupuestaria es el proceso mediante el cual se planifican y estiman los ingresos y gastos de una organización para un período determinado. Este proceso implica la formulación de un plan financiero que refleje las metas y objetivos de la organización, y establece los recursos necesarios para alcanzarlos.

## **Ejecución de presupuesto**

La ejecución presupuestal se refiere al proceso de llevar a cabo el presupuesto aprobado durante un período determinado. Implica la asignación y utilización de los recursos financieros de acuerdo con las partidas presupuestarias establecidas, con el fin de alcanzar los objetivos y metas establecidos en el presupuesto.

### **2.3. Antecedentes de la investigación**

#### **A. Antecedentes internacionales**

Sornoza (2022), en su estudio sobre el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Vinces, en el período 2020-2021, llevó a cabo un análisis de cómo las variaciones en la ejecución presupuestaria afectarán sus operaciones. Se utilizó una metodología que combina enfoques inductivos y deductivos, así como análisis documental. La conclusión principal de este estudio, es que las variaciones en el presupuesto pueden producirse tanto en los ingresos como en los gastos, debido a varios factores, como cambios en las asignaciones presupuestarias por parte del gobierno central o mayores ingresos fiscales. Estas variaciones tienen un impacto directo en la asignación de recursos para proyectos y, en última instancia, en la realización de obras públicas. En el año 2020, la ejecución presupuestaria se vio afectada negativamente por la pandemia, lo que resultó en una compensación efectiva que representó el 83.69% del total de los ingresos presupuestados. Esto tuvo un impacto significativo en la capacidad del gobierno municipal para llevar a cabo sus proyectos y programas planificados. Sin embargo, en el año 2021, se observó una

recuperación, ya que la prevención efectiva alcanzó el 100.25% del total de los ingresos presupuestados, lo que permitió una mejor ejecución de las actividades programadas., lo cual permitió una recuperación a nivel de inversiones.

Romo (2021) en su estudio de investigación sobre la auditoría de cumplimiento y su incidencia en la gestión del Programa Nacional de Reforestación (PNR) del Ministerio del Ambiente del Ecuador en el año 2018, presentado a la Universidad Central del Ecuador, previo a la obtención del grado académico de magister en gestión pública; este estudio tuvo como objetivo “Determinar si la auditoría de cumplimiento incide en la gestión del Programa Nacional de Reforestación (PNR), del Ministerio del Ambiente del Ecuador en el año 2018”. El método utilizado para la investigación se ha centrado en lo descriptivo, explicativo, método deductivo; las técnicas utilizadas fueron la entrevista y encuesta; la población estuvo conformada por 204 servidores públicos, mientras que la muestra estuvo conformada por 116 servidores públicos. Donde se concluyó que la auditoría de cumplimiento como nuevo modelo de control gubernamental afecta a la gestión del estado, así mismo incide en el cumplimiento de las metas y objetivos, por otra parte, se ha establecido que los controles internos y los riesgos implementados por las auditorías de cumplimiento afectan el enfoque de las actividades y permiten establecer que los métodos y procedimientos de las auditorías de cumplimiento afectan la evaluación de la productividad.

Orellana et al. (2020), en su artículo sobre la ejecución del gasto público en sectores estratégicos de la economía ecuatoriana, tuvo como objetivo analizar el gasto público en sectores estratégicos, la metodología utilizada fue de tipo descriptivo, basado en la recopilación teórica a través de fuentes bibliográficas y estadísticas, donde concluye que el gasto público es aquel gasto realizado por todo ente de derecho público, destinado para el pago de bienes, servicios, remuneraciones, intereses, obras, o para transferencias sin retribución alguna, su objeto es un ordenamiento sistemático y homogéneo de los bienes,

servicios y transferencias que el sector público requiere para desarrollar su actividad. Además, son sectores prioritarios los sectores estratégicos de la economía nacional, en los que lo primero o más importante es la satisfacción oportuna y eficiente de las necesidades de la población.

Mendoza et al. (2018), en su artículo sobre la asignación presupuestaria y su incidencia en la administración pública, tuvo como objetivo describir la asignación presupuestaria y su incidencia en la administración pública, la metodología utilizada fue deductivo bibliográfico, cualitativo, donde concluye que la asignación presupuestaria está comprendida por un plan financiero estratégico elaborado con la finalidad de indicar los niveles de recursos y así que a todas las instituciones se les presente un límite en cuanto a sus gastos, se encuentran sujetas a constantes monitoreo que aseguren que estos no incurran en un déficit debido a la mala administración de los mismos, la asignación presupuestaria cuenta con un periodo de desarrollo de doce meses para ello tiene categorías que especifican las necesidades así estas permiten el correcto funcionamiento de los programas.

Valencia (2017), en su estudio sobre el análisis de la ejecución presupuestal del municipio de Guachené desde el año 2008 hasta el 2015 con los impuestos recaudados de las empresas de la zona franca ubicadas en el parque industrial y comercial del Cauca, etapa I, II, III y IV, tuvo como objetivo describir la ejecución presupuestal por medio de los impuestos recaudados, la metodología empleada fue descriptivo, donde concluye que la mayoría de los recursos generados por los municipios se utilizan para inversiones, lo que beneficia a los municipios pequeños. También destaca el buen nivel de ejecución del presupuesto de planificación y considera que la ciudad obtendrá beneficios económicos y sociales.

## **B. Antecedentes nacionales**

Collantes (2020), en su tesis titulada "La Auditoría Financiera Gubernamental y su Impacto en la Administración de los Gobiernos Locales en Lima Metropolitana durante el período 2016-2018", para obtener el grado académico de maestro en la Universidad San Martín de Porres, donde concluye que la planificación de la auditoría financiera del gobierno, que se fundamenta en los criterios definidos en el manual de auditoría financiera estatal desde 2014, tiene un impacto relevante en la evaluación del plan operativo anual de las municipalidades en la ciudad capital del país. El cumplimiento de la Norma Internacional de Auditoría (NIA) número 315, por otro lado, no tiene una influencia directa en la verificación de los logros establecidos por las municipalidades. El análisis realizado permitió identificar que la integridad de los estados presupuestarios en sutotalidad tiene un impacto en los niveles de ejecución del presupuesto. En este contexto, se ha determinado que el cumplimiento de las leyes y regulaciones en la elaboración, confección y exposición de los informes financieros y presupuestarios influye en la valoración de los riesgos inherentes y de control en la administración de las entidades locales.

Huaranca y Antonio (2019) en su estudio titulado "Auditoría de Cumplimiento y su Impacto en la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Pichari, Cuzco, en el año 2018", para optar al grado de Bachiller en Contabilidad y Finanzas en la Universidad Peruana los Andes, donde el propósito principal era identificar de qué manera la auditoría de cumplimiento, a través de las sugerencias que proporciona, aporta a la mejora de la administración de los recursos financieros en esa municipalidad. En términos de metodología, esta investigación empleó un enfoque deductivo y descriptivo, siendo de tipo explicativo y correlacional, además de contar con un diseño experimental. Como técnica para la recopilación de datos se utilizaron encuestas, y como instrumentos específicos, se emplearon cuestionarios y entrevistas. La población y la muestra estuvieron compuestas por 30

servidores, incluyendo funcionarios, profesionales y técnicos. Los resultados de este estudio concluyeron que la práctica de la auditoría de cumplimiento se lleva a cabo de manera constante, aplicando controles previos, simultáneos y posteriores en todas las áreas, con un enfoque particular en el sistema de tesorería. Además, se destacó que esta gestión adecuada de los recursos públicos permite un manejo eficiente de los mismos en la municipalidad distrital de Pichari, Cuzco, durante el año 2018.

Gonzales (2017) en su tesis titulada “el control interno y la evaluación presupuestaria en la Dirección Regional de Educación de Madre de Dios – 2017”, para optar el grado de contador público de la universidad Andina del Cusco, concluye que existe correlación entre las variables de control interno y la evaluación presupuestaria, obteniendo un resultado significativo por lo que se acepta la hipótesis alterna de la investigación que es el 67.5% la cual es considerable, así también existe correlación entre la dimensión ambiente de control y la evaluación presupuestaria, el cual indica que el 43.1%.

Salazar et al. (2017) en su tesis titulada el estudio de investigación realizado con el propósito de obtener el grado académico de Contador Público en la Universidad Nacional de Hermilio Valdizan de Huánuco se centró en "La Auditoría Gubernamental y su Impacto en el Desarrollo de la Gestión de las Municipalidades Provinciales del Departamento de Huánuco". Su conclusión principal señala que la auditoría gubernamental, específicamente mediante la aplicación de la auditoría de presupuesto y finanzas, la supervisión interna y los informes de auditoría, influye positivamente en el desarrollo de la gestión en las municipalidades provinciales. Por otro lado, se destaca que la auditoría financiera presupuestal, a través de sus distintos componentes, tiene un impacto directo en la ejecución y evaluación de los planos operativos de las municipalidades. En consecuencia, se sugiere que el control interno, comprendido como un conjunto de acciones, actividades, planes y políticas, tenga un efecto positivo en el perfeccionamiento de las tácticas aplicadas en la

definición de la misión y visión, así como en la evaluación de la administración de las municipalidades a nivel provincial en el departamento de Huánuco. Esto se busca con el objetivo de fomentar el desarrollo de dichas municipalidades.

Barbaran (2015) en su tesis titulada “la auditoría gubernamental y su incidencia en el desarrollo de la gestión de las entidades públicas en el Perú”, para optar el grado académico de doctor de la universidad San Martín de Porres, concluye que los datos obtenidos como producto de la aplicación del instrumento de medición permitieron establecer que la auditoría financiera presupuestal incide favorablemente en la evaluación de los planes operativos de las entidades públicas, los datos obtenidos y la contrastación de hipótesis respectiva permitieron comprobar que la auditoría de desempeño influye en la evaluación de los objetivos y metas planificados por las entidades públicas y el análisis de los datos ha demostrado que el seguimiento de las recomendaciones emergentes de las acciones de control influye en el ordenamiento administrativo presupuestal de los recursos presupuestarios.

## CAPITULO III

### HIPÓTESIS Y VARIABLES

#### 3.1. Hipótesis

##### a. Hipótesis general

La auditoría financiera gubernamental incide significativamente en la eficiente gestión presupuestal de la Universidad Nacional Intercultural de Quillabamba, periodo 2022.

##### b. Hipótesis específicas

- La auditoría financiera gubernamental incide significativamente en la planificación de presupuesto en la Universidad Nacional Intercultural de Quillabamba, periodo 2022.
- La auditoría financiera gubernamental incide significativamente en la elaboración de presupuesto en la en la Universidad Nacional Intercultural de Quillabamba, periodo 2022.
- La auditoría financiera gubernamental incide significativamente en la ejecución presupuestal de la en la Universidad Nacional Intercultural de Quillabamba, periodo 2022.

#### 3.2. Identificación de variables e indicadores

**Variable independiente:** Auditoria gubernamental

La revisión imparcial, metódica y profesional de las pruebas relacionadas con las operaciones financieras y administrativas, que se lleva a cabo de manera objetiva y selectiva después de que se hayan gestionado y manejado los recursos públicos. El propósito de esta revisión es evaluar la viabilidad financiera y presupuestal, así como determinar en qué medida se han cumplido los objetivos y metas. Además, se realiza un análisis y verificación de la adquisición, almacenamiento, protección y uso de los recursos físicos y financieros.

En conclusión, la auditoría es el examen integral que verifica con posterioridad operaciones financieras, administrativas y evalúa en términos de razonabilidad la situación financiera y los logros obtenidos durante la gestión en base a criterios de legalidad, efectividad, eficiencia y economía Alvarez (2007).

### **Dimensiones**

- Planificación de la auditoria
- Ejecución de la auditoria
- Culminación de la auditoria

### **Variable dependiente:** Gestión presupuestal

El perfeccionamiento de las tácticas aplicadas en la definición de la misión y visión, así como en la evaluación de la administración de las municipalidades a nivel provincial en el departamento de Huánuco. Este proceso permite dirigir y dar prioridad a las actividades y proyectos, con el objetivo de cumplir con las responsabilidades y metas establecidas durante un período fiscal determinado Salazar et al. (2017).

### **Dimensiones**

- Planificación presupuestal
- Elaboración presupuestal
- Ejecución presupuestal

### 3.3. Operacionalización de variables

**Cuadro 1**

*Matriz de operacionalización de variables*

<b>Variables</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Escala de medición</b>
<p><b>Auditoría Financiera Gubernamental</b></p> <p>El examen objetivo, sistemático, profesional, independiente y selectivo de evidencias de las operaciones financieras y/o administrativas efectuado con posterioridad a la gestión y al manejo de los recursos públicos con el objeto de determinar la razonabilidad financiera y presupuestal, así como evaluar el grado de cumplimiento de objetivos y metas; analizar y verificar la adquisición, internamiento, protección y empleo de los recursos físicos y financieros.</p>	Planificación de la auditoría	Alcanzar los objetivos	1 = Nunca 2 = Casi nunca 3 = A veces 4 = Casi siempre 5 = Siempre
		Coordinar actividades	
		Trabajo en equipo	
	Ejecución de la auditoría	Equipo auditor	
		Conocer a la institución	
		Obtención de evidencias	
	Culminación de la auditoría	Resultados de la auditoría	
		Hallazgos significativos	
		Informe de auditoría	
<p><b>Gestión Presupuestal</b></p> <p>La gestión presupuestal es el proceso mediante el cual la entidad planifica y estructura los recursos financieros para atender los gastos de funcionamiento e inversión, que le permita orientar y priorizar el desarrollo de las actividades y proyectos para el cumplimiento de sus funciones y alcanzar las metas y objetivos propuestos en una vigencia fiscal.</p>	Planificación presupuestal	Recomendaciones de control interno	
		Programación	
		Requerimiento	
	Elaboración presupuestal	Escala de prioridades	
		Asignación presupuestal	
		Metas presupuestarias	
	Ejecución presupuestal	Estimación de ingresos	
		Estimación de gastos	
		Certificación	
		Devengado	
		Pagado	

## CAPITULO IV

### METODOLOGÍA

#### 4.1. Ámbito de estudio

El ámbito de estudio de la presente investigación fue realizado con información en la Universidad Nacional Intercultural de Quillabamba que se encuentre ubicado en provincia de La Convención departamento Cusco.

#### Figura 14

*Universidad nacional intercultural de Quillabamba*



*Fuente: fotografía del portal institucional de la Universidad Intercultural de Quillabamba*

#### 4.2. Tipo y nivel de Investigación

##### Tipo de investigación

Carrasco (2019), señala que el tipo de investigación básica “solo busca ampliar y profundizar al caudal de conocimientos científicos existentes acerca de la realidad. Su objetivo de estudio lo constituyen las teorías científicas, las mismas que las analiza para perfeccionar sus contenidos” (p.43). La investigación es de tipo básico ya que esta tiene como prioridad incrementar los conocimientos respecto a la auditoria gubernamental

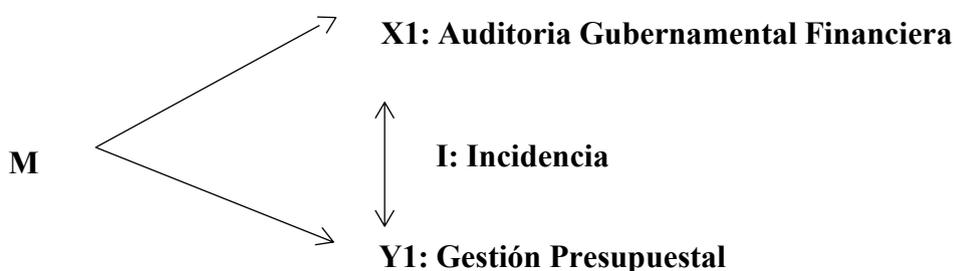
financiera y gestión presupuestal, por medio de la recolección de información ya sea por medio de artículos científicos, libros, normativa vigente y trabajos previos, el cual sirvió de apoyo para buscar soluciones a futuros problemas que se encuentren.

### **Nivel de investigación**

Hernández et al (2014), sobre el nivel descripto menciona: “los diseños descriptivos tienen como objetivo indagar la incidencia de las modalidades o niveles de una o más variables en una población.” (p, 155). El nivel de investigación es descriptivo ya que tuvo como objetivo determinar como la auditoria financiera gubernamental incide en la eficiente gestión presupuestal.

### **Figura 15**

*nivel descriptivo*



*Fuente: laboración propia*

### **Dónde:**

M: Muestra de estudio

### **Diseño de investigación**

Hernández et al (2014), define a la investigación no experimental como: “podría definirse como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables, es decir, se trata de estudios en los que no hacemos variar en forma intencional las variables, lo que se hace en la investigación no experimental es observar fenómenos tal como se dan en su contexto”. (p. 152). El presente trabajo de investigación se realizó por medio de un diseño no experimental transversal, debido a que en el estudio no se cambia deliberadamente las

variables sino por el contrario se analizó y determinó la realidad tal cual es, además de que la información se recolectó en un solo momento y tiempo único.

### **Enfoque cuantitativo**

Hernández et al (2014), “remarca que el enfoque cuantitativo se refiere cuando el investigador utiliza sus diseños para analizar la certeza de las hipótesis formuladas en un contexto en particular o para aportar evidencias respecto de los lineamientos” (p.128). La siguiente investigación se realizó por medio de un enfoque cuantitativo, porque en la recopilación de información involucró la obtención de datos, y posteriormente, se evaluaron cuantitativamente empleando técnicas estadísticas.

### **4.3. Unidad de análisis**

Para el presente estudio de investigación se tomó como parte de la unidad de análisis la Universidad Nacional Intercultural de Quillabamba.

### **4.4. Población de estudio**

Hernández et al (2014), “es un conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas específicas”. Así comenta al respecto “una vez que se ha definido la unidad de análisis, se delimitará la población a estudiar y se generalizaran los resultados” (p.174). La población de la presente investigación estuvo representada por los trabajadores que realizan sus actividades laborales en la Universidad Nacional Intercultural de Quillabamba.

### **4.5. Tamaño de la muestra**

Hernández et al (2014), “la muestra es un subgrupo de la población de interés sobre el cual se recolectarán datos, y que tiene que definirse o delimitarse de antemano con precisión, este deberá ser representativo de dicha población” (p.174). La muestra de la investigación estuvo conformada por 30 trabajadores de la Universidad Nacional Intercultural de Quillabamba.

## Cuadro 2

### *Organigrama de la Universidad Nacional Intercultural de Quillabamba*

<b>Organigrama de la Universidad Nacional Intercultural de Quillabamba</b>	<b>Trabajadores</b>
<b>Dirección General de Administración</b>	<b>20</b>
Unidad de Recursos Humanos	3
Unidad de Abastecimiento	3
Unidad de Contabilidad	4
Unidad Ejecutora de Inversiones	3
Unidad de Servicios Generales	3
Unidad de Tesorería	4
<b>Oficina de Planeamiento y Presupuesto</b>	<b>10</b>
Unidad de Planeamiento, Estadística y Modernización Institucional	4
Unidad de Presupuesto	3
Unidad Formuladora	3
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>

#### 4.6. Técnicas de selección de muestra

Hernández et al (2014), “señalan que el muestreo cualitativo es propositivo, las primeras acciones para elegir la muestra ocurren desde el planteamiento mismo y cuando seleccionamos el contexto, en el cual esperamos encontrar los casos que nos interesan”. (p.174). Para llevar a cabo la investigación, se seleccionó la muestra de manera tradicional y deliberada, evitando así la necesidad de utilizar alguna fórmula estadística para determinarla.

#### 4.7. Técnicas de recolección de información

##### **Técnica**

Hernández et al (2014), “señala que las técnicas son los recursos de que dispone el investigador para su trabajo, las técnicas necesitan los instrumentos para su realización” (p.217). La técnica que se utilizó en la investigación fue la encuesta el cual estuvo dirigidos a los 30 trabajadores de la Universidad Nacional Intercultural de Quillabamba.

## **Instrumento**

Hernández et al (2014), “señala que el instrumento es cuando en la investigación disponemos de múltiples tipos de instrumentos para medir las variables de interés y en algunos casos llegan a combinarse varias técnicas de recolección de los datos” (p.217). El instrumento que se utilizó en la investigación fue el cuestionario el cual estuvo conformado por 20 preguntas realizadas en función a la escala Likert que estuvieron dirigidos a los 30 trabajadores de la Universidad Nacional Intercultural de Quillabamba.

### **Cuadro 3**

#### *Ficha del instrumento*

<b>Técnica</b>	Encuesta
<b>Instrumento</b>	Cuestionario
<b>Año de aplicación</b>	2023
<b>Extensión</b>	Compuesta por 20 ítems distribuidos de la siguiente manera, 10 ítems sobre auditoría financiera gubernamental y 10 sobre gestión presupuestal
<b>Escala Likert</b>	1 = Nunca 2 = Casi nunca 3 = A veces 4 = Casi siempre 5 = Siempre
<b>Duración</b>	Se tomará un criterio de 15 minutos
<b>Aplicación</b>	Es esta investigación no se aplicará fórmula, dada a que la población es pequeña, pero si tomaremos la muestra por conveniencia.

## **Confiabilidad**

Hernández et al (2014), “sostienen que para señalar la fiabilidad de los datos obtenidos en el cuestionario es necesario procesarlos en un sistema estadístico donde se considerará la prueba de Alfa de Cronbach”.

#### **Cuadro 4**

*Valores de confiabilidad*

<b>Resultado</b>	<b>Análisis</b>
Valor menor a 0.5	Nivel muy bajo
Valor mayor a 0.6	Nivel bajo
Valor mayor a 0.7	Nivel A veces
Valor mayor a 0.8	Nivel elevado
Valor mayor a 0.9	Nivel perfecto

#### **Prueba de confiabilidad de las variables**

##### **Estadística de fiabilidad – Auditoria Gubernamental Financiera**

#### **Cuadro 5**

*Estadística de fiabilidad – Auditoria Gubernamental Financiera*

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
0.912	0.917	10

##### **Estadística de fiabilidad – Gestión Presupuestal**

#### **Cuadro 6**

*Estadística de fiabilidad – Gestión Presupuestal*

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
0.882	0.877	10

#### **Interpretación**

De acuerdo a los resultados que muestran en la estadística de fiabilidad los resultados obtenidos fue de (0.912 y 0.882) por cada variable respectivamente donde el valor al tener una proximidad a 1 los datos son confiables para aplicarse.

#### 4.8. Técnicas de análisis e interpretación de la información

Una vez que se realice el cuestionario se pudo realizar el análisis e interpretación de la información para lo cual los datos que se obtuvieron fueron procesados en el sistema estadístico Spss donde los resultados que se obtengan se dividieron en dos, el primero fue el análisis descriptivo donde se consideró los cuadros y figuras y el segundo fue el análisis inferencial con la finalidad de corroborar las hipótesis, así como determinar el nivel de incidencia de las variables como la distribución de los datos.

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

Para poder corroborar la certeza de las hipótesis tanto general como específicas planteadas se consideró el cuestionario con preguntas y respuestas para la recopilación de información eficiente, el cual fue aplicado a los 30 trabajadores de la Universidad Nacional Intercultural de Quillabamba por medio de la prueba de Tau<sub>b</sub> de Kendal donde se pudo considerar el valor de significancia y el coeficiente de correlación, el cual se mostró en el análisis inferencial.

Para realizar el análisis de datos cuantitativos se realizarán los siguientes pasos:

##### **Cuadro 7**

##### *Procedimientos de los datos*

<b>Ordenamiento y clasificación</b>	Esta técnica se aplicó para tratar la información cuantitativa en forma ordenada, de modo de interpretarla y sacarle el máximo provecho.
<b>Registro manual</b>	Se aplicó esta técnica para digitar los datos obtenidos del instrumento aplicado para luego procesarlos.
<b>Proceso computarizado se realizó con el programa SPSS versión 25</b>	Para determinar diversos cálculos matemáticos y estadísticos de utilidad para la investigación.

## CAPITULO V

### RESULTADOS Y DISCUSIÓN

#### 5.1. Procesamiento, análisis, interpretación y discusión de resultados

##### Análisis del objetivo general

**OG:** Determinar como la auditoria financiera gubernamental incidencia en la eficiente gestión presupuestal de la Universidad Nacional Intercultural de Quillabamba, periodo 2022

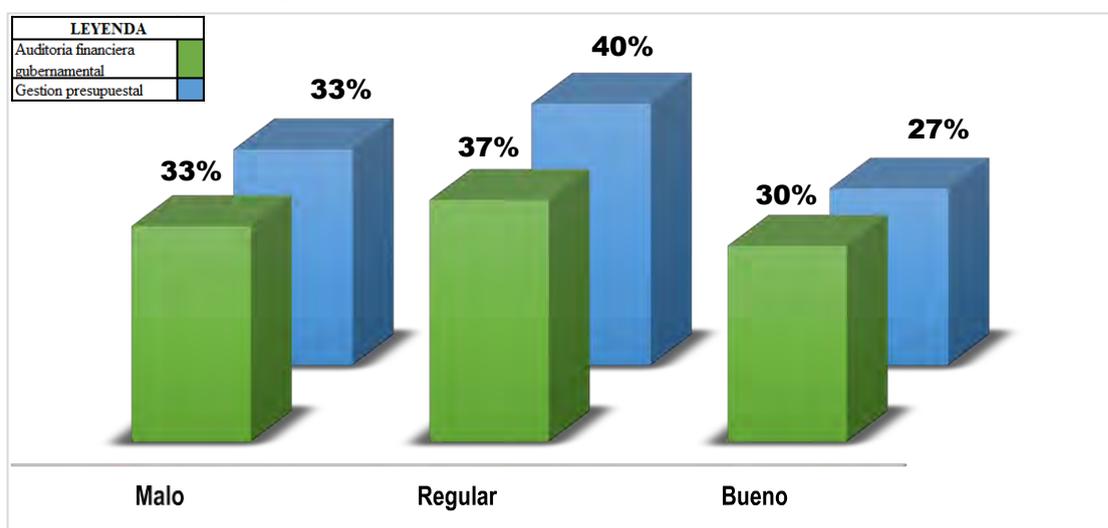
##### Cuadro 8

*Análisis del objetivo general*

Niveles	Auditoria financiera gubernamental		Gestión presupuestal	
	fi	hi%	fi	hi%
Malo	10	33%	10	33%
Regular	11	37%	12	40%
Bueno	9	30%	8	27%
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

##### Figura 16

*Análisis del objetivo general*



*Fuente: Elaboración propia*

## Interpretación

De acuerdo a la información suministrado por los trabajadores de la Universidad Nacional Intercultural de Quillabamba; respecto a la auditoria financiera gubernamental el 33% respondió que es malo, el 37% regular y el 30% bueno y respecto a la gestión presupuestal el 33% respondió que es malo, el 40% regular y el 27% bueno, por lo que para mejorar las acciones relacionadas con auditoria financiera gubernamental en la institución es importante realizar una adecuada planificación de la auditoria de tal forma que la ejecución de la auditoria se realice de forma óptima obteniendo así evidencias suficientes e imparciales que se mostraran en la culminación de la auditoria con la finalidad de que la gestión presupuestal mejore para lo cual también será esencial realizar una adecuada planificación presupuestal de tal forma que se efectúe de forma óptima la elaboración presupuestal y así puedan realizar la ejecución presupuestal.

### Análisis del objetivo específico 01

**OE1:** Determinar como la auditoria financiera gubernamental incide en la planificación de presupuesto en la Universidad Nacional Intercultural de Quillabamba, periodo 2022.

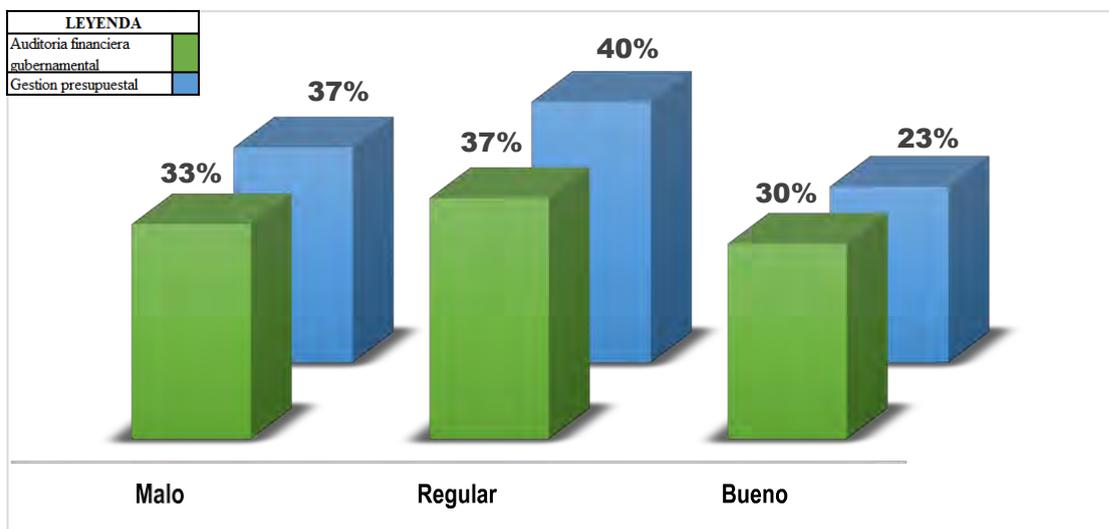
### Cuadro 9

#### *Análisis del objetivo específico 01*

Niveles	Auditoria financiera gubernamental		Planificación de presupuesto	
	fi	hi%	fi	hi%
Malo	10	33%	11	37%
Regular	11	37%	12	40%
Bueno	9	30%	7	23%
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

**Figura 17**

*Análisis del objetivo específico 01*



*Fuente: Elaboración propia*

### **Interpretación**

De acuerdo a la información suministrado por los trabajadores de la Universidad Nacional Intercultural de Quillabamba; respecto a la auditoria financiera gubernamental el 33% respondió que es malo, el 37% regular y el 30% bueno y respecto a la planificación presupuestal el 37% respondió que es malo, el 40% regular y el 23% bueno, por lo que para mejorar las acciones relacionadas con auditoria financiera gubernamental en la institución es importante realizar una adecuada planificación de la auditoria de tal forma que la ejecución de la auditoria se realice de forma óptima obteniendo así evidencias suficientes e imparciales que se mostraran en la culminación de la auditoria con la finalidad de que la gestión presupuestal mejore para lo cual es importante que se efectuó la planificación presupuestal, para lo cual es importante que se realice una programación de las actividades contando con un requerimiento preciso y efectivo tomando en consideración la escala de prioridades así como la disponibilidad presupuestal.

## **Análisis del objetivo específico 02**

**OE2:** Determinar como la auditoria financiera gubernamental incide en la elaboración de presupuesto en la en la Universidad Nacional Intercultural de Quillabamba, periodo 2022.

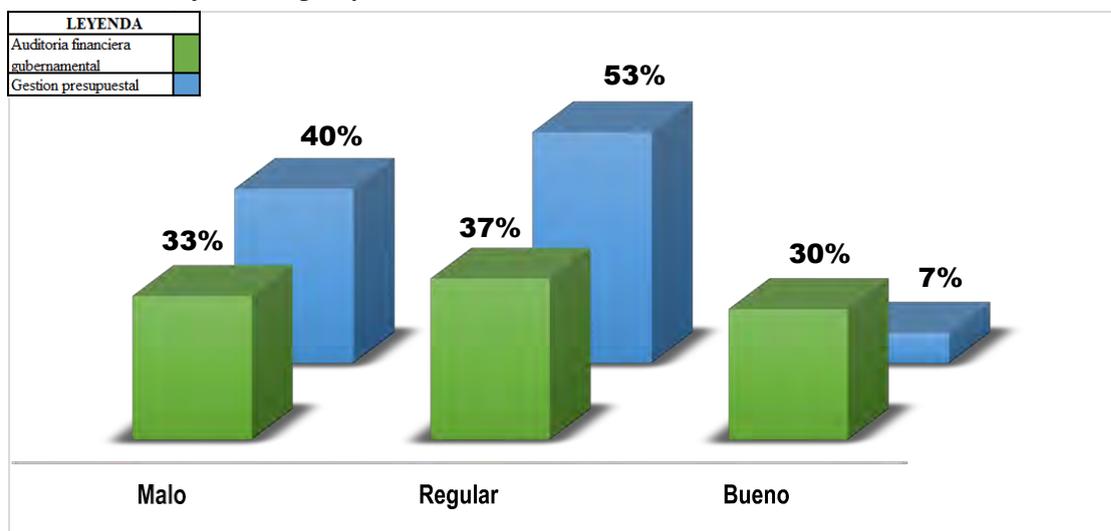
### **Cuadro 10**

*Análisis del objetivo específico 02*

Niveles	Auditoria financiera gubernamental		Elaboración de presupuesto	
	fi	hi%	fi	hi%
Malo	10	33%	12	40%
Regular	11	37%	16	53%
Bueno	9	30%	2	7%
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

### **Figura 18**

*Análisis del objetivo específico 02*



*Fuente: Elaboración propia*

### **Interpretación**

De acuerdo a la información suministrado por los trabajadores de la Universidad Nacional Intercultural de Quillabamba; respecto a la auditoria financiera gubernamental el 33% respondió que es malo, el 37% regular y el 30% bueno y respecto a la elaboración presupuestal el 40% respondió que es malo, el 53% regular y el 7% bueno, por lo que para

mejorar las acciones relacionadas con auditoria financiera gubernamental en la institución es importante realizar una adecuada planificación de la auditoria de tal forma que la ejecución de la auditoria se realice de forma óptima obteniendo así evidencias suficientes e imparciales que se mostrarán en la culminación de la auditoria con la finalidad de que la gestión presupuestal mejore para lo cual es importante que para la elaboración del presupuesto es esencial considerar las metas presupuestarias, así como la estimación de ingresos y gastos.

### **Análisis del objetivo específico 03**

**OE3:** Determinar como la auditoria financiera gubernamental incide en la ejecución presupuestal de la en la Universidad Nacional Intercultural de Quillabamba, periodo 2022.

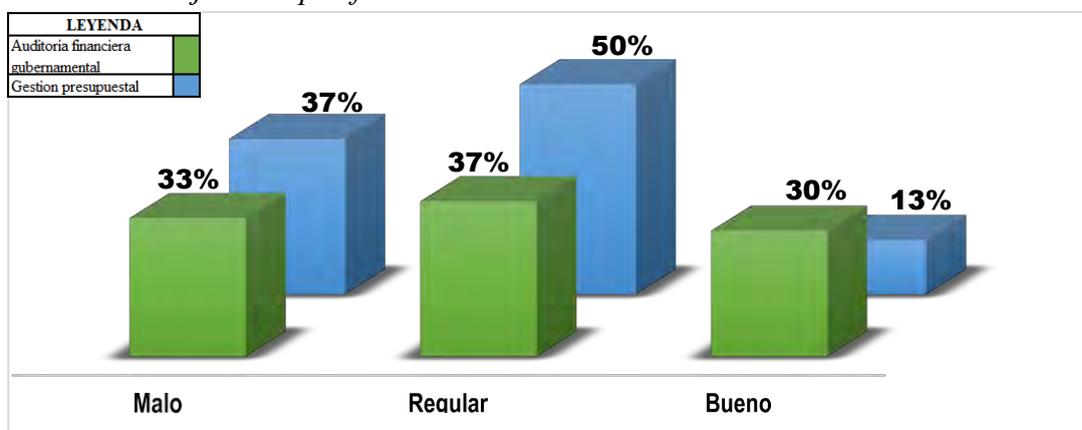
#### **Cuadro 11**

*Análisis del objetivo específico 03*

Niveles	Auditoria financiera gubernamental		Ejecución presupuestal	
	fi	hi%	fi	hi%
Malo	10	33%	11	37%
Regular	11	37%	15	50%
Bueno	9	30%	4	13%
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

#### **Figura 19**

*Análisis del objetivo específico 03*



**Fuente:** *Elaboración propia*

## Interpretación

De acuerdo a la información suministrado por los trabajadores de la Universidad Nacional Intercultural de Quillabamba; respecto a la auditoría financiera gubernamental el 33% respondió que es malo, el 37% regular y el 30% bueno y respecto a la gestión presupuestal el 37% respondió que es malo, el 50% regular y el 13% bueno, por lo que para mejorar las acciones relacionadas con auditoría financiera gubernamental en la institución es importante realizar una adecuada planificación de la auditoria de tal forma que la ejecución de la auditoria se realice de forma óptima obteniendo así evidencias suficientes e imparciales que se mostrarán en la culminación de la auditoria con la finalidad de que la gestión presupuestal mejore para lo cual es esencial que para una adecuada ejecución presupuestal se debe de realizar la certificación, devengado y pago de forma paulatina y ordenada.

## Distribución de frecuencias

**P-01:** En la institución se realiza la planificación de la auditoria en función a los objetivos a alcanzar.

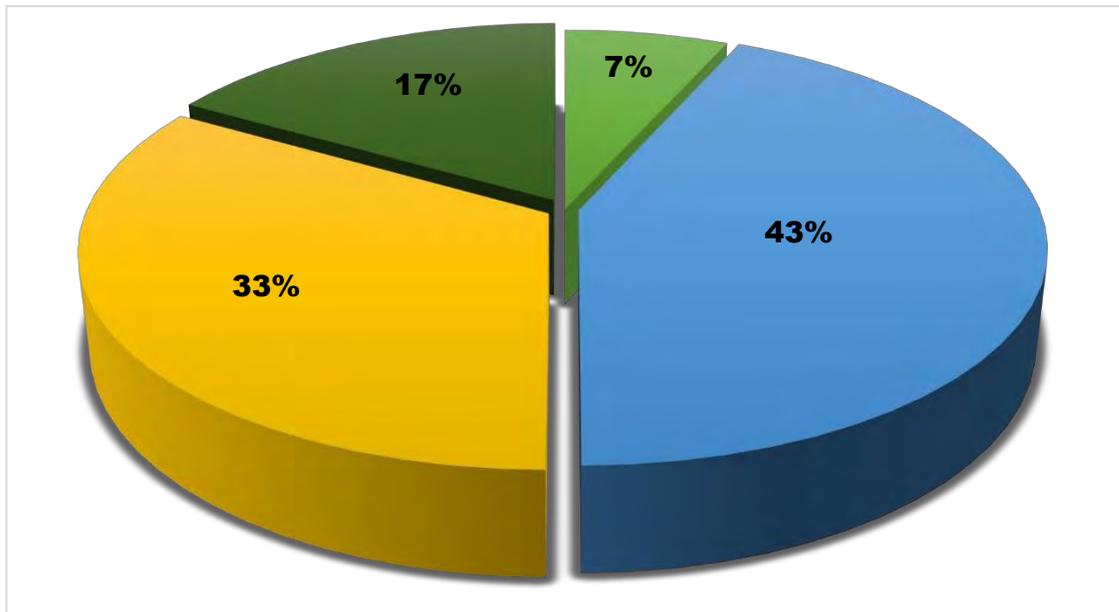
### Cuadro 12

*Planificación de la auditoria en función a los objetivos*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Casi nunca	2	6.7	6.7
A veces	13	43.3	50.0
Válido Casi siempre	10	33.3	83.3
Siempre	5	16.7	100.0
Total	30	100.0	

**Figura 20**

*Planificación de la auditoría en función a los objetivos*



*Fuente: Elaboración propia*

### **Interpretación**

De acuerdo a los datos obtenidos por los vendedores acerca de: En la institución se realiza la planificación de la auditoría en función a los objetivos a alcanzar; respondieron: el 7% casi nunca, el 43% a veces, el 33% casi siempre y el 17% siempre.

**P-02:** Se realiza adecuadamente la coordinación de actividades en la institución al momento de planificar la auditoría.

### **Cuadro 13**

*Coordinación de actividades en la institución*

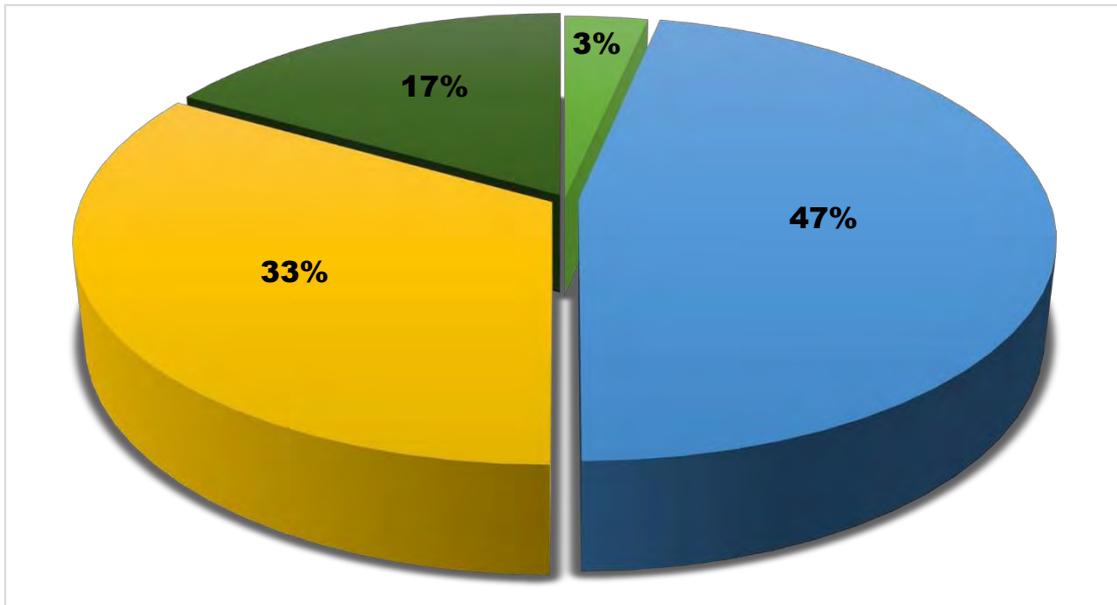
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Casi nunca	1	3.3	3.3
A veces	14	46.7	50.0
Válido Casi siempre	10	33.3	83.3
Siempre	5	16.7	100.0
Total	30	100.0	

## Interpretación

De acuerdo a los datos obtenidos por los encuestadores acerca de: Se realiza adecuadamente la coordinación de actividades en la institución al momento de planificar la auditoria; respondieron: el 3% casi nunca, el 44% a veces, el 33% casi siempre y el 17% siempre.

**Figura 21**

*Coordinación de actividades en la institución*



*Fuente: Elaboración propia*

**P-03:** La planificación de la auditoria en la institución se realiza priorizando el trabajo en equipo.

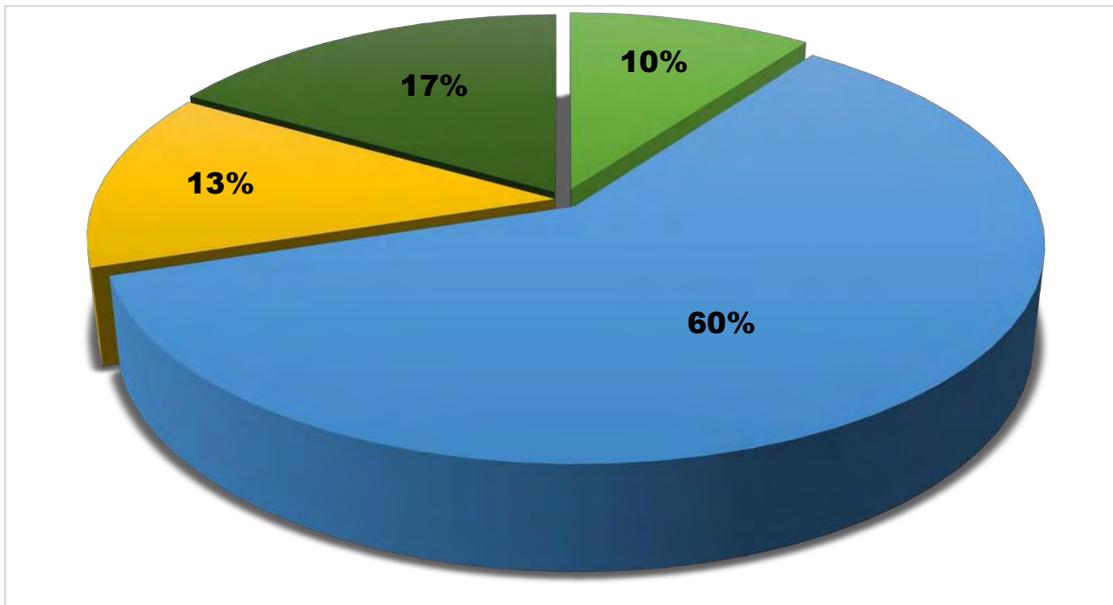
**Cuadro 14**

*Planificación de la auditoria priorizando el trabajo en equipo*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Casi nunca	3	10.0	10.0
A veces	18	60.0	70.0
Válido Casi siempre	4	13.3	83.3
Siempre	5	16.7	100.0
Total	30	100.0	

**Figura 22**

*Planificación de la auditoría priorizando el trabajo en equipo*



**Fuente:** *Elaboración propia*

### **Interpretación**

De acuerdo a los datos obtenidos por los encuestadores acerca de: La planificación de la auditoría en la institución se realiza priorizando el trabajo en equipo; respondieron: el 10% casi nunca, el 60% a veces, el 13% casi siempre y el 17% siempre.

**P-04:** En la institución se cuenta con un equipo auditor eficiente para efectuar la ejecución de la auditoría.

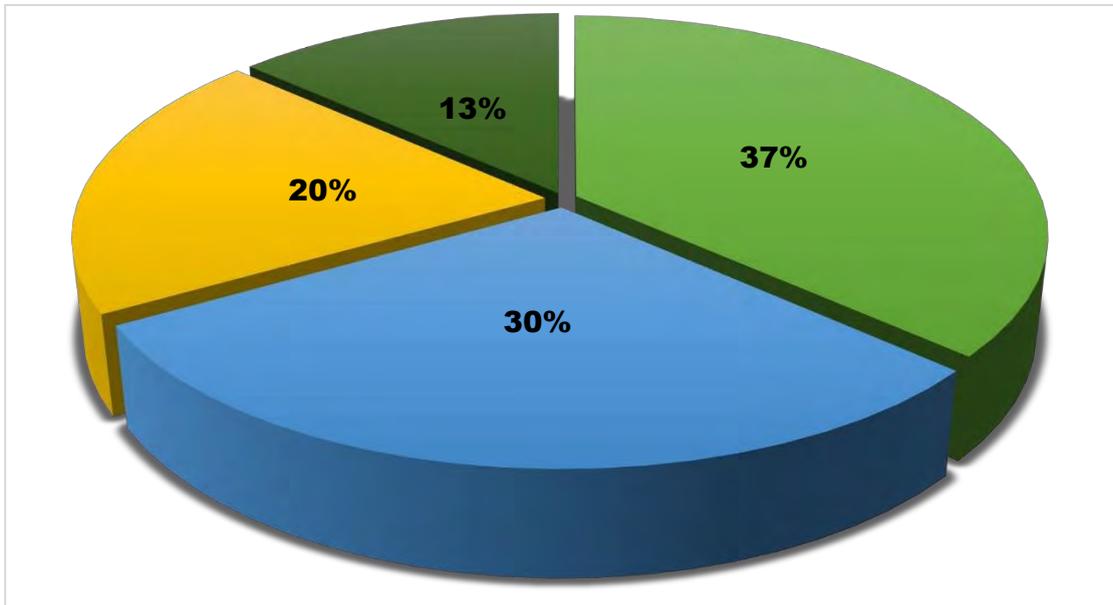
### **Cuadro 15**

*Equipo auditor eficiente para efectuar la ejecución de la auditoría*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Casi nunca	11	36.7	36.7
A veces	9	30.0	66.7
Válido Casi siempre	6	20.0	86.7
Siempre	4	13.3	100.0
Total	30	100.0	

**Figura 23**

*Equipo auditor eficiente para efectuar la ejecución de la auditoria*



*Fuente: Elaboración propia*

### **Interpretación**

De acuerdo a los datos obtenidos por los encuestadores acerca de: En la institución se cuenta con un equipo auditor eficiente para efectuar la ejecución de la auditoria; respondieron: el 37% casi nunca, el 30% a veces, el 20% casi siempre y el 13% siempre.

**P-05:** En la institución para que se efectuó adecuadamente la ejecución de la auditoria se consideró el conocimiento a profundidad los factores internos de la universidad.

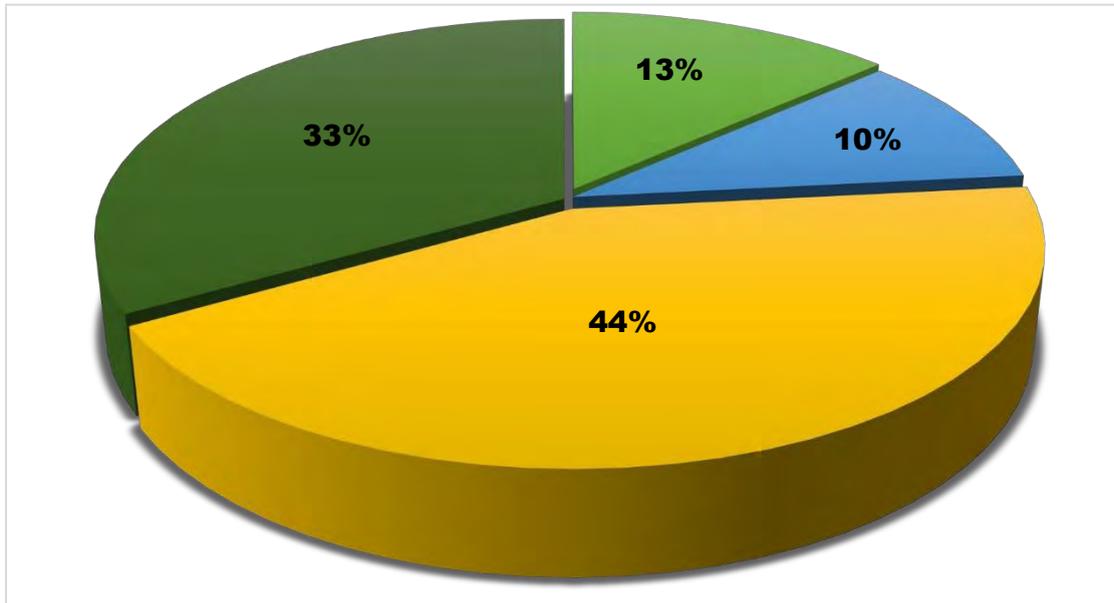
### **Cuadro 16**

*Conocimiento a profundidad de los factores internos de la universidad*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Casi nunca	4	13.3	13.3
A veces	3	10.0	23.3
Válido Casi siempre	13	43.3	66.7
Siempre	10	33.3	100.0
Total	30	100.0	

**Figura 24**

*Conocimiento a profundidad de los factores internos de la universidad*



*Fuente: Elaboración propia*

### **Interpretación**

De acuerdo a los datos obtenidos por los encuestadores acerca de: En la institución para que se efectuó adecuadamente la ejecución de la auditoría se consideró el conocimiento a profundidad los factores internos de la universidad; respondieron: el 13% casi nunca, el 10% a veces, el 44% casi siempre y el 33% siempre.

**P-06:** Para efectuar adecuadamente la ejecución de la auditoría en la institución obtienen evidencia relevante relacionada con la gestión presupuestal.

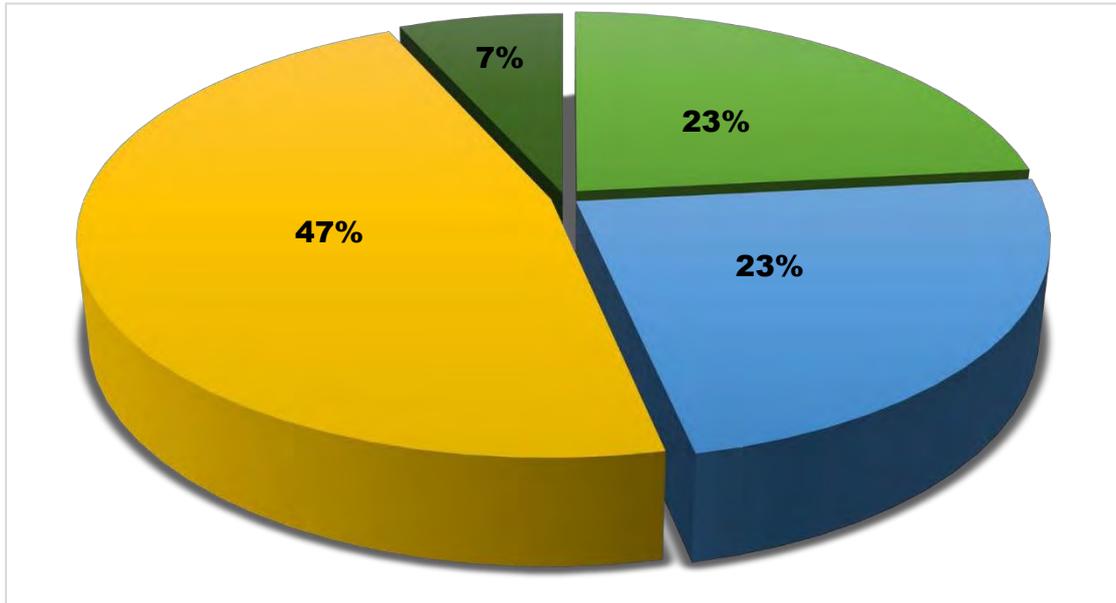
### **Cuadro 17**

*Evidencia relevante relacionada con la gestión presupuestal*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Casi nunca	7	23.3	23.3
A veces	7	23.3	46.7
Válido Casi siempre	14	46.7	93.3
Siempre	2	6.7	100.0
Total	30	100.0	

**Figura 25**

*Evidencia relevante relacionada con la gestión presupuestal*



*Fuente: Elaboración propia*

### **Interpretación**

De acuerdo a los datos obtenidos por los encuestadores acerca de: Para efectuar adecuadamente la ejecución de la auditoría en la institución obtienen evidencia relevante relacionada con la gestión presupuestal; respondieron: el 23% casi nunca, el 23% a veces, el 47% casi siempre y el 7% siempre.

**P-07:** Los resultados relacionados con la gestión presupuestal son suficientes para culminar la auditoría de forma eficiente.

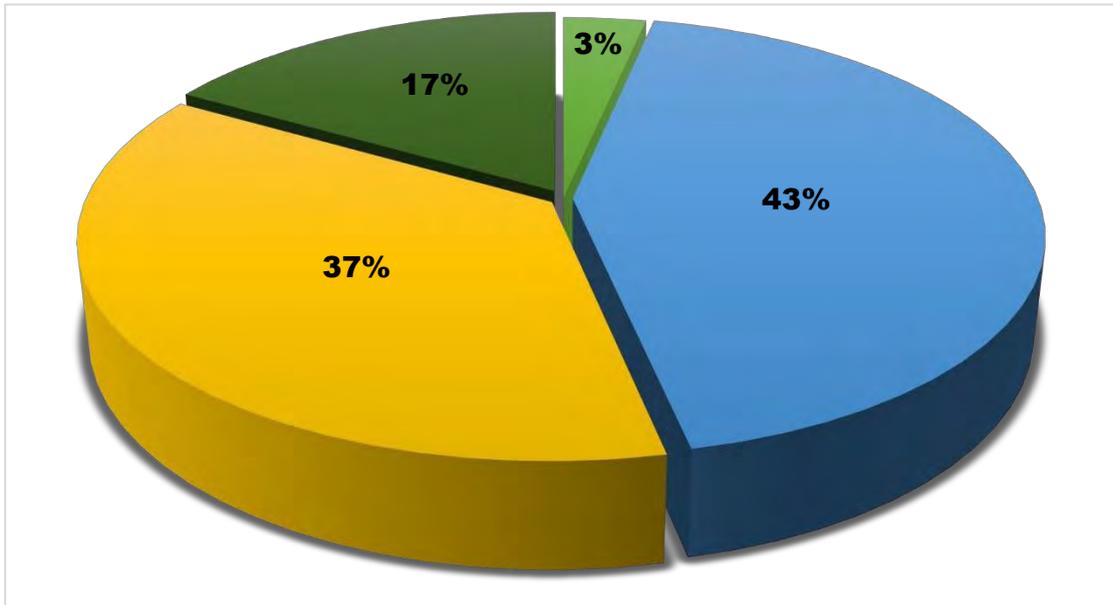
### **Cuadro 18**

*Resultados relacionados son suficientes para culminar la auditoría*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Casi nunca	1	3.3	3.3
A veces	13	43.3	46.7
Válido Casi siempre	11	36.7	83.3
Siempre	5	16.7	100.0
Total	30	100.0	

**Figura 26**

*Resultados relacionados son suficientes para culminar la auditoria*



*Fuente: Elaboración propia*

### **Interpretación**

De acuerdo a los datos obtenidos por los encuestadores acerca de: Los resultados relacionados con la gestión presupuestal son suficientes para culminar la auditoria de forma eficiente; respondieron: el 3% casi nunca, el 43% a veces, el 37% casi siempre y el 17% siempre.

**P-08:** Los hallazgos significativos encontrados en la gestión presupuestal son esenciales para la culminación de la auditoria.

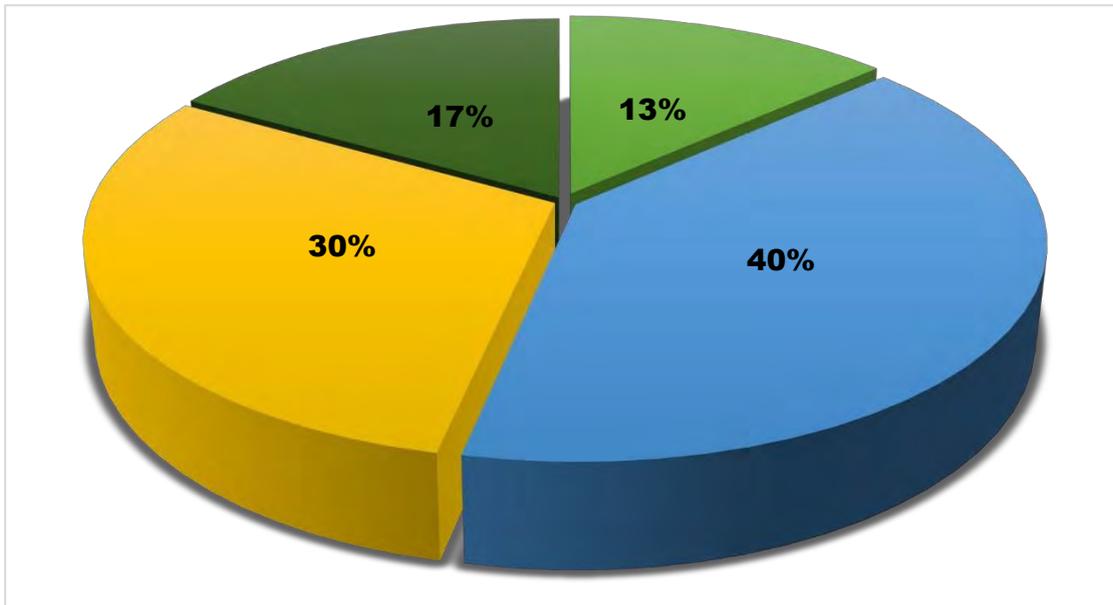
### **Cuadro 19**

*Hallazgos significativos encontrados en la gestión presupuestal*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Casi nunca	4	13.3	13.3
A veces	12	40.0	53.3
Válido Casi siempre	9	30.0	83.3
Siempre	5	16.7	100.0
Total	30	100.0	

**Figura 27**

*Hallazgos significativos encontrados en la gestión presupuestal*



*Fuente: Elaboración propia*

### **Interpretación**

De acuerdo a los datos obtenidos por los encuestadores acerca de: Los hallazgos significativos encontrados en la gestión presupuestal son esenciales para la culminación de la auditoría; respondieron: el 13% casi nunca, el 40% a veces, el 30% casi siempre y el 17% siempre.

**P-09:** En la institución se realiza adecuadamente y cumpliendo los parámetros del informe de auditoría

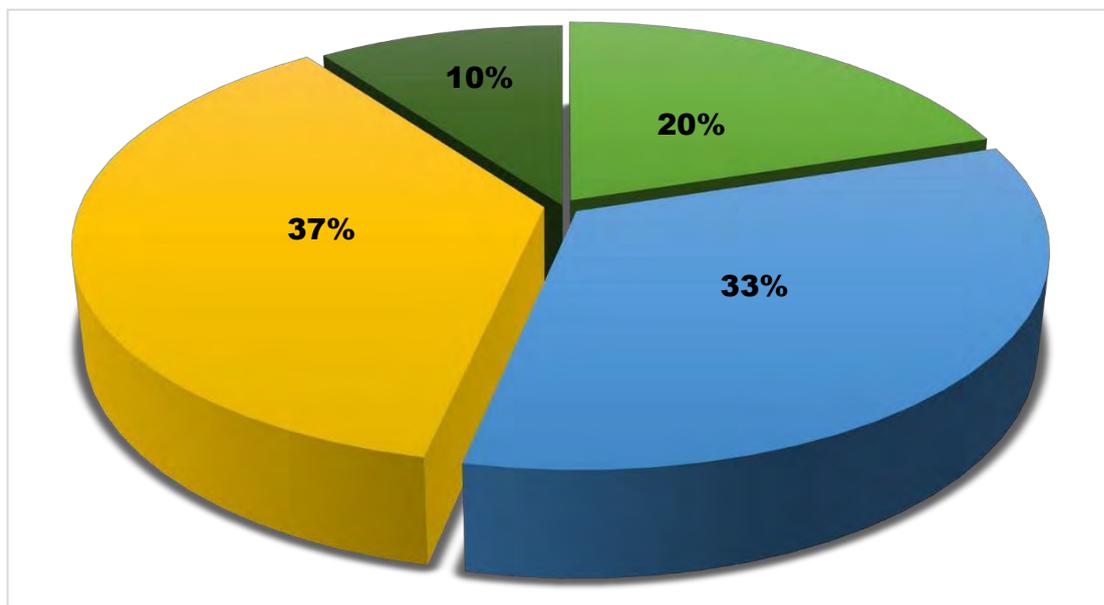
### **Cuadro 20**

*Cumplimiento de los parámetros del informe de auditoría*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
	6	20.0	20.0
	10	33.3	53.3
Válido	11	36.7	90.0
	3	10.0	100.0
Total	30	100.0	

**Figura 28**

*Cumplimiento de los parámetros del informe de auditoría*



*Fuente: Elaboración propia*

### **Interpretación**

De acuerdo a los datos obtenidos por los encuestadores acerca de: En la institución se realiza adecuadamente y cumpliendo los parámetros del informe de auditoría; respondieron: el 20% casi nunca, el 33% a veces, el 37% casi siempre y el 10% siempre.

**P-10:** En la institución se realiza las recomendaciones de control interno al culminar la auditoría financiera gubernamental.

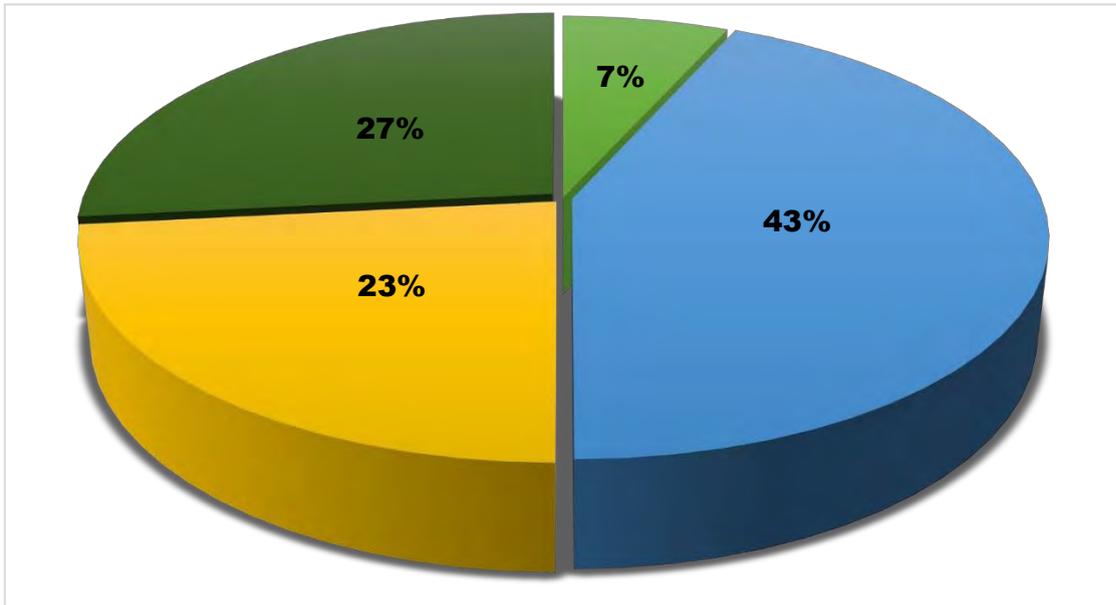
### **Cuadro 21**

*Recomendaciones de control interno al culminar la auditoría*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Casi nunca	2	6.7	6.7
A veces	13	43.3	50.0
Válido Casi siempre	7	23.3	73.3
Siempre	8	26.7	100.0
Total	30	100.0	

**Figura 29**

*recomendaciones de control interno al culminar la auditoria*



*Fuente: Elaboración propia*

### **Interpretación**

De acuerdo a los datos obtenidos por los encuestadores acerca de: En la institución se realiza las recomendaciones de control interno al culminar la auditoria financiera gubernamental; respondieron: el 7% Casi nunca, el 43% A veces, el 23% Casi siempre y el 7% Siempre.

**P-11:** Se realiza adecuadamente la programación de la gestión presupuestal en la institución.

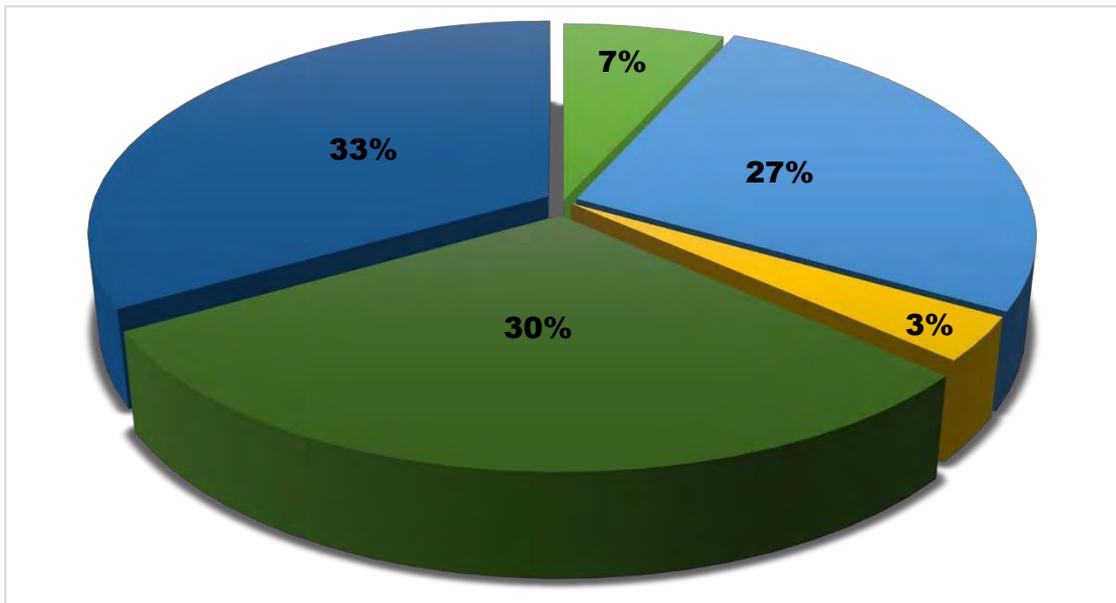
### **Cuadro 22**

*Programación de la gestión presupuestal*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nunca	2	6.7	6.7
Casi nunca	8	26.7	33.3
A veces	1	3.3	36.7
Casi siempre	9	30.0	66.7
Siempre	10	33.3	100.0
Total	30	100.0	

**Figura 30**

*Programación de la gestión presupuestal*



*Fuente: Elaboración propia*

### **Interpretación**

De acuerdo a los datos obtenidos por los encuestadores acerca de: Se realiza adecuadamente la programación de la gestión presupuestal en la institución; respondieron: el 7% Nunca, el 27% Casi nunca, el 3% A veces, el 30% Casi siempre y el 33% Siempre.

**P-12:** En la institución se efectúa de forma oportuna el requerimiento para una efectiva planificación presupuestal.

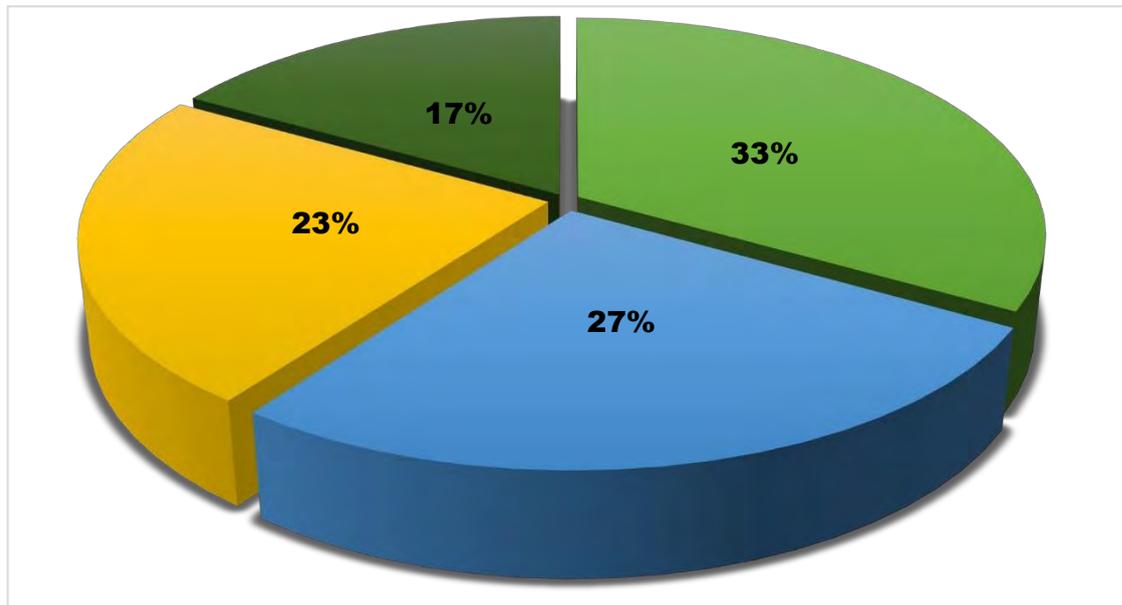
### **Cuadro 23**

*Requerimiento para una efectiva planificación presupuestal*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Casi nunca	10	33.3	33.3
A veces	8	26.7	60.0
Válido Casi siempre	7	23.3	83.3
Siempre	5	16.7	100.0
Total	30	100.0	

**Figura 31**

*Requerimiento para una efectiva planificación presupuestal*



*Fuente: Elaboración propia*

### **Interpretación**

De acuerdo a los datos obtenidos por los encuestadores acerca de: En la institución se efectúa de forma oportuna el requerimiento para una efectiva planificación presupuestal, respondieron: el 33% Casi nunca, el 27% A veces, el 23% Casi siempre y el 17% Siempre.

**P-13:** Dentro de la planificación presupuestal se considera la escala de prioridades con el objetivo de mejorar la gestión presupuestal.

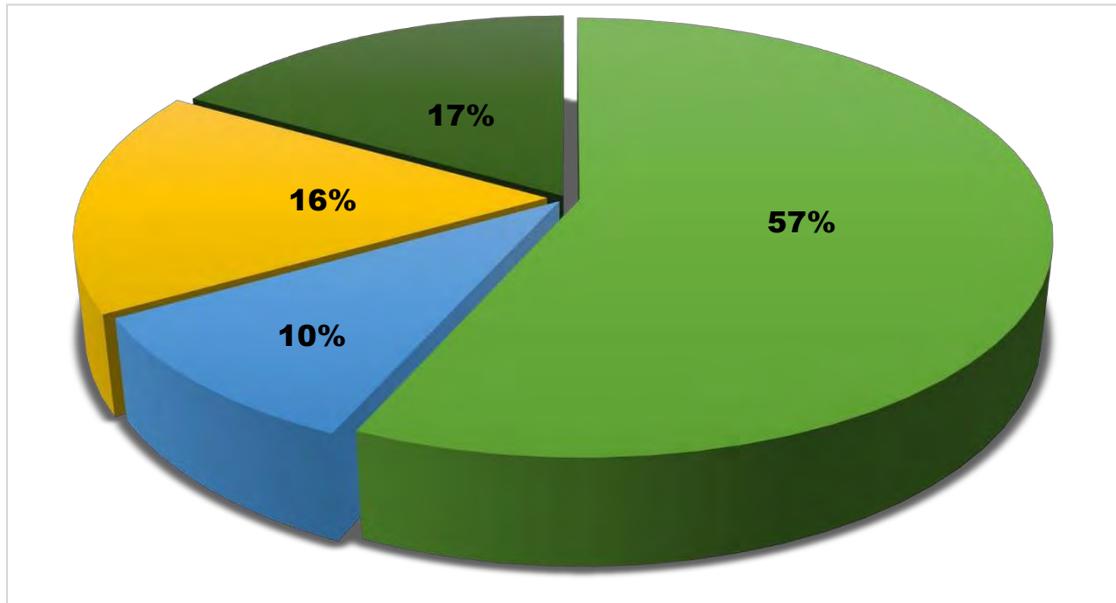
**Cuadro 24**

*Escala de prioridades con el objetivo de mejorar la gestión presupuestal*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Casi nunca	17	56.7	56.7
A veces	3	10.0	66.7
Válido Casi siempre	5	16.7	83.3
Siempre	5	16.7	100.0
Total	30	100.0	

**Figura 32**

*Escala de prioridades con el objetivo de mejorar la gestión presupuestal*



*Fuente: Elaboración propia*

### **Interpretación**

De acuerdo a los datos obtenidos por los encuestadores acerca de: Dentro de la planificación presupuestal se considera la escala de prioridades con el objetivo de mejorar la gestión presupuestal; respondieron: el 57% Casi nunca, el 10% A veces, el 16% Casi siempre y el 17% Siempre.

**P-14:** En la institución se efectúa un control adecuado del presupuesto con el que disponen para realizar sus actividades.

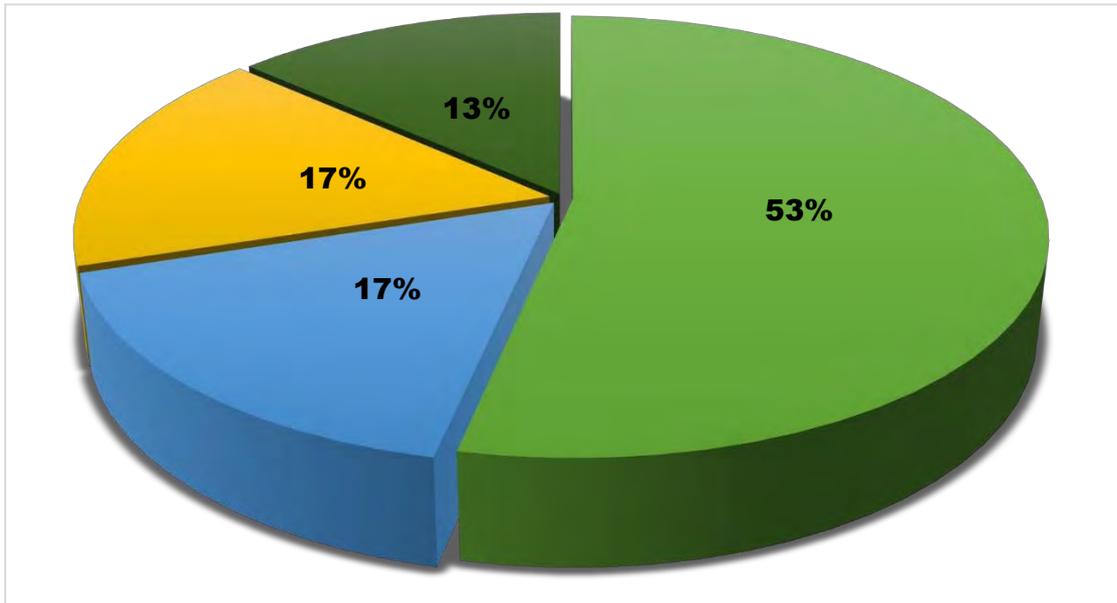
### **Cuadro 25**

*Control del presupuesto con el que disponen para realizar sus actividades*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Casi nunca	16	53.3	53.3
A veces	5	16.7	70.0
Válido Casi siempre	5	16.7	86.7
Siempre	4	13.3	100.0
Total	30	100.0	

**Figura 33**

*control del presupuesto con el que disponen para realizar sus actividades*



*Fuente: Elaboración propia*

### **Interpretación**

De acuerdo a los datos obtenidos por los encuestadores acerca de: En la institución se efectúa un control adecuado del presupuesto con el que disponen para realizar sus actividades; respondieron: el 53% Casi nunca, el 17% A veces, el 17% Casi siempre y el 13% Siempre.

**P-15:** En la institución para la elaboración presupuestal es esencial que se considere las metas presupuestarias.

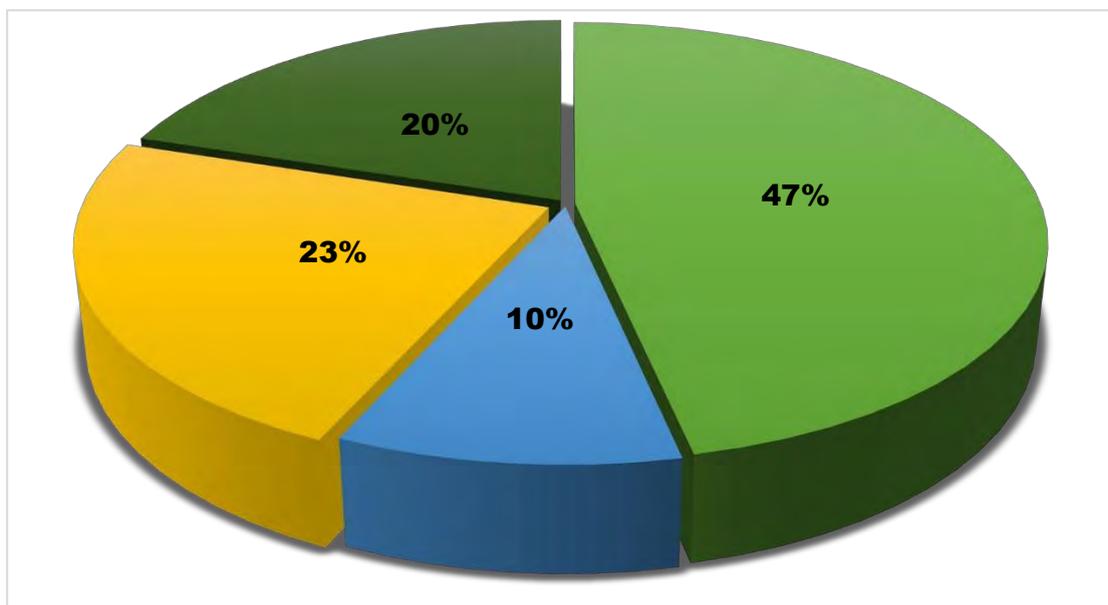
### **Cuadro 26**

*Elaboración presupuestal considerando las metas presupuestarias*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Casi nunca	14	46.7	46.7
A veces	3	10.0	56.7
Válido Casi siempre	7	23.3	80.0
Siempre	6	20.0	100.0
Total	30	100.0	

**Figura 34**

*Elaboración presupuestal considerando las metas presupuestarias*



*Fuente: Elaboración propia*

### **Interpretación**

De acuerdo a los datos obtenidos por los encuestadores acerca de: En la institución para la elaboración presupuestal es esencial que se considere las metas presupuestarias; respondieron: el 47% Casi nunca, el 10% A veces, el 23% Casi siempre y el 20% Siempre.

**P-16:** En la institución para la elaboración presupuestal es esencial que se considere la estimación de ingresos.

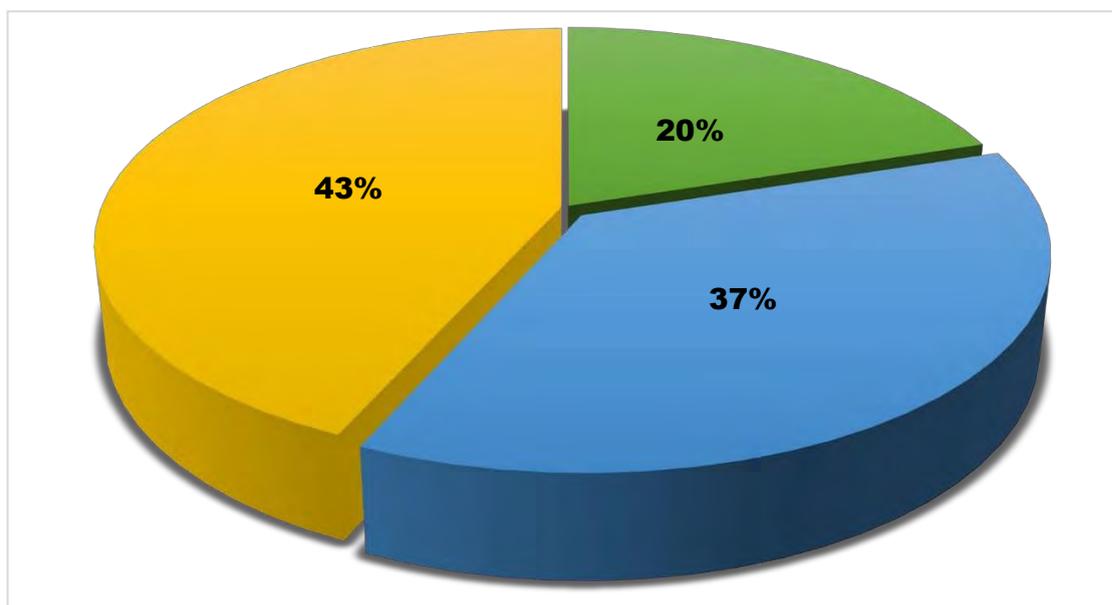
**Cuadro 27**

*Elaboración presupuestal considerando la estimación de ingresos*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	6	20.0
	A veces	11	36.7
	Casi siempre	13	43.3
	Total	30	100.0

**Figura 35**

*Elaboración presupuestal considerando la estimación de ingresos*



**Fuente:** *Elaboración propia*

### **Interpretación**

De acuerdo a los datos obtenidos por los encuestadores acerca de: En la institución para la elaboración presupuestal es esencial que se considere la estimación de ingresos; respondieron: el 20% Casi nunca, el 37% A veces y el 43% Casi siempre.

**P-17:** En la institución para la elaboración presupuestal es esencial que se considere la estimación de gastos.

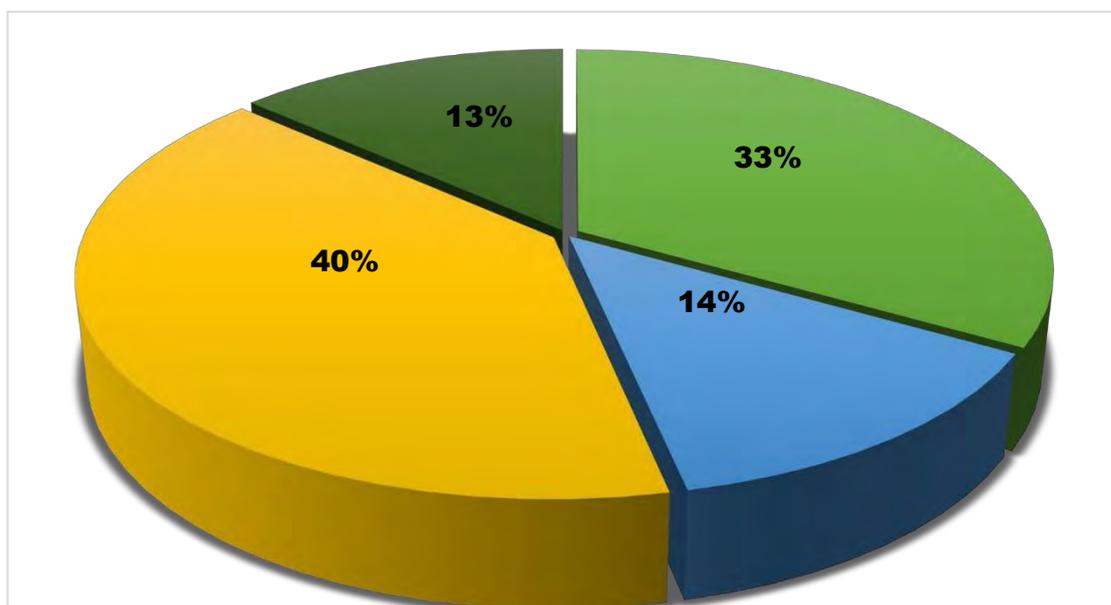
### **Cuadro 28**

*Elaboración presupuestal considerando la estimación de gastos*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Casi nunca	10	33.3	33.3
A veces	4	13.3	46.7
Válido Casi siempre	12	40.0	86.7
Siempre	4	13.3	100.0
Total	30	100.0	

**Figura 36**

*Elaboración presupuestal considerando la estimación de gastos*



*Fuente: Elaboración propia*

### **Interpretación**

De acuerdo a los datos obtenidos por los encuestadores acerca de: En la institución para la elaboración presupuestal es esencial que se considere la estimación de gastos; respondieron: el 33% Casi nunca, el 14% A veces, el 40% Casi siempre y el 13% Siempre.

**P-18:** En la institución se efectúa la certificación de las actividades y recursos que están plasmados en la ejecución presupuestal.

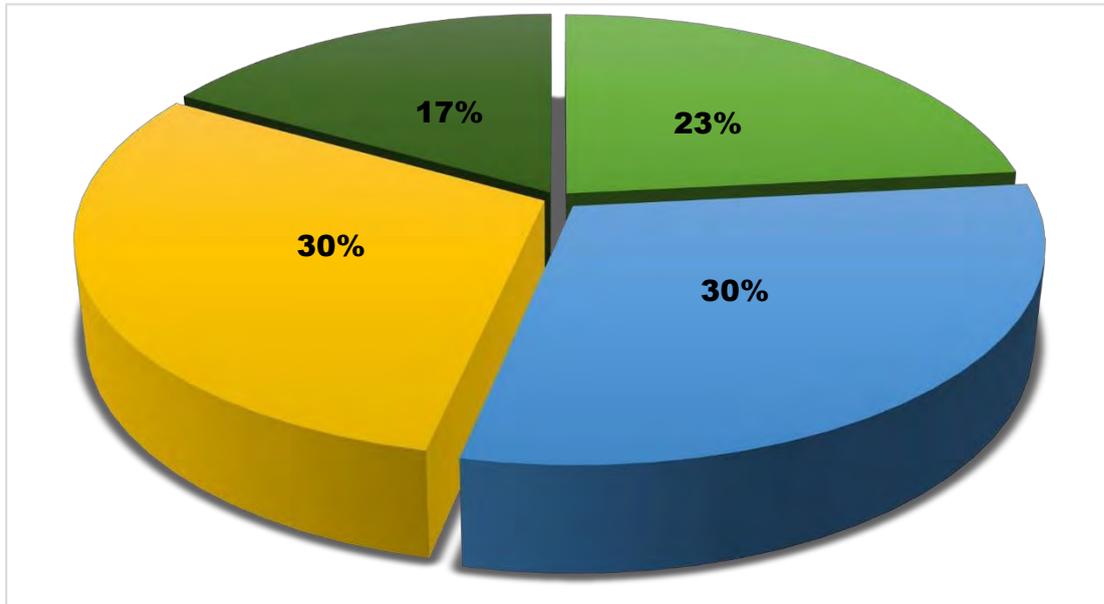
### **Cuadro 29**

*Certificación de las actividades plasmados en la ejecución presupuestal*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Casi nunca	7	23.3	23.3
A veces	9	30.0	53.3
Válido Casi siempre	9	30.0	83.3
Siempre	5	16.7	100.0
Total	30	100.0	

**Figura 37**

*certificación de las actividades plasmadas en la ejecución presupuestal*



*Fuente: Elaboración propia*

### **Interpretación**

De acuerdo a los datos obtenidos por los encuestadores acerca de: En la institución se efectúa la certificación de las actividades y recursos que están plasmados en la ejecución presupuestal; respondieron: el 23% Casi nunca, el 30% A veces, el 30% Casi siempre y el 17% Siempre

**P-19:** En la institución se efectúa el devengado de las actividades están plasmados en la ejecución presupuestal.

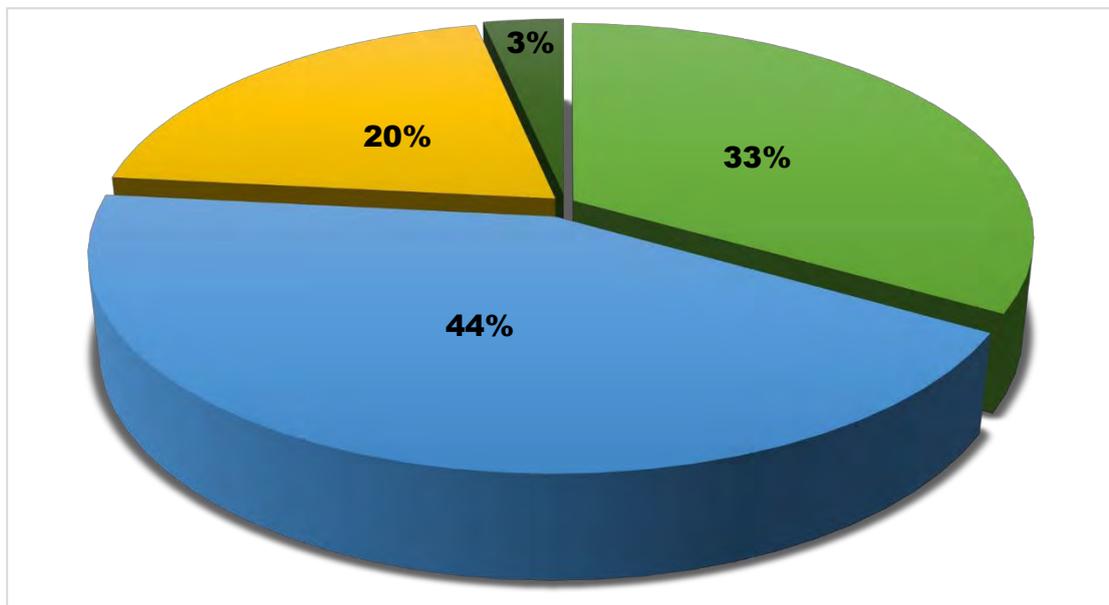
### **Cuadro 30**

*Devengado de las actividades plasmados en la ejecución presupuestal*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Casi nunca	10	33.3	33.3
A veces	13	43.3	76.7
Válido Casi siempre	6	20.0	96.7
Siempre	1	3.3	100.0
Total	30	100.0	

**Figura 38**

*devengado de las actividades plasmados en la ejecución presupuestal*



*Fuente: Elaboración propia*

### **Interpretación**

De acuerdo a los datos obtenidos por los encuestadores acerca de: En la institución se efectúa el devengado de las actividades están plasmados en la ejecución presupuestal; respondieron: el 3% Casi nunca, el 44% A veces, el 33% Casi siempre y el 20% Siempre.

**P-20:** En la institución se efectúa el pago de las actividades que están plasmados en la ejecución presupuestal.

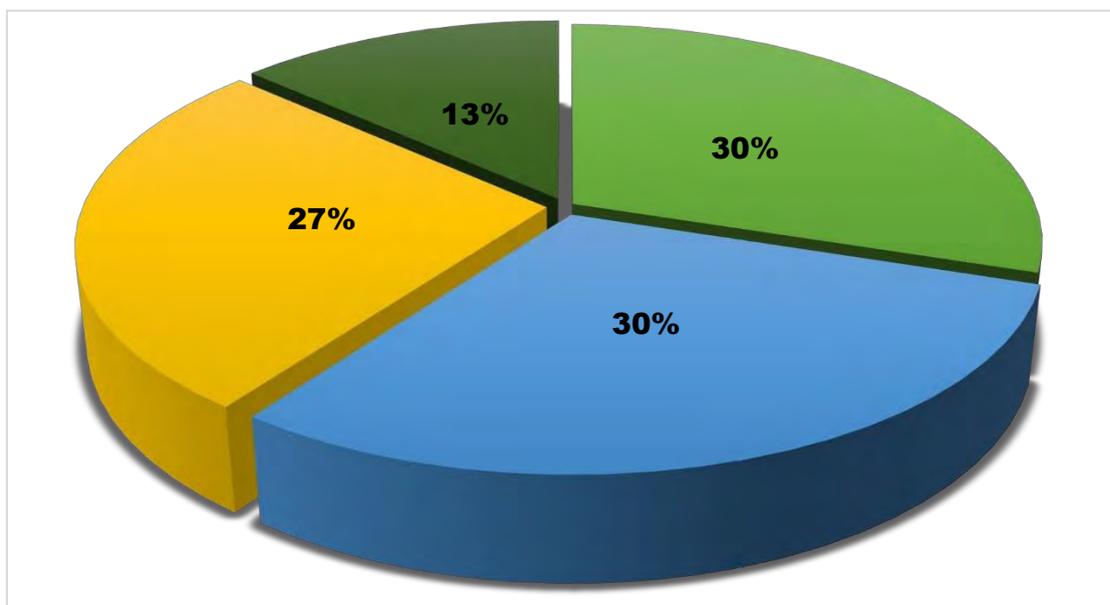
**Cuadro 31**

*Pago de las actividades plasmados en la ejecución presupuestal*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Casi nunca	9	30.0	30.0
A veces	9	30.0	60.0
Válido Casi siempre	8	26.7	86.7
Siempre	4	13.3	100.0
Total	30	100.0	

**Figura 39**

*pago de las actividades plasmadas en la ejecución presupuestal*



*Fuente: Elaboración propia*

### **Interpretación**

De acuerdo a los datos obtenidos por los encuestadores acerca de: En la institución se efectúa el pago de las actividades que están plasmados en la ejecución presupuestal; respondieron: el 30% Casi nunca, el 30% A veces, el 27% Casi siempre y el 13% Siempre.

## 5.2. Pruebas de hipótesis

### Hipótesis general

La auditoría financiera gubernamental incide significativamente en la eficiente gestión presupuestal de la Universidad Nacional Intercultural de Quillabamba, periodo 2022.

### Valor de corroboración de hipótesis

P-valor menor a 0.05 – se acepta la hipótesis alterna o de investigación

P-valor mayor a 0.05 – se acepta la hipótesis nula

### Prueba de la Tau\_b de Kendall general

#### Cuadro 32

*Prueba de la Tau\_b de Kendall general*

		Auditoría financiera gubernamental	Gestión presupuestal
Tau_b de Kendall	Auditoría financiera gubernamental	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	1.000 0.000 30
	Gestión presupuestal	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	,789** 0.000 30

### Interpretación

Al determinar la distribución de los datos se pudo identificar que prueba se utiliza para corroborar la hipótesis para lo cual se tiene que considerar el objetivo planteado, para lo cual se consideró la prueba no paramétrica de la Tau\_b de Kendall general donde se puede observar que el valor de significancia dio como resultado un valor menor a 0.05 por lo tanto se acepta la hipótesis alterna o la de investigación y para determinar el nivel de incidencia se puede observar que el coeficiente de correlación dio como resultado un valor de (0.789) es decir que el nivel de relación o incidencia es positiva alta.

### Hipótesis específica 01

La auditoría financiera gubernamental incide significativamente en la planificación de presupuesto en la Universidad Nacional Intercultural de Quillabamba, periodo 2022.

#### Valor de corroboración de hipótesis

P-valor menor a 0.05 – se acepta la hipótesis alterna o de investigación

P-valor mayor a 0.05 – se acepta la hipótesis nula

#### Prueba de la Tau\_b de Kendall específica 01

#### Cuadro 33

*Prueba de la Tau\_b de Kendall específica 01*

		Auditoría financiera gubernamental	Planificación de presupuesto
Auditoría financiera gubernamental	Coefficiente de correlación	1.000	,711**
	Sig. (bilateral)		0.000
Tau_b de	N	30	30
Kendall de presupuesto	Coefficiente de correlación	,711**	1.000
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	30	30

#### Interpretación

Al determinar la distribución de los datos se pudo identificar qué prueba se utiliza para corroborar la hipótesis para lo cual se tiene que considerar el objetivo planteado, para lo cual se consideró la prueba no paramétrica de la Tau\_b de Kendall específica 01 donde se puede observar que el valor de significancia dio como resultado un valor menor a 0.05 por lo tanto se acepta la hipótesis alterna o la de investigación y para determinar el nivel de incidencia se puede observar que el coeficiente de correlación dio como resultado un valor de (0.711) es decir que el nivel de relación o incidencia es positiva alta.

## Hipótesis específica 02

La auditoría financiera gubernamental incide significativamente en la elaboración de presupuesto en la en la Universidad Nacional Intercultural de Quillabamba, periodo 2022.

### Valor de corroboración de hipótesis

P-valor menor a 0.05 – se acepta la hipótesis alterna o de investigación

P-valor mayor a 0.05 – se acepta la hipótesis nula

### Prueba de la Tau\_b de Kendall específica 02

#### Cuadro 34

*Prueba de la Tau\_b de Kendall específica 02*

		Auditoría financiera gubernamental	Elaboración de presupuesto	
Tau_b de	Auditoría financiera gubernamental	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	1.000 ,772** 0.000 30 30	
	Kendall	Elaboración de presupuesto	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	,772** 0.000 30 30

### Interpretación

Al determinar la distribución de los datos se pudo identificar que prueba se utiliza para corroborar la hipótesis para lo cual se tiene que considerar el objetivo planteado, para lo cual se consideró la prueba no paramétrica de la Tau\_b de Kendall específica 02 donde se puede observar que el valor de significancia dio como resultado un valor menor a 0.05 por lo tanto se acepta la hipótesis alterna o la de investigación y para determinar el nivel de incidencia se puede observar que el coeficiente de correlación dio como resultado un valor de (0.772) es decir que el nivel de relación o incidencia es positiva alta.

### Hipótesis específica 03

La auditoría financiera gubernamental incide significativamente en la ejecución presupuestal de la en la Universidad Nacional Intercultural de Quillabamba, periodo 2022.

### Valor de corroboración de hipótesis

P-valor menor a 0.05 – se acepta la hipótesis alterna o de investigación

P-valor mayor a 0.05 – se acepta la hipótesis nula

### Prueba de la Tau\_b de Kendall específica 03

#### Cuadro 35

*Prueba de la Tau\_b de Kendall específica 03*

			Auditoría financiera gubernamental	Ejecución presupuestal
Tau_b de	Auditoría	Coefficiente de correlación	1.000	,728**
	financiera	Sig. (bilateral)		0.000
	gubernamental	N	30	30
Kendall	Ejecución	Coefficiente de correlación	,728**	1.000
	presupuestal	Sig. (bilateral)	0.000	
		N	30	30

### Interpretación

Al determinar la distribución de los datos se pudo identificar que prueba se utiliza para corroborar la hipótesis para lo cual se tiene que considerar el objetivo planteado, para lo cual se consideró la prueba no paramétrica de la Tau\_b de Kendall específica 03 donde se puede observar que el valor de significancia dio como resultado un valor menor a 0.05 por lo tanto se acepta la hipótesis alterna o la de investigación y para determinar el nivel de incidencia se puede observar que el coeficiente de correlación dio como resultado un valor de (0.728) es decir que el nivel de relación o incidencia es positiva alta.

### 5.3. Discusión de resultados

Para el estudio fue importante obtener información relevante y confiable para lo cual se realizó una encuesta por medio de un cuestionario el cual estuvo dirigido a los trabajadores de la Universidad Nacional Intercultural de Quillabamba, donde los resultados obtenidos se tomaron de forma general, para ver la fiabilidad de los resultados se consideró la estadística de confiabilidad donde dio como resultado un valor de (0.912 y 0.882) por cada variable respectivamente donde el valor al tener una proximidad a 1 los datos son confiables para aplicarse, por lo tanto se podrá corroborar las hipótesis de estudio en función a sus objetivos.

Respecto al objetivo general se realizó el análisis descriptivo respecto a la auditoría financiera gubernamental, el 33% respondió que es malo, el 37% regular y el 30% bueno y respecto a la gestión presupuestal el 33% respondió que es malo, el 40% regular y el 27% bueno, por lo que para mejorar las acciones relacionadas con auditoría financiera gubernamental en la institución es importante realizar una adecuada planificación de la auditoría de tal forma que la ejecución de la auditoría se realice de forma óptima obteniendo así evidencias suficientes e imparciales que se mostraran en la culminación de la auditoría con la finalidad de que la gestión presupuestal mejore para lo cual también será esencial realizar una adecuada planificación presupuestal de tal forma que se efectúe de forma óptima la elaboración presupuestal y así puedan realizar la ejecución presupuestal, por otro lado se realizó el análisis inferencial donde se nota que el valor de significancia arrojó un resultado inferior a 0.05, lo que conlleva a la aceptación de la hipótesis alternativa. Para evaluar el grado de influencia, se puede observar que el coeficiente de calificación produjo un valor de (0.789), lo que indica que la influencia es positiva y de magnitud alta.

Resultados corroborados por: Sornoza (2022), concluye que Las fluctuaciones presupuestarias pueden manifestarse en los ingresos y los gastos, debido a diversas razones, como cambios en las asignaciones presupuestarias por parte del gobierno central o un

incremento en la recaudación de impuestos. Estos factores influyen en la distribución de los gastos y, por consiguiente, en la ejecución de proyectos y obras públicas. En el contexto de la pandemia, durante el año 2020, la recaudación efectiva representó el 83,69% del total de los ingresos presupuestados, lo que tuvo un impacto negativo en la ejecución de obras. En contraste, en el año 2021, se experimentó una recuperación, logrando una recaudación efectiva del 100,25% del total de los ingresos presupuestados, lo que posibilitó una mejora en las inversiones y proyectos planificados, Valencia (2017), la conclusión principal es que la mayor parte de los ingresos generados por los municipios se destinan a proyectos de inversión, lo que resulta especialmente favorable para las localidades más pequeñas. Asimismo, se resalta que se ha logrado una ejecución efectiva del presupuesto planificado. Además, es evidente que la municipalidad ha experimentado mejoras tanto económicas como sociales como resultado de estas acciones, Salazar et al. (2017), concluye que La auditoría gubernamental, mediante la aplicación de la auditoría financiera presupuestaria, el control interno y los informes de auditoría, influye en el avance de la gestión a través de la planificación de actividades, la mejora de estrategias y la toma de decisiones, con el objetivo de promover el desarrollo de las municipalidades. Por otro lado, la auditoría financiera presupuestaria, a través de sus elementos constituyentes, tiene un impacto en el cumplimiento y la evaluación de los planos operativos de las municipalidades. Por lo tanto, se sugiere que el control interno, que engloba diversas acciones, actividades, planes y políticas, tenga un efecto positivo en la optimización de estrategias en lo que respecta a la misión, visión y la valoración de la gestión en las municipalidades provinciales del departamento de Huánuco y Barbaran (2015), concluye que Los resultados derivados de la aplicación del instrumento de medición revelaron que la auditoría financiera presupuestaria tiene un impacto positivo en el proceso de revisión de los planos operativos de las instituciones gubernamentales, los datos recolectados y la comprobación de las suposiciones

correspondientes corroboraron que la auditoría de desempeño tiene un impacto en la valoración de los objetivos y metas establecidos por las entidades públicas. Además, el análisis de los datos demostró que el seguimiento de las recomendaciones derivadas de las acciones de control tiene un efecto en la gestión administrativa y presupuestaria de los recursos públicos.

Respecto al objetivo específico 01 se realizó el análisis descriptivo respecto a la auditoría financiera gubernamental, el 33% respondió que es malo, el 37% regular y el 30% bueno y respecto a la planificación presupuestal el 37% respondió que es malo, el 40% regular y el 23% bueno, por lo que para mejorar las acciones relacionadas con auditoría financiera gubernamental en la institución es importante realizar una adecuada planificación de la auditoría de tal forma que la ejecución de la auditoría se realice de forma óptima obteniendo así evidencias suficientes e imparciales que se mostraran en la culminación de la auditoría con la finalidad de que la gestión presupuestal mejore para lo cual es importante que se efectúe la planificación presupuestal es importante que se realice una programación de las actividades contando con un requerimiento preciso y efectivo tomando en consideración la escala de prioridades así como la disponibilidad presupuestal, por otro lado se realizó el análisis inferencial donde se evidencia que el valor de significancia arrojó un resultado inferior a 0.05, lo que conduce a la aceptación de la hipótesis alternativa o de investigación. Para evaluar el grado de influencia, se puede notar que el coeficiente de proporción generó un valor de (0.711), lo que significa que el nivel de relación o influencia es significativamente positivo y alto.

Resultados corroborados por: Romo (2021) concluyó la auditoría de cumplimiento, como un enfoque novedoso de control gubernamental, tiene un impacto en la administración del Estado y también influye en el logro de las metas y objetivos establecidos. Además, se ha confirmado que la evaluación de riesgos y el control interno realizado a través de la

auditoría de cumplimiento tienen un efecto en la planificación de actividades. De igual manera, se ha constatado que las técnicas y métodos utilizados en la auditoría de cumplimiento tienen un impacto en la medición de la eficiencia y productividad. y Collantes (2020), concluye que La planificación de la auditoría financiera gubernamental, basada en los indicadores establecidos en el manual de auditoría financiera estatal a partir de 2014, tiene un impacto en la evaluación del plan operativo anual de las municipalidades de la capital del país. Sin embargo, el cumplimiento de la Norma Internacional de Auditoría (NIA) número 315 no influye en la verificación de los logros establecidos por las municipalidades. La evaluación realizada ha revelado que la coherencia y la integridad de los estados presupuestarios en su totalidad influyen en los niveles de ejecución del presupuesto. De ahí que se haya determinado que la observancia de los requisitos legales en la creación, confección y exposición de los informes financieros y presupuestarios inciden en la valoración de los riesgos inherentes y de control en la administración de los gobiernos locales.

Respecto al objetivo específico 02 se realizó el análisis descriptivo respecto a la auditoría financiera gubernamental, el 33% respondió que es malo, el 37% regular y el 30% bueno y respecto a la elaboración presupuestal el 40% respondió que es malo, el 53% regular y el 7% bueno, por lo que para mejorar las acciones relacionadas con auditoría financiera gubernamental en la institución es importante realizar una adecuada planificación de la auditoría de tal forma que la ejecución de la auditoría se realice de forma óptima obteniendo así evidencias suficientes e imparciales que se mostrarán en la culminación de la auditoría con la finalidad de que la gestión presupuestal mejore para lo cual es importante que para la elaboración del presupuesto es esencial considerar las metas presupuestarias así como la estimación de ingresos y gastos, por otro lado se realizó el análisis inferencial donde se puede observar que el valor de significancia dio como resultado un valor menor a 0.05 por lo tanto

se acepta la hipótesis alterna o la de investigación y para determinar el nivel de incidencia se puede observar que el coeficiente de correlación dio como resultado un valor de (0.772) es decir que el nivel de relación o incidencia es positiva alta. Resultados corroborados por: Orellana et al. (2020), concluye que el gasto público se refiere a los desembolsos efectuados por cualquier entidad de carácter público y está destinado a cubrir costos relacionados con adquisición de bienes, servicios, salarios, intereses, construcciones, o incluso transferencias sin reciprocidad. Su propósito es establecer un sistema organizado y uniforme que englobe los bienes, servicios y transferencias requeridos por el sector público para llevar a cabo sus actividades. Por otro lado, un sector estratégico de la economía se caracteriza por ser un área prioritaria, donde la satisfacción oportuna y efectiva de necesidades es el objetivo central y más relevante. de unapoblación y Huaranca y Antonio (2019), concluyó que para la auditoría de realización de cumplimiento de manera continua las verificaciones previas, simultáneas y posteriores en todas las áreas, con un enfoque particular en el sistema de tesorería, así mismo muestra que la gestión permite el manejo adecuado de los recursos públicos.

Respecto al objetivo específico 03 se realizó el análisis descriptivo respecto a la auditoría financiera gubernamental, el 33% respondió que es malo, el 37% regular y el 30% bueno y respecto a la gestión presupuestal el 33% respondió que es malo, el 40% regular y el 27% bueno, por lo que para mejorar las acciones relacionadas con auditoría financiera gubernamental en la institución es importante realizar una adecuada planificación de la auditoría de tal forma que la ejecución de la auditoría se realice de forma óptima obteniendo así evidencias suficientes e imparciales que se mostraran en la culminación de la auditoría con la finalidad de que la gestión presupuestal mejore para lo cual es esencial que para una adecuada ejecución presupuestal se debe de realizar la certificación, devengado y pago de forma paulatina y ordenada, por otro lado se realizó el análisis inferencial donde se puede observar que el valor de significancia dio como resultado un valor menor a 0.05 por lo tanto

se acepta la hipótesis alterna o la de investigación y para determinar el nivel de incidencia se puede observar que el coeficiente de correlación dio como resultado un valor de (0.728) es decir que el nivel de relación o incidencia es positiva alta.

Resultados corroborados por: Mendoza et al. (2018), concluye que La asignación presupuestaria se refiere a un plan financiero estratégico que se crea con el propósito de establecer los niveles de recursos disponibles. Su objetivo principal es establecer límites de gasto para todas las instituciones, y estas están sujetas a un monitoreo continuo para garantizar que no se incurra en déficits debido a una gestión inadecuada de los recursos. La asignación presupuestaria abarca un período de doce meses y se divide en categorías que detallan las necesidades, lo que permite el funcionamiento efectivo de los programas y Gonzales (2017), concluye que existe correlación entre las variables de control interno y la evaluación presupuestaria, obteniendo un resultado significativo por lo que se acepta la hipótesis alterna de la investigación que es el 67.5% la cual es considerable, así también existe correlación entre la dimensión ambiente de control y la evaluación presupuestaria, el cual indica que el 43.1%.

## CONCLUSIONES

- a. Se concluye que la auditoria financiera gubernamental incide en la gestión presupuestal el cual fue contrastado por el valor de significancia que obtuvo un resultado por debajo de 0.05, lo que conduce a la aceptación de la hipótesis alternativa, además se obtuvo un valor de (0.789); es decir, que el nivel de incidencia es positiva alta, por lo que para mejorar las acciones relacionadas con auditoria financiera gubernamental en la institución es importante realizar una adecuada planificación de la auditoria de tal forma que la ejecución de la auditoria se realice de forma óptima obteniendo así evidencias suficientes e imparciales que se mostrarán en la culminación de la auditoria con la finalidad de que la gestión presupuestal mejore, para lo cual también será esencial realizar una adecuada planificación presupuestal de tal forma que se efectúe de forma óptima la elaboración presupuestal y así puedan realizar la ejecución presupuestal.
- b. Se concluye que la auditoria financiera gubernamental incide en la planificación presupuestal, el cual fue contrastado por el valor de significancia que dio como resultado un valor menor a 0.05; por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna, además se obtuvo un valor de (0.711); es decir, que el nivel de incidencia es positiva alta, por lo que para mejorar las acciones relacionadas con auditoria financiera gubernamental en la institución es importante realizar una adecuada planificación de la auditoria de tal forma que la ejecución de la auditoria se realice de forma óptima obteniendo así evidencias suficientes e imparciales que se mostrarán en la culminación de la auditoria con la finalidad de que la gestión presupuestal mejore, para lo cual es importante que se efectúe la planificación presupuestal y la programación de las actividades contando con un requerimiento preciso y efectivo, tomando en consideración la escala de prioridades así como la disponibilidad presupuestal.

- c. Se concluye que la auditoría financiera gubernamental incide en la elaboración presupuestal, el cual fue contrastado por el valor de significancia que dio como resultado un valor menor a 0.05; por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna, además se obtuvo un valor de (0.722); es decir, que el nivel de incidencia es positiva alta, por lo que para mejorar las acciones relacionadas con auditoría financiera gubernamental en la institución es importante realizar una adecuada planificación de la auditoría de tal forma que la ejecución de la auditoría se realice de forma óptima obteniendo así evidencias suficientes e imparciales que se mostrarán en la culminación de la auditoría con la finalidad de que la gestión presupuestal mejore, para lo cual es importante que para la elaboración del presupuesto es esencial considerar las metas presupuestarias así como la estimación de ingresos y gastos.
- d. Se concluye que la auditoría financiera gubernamental incide en la ejecución presupuestal, el cual fue contrastado por el valor de significancia que dio como resultado un valor menor a 0.05; por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna, además se obtuvo un valor de (0.728); es decir, que el nivel de incidencia es positiva alta, por lo que para mejorar las acciones relacionadas con auditoría financiera gubernamental en la institución es importante realizar una adecuada planificación de la auditoría de tal forma que la ejecución de la auditoría se realice de forma óptima obteniendo así evidencias suficientes e imparciales que se mostrarán en la culminación de la auditoría con la finalidad de que la gestión presupuestal mejore para lo cual es esencial que para una adecuada ejecución presupuestal se debe de realizar la certificación, devengado y pago de forma paulatina y ordenada.

## RECOMENDACIONES

- a. Se recomienda a las autoridades responsables de la gestión de la Universidad Nacional Intercultural de Quillabamba, establecer y fortalecer un marco de control interno con el objetivo de realizar una auditoría financiera gubernamental adecuada que incluya políticas y procedimientos claros para la gestión presupuestal donde se efectuó adecuadamente la planificación, elaboración y ejecución presupuestal.
- b. Se recomienda a las autoridades responsables de la gestión de la Universidad Nacional Intercultural de Quillabamba, invertir en la capacitación y el desarrollo de personal en áreas clave, como la auditoría y la gestión financiera, para garantizar que tengan las habilidades necesarias para desempeñar sus funciones de manera efectiva de tal forma que puedan anticipar los posibles riesgos que puedan afectar la gestión presupuestal de tal forma que los puedan prevenir y así poder alcanzar sus objetivos.
- c. Se recomienda a las autoridades responsables de la gestión de la Universidad Nacional Intercultural de Quillabamba, implementar sistemas de información y tecnología adecuados para el seguimiento de la gestión presupuestal, así como para la realización de la auditoría financiera gubernamental más eficiente y precisa.
- d. Se recomienda a las autoridades responsables de la gestión de la Universidad Nacional Intercultural de Quillabamba, realizar evaluaciones periódicas de la gestión presupuestal y los procesos de auditoría para identificar áreas de mejora y ajustar las políticas y procedimientos en consecuencia poder asegurarse de que la auditoría financiera y la gestión presupuestal cumplan con los estándares establecidos por las normas nacionales e internacionales.

## BIBLIOGRAFÍA

- Alvarez, J. F. (2007). *Auditoria Gubernamental integral*. Lima: Pacífico editores.
- Barbarán Barragán, G. (2015). *La auditoría gubernamental y su incidencia en el desarrollo de la gestión de las entidades públicas en el Perú*. Lima: Universidad de San Martín de Porres. Obtenido de [https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/1834/barbaran\\_bgm.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/1834/barbaran_bgm.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Carrasco, S. (2019). *Metodología de la Investigación Científica* (Vol. 2da Edición). Lima Peru: San Marcos. Obtenido de [https://www.academia.edu/26909781/Metodologia\\_de\\_La\\_Investigacion\\_Cientifica\\_Carrasco\\_Diaz\\_1](https://www.academia.edu/26909781/Metodologia_de_La_Investigacion_Cientifica_Carrasco_Diaz_1)
- Collantes Navarrete, V. (2020). *La auditoría financiera gubernamental y su incidencia en la gestión administrativa de los gobiernos locales en Lima Metropolitana, 2016 – 2018*. Lima: Universidad San Martín de Porres. Obtenido de [https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/6889/collantes\\_nve.pdf?sequence=3&isAllowed=y](https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/6889/collantes_nve.pdf?sequence=3&isAllowed=y)
- D.L. N°1440 Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público. (2018). Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/decreto-legislativo/18247-fe-de-erratas-239/file>
- Directiva N°004-2022-CG/VCSCG Auditoría Financiera Gubernamental. (2022). Obtenido de <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/3929829/Directiva%20N%C2%B0%20004-2022-CG/VCSCG%3A%20Directiva%20de%20Auditor%C3%ADa%20Financiera%20Gubernamental..pdf?v=1670949940#:~:text=La%20Auditor%C3%ADa%20Financiera%20Gubernamental%20comprende,Ejecuci%C>
- Directiva N° 005-2014-CG/AFIN - Auditoría Financiera Gubernamental. (2014). Obtenido de [https://doc.contraloria.gob.pe/normativa/control\\_posterior/Texto\\_Integrado\\_de\\_la\\_Directiva\\_Auditoria\\_Financiera\\_Gubernamental\\_25.02.2021.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/normativa/control_posterior/Texto_Integrado_de_la_Directiva_Auditoria_Financiera_Gubernamental_25.02.2021.pdf)
- Gonzales Ccasa, R. (2017). *El control interno y la evaluación presupuestaria en la Dirección Regional de Educación de Madre de Dios – 2017*. Madre de Dios: Universidad Andina del Cusco. Obtenido de

- [https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/3336/Regina\\_Tesis\\_bachiller\\_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/3336/Regina_Tesis_bachiller_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la Investigación 6TA Edición*. Mexico: McGRAW-HILL / Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Huaranca Ccorimanya, N., & Antonio Quispe, R. (2019). *Auditoría de Cumplimiento y Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Pichari, Cuzco - 2018*. Huancayo-Perú: Universidad Peruana los Andes. Obtenido de [http://www.repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/1811/T037\\_46663357\\_45615694\\_B.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://www.repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/1811/T037_46663357_45615694_B.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Mendoza Zamora, W., Loor Carvajal, V., Salazar Pin, G., & Nieto PARRALES, D. (2018). La asignación presupuestaria y su incidencia en la Administración Pública. *Revista Científica: Dominio de las Ciencias*. doi:<https://doi.org/10.23857/dc.v4i3.812>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2018). Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/es/?option=com\\_content&language=es-ES&Itemid=100751&lang=es-ES&view=category&id=655](https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=100751&lang=es-ES&view=category&id=655)
- Normas de Auditoría Gubernamental. (1995). Obtenido de [https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/NAGU\\_normas\\_profesionales.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/NAGU_normas_profesionales.pdf)
- Normas Generales de Control Gubernamental. (2014). Obtenido de [https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC\\_273\\_2014\\_CG.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_273_2014_CG.pdf)
- Orellana Intriago, F., Orellana Intriago, C., & Vásquez Ponce, G. (2020). Ejecución del gasto público en sectores estratégicos de la economía ecuatoriana. *Revista Científica: Dominio de las Ciencias*. doi:<http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1331>
- Romo Lozano, J. (2021). *La Auditoría de Cumplimiento y su incidencia en la gestión del Programa Nacional de Reforestación (PNR) del Ministerio del Ambiente del Ecuador en el año 2018*. Quito-Ecuador: Universidad Central del Ecuador. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/24961/1/UCE-FCA-CPO-ROMO%20JEANINE.pdf>
- Salazar Sosa, E., Laurencio Duran, J., & Gavino Aguirre, V. (2017). *La auditoría gubernamental y su incidencia en el desarrollo de gestión de las municipalidades provinciales del departamento de Huánuco*. Huánuco: Universidad Nacional Hermilio Valdizan. Obtenido de <https://repositorio.unheval.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13080/2814/TCO%2001007%20S18.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Sornoza Santana, P. (2022). *Ejecución presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Vinces en el periodo 2020 – 2021*. Ecuador: Universidad Técnica de Babahoyo. Obtenido de <http://190.15.129.146/bitstream/handle/49000/12856/E-UTB-FAFI-ICA-000782.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Valencia Cantoñi, M. Y. (2017). *Análisis de la ejecución presupuestal del municipio de Guachené desde el año 2008 hasta el 2015 con los impuestos recaudados de las empresas de la zona franca ubicadas en el parque industrial y comercial del Cauca, etapa I, II, III y IV*. Santiago de Cali: Universidad Autónoma del Occidente. Obtenido de <https://red.uao.edu.co/bitstream/handle/10614/9691/T07359.pdf;jsessionid=F1222C21C311F6D13D57BD6898570302?sequence=1>

## **ANEXOS**

## ANEXO I

### MATRIZ DE CONSISTENCIA

#### La auditoría gubernamental y su incidencia en la eficiente gestión presupuestal de la Universidad Nacional Intercultural de Quillabamba, Periodo 2022

Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Variables y dimensiones	Metodología
¿Cómo la auditoría financiera gubernamental incide en la eficiente gestión presupuestal de la Universidad Nacional Intercultural de Quillabamba, periodo 2022?	Determinar como la auditoría financiera gubernamental incide en la eficiente gestión presupuestal de la Universidad Nacional Intercultural de Quillabamba, periodo 2022.	La auditoría financiera gubernamental incide significativamente en la eficiente gestión presupuestal de la Universidad Nacional Intercultural de Quillabamba, periodo 2022	<b>Variable 01</b>  Auditoria Gubernamental      Financiera	<b>1. Enfoque</b> Cuantitativo  <b>2. Tipo de estudio:</b> Básico  <b>3. Nivel</b> Correlacional
Problemas específicos	Objetivos específico	Hipótesis específicas	Dimensiones	
¿Cómo la auditoría financiera gubernamental incide en la planificación de presupuesto en la Universidad Nacional Intercultural de Quillabamba, periodo 2022?	Determinar como la auditoría financiera gubernamental incide en la planificación de presupuesto en la Universidad Nacional Intercultural de Quillabamba, periodo 2022.	La auditoría financiera gubernamental incide significativamente en la planificación de presupuesto en la Universidad Nacional Intercultural de Quillabamba, periodo 2022.	Planificación de la auditoría Ejecución de la auditoría Culminación de la auditoría	4. diseño de estudio No experimental Corte: transversal 4. Población Universidad Nacional Intercultural de Quillabamba
¿Cómo la auditoría financiera gubernamental incide en la elaboración de presupuesto en la en la Universidad Nacional Intercultural de Quillabamba, periodo 2022?	Determinar como la auditoría financiera gubernamental incide en la elaboración de presupuesto en la en la Universidad Nacional Intercultural de Quillabamba, periodo 2022.	La auditoría financiera gubernamental incide significativamente en la elaboración de presupuesto en la en la Universidad Nacional Intercultural de Quillabamba, periodo 2022.	Variable 02  Gestión presupuestal  Dimensiones	5. Muestra 30 trabajadores de la Universidad Nacional Intercultural de Quillabamba 6. Técnica Encuesta
¿Cómo la auditoría financiera gubernamental incide en la ejecución presupuesta de la en la Universidad Nacional Intercultural de Quillabamba, periodo 2022?	Determinar como la auditoría financiera gubernamental incide en la ejecución presupuestal de la en la Universidad Nacional Intercultural de Quillabamba, periodo 2022.	La auditoría financiera gubernamental incide significativamente en la ejecución presupuestal de la en la Universidad Nacional Intercultural de Quillabamba, periodo 2022.	Planificación presupuestal Elaboración presupuestal Ejecución presupuestal	7. Instrumento Cuestionario 8. Análisis de datos Spss

**ANEXO II**  
**MATRIZ OPERACIONAL**

**La auditoría gubernamental y su incidencia en la eficiente gestión presupuestal de la Universidad Nacional Intercultural de Quillabamba, Periodo 2022**

Variables	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
<p style="text-align: center;"><b>Auditoria Financiera Gubernamental</b></p> <p>El examen objetivo, sistemático, profesional, independiente y selectivo de evidencias de las operaciones financieras y/o administrativas efectuado con posterioridad a la gestión y al manejo de los recursos públicos con el objeto de determinar la razonabilidad financiera y presupuestal, así como evaluar el grado de cumplimiento de objetivos y metas; analizar y verificar la adquisición, internamiento, protección y empleo de los recursos físicos y financieros.</p>	Planificación de la auditoria	Alcanzar los objetivos Coordinar actividades <u>Trabajo en equipo</u>	1 = Nunca 2 = Casi nunca 3 = A veces 4 = Casi siempre 5 = Siempre
	Ejecución de la auditoria	Equipo auditor Conocer a la institución <u>Obtención de evidencias</u> Resultados de la auditoria	
	Culminación de la auditoria	Hallazgos significativos Informe de auditoria Recomendaciones de control interno	
<p style="text-align: center;"><b>Gestión Presupuestal</b></p> <p>La gestión presupuestal es el proceso mediante el cual la entidad planifica y estructura los recursos financieros para atender los gastos de funcionamiento e inversión, que le permita orientar y priorizar el desarrollo de las actividades y proyectos para el cumplimiento de sus funciones y alcanzar las metas y objetivos propuestos en una vigencia fiscal.</p>	Planificación presupuestal	Programación Requerimiento Escala de prioridades <u>Asignación presupuestal</u>	1 = Nunca 2 = Casi nunca 3 = A veces 4 = Casi siempre 5 = Siempre
	Elaboración presupuestal	Metas presupuestarias Estimación de ingresos Estimación de gastos Certificación	
	Ejecución presupuestal	Devengado Pagado	

**ANEXO III**

**MATRIZ DEL INSTRUMENTO 01**

**La auditoría gubernamental y su incidencia en la eficiente gestión presupuestal de la Universidad Nacional Intercultural de Quillabamba, Periodo 2022**

<b>Variable</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>
<b>Auditoría Financiera Gubernamental</b>	<b>Planificación de la auditoría</b>	Alcanzar los objetivos	¿En la institución se realiza la planificación de la auditoría en función a los objetivos a alcanzar?
		Coordinar actividades	¿Se realiza adecuadamente la coordinación de actividades en la institución al momento de planificar la auditoría?
		Trabajo en equipo	¿La planificación de la auditoría en la institución se realiza priorizando el trabajo en equipo?
	<b>Ejecución de la auditoría</b>	Equipo auditor	¿En la institución se cuenta con un equipo auditor eficiente para efectuar la ejecución de la auditoría?
		Conocer a la institución	¿En la institución para que se efectuó adecuadamente la ejecución de la auditoría se consideró el conocimiento a profundidad los factores internos de la universidad?
		Obtención de evidencias	¿Para efectuar adecuadamente la ejecución de la auditoría en la institución obtienen evidencia relevante relacionada con la gestión presupuestal?
	<b>Culminación de la auditoría</b>	Resultados de la auditoría	¿Los resultados relacionados con la gestión presupuestal son suficientes para culminar la auditoría de forma eficiente?
		Hallazgos significativos	¿Los hallazgos significativos encontrados en la gestión presupuestal son esenciales para la culminación de la auditoría?
		Informe de auditoría	¿En la institución se realiza adecuadamente y cumplimiento los parámetros del informe de auditoría?
		Recomendaciones de control interno	¿En la institución se realiza las recomendaciones de control interno al culminar la auditoría financiera gubernamental?

**ANEXO IV**

**MATRIZ DEL INSTRUMENTO 02**

**La auditoría gubernamental y su incidencia en la eficiente gestión presupuestal de la Universidad Nacional Intercultural de Quillabamba, Periodo 2022**

<b>Variable</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>
<b>Gestión Presupuestal</b>	<b>Planificación presupuestal</b>	Programación	¿Se realiza adecuadamente la programación de la gestión presupuestal en la institución?
		Requerimiento	¿En la institución se efectúa de forma oportuna el requerimiento para una efectiva planificación presupuestal?
		Escala de prioridades	¿Dentro de la planificación presupuestal se considera la escala de prioridades con el objetivo de mejorar la gestión presupuestal?
		Asignación presupuestal	¿En la institución se efectúa un control adecuado del presupuesto con el que disponen para realizar sus actividades?
	<b>Elaboración presupuestal</b>	Metas presupuestarias	¿En la institución para la elaboración presupuestal es esencial que se considere las metas presupuestarias?
		Estimación de ingresos	¿En la institución para la elaboración presupuestal es esencial que se considere la estimación de ingresos?
		Estimación de gastos	¿En la institución para la elaboración presupuestal es esencial que se considere la estimación de gastos?
	<b>Ejecución presupuestal</b>	Certificación	¿En la institución se efectúa la certificación de las actividades y recursos que están plasmados en la ejecución presupuestal?
		Devengado	¿En la institución se efectúa el devengado de las actividades que están plasmados en la ejecución presupuestal?
		Pagado	¿En la institución se efectúa el pago de las actividades que están plasmados en la ejecución presupuestal?

## ANEXO V

### INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS TIPO ENCUESTA

La presente encuesta tiene como finalidad obtener información referida al **“La auditoría gubernamental y su incidencia en la eficiente gestión presupuestal de la Universidad Nacional Intercultural de Quillabamba, periodo 2022”**, para lo cual se le solicita responder con la mayor sinceridad del caso.

<b>Escala Valorativa</b>				
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
Casi nunca	Nunca	A veces	Casi siempre	Siempre

<b>N°</b>	<b>Ítems</b>	<b>Escala</b>
1	¿En la institución se realiza la planificación de la auditoría en función a los objetivos a alcanzar?	1 2 3 4 5
2	¿Se realiza adecuadamente la coordinación de actividades en la institución al momento de planificar la auditoría?	1 2 3 4 5
3	¿La planificación de la auditoría en la institución se realiza priorizando el trabajo en equipo?	1 2 3 4 5
4	¿En la institución se cuenta con un equipo auditor eficiente para efectuar la ejecución de la auditoría?	1 2 3 4 5
5	¿En la institución para que se efectuó adecuadamente la ejecución de la auditoría se consideró el conocimiento a profundidad los factores internos de la universidad?	1 2 3 4 5
6	¿Para efectuar adecuadamente la ejecución de la auditoría en la institución obtienen evidencia relevante relacionada con la gestión presupuestal?	1 2 3 4 5
7	¿Los resultados relacionados con la gestión presupuestal son suficientes para culminar la auditoría de forma eficiente?	1 2 3 4 5
8	¿Los hallazgos significativos encontrados en la gestión presupuestal son esenciales para la culminación de la auditoría?	1 2 3 4 5
9	¿En la institución se realiza adecuadamente y cumplimiento los parámetros del informe de auditoría?	1 2 3 4 5
10	¿En la institución se realiza las recomendaciones de control interno al culminar la auditoría financiera gubernamental?	1 2 3 4 5
11	¿Se realiza adecuadamente la programación de la gestión presupuestal en la institución?	1 2 3 4 5
12	¿En la institución se efectúa de forma oportuna el requerimiento para una efectiva planificación presupuestal?	1 2 3 4 5
13	¿Dentro de la planificación presupuestal se considera la escala de prioridades con el objetivo de mejorar la gestión presupuestal?	1 2 3 4 5
14	¿En la institución se efectúa un control adecuado del presupuesto con el que disponen para realizar sus actividades?	1 2 3 4 5
15	¿En la institución para la elaboración presupuestal es esencial que se considere las metas presupuestarias?	1 2 3 4 5

16	¿En la institución para la elaboración presupuestal es esencial que se considere la estimación de ingresos?	1	2	3	4	5
17	¿En la institución para la elaboración presupuestal es esencial que se considere la estimación de gastos?	1	2	3	4	5
18	¿En la institución se efectúa la certificación de las actividades y recursos que están plasmados en la ejecución presupuestal?	1	2	3	4	5
19	¿En la institución se efectúa el devengado de las actividades que están plasmados en la ejecución presupuestal?	1	2	3	4	5
20	¿En la institución se efectúa el pago de las actividades que están plasmados en la ejecución presupuestal?	1	2	3	4	5

Gracias

**ANEXO VI**  
**BASE DE DATOS**

N° E	Auditoria Financiera Gubernamental										Gestión Presupuestal									
	Planificación de la auditoria			Ejecución de la auditoria			Culminación de la auditoria				Planificación presupuestal				Elaboración presupuestal			Ejecución presupuestal		
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20
1	3	3	3	3	4	2	3	3	3	3	5	3	2	2	2	2	3	3	3	4
2	3	3	3	3	2	2	3	3	2	3	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2
3	3	3	3	2	4	3	3	3	3	3	2	2	2	2	2	3	2	3	3	4
4	3	3	3	2	4	3	3	2	4	3	5	2	2	2	2	3	4	2	4	2
5	3	3	3	2	2	3	3	3	3	3	1	2	2	2	2	3	2	2	2	2
6	4	4	5	2	5	4	4	4	4	5	5	5	5	4	4	4	4	4	3	4
7	5	4	2	4	4	4	4	5	4	5	5	4	2	4	4	4	4	4	4	4
8	4	2	2	4	3	4	4	4	4	3	4	2	2	4	3	4	4	4	4	5
9	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	3	5
10	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	2	5
11	4	4	3	2	5	4	4	4	2	2	4	4	3	2	5	4	4	4	2	2
12	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3
13	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3
14	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3
15	3	3	3	3	5	2	3	3	3	3	2	3	2	2	2	2	2	3	3	2
16	3	3	3	3	4	2	3	3	3	3	5	3	2	2	2	2	3	3	3	3
17	3	3	3	3	2	2	3	3	2	4	2	3	2	2	2	2	2	3	3	3
18	3	3	3	2	4	3	3	4	3	4	2	2	2	2	2	3	2	5	3	3
19	3	3	3	2	4	3	3	2	3	3	5	2	2	2	2	3	4	2	4	3
20	3	3	3	2	2	3	3	3	3	3	1	2	2	2	2	3	2	2	2	4
21	4	4	3	2	5	4	4	4	2	2	4	4	3	2	5	4	4	4	4	2
22	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	2	5
23	3	3	3	3	5	2	3	3	3	3	2	3	2	2	2	2	2	4	4	3
24	3	3	3	2	4	3	3	2	3	3	2	2	2	2	2	3	2	5	2	3
25	5	4	3	3	4	4	4	3	5	5	4	2	4	4	4	4	4	4	2	4
26	4	4	2	4	4	4	4	2	4	4	2	2	4	3	4	4	4	4	2	4
27	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	2	3	5	4	4	4	5	4
28	4	5	4	2	5	4	4	4	4	5	5	5	5	3	4	3	5	2	3	2
29	2	4	3	3	4	5	5	3	2	4	4	3	2	5	4	4	4	2	3	2
30	2	3	3	3	5	2	2	3	2	3	3	3	3	2	2	3	2	3	2	2

# ANEXO VII REPORTE SPSS

IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Visible: 27 de 27 variables

	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20
1	3	3	3	3	4	2	3	3	3	3	5	3	2	2	2	2	3	3	3	4
2	3	3	3	3	2	2	3	3	2	3	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2
3	3	3	3	2	4	3	3	3	3	3	2	2	2	2	2	3	2	3	3	4
4	3	3	3	2	4	3	3	2	4	3	5	2	2	2	2	3	4	2	4	2
5	3	3	3	2	2	3	3	3	3	3	1	2	2	2	2	3	2	2	2	2
6	4	4	5	2	5	4	4	4	4	5	5	5	5	4	4	4	4	4	3	4
7	5	4	2	4	4	4	4	5	4	5	5	4	2	4	4	4	4	4	4	4
8	4	2	2	4	3	4	4	4	4	4	3	4	2	2	4	3	4	4	4	5
9	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	3	5
10	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	2	5
11	4	4	3	2	5	4	4	4	2	2	4	4	3	2	5	4	4	4	2	2
12	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3
13	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3
14	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3
15	3	3	3	3	5	2	3	3	3	3	2	3	2	2	2	2	2	3	3	2
16	3	3	3	3	4	2	3	3	3	3	5	3	2	2	2	2	3	3	3	3
17	3	3	3	3	2	2	3	3	2	4	2	3	2	2	2	2	2	3	3	3
18	3	3	3	2	4	3	3	4	3	4	2	2	2	2	2	3	2	5	3	3
19	3	3	3	2	4	3	3	2	3	3	5	2	2	2	2	3	4	2	4	3
20	3	3	3	2	2	3	3	3	3	3	1	2	2	2	2	3	2	2	2	4
21	4	4	3	2	5	4	4	4	2	2	4	4	3	2	5	4	4	4	4	2
22	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	2	5
23	3	3	3	3	5	2	3	3	3	3	2	3	2	2	2	2	2	4	4	3
24	3	3	3	2	4	3	3	2	3	3	2	2	2	2	2	3	2	5	2	3
25	5	4	3	3	4	4	4	3	5	5	4	2	4	4	4	4	4	4	2	4
26	4	4	2	4	4	4	4	2	4	4	2	2	4	3	4	4	4	4	2	4
27	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	2	3	5	4	4	4	5	4
28	4	5	4	2	5	4	4	4	4	5	5	5	3	4	4	3	5	2	3	2
29	2	4	3	3	4	5	5	3	2	4	4	3	2	5	4	4	4	2	3	2
30	2	3	3	3	5	2	2	3	2	3	3	3	3	2	2	3	2	3	2	2
31																				
32																				
33																				
34																				

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode ON

IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Nombre	Tip	Alnc	Informes	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol	
1	P1	Númérico	8	Estadísticas descriptivas				Entrada	
2	P2	Númérico	8	Estadísticas bayesianas				Entrada	
3	P3	Númérico	8	Tablas	mal... Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
4	P4	Númérico	8	Comparar medias	mal... Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
5	P5	Númérico	8	Modelo lineal general	mal... Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
6	P6	Númérico	8	Modelos lineales generalizados	mal... Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
7	P7	Númérico	8	Modelos mixtos	mal... Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
8	P8	Númérico	8	Correlacionar	Bivariadas...		Derecha	Ordinal	Entrada
9	P9	Númérico	8	Regresión	Parciales...		Derecha	Ordinal	Entrada
10	P10	Númérico	8	Lógica	Distancias...		Derecha	Ordinal	Entrada
11	P11	Númérico	8	Redes neuronales	Correlación canónica		Derecha	Ordinal	Entrada
12	P12	Númérico	8	Clasificar	mal... Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
13	P13	Númérico	8	Regulación de dimensiones	mal... Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
14	P14	Númérico	8	Escala	mal... Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
15	P15	Númérico	8	Pruebas no paramétricas	mal... Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
16	P16	Númérico	8	Predicciones	mal... Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
17	P17	Númérico	8	Supervivencia	mal... Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
18	P18	Númérico	8	Respuesta múltiple	mal... Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
19	P19	Númérico	8	Análisis de valores perdidos	mal... Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
20	P20	Númérico	8	Impulsión múltiple	mal... Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
21	V1	Númérico	8	Muestras complejas	mal... Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
22	V2	Númérico	8	Simulación	Ninguno	8	Derecha	Nominal	Entrada
23	V1D1	Númérico	8	Control de calidad	Ninguno	8	Derecha	Nominal	Entrada
24	V1D2	Númérico	8	Curva CORL	Ninguno	8	Derecha	Nominal	Entrada
25	V1D3	Númérico	8	Modelado espacial y temporal	Ninguno	8	Derecha	Nominal	Entrada
26	V2D1	Númérico	8	Marketing directo	Ninguno	8	Derecha	Nominal	Entrada