

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



TESIS

**AUDITORIA FINANCIERA GUBERNAMENTAL Y SU
INCIDENCIA EN LA TRANSPARENCIA Y RENDICIÓN DE
CUENTAS DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO
ABAD DEL CUSCO, PERIODO 2023**

PRESENTADO POR:

Br. ESTEFANY CHAMPI SARAVIA

Br. EDISON CONDORI MAMANI

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

ASESOR:

Mgt. ATILIO VARGAS ELGUERA

CUSCO-PERÚ

2025



Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco

INFORME DE SIMILITUD

(Aprobado por Resolución Nro.CU-321-2025-UNSAAC)

El que suscribe, el Asesor Mgt. Atilio Vargas Elguera
..... quien aplica el software de detección de similitud al
trabajo de investigación/tesis titulada: Auditoría Financiera Gubernamental
su incidencia en la transparencia y rendición de cuentas de la
Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, Periodo 2023

Presentado por: Estefany Champi Sacaya DNI N° 7386 9310;
presentado por: Edison Conderi Mamani DNI N°: 70401693
Para optar el título Profesional/Grado Académico de Contador Público

Informo que el trabajo de investigación ha sido sometido a revisión por 02 veces, mediante el
Software de Similitud, conforme al Art. 6° del **Reglamento para Uso del Sistema Detección de**
Similitud en la UNSAAC y de la evaluación de originalidad se tiene un porcentaje de 5%.

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 sobrepasa el porcentaje aceptado de similitud.	X
Del 11 al 30 %	Devolver al usuario para las subsanaciones.	
Mayor a 31%	El responsable de la revisión del documento emite un informe al inmediato jerárquico, conforme al reglamento, quien a su vez eleva el informe al Vicerrectorado de Investigación 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**
las primeras páginas del reporte del Sistema de Detección de Similitud.

Cusco, 22 de Agosto de 2025

Firma

Post firma Mgt. 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 de Detección de Similitud: oid: 27259 485520181

Estefany y Edison Champi Saravia y Condori Mamani

Auditoria Financiera Gubernamental y su incidencia en la transparencia y rendicion de cuentas de la

 Universidad Nacional San Antonio Abad del Cusco

Detalles del documento

Identificador de la entrega

trn:oid:::27259:485520181

Fecha de entrega

21 ago 2025, 6:40 p.m. GMT-6

Fecha de descarga

21 ago 2025, 6:49 p.m. GMT-6

Nombre del archivo

TESIS FINAL EDI Y ESTEFANY FINAL.docx

Tamaño del archivo

1.5 MB

113 páginas

23.894 palabras

133.014 caracteres

5% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

Filtrado desde el informe

- Bibliografía
- Texto citado
- Texto mencionado
- Coincidencias menores (menos de 20 palabras)

Exclusiones

- N.º de coincidencias excluidas

Fuentes principales

- 5%  Fuentes de Internet
- 0%  Publicaciones
- 2%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

No se han detectado manipulaciones de texto sospechosas.

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.

Dedicatoria

A Dios por siempre darme fuerzas en cada momento difícil, por guiarme en toda mi vida, por darme conocimientos cada día, por ayudarme a salir adelante y a cumplir mis metas y sueños.

A mis padres, por siempre darme amor, cariño y comprensión, por darme fuerzas y motivarme en el transcurso del desarrollo del presente trabajo de investigación, por siempre apoyarme y demostrarme que puedo lograr todas mis metas.

Bach. Edison Condori Mamani

A mis padres, quienes siempre han creído en mí.

Gracias por su amor, por su sacrificio y por enseñarme a nunca rendirme ante los obstáculos de la vida. Este logro es también suyo.

Bach. Estefany Champi Saravia

Agradecimiento

Agradezco a Dios por haberme dado las fuerzas, valentía y motivación para poder continuar con mi vida profesional, por haberme guiado por el buen camino.

Agradezco a mi asesor Dr. Atilio Vargas Elguera que estuvo guiándome paso a paso durante el desarrollo del presente trabajo, brindándome conocimientos e instruirme en el camino profesional, y agradezco también a mi amiga y compañera de tesis, por permitirme lograr esta meta juntos. Asimismo, agradezco a mi familia; a mis hermanos y a mis padres por haberme guiado, apoyado e impulsado todo este tiempo, enseñándome a no rendirme, ellos son mi motivo y fortaleza para seguir adelante.

Bach. Edison Condori Mamani

Agradezco a Dios, quien ha sido la luz de guía durante todo este largo proceso para la obtención del título además de ser la fuente de paz para alcanzar el conocimiento.

Agradezco a toda mi familia en especial a mis padres Roberto y Virginia por haberme dado la oportunidad de culminar con mis estudios en la carrera de mis sueños y darme la oportunidad de demostrar que con esfuerzo y dedicación todo es posible.

Este proyecto no hubiera sido posible sin el apoyo y la ayuda de muchas personas. Mi sincero agradecimiento al Dr. Atilio Vargas Elguera, quien ha sido un mentor y guía excepcional. Su sabiduría, conocimiento y compromiso con la excelencia han inspirado y motivado profundamente mi trabajo.

Bach. Estefany Champi Saravia

Índice General

Dedicatoria.....	II
Agradecimiento.....	III
Índice General.....	IV
Índice de Tablas.....	VIII
Índice de Figuras.....	XI
Presentación	XIII
Resumen.....	XIV
Abstract.....	XV
Introducción	XVI
CAPITULO I.....	18
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	18
1.1 Situación Problemática.....	18
1.2 Delimitación de la Investigación.....	19
1.2.1 Delimitación espacial	19
1.2.2 Delimitación temporal	19
1.3 Formulación del Problema	20
1.3.1 Problema General	20
1.3.2 Problemas Específicos.....	20
1.4 Objetivos de la Investigación	20
1.4.1 Objetivo General	20
1.4.2 Objetivos Específicos	20

1.5	Justificación de la investigación	21
1.5.1	Justificación teórica	21
1.5.2	Justificación técnica	21
1.5.3	Justificación metodológica	22
1.5.4	Justificación social	22
CAPITULO II.....		24
MARCO TEÓRICO		24
2.1	Antecedentes Empíricos de la Investigación (Estado del Arte)	24
2.1.1	Antecedentes Internacionales	24
2.1.2	Antecedentes Nacionales.....	26
2.1.3	Antecedentes Locales	28
2.2	Bases Teóricas	30
2.2.1	Auditoría Financiera Gubernamental	30
2.2.2	Transparencia y Rendición de Cuentas	41
2.3	Marco Conceptual (palabras clave).....	44
CAPITULO III.....		46
HIPÓTESIS Y VARIABLES		46
3.1	Hipótesis	46
3.1.1	Hipótesis General	46
3.1.2	Hipótesis Específicos	46
3.2	Identificación de variables e indicadores.....	46
3.2.1	Operacionalización de variables.....	47

CAPITULO IV	48
PRESENTACIÓN DEL MÉTODO.....	48
4.1 Ámbito de estudio: localización política y geográfica	48
4.2 Tipo y nivel de investigación	48
4.2.1 Tipo de investigación	48
4.2.2 Nivel de investigación	49
4.3 Unidad de análisis	49
4.4 Población de estudio.....	49
4.5 Tamaño de muestra	49
4.6 Técnicas de selección de muestra.....	49
4.7 Técnicas de recolección de información	50
4.8 Técnicas de análisis e interpretación de la información	50
4.9 Técnicas para demostrarla verdad o falsedad de las hipótesis planteadas.....	50
CAPITULO V.....	52
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	52
5.1. Procedimiento análisis, interpretación y discusión de resultado	52
5.1.1. Prueba de confiabilidad de las variables	52
5.1.2. Distribución de Frecuencias	54
5.1.3. Contratación de hipótesis	86
Conclusiones	95
Recomendaciones.....	97
Bibliografía	99

ANEXOS	102
ANEXO I.....	103
Matriz de consistencia.....	103
Operacionalización de Variables	105
ANEXO II.....	106
Instrumento de Recolección de datos	106
ANEXO III	108
Base de datos SPSS 27	108
ANEXO IV	109
Dictamen Financiero de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco.....	109

Índice de Tablas

Tabla 1	47
Operacionalización de variables	47
Tabla 2	52
Estadística de Fiabilidad del instrumento	52
Tabla 3	53
Prueba de confiabilidad de acción de la variable 01 - Auditoría Financiera Gubernamental	53
Tabla 4.....	53
Prueba de confiabilidad de acción de la variable 02 - Transparencia y Rendición de Cuentas	53
Tabla 5.....	54
Exactitud en la presentación de hallazgos de auditoría.....	54
Tabla 6.....	56
Claridad en la redacción de los informes.	56
Tabla 7	57
La evidencia presentada en los informes de auditoría es relevantes y suficientes.....	57
Tabla 8.....	58
Oportunidad en la entrega de los informes	58
Tabla 9	60
Identificación de riesgos clave	60
Tabla 10.....	61
Evaluación de la probabilidad y el impacto de los riesgos	61
Tabla 11	62
Adecuación de las estrategias de mitigación.....	62
Tabla 12.....	64
Actualización y revisión continua del mapa de riesgos	64
Tabla 13	65
Tasa de Implementación de recomendaciones	65
Tabla 14.....	66
Monitoreo del cumplimiento de recomendaciones	66
Tabla 15.....	68
Impacto de las recomendaciones.....	68

Tabla 16.....	69
Aceptación de las recomendaciones por la entidad auditada.....	69
Tabla 17.....	70
Disponibilidad de los informes financieros en plataformas públicas	70
Tabla 18.....	72
Actualización periódica de la información financiera	72
Tabla 19.....	73
Transparencia en la divulgación de resultados financieros.....	73
Tabla 20.....	74
Uso de lenguaje claro en la presentación de la información.....	74
Tabla 21.....	76
Presentación de los datos financieros	76
Tabla 22.....	77
Consistencia en el uso de términos y definiciones.....	77
Tabla 23.....	78
Información financiera razonable	78
Tabla 24.....	80
Comprensibilidad del público no especializado.....	80
Tabla 25.....	81
Frecuencia de evaluaciones de desempeño.....	81
Tabla 26.....	82
Impacto de las auditorías en la mejora de la gestión pública.....	82
Tabla 27.....	84
Monitoreo continuo de la implementación	84
Tabla 28.....	85
Participación de los alumnos y docentes es fomentada en la evaluación de la gestión pública	85
Tabla 29.....	87
Prueba de Normalidad.....	87
Tabla 30.....	88
Prueba de Chi-cuadrado de la hipótesis general	88
Tabla 31.....	89
Prueba de correlación de Tau_b de Kendall de la Hipótesis General.....	89

Tabla 32.....	90
Prueba de chi-cuadrado de la hipótesis específico 1.....	90
Tabla 33.....	90
Prueba de correlación de Tau_b de Kendall del objetivo específico 1	90
Tabla 34.....	91
Prueba de chi-cuadrado de la hipótesis específico 2.....	91
Tabla 35.....	92
Prueba de correlación de Tau_b de Kendall del objetivo específico 2	92
Tabla 36.....	93
Prueba de chi-cuadrado de la hipótesis específico 3.....	93
Tabla 37.....	94
Prueba de correlación de Tau_b de Kendall del objetivo específico 3	94
Tabla 38.....	103
Matriz de consistencia.....	103
Tabla 39.....	105
Operacionalización de Variables	105

Índice de Figuras

Figura 1:.....	48
Localización política y geográfica	48
Figura 2:.....	55
Exactitud en la presentación de hallazgos de auditoría.....	55
Figura 3:.....	56
Claridad en la redacción de los informes.....	56
Figura 4:.....	57
La evidencia presentada en los informes de auditoría es relevantes y suficientes.....	57
Figura 5:.....	59
Oportunidad en la entrega de los informes	59
Figura 6:.....	60
Identificación de riesgos clave.....	60
Figura 7:.....	61
Evaluación de la probabilidad y el impacto de los riesgos	61
Figura 8:.....	63
Adecuación de las estrategias de mitigación.....	63
Figura 9:.....	64
Actualización y revisión continua del mapa de riesgos	64
Figura 10:.....	65
Tasa de implementación de las recomendaciones.....	65
Figura 11:.....	67
Monitoreo del cumplimiento de recomendaciones	67
Figura 12:.....	68
Impacto de las recomendaciones.....	68
Figura 13:.....	69
Aceptación de las recomendaciones por la entidad auditada.....	69
Figura 14:.....	71
Disponibilidad de los informes financieros en plataformas públicas	71
Figura 15:.....	72
Actualización periódica de la información financiera	72
Figura 16:.....	73
Transparencia en la divulgación de resultados financieros.....	73

Figura 17:.....	75
Uso de lenguaje claro en la presentación de la información.....	75
Figura 18:.....	76
Presentación de los datos financieros	76
Figura 19:.....	77
Consistencia en el uso de términos y definiciones.....	77
Figura 20:.....	79
Información financiera razonable	79
Figura 21:.....	80
Comprensibilidad del público no especializado.....	80
Figura 22:.....	81
Frecuencia de evaluaciones de desempeño.....	81
Figura 23:.....	83
Impacto de las auditorías en la mejora de la gestión pública.....	83
Figura 24:.....	84
Monitoreo continuo de la implementación	84
Figura 25:.....	85
Participación de los alumnos y docentes es fomentada en la evaluación de la gestión pública	85

Presentación

SEÑOR DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO, DISTINGUIDOS MIEMBROS DEL JURADO:

En atención a las disposiciones establecidas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, presentamos ante ustedes nuestra tesis titulada “Auditoría Financiera Gubernamental y su Incidencia en la Transparencia y Rendición de Cuentas de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, Periodo 2023”. Este trabajo tiene como finalidad optar al título profesional de Contador Público.

La investigación tiene como propósito principal examinar cómo la Auditoría Financiera Gubernamental influye en la transparencia y rendición de cuentas de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco durante el año 2023. Se enfoca en analizar el impacto de los informes de auditoría, la gestión de riesgos y las recomendaciones, evaluando su contribución a una administración pública más eficiente y transparente. Aspiramos a que los resultados de este trabajo se conviertan en una referencia valiosa para estudiantes, profesionales y académicos interesados en la auditoría gubernamental, y que sirvan como base para investigaciones futuras relacionadas con la auditoría y la gestión pública en el sector educativo.

El desarrollo de esta investigación es de suma importancia, ya que aporta tanto al ámbito académico como a la mejora de los procesos de control en instituciones públicas. Asimismo, sus hallazgos pueden contribuir al fortalecimiento de estrategias que fomenten la confianza institucional y el manejo eficiente de los recursos públicos. Agradecemos su atención a esta presentación y confiamos en que este trabajo será de utilidad para enriquecer el conocimiento y promover mejoras en el ámbito profesional y académico.

Resumen

El presente trabajo de investigación, titulado “Auditoría Financiera Gubernamental y su Incidencia en la Transparencia y Rendición de Cuentas de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, Periodo 2023”, tiene como objetivo principal determinar cómo la Auditoría Financiera Gubernamental influye en la mejora de la transparencia y la rendición de cuentas de la universidad durante el año 2023. Se analizaron aspectos clave como la calidad de los informes de auditoría, la evaluación de riesgos y la implementación de recomendaciones, evaluando su impacto en la gestión pública y la administración de los recursos asignados.

El enfoque metodológico aplicado es cuantitativo, con un diseño no experimental y transversal, utilizando técnicas de recolección de datos como encuestas y análisis documental. Los datos fueron analizados con el programa estadístico SPSS 27, obteniendo un coeficiente Alfa de Cronbach de 0.948, lo que refleja un alto nivel de confiabilidad en los instrumentos utilizados. Los resultados evidencian el cumplimiento de los objetivos establecidos en el presente trabajo de investigación. Los hallazgos destacan que una auditoría eficaz, respaldada por informes claros y oportunos, una evaluación integral de riesgos, y el seguimiento adecuado de las recomendaciones emitidas, contribuyen a optimizar la gestión de los recursos públicos, fortaleciendo la confianza de la comunidad universitaria y de la sociedad en general. Asimismo, se identificaron áreas de mejora en la puntualidad de los informes y la sistematización de la evaluación de riesgos.

Palabras clave: Auditoría Financiera Gubernamental, Transparencia, Rendición de Cuentas, Gestión Pública.

Abstract

The present research work, titled “Governmental Financial Audit and its Impact on Transparency and Accountability at the National University of San Antonio Abad del Cusco, 2023 Period,” aims to determine how Governmental Financial Audits influence the improvement of transparency and accountability at the university during 2023. Key aspects such as the quality of audit reports, risk assessment, and the implementation of recommendations were analysed, evaluating their impact on public management and the administration of allocated resources.

The methodological approach applied is quantitative, with a non-experimental and cross-sectional design, employing data collection techniques such as surveys and document analysis. Data were analysed using the statistical software SPSS 27, achieving a Cronbach's Alpha coefficient of 0.948, which indicates a high level of reliability in the instruments used. The results demonstrate the fulfilment of the objectives set out in this research work.

The findings highlight that an effective audit, supported by clear and timely reports, comprehensive risk assessment, and proper follow-up of issued recommendations, contributes to optimising the management of public resources, thereby strengthening the trust of the university community and society at large. Additionally, areas for improvement were identified in the timeliness of reports and the systematisation of risk assessments.

Keywords: Governmental Financial Audit, Transparency, Accountability, Public Management.

Introducción

En el contexto actual de la gestión pública en el Perú, la transparencia y la rendición de cuentas se han consolidado como pilares esenciales para fortalecer la confianza ciudadana en las instituciones gubernamentales. En particular, las universidades públicas, como la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC), desempeñan un papel crucial no solo en la formación de profesionales, sino también en la administración eficiente y responsable de los recursos públicos que reciben. No obstante, persisten preocupaciones respecto a la adecuada gestión y la efectiva rendición de cuentas, lo que pone en evidencia la necesidad de mecanismos de control que garanticen el cumplimiento de estos principios fundamentales.

La Auditoría Financiera Gubernamental emerge como una herramienta clave en este escenario, permitiendo evaluar la conformidad de los estados financieros con las normativas vigentes y promoviendo el uso ético y eficiente de los recursos públicos. Sin embargo, su implementación en las universidades públicas enfrenta diversos desafíos, como la falta de cumplimiento normativo, la limitada capacidad de respuesta a las observaciones emitidas y la inadecuada implementación de las recomendaciones derivadas de las auditorías. Estas limitaciones impactan negativamente en la transparencia de la gestión universitaria y en la percepción de los ciudadanos sobre el uso de los fondos públicos.

Durante el periodo 2023, la UNSAAC recibió un financiamiento significativo del Estado destinado a mejorar su infraestructura y programas académicos. Este contexto resalta la importancia de evaluar cómo la Auditoría Financiera Gubernamental incide en la transparencia y la rendición de cuentas en esta institución. En este trabajo de investigación se busca determinar si las auditorías realizadas contribuyen efectivamente a fortalecer la gestión financiera y si las recomendaciones emitidas son implementadas de manera eficiente y oportuna.

La presente investigación se justifica por su relevancia teórica, técnica y social. Teóricamente, aborda un tema de interés para el análisis de la administración pública y la auditoría financiera, sustentándose en marcos normativos como las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Desde una perspectiva técnica, busca identificar las debilidades en los procesos de auditoría y gestión financiera, proponiendo estrategias de mejora. Socialmente, su aporte radica en la promoción de una gestión pública más transparente y responsable, que incremente la confianza de la comunidad universitaria y de la sociedad en general.

Finalmente, este estudio busca aportar no solo al ámbito académico, sino también al desarrollo de mejores prácticas en la gestión de los recursos públicos, contribuyendo al fortalecimiento de la transparencia y la rendición de cuentas en las universidades públicas del Perú.

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Situación Problemática

En el contexto de la gestión pública en el Perú, la transparencia y la rendición de cuentas se han convertido en pilares fundamentales para fortalecer la confianza de la ciudadanía en las instituciones gubernamentales. En particular, las universidades públicas, como la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC), desempeñan un papel crucial no solo en la educación superior, sino también en la administración eficiente y transparente de los recursos públicos que reciben. Sin embargo, en los últimos años, han surgido preocupaciones respecto a la eficacia con la que se gestionan estos recursos, así como a la capacidad de la universidad para rendir cuentas de manera adecuada ante la comunidad y los organismos de control.

La Auditoría Financiera Gubernamental es una herramienta clave en este escenario, ya que tiene como objetivo principal evaluar la conformidad de los estados financieros de las instituciones públicas con las normativas vigentes y asegurar que los recursos se utilicen de manera eficiente, efectiva y ética. Sin embargo, a pesar de su importancia, la auditoría financiera en las universidades públicas del Perú, y específicamente en la UNSAAC, enfrenta desafíos significativos. Entre estos desafíos se encuentran la falta de cumplimiento normativo, la ineficiencia en la implementación de recomendaciones de auditoría, y la escasa capacidad de respuesta frente a las observaciones emitidas por los órganos de control.

En el periodo 2023, la UNSAAC ha recibido un financiamiento significativo del Estado para la mejora de su infraestructura, programas académicos y otras áreas críticas. No obstante, la falta de transparencia en la gestión de estos recursos y la percepción de insuficiente rendición de cuentas han generado preocupación tanto entre la comunidad universitaria como entre los

ciudadanos. Se ha observado que, en algunos casos, los informes financieros y los resultados de las auditorías no son accesibles o comprensibles para el público general, lo que limita la capacidad de los ciudadanos para supervisar y cuestionar la gestión de la universidad.

Además, existe la necesidad de evaluar cómo la Auditoría Financiera Gubernamental incide en la transparencia y rendición de cuentas dentro de la UNSAAC. Es crucial determinar si las auditorías realizadas contribuyen efectivamente a mejorar la gestión financiera y si las recomendaciones derivadas de estas auditorías son implementadas de manera oportuna y eficiente. La identificación de brechas y áreas de mejora es fundamental para asegurar que la universidad cumpla con sus responsabilidades de manera transparente, promoviendo la confianza pública y garantizando el uso adecuado de los recursos asignados.

En conclusión, la necesidad de estudiar la “Auditoría Financiera Gubernamental y su Incidencia en la Transparencia y Rendición de Cuentas en la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, periodo 2023”, radica en la urgencia de asegurar que esta institución cumpla con los más altos estándares de gestión pública, contribuyendo así al fortalecimiento de la confianza ciudadana y al desarrollo sostenible de la universidad.

1.2 Delimitación de la Investigación

1.2.1 Delimitación espacial

El presente trabajo de investigación se llevará a cabo en la Auditoría Financiera Gubernamental de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco.

1.2.2 Delimitación temporal

El trabajo de investigación se realizó al ejercicio económico 2023.

1.3 Formulación del Problema

1.3.1 Problema General

¿De qué manera la Auditoría Financiera Gubernamental incide en la Transparencia y Rendición de Cuentas de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, periodo 2023?

1.3.2 Problemas Específicos

- ¿De qué manera la calidad de Informes de Auditoria incidirá en la accesibilidad y divulgación de la información Financiera en la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, periodo 2023?
- ¿De qué manera la evaluación de riesgos realizada en la Auditoría Financiera Gubernamental incidirá en la claridad y comprensibilidad de la información presentada por la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, periodo 2023?
- ¿De qué manera el impacto de las recomendaciones derivadas de la Auditoría Financiera Gubernamental incidirá en la evaluación y seguimiento de la gestión pública de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, periodo 2023?

1.4 Objetivos de la Investigación

1.4.1 Objetivo General

Determinar de qué manera la Auditoría Financiera Gubernamental incide en la Transparencia y Rendición de Cuentas de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, periodo 2023.

1.4.2 Objetivos Específicos

- Evaluar cómo la calidad de los informes de auditoría incide en la accesibilidad y divulgación de la información financiera en la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco durante el periodo 2023.

- Analizar de qué manera la evaluación de riesgos realizada en la Auditoría Financiera Gubernamental afecta la claridad y comprensibilidad de la información presentada por la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco durante el periodo 2023.
- Examinar cómo el impacto de las recomendaciones derivadas de la Auditoría Financiera Gubernamental influye en la evaluación y seguimiento de la gestión pública de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco durante el periodo 2023.

1.5 Justificación de la investigación

1.5.1 Justificación teórica

La Auditoría Financiera Gubernamental es una herramienta crucial en la administración pública, ya que permite evaluar la razonabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de las normativas establecidas para la gestión de los recursos públicos. En el contexto de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (UNSAAC), la auditoría financiera resulta fundamental para asegurar la transparencia y la rendición de cuentas en la administración de los fondos asignados. Este estudio se sustenta en teorías contables y de auditoría que subrayan la importancia de la transparencia y la responsabilidad en la gestión pública. Además, las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) proporcionan el marco teórico necesario para evaluar la precisión y la integridad de los informes financieros, así como el adecuado uso de los recursos públicos en una institución educativa de carácter nacional.

1.5.2 Justificación técnica

Desde una perspectiva técnica, la Auditoría Financiera Gubernamental se enfoca en una revisión exhaustiva de los procesos contables y de control interno de la UNSAAC, con el fin de identificar posibles debilidades y áreas de mejora en la gestión de los recursos financieros. Este análisis técnico permitirá evaluar la eficacia de los controles internos implementados, así como la correcta aplicación de las normativas contables y financieras vigentes. La

implementación de auditorías técnicas rigurosas es esencial para garantizar que los recursos públicos se gestionen de manera transparente y eficiente, respetando los principios de legalidad y eficiencia. Además, el uso de técnicas avanzadas de auditoría, como el análisis de datos y la evaluación de riesgos, fortalecerá la capacidad de la universidad para mantener registros financieros precisos y confiables, contribuyendo a una gestión más responsable.

1.5.3 Justificación metodológica

La metodología de investigación aplicada en este estudio será de enfoque básico-aplicado, con un diseño no experimental-transversal y un nivel descriptivo-correlacional. La población de estudio estará compuesta por los funcionarios y trabajadores administrativos de la UNSAAC, quienes están directamente involucrados en la gestión financiera y la rendición de cuentas de la institución. La muestra será no probabilística y se seleccionará de manera intencionada, enfocándose en aquellos individuos que desempeñan roles clave en los procesos financieros y de auditoría de la universidad. Este enfoque metodológico permitirá una evaluación detallada y precisa de la incidencia de la Auditoría Financiera Gubernamental en la transparencia y la rendición de cuentas dentro de la institución.

1.5.4 Justificación social

La Auditoría Financiera Gubernamental en la UNSAAC tiene un impacto significativo en la sociedad, especialmente en la comunidad universitaria y en los ciudadanos que confían en la gestión responsable de los recursos públicos asignados a esta institución educativa. La transparencia y la precisión en la rendición de cuentas son esenciales para mantener la confianza del público en la administración de la universidad. Una auditoría financiera rigurosa asegura que los recursos se utilicen de manera eficiente y en beneficio de la comunidad universitaria y la sociedad en general. Al garantizar la transparencia y la correcta rendición de cuentas, se promueve una administración más responsable y equitativa, lo que fortalece la

confianza de los estudiantes, el personal académico, y la sociedad en las autoridades de la UNSAAC, contribuyendo al desarrollo sostenible de la región y del país.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes Empíricos de la Investigación (Estado del Arte)

2.1.1 Antecedentes Internacionales

(Aguirre-Quezada, Pangol, Yumbra, & Quezada, 2020) En su trabajo de investigación sobre el “La auditoría gubernamental y la emisión de informes : Una aproximación descriptiva para el Ecuador”, tuvo como objetivo: “Analizar la auditoría gubernamental desde la emisión de informes emitidos por la Contraloría General del Estado del Ecuador en el período 2014 – 2018”; presentada en la Universidad de la Rioja, concluyo que “ Se determina que los indicios de responsabilidades penales (IRP) se encuentran presentes en el periodo de análisis; a pesar de la volatilidad de los informes generados los IRP no se muestran correlacionados. Por tal motivo un incremento en los informes generados en un año, no necesariamente debería corresponderse con un incremento en los IRP; de tal forma que, los resultados, a pesar que encuentran un desplome en el año 2018, muestran coherencia con el entorno social, económico, político e institucional del Ecuador.”

(Espinosa & Gómez, 2018) en su estudio titulado “La auditoría gubernamental y su rol en la transparencia y rendición de cuentas en América Latina”, El estudio La auditoría gubernamental y su rol en la transparencia y rendición de cuentas en América Latina examina de manera detallada la influencia de las auditorías en organismos gubernamentales de diversos países de la región. La investigación destaca cómo las auditorías se han convertido en un mecanismo fundamental para promover la rendición de cuentas dentro de las instituciones públicas, garantizando que los recursos sean gestionados de manera eficiente y alineada con las normativas legales vigentes. El análisis revela que las auditorías, al estar orientadas a revisar y evaluar el uso de los fondos públicos, juegan un papel crucial en la detección de irregularidades y en la prevención de actos de corrupción. Además, estas revisiones permiten

identificar debilidades en los controles internos, lo que contribuye a fortalecer los sistemas de gestión administrativa y financiera de las entidades gubernamentales. El estudio subraya que, en América Latina, donde la percepción de corrupción es alta, las auditorías gubernamentales han sido una herramienta estratégica para mejorar la credibilidad de los gobiernos ante la población. Al garantizar que los recursos públicos se utilicen de manera correcta y eficiente, se impulsa la gobernanza y se promueve una cultura de rendición de cuentas en todas las esferas del gobierno. Sin embargo, también se destaca que para que las auditorías sean efectivas, es necesario contar con una infraestructura institucional sólida y un marco legal que respalde la independencia y objetividad de los auditores.

(Nwosu, 2017) en su trabajo de investigación titulada “Government Audits and Accountability in African Universities” investiga en profundidad cómo las auditorías gubernamentales han influido positivamente en la rendición de cuentas dentro de las universidades públicas de África. Estas instituciones, que a menudo enfrentan desafíos financieros y de gestión debido a la limitada disponibilidad de recursos y a sistemas de control internos débiles, han comenzado a ver mejoras significativas en sus niveles de transparencia y gestión financiera gracias a la implementación de auditorías gubernamentales.

El estudio señala que las auditorías han jugado un papel clave en la supervisión de los recursos públicos asignados a las universidades, lo que ha permitido una mayor fiscalización sobre el uso adecuado de los fondos destinados a la educación superior. Al someterse a auditorías regulares, las universidades públicas se ven obligadas a adoptar mejores prácticas administrativas y financieras, lo que a su vez mejora la eficiencia operativa y reduce las posibilidades de malversación de fondos. Uno de los principales aportes de este estudio es el análisis de cómo las auditorías han contribuido a la creación de una cultura de rendición de cuentas dentro de las universidades africanas. Antes de la implementación sistemática de auditorías, muchas de estas instituciones operaban con poca o ninguna supervisión sobre el uso

de sus recursos, lo que generaba desconfianza pública y, en algunos casos, malas prácticas financieras. Sin embargo, con la intervención de organismos gubernamentales de auditoría, las universidades ahora están obligadas a justificar cada gasto, lo que ha mejorado su responsabilidad y transparencia.

2.1.2 Antecedentes Nacionales

(Llacza & Vilchez, 2020) En su trabajo de investigación sobre el “ La auditoría financiera gubernamental y su relación en el control interno de la Municipalidad Distrital de Yanacancha, Pasco - 2020”, tuvo como objetivo: “Determinar el efecto que tiene la auditoría financiera gubernamental realizada por las sociedades de auditoria en el control interno de la municipalidad distrital de Yanacancha, 2020”; presentada en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, concluyo que “ La auditoría Financiera Gubernamental realizada por las sociedades de auditoria influye en la mejora del control interno de la municipalidad distrital de Yanacancha, 2020 confirmado a través de la prueba Rho de Spearman cuyo coeficiente de correlación arrojo 70.2%. A un nivel de significancia $p < 0,05$. Demostrando de esta manera que existe una correlación muy alta, y por lo tanto una influencia significativa.”

(Huaman, 2019) en su trabajo de investigación titulada “La auditoría financiera en el sector público peruano y su impacto en la transparencia institucional” profundiza en cómo la implementación de auditorías financieras ha transformado la gestión de los recursos públicos en diversas instituciones del Perú. La investigación destaca que estas auditorías, orientadas a examinar la correcta utilización de los fondos asignados a las instituciones gubernamentales, no solo se han convertido en un mecanismo fundamental para garantizar la legalidad de los procesos administrativos y financieros, sino también en una herramienta clave para promover la transparencia y fortalecer la rendición de cuentas ante la ciudadanía. Una de las principales contribuciones del estudio es el análisis del impacto positivo de las auditorías financieras en la mejora de la transparencia en el sector público. En el contexto peruano, donde históricamente

ha existido una percepción de falta de claridad en la gestión de los recursos públicos, la auditoría financiera ha sido una respuesta eficaz para aumentar la confianza de la población en las instituciones gubernamentales. Las auditorías financieras han obligado a los organismos públicos a documentar y justificar de manera clara y detallada cómo se gestionan y utilizan los recursos económicos asignados por el Estado. Esto no solo ha facilitado el acceso a la información pública, sino que también ha empoderado a los ciudadanos al brindarles una visión más clara del uso de los fondos públicos. El trabajo también subraya que, a través de las auditorías financieras, las instituciones públicas han podido identificar y corregir deficiencias en sus sistemas de control interno. Muchas instituciones enfrentaban serias dificultades para mantener registros financieros adecuados o implementar controles efectivos que impidieran el mal uso de los recursos.

(Castillo, 2021) ofrece un análisis exhaustivo sobre el rol de las auditorías financieras en las universidades del Perú, resaltando su impacto en la mejora de la gestión administrativa y en el fortalecimiento de la transparencia fiscal. La investigación se centra en cómo las auditorías financieras se han convertido en una herramienta indispensable para garantizar que las universidades públicas gestionen los recursos de manera eficiente, responsable y conforme a las normativas legales, contribuyendo así a una administración más transparente y accesible.

El estudio señala que las universidades públicas en el Perú, como receptores de fondos estatales significativos, están sujetas a un escrutinio constante en relación con el uso adecuado de esos recursos. El análisis resalta que la aplicación de auditorías financieras ha sido fundamental para la detección y prevención de irregularidades en la gestión económica de las universidades, mejorando la rendición de cuentas no solo ante las autoridades, sino también ante la comunidad universitaria y la sociedad en general. Uno de los principales aspectos abordados en el estudio es el impacto directo de las auditorías en la gestión administrativa de las universidades. Las auditorías financieras no solo se limitan a revisar los balances contables

y presupuestarios, sino que también examinan la solidez de los procesos administrativos que respaldan el uso de los recursos. En conclusión, el estudio reafirma la importancia de las auditorías financieras en la consolidación de una gestión más responsable y transparente en las universidades públicas peruanas. Estas auditorías no solo han permitido a las instituciones educativas mejorar su rendimiento administrativo y financiero, sino que también han fortalecido la confianza pública en el manejo de los recursos estatales destinados a la educación. La implementación de auditorías continuas y rigurosas, así como la adopción de las mejoras recomendadas, son elementos cruciales para garantizar una administración universitaria eficiente, transparente y orientada al bienestar de la comunidad académica y estudiantil.

2.1.3 Antecedentes Locales

(Rojas, 2023) en su estudio titulado “Auditoría financiera y rendición de cuentas en instituciones educativas públicas del Cusco” El estudio destaca que, tras la implementación de auditorías, las instituciones educativas se han visto obligadas a adoptar prácticas más claras y accesibles para la gestión y presentación de sus finanzas. Los informes financieros ahora son revisados de manera periódica y rigurosa, lo que ha permitido que tanto las autoridades educativas como la comunidad tengan acceso a información detallada sobre cómo se asignan y utilizan los fondos. Esto ha resultado en una mejora notable en la confianza pública, ya que los ciudadanos pueden verificar de manera más efectiva si los recursos se destinan a los fines correctos, como la mejora de infraestructuras educativas, la adquisición de materiales pedagógicos, o la implementación de programas de formación docente. En cuanto a la rendición de cuentas, el estudio revela que las auditorías han ejercido una presión positiva sobre los gestores educativos, quienes ahora deben rendir cuentas no solo ante las autoridades gubernamentales, sino también ante la sociedad en general. La rendición de cuentas ha dejado de ser un proceso interno y cerrado, para convertirse en una práctica transparente que involucra a todas las partes interesadas, incluidas las comunidades de padres, estudiantes y personal

docente. Esta mayor responsabilidad ha tenido como efecto un mejoramiento en la eficiencia y el uso racional de los recursos. Las auditorías han logrado identificar malas prácticas administrativas, como la duplicación de gastos o la subutilización de fondos, y han propuesto correcciones que han llevado a una gestión más eficaz y eficiente en las instituciones educativas. En conclusión, el estudio resalta que las auditorías gubernamentales han tenido un impacto profundo en las instituciones educativas del Cusco, transformando la forma en que se manejan los recursos financieros y promoviendo una cultura de transparencia y rendición de cuentas. Estas auditorías han facilitado una mayor participación de la comunidad en el seguimiento y la evaluación del uso de los fondos públicos, lo que ha generado un entorno educativo más confiable y eficiente. Aunque existen desafíos por superar, las auditorías continúan siendo un instrumento crucial para asegurar que los recursos educativos se gestionen de manera adecuada y que las instituciones rindan cuentas de forma transparente ante la sociedad.

(Torres, 2021) El estudio titulado Transparencia y auditoría en universidades públicas del Cusco examina en profundidad cómo la implementación de auditorías financieras ha contribuido de manera significativa a mejorar los procesos de transparencia y a fortalecer la confianza pública en la gestión financiera de las universidades de la región del Cusco. Estas auditorías han desempeñado un papel esencial en la supervisión del uso de los recursos públicos asignados a las universidades, garantizando que sean gestionados de manera eficiente y transparente. A través de un análisis detallado, el estudio muestra cómo estas instituciones han experimentado mejoras tangibles en sus procedimientos financieros y en la percepción pública, lo que ha llevado a un mayor nivel de rendición de cuentas y a una administración más responsable de los recursos. En conclusión, el estudio resalta que las auditorías financieras han tenido un impacto positivo significativo en las universidades del Cusco, mejorando no solo los procesos de transparencia interna, sino también fortaleciendo la confianza pública en la gestión

de los recursos. Las universidades que han adoptado y aplicado de manera efectiva las recomendaciones de las auditorías han experimentado una mayor eficiencia en su administración financiera, lo que ha redundado en una mejora de la calidad educativa y en un uso más responsable de los fondos públicos. La continuidad y el perfeccionamiento de las auditorías financieras son esenciales para garantizar que estas instituciones sigan avanzando hacia una gestión más transparente y orientada a resultados.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Auditoría Financiera Gubernamental

2.2.1.1 Definición

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

(Arens), define la auditoria como la recopilación y evaluación de datos sobre información cuantificable de una entidad económica para determinar e informar sobre el grado de confiabilidad de la información y los criterios establecidos. Dicha auditoría debe ser realizada por una persona competente y con conocimientos sobre la materia.

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

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

2.2.1.2 Proceso de la Auditoria Financiera Gubernamental

2.2.1.2.1 Planificación:

(Contraloria_General_de_la_Republica, 2014) en esta etapa se plantea una estrategia general de auditoría y el desarrollo de un plan de auditoría, el cual ayudara al auditor a identificar las áreas de riesgo, a organizar y seleccionar el equipo que supervisara el desarrollo de la auditoria. Además, se determina la naturaleza, oportunidad y alcance de las actividades de planificación. Como resultado de esta etapa, la comisión auditora elabora el Memorando de Planificación, el cual resume los factores, consideraciones y decisiones significativas relacionadas con el enfoque de la auditoría y su alcance. En esta etapa se debe llevar como mínimo las siguientes actividades:

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

La comprensión del área o actividad sujeta a examen

Entender la entidad o el área que será examinada es el primer paso para el equipo de auditoría designado para llevar a cabo el examen especial. Esto implica obtener información fundamental para tener un conocimiento adecuado de los aspectos que serán objeto de auditoría. Esta información puede ser obtenida del archivo permanente de la entidad, informes de auditoría internos o externos, y en caso de una denuncia escrita, de

las personas que la presentaron. Dependiendo de las circunstancias y la complejidad de los asuntos a examinar, puede ser necesario incluir una etapa de estudio preliminar en la propia entidad para completar la preparación del plan de examen especial, especialmente si los trabajos son realizados por auditores de la Contraloría General de la República. La tarea de comprender la entidad o área sujeta a examen implica obtener información sobre varios aspectos:

- La naturaleza y base legal de la entidad.
- La estructura orgánica y las líneas de autoridad y responsabilidad dentro de la entidad o área que será examinada.
- El papel que desempeña en la actividad gubernamental.
- Las influencias externas e internas relacionadas con el asunto que será examinado.

Estudio preliminar

Si el archivo permanente de la entidad no proporciona la información necesaria sobre aspectos como la organización y funciones, así como los criterios de auditoría a ser empleados, puede ser adecuado realizar un estudio preliminar durante la fase de planificación del examen. Este estudio preliminar se llevaría a cabo directamente en la entidad con el propósito de obtener información básica y específica que sea relevante para la evaluación y consideración en la planificación del examen.

Este estudio preliminar permitiría recopilar datos adicionales que podrían no estar disponibles en los registros permanentes de la entidad, especialmente en lo que respecta a la estructura organizativa, las responsabilidades y funciones específicas de cada área, así como los criterios específicos que se aplicarán durante la auditoría. La información obtenida en este estudio preliminar sería fundamental para asegurar una adecuada

planificación del examen y garantizar que se tengan en cuenta todos los aspectos pertinentes durante la ejecución del mismo.

Identificación de criterios de auditoría

Por lo general, los criterios que se emplean en el examen están asociados con la normativa legal y las disposiciones reglamentarias aplicables. Identificar este marco normativo es crucial para determinar las implicaciones legales de las situaciones o acciones que serán objeto de examen. En caso necesario, se debe buscar el respaldo del área legal correspondiente para asegurar una interpretación precisa de las leyes y regulaciones pertinentes.

Esta identificación de criterios legales proporciona un marco de referencia sólido para evaluar la conformidad de las operaciones de la entidad con las leyes y regulaciones vigentes. Asimismo, ayuda a garantizar que el examen se realice de manera objetiva y basada en estándares reconocidos. Además, al tener en cuenta las implicaciones legales desde el inicio del proceso de examen, se puede prevenir cualquier posible violación o irregularidad y tomar las medidas correctivas necesarias de manera oportuna.

Memorando de planificación y programa de examen especial

Como consecuencia de las actividades llevadas a cabo en esta etapa, de acuerdo con las Normas de Auditoría Gubernamental y la Parte General del Manual, se elabora un plan específico para el examen especial y un memorando de planificación. Estos documentos respaldan las principales decisiones adoptadas en relación con los objetivos, alcance y metodología a utilizar durante la ejecución del examen.

El programa del examen especial se compone de varios elementos:

- Origen del examen

- Antecedentes de la entidad y de los asuntos que serán examinados.
- Objetivos y alcance del examen
- Criterios de auditoría a utilizar
- Programa de procedimientos a ejecutar en el examen
- Recursos de personal y especialistas en caso necesario
- Información administrativa
 - Presupuesto de tiempo
 - Informes a emitir y fecha de entrega

El origen del examen se refiere a los motivos que llevaron a su ejecución, mientras que los antecedentes de la entidad o asuntos a examinar resumen los elementos que podrían indicar la presencia de problemas en las áreas sujetas a examen.

Los objetivos del examen describen lo que se pretende lograr como resultado del mismo. Es crucial que el equipo de auditoría comprenda estos objetivos para asegurar el éxito del examen. Además, se deben identificar las características específicas del tema o actividad a examinar, así como el período y la profundidad del trabajo a realizar, para establecer el alcance del examen de manera adecuada.

Los criterios de auditoría identifican las normas legales, reglamentarias o administrativas que la entidad debe cumplir en sus operaciones y actividades. Estos criterios deben estar alineados con la normativa vigente en el momento en que ocurrieron los hechos examinados.

En cuanto a los recursos humanos, el plan debe detallar las habilidades y cargos del personal del equipo auditor, así como la necesidad de especialistas adicionales para llevar a cabo el examen de manera efectiva.

Finalmente, la información administrativa incluye el presupuesto de tiempo programado y la fecha de entrega del informe final. El memorando de planificación y el programa del examen son elaborados conjuntamente por el equipo auditor y su supervisor, y deben ser aprobados por las autoridades correspondientes antes de iniciar la fase de ejecución del examen.

2.2.1.2.2 Ejecución:

(Contraloría General de la República, 2014) Esta etapa se basa en la recopilación de documentos y evaluación de evidencias con la ejecución de pruebas de controles y procedimientos sustantivos, de acuerdo a los resultados de la planificación, para obtener evidencia suficiente para llegar a las conclusiones que fundamenten la opinión emitida en el dictamen. En esta etapa se llevan a cabo, como mínimo, las siguientes actividades:

- a) Muestreo de auditoría: consiste en la aplicación de un procedimiento a un porcentaje de las partidas incluidas en un saldo de cuenta, con el fin de evaluar y obtener evidencias para extraer conclusiones sobre las partidas de dicho saldo. El muestreo de auditoría puede ser aplicable en las pruebas de controles y los procedimientos sustantivos.
- b) Ejecutar procedimientos de auditoría y obtener evidencia: Los procedimientos de auditoría pueden agruparse en procedimientos sustantivos que tienen por finalidad demostrar la verdad de los hechos económicos y financieros con respecto a las aseveraciones sobre los estados presupuestarios y financieros, así como detectar errores materiales en las aseveraciones. Por otro lado, están las pruebas de control, los cuales tienen por finalidad evaluar el diseño y la eficacia operativa de los controles implementados.

- c) Determinar las deficiencias significativas: Es identificar la deficiencia significativa es que es igual o mayor al error tolerable, el cual las sumas de estas deficiencias dan el error material y cualquiera de estas deben sustentarse mediante la documentación de auditoría y presentarse en el “Resumen de Diferencias de Auditoría”. Estas deben ser comunicadas a través de la Contraloría al titular de la entidad o encargado de la Administración, a fin que tomen las acciones correctivas.
- d) Revisar documentación de auditoría: también llamado papeles de trabajo, es el sustento suficiente y apropiado de los procedimientos de auditoría realizados, además cumple la función de respaldo de la opinión y los informes del auditor. Dicha documentación será utilizada en la planificación de auditorías futuras. Se procederá a adjuntar los archivos de auditoría en un plazo que no debe exceder de 60 días calendario después de la fecha del informe de auditoría.

Mediante la implementación del programa diseñado, se da inicio a la etapa de ejecución del examen especial, que tiene como objetivo recopilar la evidencia adecuada, competente y relevante en relación con los asuntos o hechos bajo evaluación. Esta fase se desarrolla siguiendo las directrices establecidas en las Normas de Auditoría Gubernamental pertinentes y en la Parte General de este Manual, adoptando procedimientos y pruebas específicas descritas para las auditorías financieras y de gestión, según corresponda.

En ocasiones, la naturaleza del examen especial puede requerir una aplicación repetitiva en varias entidades. En estos casos, puede ser apropiado adaptar un programa modelo preestablecido, realizando los ajustes necesarios según las particularidades de cada entidad. Un ejemplo común es la verificación del cumplimiento de las disposiciones que regulan la adquisición de bienes y servicios de acuerdo con la legislación aplicable.

En otros casos, durante el transcurso de una auditoría financiera o de gestión en una entidad, puede surgir la necesidad de realizar un examen especial sobre un tema específico. En

tales situaciones, es recomendable coordinar adecuadamente los procedimientos de auditoría para integrarlos, y si es posible, que el mismo equipo responsable de la auditoría también se encargue del examen especial. Esto ayuda a minimizar los inconvenientes para la entidad auditada, como la duplicación de solicitudes de información y pruebas de auditoría, así como la percepción de falta de coordinación interna.

Es importante que el equipo a cargo tenga en cuenta que los programas de auditoría pueden necesitar ajustes durante la fase de ejecución del examen, en función de circunstancias como la adecuación temporal de ciertos controles para reducir el alcance de las pruebas, o el descubrimiento de hallazgos de auditoría que pueden no tener relevancia significativa en comparación con otros.

Basándose en los resultados de la información recopilada y la evaluación preliminar, el auditor llevará a cabo los procedimientos detallados especificados en el programa del examen. Estos procedimientos deben cumplir con los requisitos de suficiencia, competencia y pertinencia de la evidencia necesaria para respaldar el informe.

Entre los procedimientos de auditoría más comúnmente utilizados en los exámenes especiales se incluyen:

Declaraciones de funcionarios.

Las afirmaciones obtenidas de los miembros del personal y funcionarios de la entidad, durante investigaciones o entrevistas, deben documentarse por escrito y ser firmadas por el declarante. Estas declaraciones deben respaldar los hallazgos obtenidos mediante otros métodos de auditoría aplicados por los auditores con respecto al tema bajo revisión.

En situaciones en las que se identifiquen posibles indicios de actividades ilegales o irregulares, es fundamental buscar orientación legal adecuada para evitar posibles consecuencias derivadas de la falta de respaldo legal de las observaciones realizadas. Es

importante que cualquier revelación de este tipo se maneje con la debida precaución y en cumplimiento de los procedimientos legales y éticos establecidos.

Confirmaciones.

Las confirmaciones son métodos empleados para validar la información obtenida de la entidad mediante la obtención de datos de la contraparte externa involucrada en la transacción.

Al solicitar una confirmación, el auditor debe tomar precauciones para garantizar que la respuesta sea enviada directamente a él. En caso de no recibir una respuesta tras la solicitud inicial, se debe enviar un segundo requerimiento. Si aun así no se obtiene respuesta, el auditor debe implementar otros procedimientos para confirmar la veracidad de la información proporcionada por la entidad.

En situaciones donde los procedimientos alternativos no validen la información en cuestión, el auditor debe considerar este asunto como un punto de interés especial y profundizar en su investigación hasta que esté completamente seguro de la situación, decidiendo posteriormente si debe incluirse en el informe final.

Inspecciones físicas.

La inspección física es una herramienta utilizada por el auditor para verificar, a través de la percepción sensorial o pruebas específicas, la presencia real de un activo o bien bajo el control de una entidad. El recuento de efectivo, valores, inventario de existencias en almacén o activos fijos son ejemplos concretos de cómo se aplica esta técnica en la práctica auditora.

Revisión documentaría.

La revisión documental es uno de los procedimientos más comúnmente utilizados en un examen especial. Se parte de la premisa de que cada paso, fase o etapa de una transacción deja una huella documental, ya sea a través de la emisión de documentos o anotaciones en los mismos (como verificaciones, afectaciones a cuentas, traslados a otros departamentos, informes, entre otros). Esta documentación disponible permite reconstruir una transacción y

llegar a conclusiones sobre posibles faltantes documentales, autorizaciones, procedimientos omitidos o falta de oportunidad en los mismos, así como posibles transgresiones a la normativa vigente y otros aspectos.

La revisión documental complementa de manera excelente a la inspección física, ya que esta última proporciona evidencia sobre la existencia física de los bienes, algo que no puede ser obtenido a través del primer procedimiento.

Los procedimientos mencionados, junto con otros que el auditor considere pertinentes, deben permitirle llegar a conclusiones en relación con los objetivos del examen. Una vez obtenida la evidencia, esta debe ser evaluada para determinar su competencia, pertinencia y suficiencia, conforme a lo abordado en las secciones anteriores del manual.

Luego, el auditor debe evaluar la evidencia en función del criterio acordado para cada objetivo, teniendo en cuenta la necesidad de confirmar o modificar las premisas establecidas durante la fase de planificación, el desarrollo de conclusiones relativas a los objetivos de auditoría, y la justificación adecuada del trabajo realizado y de las observaciones y conclusiones formuladas.

Desarrollo y Comunicación de hallazgos de Auditoría

El descubrimiento de auditoría surge de la comparación realizada entre un estándar predefinido y la situación actual detectada durante la revisión. Este descubrimiento se basa en cualquier información que, según el criterio del auditor, permita identificar hechos o circunstancias significativas que afecten la gestión de los recursos en la entidad examinada y que, por su naturaleza, deban ser comunicados en el informe como resultado del proceso de comunicación de descubrimientos a la entidad, seguido de la evaluación de los comentarios y aclaraciones proporcionados por la misma.

En el contexto de un examen especial, el proceso de desarrollo y comunicación de descubrimientos de auditoría sigue las normas y directrices establecidas en la Parte General del

presente Manual, así como en la Guía para la Preparación y Elaboración del Informe de Auditoría, que forma parte del Manual, siempre que sea relevante.

2.2.1.2.3 Elaboración del Informe:

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

La (Contraloría General de la República, 2014) menciona que existen dos dictámenes a emitir en una Auditoría Financiera Gubernamental y son las siguientes:

- i. **DICTAMEN SOBRE LOS ESTADOS PRESUPUESTARIOS:** es el medio a través del cual el auditor emite su juicio profesional sobre los estados presupuestarios auditados, identificando que la auditoría se efectuó aplicando las normas legales vigentes en materia presupuestal. El auditor emite opinión sobre si dichos estados presupuestarios presentan razonablemente la aprobación y ejecución presupuestaria de acuerdo con las normas legales vigentes y aplicables.
- ii. **DICTAMEN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS:** es el medio a través del cual el auditor emite su juicio profesional sobre los estados financieros auditados, identificando que la auditoría se efectuó aplicando las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). El auditor emite opinión sobre si dichos estados financieros presentan razonablemente la situación financiera, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado, de acuerdo con el marco de información financiera aplicable.

2.2.2 Transparencia y Rendición de Cuentas

2.2.2.1 Definición

En el Perú, la transparencia y la rendición de cuentas son esenciales para fortalecer la democracia y garantizar una gestión pública eficiente. Ambos conceptos se han ido consolidando en el marco de reformas recientes que buscan prevenir la corrupción y mejorar la calidad de los servicios públicos. Según la (Defensoría del Pueblo., 2018), la transparencia es un mecanismo crucial para el control ciudadano sobre la gestión pública, mientras que la rendición de cuentas se refiere a la responsabilidad de las autoridades de explicar sus acciones y el uso de los recursos públicos.

2.2.2.2 Transparencia

La transparencia es la obligación de los actores públicos de proporcionar información sobre sus actividades, decisiones y el uso de los recursos públicos. Según la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE), la transparencia mejora la confianza pública y reduce la corrupción al proporcionar a los ciudadanos acceso a la información.

La transparencia en el contexto peruano implica el acceso libre y proactivo a la información pública. La Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública (Ley N.º 27806) obliga a las instituciones del Estado a publicar información relevante sobre sus operaciones. La (Defensoría del Pueblo, 2020) sostiene que la transparencia no solo implica la publicación de datos, sino también garantizar que esta información sea comprensible y útil para la ciudadanía.

La transparencia es fundamental para combatir la corrupción en el Perú. Según estudios de la (Contraloría General de la República, 2020), la falta de transparencia ha sido uno de los factores que han facilitado la corrupción en el sector público. En este sentido, la transparencia ayuda a fortalecer la confianza de los ciudadanos en sus instituciones.

2.2.2.2.1 Factores Clave de la Transparencia en el Perú

Los factores más importantes incluyen la implementación efectiva de la Ley de Transparencia, la promoción de la participación ciudadana y el uso de tecnologías de la información para hacer accesible la información pública (MINJUSDH, 2020)

2.2.2.3 Rendición de Cuentas

La rendición de cuentas en el Perú implica que los funcionarios públicos, en todos los niveles de gobierno, deben justificar sus acciones, decisiones y el uso de los recursos asignados. Como señala la (Defensoría del Pueblo , 2019) este principio es esencial para garantizar que las autoridades actúen con responsabilidad y transparencia.

2.2.2.3.1 Tipos de Rendición de Cuentas

- Rendición de cuentas política: Implica la responsabilidad de los funcionarios electos frente a sus electores. La legislación peruana promueve la participación ciudadana para evaluar el desempeño de los gobernantes (Torres & Zapata, 2021)
- Rendición de cuentas administrativa: Se refiere a la responsabilidad de los funcionarios en la gestión de los recursos públicos. Las auditorías realizadas por la Contraloría son una herramienta fundamental para asegurar este tipo de rendición (Contraloría General de la República, 2020)
- Rendición de cuentas social: En Perú, las organizaciones de la sociedad civil juegan un papel clave en la supervisión de las políticas públicas, facilitando que los ciudadanos puedan exigir cuentas a los funcionarios (Proética, 2019).

2.2.2.3.2 Mecanismos de Rendición de Cuentas en el Perú

Entre los mecanismos más relevantes se encuentran las auditorías, las evaluaciones de desempeño y la publicación de informes anuales de gestión por parte de las instituciones públicas (Contraloría General de la República, 2021)

2.2.2.4 Relación entre Transparencia y Rendición de Cuentas en el Perú

La transparencia facilita la rendición de cuentas al permitir que los ciudadanos y organismos de control accedan a información clave sobre la gestión pública. Sin acceso a esta información, los mecanismos de rendición de cuentas se vuelven ineficaces (Defensoría del Pueblo, 2020). En el contexto peruano, la transparencia no es suficiente sin mecanismos efectivos de control. (Torres & Zapata, 2021) destacan que, aunque el acceso a la información ha mejorado, la falta de sanciones efectivas limita el impacto de la transparencia en la rendición de cuentas.

2.2.2.5 Impacto de la Transparencia y Rendición de Cuentas en la Democracia Peruana

La transparencia es un habilitador clave para la participación ciudadana en el Perú. La Ley de Participación Ciudadana (Ley N.º 26300) establece que la ciudadanía tiene derecho a participar activamente en la supervisión de los asuntos públicos (MINJUSDH, 2020).

La rendición de cuentas es fundamental para mantener la legitimidad democrática en el Perú, donde los ciudadanos exigen que las autoridades respondan por sus decisiones y el uso de los recursos públicos. Según (Proética, 2019) la falta de una rendición de cuentas efectiva ha debilitado la confianza en las instituciones.

2.2.2.6 Herramientas y Mecanismos para Garantizar la Transparencia y la Rendición de Cuentas en el Perú

- Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública (Ley N.º 27806)
- Auditorías de la Contraloría General de la República
- Mecanismos de participación ciudadana
- Portales de transparencia

2.2.2.7 Desafíos y Obstáculos en la Implementación de la Transparencia y la Rendición de Cuentas en el Perú

2.2.2.7.1 Resistencia al Cambio

A pesar de los avances en las políticas de transparencia, aún existe resistencia por parte de algunas instituciones públicas, que perciben la rendición de cuentas como una amenaza a su autonomía (Proética, 2019).

2.2.2.7.2 Corrupción e Inercia Burocrática

La corrupción y la inercia burocrática siguen siendo los principales obstáculos para una transparencia y rendición de cuentas efectiva en el Perú. La (Contraloría General de la República, 2021) señala que muchos procesos administrativos son innecesariamente complejos, lo que favorece la opacidad.

2.3 Marco Conceptual (palabras clave)

- 1. Auditoría Financiera:** (Arens, Elder, Beasley, & Hogan, 2017) La auditoría financiera es un proceso sistemático e independiente de revisión y evaluación de los estados financieros de una entidad con el fin de expresar una opinión sobre su razonabilidad, veracidad y conformidad con los principios contables aplicables y las normativas vigentes.
- 2. Detección de Deficiencias:** (Arens, Elder, Beasley, & Hogan, 2017) La detección de deficiencias es el proceso de identificar debilidades, errores, irregularidades o incumplimientos en los controles internos, procesos operativos o prácticas de una organización durante una auditoría, con el objetivo de mejorar la eficiencia, eficacia y confiabilidad de sus operaciones.
- 3. Determinación de causas de las deficiencias:** (Arens, Elder, Beasley, & Hogan, 2017) La determinación de las causas de las deficiencias implica identificar las razones subyacentes que han contribuido a la existencia o aparición de debilidades,

errores o incumplimientos en los controles internos o procesos de una organización, con el fin de implementar medidas correctivas y preventivas para evitar su recurrencia.

4. **Auditoría Interna:** (Brink, 2019) La auditoría interna es una actividad independiente y objetiva realizada dentro de una organización para evaluar y mejorar la efectividad de sus sistemas de gestión de riesgos, control interno y procesos de gobierno corporativo, mediante la realización de revisiones y evaluaciones periódicas.
5. **Auditoría Externa:** (Louwers, Ramsay, Sinason, Strawser, & Thibodeau, 2019) La auditoría externa es una actividad llevada a cabo por un auditor independiente externo a la organización, con el propósito de expresar una opinión imparcial sobre la razonabilidad de los estados financieros de una entidad, de acuerdo con los principios contables aplicables y las normativas vigentes.
6. **Planificación:** (Arens, Elder, Beasley, & Hogan, 2017) La planificación en el contexto de la auditoría implica la fase inicial donde se establecen los objetivos, alcances, recursos necesarios y metodologías a seguir durante el proceso de auditoría, con el fin de garantizar su eficacia y eficiencia.
7. **Ejecución:** (Louwers, Ramsay, Sinason, Strawser, & Thibodeau, 2019) La ejecución en el contexto de la auditoría implica la fase donde se llevan a cabo los procedimientos de auditoría planificados y se obtiene la evidencia necesaria para evaluar la razonabilidad de la información financiera y el cumplimiento de los objetivos establecidos.
8. **Elaboración del Informe:** (Arens, Elder, Beasley, & Hogan, 2017) La elaboración del informe es la fase final del proceso de auditoría donde se presentan los resultados, observaciones, conclusiones y recomendaciones derivadas de la evaluación realizada durante la auditoría, con el fin de informar a la dirección de la entidad auditada sobre las áreas de mejora y las posibles acciones correctivas a tomar.

CAPITULO III

HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1 Hipótesis

3.1.1 Hipótesis General

La Auditoría Financiera Gubernamental incide significativamente en la Transparencia y Rendición de Cuentas de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco durante el periodo 2023.

3.1.2 Hipótesis Específicos

- La calidad de los informes de auditoría tiene una incidencia positiva en la accesibilidad y divulgación de la información financiera de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, periodo 2023.
- La evaluación de riesgos realizada en la Auditoría Financiera Gubernamental mejora la claridad y comprensibilidad de la información presentada por la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco durante el periodo 2023.
- El impacto de las recomendaciones derivadas de la Auditoría Financiera Gubernamental influye positivamente en la evaluación y seguimiento de la gestión pública de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco durante el periodo 2023.

3.2 Identificación de variables e indicadores

VARIABLE INDEPENDIENTE

(X) Auditoria Financiera Gubernamental

VARIABLE DEPENDIENTE

(Y) Transparencia y Rendición de Cuentas

3.2.1 Operacionalización de variables

Tabla 1

Operacionalización de variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones		Indicadores
Auditoria Financiera Gubernamental	(Flores) La auditoría financiera gubernamental es un examen objetivo y crítico de carácter integral que abarca todas las actividades de las entidades del Estado, así como el uso de bienes y recursos públicos reflejados en la información financiera y presupuestaria. Esta auditoría también evalúa la gestión, sus resultados y el cumplimiento de las normativas que regulan dichas actividades, con el propósito de emitir una opinión profesional y recomendar acciones correctivas. Se trata de un proceso de recopilación y evaluación exhaustiva de datos sobre las transacciones e información cuantificable de una entidad pública, así como del comportamiento y desempeño de los funcionarios y servidores públicos. El objetivo es determinar e informar sobre el grado de correspondencia entre las actividades realizadas y los criterios establecidos, garantizando así la transparencia y eficiencia en la gestión pública.	(Flores) La auditoría gubernamental desempeña un papel crucial en la revisión de la ejecución presupuestal y la información financiera del Estado, llevada a cabo anualmente por la Contraloría General de la República. A través de esta auditoría, se puede evaluar cómo se han gestionado los recursos públicos y verificar la coherencia de la Cuenta Nacional. Además, la estructura de la auditoría gubernamental de desempeño actúa como un modelo específico para las auditorías administrativas, operativas o de gestión que se realizan en el sector empresarial privado.	Calidad de Informes Auditoria	de	1. Exactitud en la presentación de los hallazgos
					2. Claridad en la redacción de los informes
					3. Evidencia relevante
					4. Oportunidad en la entrega de los informes
			Evaluación de Riesgos	de	5. Identificación de riesgos clave
					6. Evaluación de la probabilidad y el impacto de los riesgos
					7. Adecuación de las estrategias de mitigación
					8. Actualización y revisión continua del mapa de riesgos
			Impacto de Recomendaciones	de	9. Tasa de implementación de recomendaciones
					10. Monitoreo del cumplimiento de recomendaciones
Transparencia y Rendición de Cuentas	(Gobierno de Mexico, 2021) La transparencia puede definirse como la apertura de las acciones de los servidores públicos al escrutinio público, lo cual es esencial para facilitar la rendición de cuentas. Esto implica que el gobierno haga accesible la información de manera clara y confiable, permitiendo a los ciudadanos conocer cómo se llevan a cabo y cuáles son los resultados de las acciones de las autoridades. Por otro lado, la rendición de cuentas se refiere a la responsabilidad de las autoridades de informar y justificar sus decisiones ante la ciudadanía, sometiéndose así al examen público.	(Gobierno Peruano) La transparencia de recursos actúa como un mecanismo para prevenir el mal uso de los recursos públicos, evitando prácticas como la discrecionalidad arbitraria, la ineficiencia y el abuso de funciones. Esto se logra mediante la provisión de información veraz, oportuna y sistemática sobre la gestión económica y fiscal. Además, la transparencia fomenta la participación ciudadana en los asuntos públicos. Por su parte, la rendición de cuentas es un proceso en el que las autoridades de las entidades públicas, bajo el sistema nacional de control, deben presentar de manera estructurada y oportuna informes sobre el uso de fondos y bienes del Estado, así como sobre los resultados de su gestión, lo que contribuye a la transparencia y al control social.	Accesibilidad de divulgación Información Financiera	y de	11. Impacto de las recomendaciones
					12. Aceptación de las recomendaciones por la entidad auditada
					13. Disponibilidad de los informes financieros en plataformas públicas
					14. Actualización periódica de la información financiera
			Claridad y Comprensibilidad de la Información	y	15. Transparencia en la divulgación de resultados financieros
					16. Uso de lenguaje claro en la presentación de la información
					17. Presentación de los datos financieros
					18. Consistencia en el uso de términos y definiciones
			Evaluación y Seguimiento de la Gestión Publica	de la	19. Información financiera razonable
					20. Comprensibilidad del público no especializado
21. Frecuencia de evaluaciones de desempeño					
22. Impacto de las auditorias en la mejora de la gestión pública					
		23. Monitoreo continuo de la implementación			
		24. Participación ciudadana en la evaluación de la gestión pública			

CAPITULO IV

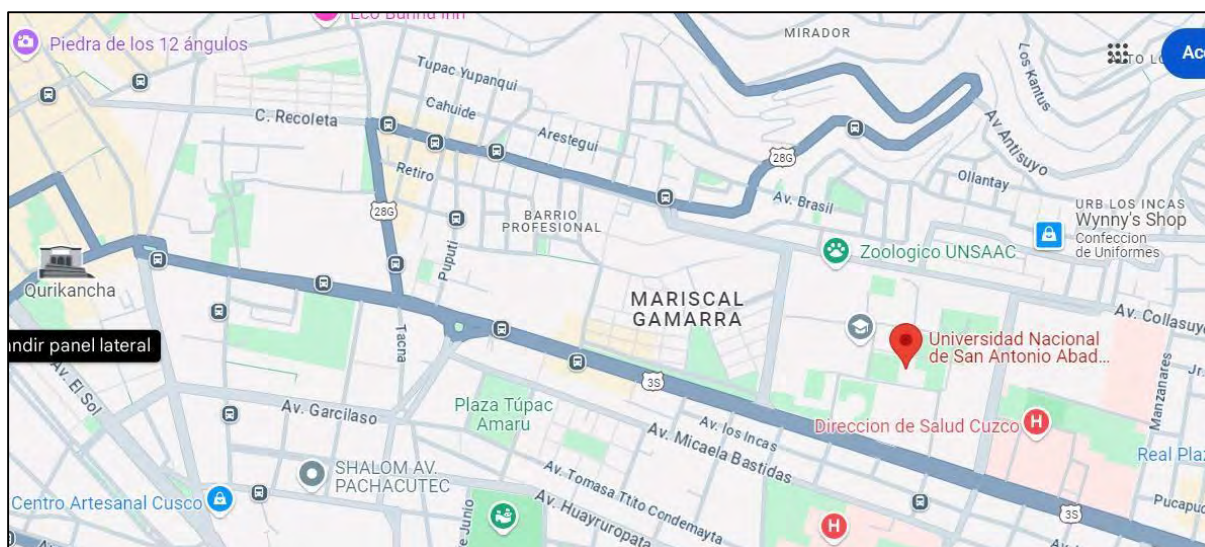
PRESENTACIÓN DEL MÉTODO

4.1 Ámbito de estudio: localización política y geográfica

El presente trabajo de investigación se realizará en la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, Departamento del Cusco.

Figura 1:

Localización política y geográfica



4.2 Tipo y nivel de investigación

4.2.1 Tipo de investigación

(Suarez & Sanchez, 2017) El estudio propuesto se llevará a cabo siguiendo un enfoque aplicado, ya que tiene como objetivo abordar el problema específico de la auditoría financiera gubernamental y su incidencia en la transparencia y rendición de cuentas de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco durante el periodo 2023. Para este propósito, se utilizarán diversas fuentes de información, como artículos científicos, libros y la normativa actualizada relacionada con los programas de auditoría financiera y los informes emitidos por los órganos de control. Este estudio proporcionará una base sólida para futuras investigaciones

en el campo de la auditoría gubernamental y la mejora de la gestión pública en términos de transparencia y responsabilidad financiera en el sector educativo.

4.2.2 Nivel de investigación

Este estudio se clasifica como descriptivo, ya que se enfoca en analizar las características particulares de la auditoría financiera gubernamental y su incidencia en la transparencia y rendición de cuentas de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco durante el periodo 2023. Además, se considera correlacional, dado que tiene como objetivo examinar la relación entre la auditoría financiera gubernamental (variable independiente) y la transparencia y rendición de cuentas (variable dependiente). El estudio buscará determinar cómo los niveles de auditoría impactan en la calidad de la rendición de cuentas y el grado de transparencia en la gestión de recursos públicos dentro de la universidad.

4.3 Unidad de análisis

Para el presente estudio de investigación se tomará como unidad de análisis a los trabajadores de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco.

4.4 Población de estudio

El presente trabajo de investigación tendrá como población a los 165 trabajadores administrativos entre jefes, secretarios, asistentes, entre otros de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco.

4.5 Tamaño de muestra

El presente trabajo de investigación tendrá como muestra a 30 trabajadores entre jefes y encargados de las diferentes áreas de la parte administrativa de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco.

4.6 Técnicas de selección de muestra

La técnica de muestreo empleada en este trabajo de investigación es el muestreo no probabilístico. (M. Q. Patton) El muestreo no probabilístico es una técnica de muestreo en la

que los elementos de la muestra se seleccionan con base en criterios subjetivos en lugar de aleatorios, Este método se utiliza frecuentemente en investigaciones exploratorias y cualitativas, donde el objetivo es obtener una comprensión profunda y detallada de un fenómeno específico.

4.7 Técnicas de recolección de información

(Jungyent, 1994) Se utilizarán diversos instrumentos para recopilar datos que, una vez analizados, permitirán responder a las preguntas de investigación, ya sea con un enfoque cualitativo, cuantitativo o una combinación de ambos, a lo largo de las distintas etapas del proceso de investigación. Las técnicas de recolección de información incluirán:

- A. **Encuesta:** Esta técnica consiste en la recolección y análisis de datos de una muestra específica, con el objetivo de identificar, describir y explicar diversas características.
- B. **Análisis Documental:** Este método implica la selección de cuentas o partidas relevantes para examinar, verificar y analizar el contenido de la información presente en documentos y registros.

4.8 Técnicas de análisis e interpretación de la información

Las técnicas para el análisis e interpretación de la información en este estudio se implementarán mediante diversas herramientas. Se utilizará Microsoft Office Excel para tabular y analizar los datos de las preguntas, mientras que Microsoft Office Word se empleará para documentar las preguntas y entrevistas realizadas. Además, el software estadístico SPSS se usará para la comprobación y prueba de hipótesis, utilizando la prueba de chi-cuadrado.

4.9 Técnicas para demostrarla verdad o falsedad de las hipótesis planteadas

Se llevará a cabo un análisis estadístico que proporcionará una base cuantitativa sólida. Por otro lado, el análisis documental y las encuestas aportarán un contexto y una profundidad cualitativa adicionales. Esta aproximación integral garantizará que las conclusiones del estudio

estén fundamentadas en evidencia suficiente, lo que incrementará la confiabilidad y validez de los resultados obtenidos.

CAPITULO V

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

5.1. Procedimiento análisis, interpretación y discusión de resultado

Los resultados presentados a continuación responden a la pregunta principal de la investigación: ¿De qué manera la Auditoría Financiera Gubernamental incide en la Transparencia y Rendición de Cuentas de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, periodo 2023? Para abordar esta cuestión, se utilizó el coeficiente Alfa de Cronbach para evaluar la confiabilidad de los datos obtenidos mediante un cuestionario aplicado a 30 empleados administrativos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco.

5.1.1. Prueba de confiabilidad de las variables

Tabla 2

Estadística de Fiabilidad del instrumento

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
0.948	0.943	24

Nota: El cuadro representa la estadística de fiabilidad del instrumento

Fuente: SPSS V.27

Al revisar el cuadro con los resultados obtenidos en relación a las dos variables de la investigación (Auditoría Financiera Gubernamental y Transparencia y rendición de cuentas), se observó un coeficiente de confiabilidad de 0.948 para los 24 elementos del cuestionario. Este valor, al estar muy cercano a la unidad, indica un alto grado de confiabilidad. Por consiguiente, la investigación mostró las siguientes dimensiones: i) Calidad de los Informes de Auditoría, ii) Evaluación de Riesgos, iii) Impacto de las Recomendaciones, iv) Accesibilidad y Divulgación de la Información Financiera, v) Claridad y Comprensibilidad de la Información, y vi) Evaluación y Seguimiento de la Gestión Pública.

Confiabilidad de la variable 01 – Auditoría Financiera Gubernamental

Tabla 3

Prueba de confiabilidad de acción de la variable 01 - Auditoría Financiera Gubernamental

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
0.903	0.906	12

Nota: El cuadro representa la prueba de confiabilidad de la variable 01 – Auditoría Financiera Gubernamental
Fuente: SPSS V.27

Interpretación

Al revisar los resultados mostrados en la tabla, se examinó la confiabilidad de la variable "Auditoría Financiera Gubernamental" usando el coeficiente Alfa de Cronbach, obteniendo un valor de 0.903. Este valor, cercano a 1, sugiere un buen nivel de confiabilidad. Esto implica que los datos recolectados respecto a esta variable son muy confiables y consistentes, apoyando la solidez de los instrumentos empleados en la investigación.

El alto nivel de confiabilidad obtenido asegura que los elementos del cuestionario relacionados con la Auditoría Financiera Gubernamental son coherentes, proporcionando una base sólida para las conclusiones y recomendaciones del estudio. Este resultado no solo refuerza la validez interna de la investigación, sino que también demuestra que la metodología utilizada para evaluar esta variable fue adecuada, rigurosa y efectiva.

Confiabilidad de la variable 02 – Transparencia y Rendición de Cuentas

Tabla 4

Prueba de confiabilidad de acción de la variable 02 - Transparencia y Rendición de Cuentas

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
0.891	0.862	12

Nota: El cuadro representa la prueba de confiabilidad de la Tabla 1: variable 02 - Transparencia y Rendición de Cuentas
Fuente: SPSS V.27

Interpretación

Al revisar los resultados mostrados en la tabla, se examinó la confiabilidad de la variable "Transparencia y Rendición de Cuentas" usando el coeficiente Alfa de Cronbach, obteniendo un valor de 0.891. Este valor, cercano a 1, sugiere un buen nivel de confiabilidad. Esto implica que los datos recolectados respecto a esta variable son muy confiables y consistentes, apoyando la solidez de los instrumentos empleados en la investigación.

El alto nivel de confiabilidad obtenido asegura que los elementos del cuestionario relacionados con la Transparencia y Rendición de Cuentas son coherentes, proporcionando una base sólida para las conclusiones y recomendaciones del estudio. Este resultado no solo refuerza la validez interna de la investigación, sino que también demuestra que la metodología utilizada para evaluar esta variable fue adecuada, rigurosa y efectiva.

5.1.2. Distribución de Frecuencias

Ítem 01: ¿La Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco garantiza la exactitud en la presentación de los hallazgos de auditoría?

Tabla 5

Exactitud en la presentación de hallazgos de auditoria

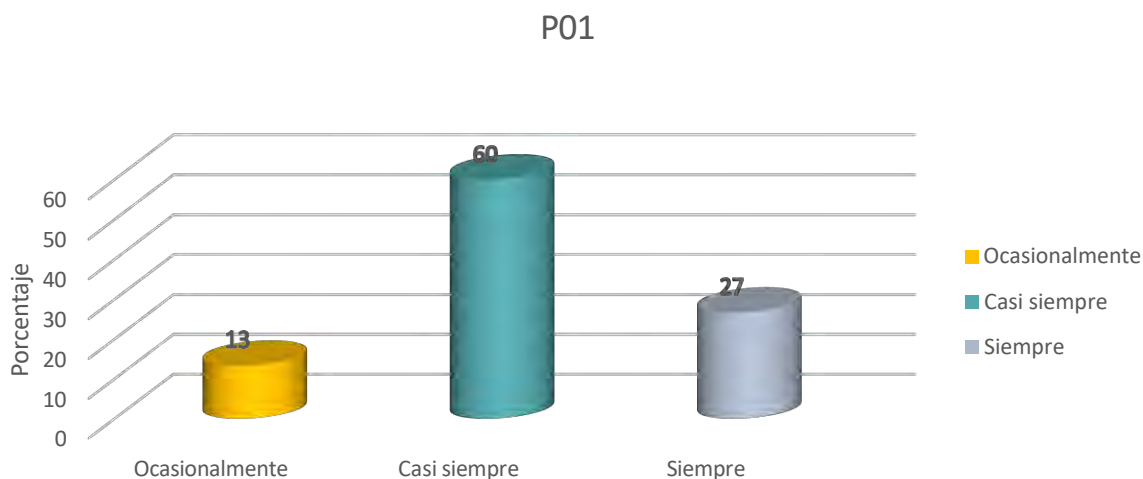
			Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Ocasionalmente	4	13	13	13
	Casi siempre	18	60	60	73
	Siempre	8	27	27	100
	Total	30	100	100	

Nota: El cuadro representa la exactitud en la presentación de hallazgos de auditoria.

Fuente: SPSS V.27

Figura 2:

Exactitud en la presentación de hallazgos de auditoría



Interpretación:

Basado en las respuestas proporcionadas por 30 trabajadores de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, se evaluó si la universidad asegura la exactitud en la presentación de los hallazgos de auditoría. Según la encuesta, el 13% de los encuestados cree que esta exactitud se garantiza "ocasionalmente," el 60% opina que se garantiza "casi siempre," y el 27% afirma que se garantiza "siempre."

En conclusión, una mayoría significativa de los trabajadores (87%) considera que la universidad mantiene regularmente la precisión en la presentación de los hallazgos de auditoría, lo que refleja una tendencia positiva en la exactitud de los informes de auditoría. No obstante, el 13% que cree que la exactitud se garantiza solo ocasionalmente sugiere que aún hay áreas por mejorar para asegurar que la presentación de hallazgos de auditoría sea siempre precisa.

Ítem 02: ¿Los informes de auditoría de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco son redactados con claridad?

Tabla 6

Claridad en la redacción de los informes.

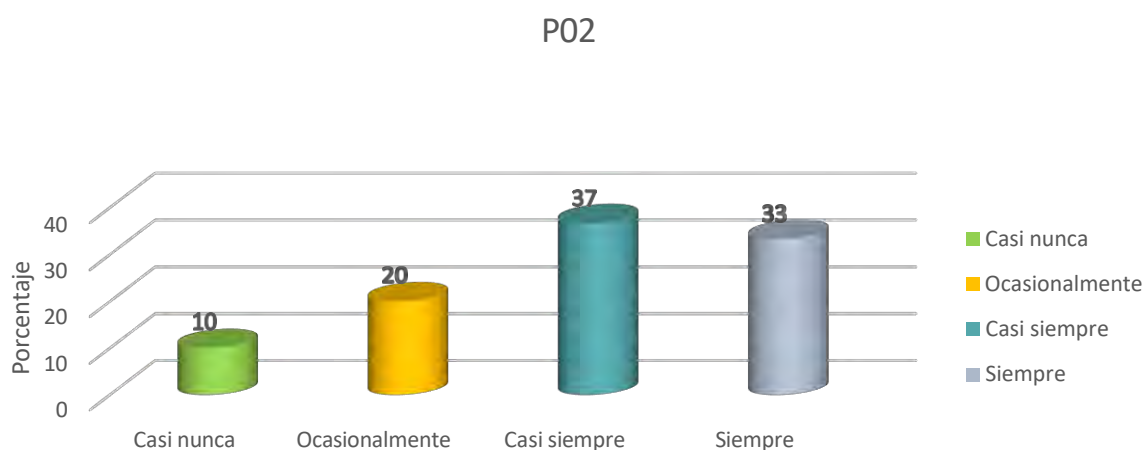
			Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Casi nunca	3	10	10	10
	Ocasionalmente	6	20	20	30
	Casi siempre	11	37	37	67
	Siempre	10	33	33	100
	Total	30	100	100	

Nota: El cuadro representa la claridad en la redacción de los informes.

Fuente: SPSS V.27

Figura 3:

Claridad en la redacción de los informes



Interpretación:

Basado en las respuestas de los 30 trabajadores de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, se evaluó la claridad con la que se redactan los informes de auditoría. Los resultados de la encuesta indican que el 10% de los encuestados considera que los informes "casi nunca" son claros, el 20% opina que son claros "ocasionalmente," el 37% cree que son claros "casi siempre," y el 33% afirma que "siempre" son claros.

En conclusión, la mayoría de los trabajadores (70%) perciben que los informes de auditoría son redactados con claridad, lo que indica una tendencia positiva en la comunicación de los hallazgos de auditoría. Sin embargo, el 30% restante, que opina que la redacción clara es esporádica o infrecuente, sugiere que aún existen áreas de mejora para garantizar que los informes sean consistentemente comprensibles.

Ítem 03: ¿La evidencia presentada en los informes de auditoría de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco es relevante y suficiente?

Tabla 7

La evidencia presentada en los informes de auditoría es relevantes y suficientes

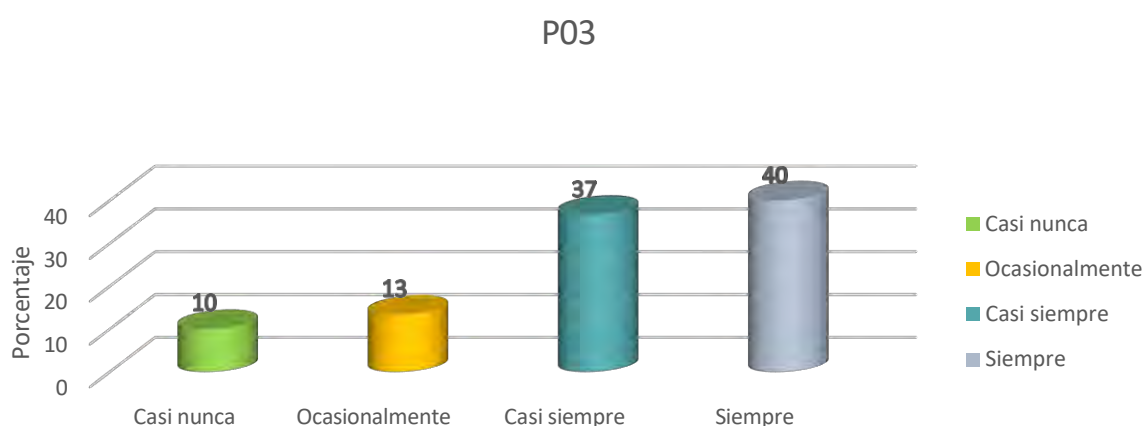
			Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Casi nunca	3	10	10	10
	Ocasionalmente	4	13	13	23
	Casi siempre	11	37	37	60
	Siempre	12	40	40	100
	Total	30	100	100	

Nota: El cuadro representada en los informes de auditoría es relevantes y suficientes.

Fuente: SPSS V.27

Figura 4:

La evidencia presentada en los informes de auditoría es relevantes y suficientes



Interpretación:

Basado en las respuestas de los 30 trabajadores de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, se evaluó si la evidencia presentada en los informes de auditoría es

relevante y suficiente. Los resultados de la encuesta indican que el 10% de los encuestados considera que la evidencia es relevante y suficiente "casi nunca," el 13% opina que lo es "ocasionalmente," el 37% cree que es "casi siempre," y el 40% afirma que la evidencia es relevante y suficiente "siempre."

En conclusión, la mayoría de los trabajadores (77%) perciben que la evidencia presentada en los informes de auditoría es generalmente relevante y suficiente, lo que indica una tendencia favorable en la calidad de los informes. Sin embargo, el 23% restante, que opina que la relevancia y suficiencia de la evidencia es esporádica o infrecuente, sugiere que aún existen áreas de mejora para asegurar que la evidencia presentada en los informes de auditoría sea consistentemente adecuada.

Ítem 04: ¿Los informes de auditoría de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco se entregan en tiempo oportuno?

Tabla 8

Oportunidad en la entrega de los informes

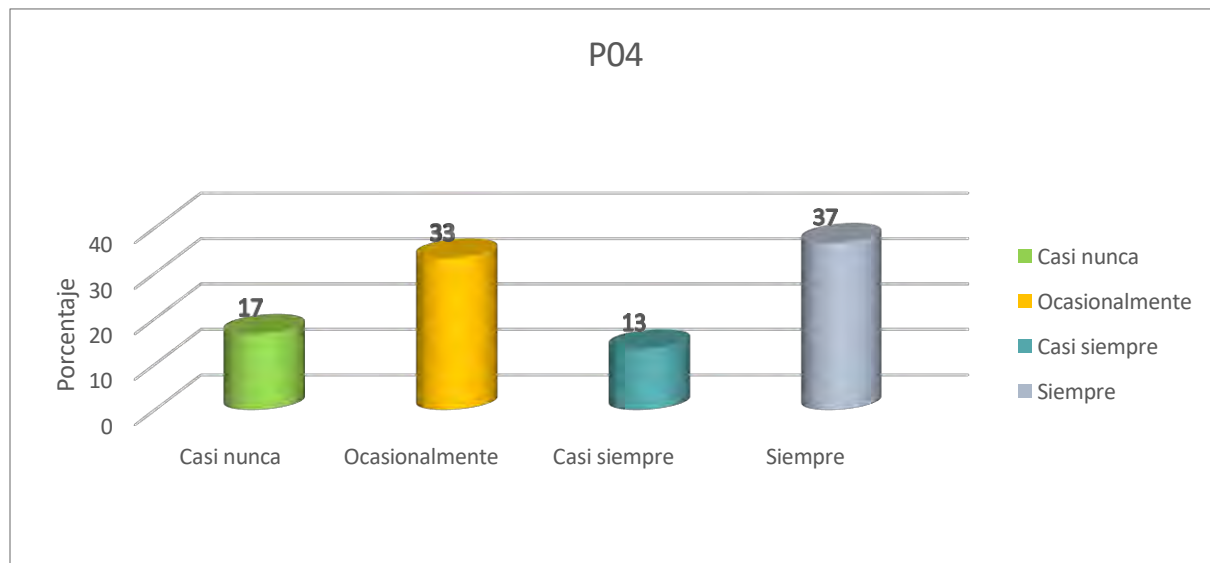
		Frecuencia		Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Casi nunca	5	17	17	17
	Ocasionalmente	10	33	33	50
	Casi siempre	4	13	13	63
	Siempre	11	37	37	100
Total		30	100	100	

Nota: El cuadro representada si los informes de auditoría son entregados oportunamente.

Fuente: SPSS V.27

Figura 5:

Oportunidad en la entrega de los informes



Interpretación:

Basado en las respuestas de los 30 trabajadores de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, se evaluó si los informes de auditoría se entregan en tiempo oportuno. Los resultados de la encuesta indican que el 17% de los encuestados considera que los informes "casi nunca" se entregan a tiempo, el 33% opina que se entregan "ocasionalmente," el 13% cree que se entregan "casi siempre," y el 37% afirma que "siempre" se entregan a tiempo.

En conclusión, la mayoría de los trabajadores (50%) perciben que los informes de auditoría se entregan en tiempo oportuno, lo que indica una tendencia positiva en la puntualidad. Sin embargo, el 50% restante, que opina que la entrega oportuna es esporádica o infrecuente, sugiere que aún existen áreas de mejora para garantizar que los informes se entreguen consistentemente en el tiempo adecuado.

Ítem 5: ¿Los riesgos clave identificados durante las auditorías de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco son debidamente informados?

Tabla 9

Identificación de riesgos clave

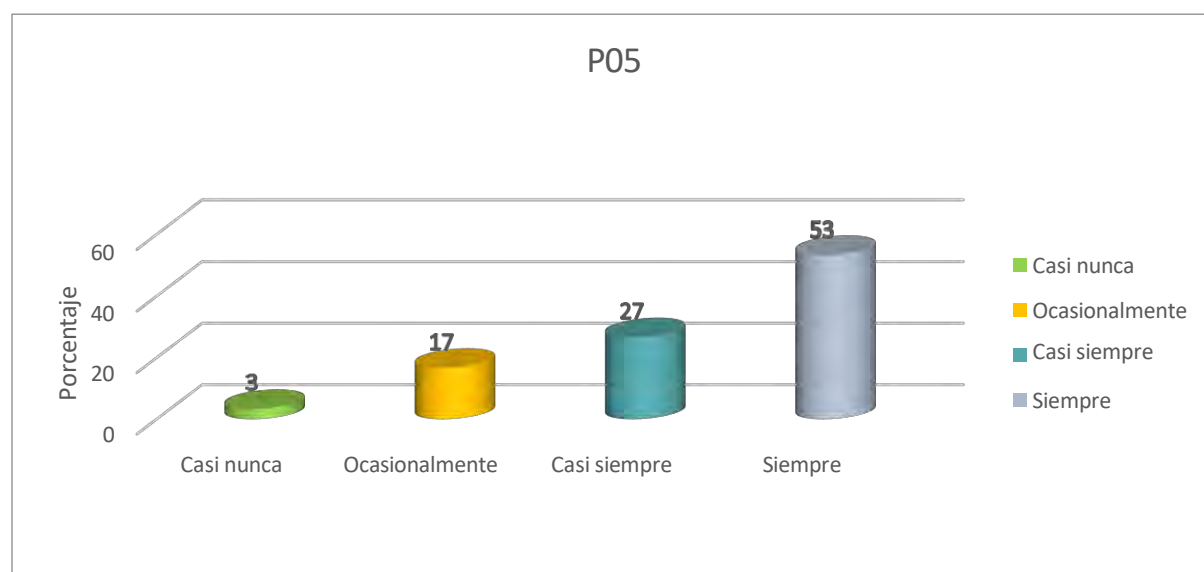
		Frecuencia		Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Casi nunca	1	3	3	3
	Ocasionalmente	5	17	17	20
	Casi siempre	8	27	27	47
	Siempre	16	53	53	100
Total		30	100	100	

Nota: El cuadro representada si los riesgos clave identificados son debidamente informados.

Fuente: SPSS V.27

Figura 6:

Identificación de riesgos clave



Interpretación:

Basado en las respuestas de los 30 trabajadores de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, se evaluó si los riesgos clave identificados durante las auditorías son debidamente informados. Los resultados de la encuesta indican que el 3% de los encuestados considera que los riesgos casi nunca son informados adecuadamente, el 17% opina que lo son ocasionalmente, el 27% cree que casi siempre son debidamente informados, y el 53% afirma que siempre son informados adecuadamente.

En conclusión, la mayoría de los trabajadores (80%) perciben que los riesgos clave identificados durante las auditorías son debidamente informados, lo que indica una tendencia favorable en la comunicación de estos riesgos. Sin embargo, el 20% restante, que opina que la debida información de los riesgos es esporádica o infrecuente, sugiere que aún existen áreas de mejora para asegurar que la información sobre los riesgos sea siempre adecuada y oportuna.

Ítem 6: ¿En la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, se evalúa adecuadamente la probabilidad y el impacto de los riesgos?

Tabla 10

Evaluación de la probabilidad y el impacto de los riesgos

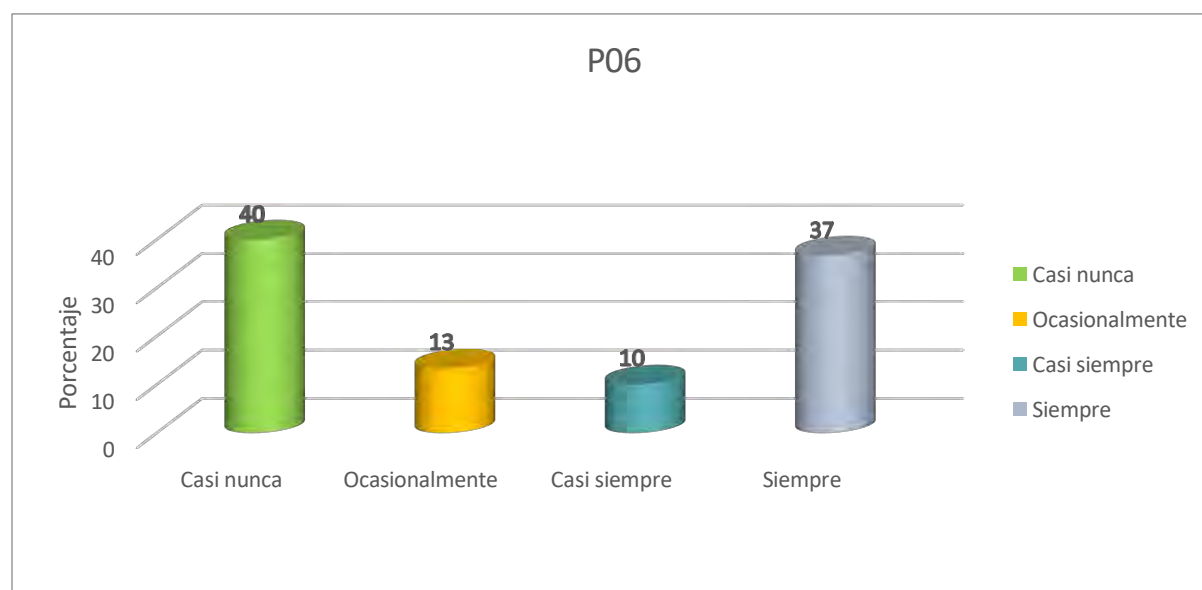
P06		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	12	40	40	40
	Ocasionalmente	4	13	13	53
	Casi siempre	3	10	10	63
	Siempre	11	37	37	100

Nota: El cuadro representada si se evalúa adecuadamente la probabilidad y el impacto de los riesgos.

Fuente: SPSS V.27

Figura 7:

Evaluación de la probabilidad y el impacto de los riesgos



Interpretación:

Basado en las respuestas de los 30 trabajadores de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, se evaluó si la probabilidad y el impacto de los riesgos se evalúan adecuadamente. Los resultados de la encuesta indican que el 40% de los encuestados considera que la evaluación se realiza "casi nunca," el 13% opina que se realiza "ocasionalmente," el 10% cree que se evalúa "casi siempre," y el 37% afirma que "siempre" se evalúa adecuadamente.

En conclusión, la percepción sobre la evaluación de la probabilidad y el impacto de los riesgos está dividida. Aunque el 47% de los trabajadores percibe que esta evaluación se realiza adecuadamente la mayoría de las veces o siempre, un significativo 53% cree que la evaluación es esporádica o infrecuente. Esto sugiere que hay áreas de mejora para asegurar que la evaluación de riesgos sea consistente y adecuada en la universidad.

Ítem 7: ¿Las estrategias de mitigación de riesgos implementadas en la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco son adecuadas?

Tabla 11

Adecuación de las estrategias de mitigación

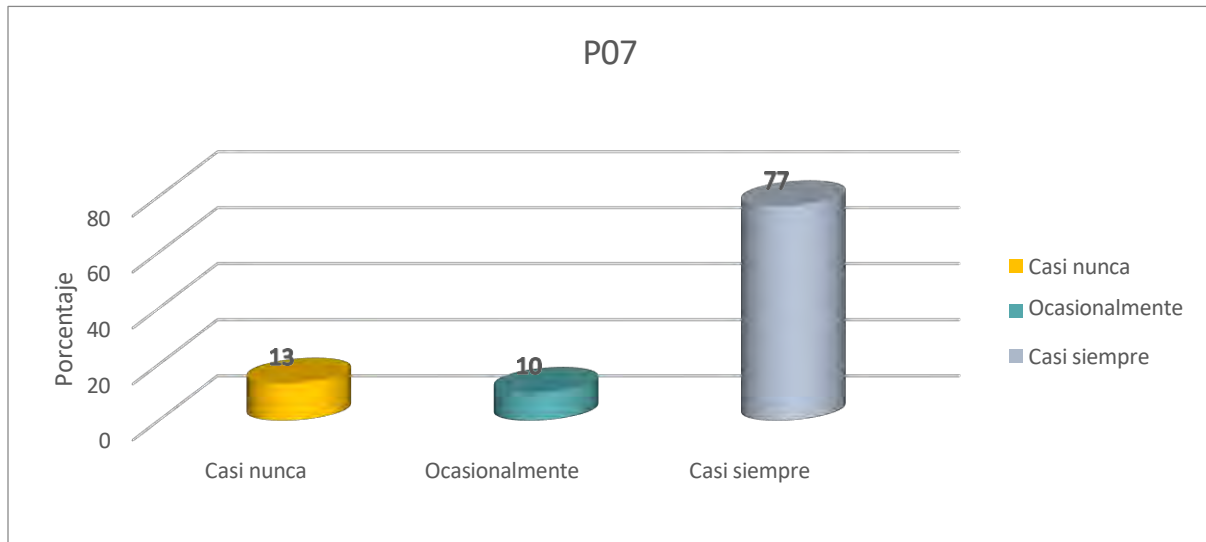
		Frecuencia		Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Casi nunca	4	13	13	13
	Ocasionalmente	3	10	10	23
	Casi siempre	23	77	77	100
	Total	30	100	100	

Nota: El cuadro representada si las estrategias de mitigación de riesgos implementadas en la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco son adecuadas.

Fuente: SPSS V.27

Figura 8:

Adecuación de las estrategias de mitigación



Interpretación:

Basado en las respuestas de los 30 trabajadores de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, se evaluó si las estrategias de mitigación de riesgos implementadas son adecuadas. Los resultados de la encuesta indican que el 13% de los encuestados considera que las estrategias son adecuadas "casi nunca," el 10% opina que lo son "ocasionalmente," y el 77% cree que son "casi siempre" adecuadas.

En conclusión, la mayoría de los trabajadores (77%) perciben que las estrategias de mitigación de riesgos implementadas en la universidad son generalmente adecuadas, lo que indica una tendencia positiva en la gestión de riesgos. Sin embargo, el 23% restante, que opina que la adecuación de las estrategias es esporádica o infrecuente, sugiere que aún existen áreas de mejora para asegurar que las estrategias sean siempre adecuadas y efectivas.

Ítem 8: ¿El mapa de riesgos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco se actualiza y revisa de forma continua?

Tabla 12

Actualización y revisión continua del mapa de riesgos

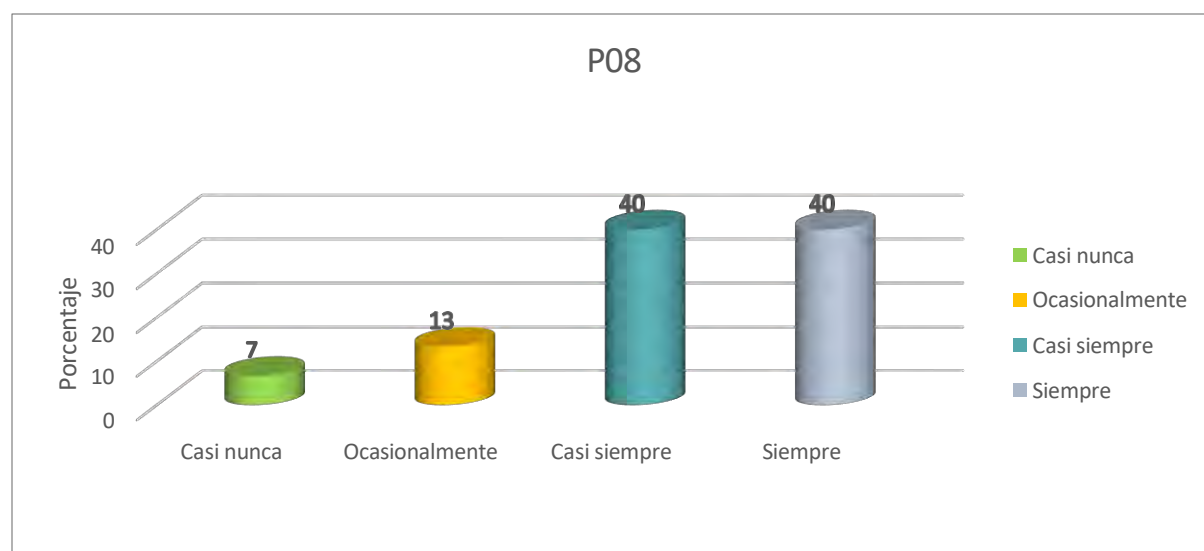
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Casi nunca	2	7	7
	Ocasionalmente	4	13	20
	Casi siempre	12	40	60
	Siempre	12	40	100
Total		30	100	100

Nota: El cuadro representada si el mapa de riesgos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco se actualiza y revisa de forma continua.

Fuente: SPSS V.27

Figura 9:

Actualización y revisión continua del mapa de riesgos



Interpretación:

Basado en las respuestas de los 30 trabajadores de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, se evaluó si el mapa de riesgos se actualiza y revisa de forma continua. Los resultados de la encuesta indican que el 7% de los encuestados considera que el mapa de riesgos se actualiza y revisa "casi nunca," el 13% opina que se actualiza y revisa

"ocasionalmente," el 40% cree que se actualiza y revisa "casi siempre," y otro 40% afirma que "siempre" se actualiza y revisa de forma continua.

En conclusión, la mayoría de los trabajadores (80%) perciben que el mapa de riesgos se actualiza y revisa continuamente, lo que indica una tendencia positiva en la gestión de riesgos. Sin embargo, el 20% restante, que opina que esta práctica es esporádica o infrecuente, sugiere que aún existen áreas de mejora para asegurar una actualización y revisión constante del mapa de riesgos.

Ítem 9: ¿La tasa de implementación de las recomendaciones de auditoría en la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco es alta?

Tabla 13

Tasa de Implementación de recomendaciones

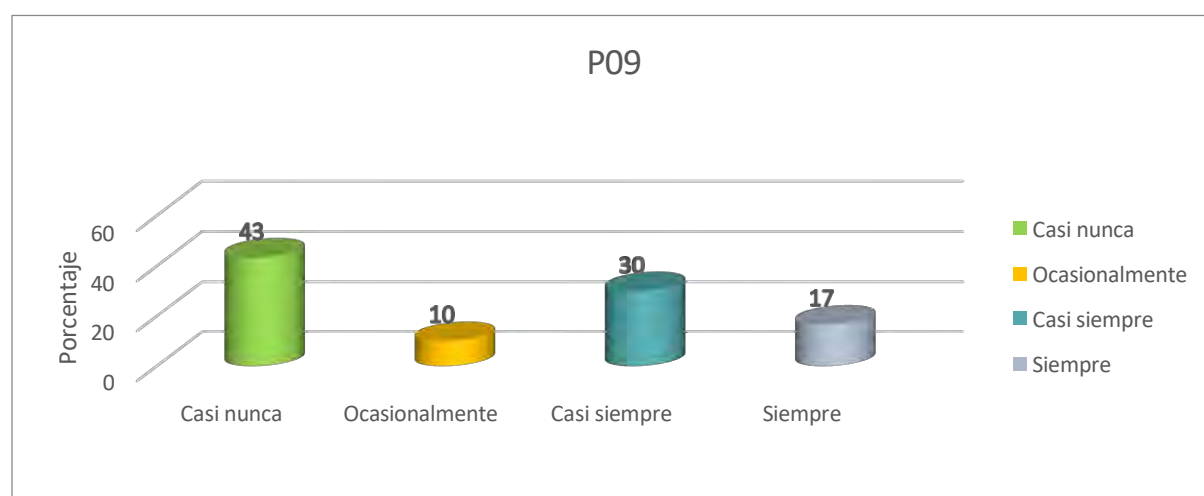
			Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Casi nunca	13	43	43	43
	Ocasionalmente	3	10	10	53
	Casi siempre	9	30	30	83
	Siempre	5	17	17	100
	Total	30	100	100	

Nota: El cuadro representada si la tasa de implementación de las recomendaciones de auditoría en la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco es alta.

Fuente: SPSS V.27

Figura 10:

Tasa de implementación de las recomendaciones



Interpretación:

Basado en las respuestas de los 30 trabajadores de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, se evaluó si la tasa de implementación de las recomendaciones de auditoría es alta. Los resultados de la encuesta indican que el 43% de los encuestados considera que las recomendaciones "casi nunca" se implementan, el 10% opina que se implementan "ocasionalmente," el 30% cree que se implementan "casi siempre," y el 17% afirma que "siempre" se implementan.

En conclusión, la mayoría de los trabajadores (57%) perciben que la tasa de implementación de las recomendaciones de auditoría es baja, lo que indica una necesidad de mejorar este aspecto. Aunque hay un 47% de los trabajadores que cree que la implementación se realiza con regularidad, el 43% restante sugiere que aún existen áreas significativas de mejora para asegurar que las recomendaciones de auditoría se implementen de manera consistente.

Ítem 10: ¿El monitoreo del cumplimiento de las recomendaciones en la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco se realiza de manera efectiva?

Tabla 14

Monitoreo del cumplimiento de recomendaciones

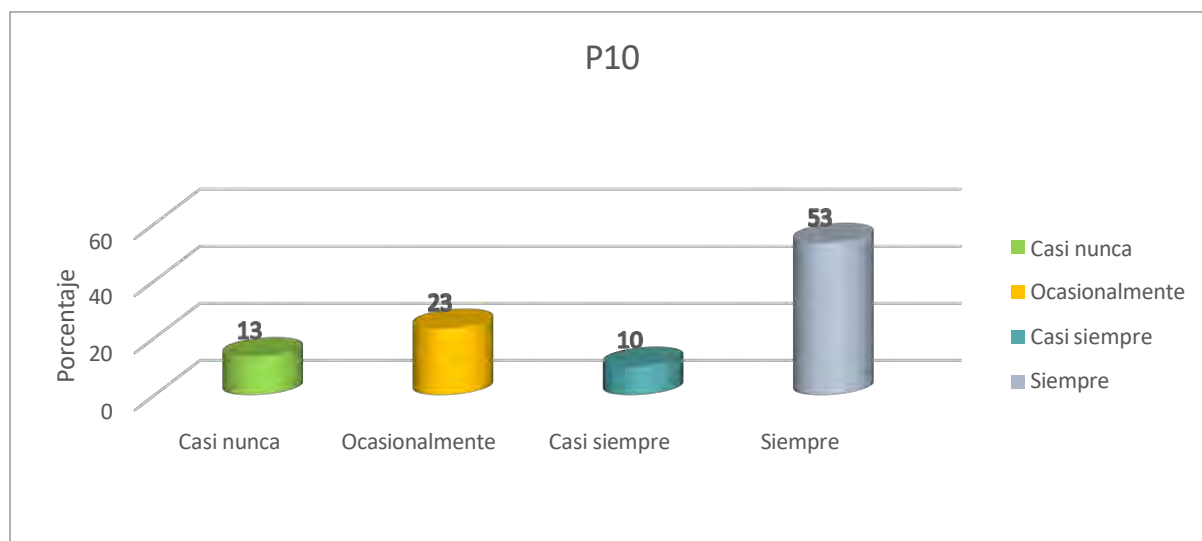
		Frecuencia		Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Casi nunca	4	13	13	13
	Ocasionalmente	7	23	23	37
	Casi siempre	3	10	10	47
	Siempre	16	53	53	100
Total		30	100	100	

Nota: El cuadro representada si el monitoreo del cumplimiento de las recomendaciones en la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco se realiza de manera efectiva.

Fuente: SPSS V.27

Figura 11:

Monitoreo del cumplimiento de recomendaciones



Interpretación:

Basado en las respuestas de los 30 trabajadores de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, se evaluó si el monitoreo del cumplimiento de las recomendaciones se realiza de manera efectiva. Los resultados de la encuesta indican que el 13% de los encuestados considera que el monitoreo "casi nunca" es efectivo, el 23% opina que es efectivo "ocasionalmente," el 10% cree que es "casi siempre" efectivo, y el 53% afirma que "siempre" es efectivo.

En conclusión, la mayoría de los trabajadores (63%) perciben que el monitoreo del cumplimiento de las recomendaciones se realiza de manera efectiva, lo que indica una tendencia positiva en la supervisión. Sin embargo, el 37% restante, que opina que el monitoreo efectivo es esporádico o infrecuente, sugiere que aún existen áreas de mejora para asegurar que el monitoreo sea consistentemente efectivo.

Ítem 11: ¿Las recomendaciones de auditoría han tenido un impacto positivo en la gestión de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco?

Tabla 15

Impacto de las recomendaciones

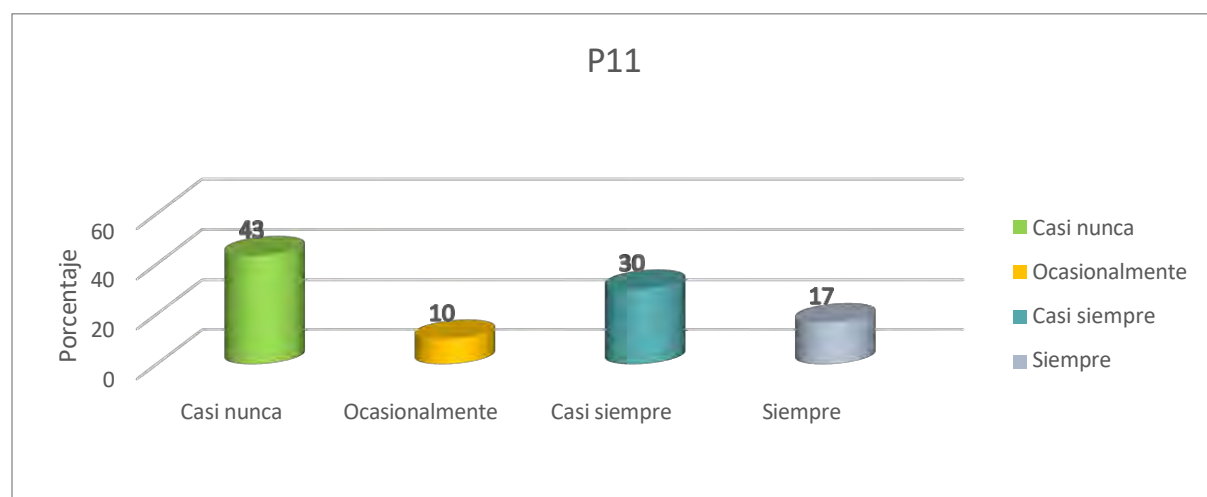
		Frecuencia		Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Casi nunca	13	43	43	43
	Ocasionalmente	3	10	10	53
	Casi siempre	9	30	30	83
	Siempre	5	17	17	100
	Total	30	100	100	

Nota: El cuadro representada si las recomendaciones de auditoría han tenido un impacto positivo en la gestión de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco.

Fuente: SPSS V.27

Figura 12:

Impacto de las recomendaciones



Interpretación:

Basado en las respuestas de los 30 trabajadores de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, se evaluó si las recomendaciones de auditoría han tenido un impacto positivo en la gestión de la universidad. Los resultados de la encuesta indican que el 43% de los encuestados considera que las recomendaciones "casi nunca" tienen un impacto positivo, el 10% opina que tienen un impacto positivo "ocasionalmente," el 30% cree que tienen un impacto positivo "casi siempre," y el 17% afirma que "siempre" tienen un impacto positivo.

En conclusión, la mayoría de los trabajadores (57%) perciben que las recomendaciones de auditoría tienen un impacto positivo en la gestión de la universidad la mayor parte del tiempo, lo que indica una tendencia favorable. Sin embargo, el 43% restante, que opina que el impacto positivo es esporádico o infrecuente, sugiere que aún existen áreas de mejora para asegurar que las recomendaciones de auditoría tengan un impacto positivo constante y significativo en la gestión de la universidad.

Ítem 12: ¿Las recomendaciones realizadas por los auditores son aceptadas por las autoridades de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco?

Tabla 16

Aceptación de las recomendaciones por la entidad auditada

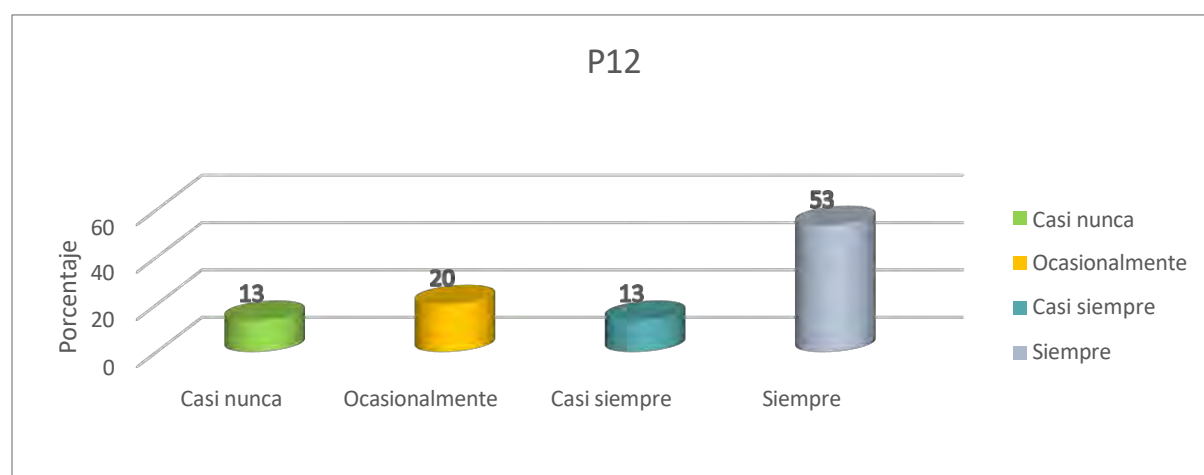
		Frecuencia		Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Casi nunca	4	13	13	13
	Ocasionalmente	6	20	20	33
	Casi siempre	4	13	13	47
	Siempre	16	53	53	100
	Total	30	100	100	

Nota: El cuadro representada si las recomendaciones realizadas por los auditores son aceptadas por las autoridades de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco.

Fuente: SPSS V.27

Figura 13:

Aceptación de las recomendaciones por la entidad auditada



Interpretación:

Basado en las respuestas de los 30 trabajadores de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, se evaluó si las recomendaciones realizadas por los auditores son aceptadas por las autoridades. Los resultados de la encuesta indican que el 13% de los encuestados considera que las recomendaciones son aceptadas "casi nunca," el 20% opina que son aceptadas "ocasionalmente," el 13% cree que son aceptadas "casi siempre," y el 53% afirma que "siempre" son aceptadas.

En conclusión, la mayoría de los trabajadores (66%) perciben que las recomendaciones de los auditores son aceptadas con regularidad por las autoridades, lo que indica una tendencia positiva en la aceptación de las mismas. Sin embargo, el 34% restante, que opina que la aceptación de las recomendaciones es esporádica o infrecuente, sugiere que aún existen áreas de mejora para asegurar que las recomendaciones sean aceptadas de manera más consistente.

Ítem 13: ¿Los informes financieros de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco están disponibles en plataformas públicas?

Tabla 17

Disponibilidad de los informes financieros en plataformas públicas

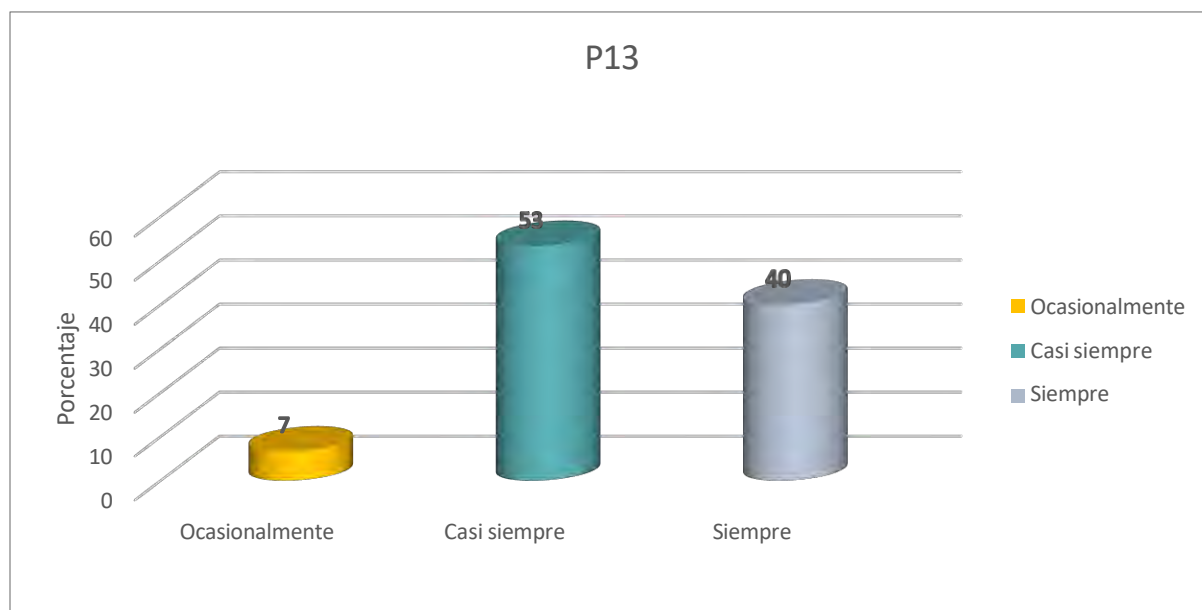
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ocasionalmente	2	7	7	7
	Casi siempre	16	53	53	60
	Siempre	12	40	40	100
	Total	30	100	100	

Nota: El cuadro representada si los informes financieros de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco están disponibles en plataformas públicas.

Fuente: SPSS V.27

Figura 14:

Disponibilidad de los informes financieros en plataformas públicas



Interpretación:

Basado en las respuestas de los 30 trabajadores de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, se evaluó si los informes financieros están disponibles en plataformas públicas. Los resultados de la encuesta indican que el 10% de los encuestados considera que los informes "casi nunca" están disponibles, el 23% opina que están disponibles "ocasionalmente," el 30% cree que están disponibles "casi siempre," y el 37% afirma que "siempre" están disponibles.

En conclusión, la mayoría de los trabajadores (67%) perciben que los informes financieros están generalmente disponibles en plataformas públicas, lo que indica una tendencia positiva en la transparencia de la universidad. Sin embargo, el 33% restante, que opina que la disponibilidad de los informes es esporádica o infrecuente, sugiere que aún existen áreas de mejora para asegurar que los informes estén siempre accesibles para el público.

Ítem 14: ¿La información financiera de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco se actualiza periódicamente?

Tabla 18

Actualización periódica de la información financiera

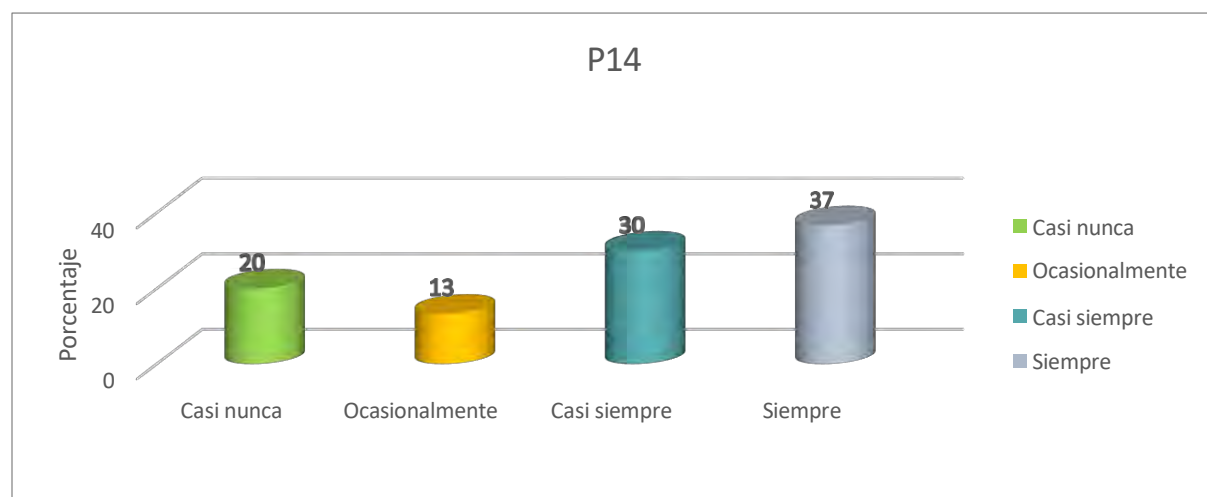
		Frecuencia		Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Casi nunca	6	20	20	20
	Ocasionalmente	4	13	13	33
	Casi siempre	9	30	30	63
	Siempre	11	37	37	100
Total		30	100	100	

Nota: El cuadro representada si la información financiera de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco se actualiza periódicamente.

Fuente: SPSS V.27

Figura 15:

Actualización periódica de la información financiera



Interpretación:

Basado en las respuestas de los 30 trabajadores de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, se evaluó si la información financiera se actualiza periódicamente. Los resultados de la encuesta indican que el 20% de los encuestados considera que la información se actualiza "casi nunca," el 13% opina que se actualiza "ocasionalmente," el 30% cree que se actualiza "casi siempre," y el 37% afirma que "siempre" se actualiza periódicamente.

En conclusión, la mayoría de los trabajadores (67%) perciben que la información financiera se actualiza generalmente de manera periódica, lo que indica una tendencia positiva en la transparencia y actualización de la información. Sin embargo, el 33% restante, que opina que la actualización es esporádica o infrecuente, sugiere que aún existen áreas de mejora para asegurar que la información financiera se actualice de manera constante y oportuna.

Ítem 15: ¿Los resultados financieros de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco se divulgan de manera transparente?

Tabla 19

Transparencia en la divulgación de resultados financieros

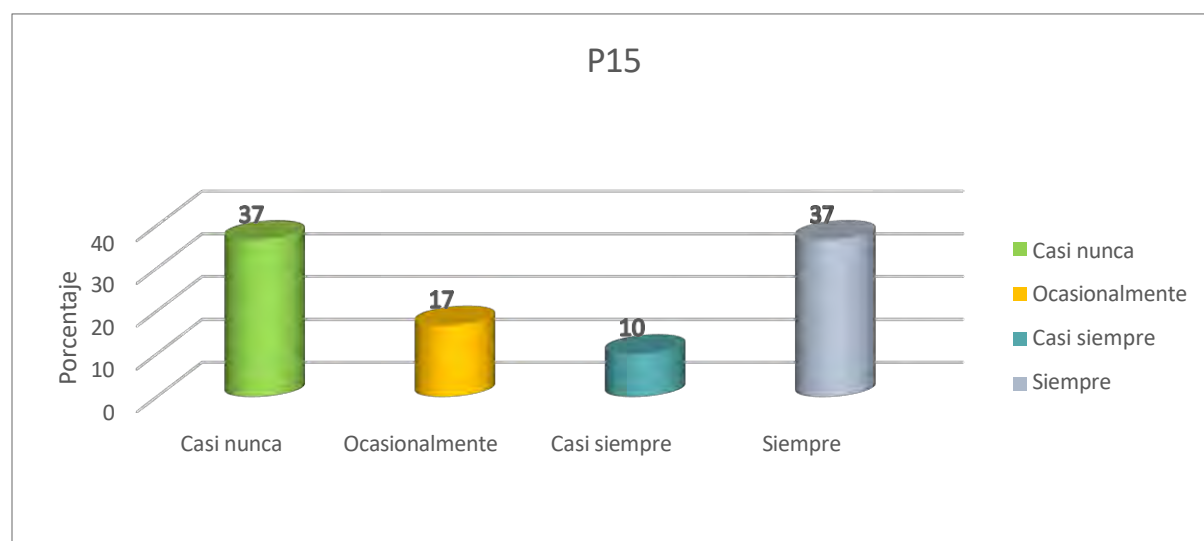
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	11	37	37	37
	Ocasionalmente	5	17	17	53
	Casi siempre	3	10	10	63
	Siempre	11	37	37	100
	Total	30	100	100	

Nota: El cuadro representada si los resultados financieros de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco se divulgan de manera transparente.

Fuente: SPSS V.27

Figura 16:

Transparencia en la divulgación de resultados financieros



Interpretación:

Basado en las respuestas de los 30 trabajadores de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, se evaluó si los resultados financieros se divulgan de manera transparente. Los resultados de la encuesta indican que el 37% de los encuestados considera que los resultados financieros "casi nunca" se divulgan de manera transparente, el 17% opina que se divulgan "ocasionalmente," el 10% cree que se divulgan "casi siempre," y el 37% afirma que "siempre" se divulgan de manera transparente.

En conclusión, la mayoría de los trabajadores (47%) perciben que los resultados financieros se divulgan de manera transparente la mayor parte del tiempo, lo que indica una tendencia positiva en la transparencia. Sin embargo, el 53% restante, que opina que la transparencia es esporádica o infrecuente, sugiere que aún existen áreas de mejora para asegurar que los resultados financieros se divulguen de manera constante y transparente.

Ítem 16: ¿Los informes financieros de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco utilizan un lenguaje claro y comprensible?

Tabla 20

Uso de lenguaje claro en la presentación de la información

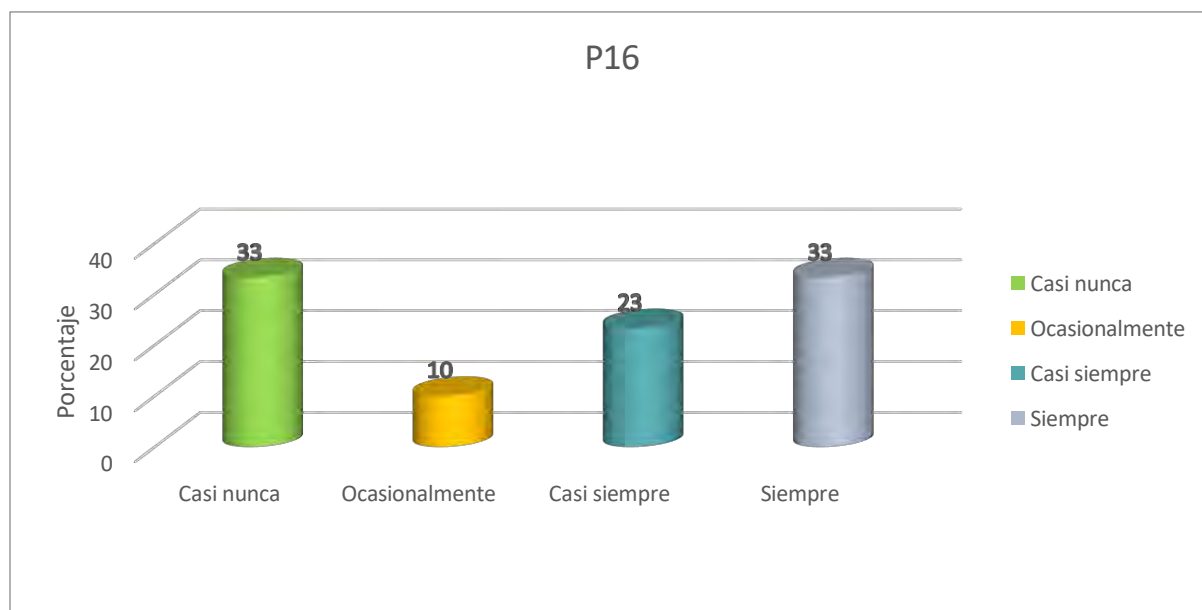
		Frecuencia		Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Casi nunca	10	33	33	33
	Ocasionalmente	3	10	10	43
	Casi siempre	7	23	23	67
	Siempre	10	33	33	100
Total		30	100	100	

Nota: El cuadro representada si los informes financieros de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco utilizan un lenguaje claro y comprensible.

Fuente: SPSS V.27

Figura 17:

Uso de lenguaje claro en la presentación de la información



Interpretación:

Basado en las respuestas de los 30 trabajadores de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, se evaluó si los informes financieros utilizan un lenguaje claro y comprensible. Los resultados de la encuesta indican que el 33% de los encuestados considera que los informes "casi nunca" utilizan un lenguaje claro y comprensible, el 10% opina que lo hacen "ocasionalmente," el 23% cree que lo hacen "casi siempre," y el 33% afirma que "siempre" utilizan un lenguaje claro y comprensible.

En conclusión, la mayoría de los trabajadores (66%) perciben que los informes financieros utilizan un lenguaje claro y comprensible la mayor parte del tiempo, lo que indica una tendencia positiva en la claridad de la información. Sin embargo, el 34% restante, que opina que el lenguaje es esporádico o infrecuente, sugiere que aún existen áreas de mejora para asegurar que los informes financieros sean siempre claros y comprensibles.

Ítem 17: ¿Los datos financieros de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco son presentados de manera ordenada y accesible?

Tabla 21

Presentación de los datos financieros

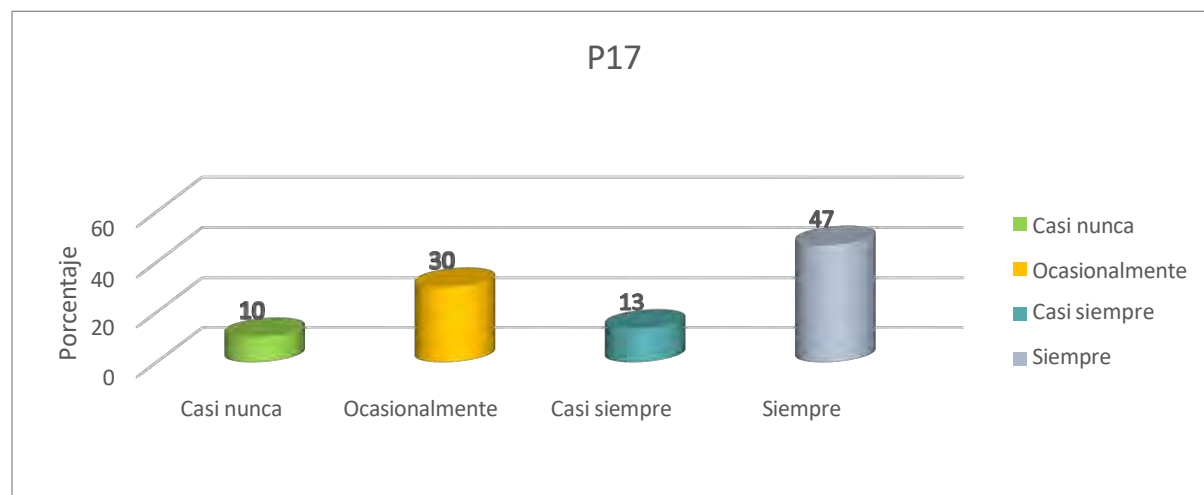
			Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Casi nunca	3	10	10	10
	Ocasionalmente	9	30	30	40
	Casi siempre	4	13	13	53
	Siempre	14	47	47	100
	Total	30	100	100	

Nota: El cuadro representada si los datos financieros de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco son presentados de manera ordenada y accesible.

Fuente: SPSS V.27

Figura 18:

Presentación de los datos financieros



Interpretación:

Basado en las respuestas de los 30 trabajadores de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, se evaluó si los datos financieros son presentados de manera ordenada y accesible. Los resultados de la encuesta indican que el 10% de los encuestados considera que los datos "casi nunca" son ordenados y accesibles, el 30% opina que lo son "ocasionalmente," el 13% cree que los datos son ordenados y accesibles "casi siempre," y el 47% afirma que "siempre" son presentados de manera ordenada y accesible.

En conclusión, la mayoría de los trabajadores (60%) perciben que los datos financieros son presentados de manera ordenada y accesible, lo que indica una tendencia positiva en la organización y accesibilidad de la información financiera. Sin embargo, el 40% restante, que opina que la presentación ordenada y accesible de los datos es esporádica o infrecuente, sugiere que aún existen áreas de mejora para asegurar que los datos financieros sean siempre presentados de manera clara y accesible.

Ítem 18: ¿La Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco asegura consistencia en el uso de términos y definiciones en sus informes?

Tabla 22

Consistencia en el uso de términos y definiciones

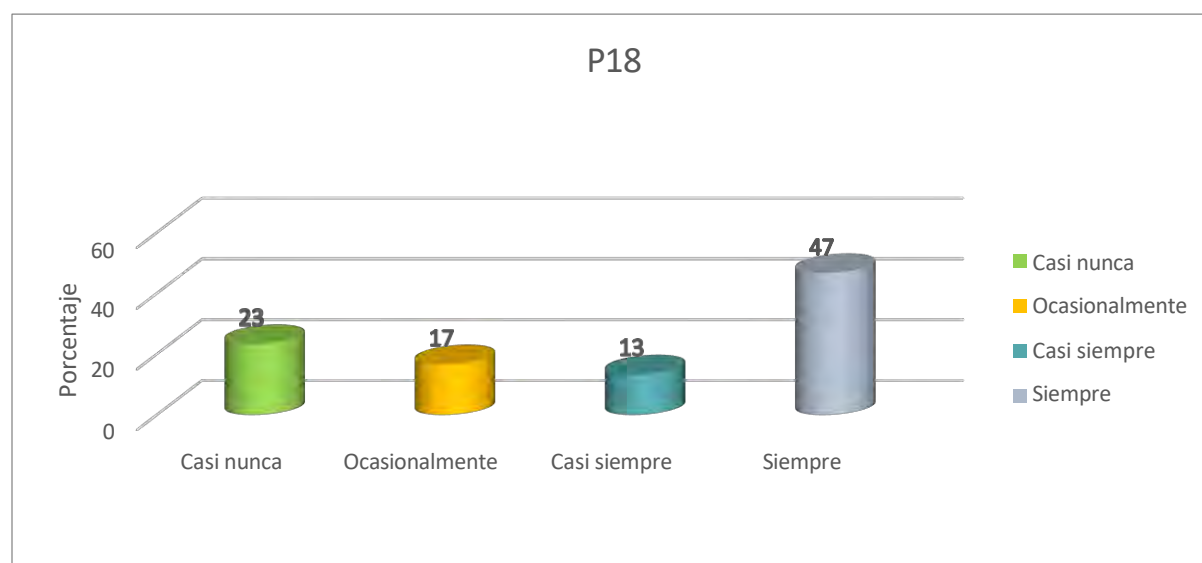
		Frecuencia		Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Casi nunca	7	23	23	23
	Ocasionalmente	5	17	17	40
	Casi siempre	4	13	13	53
	Siempre	14	47	47	100
Total		30	100	100	

Nota: El cuadro representada si la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco asegura consistencia en el uso de términos y definiciones en sus informes.

Fuente: SPSS V.27

Figura 19:

Consistencia en el uso de términos y definiciones



Interpretación:

Basado en las respuestas de los 30 trabajadores de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, se evaluó si la universidad asegura consistencia en el uso de términos y definiciones en sus informes. Los resultados de la encuesta indican que el 23% de los encuestados considera que la consistencia es "casi nunca" asegurada, el 17% opina que lo es "ocasionalmente," el 13% cree que lo es "casi siempre," y el 47% afirma que "siempre" se asegura la consistencia.

En conclusión, la mayoría de los trabajadores (60%) perciben que la consistencia en el uso de términos y definiciones en los informes financieros es generalmente asegurada, lo que indica una tendencia positiva. Sin embargo, el 40% restante, que opina que la consistencia es esporádica o infrecuente, sugiere que aún existen áreas de mejora para asegurar que los términos y definiciones sean siempre consistentes y claros.

Ítem 19: ¿La información financiera presentada por la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco es razonable y precisa?

Tabla 23

Información financiera razonable

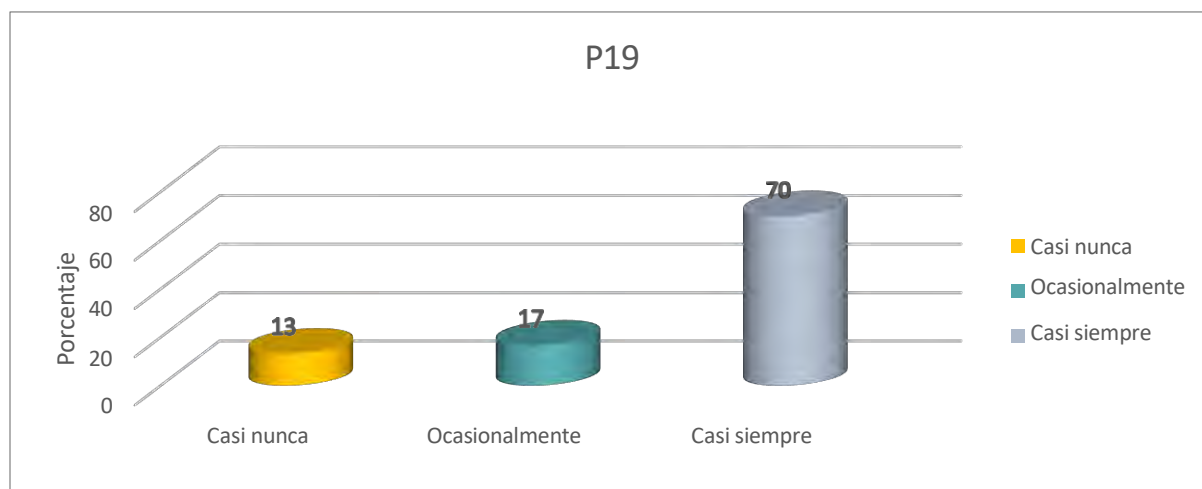
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	4	13	13	13
	Ocasionalmente	5	17	17	30
	Casi siempre	21	70	70	100
	Total	30	100	100	

Nota: El cuadro representada si la información financiera presentada por la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco es razonable y precisa.

Fuente: SPSS V.27

Figura 20:

Información financiera razonable



Interpretación:

Basado en las respuestas de los 30 trabajadores de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, se evaluó si la información financiera presentada es razonable y precisa. Los resultados de la encuesta indican que el 13% de los encuestados considera que la información "casi nunca" es razonable y precisa, el 17% opina que lo es "ocasionalmente," y el 70% cree que la información es "casi siempre" razonable y precisa.

En conclusión, la mayoría de los trabajadores (87%) perciben que la información financiera presentada es generalmente razonable y precisa, lo que indica una tendencia positiva en la calidad de la información financiera. Sin embargo, el 13% restante, que opina que la razonabilidad y precisión de la información es esporádica o infrecuente, sugiere que aún existen áreas de mejora para asegurar que la información financiera sea siempre confiable y exacta.

Esto pone de manifiesto la importancia de implementar medidas adicionales de control y supervisión, así como fomentar una cultura organizacional que priorice la transparencia y la exactitud en los procesos financieros. Abordar las inquietudes identificadas por este grupo minoritario permitirá no solo reducir riesgos asociados con errores o discrepancias, sino

también reforzar la confianza de los trabajadores y de los usuarios externos en la gestión financiera de la organización.

Ítem 20: ¿Los informes financieros son comprensibles incluso para un público no especializado?

Tabla 24

Comprensibilidad del público no especializado

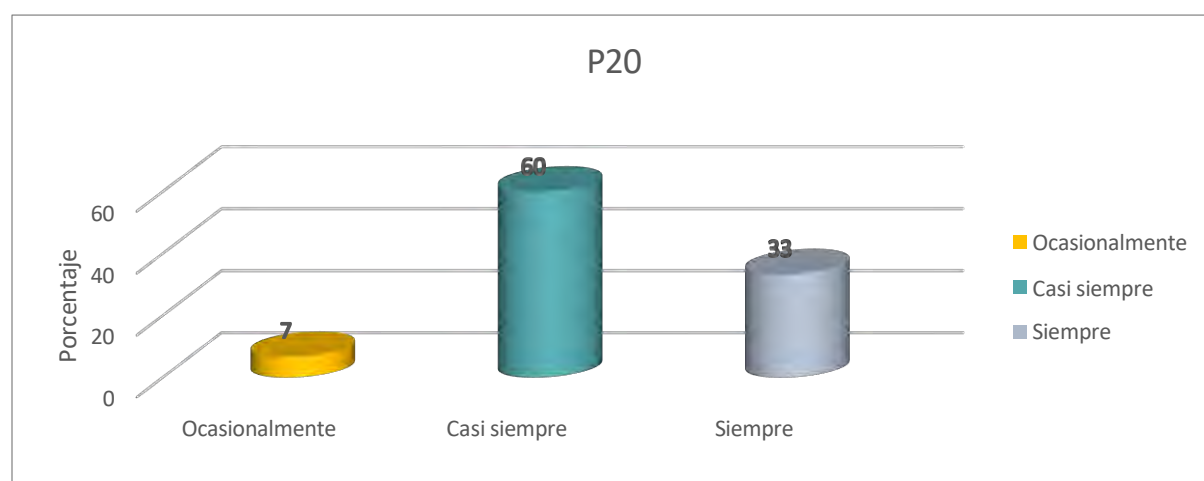
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ocasionalmente	2	7	7	7
	Casi siempre	18	60	60	67
	Siempre	10	33	33	100
	Total	30	100	100	

Nota: El cuadro representada si los informes financieros son comprensibles incluso para un público no especializado.

Fuente: SPSS V.27

Figura 21:

Comprensibilidad del público no especializado



Interpretación:

Basado en las respuestas de los 30 trabajadores de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, se evaluó si los informes financieros son comprensibles para un público no especializado. Los resultados de la encuesta indican que el 7% de los encuestados considera que los informes son comprensibles "ocasionalmente," el 60% opina que los informes

son comprensibles "casi siempre," y el 33% afirma que los informes son comprensibles "siempre."

En conclusión, la mayoría de los trabajadores (93%) perciben que los informes financieros son comprensibles para un público no especializado la mayor parte del tiempo, lo que indica una tendencia positiva en la claridad de la presentación de la información financiera. Sin embargo, el 7% restante, que opina que la comprensibilidad es esporádica, sugiere que aún existen áreas de mejora para asegurar que los informes financieros sean siempre claros y accesibles para todos.

Ítem 21: ¿La frecuencia de evaluaciones de desempeño en la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco es adecuada?

Tabla 25

Frecuencia de evaluaciones de desempeño

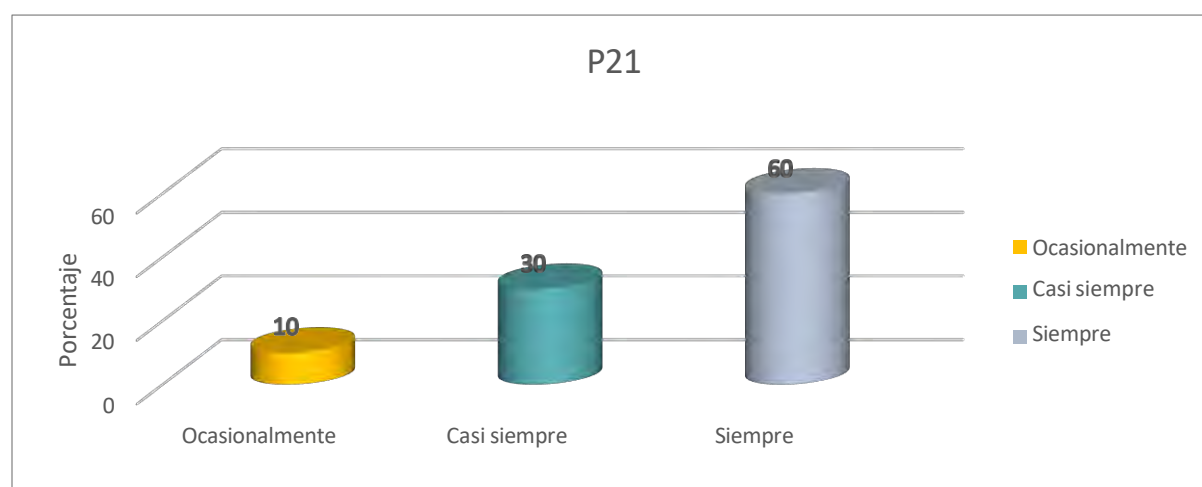
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ocasionalmente	3	10	10	10
	Casi siempre	9	30	30	40
	Siempre	18	60	60	100
	Total	30	100	100	

Nota: El cuadro representada si la frecuencia de evaluaciones de desempeño en la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco es adecuada.

Fuente: SPSS V.27

Figura 22:

Frecuencia de evaluaciones de desempeño



Interpretación:

Basado en las respuestas de los 30 trabajadores de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, se evaluó la frecuencia de las evaluaciones de desempeño. Los resultados de la encuesta indican que el 10% de los encuestados considera que las evaluaciones se realizan "ocasionalmente," el 30% opina que se realizan "casi siempre," y el 60% afirma que se realizan "siempre."

En conclusión, la mayoría de los trabajadores (90%) perciben que las evaluaciones de desempeño se realizan con la frecuencia adecuada, lo que indica una tendencia positiva en la regularidad de estas evaluaciones. Sin embargo, el 10% restante, que opina que las evaluaciones se realizan solo ocasionalmente, sugiere que aún existen áreas de mejora para asegurar que las evaluaciones de desempeño se realicen de manera más constante.

Ítem 22: ¿Las auditorías realizadas han mejorado la gestión pública en la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco?

Tabla 26

Impacto de las auditorías en la mejora de la gestión pública

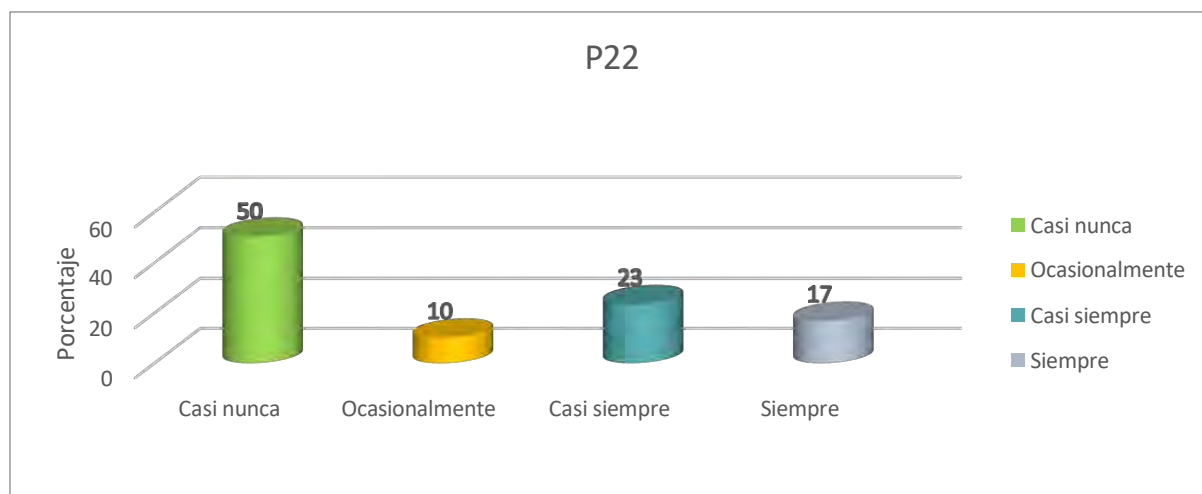
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	15	50	50	50
	Ocasionalmente	3	10	10	60
	Casi siempre	7	23	23	83
	Siempre	5	17	17	100
	Total	30	100	100	

Nota: El cuadro representada si las auditorías realizadas han mejorado la gestión pública en la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco.

Fuente: SPSS V.27

Figura 23:

Impacto de las auditorías en la mejora de la gestión pública



Interpretación:

Basado en las respuestas de los 30 trabajadores de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, se evaluó si las auditorías realizadas han mejorado la gestión pública. Los resultados de la encuesta indican que el 50% de los encuestados considera que las auditorías "casi nunca" han mejorado la gestión pública, el 10% opina que lo han hecho "ocasionalmente," el 23% cree que lo han hecho "casi siempre," y el 17% afirma que las auditorías "siempre" han mejorado la gestión pública.

En conclusión, la mayoría de los trabajadores (70%) perciben que las auditorías han mejorado la gestión pública solo ocasionalmente o rara vez, lo que sugiere que hay áreas significativas de mejora en cómo las auditorías impactan la gestión pública en la universidad.

Este resultado evidencia la necesidad de reforzar los mecanismos de implementación y seguimiento de las recomendaciones derivadas de las auditorías, garantizando que estas se traduzcan en acciones concretas y sostenibles que optimicen los procesos administrativos y operativos. Además, resulta esencial promover una mayor sensibilización entre los trabajadores sobre los objetivos y beneficios de las auditorías, fomentando una percepción más positiva y un compromiso compartido con la mejora continua. Solo mediante un enfoque integral que

combine auditorías efectivas con una gestión comprometida será posible potenciar su impacto y fortalecer la gestión pública en la universidad.

Ítem 23: ¿La implementación de auditorías se monitorea continuamente en la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco?

Tabla 27

Monitoreo continuo de la implementación

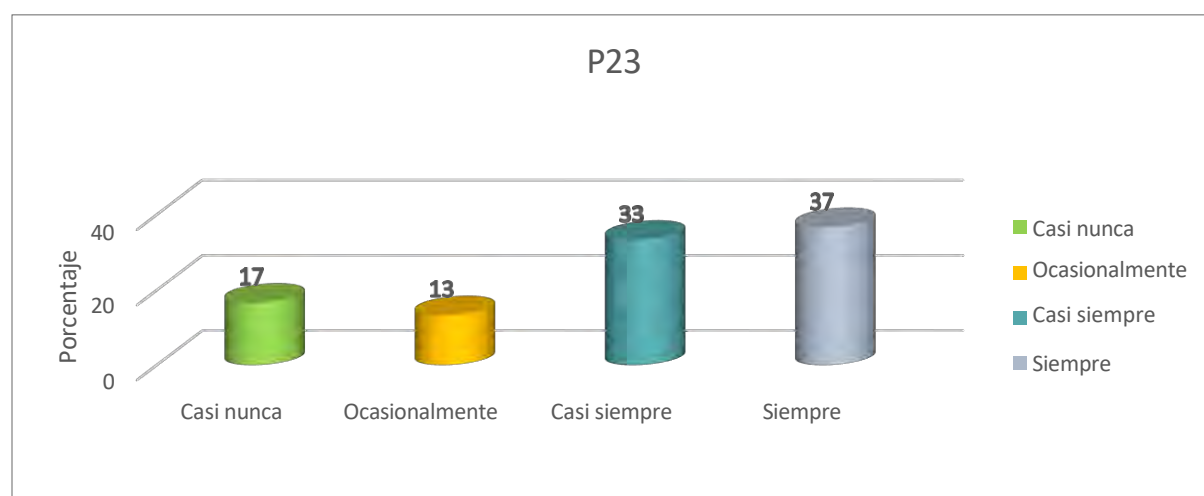
			Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Casi nunca	5	17	17	17
	Ocasionalmente	4	13	13	30
	Casi siempre	10	33	33	63
	Siempre	11	37	37	100
	Total	30	100	100	

Nota: El cuadro representada si la implementación de auditorías se monitorea continuamente en la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco.

Fuente: SPSS V.27

Figura 24:

Monitoreo continuo de la implementación



Interpretación:

Basado en las respuestas de los 30 trabajadores de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, se evaluó si la implementación de auditorías se monitorea continuamente. Los resultados de la encuesta, reflejados en el gráfico, indican que el 17% de los encuestados considera que el monitoreo es continuo "casi nunca," el 13% opina que se

realiza "ocasionalmente," el 33% cree que es continuo "casi siempre," y el 37% afirma que "siempre" se monitorea la implementación de las auditorías.

En conclusión, la mayoría de los trabajadores (70%) perciben que la implementación de auditorías se monitorea de manera continua la mayor parte del tiempo, lo que indica una tendencia positiva en la supervisión de las auditorías. Sin embargo, el 30% restante, que opina que el monitoreo continuo es esporádico o infrecuente, sugiere que aún existen áreas de mejora para asegurar una supervisión constante y adecuada.

Ítem 24: ¿La participación de los alumnos y docentes es fomentada en la evaluación de la gestión pública de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco?

Tabla 28

Participación de los alumnos y docentes es fomentada en la evaluación de la gestión pública

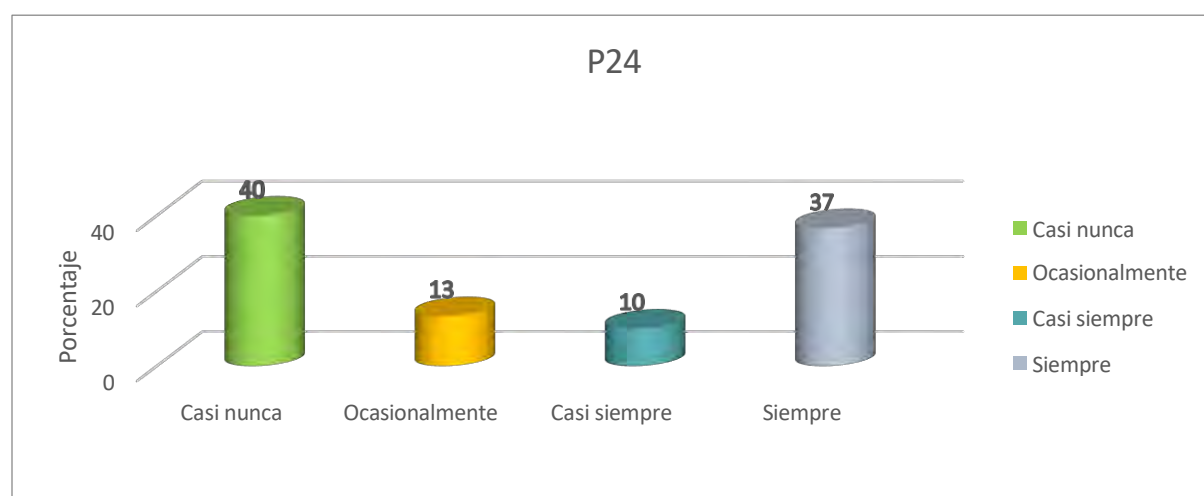
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	12	40	40	40
	Ocasionalmente	4	13	13	53
	Casi siempre	3	10	10	63
	Siempre	11	37	37	100
	Total	30	100	100	

Nota: El cuadro representada si la participación de los alumnos y docentes es fomentada en la evaluación de la gestión pública de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco.

Fuente: SPSS V.27

Figura 25:

Participación de los alumnos y docentes es fomentada en la evaluación de la gestión pública



Interpretación:

Basado en las respuestas de los 30 trabajadores de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, se evaluó si la participación de los alumnos y docentes es fomentada en la evaluación de la gestión pública. Los resultados de la encuesta indican que el 40% de los encuestados considera que la participación "casi nunca" es fomentada, el 13% opina que lo es "ocasionalmente," el 10% cree que la participación es fomentada "casi siempre," y el 37% afirma que "siempre" es fomentada.

En conclusión, la percepción de los encuestados está dividida. Mientras que el 53% de los trabajadores opina que la participación es fomentada esporádicamente o casi nunca, un 47% considera que la participación es fomentada frecuentemente o siempre. Esto sugiere que existen oportunidades para mejorar la consistencia y asegurar una participación más activa de alumnos y docentes en la evaluación de la gestión pública.

5.1.3. Contratación de hipótesis

Para estructurar el presente trabajo de investigación, se presenta un resumen de los aspectos tratados en el capítulo anterior, complementado con un desarrollo detallado de las bases teóricas que sustentan el estudio. En este sentido, se destaca la relevancia de la Auditoría Financiera Gubernamental como herramienta clave para garantizar la transparencia y la rendición de cuentas, enfatizando su impacto significativo en los resultados y en la toma de decisiones dentro del ámbito gubernamental.

La validación de las hipótesis planteadas se llevó a cabo mediante el empleo de pruebas estadísticas inferenciales, lo que permitió determinar y contrastar la fiabilidad de la correlación entre las variables y dimensiones de estudio. Este análisis incluyó tanto la hipótesis general como las hipótesis específicas, asegurando un enfoque riguroso y sistemático. Adicionalmente, se aplicó la prueba de normalidad para evaluar la distribución de los datos y seleccionar el

modelo estadístico más adecuado para el análisis, garantizando así la precisión y validez de los resultados obtenidos.

Este enfoque metodológico no solo asegura la solidez científica del estudio, sino que también proporciona una base clara para interpretar los hallazgos y proponer mejoras fundamentadas en evidencia empírica.

Tabla 29

Prueba de Normalidad

Variables y dimensiones de investigación	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
V1: Auditoria Financiera Gubernamental	0.802	30	0.000
V2: Transparencia y Rendición de cuentas	0.803	30	0.000
V1-D1: Calidad de informes de auditoria	0.808	30	0.000
V1-D2: Evaluación de riesgos	0.802	30	0.000
V1-D3: Impacto de recomendaciones	0.786	30	0.000
V2-D1: Accesibilidad y divulgación de información financiera	0.794	30	0.000
V2-D2: Claridad y comprensibilidad de la información	0.769	30	0.000
V2-D3: Evaluación y seguimiento de la gestión publica	0.787	30	0.000

Nota; el cuadro representa la prueba de normalidad

Fuente: SPSS V.27

Interpretación:

Mediante el análisis de normalidad presentado en el cuadro, se observó la relación entre los datos expresados en grados de libertad (gl) y el número de personas incluidas en la muestra. Por ello, se utilizó la prueba de Shapiro-Wilk. Al analizar el valor de significancia (sig), se determinó la distribución de los datos, considerando las variables y dimensiones del estudio. Dado que el valor fue inferior a 0.05, se concluyó que los datos no siguen una distribución normal, lo que significa que son no paramétricos. En consecuencia, se aplicó la prueba de chi-cuadrado para validar las hipótesis, y para evaluar la incidencia, se eligió la prueba no paramétrica de Tau_b de Kendall.

Prueba de Hipótesis General:

H1: La Auditoría Financiera Gubernamental incide significativamente en la Transparencia y Rendición de Cuentas de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco durante el periodo 2023.

H0: La Auditoría Financiera Gubernamental no incide significativamente en la Transparencia y Rendición de Cuentas de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco durante el periodo 2023.

Tabla 30

Prueba de Chi-cuadrado de la hipótesis general

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	53,736a	4	0,000
Razón de verosimilitud	57,387	4	0,000
Asociación lineal por lineal	27,398	1	0,000
N de casos válidos	30		

Nota: La tabla representa la prueba de chi-cuadrado de la hipótesis general

Fuente: SPSS V.27

Interpretación:

Para recopilar la información necesaria para el desarrollo de este trabajo, se realizó una encuesta mediante un cuestionario administrado a 30 empleados de la Universidad San Antonio Abad del Cusco. Los resultados obtenidos fueron fundamentales para el análisis inferencial. En la validación de la hipótesis general, se utilizó la significancia bilateral como criterio de evaluación, y se obtuvo un valor de $(0.000 < 0.05)$, indicando una incidencia significativa de la Auditoría Financiera Gubernamental en la Transparencia y Rendición de cuentas. Este hallazgo refuerza la premisa del estudio y respalda la hipótesis general formulada.

Correlación:

Tabla 31

Prueba de correlación de Tau_b de Kendall de la Hipótesis General

		Auditoria Financiera Gubernamental	Transparencia y Rendición de cuentas
Tau_b de Kendall	Auditoria Financiera Gubernamental	Coefficiente de correlación	1.000
		Sig. (bilateral)	,969**
		N	30
	Transparencia y Rendición de Cuentas	Coefficiente de correlación	,969**
		Sig. (bilateral)	1.000
		N	30

Nota: el cuadro representa la prueba de Tau_b de Kendall de la hipótesis general

Fuente: SPSS V.27

Interpretación:

Para recopilar la información necesaria para el desarrollo de este trabajo, se realizó una encuesta mediante un cuestionario administrado a 30 empleados de la Universidad San Antonio Abad del Cusco. De acuerdo a la tabla 31 los resultados obtenidos se integraron como componente clave del análisis inferencial. Para evaluar el grado de incidencia, se utilizó la prueba Tau_b de Kendall, que arrojó un valor de 0.969. Esto indica una relación positiva muy alta entre las variables analizadas. Este hallazgo subraya la relevancia de los resultados obtenidos y respalda la premisa de una conexión significativa dentro del contexto de este estudio.

Prueba de hipótesis específicas 1

H1: La calidad de los informes de auditoría tiene una incidencia positiva en la accesibilidad y divulgación de la información financiera de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, periodo 2023.

H0: La calidad de los informes de auditoría no tiene una incidencia positiva en la accesibilidad y divulgación de la información financiera de la Universidad Nacional

de San Antonio Abad del Cusco, periodo 2023.

Tabla 32

Prueba de chi-cuadrado de la hipótesis específico 1

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	36,054a	4	,000
Razón de verosimilitud	39,428	4	,000
Asociación lineal por lineal	21,821	1	,000
N de casos válidos	30		

Nota: el cuadro representa la prueba de chi-cuadrado de la hipótesis específico 1

Fuente: SPSS V.27

Interpretación:

Para recopilar la información necesaria para el desarrollo de este trabajo, se realizó una encuesta mediante un cuestionario administrado a 30 empleados de la Universidad San Antonio Abad del Cusco. Los resultados obtenidos fueron fundamentales para el análisis inferencial. En la validación de la hipótesis general, se utilizó la significancia bilateral como criterio de evaluación, y se obtuvo un valor de $(0.000 < 0.05)$, indicando una incidencia significativa de la Calidad de los Informes de Auditoria en la Accesibilidad y divulgación de Información Financiera. Este hallazgo refuerza la premisa del estudio y respalda la hipótesis general formulada.

Correlación:

Tabla 33

Prueba de correlación de Tau_b de Kendall del objetivo específico 1

			Calidad de Informes de Auditoria	Accesibilidad y divulgación de Información Financiera
Tau_b de Kendall	Calidad de Informes de Auditoria	Coeficiente de correlación	1.000	,841**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	30	30
	Accesibilidad y divulgación de Información Financiera	Coeficiente de correlación	,841**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	30	30

Nota: el cuadro representa la prueba de Tau_b de Kendall de la hipótesis específico 1
Fuente: SPSS V.27

Interpretación:

Para recopilar la información necesaria para el desarrollo de este trabajo, se realizó una encuesta mediante un cuestionario administrado a 30 empleados de la Universidad San Antonio Abad del Cusco. De acuerdo a la tabla 33 los resultados obtenidos se integraron como componente clave del análisis inferencial. Para evaluar el grado de incidencia, se utilizó la prueba Tau_b de Kendall, que arrojó un valor de 0.841. Esto indica una relación positiva alta entre las variables analizadas. Este hallazgo subraya la relevancia de los resultados obtenidos y respalda la premisa de una conexión significativa dentro del contexto de este estudio.

Prueba de hipótesis específicas 2

H1: La evaluación de riesgos realizada en la Auditoría Financiera Gubernamental mejora la claridad y comprensibilidad de la información presentada por la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco durante el periodo 2023.

H0: La evaluación de riesgos realizada en la Auditoría Financiera Gubernamental no mejora la claridad y comprensibilidad de la información presentada por la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco durante el periodo 2023.

Tabla 34

Prueba de chi-cuadrado de la hipótesis específico 2

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	34,875a	4	,000
Razón de verosimilitud	34.356	4	,000
Asociación lineal por lineal	20.380	1	,000
N de casos válidos	30		

Nota: el cuadro representa la prueba de chi-cuadrado de la hipótesis específico 2
Fuente: SPSS V.27

Interpretación:

Para recopilar la información necesaria para el desarrollo de este trabajo, se realizó una encuesta mediante un cuestionario administrado a 30 empleados de la Universidad San Antonio Abad del Cusco. Los resultados obtenidos fueron fundamentales para el análisis inferencial. En la validación de la hipótesis general, se utilizó la significancia bilateral como criterio de evaluación, y se obtuvo un valor de $(0.000 < 0.05)$, indicando una incidencia significativa de la Evaluación de Riesgos en la Claridad y Comprensibilidad de la Información. Este hallazgo refuerza la premisa del estudio y respalda la hipótesis general formulada.

Correlación:

Tabla 35

Prueba de correlación de Tau_b de Kendall del objetivo específico 2

		Evaluación de Riesgos	Claridad y Comprensibilidad de la Información
Tau_b de Kendall	Evaluación de Riesgos	Coefficiente de correlación	1.000
		Sig. (bilateral)	,784**
		N	0.000
	Claridad y Comprensibilidad de la Información	Coefficiente de correlación	30
		Sig. (bilateral)	,784**
		N	0.000

Nota: el cuadro representa la prueba de Tau_b de Kendall de la hipótesis específico 2

Fuente: SPSS V.27

Interpretación:

Para recopilar la información necesaria para el desarrollo de este trabajo, se realizó una encuesta mediante un cuestionario administrado a 30 empleados de la Universidad San Antonio Abad del Cusco. De acuerdo a la tabla 35 los resultados obtenidos se integraron como componente clave del análisis inferencial. Para evaluar el grado de incidencia, se utilizó la prueba Tau_b de Kendall, que arrojó un valor de 0.784. Esto indica una relación positiva alta

entre las variables analizadas. Este hallazgo subraya la relevancia de los resultados obtenidos y respalda la premisa de una conexión significativa dentro del contexto de este estudio.

Prueba de hipótesis específicas 3

H1: El impacto de las recomendaciones derivadas de la Auditoría Financiera Gubernamental influye positivamente en la evaluación y seguimiento de la gestión pública de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco durante el periodo 2023.

H0: El impacto de las recomendaciones derivadas de la Auditoría Financiera Gubernamental no influye positivamente en la evaluación y seguimiento de la gestión pública de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco durante el periodo 2023.

Tabla 36

Prueba de chi-cuadrado de la hipótesis específico 3

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	20,909a	4	,000
Razón de verosimilitud	22,991	4	,000
Asociación lineal por lineal	11,526	1	,001
N de casos válidos	30		

Nota: el cuadro representa la prueba de chi-cuadrado de la hipótesis específico 3

Fuente: SPSS V.27

Interpretación:

Para recopilar la información necesaria para el desarrollo de este trabajo, se realizó una encuesta mediante un cuestionario administrado a 30 empleados de la Universidad San Antonio Abad del Cusco. Los resultados obtenidos fueron fundamentales para el análisis inferencial. En la validación de la hipótesis general, se utilizó la significancia bilateral como criterio de evaluación, y se obtuvo un valor de $(0.000 < 0.05)$, indicando una incidencia significativa de

la Impacto de Recomendaciones en la Evaluación y Seguimiento de la Gestión Pública. Este hallazgo refuerza la premisa del estudio y respalda la hipótesis general formulada.

Correlación:

Tabla 37

Prueba de correlación de Tau_b de Kendall del objetivo específico 3

		Impacto de Recomendaciones	Evaluación y Seguimiento de la Gestión Pública
Tau_b de Kendall	Impacto de Recomendaciones	Coefficiente de correlación	1.000
		Sig. (bilateral)	,601**
		N	30
	Evaluación y Seguimiento de la Gestión Pública	Coefficiente de correlación	,601**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	30

Nota: el cuadro representa la prueba de Tau_b de Kendall de la hipótesis específico 3

Fuente: SPSS V.27

Interpretación:

Para recopilar la información necesaria para el desarrollo de este trabajo, se realizó una encuesta mediante un cuestionario administrado a 30 empleados de la Universidad San Antonio Abad del Cusco. De acuerdo a la tabla 37 los resultados obtenidos se integraron como componente clave del análisis inferencial. Para evaluar el grado de incidencia, se utilizó la prueba Tau_b de Kendall, que arrojó un valor de 0.601. Esto indica una relación positiva moderada entre las variables analizadas. Este hallazgo subraya la relevancia de los resultados obtenidos y respalda la premisa de una conexión significativa dentro del contexto de este estudio.

Conclusiones

- 1) A partir de los resultados obtenidos mediante la prueba de hipótesis general realizada con el software estadístico SPSS 27, se identificó un valor de significancia de 0.000, el cual, al ser inferior a 0.05, respalda la aceptación de la hipótesis alternativa (H1) y el rechazo de la hipótesis nula (H0). Esto confirma que la Auditoría Financiera Gubernamental tiene una influencia significativa en la Transparencia y Rendición de Cuentas de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco durante el periodo 2023. Asimismo, el coeficiente Alfa de Cronbach, con un valor de 0.948, evidencia un nivel sobresaliente de confiabilidad en los datos analizados, validando la consistencia y robustez de los instrumentos utilizados. Los hallazgos destacan que una auditoría financiera bien desarrollada, caracterizada por informes de alta calidad, una adecuada gestión y evaluación de riesgos, y la implementación efectiva de las recomendaciones emitidas, contribuye de manera significativa a mejorar la accesibilidad, claridad y seguimiento en la gestión pública. Estos elementos fortalecen la confianza institucional y promueven un manejo eficiente y responsable de los recursos disponibles.
- 2) Con respecto a los resultados de la hipótesis específica 1, se obtuvo un valor de significancia de 0.000, lo que confirma que la calidad de los informes de auditoría tiene un impacto positivo en la accesibilidad y divulgación de la información financiera de la universidad durante el periodo 2023. Este hallazgo es respaldado por el 87% de los encuestados, quienes percibieron que los informes presentan hallazgos con precisión y claridad. No obstante, se identificaron áreas de mejora relacionadas con la puntualidad en la entrega de los informes, especialmente en escenarios caracterizados por una alta demanda institucional. La demora en la entrega de los informes podría limitar la capacidad de las partes interesadas para tomar decisiones informadas de manera oportuna, afectando potencialmente la eficacia de la gestión institucional. Por ello, resulta crucial

implementar estrategias que optimicen los tiempos de elaboración y entrega, esto no solo garantizará una mejora continua en la accesibilidad de la información, sino que también contribuirá a fortalecer la confianza de los usuarios internos y externos en los procesos de auditoría.

- 3) En cuanto a la hipótesis específica 2, los análisis realizados evidenciaron que la evaluación de riesgos en la Auditoría Financiera Gubernamental impacta significativamente en la claridad y comprensibilidad de la información presentada. Un 80% de los encuestados afirmó que los riesgos clave identificados son comunicados de manera adecuada; sin embargo, el 53% señaló que la evaluación de la probabilidad e impacto de estos riesgos se realiza de forma esporádica. Este hallazgo subraya la importancia de fortalecer y sistematizar este proceso para mejorar la calidad y la precisión de los resultados obtenidos. Un enfoque más estructurado no solo mejorará la precisión y relevancia de los informes de auditoría, sino que también permitirá a la universidad anticipar y mitigar posibles contingencias, optimizando la toma de decisiones estratégicas y reforzando la confianza en sus procesos de control interno.
- 4) En relación con la hipótesis específica 3, los resultados confirmaron que las recomendaciones emitidas en el marco de la Auditoría Financiera Gubernamental tienen un impacto positivo en la evaluación y el seguimiento de la gestión pública. Este hallazgo se refleja en la elevada aceptación y percepción de su efectividad, con un 77% de los encuestados calificando las estrategias de mitigación como adecuadas y un 80% destacando el monitoreo efectivo de dichas recomendaciones. Sin embargo, se sugiere fortalecer el seguimiento continuo y priorizar la actualización de los planes correctivos. La adopción de estas medidas no solo mejoraría la implementación de las recomendaciones, sino que también contribuiría a fortalecer la rendición de cuentas y la confianza de las partes interesadas en los procesos de gestión pública de la universidad.

Recomendaciones

- 1) Establecer una coordinación con la Contraloría General de la República, con el Colegio de Contadores del Cusco, con las autoridades de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco para fortalecer los procesos de Auditoría Financiera Gubernamental. Se recomienda diseñar un programa integral de auditoría que priorice la calidad de los informes, la evaluación sistemática de riesgos y la implementación efectiva de recomendaciones. Este programa debe incluir reuniones periódicas para alinear objetivos y estrategias con las mejores prácticas en auditoría, así como la utilización de herramientas tecnológicas avanzadas que optimicen la gestión y el análisis de datos financieros.
- 2) En coordinación de la Contraloría General de la República, el Colegio de Contadores del Cusco y las autoridades de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, implementar programas de capacitación especializada para el personal involucrado en los procesos de auditoría y gestión pública, con un enfoque en la calidad de los informes de auditoría y la mejora de los tiempos de entrega. Estas capacitaciones deben abarcar temas como la redacción técnica, la gestión eficiente del tiempo y el uso de software especializado para la elaboración de informes. Además, se sugiere realizar talleres prácticos enfocados en garantizar que los hallazgos de auditoría se presenten de manera clara y accesible, fortaleciendo la confianza de los usuarios internos y externos.
- 3) A la Contraloría General de la República mediante los Órganos de Control Institucional y Sociedades de Auditoría y a las autoridades de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, desarrollar e implementar un protocolo estandarizado para la identificación, evaluación y monitoreo de riesgos, que garantice la consistencia y regularidad en este proceso. Este protocolo debe incluir la creación de un mapa dinámico de riesgos que sea revisado y actualizado periódicamente, alineado con las Normas

Internacionales de Auditoría (NIA). Asimismo, se recomienda integrar este proceso con un sistema automatizado de gestión de riesgos que permita a la universidad anticipar contingencias, tomar decisiones estratégicas basadas en datos y reforzar su control interno.

- 4) A las autoridades de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, establecer un sistema de monitoreo continuo para garantizar la implementación oportuna de las recomendaciones derivadas de la auditoría, con la participación activa de las instancias de control interno y las autoridades universitarias. Este sistema debe incluir indicadores clave de desempeño que midan el progreso y la efectividad de las estrategias de mitigación. Además, se recomienda organizar mesas de trabajo trimestrales para revisar y actualizar los planes correctivos, asegurando que estos se adapten a las necesidades específicas de la universidad y contribuyan al fortalecimiento de la gestión pública.

Bibliografía

- Aguirre-Quezada, J. C., Pangol, K. T., Yumbra, J. A., & Quezada, J. C. (2020). *La auditoría gubernamental y la emisión de informes. Una aproximación descriptiva para el Ecuador*. Ecuador: Universidad de la Rioja.
- Arens, A. A. (s.f). *Auditoría un enfoque integral 6ta Edición*. Prentice Hall.
- Arens, A. A., Elder, R. J., Beasley, M. S., & Hogan, C. E. (2017). *Auditing and Assurance Services*. Pearson.
- Brink, A. G. (2019). *Internal Auditing: Assurance & Consulting Services*. Wiley.
- Castillo, R. (2021). *Auditoría gubernamental y responsabilidad financiera en las universidades públicas peruanas*. Revista del Consejo Superior de Auditoría Pública del Perú.
- Contraloría General de la República. (2020). *Informe de auditorías en el sector público peruano*.
- Contraloría General de la República. (2021). *Estrategias de lucha contra la corrupción en el Perú*.
- Contraloria_General_de_la_Republica. (2014). *AUDITORÍA FINANCIERA GUBERNAMENTAL*. LIMA: CGR.
- Defensoría del Pueblo . (2019). *Rendición de cuentas y responsabilidad política en el Perú*.
- Defensoría del Pueblo. (2020). *Transparencia y acceso a la información pública*.
- Defensoría del Pueblo. (2018). *El derecho a la información pública en el Perú*.
- Espinosa, L., & Gómez, A. (2018). *La auditoría gubernamental y su rol en la transparencia y rendición de cuentas en América Latina*. Revista Latinoamericana de Auditoría y Control Interno.
- Flores, J. C. (s.f). *Un encuentro con la auditoría gubernamental*. Lima: Pontificia Universidad Católica del Perú.

- Gobierno de Mexico. (2021). *La importancia de transparentar y rendir cuentas en los municipios*. Mexico.
- Gobierno Peruano. (s.f.). *Rendición de cuentas a la Contraloría General de la República*. Lima.
- González, J. R. (s.f.). *Auditoría fundamentos 4ta Edición*. Thomson.
- Huaman, P. (2019). *La auditoría financiera en el sector público peruano y su impacto en la transparencia institucional*. Revista Peruana de Contabilidad y Auditoría Gubernamental.
- Jungyent, J. B. (1994). *La investigacion social: introduccion a los metodos y tecnicas*. Barcelona: Escuela Superior de Relaciones Publicas.
- Llacza, J. G., & Vilchez, S. M. (2020). *La auditoría financiera gubernamental y su relación en el control interno de la Municipalidad Distrital de Yanacancha, Pasco - 2020*. Pasco: Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión.
- Louwers, T. J., Ramsay, R. J., Sinason, D. H., Strawser, J. R., & Thibodeau, J. C. (2019). *Auditing & Assurance Services*. McGraw-Hill Education.
- M. Q. Patton. (s.f.). *Qualitative Research & Evaluation Methods (3rd ed.)*. Sage Publications.
- MINJUSDH. (2020). *Políticas de transparencia y participación ciudadana en el Perú*.
- Nwosu, C. (2017). *Government Audits and Accountability in African Universities*. African Journal of Public Administration.
- Proética. (2019). *Índice de percepción de la corrupción en el Perú*.
- Rojas, S. (2023). *Auditoría financiera y rendición de cuentas en instituciones educativas públicas del Cusco*. Informe de Investigación, Contraloría General de la República - Cusco.
- Suarez, L. A., & Sanchez, C. L. (2017). *Tecnicas y Metodos cualitativos para la investigacion cientifica*. Machala: Utmach.

Torres, E. (2021). *Transparencia y auditoría en universidades públicas del Cusco*. Tesis de Licenciatura, Universidad Andina del Cusco.

Torres, J., & Zapata, M. (2021). *Transparencia y rendición de cuentas en la gestión pública peruana*.

ANEXOS

ANEXO I

Matriz de consistencia

TITULO: “AUDITORIA FINANCIERA GUBERNAMENTAL Y SU INCIDENCIA EN LA TRANSPARENCIA Y RENDICIÓN DE CUENTAS DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO, PERIODO 2023”

Tabla 38

Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES Y DIMENSIONES	POBLACIÓN Y MUESTRA	METODOLOGÍA
<u>PROBLEMA GENERAL</u> ¿De qué manera la Auditoría Financiera Gubernamental incide en la Transparencia y Rendición de Cuentas de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, periodo 2023? <u>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</u> a. ¿De qué manera la calidad de Informes de Auditoría incidirá en la accesibilidad y divulgación de la información Financiera en la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, periodo 2023? b. ¿De qué manera la evaluación de riesgos realizada en la Auditoría Financiera	<u>OBJETIVO GENERAL</u> Determinar de qué manera la Auditoría Financiera Gubernamental incide en la Transparencia y Rendición de Cuentas de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, periodo 2023. <u>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</u> a. Evaluar cómo la calidad de los informes de auditoría incide en la accesibilidad y divulgación de la información financiera en la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco durante el periodo 2023.	<u>HIPÓTESIS GENERAL</u> La Auditoría Financiera Gubernamental incide significativamente en la Transparencia y Rendición de Cuentas de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco durante el periodo 2023. <u>HIPÓTESIS ESPECÍFICAS</u> a. La calidad de los informes de auditoría tiene una incidencia positiva en la accesibilidad y divulgación de la información financiera de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, periodo 2023.	<u>VARIABLE INDEPENDIENTE</u> (X) Auditoría Financiera Gubernamental INDICADORES: X1. Calidad de Informes de Auditoría X2. Evaluación de Riesgos X3. Impacto de Recomendaciones <u>VARIABLE DEPENDIENTE</u> (Y) Transparencia y Rendición de Cuentas INDICADORES: Y1. Accesibilidad y divulgación de	<u>POBLACIÓN</u> El presente trabajo de investigación tendrá como población a los 165 trabajadores administrativos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco. <u>MUESTRA</u> El presente trabajo de investigación tendrá como muestra a 30 trabajadores administrativos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco.	<u>TIPO DE INVESTIGACIÓN</u> Básico, descriptivo. <u>ALCANCE DE INVESTIGACIÓN</u> Correlacional <u>DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN</u> No experimental – corte transversal <u>TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN</u> Encuesta <u>INSTRUMENTOS</u> Cuestionarios

Gubernamental incidirá en la claridad y comprensibilidad de la información presentada por la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, periodo 2023? c. ¿De qué manera el impacto de las recomendaciones derivadas de la Auditoría Financiera Gubernamental incidirá en la evaluación y seguimiento de la gestión pública de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, periodo 2023?	b. Analizar de qué manera la evaluación de riesgos realizada en la Auditoría Financiera Gubernamental afecta la claridad y comprensibilidad de la información presentada por la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco durante el periodo 2023. c. Examinar cómo el impacto de las recomendaciones derivadas de la Auditoría Financiera Gubernamental influye en la evaluación y seguimiento de la gestión pública de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco durante el periodo 2023.	b. La evaluación de riesgos realizada en la Auditoría Financiera Gubernamental mejora la claridad y comprensibilidad de la información presentada por la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco durante el periodo 2023. c. El impacto de las recomendaciones derivadas de la Auditoría Financiera Gubernamental influye positivamente en la evaluación y seguimiento de la gestión pública de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco durante el periodo 2023.	Información Financiera Y2. Claridad y Comprensibilidad de la Información Y3. Evaluación y Seguimiento de la Gestión Pública		<u>PROCESAMIENTO DE DATOS</u> • Microsoft Office Word • Microsoft Office Excel • APA • SPSS Versión 27
---	--	---	--	--	---

Operacionalización de Variables

Tabla 39

Operacionalización de Variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones		Indicadores
Auditoría Financiera Gubernamental	(Flores) La auditoría financiera gubernamental es un examen objetivo y crítico de carácter integral que abarca todas las actividades de las entidades del Estado, así como el uso de bienes y recursos públicos reflejados en la información financiera y presupuestaria. Esta auditoría también evalúa la gestión, sus resultados y el cumplimiento de las normativas que regulan dichas actividades, con el propósito de emitir una opinión profesional y recomendar acciones correctivas. Se trata de un proceso de recopilación y evaluación exhaustiva de datos sobre las transacciones e información cuantificable de una entidad pública, así como del comportamiento y desempeño de los funcionarios y servidores públicos. El objetivo es determinar e informar sobre el grado de correspondencia entre las actividades realizadas y los criterios establecidos, garantizando así la transparencia y eficiencia en la gestión pública.	(Flores) La auditoría gubernamental desempeña un papel crucial en la revisión de la ejecución presupuestal y la información financiera del Estado, llevada a cabo anualmente por la Contraloría General de la República. A través de esta auditoría, se puede evaluar cómo se han gestionado los recursos públicos y verificar la coherencia de la Cuenta Nacional. Además, la estructura de la auditoría gubernamental de desempeño actúa como un modelo específico para las auditorías administrativas, operativas o de gestión que se realizan en el sector empresarial privado.	Calidad de Informes Auditoria	de	1. Exactitud en la presentación de los hallazgos
					2. Claridad en la redacción de los informes
					3. Evidencia relevante
					4. Oportunidad en la entrega de los informes
			Evaluación de Riesgos	de	5. Identificación de riesgos clave
					6. Evaluación de la probabilidad y el impacto de los riesgos
					7. Adecuación de las estrategias de mitigación
					8. Actualización y revisión continua del mapa de riesgos
			Impacto de Recomendaciones	de	9. Tasa de implementación de recomendaciones
					10. Monitoreo del cumplimiento de recomendaciones
					11. Impacto de las recomendaciones
					12. Aceptación de las recomendaciones por la entidad auditada
Transparencia y Rendición de Cuentas	(Gobierno de Mexico, 2021) La transparencia puede definirse como la apertura de las acciones de los servidores públicos al escrutinio público, lo cual es esencial para facilitar la rendición de cuentas. Esto implica que el gobierno haga accesible la información de manera clara y confiable, permitiendo a los ciudadanos conocer cómo se llevan a cabo y cuáles son los resultados de las acciones de las autoridades. Por otro lado, la rendición de cuentas se refiere a la responsabilidad de las autoridades de informar y justificar sus decisiones ante la ciudadanía, sometiéndose así al examen público.	(Gobierno Peruano) La transparencia de recursos actúa como un mecanismo para prevenir el mal uso de los recursos públicos, evitando prácticas como la discrecionalidad arbitraria, la ineficiencia y el abuso de funciones. Esto se logra mediante la provisión de información veraz, oportuna y sistemática sobre la gestión económica y fiscal. Además, la transparencia fomenta la participación ciudadana en los asuntos públicos. Por su parte, la rendición de cuentas es un proceso en el que las autoridades de las entidades públicas, bajo el sistema nacional de control, deben presentar de manera estructurada y oportuna informes sobre el uso de fondos y bienes del Estado, así como sobre los resultados de su gestión, lo que contribuye a la transparencia y al control social.	Accesibilidad y divulgación de Información Financiera	y de	13. Disponibilidad de los informes financieros en plataformas públicas
					14. Actualización periódica de la información financiera
					15. Transparencia en la divulgación de resultados financieros
					16. Uso de lenguaje claro en la presentación de la información
			Claridad y Comprensibilidad de la Información	y	17. Presentación de los datos financieros
					18. Consistencia en el uso de términos y definiciones
					19. Información financiera razonable
					20. Comprensibilidad del público no especializado
			Evaluación y Seguimiento de la Gestión Publica	y de la pública	21. Frecuencia de evaluaciones de desempeño
					22. Impacto de las auditorías en la mejora de la gestión pública
					23. Monitoreo continuo de la implementación
					24. Participación ciudadana en la evaluación de la gestión pública

ANEXO II

Instrumento de Recolección de datos

La presente encuesta ha sido diseñada con el objetivo de recopilar información esencial para el desarrollo del estudio titulado “Auditoría Financiera Gubernamental y su Incidencia en la Transparencia y Rendición de Cuentas de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, Periodo 2023”. Su participación es crucial para garantizar el éxito y la calidad de los resultados de esta investigación. Le solicitamos responder cada una de las preguntas incluidas en la encuesta, seleccionando la alternativa que mejor refleje su opinión o experiencia, y marcándola con un aspa (X) en el espacio asignado al lado derecho.

Su contribución es de gran importancia para el avance de este trabajo académico, ya que permitirá obtener datos fiables y representativos que serán fundamentales para analizar y comprender el tema en estudio. Agradecemos profundamente su tiempo y disposición para participar. Este esfuerzo tiene como propósito generar información que contribuya a mejorar la gestión pública y fortalecer la transparencia en la administración de los recursos de la universidad. Le garantizamos que sus respuestas serán tratadas con estricta confidencialidad y utilizadas exclusivamente para fines académicos.

1	2	3	4	5
Nunca	Casi Nunca	Ocasionalmente	Casi siempre	Siempre

Nº	Encuesta	Respuesta				
1	¿La Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco garantiza la exactitud en la presentación de los hallazgos de auditoría?	1	2	3	4	5
2	¿Los informes de auditoría de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco son redactados con claridad?	1	2	3	4	5
3	¿La evidencia presentada en los informes de auditoría de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco es relevante y suficiente?	1	2	3	4	5
4	¿Los informes de auditoría de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco se entregan en tiempo oportuno?	1	2		4	5
5	¿Los riesgos clave identificados durante las auditorías de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco son debidamente informados?	1	2		4	5
6	¿En la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, se evalúa adecuadamente la probabilidad y el impacto de los riesgos?	1	2	3	4	5
7	¿Las estrategias de mitigación de riesgos implementadas en la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco son adecuadas?	1	2		4	5

Nº	Encuesta	Respuesta				
8	¿El mapa de riesgos de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco se actualiza y revisa de forma continua?	1	2	3	4	5
9	¿La tasa de implementación de las recomendaciones de auditoría en la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco es alta?	1	2	3	4	5
10	¿El monitoreo del cumplimiento de las recomendaciones en la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco se realiza de manera efectiva?	1	2	3	4	5
11	¿Las recomendaciones de auditoría han tenido un impacto positivo en la gestión de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco?	1	2	3	4	5
12	¿Las recomendaciones realizadas por los auditores son aceptadas por las autoridades de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco?	1	2	3	4	5
13	¿Los informes financieros de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco están disponibles en plataformas públicas?	1	2	3	4	5
14	¿La información financiera de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco se actualiza periódicamente?	1	2	3	4	5
15	¿Los resultados financieros de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco se divulgan de manera transparente?	1	2	3	4	5
16	¿Los informes financieros de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco utilizan un lenguaje claro y comprensible?	1	2	3	4	5
17	¿Los datos financieros de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco son presentados de manera ordenada y accesible?	1	2	3	4	5
18	¿La Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco asegura consistencia en el uso de términos y definiciones en sus informes?	1	2	3	4	5
19	¿La información financiera presentada por la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco es razonable y precisa?	1	2	3	4	5
20	¿Los informes financieros son comprensibles incluso para un público no especializado?	1	2	3	4	5
21	¿La frecuencia de evaluaciones de desempeño en la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco es adecuada?	1	2	3	4	5
22	¿Las auditorías realizadas han mejorado la gestión pública en la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco?	1	2	3	4	5
23	¿La implementación de auditorías se monitorea continuamente en la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco?	1	2	3	4	5
24	¿La participación de los alumnos y docentes es fomentada en la evaluación de la gestión pública de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco?	1	2	3	4	5

Gracias.

ANEXO III

Base de datos SPSS 27

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

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Visible: 32 de 32 v

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

Vista de datos Vista de variables

ANEXO IV

Dictamen Financiero de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco

 CALDAS MIRANDA ASOCIADOS Audidores & Consultores	 An Independent Member of UCA'S GLOBAL www.uca'sglobal.org
SOCIEDAD DE AUDITORÍA CALDAS MIRANDA & ASOCIADOS CONTADORES PUBLICOS SOCIEDAD CIVIL INFORME N° 051-2024-3-0450-DF AUDITORÍA FINANCIERA A UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO "DICTAMEN A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023" PERÍODO 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 TOMO 1 CUSCO - PERÚ JULIO - 2024 "DECENIO DE LA IGUALDAD DE OPORTUNIDADES PARA MUJERES Y HOMBRES"	
 0 7 0 4	 0 5 1 2 0 2 4 3 0 4 5 0 0 0
 CALDAS MIRANDA & ASOCIADOS CONTADORES PUBLICOS Av. Manuel Cipriano Dujante 1702 Distrito Pueblo Libre, Lima Perú Telf: +51-01 729-8584 O: +51 997 401 957 E-mail: caldas_miranda@yahoo.es	 Independent Affiliated of UCA'S AMERICA www.uca's-america.org Accounting Legal and Business Advisors A Strategic Alliance

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Al Rector
Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco

Opinión con salvedades

Hemos auditado los estados financieros de la **Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (000089)** (en adelante entidad), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023, el estado de gestión, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha; así como las notas explicativas a los estados financieros que incluye un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por los efectos contables que resulten de las situaciones descritas en los párrafos de fundamento de opinión con salvedades, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de la entidad al 31 de diciembre de 2023, así como su desempeño financiero y sus flujos de efectivo correspondientes por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú, y demás disposiciones normativas que en uso de sus atribuciones legales emite la Dirección General de Contabilidad Pública.

Fundamento para la Opinión con salvedades

El rubro de propiedad, planta y equipo incluye las cuentas, 1501.02 edificios o unidades no residenciales por S/12,254,257 que corresponde a bienes inmuebles que no cuenta con saneamiento físico legal; 1501.08 construcción de estructuras por S/5,459,560 incluye obras en curso en situación de paralizadas de años anteriores. Debido a la situación descrita, no nos fue posible determinar los posibles efectos de los ajustes, que se hubieran considerado necesarios a los saldos de propiedad, resultado del periodo y resultados acumulados al 31 de diciembre de 2023.

Otros Asuntos

Los estados financieros de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco (000089) al 31 de diciembre del 2022, que se presentan con fines comparativos, fueron auditados por otros auditores independientes quienes con fecha 05 de mayo del 2023 emitieron dictamen con salvedad.

Responsabilidad de la administración sobre los estados financieros

La dirección general de administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú aplicables a entidades gubernamentales, descritos en la nota 2 y del control interno, la dirección general de administración concluye que es necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de errores materiales, ya sea por fraude o error.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad es la realización de la auditoría de los estados financieros de la entidad de conformidad con las normas internacionales de auditoría aprobadas para su aplicación en Perú por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú, así como lo dispuesto en la directiva N° 004-2022-CGVCSOG "Auditoría Financiera Gubernamental y Manual de Auditoría Financiera Gubernamental", aprobada por resolución de contraloría N°031-2022-CG de fecha 14 de febrero del 2022 y la emisión de un informe de auditoría.

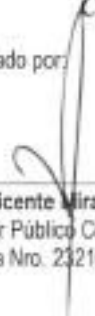
Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las divulgaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan representaciones erróneas materiales, ya sea como resultado de fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración el control interno pertinente de la entidad en la preparación y presentación razonable de los estados financieros a fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también comprende la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Somos independientes de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco [000089] de conformidad con el código de ética para profesionales de la contabilidad del consejo de normas internacionales de ética para contadores (Código de Ética del IESBA) junto con los requisitos éticos que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Perú, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos.

Lima - Perú
 01 de julio del 2024.

Caldas Miranda & Asociados Contadores Públicos Sociedad Civil

Refrendado por:


 (Socio)
Ángel Vicente Miranda Huamani
 Contador Público Colegiado Certificado
 Matricula Nro. 23216


 CALDAS MIRANDA & ASOCIADOS
 CONTADORES PÚBLICOS S.C.
 Av. Manuel Cipriano Durrero N° 1415 Of. 1702
 Distrito Pueblo Libre, Lima Perú
 Telf: +51-01729-8584 CL +51 937 401 957
 E-mail: caldas_miranda@yahoo.es
 www.caldasmiranda.com.pe

Independent Affiliated of
UC&CS AMERICA
 ACCOUNTING & TAX ADVISORS
 A Strategic Alliance
 New York Mexico

ANEXO V

Dictamen Presupuestal de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco

 CALDAS MIRANDA ASOCIADOS Audidores & Consultores	An Independent Member of  AMERICA EUROPE ASIA AFRICA OCEANIA www.ucsglobal.org
SOCIEDAD DE AUDITORÍA CALDAS MIRANDA & ASOCIADOS CONTADORES PUBLICOS SOCIEDAD CIVIL INFORME N° 049-2024-3-0450-DP AUDITORÍA FINANCIERA A UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO "DICTAMEN A LOS ESTADOS PRESUPUESTARIOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023" PERÍODO 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 TOMO 1 CUSCO - PERÚ JULIO - 2024 "DECENIO DE LA IGUALDAD DE OPORTUNIDADES PARA MUJERES Y HOMBRES"	
 0 7 0 3	 0 4 9 2 0 2 4 3 0 4 5 0 0 0
 CALDAS MIRANDA & ASOCIADOS CONTADORES PUBLICOS S.C. Av. Manuel Cipriano Duval, N° 143256, 1702 Distrito Pueblo Libre, Lima Perú Tel: +51-01729-8584 CL+51 997 401 957 E-mail: caldas_miranda@yahoo.es www.caldasmiranda.com.pe	Independent Affiliated to UC&CS AMERICA www.ucs-global.org Accounting, Legal and Business Advisors A Strategic Alliance New York Mexico

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Al Rector
 Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco

Opinión

Hemos auditado los estados presupuestarios adjuntos de la **Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco [000089]** (en adelante Entidad) que comprenden el Presupuesto Institucional de Ingresos (PP-1), Presupuesto Institucional de Gastos (PP-2), Estado de Ejecución del Presupuesto del Ingresos y Gastos (EP-1), Estado de Fuentes y Uso de Fondos (EP-2), Clasificación Funcional del Gasto (EP-3) y Distribución Geográfica del Gasto (EP-4) por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, así como un resumen de políticas contables presupuestarias significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, los estados presupuestarios presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia, la integración y consolidación de la información presupuestaria de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco [000089] por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, de conformidad con la normativa gubernamental emitida por el Ministerio de Economía y Finanzas,

Responsabilidad de la administración sobre los estados presupuestarios

La oficina de planeamiento y presupuesto, es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados presupuestarios, de acuerdo con normas presupuestales apropiadas, vigentes y aplicables a la entidad y con los principios y políticas presupuestales descritos en la nota 2 a los estados presupuestales. Esta responsabilidad, incluye: diseñar, implantar y mantener el control interno pertinente en la preparación y presentación razonable de los estados presupuestales para que estén libre de errores materiales, ya sea como resultado de fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas presupuestales apropiadas; y realizar las estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados presupuestarios

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados presupuestarios basada en nuestra auditoría de conformidad con la Directiva N°004-2022-CG/VCSCG y el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, aprobadas mediante Resolución de Contraloría N°031-2022-CG, del 14 de febrero de 2022. Nuestra auditoría fue realizada de acuerdo con normas internacionales de auditoría aprobadas para su aplicación en el Perú por la junta de decanos de los colegios de contadores públicos del Perú y normas legales gubernamentales aplicables a la entidad, tales normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen representaciones erróneas de importancia relativa,

Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las divulgaciones en los estados presupuestarios. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados presupuestarios contengan representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración el control interno pertinente a la Entidad, en la preparación y presentación razonable de los estados presupuestarios a fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también comprende evaluar la idoneidad de las políticas presupuestarias utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base para nuestra opinión de auditoría.

Lima – Perú
 01 de julio del 2024

Caldas Miranda & Asociados Contadores Públicos Sociedad Civil

Refrendado por

(Socio)
Ángel Vicente Miranda Huamani
 Contador Público Colegiado Certificado
 Matricula Nro. 23216



CALDAS MIRANDA ASOCIADOS
 CONTADORES PÚBLICOS S.C.
 Av. Manuel Cipriano Dulanto N° 1415 Of. 1702
 Distrito Pueblo Libre, Lima Perú
 Telf: +51-01725-8584 Cl: +51 997 401 957
 E-mail: caldas_miranda@yahoo.es
www.caldasmiranda.com.pe

Independent Affiliated of
UC&S AMERICA
www.ucas-america.org
 Accounting, Legal and Business Advisors
 100 High Street
 New York, Mexico