

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DELCUSCO

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS

**EVALUACIÓN DE RIESGOS PARA LA ELABORACIÓN
EFICAZ DEL INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA DE LA
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PAUCARTAMBO,
PERIODO 2022**

PRESENTADO POR:

BR. BUSTINZA OVIEDO, ABIGAIL

BR. LAURA QUISPE, GABRIELA

BR. CALDERON QQUENAYA, LUIS ALBERTO

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

ASESOR:

DR. LATORRE VALDEIGLESIAS, ZENÓN

CUSCO - PERÚ

2023

INFORME DE CONFORMIDAD

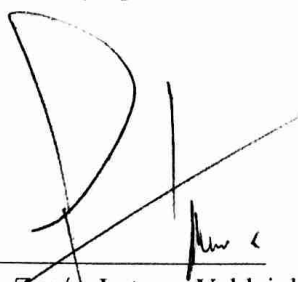
(Aprobado por Resolución N° CU -303-3030-UNSAAC)

El que suscribe, asesor del trabajo de investigación/tesis titulada: **“EVALUACIÓN DE RIESGOS PARA LA ELABORACIÓN EFICAZ DEL INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PAUCARTAMBO, PERIODO 2022”**, presentado por: **Bustinza Oviedo, Abigail**, identificado con N° de DNI: 73053221, **Laura Quispe, Gabriela**, identificado con N° de DNI: 62496758, **Calderon Qquenaya, Luis Alberto**, identificado con N° de DNI: 77054244, para optar al Título Profesional de Contador público. Informo que el trabajo de investigación ha sido sometido a revisión por **01** veces, mediante en Software Antiplagio, conforme al Art. 6° del Reglamento para Uso del Sistema Antiplagio de 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 considera plagio	X
Del 11% al 30%	Devolver al usuario para las correcciones	
Mayor a 31%	El responsable de la revisión del documento emite un informe al inmediato jerárquico, quien a su vez eleva el informe a la autoridad académica para que tome las acciones correspondientes. Sin perjuicio de las sanciones administrativas que correspondan de acuerdo a ley.	

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



Post firma: Dr. Zenón Latorre Valdeiglesias

Nro. De DNI: 23849024

ORCID del asesor: 0000-0003-4739-9015

Se adjunta:

1. Reporte generado por el sistema Antiplagio
2. Enlace de Reporte Generado por el Sistema Antiplagio:
<https://unsaac.turnitin.com/viewer/submissions/oid:27259:295246890?locale=es-MX>

NOMBRE DEL TRABAJO

TESIS UNSAAC - EVALUACION DE RIESGOS PARA LA ELABORACION EFICAZ DEL INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

AUTOR

Abigail, Gabriela y Luis

RECuento DE PALABRAS

25311 Words

RECuento DE CARACTERES

139968 Characters

RECuento DE PÁGINAS

139 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

13.2MB

FECHA DE ENTREGA

Dec 12, 2023 11:28 PM GMT-5

FECHA DEL INFORME

Dec 12, 2023 11:31 PM GMT-5

● 5% de similitud general

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

- 5% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 4% Base de datos de trabajos entregados
- 0% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

● Excluir del Reporte de Similitud

- Material bibliográfico
- Material citado
- Bloques de texto excluidos manualmente
- Material citado
- Coincidencia baja (menos de 40 palabras)

Dedicatoria

Dedico esta tesis, a Dios y a Ana Steffi Apaza Eguileta que desde el cielo me guían en todo momento, a mi familia en general por apoyarme y brindarme todos los recursos para lograr cada meta que me propongo, son el pilar de mi vida. En especial a mi mamita Yoni por ser siempre esa fuente de aliento y enseñarme a creer que todo se puede, a mi papa Juan quien es ese apoyo y soporte incondicional.

A mis abuelitos Vicente y Jesusa, a mis tíos Dennis y Katherinne, a mi papa Richart y mis amigos en general que me han acompañado a lo largo de este camino, gracias por brindarme su apoyo.

Abigail Bustinza Oviedo

Dedico a Dios por guiarme y acompañarme a lo largo de los años de estudio, por brindarme momentos llenos de aprendizaje y mucha felicidad.

A mis padres Zenón Rene Calderon Hilario, a mi madre Maura Zoraida Qquenaya Bonifacio, por haberme permitido lograr cada objetivo propuesto. Gracias por brindarme confianza, por ser siempre esa fuente de aliento y enseñarme a creer que todo se puede y por formarme en una persona de bien.

A mis hermanos, a mi tía y primos por su paciencia y apoyo incondicional. A mis amigos que me han acompañado a lo largo de este camino, gracias por brindarme su apoyo.

Luis Alberto Calderon Qquenaya

Quiero dedicar este logro a Dios por su fidelidad, amor y por siempre estar conmigo guiándome y siendo fiel en todo momento en todo momento de mi vida.

A mis padres políticos la familia Hincó Latorre Acurio, a mi padre, por haberme permitido lograr cada objetivo propuesto. Gracias por brindarme confianza, por ser siempre mi sustento en todo momento tanto en mi vida diaria y espiritual. Con sus enseñanzas y motivación ahora puedo ser la persona que un día soñaba ser gracias por tanto amor y comprensión.

A mis hermanos, a mi tía gracias por el apoyo moral que me dieron. A mis amigos que me han acompañado a lo largo de este camino, gracias por brindarme su apoyo y oraciones en todo momento gracias por ser parte de mi historia.

Gabriela Laura Quispe

Agradecimiento

En mi primer lugar, agradecer a Dios y a mis padres por siempre haberme apoyado para poder lograr mis sueños. A mi familia en general y amigos que sin su cooperación y motivación no habría sido posible alcanzar esta meta.

Agradezco a la Universidad San Antonio Abad del Cusco por haber sido mi alma mater y haberme formado durante la etapa universitaria, a los docentes de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras por todos los conocimientos brindados para mi formación como profesional, en especial al Dr. Zenón Latorre Valdeiglesias, asesor de tesis por guiarnos y motivarnos en este camino.

Abigail Bustinza Oviedo

En mi primer lugar, agradecer a Dios y a mi familia por siempre haberme debido a que sin su ayuda, cooperación y motivación habría sido imposible alcanzar este objetivo.

Agradezco a la Universidad San Antonio Abad del Cusco por haberme acogido durante la etapa universitaria, a la Facultad de Ciencias Contables y Financieras por todos los conocimientos aprendidos para ser un excelente profesional.

Al Dr. Zenón Latorre Valdeiglesias, asesor de tesis por absolver todas las consultas y ser guía en el desarrollo del trabajo. A todos los docentes de la facultad quienes aportaron con su experiencia y conocimientos para una buena formación académica.

Luis Alberto Calderon Qquenaya

En mi primer lugar, agradecer a Dios y a nuestra familia por siempre haberme apoyado para poder lograr nuestros objetivos y sueños. Sin su ayuda, cooperación y motivación habría sido imposible alcanzar este objetivo.

Agradezco a la Universidad San Antonio Abad del Cusco por habernos acogido durante la etapa universitaria, a la Facultad de Ciencias Contables y Financieras por todos los conocimientos aprendidos para ser un excelente profesional.

Al Dr. Zenón Latorre Valdeiglesias, asesor de tesis por absolver todas las consultas y ser guía en el desarrollo del trabajo. A todos los docentes de la facultad quienes aportaron con su experiencia y conocimientos para una buena formación académica.

Gabriela Laura Quispe

Índice General

Informe de originalidad	II
Reporte Generado por el Sistema Antiplagio	III
Dedicatoria	IV
Agradecimiento.....	V
Índice General.....	VI
Lista de Tablas.....	X
Lista de figuras	XII
Resumen	XIV
Abstract	XV
Introducción.....	XVI
CAPÍTULO I.	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.1 Situación problemática	1
1.2 Formulación del Problema.....	2
a. Problema general	2
b. Problemas específicos.....	2
1.3 Justificación.....	3
a. Justificación teórica	3
b. Justificación práctica.....	3
c. Justificación metodológica.....	3
d. Justificación social	3
1.4 Objetivos de la investigación.....	4
a. Objetivo general.....	4
b. Objetivos específicos	4
CAPÍTULO II.....	5
MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL.....	5
2.1 Bases teóricas	5
A. Evaluación de riesgos.....	5
A1 Dimensiones sobre evaluación de riesgos.....	7
Recursos municipales.....	7
Acceso a la información.....	7

Acciones de control.....	8
A.2. Riesgo.....	9
A.2.1. Tipos de riesgo	9
A.2.2. NIA 400 Evaluación de Riesgo y Control Interno	10
A.2.2.1. Riesgo inherente	10
Sistemas de contabilidad y de control interno	11
Limitaciones inherentes de los controles internos	12
A.2.2.2. Riesgo de control	12
Evaluación preliminar del riesgo de control	12
Documentación de la comprensión y de la evaluación del riesgo de control	13
Pruebas de control.....	13
Calidad y oportunidad de la evidencia de auditoría.....	15
Evaluación final del riesgo de control	18
Relación entre las evaluaciones de riesgos inherente y de control	18
A.2.2.3. Riesgo de detección	19
A.2.3. Proceso de identificación de riesgos	21
a. Riesgos externos	22
b. Riesgos internos	23
A.2.4. Factores especiales de riesgo.....	24
Evaluación y documentación del riesgo	24
Efecto del riesgo en nuestro enfoque de auditoría	25
B. Informe de auditoría financiera	26
B.1.Dimensiones sobre informe de auditoría financiera Planificación de la auditoría	27
Planificación de la auditoría.....	287
Ejecución de la auditoría.....	28
Culminación de la auditoría	30
2.2.Marco conceptual (palabras clave).....	32
2.3.Antecedentes empíricos de la investigación (estado del arte)	37
a. A nivel internacional.....	37
b. A nivel nacional	39
CAPÍTULO III SISTEMA DE HIPOTESIS Y VARIABLES:.....	42

3.1 Hipótesis.....	42
a. Hipótesis general.....	42
b. Hipótesis específicas.....	42
3.2 Identificación de variables y dimensiones.....	42
Dimensiones	42
a. Operacionalización de variables	43
CAPÍTULO IV. METODOLOGÍA.....	44
4.1 Ámbito de estudio: localización política y geográfica.....	44
Localización política.....	44
Localización geográfica.....	44
4.2 Tipo y nivel de investigación	45
Tipo de investigación.....	45
Enfoque cuantitativo	45
Alcance descriptivo	45
Diseño no experimental	46
Diseño transversal.....	46
4.3 Unidad de análisis	46
4.4 Población de estudio	46
4.5 Tamaño de muestra	47
4.6 Técnicas de selección de muestra.....	47
4.7 Técnicas de recolección de información.....	47
Técnica.....	47
Instrumento	47
Confiabilidad	48
Prueba de confiabilidad	48
Análisis	48
4.8 Técnicas de análisis e interpretación de la información.....	49
4.9 Técnicas para demostrarla verdad o falsedad de las hipótesis planteadas.....	49
CAPITULO V.....	51
RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	51
5.1. Procesamiento, análisis, interpretación y discusión de resultados	51
Distribución de frecuencias	57

5.2. Prueba de hipótesis	77
Prueba de normalidad	77
Prueba de hipótesis	78
Hipótesis general	78
Hipótesis específica 01	79
Hipótesis específica 02	80
Hipótesis específica 03	81
4.1. Discusión de resultados.....	82
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	88
Conclusiones.....	88
Recomendaciones	90
BIBLIOGRAFÍA	91
ANEXOS	96

Lista de Tablas

Tabla 1	Operacionalización de las variables.....	43
Tabla 2	Valores del coeficiente de confiabilidad.....	48
Tabla 3	Confiabilidad sobre evaluación de riesgos	48
Tabla 4	Confiabilidad sobre informe de auditoría financiera	49
Tabla 5	Procedimientos de los datos.....	50
Tabla 6	Análisis descriptivo del objetivo general.....	51
Tabla 7	Análisis descriptivo del objetivo específico 01	52
Tabla 8	Análisis descriptivo del objetivo específico 02	54
Tabla 9	Análisis descriptivo del objetivo específico 03	55
Tabla 10	Recursos económicos con el que cuenta la entidad	57
Tabla 11	Recursos financieros con el que cuenta la entidad.....	58
Tabla 12	Recursos humanos con el que cuenta la entidad.....	59
Tabla 13	Acceso a la información documentaria.....	60
Tabla 14	Acceso a la información verbal por encuestas	61
Tabla 15	Información verbal por cartas curriculares	62
Tabla 16	Procedimiento para las verificaciones a las actividades en la entidad.....	63
Tabla 17	Revisión de documentos y actividades en la entidad.....	64
Tabla 18	Acciones realizadas para contrastar la información.....	65
Tabla 19	Actividades realizadas para corroborar la información	66
Tabla 20	Procedimientos efectuados para alcanzar los objetivos	67
Tabla 21	Acciones efectuadas para coordinar las actividades	68
Tabla 22	Trabajo en equipo realizado en la municipalidad de Paucartambo.....	69
Tabla 23	Desempeño de las actividades del equipo auditor	70
Tabla 24	Procesos para dar a conocer la institución	71

Tabla 25 Procedimientos realizados para la obtención de evidencias	72
Tabla 26 Procedimientos para la obtención de resultados de la auditoria	73
Tabla 27 Procedimientos para obtener los hallazgos significativos.....	74
Tabla 28 Procedimientos para el desarrollo del informe de auditoría	75
Tabla 29 Procedimientos para sugerir las recomendaciones de control interno	76
Tabla 30 Prueba de normalidad	77
Tabla 31 Prueba de la Tau_b de Kendall de la hipótesis general	78
Tabla 32 Prueba de la Tau_b de Kendall de la hipótesis específica 01	79
Tabla 33 Prueba de la Tau_b de Kendall de la hipótesis específica 02	80
Tabla 34 Prueba de la Tau_b de Kendall de la hipótesis específica 03	81

Lista de figuras

Figura 1 Riesgos laborales	9
Figura 2 Riesgos financieros.....	9
Figura 3 Riesgos empresariales	10
Figura 4 Riesgos naturales	10
Figura 5 Riesgo inherente – Factores a evaluar	11
Figura 6 Objetivos en el sistema de contabilidad y de control interno	11
Figura 7 Limitaciones inherentes de los controles internos.....	12
Figura 8 Pruebas de control	15
Figura 9 Factores a considerar en la evidencia de auditoria	18
Figura 10 Riesgo de detección.....	19
Figura 11 Riesgos externos.....	22
Figura 12 Riesgos internos	23
Figura 13 Factores especiales de riesgo.....	24
Figura 14 Planificación de auditoria	27
Figura 15 Planificación estratégica.....	28
Figura 16 Planificación detallada	28
Figura 17 Acciones realizadas en la etapa de ejecución.....	29
Figura 18 Agrupación de los procedimientos de auditoria	29
Figura 19 Tipos de opiniones.....	30
Figura 20 Ubicación de la municipalidad provincial de Paucartambo	44
Figura 21 Análisis descriptivo del objetivo general	51
Figura 22 Análisis descriptivo del objetivo específico 01	53
Figura 23 Análisis descriptivo del objetivo específico 02	54
Figura 24 Análisis descriptivo del objetivo específico 03	56

Figura 25 Recursos económicos con el que cuenta la entidad.....	57
Figura 26 Recursos financieros con el que cuenta la entidad	58
Figura 27 Recursos humanos con el que cuenta la entidad	59
Figura 28 Acceso a la información documentaria	60
Figura 29 Acceso a la información verbal por encuestas	61
Figura 30 Información verbal por cartas curriculares.....	62
Figura 31 Procedimiento para las verificaciones a las actividades en la entidad	63
Figura 32 Revisión de documentos y actividades en la entidad	64
Figura 33 Acciones realizadas para contrastar la información	65
Figura 34 Actividades realizadas para corroborar la información.....	66
Figura 35 Procedimientos efectuados para alcanzar los objetivos.....	67
Figura 36 Acciones efectuadas para coordinar las actividades.....	68
Figura 37 Trabajo en equipo realizado en la municipalidad de Paucartambo	69
Figura 38 Desempeño de las actividades del equipo auditor.....	70
Figura 39 Procesos para dar a conocer la institución.....	71
Figura 40 Procedimientos realizados para la obtención de evidencias.....	72
Figura 41 Procedimientos para la obtención de resultados de la auditoría.....	73
Figura 42 Procedimientos para obtener los hallazgos significativos	74
Figura 43 Procedimientos para el desarrollo del informe de auditoría.....	75
Figura 44 Procedimientos para sugerir las recomendaciones de control interno.....	76

Resumen

La tesis intitulada: **“Evaluación de riesgos para la elaboración eficaz del informe de auditoría financiera de la municipalidad provincial de Paucartambo, periodo 2022”**; donde se planteó como objetivo general: “Describir como la evaluación de riesgos incide en la elaboración eficaz del informe de auditoría financiera de la municipalidad provincial de Paucartambo, periodo 2022”; en razón a ello se planteó como hipótesis general: “La evaluación de riesgos incide significativamente en la elaboración eficaz del informe de auditoría financiera de la municipalidad provincial de Paucartambo, periodo 2022”.

Para el desarrollo del trabajo de investigación se realizó en la metodología por medio de un tipo básico, enfoque cuantitativo, alcance descriptivo correlacional, diseño no experimental-transversal, la población son trabajadores de la municipalidad provincial de Paucartambo, la muestra fueron 24 trabajadores del área administrativo de la entidad, el muestreo es no probabilístico, la técnica utilizada fue la encuesta por medio de un instrumento que fue el cuestionario, finalmente los resultados obtenidos se procesaron en el sistema estadístico Spss v27.

En conclusión, la evaluación de riesgo va de regular a malo por lo que para ello es esencial que la municipalidad tenga un control adecuado de los recursos municipales, así como el manejo al acceso a la información y efectuar las acciones de control de forma eficaz, con el objetivo de que se realice de forma eficaz el informe de auditoría financiera tomando en consideración la planificación, ejecución y culminación de la auditoria de forma paulatina y en tiempos exactos.

Palabras clave

Evaluación de riesgo, elaboración del informe de auditoría, planificación, ejecución, recursos municipales, acceso a la información.

Abstract

The thesis entitled: **“Risk assessment for the effective preparation of the financial audit report of the provincial municipality of Paucartambo, period 2022”**; where the general objective was proposed: “Describe how the risk assessment affects the effective preparation of the financial audit report of the provincial municipality of Paucartambo, period 2022”; For this reason, the general hypothesis was proposed: “The risk assessment significantly affects the effective preparation of the financial audit report of the provincial municipality of Paucartambo, period 2022.”

For the development of the research work, the methodology was carried out through a basic type, quantitative approach, correlational descriptive scope, non-experimental-cross-sectional design, the population is workers from the provincial municipality of Paucartambo, the sample was 24 workers from the area. administrative of the entity, the sampling is non-probabilistic, the technique used was the survey through an instrument that was the questionnaire, finally the results obtained were processed in the Spss v27 statistical system.

In conclusion, the risk assessment goes from fair to bad, so it is essential that the municipality has adequate control of municipal resources, as well as managing access to information and carrying out control actions effectively. with the objective that the financial audit report is carried out effectively, taking into consideration the planning, execution and completion of the audit gradually and in exact times.

Keywords

Risk assessment, preparation of the audit report, planning, execution, municipal resources, access to information

Introducción

El desarrollo del trabajo de investigación tuvo como finalidad describir como la evaluación de riesgos incide en la elaboración eficaz del informe de auditoría financiera de la municipalidad provincial de Paucartambo, periodo 2022, para lo cual es importante contar con información confiable y viable para lo cual es importante considerar diversos autores entre los principales relacionado con la evaluación de riesgo está la Resolución de Contraloría N° 445-2014-CG (2014) y la ISO 31000 - Directrices de gestión de riesgos (2018) y para la elaboración del informe de auditoría está el COFAE – Instituto de Altos Estudios de Control Fiscal y Auditoria de Estado (2014) y Alvarez (2007); en ese entender se puede precisar que el estudio se divide en 5 capítulos los cuales se presentan a continuación:

En el capítulo I se plasma el problema de investigación y en función a ellos se plantearon los problemas y objetivos del estudio, seguidamente se plasma la justificación del trabajo.

En el capítulo II se plasma los antecedentes internacionales y nacionales, así también las bases teóricas donde se enmarcan definiciones de las variables, dimensiones e información adicional del tema y finalmente el marco conceptual donde se conceptualiza los indicadores o términos relacionados con el estudio, adicionalmente se enmarcan las hipótesis tanto general como específicas vinculando la operacionalización de variables.

En el capítulo III se plasma el marco metodológico donde se precisa el enfoque, nivel o alcance, diseño, población, muestra, muestreo, así como la técnica e instrumento de investigación.

En el capítulo IV se plasma los resultados donde se muestra la fiabilidad de los datos por cada variable, así como la prueba de normalidad mediante el cual se consideró la prueba para corroborar las hipótesis y finalmente se muestra el análisis descriptivo por cada

objetivo, así como la distribución de frecuencias que está relacionado con las preguntas formuladas en el cuestionario, para que con los resultados objetivos se realiza la discusión de los mismo.

En el capítulo V se plasma las conclusiones y recomendaciones a las que se llegaron en la investigación.

Finalmente, para dar sustento a lo plasmado en el trabajo se considera las referencias bibliográficas y los anexos.

CAPÍTULO I.

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Situación problemática

El Estado tiene la responsabilidad de fomentar el progreso social, político y económico del país con el propósito de mejorar la calidad de vida de la población. En este sentido, la administración pública desempeña un papel fundamental y esencial. Las relaciones efectivas entre el sector privado y el Estado dependen en gran medida de la capacidad para gestionar de manera eficaz los recursos públicos y cumplir con las normativas e instrucciones que permiten mantener un control adecuado y prevenir actividades corruptas. En este contexto, las auditorías desempeñan un papel crucial al verificar y supervisar el funcionamiento correcto de los procesos. Por lo tanto, es importante destacar que la realización de auditorías requiere la realización de evaluaciones de riesgo para garantizar el desarrollo adecuado y reducir la probabilidad de cometer errores. O.P.S (2022) “la evaluación de riesgo es el proceso por el cual se analiza la probabilidad de ocurrencia y posibles consecuencias del daño o del evento que surge como resultado de la exposición a determinados riesgos”.

Se puede decir que la evaluación de riesgos es un proceso muy importante en la planificación de la auditoría financiera, tanto en el sector público como en el privado, por lo que cada cuenta o proyecto individual debe ser evaluado, cabe señalar que para determinar o identificar cuentas, información y reclamaciones relevantes, el auditor debe evaluar los factores de riesgo cualitativos y cuantitativos asociados con las partidas contables, es por ello que la auditoría financiera es un componente esencial de la fiscalización y el control en el sector público y su objetivo principal es asegurar que la información presupuestaria y financiera presentada por las entidades públicas sea precisa, confiable y cumpla con las normativas aplicables, la auditoría financiera contribuye a la transparencia ya la generación

de confianza en la gestión de los recursos públicos, cuando los ciudadanos y las partes interesadas confían en que los fondos públicos se utilizan de manera responsable, se fortalece la relación entre el gobierno y la sociedad.

La Municipalidad Provincial de Paucartambo en los años 2021 y 2022 presenta en su informe financiero “abstención de opinión” lo que se justifica que no se pudo obtener evidencia de auditoría que proporcione una base suficiente y adecuada para expresar una opinión de auditoría. Es por ello que consideramos que es importante que la entidad conozca que los recursos municipales, el acceso a la información y las acciones de control interno son necesarias para que la comisión auditora pueda evaluar de manera eficaz la información y sustentar la opinión a emitir en el informe de auditoría. Consideramos que el presente trabajo de investigación servirá como fuente bibliográfica para el conocimiento de los estudiantes, profesionales y funcionarios de la entidad.

1.2 Formulación del Problema

a. Problema general

¿Cómo la evaluación de riesgos incide en la elaboración eficaz del informe de auditoría financiera de la municipalidad provincial de Paucartambo, periodo 2022?

b. Problemas específicos

- ¿Cómo la evaluación de riesgos incide en la planificación de la auditoría financiera de la municipalidad provincial de Paucartambo, periodo 2022?
- ¿Cómo la evaluación de riesgos incide en la ejecución de la auditoría financiera de la municipalidad provincial de Paucartambo, periodo 2022?
- ¿Cómo la evaluación de riesgos incide en la culminación de la auditoría financiera de la municipalidad provincial de Paucartambo, periodo 2022?

1.3 Justificación

a. Justificación teórica

El presente trabajo de investigación contó con justificación teórica porque el estudio tuvo como objetivo el incrementar y profundizar los conocimientos de la ciencia y teoría acerca de la evaluación de riesgos para la elaboración eficaz del informe de auditoría financiera.

b. Justificación práctica

Este estudio tiene una justificación práctica importante, ya que se convertirá en una herramienta valiosa para las entidades de auditoría, así como también para la municipalidad provincial de Paucartambo, y otras instituciones públicas. Esto debido a que es esencial que estas entidades comprendan la importancia de llevar a cabo una evaluación de riesgos para poder elaborar exitosamente informes de auditoría financiera.

c. Justificación metodológica

El estudio contó con justificación metodológica en razón se consideró las técnicas y procedimientos establecidos por el reglamento de la universidad, así también la investigación se realizó por medio de un marco metodológico donde se consideró diversos autores donde se plasman el tipo, método, enfoque, diseño, técnica, instrumentos y procedimientos estadísticos; etc.

d. Justificación social

La justificación social de este estudio radica en que la información generada por la investigación resultará beneficiosa tanto para los auditores como para los empleados de la municipalidad provincial de Paucartambo, en lo que concierne a la evaluación de riesgos para la preparación eficaz de los informes de auditoría. financiero.

1.4 Objetivos de la investigación

a. Objetivo general

Describir como la evaluación de riesgos incide en la elaboración eficaz del informe de auditoría financiera de la municipalidad provincial de Paucartambo, periodo 2022.

b. Objetivos específicos

- Describir como la evaluación de riesgos incide en la planificación de la auditoría financiera de la municipalidad provincial de Paucartambo, periodo 2022.
- Describir como la evaluación de riesgos incide en la ejecución de la auditoría financiera de la municipalidad provincial de Paucartambo, periodo 2022.
- Describir como la evaluación de riesgos incide en la culminación de la auditoría financiera de la municipalidad provincial de Paucartambo, periodo 2022.

CAPÍTULO II.

MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

2.1 Bases teóricas

A. Evaluación de riesgos

Resolución de Contraloría N° 445-2014-CG (2014), menciona que el riesgo de auditoría se refiere a la posibilidad de que los presupuestos y los estados financieros puedan sufrir distorsiones materiales y que los auditores expresen una opinión inapropiada. Tiene tres (03) elementos: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de no detección.

Los auditores deben evaluar los riesgos de errores materiales a nivel de presupuesto y estados financieros y a nivel de afirmaciones sobre transacciones, partidas, saldos contables y tipos de revelaciones. Su objetivo es crear una base útil para el diseño y la implementación de procedimientos de auditoría. En función de los riesgos evaluados se diseñan procedimientos de auditoría, incluyendo procedimientos sustantivos y de verificación mediante pruebas de control.

Cardoso (2016), define la evaluación de riesgo como: “es un proceso dinámico e interactivo orientado a identificarlos y gestionarlos para garantizar la consecución de los objetivos”. El mismo autor acota que la evaluación de riesgos se define como un proceso dinámico e interactivo dirigido específicamente a identificar y gestionar los riesgos, guiado por asegurar el logro de las metas definidas y acordadas para la empresa por el consejo de administración.

Es decir, el proceso de identificación de riesgos identifica los límites de tolerancia al riesgo relacionados con el logro de objetivos individuales en todos los niveles de la organización, con el objetivo de crear esquemas de toma de decisiones eficientes y prospectivos que permitan respuestas rápidas y proactivas al problema.

El Informe COSO en su versión 2013 define la evaluación de riesgos como: “implica un proceso dinámico e interactivo para identificar y analizar los riesgos que afectan el logro de los objetivos organizacionales y proporciona la base para determinar cómo gestionar los riesgos. La dirección considera posibles cambios en las circunstancias o en el propio modelo de negocio que podrían impedir el logro de los objetivos.”

Contraloría General de la Republica (2022), define que la “evaluación del riesgo consiste en identificar los peligros de las áreas, sectores o procesos, identificar su origen, donde impacta y finalmente documentar los hallazgos de deficiencias de auditoría”.

ISO 31000 - Directrices de Gestión de Riesgos (2018), define la evaluación del riesgo como “un proceso dinámico, sistemático e iterativo destinado a identificar, cuantificar y evaluar las amenazas que enfrenta una organización con el fin de tomar las acciones necesarias para eliminar, reducir, difundir o tratar los riesgos.”.

De acuerdo con lo que establece la NIA 200 “Objetivos y Principios que Gobiernan la Auditoria de Estados Financieros”, cuando un auditor independiente emite su opinión ~~aca~~ de la razonabilidad de los estados financieros de una entidad, éste siempre se tendrá la posibilidad de que su opinión sea inapropiada. A esta posibilidad de error se conoce como “riesgo de auditoria”. En esencia, este riesgo consiste en la probabilidad de que un auditor establezca que las cifras de los estados financieros presentan la información de forma razonable, la posición financiera, los resultados de operación y los flujos de efectivo de una entidad por un período determinado, cuando la realidad de dichos estados financieros y presupuestales no están preparados ni presentados de forma razonable; o, por el contrario, que el auditor indique que las cifras de los estados financieros y presupuestarios de una entidad no presentan razonablemente su situación financiera, sus resultados de operación y sus flujos de efectivo, cuando en realidad dichos estados financieros sí están correctamente preparados y presentados. Mesén (2009)

Al Dimensiones sobre evaluación de riesgos

Recursos municipales

MEF (2022), “los recursos municipales que comprende la administración centralizada de los recursos financieros por toda fuente de financiamiento generados por el Estado y considerados en el presupuesto del Sector Público, por parte del nivel central y de las oficinas de tesorerías institucionales, de manera racional, óptima, minimizando costos y sobre la base de una adecuada programación”.

Toscano y Salazar (2020), “comprende las acciones que realizan las dependencias estatales y organismos municipales, encaminadas al logro de objetivos y cumplimiento de metas establecidas, mediante las interrelaciones e integración de recursos financieros, económicos y humanos”.

Arbia (2014), “los recursos municipales son los medios que permiten al Sector Público desarrollar sus actividades programadas y atender a las transferencias que demanden otras áreas ya sean públicas o privadas; como así también atender las obligaciones que se generan como consecuencia de la Deuda Pública; es decir, son los medios de que dispone el Estado para cumplir sus fines y así cubrir sus funciones y servicios públicos, además de regular los procesos económicos y sociales”.

Acceso a la información

ITEI (2020), el acceso a la información pública es un derecho fundamental que faculta a toda persona al conocimiento sobre la información generada por la propiedad, uso y gestión de los recursos públicos, salvo que exista una base u norma para su protección legal.

Secretaría de la Función Pública (2019), el acceso a la información se refiere a la obtención y consulta de los documentos de la entidad, en el formato que el solicitante señale, cuando las características físicas de la información o del lugar donde se encuentre así lo permitan y, no para obtener opiniones o pronunciamientos por parte de ésta.

Access Info Europe (2010), El derecho de acceso a la información es un derecho fundamental reconocido internacionalmente debido al carácter representativo de los gobiernos democráticos. Promover la transparencia en las instituciones públicas y fomentar la participación pública en la toma de decisiones son derechos esenciales. Además, dado que la administración pública está financiada por los contribuyentes y su misión principal es servir al pueblo, toda la información generada y de propiedad del público pertenece al pueblo.

Acciones de control

Contraloría (2020) establece que las acciones de control son aquellas políticas y procedimientos establecidos por la entidad para reducir los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos de la entidad, las acciones de control interno se muestran por medio del nivel de gerencia, operacional y organizativo.

Gonzáles (2019), enfatiza que las adiciones a las acciones de control se definen como aquellas acciones que aseguran las políticas y procedimientos establecidos por las mismas, que brindan orientación a la gestión para reducir los riesgos con un posible impacto en los objetivos.

Chacón (2019) señala que las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio y en el entorno tecnológico, y sirven como mecanismos para asegurar el cumplimiento de los objetivos.

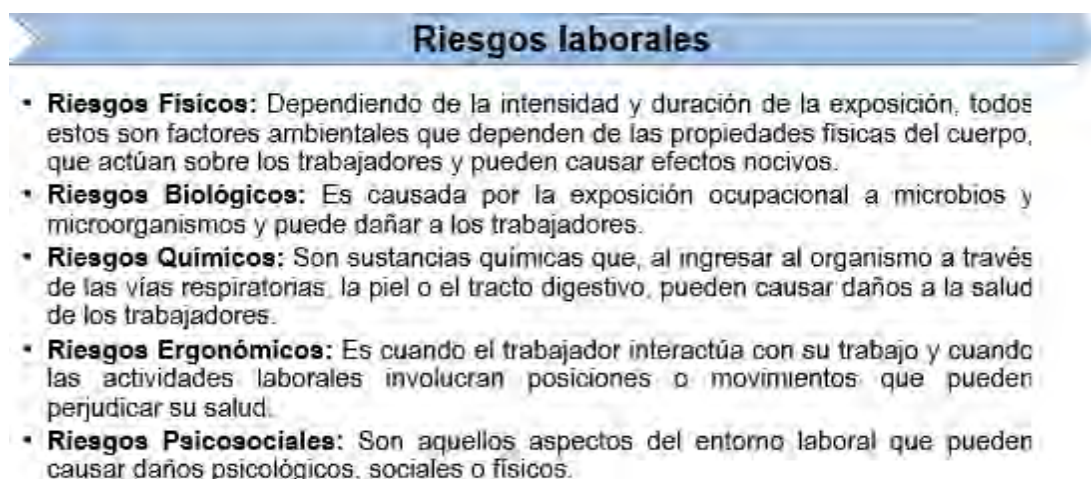
A.2. Riesgo

Cartaya (2014), el riesgo es la probabilidad de que una o varias amenazas se convierta en un desastre, la vulnerabilidad o las amenazas, por separado, pueden no representar un peligro, pero si se juntan, se convierten en un riesgo, o sea, en la probabilidad de que ocurra un desastre.

Perez y Gardey (2010), menciona que el riesgo es un término proveniente del italiano, idioma que, a su vez, lo adoptó de una palabra del árabe clásico que podría traducirse como “lo que depara la providencia”, el término hace referencia a la proximidad o contingencia de un posible daño.

A.2.1. Tipos de riesgo

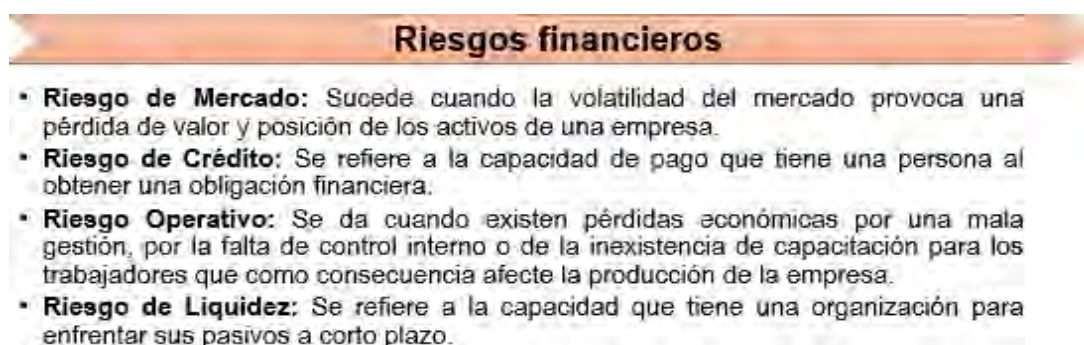
Figura 1 Riesgos laborales



El diagrama presenta un título centralizado "Riesgos laborales" en un recuadro azul. Debajo, se listan cinco tipos de riesgos con sus respectivas definiciones:

- **Riesgos Físicos:** Dependiendo de la intensidad y duración de la exposición, todos estos son factores ambientales que dependen de las propiedades físicas del cuerpo, que actúan sobre los trabajadores y pueden causar efectos nocivos.
- **Riesgos Biológicos:** Es causada por la exposición ocupacional a microbios y microorganismos y puede dañar a los trabajadores.
- **Riesgos Químicos:** Son sustancias químicas que, al ingresar al organismo a través de las vías respiratorias, la piel o el tracto digestivo, pueden causar daños a la salud de los trabajadores.
- **Riesgos Ergonómicos:** Es cuando el trabajador interactúa con su trabajo y cuando las actividades laborales involucran posiciones o movimientos que pueden perjudicar su salud.
- **Riesgos Psicosociales:** Son aquellos aspectos del entorno laboral que pueden causar daños psicológicos, sociales o físicos.

Figura 2 Riesgos financieros



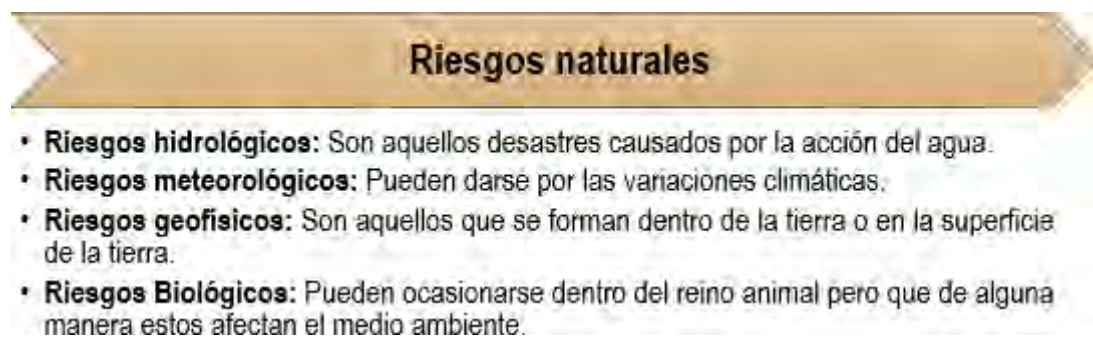
El diagrama presenta un título centralizado "Riesgos financieros" en un recuadro naranja. Debajo, se listan cuatro tipos de riesgos con sus respectivas definiciones:

- **Riesgo de Mercado:** Sucede cuando la volatilidad del mercado provoca una pérdida de valor y posición de los activos de una empresa.
- **Riesgo de Crédito:** Se refiere a la capacidad de pago que tiene una persona al obtener una obligación financiera.
- **Riesgo Operativo:** Se da cuando existen pérdidas económicas por una mala gestión, por la falta de control interno o de la inexistencia de capacitación para los trabajadores que como consecuencia afecte la producción de la empresa.
- **Riesgo de Liquidez:** Se refiere a la capacidad que tiene una organización para enfrentar sus pasivos a corto plazo.

Figura 3 Riesgos empresariales



Figura 4 Riesgos naturales

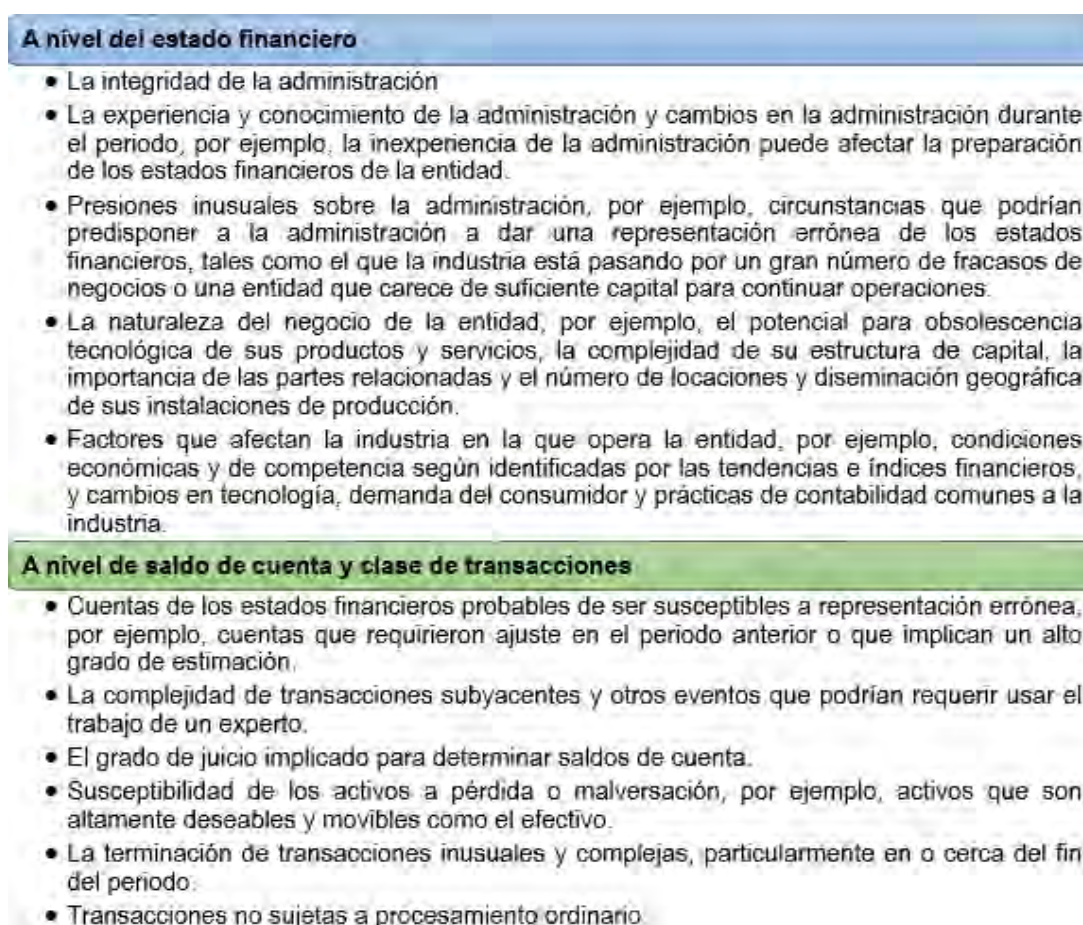


A.2.2. NIA 400 Evaluación de Riesgo y Control Interno

A.2.2.1. Riesgo inherente

Al desarrollar el plan general de auditoría, los auditores deben evaluar los riesgos inherentes a nivel de los estados financieros. Al desarrollar un programa de auditoría, los auditores deben relacionar esta evaluación con el nivel de afirmación de los saldos de cuentas y las categorías de transacciones importantes o asumir el riesgo inherente. Para evaluar el riesgo inherente cuando las reclamaciones son elevadas, los auditores utilizan el juicio profesional para evaluar una serie de factores., cuyos ejemplos son:

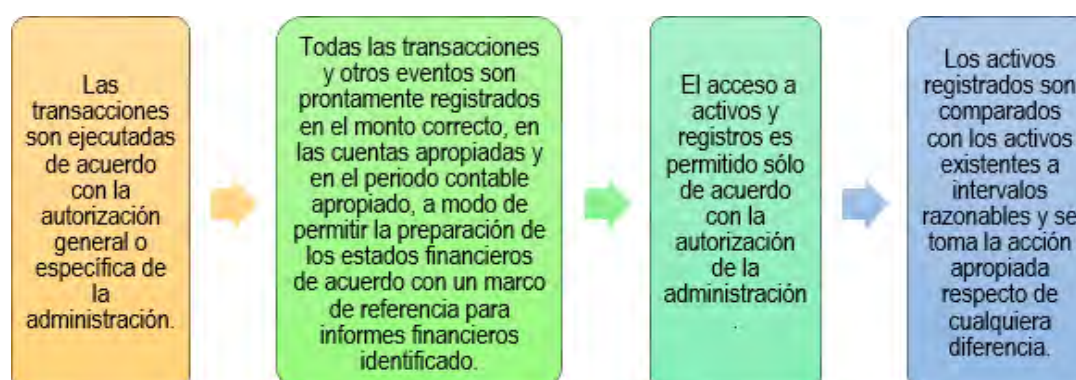
Figura 5 Riesgo inherente – Factores a evaluar



Sistemas de contabilidad y de control interno

Los controles internos relacionados con el sistema de contabilidad están dirigidos a lograr objetivos como:

Figura 6 Objetivos en el sistema de contabilidad y de control interno



Limitaciones inherentes de los controles internos

Los sistemas de contabilidad y de control interno no pueden dar a la administración evidencia conclusiva de que se han alcanzado los objetivos a causa de limitaciones inherentes. Dichas limitaciones incluyen:

Figura 7 Limitaciones inherentes de los controles internos



A.2.2.2. Riesgo de control

Evaluación preliminar del riesgo de control

La evaluación de riesgos de control es el proceso de evaluar la eficacia de los sistemas de contabilidad y control interno de una entidad para prevenir o detectar y corregir errores materiales. Debido a las limitaciones inherentes de los sistemas de contabilidad y control interno, siempre existe algún grado de riesgo de control inherente a las actividades que se realizan dentro de cada oficina.

Una vez que el auditor comprende los sistemas de contabilidad y control interno, debe realizar una evaluación preliminar del riesgo de control a nivel de estado para cada saldo de cuenta o clase de transacciones importante.

Si los sistemas de contabilidad y control interno de una empresa no son efectivos, los auditores generalmente evalúan y aplican mayores pruebas para verificar la efectividad de los sistemas de contabilidad y control interno de la empresa evaluando el riesgo de control a un alto nivel para algunas o todas las declaraciones.

La evaluación preliminar del riesgo de control para los estados financieros debe ser alta a menos que el auditor sea capaz de identificar controles internos asociados con los estados financieros que probablemente prevengan o detecten y corrijan errores materiales, luego se planea realizar pruebas de control efectivas para respaldar nuestra evaluación.

Documentación de la comprensión y de la evaluación del riesgo de control

El auditor debe documentar en papeles de trabajo de auditoría el conocimiento adquirido sobre los sistemas de contabilidad y control interno de la entidad; y evaluar el riesgo de control, cuando el riesgo de control se evalúa a un nivel inferior al alto, el auditor también debe documentar la base de su conclusión.

Se pueden emplear diversas metodologías para registrar información relacionada con los sistemas de contabilidad y control interno. La elección de una técnica específica depende de la evaluación del auditor. Entre las técnicas habituales se encuentran las descripciones narrativas, los cuestionarios, las listas de verificación y los diagramas de flujo, que pueden utilizarse individualmente o en combinación. La cantidad y profundidad de esta documentación se ve afectada por el tamaño y la complejidad de la entidad, así como por la naturaleza de sus sistemas de contabilidad y control interno. En general, a medida que los sistemas de la entidad y los procedimientos del auditor se tornan más complejos, se requiere una documentación más extensa por parte del auditor.

Pruebas de control

Las pruebas de control tienen como objetivo obtener pruebas de auditoría que evalúen si los sistemas de contabilidad y control interno están correctamente diseñados para prevenir o detectar errores significativos y si funcionan adecuadamente a lo largo del período.

Algunos procedimientos utilizados para comprender estos sistemas pueden no haber sido planificados específicamente como pruebas de control, pero aún pueden proporcionar evidencia de auditoría sobre la eficacia del diseño y funcionamiento de los controles internos relevantes para ciertas afirmaciones. En consecuencia, estos procedimientos pueden considerarse como pruebas de control. Por ejemplo, al investigar y observar los sistemas de contabilidad y control interno relacionados con el efectivo, el auditor puede obtener evidencia de auditoría sobre la eficacia del proceso de conciliación bancaria.

Cuando el auditor determina que los procedimientos realizados para comprender los sistemas de contabilidad y control interno también ofrecen evidencia de auditoría suficiente sobre la adecuación del diseño y la efectividad de la operación de las políticas y procedimientos relacionados con una afirmación específica en los estados financieros, el auditor puede utilizar esta evidencia de auditoría para respaldar una evaluación de riesgo de control a un nivel menor que alto.

Las pruebas de control pueden incluir:

Figura 8 Pruebas de control



El auditor debe obtener pruebas de auditoría a través de las pruebas de control para respaldar cualquier evaluación de riesgo de control que sea inferior a alta. Cuanto más bajo sea el nivel de evaluación del riesgo de control, mayor respaldo debe obtener el auditor de que los sistemas de contabilidad y control interno están diseñados de manera adecuada y funcionan eficazmente.

Al obtener evidencia de auditoría sobre la efectividad operativa de los controles internos, el auditor analiza cómo se aplicaron, la consistencia de su aplicación durante el período y quién los aplicó. El concepto de operación efectiva reconoce que pueden haber ocurrido algunas desviaciones. Estas desviaciones de los controles establecidos pueden deberse a factores como cambios en el personal clave, fluctuaciones estacionales significativas en el volumen de transacciones y errores humanos. Cuando se detectan desviaciones, el auditor realiza investigaciones específicas sobre estos asuntos, especialmente en lo que respecta a la programación de cambios de personal en funciones clave de control interno. Luego, el auditor se asegura de que las pruebas de control cubran

adecuadamente dicho período de cambio o fluctuación.

En un entorno de sistemas de información por computadora, los objetivos de las pruebas de control no difieren de los de un entorno manual; sin embargo, pueden variar algunos procedimientos de auditoría. El auditor puede encontrar necesario o preferir utilizar técnicas de auditoría asistidas por computadora. El uso de estas técnicas, como herramientas de interrogatorio de archivos o datos de pruebas de auditoría, puede ser apropiado cuando los sistemas de contabilidad y control interno no proporcionan evidencia visible que documente el desempeño de los controles internos programados en un sistema de contabilidad computarizado.

Basándose en los resultados de las pruebas de control, el auditor debe evaluar si los controles internos están diseñados y funcionando de acuerdo con la evaluación preliminar del riesgo de control. La identificación de desviaciones puede llevar al auditor a concluir que el nivel evaluado de riesgo de control necesita ser revisado. En tales casos, el auditor ajustaría la naturaleza, el momento y la extensión de los procedimientos sustantivos planificados.

Calidad y oportunidad de la evidencia de auditoría

Ciertos tipos de evidencia de auditoría obtenida por el auditor son más fiables que otros. En general, la observación directa del auditor proporciona evidencia de auditoría más sólida que simplemente realizar investigaciones. Por ejemplo, el auditor puede obtener evidencia de auditoría sobre la adecuada segregación de funciones al observar a la persona que ejecuta un control específico o al realizar consultas con el personal adecuado. Sin embargo, es importante tener en cuenta que la evidencia de auditoría obtenida a través de pruebas de control, como la observación, se aplica únicamente al momento en que se llevó a cabo el procedimiento. Por lo tanto, el auditor puede optar por complementar estos procedimientos con otras pruebas de control que proporcionen evidencia de auditoría sobre diferentes

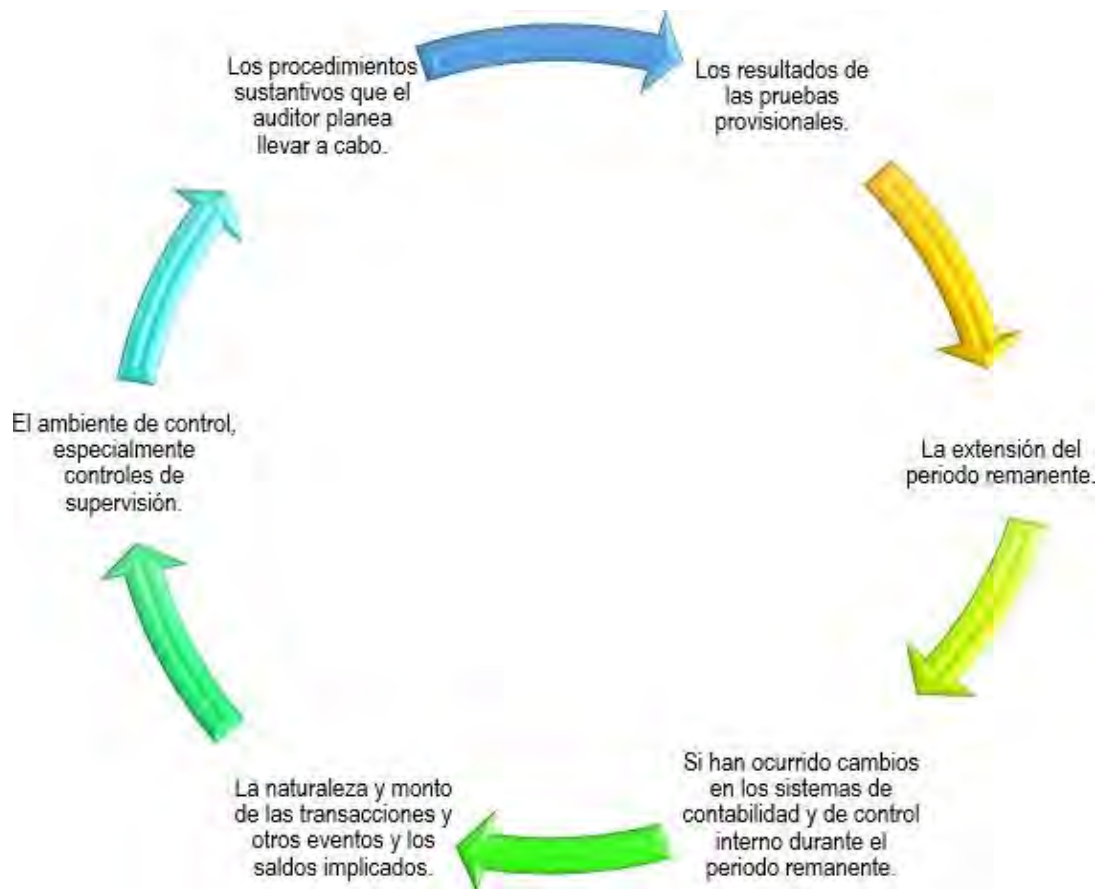
periodos de tiempo.

Al determinar la evidencia de auditoría adecuada para respaldar una conclusión sobre el riesgo de control, el auditor puede tener en cuenta la evidencia de auditoría obtenida en auditorías anteriores. En un trabajo continuo, el auditor ya tiene conocimiento de los sistemas de contabilidad y control interno a través del trabajo previamente realizado, pero debe actualizar esa información y considerar si es necesario obtener evidencia de auditoría adicional en caso de que haya habido cambios en el control. Antes de basarse en procedimientos realizados en auditorías previas, el auditor debe obtener evidencia de auditoría que respalde la confiabilidad de dichos procedimientos. Además, el auditor debe obtener evidencia sobre la naturaleza, el momento y el alcance de cualquier cambio en los sistemas de contabilidad y control interno de la entidad desde que se llevaron a cabo esos procedimientos, y evaluar cómo esos cambios afectan la confiabilidad de la evidencia de auditoría. Cuanto más tiempo haya pasado desde la realización de esos procedimientos anteriores, menor puede ser la confiabilidad de la evidencia.

El auditor también debe considerar si los controles internos estuvieron en uso durante todo el período. Si se utilizaron controles sustancialmente diferentes en momentos distintos durante el período, el auditor debe abordar cada uno por separado. Cualquier falla en los controles internos durante un período específico requiere una consideración separada de la naturaleza, el momento y el alcance de los procedimientos de auditoría que se aplicarán a las transacciones y eventos de ese período.

El auditor puede decidir realizar algunas pruebas de control durante una visita intermedia antes del final del período, pero no puede confiar en los resultados de estas pruebas sin considerar la necesidad de obtener evidencia de auditoría adicional relacionada con el resto del período. Esto dependerá de varios factores que el auditor debe tener en cuenta:

Figura 9 Factores a considerar en la evidencia de auditoria



Evaluación final del riesgo de control

Antes de finalizar la auditoría, el auditor debe evaluar si la evaluación del riesgo de control se confirma a partir de los resultados de los procedimientos sustantivos y otras pruebas de auditoría que ha llevado a cabo.

Relación entre las evaluaciones de riesgos inherente y de control

Con frecuencia, la administración responde a situaciones de riesgo inherente diseñando sistemas de contabilidad y control interno para prevenir, detectar y corregir errores significativos. En consecuencia, en muchos casos, el riesgo inherente y el riesgo de control están estrechamente relacionados. En tales situaciones, si el auditor decide evaluar estos riesgos de manera independiente, existe la posibilidad de una evaluación inadecuada del

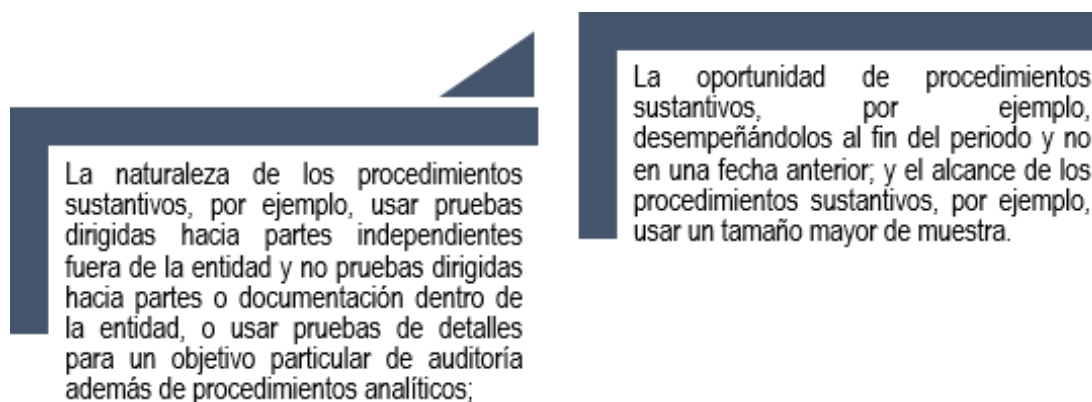
riesgo. Por lo tanto, en estas circunstancias, puede ser más apropiado que el auditor realice una evaluación combinada para determinar el riesgo de auditoría de manera más precisa.

A.2.2.3. Riesgo de detección

El nivel de riesgo de detección está directamente relacionado con los procedimientos sustantivos que realiza el auditor. La evaluación que hace el auditor del riesgo de control, en conjunto con la evaluación del riesgo inherente, influye en la naturaleza, el momento y la extensión de los procedimientos sustantivos que deben llevarse a cabo para disminuir el riesgo de detección y, en consecuencia, el riesgo de auditoría, a un nivel que se considere aceptablemente bajo. Es importante destacar que incluso si el auditor examinara el 100% de un saldo en una cuenta o una clase de transacciones, todavía existiría cierto grado de riesgo de detección, ya que gran parte de la evidencia de auditoría es persuasiva pero no concluyente.

Cuando el auditor decide qué procedimientos sustantivos se requieren para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptable, debe tener en cuenta los niveles evaluados de riesgo inherente y de control. En este sentido, el auditor consideraría:

Figura 10 *Riesgo de detección*



Existe una relación inversa entre el riesgo de detección y el nivel combinado de riesgos inherentes y de control. Por ejemplo, cuando los riesgos inherentes y de control son altos, es necesario mantener un bajo riesgo de detección aceptable para reducir el riesgo de auditoría a un nivel considerado aceptablemente bajo. Por otro lado, cuando los riesgos inherentes y de control son bajos, el auditor puede aceptar un riesgo de detección más alto y aun así reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo. Puedes consultar el Apéndice para ver una representación gráfica de la interrelación entre los componentes del riesgo de auditoría.

Aunque las pruebas de control y los procedimientos sustantivos tienen propósitos distintos, los resultados de cualquiera de estos procedimientos pueden influir en el propósito del otro. Las representaciones erróneas descubiertas durante la realización de procedimientos sustantivos pueden llevar al auditor a ajustar su evaluación previa del riesgo de control. Puedes consultar el Apéndice para ver una representación gráfica de la interrelación entre los componentes del riesgo de auditoría.

Es importante destacar que, independientemente de los niveles evaluados de riesgo inherente y de control, el auditor debe llevar a cabo algunos procedimientos sustantivos para las cuentas y transacciones de importancia relativa. Los niveles evaluados de riesgo inherente y de control no pueden ser tan bajos como para eliminar la necesidad de procedimientos sustantivos.

La evaluación que el auditor hace de los componentes del riesgo de auditoría puede cambiar durante el transcurso de la auditoría. Por ejemplo, pueden surgir nueva información o hallazgos significativos al llevar a cabo procedimientos sustantivos, lo que puede diferir sustancialmente de la información originalmente utilizada para evaluar los riesgos inherentes y de control. En tales casos, el auditor ajustaría los procedimientos sustantivos planeados en función de la revisión de los niveles evaluados de riesgos inherentes y de

control.

Cuando tanto el riesgo inherente como el de control se consideran altos, el auditor debe evaluar si los procedimientos sustantivos pueden proporcionar suficiente evidencia de auditoría para reducir el riesgo de detección y, por lo tanto, el riesgo de auditoría, a un nivel aceptablemente bajo. Si el auditor determina que el riesgo de detección relacionado con una afirmación en los estados financieros para el saldo de una cuenta o una clase de transacciones de importancia relativa no se puede reducir a un nivel aceptablemente bajo, entonces el auditor debe emitir una opinión calificada o abstenerse de emitir una opinión.

A.2.3. Proceso de identificación de riesgos

La administración de la entidad debe evaluar los riesgos en todos los niveles de la organización y tomar medidas necesarias para abordarlos. En este proceso se tienen en cuenta diversos factores, como la gravedad, rapidez y duración del riesgo, la probabilidad de pérdida de activos y su impacto en las operaciones, informes y cumplimiento. Además, la organización debe comprender su tolerancia al riesgo y su capacidad para funcionar dentro de los niveles de riesgo establecidos.

El proceso de identificación de riesgos debe ser exhaustivo y considerar todas las interacciones importantes relacionadas con bienes, servicios e información, tanto dentro de la organización como con sus principales socios y proveedores de servicios externos.

Los riesgos pueden surgir en todos los niveles de la entidad y debido a factores tanto internos como externos. Una vez que se identifican estos factores, se debe evaluar su relevancia y significado, y si es posible, vincularlos con riesgos y actividades específicas.

Es fundamental que la descripción de los riesgos sea lo suficientemente detallada para comprender su naturaleza, alcance, impacto en los estados financieros, relevancia y también para indicar la fuente o el procedimiento de auditoría que permitió identificar el riesgo.

De acuerdo a lo enmarcado por la editorial de Auditoool (2014), según el autor existen dos factores de para el proceso de identificación de riesgos:

a. Riesgos externos

Desarrollos tecnológicos que en caso de no adoptarse provocarían obsolescencia organizacional, cambios en las necesidades y expectativas de la demanda, condiciones macroeconómicas tanto a nivel internacional como nacional, condiciones microeconómicas, competencia elevada con otras organizaciones, dificultad para obtener crédito o costos elevados del mismo, complejidad y elevado dinamismo del entorno de la organización, y reglamentos y legislación que afecten negativamente a la organización.

Figura 11 *Riesgos externos*

Riesgos económicos
▪ Cambios que pueden impactar las finanzas, la disponibilidad de capital, y barreras al acceso competitivo.
Ambiente natural
▪ Catástrofes naturales o causadas por el ser humano, o cambios climáticos que puedan generar cambios en las operaciones, reducción en la disponibilidad de materia prima, pérdida de sistemas de información, resaltando la necesidad de planes de contingencia.
Factores regulatorios
▪ Nuevos estándares, regulaciones y leyes que impliquen cambios en las políticas y estrategias operativas y de reporte de la entidad.
Operaciones extranjeras
▪ Cambios en el gobierno o leyes de países extranjeros que afecten a la entidad.
Factores sociales
▪ Cambios en las necesidades y expectativas de los clientes que puedan afectar el desarrollo de los productos, procesos de producción, servicio al cliente, precios o garantías.
Factores tecnológicos
▪ Desarrollos que pueden afectar la disponibilidad y uso de la información, costos de infraestructura y la demanda de los servicios basados en la tecnología.

b. Riesgos internos

Riesgos referentes a la información financiera, a sistemas de información defectuosos, a pocos o cuestionables valores éticos del personal, a problemas con las aptitudes, actitudes y comportamiento del personal.

Figura 12 Riesgos internos

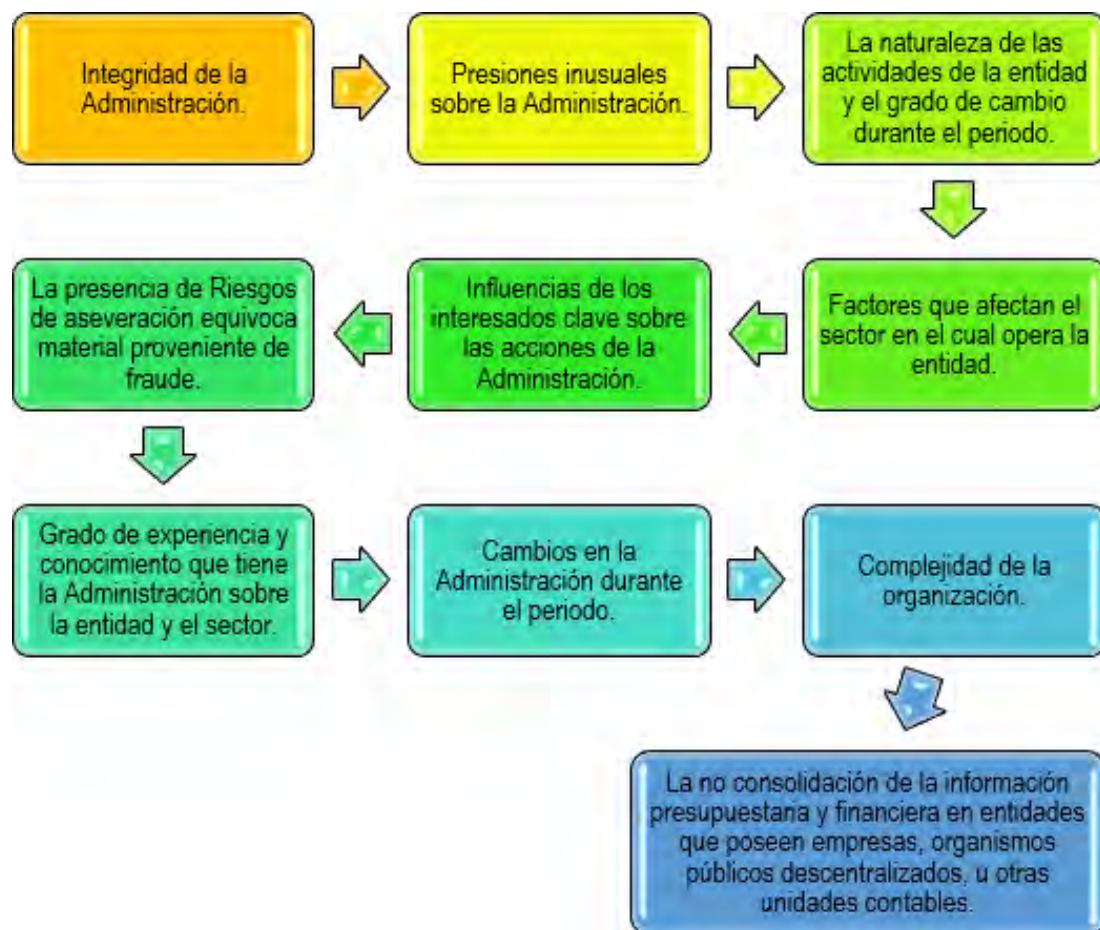
Infraestructura
• Decisiones sobre el uso de recursos de capital que pueden afectar las operaciones y la disponibilidad de la infraestructura.
Estructura de la administración
• Cambios en las responsabilidades de la administración que puedan afectar los controles que se llevan a cabo en la organización.
Personal
• Calidad del personal contratado y los métodos de capacitación y motivación que puedan influir en el nivel de control de conciencia dentro de la entidad, y vencimiento de contratos que puedan afectar la disponibilidad de personal.
Acceso a los activos
• Naturaleza de las actividades de la entidad y acceso de empleados a los activos, que puedan contribuir a la malversación de activos.
Tecnología
• Alteraciones en los sistemas de información que puedan afectar los procesos de la entidad.

Cuando se detectan riesgos a nivel tanto de la entidad como de las transacciones, se realiza un análisis de riesgos. Este procedimiento debe abarcar la evaluación de la probabilidad de que un riesgo se materialice, el alcance de su impacto y su relevancia. Es fundamental estimar la probabilidad de ocurrencia de los riesgos identificados para calcular las posibles pérdidas. Esta estimación involucra tres variables: probabilidad, impacto y velocidad. Al tomar en consideración estos factores, es posible elaborar una matriz de riesgos que permita identificar y priorizar los riesgos más importantes.

A.2.4. Factores especiales de riesgo

Contraloría General de la Republica (2022), se considera factores que tienen un efecto dominante a través de los estados presupuestarios y financieros tales como:

Figura 13 Factores especiales de riesgo



Evaluación y documentación del riesgo

La evaluación de riesgo consiste en identificar los peligros por áreas, sectores o procesos, identificar su origen, donde impacta y finalmente documentar los hallazgos de deficiencias de auditoría.

El registro de riesgos potenciales o no potenciales, es un documento que sirve para llevar el control de los posibles riesgos que puedan afectar a la entidad y la forma de cómo gestionarlos, es decir, la manera para mitigarlos.

En estos registros, se incluirá los planes de contingencia en caso de los riesgos potenciales sucedan y los costos que supondrá la eliminación de cada riesgo identificado. Este documento, es útil de cara a las auditorías, ya que permite demostrar que se ha realizado una gestión del riesgo. Contraloría General de la Republica (2022),

Efecto del riesgo en nuestro enfoque de auditoría

El enfoque de la auditoría está relacionado con la evaluación del riesgo que ejecuta la comisión auditora, que busca la composición adecuada entre las pruebas de cumplimiento y pruebas de validación o sustantivas, a fin de obtener evidencias de auditoría con el menos esfuerzo posible.

Debido a los distintos diferentes riesgos que existen, estos podrían ocasionar efectos o errores potenciales en los estados presupuestarios y financieros; estos errores podrían impactar en las transacciones y trasladarse a los saldos, si no son detectados o identificados directamente en los saldos de las cuentas de los estados presupuestarios y financieros.

Estos errores potenciales se originan como producto del registro de las transacciones, (que no se registren todas las transacciones, que no sean válidas, o sean falsas, que sus montos o importes sean inexactos, que los registros de las operaciones o transacciones no correspondan al periodo o ejercicio).

Estos errores si no se detectan oportunamente, pueden dar por resultado que los saldos de las cuentas sean incompletos (no se registren activos u obligaciones, que los activos no existan o que no sean de propiedad de la entidad).

Errores potenciales que afectan saldos finales de las cuentas, que los activos y pasivos no sean valuados adecuadamente, o que los estados presupuestarios y financieros, no se encuentren presentados de acuerdo a las normas contables y de auditoría vigente.

B. Informe de auditoría financiera

Alvarez (2007), El examen objetivo, sistemático, profesional, independiente y selectivo de evidencias de las operaciones financieras y/o administrativas efectuado con posterioridad a la gestión y al manejo de los recursos públicos con el objeto de determinar la razonabilidad financiera y presupuestal, así como evaluar el grado de cumplimiento de objetivos y metas; analizar y verificar la adquisición, internamiento, protección y empleo de los recursos físicos y financieros, en conclusión, la auditoría es el examen integral que verifica con posterioridad operaciones financieras, administrativas y evalúa en términos de razonabilidad la situación financiera y los logros obtenidos durante la gestión en base a criterios de legalidad, efectividad, eficiencia y economía.

COFAE – Instituto de Altos Estudios de Control Fiscal y Auditoría de Estado (2014), el informe de auditoría debe presentarse oportunamente, con el objeto de que la información en él contenida sea actual, útil y valiosa, así como para que las autoridades a quienes corresponda, adopten de forma inmediata las medidas correctivas a que hubiere lugar a fin de subsanar las deficiencias señaladas, en el informe de auditoría se describirán los hechos o situaciones detectadas, de tal forma que se expongan las observaciones y/o hallazgos, de acuerdo con los objetivos planteados en la auditoría, el informe de auditoría es el medio más usado para comunicar las observaciones y recomendaciones a la alta dirección de la organización, sobre los resultados obtenidos por el trabajo efectuado, cada informe es una comunicación y cada auditor tiene que aprender la forma de comunicarse, debe tener cuidado y ser preciso en su preparación, tal como lo es cuando planifica y desarrolla una auditoría.

B.1. Dimensiones sobre informe de auditoría financiera

Planificación de la auditoría

Hidalgo (2015), menciona que la planificación de la auditoría es un proceso mediante el cual el auditor establece los objetivos y metas que debe lograr en su examen de los Estados Financieros de la entidad auditada, en este sentido es un plan de ejecución detallado y cuantificado o valorizado.

La Resolución de Contraloría N° 445-2014-CG (2014), “indica que la planificación de la auditoría implica el establecimiento de una estrategia general de auditoría y el desarrollo de un plan de auditoría”, lo cual ayuda al auditor a:

Figura 14 Planificación de auditoría



“Además, en esta fase se determina la naturaleza, el momento y el alcance de las actividades de planificación. Estas actividades variarán según el tamaño y la complejidad de la entidad, la experiencia previa de los miembros del equipo de auditoría y los cambios que puedan surgir durante el proceso de auditoría. Como resultado de esta etapa, el equipo de auditoría crea un memorando de planificación que resume los factores, las consideraciones y las decisiones importantes relacionadas con la estrategia de la auditoría y su alcance.”.

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

Figura 15 *Planificación estratégica*

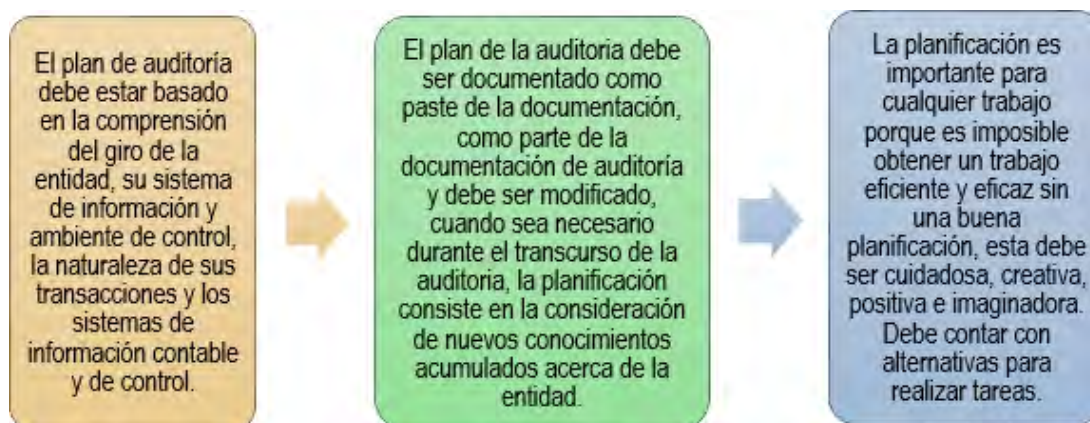
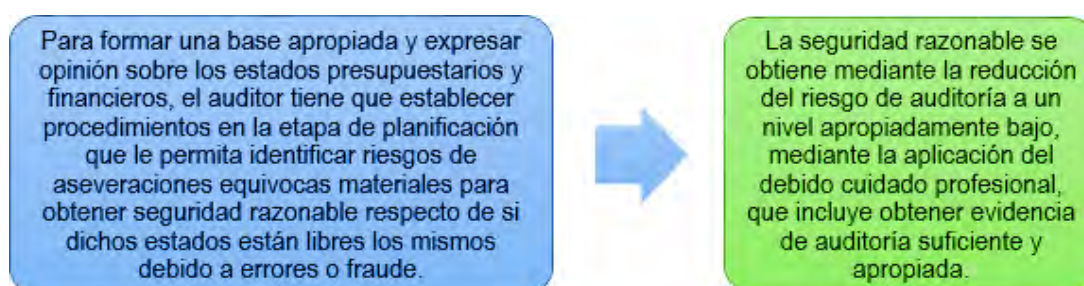


Figura 16 *Planificación detallada*



Ejecución de la auditoría

En esta etapa de la auditoría, todas las acciones del auditor están enmarcadas en la aplicación de procedimientos de auditoría para reunir evidencia suficiente y apropiada que permita opinar sobre los estados presupuestarios y financieros de la entidad. Esto se logra validando las aseveraciones, evaluando la afectividad de los controles interno, y el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentos.

Esta etapa involucra la recopilación de documentos y evaluación de evidencias; así como la ejecución de pruebas de controles (en los casos que resulten aplicables) y procedimientos sustantivos, de acuerdo a los resultados de la planificación de la auditoría (Barbaran, 2015)

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

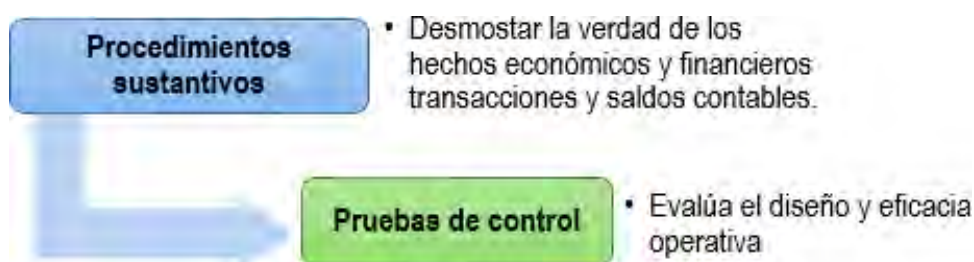
Figura 17 Acciones realizadas en la etapa de ejecución



Ejecutar procedimientos de auditoría y obtener evidencias

Son operaciones específicas que se aplican en el desarrollo de la auditoría financiera gubernamental incluye la aplicación de una o varias técnicas, el procedimiento de auditoría puede agruparse en:

Figura 18 Agrupación de los procedimientos de auditoría



Determinar las deficiencias significativas

Los hallazgos de la auditoría son denominadas deficiencias significativas, estas son consideradas los errores identificados por el auditor que es igual o mayor al error tolerable, estas deficiencias significativas deben ser sustentadas mediante la documentación de auditoría y en el reporte denominado Resumen de diferencias de auditoría

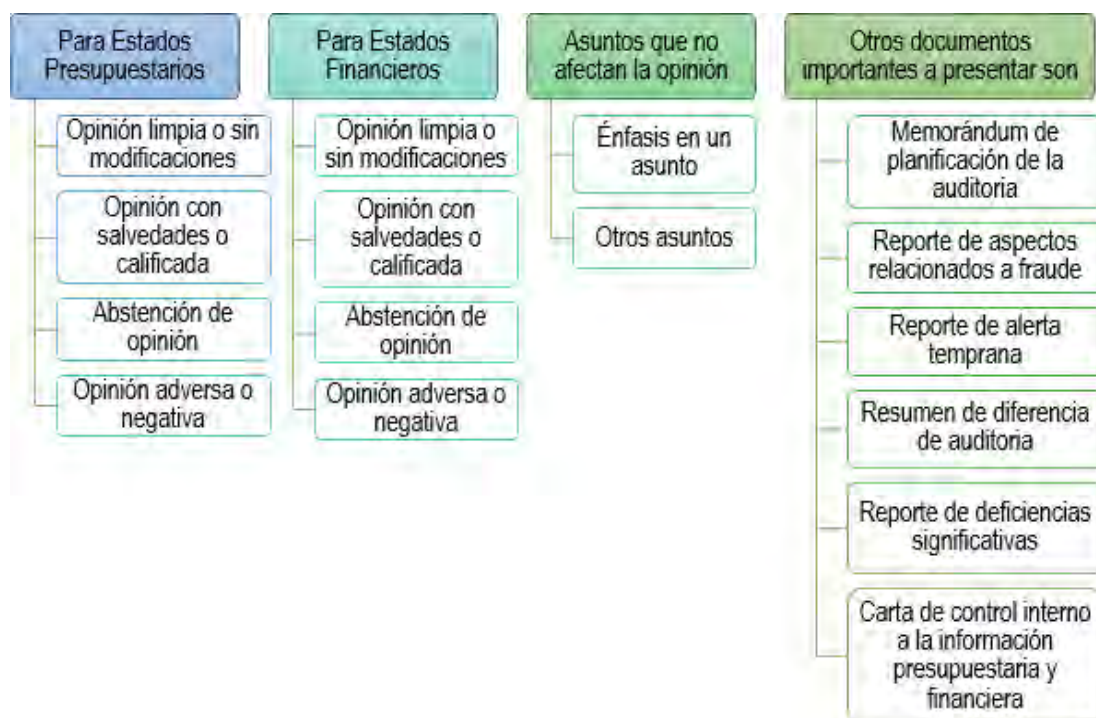
Revisar documentos de auditoria

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

Culminación de la auditoria

Esta etapa de la auditoria va referida a la finalización o conclusión del trabajo de auditoría y a la evaluación de las conclusiones extraídas de la evidencia de la auditoria obtenida. El informe de auditoría contiene el dictamen del auditor, de los estado presupuestarios y financieros y sus respectivas notas, a continuación, se detalla tipos de opiniones:

Figura 19 *Tipos de opiniones*



El plan de auditoría

El plan de auditoría es más pormenorizado que la estrategia global de auditoría, ya que incluye los detalles sobre la naturaleza, el momento y el alcance de los procedimientos de auditoría que serán aplicados por los miembros del equipo de auditoría. La planificación de estos procedimientos se desarrolla a lo largo de la auditoría, a medida que se elabora el plan de auditoría para el encargo. Por ejemplo, la planificación de los procedimientos de evaluación de riesgos se realiza al comienzo de la auditoría. No obstante, la planificación específica de la naturaleza, el momento y el alcance de los procedimientos de auditoría posteriores depende de los resultados de los procedimientos de evaluación de riesgos. Además, el auditor puede iniciar la ejecución de ciertos procedimientos de auditoría posteriores relacionados con tipos particulares de transacciones, saldos contables e información a revelar antes de planificar los demás procedimientos de auditoría posteriores.

Documentación

La documentación de la estrategia global de auditoría implica mantener un registro de las decisiones cruciales necesarias para una planificación adecuada de la auditoría y para comunicar los asuntos importantes al equipo del encargo. Un ejemplo sería resumir esta estrategia en un memorando que incluya las decisiones clave relacionadas con el alcance general, el cronograma y la ejecución de la auditoría.

Por otro lado, la documentación del plan de auditoría consiste en registrar la naturaleza, el momento y la extensión de los procedimientos de evaluación de riesgos planificados, así como los procedimientos de auditoría subsiguientes destinados a abordar las afirmaciones en respuesta a los riesgos evaluados. Esta documentación también sirve como registro para asegurar la correcta planificación de los procedimientos de auditoría, que puede ser revisada y aprobada antes de su ejecución. El auditor puede utilizar programas de auditoría estándar

o listas de verificación adaptadas según sea necesario para reflejar las circunstancias específicas del encargo.

Además, se mantiene un registro de los cambios significativos en la estrategia global de auditoría y en el plan de auditoría, así como los cambios resultantes en la naturaleza, el momento y la extensión de los procedimientos de auditoría planificados. Este registro explica las razones detrás de estos cambios significativos, así como la estrategia global de auditoría y el plan de auditoría finalmente adoptados para la auditoría. También refleja la respuesta adecuada a los cambios significativos que puedan surgir durante la ejecución de la auditoría.

2.2. Marco conceptual (palabras clave)

Alcanzar los objetivos

Naciones Unidas (2019), Los objetivos son la descripción de los logros futuros que se deben lograr. Cada objetivo aporta al cumplimiento de la declaración de intenciones. Aunque la declaración de intenciones debe ser breve, los objetivos pueden profundizar en los resultados que se deben lograr y en la elaboración de soluciones para los obstáculos mencionados en la base de referencia. Es fundamental que todos los objetivos cumplan con los criterios SMART, lo que significa que deben ser específicos, medibles, alcanzables, relevantes y tener plazos definidos.

Contrastación

del Río (2020), el contraste se refiere a la acción y el resultado de comparar, destacando las diferencias entre ideas, objetos o situaciones que son distintos o opuestos. Implica confirmar la veracidad de algo, como una noticia, al considerar diferentes perspectivas contradictorias. También involucra evaluar la calidad y autenticidad de algo o alguien a través de pruebas.

Corroboración

Significados (2020), el término "corroborar" implica verificar o validar una opinión o suposición que se ha formulado anteriormente. La palabra tiene su origen en el latín "corroborāre", que se deriva de "roborare", significando "reforzar". Por lo tanto, en el pasado, se usaba en el sentido de revitalizar o dar fuerzas renovadas a alguien que se encontraba debilitado.

Coordinar actividades

Contreras (2023), coordinar las labores implica proporcionar a los empleados los recursos técnicos y administrativos necesarios para que puedan realizar sus tareas de manera eficaz y sin riesgos. Planificar estas tareas no solo asegura la seguridad de los trabajadores, sino que también garantiza la continuidad de las operaciones en el lugar de trabajo, lo que se traducirá en un aumento de la productividad.

Conocer a la institución

La Resolución de Contraloría N° 445-2014-CG (2014), en relación a esto, se señala que comprender la entidad implica tener conocimiento de varios aspectos, que incluyen, entre otros: cómo se estableció la entidad, su organización y estructura, los documentos utilizados en su gestión, el presupuesto que ha sido aprobado y cómo se ha ejecutado, las operaciones que realiza, sus mecanismos de control interno, así como los riesgos relacionados con las transacciones importantes y los sistemas de tecnología de la información que respaldan la generación de la información presupuestaria y financiera.

Equipo auditor

EEE – Escuela Europea de Excelencia (2019), los equipos de trabajo se formarán de acuerdo con las particularidades, metas y plazos de cada tarea, prestando especial atención a la experiencia y conocimientos de los candidatos. Esto no se limita únicamente a comprender los procesos internos de la empresa, sino que abarca también la comprensión de

los requisitos de la normativa evaluada. La cantidad de miembros del equipo debe ser considerada cuidadosamente para garantizar la rotación y brindar a toda la oportunidad de familiarizarse con diferentes áreas o unidades de la organización. Además, el número de miembros que participe en la auditoría interna debe ser proporcional al volumen de trabajo y al número de áreas, departamentos o ubicaciones dentro de la organización.

Hallazgos significativos

Marulanda (2016), se considera como información relevante aquella que, desde el punto de vista del auditor, permite la identificación de eventos o situaciones significativas que afectan la administración de una entidad o programa sometido a revisión y que deben ser incluidas en el informe. Esta información surge de la comparación entre un estándar predefinido y la situación actual observada durante la auditoría de una entidad, área o proceso.

Informe de auditoria

Edenred (2016), “se detalla que un informe de auditoría presenta el estado financiero de la empresa, su nivel de liquidez, la descripción de activos y pasivos, además de todos los componentes relevantes que determinan la solidez o insolvencia de la compañía. También se utiliza para evaluar cómo se ha gestionado el dinero disponible en la empresa, es decir, para determinar si la empresa está funcionando de manera efectiva o si es necesario ajustar la estrategia para equilibrar los ingresos y gastos, garantizando así su continuidad.”.

Información documentaria

Contraloría General de la República (2015), “la guía señala que la evidencia documental comprende información obtenida de la entidad, como la que se encuentra en resoluciones, oficios, informes, recibos, facturas, correspondencia, acuerdos, cheques, registros contables y documentos de la administración relacionados con sus actividades de gestión. Además, incluye la evidencia establecida por las normativas procesales aplicables en casos de

determinación de responsabilidades civiles y penales. Esta evidencia puede ser de origen externo o interno, según si proviene de fuentes fuera o dentro de la entidad, respectivamente”.

Información verbal por encuestas

Contraloría General de la República (2015), “la guía establece que la evidencia testimonial consiste en información obtenida de terceros a través de cartas o declaraciones proporcionadas en respuesta a investigaciones o entrevistas. Cuando se trata de declaraciones que tienen relevancia para la auditoría, es importante verificarlas, siempre que sea factible, con evidencia adicional. Además, es esencial evaluar la evidencia testimonial para asegurarse de que las personas que brindaron la información no estuvieran influenciadas por prejuicios o tuvieran un conocimiento limitado del área auditada”.

Información verbal por cartas circulares

Contraloría General de la República (2015), “la guía indica que la evidencia analítica se deriva del análisis o la verificación de la información recopilada durante la auditoría. Esta evidencia proporciona un fundamento para emitir opiniones sobre el tema examinado e involucra actividades como cálculos, comparaciones, razonamientos y el desglose de información en sus partes constituyentes. En caso necesario, es crucial respaldar documentalmente las bases en las que se sustentan, especialmente cuando se trata de determinar responsabilidades civiles o penales”.

Obtención de evidencias

Contraloría (2020) Las técnicas de auditoría son los enfoques prácticos de investigación y verificación empleados por el auditor para adquirir la evidencia requerida que respalde su opinión profesional. Su aplicación se determina mediante el criterio o juicio profesional, dependiendo de las circunstancias y del tipo de evidencia que se busca. Estas técnicas de auditoría se dividen en categorías que incluyen la obtención de evidencia física, documental,

testimonial o analítica.

Recursos económicos

Pisconte (2022) “Los recursos económicos se refieren a los medios, ya sean tangibles o intangibles, que posibilitan la ejecución de actividades dentro del proceso de una entidad”.

Recursos humanos

Instituto de Ciencias HEGEL (2021) señala que: “Los recursos humanos en el ámbito público representan las capacidades, labores o aptitudes físicas que una entidad gubernamental tiene a su disposición para llevar a cabo sus tareas habituales y alcanzar sus objetivos institucionales. Es relevante destacar que, aunque a veces se asocie el término "Recurso Humano" con funcionarios públicos o servidores del Estado, esta definición abarca un espectro más amplio de habilidades y trabajo en el contexto gubernamental”.

Recursos financieros

MEF (2020) define que: “los recursos financieros, es un instrumento de gestión del Estado para el logro de resultados a favor de la población, a través de la prestación de servicios y logro de metas de cobertura con equidad, eficacia y eficiencia por las Entidades Públicas, establece los ingresos que los financian, acorde con la disponibilidad de los Fondos Públicos, a fin de mantener el equilibrio fiscal”.

Resultados de la auditoria

Bermúdez (2020), El informe final de auditoría representa la condición financiera de la empresa y la evaluación profesional de los auditores encargados de llevar a cabo el proceso. Este informe es preparado por los auditores después de analizar y revisar los registros contables y la documentación relacionada con las operaciones de la empresa. El auditor debe ser una entidad externa a la empresa que está siendo auditada y su objetivo es proporcionar información valiosa sobre los estados financieros de la empresa.

Recomendaciones de control interno

Tributan Superios de Cuentas (2013), las recomendaciones son medidas correctivas o preventivas que pueden surgir en informes de auditoría o informes especiales con un enfoque preventivo. Estas recomendaciones se derivan de deficiencias o incumplimientos identificados durante el proceso de fiscalización y se dirigen a las autoridades competentes que tienen la responsabilidad de implementarlas.

Verificación

Arévalo (2020) Se hace referencia a la verificación como el procedimiento de analizar las actividades y procesos llevados a cabo por una empresa con el propósito de determinar si se está utilizando eficazmente sus recursos y si se están alcanzando los objetivos establecidos.

2.3. Antecedentes empíricos de la investigación (estado del arte)

a. A nivel internacional

Morell y Diaz (2021), en su artículo sobre: “La planificación anual de las auditorías internas en el contexto cubano – procedimiento metodológico para su gestión, publicado en la revista Cofin Habana de Cuba, donde concluyen que la planificación anual de auditorías internas es una práctica esencial para evaluar la eficacia de los controles internos, identificar áreas de mejora y garantizar el cumplimiento de normativas y estándares, el procedimiento debe establecer cómo se organizará y estructurará la planificación anual de auditorías internas esto puede incluir la asignación de recursos, la definición de objetivos y metas, y la identificación de las áreas a auditar”.

Montes et al. (2020), en su artículo sobre: “Prospectiva de una auditoría interna basada en riesgos, publicado en la revista Libre Empresa de Colombia, donde concluyen que la auditoría es una práctica que se remonta a tiempos antiguos y que ha evolucionado a lo largo de los años, su objetivo principal es verificar la exactitud y la integridad de los registros

financieros y contables de una organización, donde los auditores revisan la información financiera y otros aspectos de la empresa para asegurarse de que cumple con los principios contables y las regulaciones aplicables, la auditoría se utiliza no solo para garantizar la precisión de los informes financieros, sino también para identificar áreas de mejora en los controles internos y procesos operativos de la organización”.

Casierra y Gil (2019), en su artículo sobre: “Importancia de la fase I (Etapa de planificación) en el proceso de auditoría a los estados financieros, publicado en PROSCIENCES: Revista de producción, ciencias e investigación de Ecuador, concluyen que la auditoría es, en efecto, una herramienta esencial para asegurar la integridad y la transparencia en las operaciones financieras de las organizaciones, tanto públicas como privadas, la planificación de una auditoría es un proceso crucial que implica una cuidadosa organización de los pasos y procedimientos a seguir durante la auditoría donde se determina la forma, los métodos y las técnicas del grupo de trabajo de inspección de la empresa, en esta etapa se tomará en cuenta el número de personas involucradas y su calidad, ya que sus participantes deben ser personas calificadas con las habilidades y actitud para trabajar de acuerdo con el trabajo propuesto”.

Jarrín et al. (2019), en su artículo sobre: “Auditoría de gestión y la administración de riesgos en el desarrollo organizacional de las entidades del sector público, publicado en la revista Dilemas Contemporáneos: Educación, política y valores de México, concluyen que las auditorías de gestión se utilizan para identificar y evaluar los principales riesgos que pueden afectar la consecución de los objetivos organizacionales, esto implica examinar de cerca los procesos y operaciones de la empresa para identificar las áreas de riesgo y determinar su impacto potencial, por lo que contar con procesos basados en una misión sistémica es esencial para el éxito y la sostenibilidad de una empresa u organización donde se define el propósito fundamental de una organización y cómo esta contribuye a la sociedad

en su conjunto, esta declaración debe ser clara y oportuna que abarque todos los aspectos de la organización, desde su propósito hasta sus valores fundamentales y estratégicos”.

Medardo y Frías (2019), en su artículo sobre: “La auditoría interna basada en riesgos y las decisiones financieras de las cooperativas de ahorro y crédito en Ambato, Ecuador, publicado en la Revista ENIAC Pesquisa de Ecuador, concluyen que una de las tendencias actuales en la auditoría interna está centrada en la evaluación y gestión de riesgos, esta práctica implica identificar y priorizar los riesgos clave para la organización y dirigir los esfuerzos de auditoría hacia las áreas de mayor riesgo, al no disponer de una matriz de riesgos y no cuantificar los hallazgos en términos de impacto y probabilidad, la auditoría interna puede no estar abordando los riesgos críticos de manera efectiva”.

b. A nivel nacional

Cuadros y Martinez (2022), en su trabajo sobre: “Auditoría de cumplimiento y presupuesto por resultados en el Gobierno Regional de Ayacucho, Ayacucho – 2021, presentado en la Universidad Cesar Vallejo de Lima, concluyen que la aprobación oportuna del plan de auditoría es esencial para establecer un marco claro de trabajo y asegurar que todas las partes involucradas estén al tanto de las metas y objetivos de la auditoría, la falta de aprobación oportuna puede llevar a demoras y confusiones en el proceso de auditoría, lo que puede obstaculizar el cumplimiento y la rendición de cuentas, por lo que la ejecución deficiente de auditorías de cumplimiento en una entidad es una preocupación seria, ya que socava la efectividad de la auditoría y la capacidad de la entidad para asegurar el cumplimiento de las regulaciones y requisitos pertinentes”.

Ramirez (2021), en su trabajo sobre: “Auditoría operativa y su impacto en la gestión empresarial de la empresa Importadora Valeria SA, Cercado de Lima – 2020, presentado en la Universidad Peruana de las Americas de Lima, concluye que la auditoría operativa es una herramienta esencial para evaluar y mejorar el funcionamiento de una empresa, debido a que

se enfoca en evaluar la eficiencia y eficacia de las operaciones empresariales, además de recopilar una amplia gama de información relacionada con los procesos y procedimientos de la empresa, debido a que es una herramienta valiosa para las empresas, ya que permite identificar y abordar deficiencias, por otro lado el control interno es, sin duda, un componente crucial de la gestión empresarial donde sus beneficios son fundamentales para asegurar la eficiencia, la eficacia y la integridad de las operaciones de una empresa”.

Chambi (2020), en su trabajo sobre: “Auditoría interna y su influencia en la gestión en las empresas constructoras de Puno 2018, presentado en la Universidad Peruana Unión de Puno, concluye que el desarrollo adecuado de la auditoría interna es esencial para mantener el orden y la eficacia en la gestión empresarial, una evaluación minuciosa de los procesos empresariales permite identificar áreas que necesitan mejoras. Esto es fundamental para la planificación, ya que brinda la oportunidad de abordar los problemas y optimizar los procesos existentes”.

Moran y Sal (2020), en su trabajo sobre la auditoría interna optimiza la gestión empresarial de la agencia de viaje y turismo LAT Perú SAC. San Borja, Lima 2019, presentado en la Universidad Peruana de las Américas de Lima, concluyen que la aplicación de auditoría interna desempeña un papel crucial en la optimización de la gestión empresarial, debido a que por medio de ello se puede identificar las deficiencias y áreas de mejora en los procesos y operaciones esto permite la implementación de acciones preventivas y correctivas para abordar los problemas antes de que se conviertan en problemas graves, la independencia garantiza que los auditores realicen su trabajo de manera imparcial y sin prejuicios, esto significa que no están influenciados por intereses personales o políticos, lo que es fundamental para la objetividad en la evaluación de procesos y controles”.

Camargo (2019), en su trabajo sobre: “La auditoría financiera como objetivo principal evaluar la información financiera preparados por la administración de la empresa El Rayo SA, presentado en la Universidad Alas Peruanas de Lima, concluye que la auditoría financiera juega un papel importante en la operación y gestión de las empresas; recomendar y generar posibles alternativas de gestión, tratar de incidir en la buena gestión administrativa y ayudar a mejorar su estructura y planificación organizacional, fortalecer y lograr una buena gestión de todos los recursos de la empresa, identificar las falencias existentes y eliminarlas, así también el informe de auditoría es una herramienta fundamental que proporciona retroalimentación valiosa y contribuye significativamente a la gestión de las operaciones financieras de una empresa u organización, aquí se destacan algunas formas en las que el informe de auditoría es relevante y beneficioso, el informe de auditoría evalúa la eficiencia y la economía en la gestión de recursos financieros, esto permite identificar áreas en las que se pueden lograr ahorros de costos y optimizar el uso de los recursos disponibles”.

CAPÍTULO III:

SISTEMA DE HIPOTESIS Y VARIABLES

3.1 Hipótesis

a. Hipótesis general

La evaluación de riesgos incide significativamente en la elaboración eficaz del informe de auditoría financiera de la municipalidad provincial de Paucartambo, periodo 2022.

b. Hipótesis específicas

- La evaluación de riesgos incide significativamente en la planificación de la auditoría financiera de la municipalidad provincial de Paucartambo, periodo 2022.
- La evaluación de riesgos incide significativamente en la ejecución de la auditoría financiera de la municipalidad provincial de Paucartambo, periodo 2022.
- La evaluación de riesgos incide significativamente en la culminación de la auditoría financiera de la municipalidad provincial de Paucartambo, periodo 2022.

3.2 Identificación de variables y dimensiones

Variable 01: Evaluación de riesgos

Dimensiones:

- Recursos municipales
- Acceso a la información
- Acciones de control

Variable 02: Informe de auditoría financiera

Dimensiones

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

a. Operacionalización de variables

Tabla 1 Operacionalización de las variables

Variable 01: Evaluación de riesgos		Dimensiones	Indicadores
Definición conceptual	Definición operacional	Recursos municipales	Recursos económicos Recursos financieros Recursos humanos
Resolución de Contraloría N° 445-2014-CG (2014), menciona que el riesgo de auditoría se define como la posibilidad que el auditor exprese una opinión inapropiada por estar los estados presupuestarios y financieros afectados por una distorsión material. Tiene tres (03) componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de no detección.	ISO 31000 - Directrices de gestión de riesgos (2018), define la evaluación del riesgo como “un proceso dinámico, sistemático y repetitivo que pretende identificar, calificar y evaluar las amenazas a las que está expuesta una organización, para ello es importante considerarlos recursos municipales, acceso a la información y acciones de control interno.”.	Acceso a la información Secretaría de la Función Pública (2019), el acceso a la información se refiere a la obtención y consulta de los documentos de la entidad.	Documentaria Verbal por encuestas Verbal por cartas circulares
		Acciones de control interno Gonzáles (2019), enfatiza que las adiciones a las acciones de control se definen como aquellas acciones que aseguran las políticas y procedimientos establecidos por las mismas.	Verificación Revisión Contrastación Corroboración
		Variable 02: Informe de auditoría financiera	
Definición conceptual	Definición operacional	Planificación de auditoria	Alcanzar los objetivos Coordinar actividades
COFAE – Instituto de Altos Estudios de Control Fiscal y Auditoria de Estado (2014), el informe de auditoría debe presentarse oportunamente, con el objeto de que la información en él contenida sea actual, útil y valiosa, así como para que las autoridades a quienes corresponda.	Alvarez (2007), El examen objetivo, sistemático, profesional, independiente y selectivo de evidencias de las operaciones financieras y/o administrativas efectuado con posterioridad a la gestión y al manejo de los recursos públicos con el objeto de determinar la razonabilidad financiera y presupuestal, para ello se considera la planificación, ejecución y culminación de la auditoria.	La Resolución de Contraloria N° 445-2014-CG (2014), “indica que la planificación de la auditoria implica el establecimiento de una estrategia general de auditoría y el desarrollo de un pian de auditoría”,	Trabajo en equipo
		Ejecución de auditoria Directiva N°004-2022-CG/VCSCG (2022) En esta etapa de la auditoria, todas las acciones del auditor están enmarcadas en la aplicación de procedimientos de auditoría.	Equipo auditor Conocer a la institución
		Culminación de auditoria Directiva N°004-2022-CG/VCSCG (2022) Esta etapa de la auditoria va referida a la finalización o conclusión del trabajo de auditoría y a la evaluación de las conclusiones extraídas de la evidencia de la auditoria obtenida.	Obtención de evidencias Resultados de la auditoria Hallazgos significativos Informe de auditoria Recomendaciones de control interno

CAPÍTULO IV.

METODOLOGÍA

4.1 Ámbito de estudio: localización política y geográfica

Localización política

- **País:** Perú
- **Región:** Cusco
- **Departamento:** Cusco
- **Provincia:** Paucartambo

Localización geográfica

La municipalidad provincial de Paucartambo, está ubicado en la Plaza de Armas, Carretera a Manu 124, de Paucartambo, departamento del Cusco

Figura 20 Ubicación de la municipalidad provincial de Paucartambo



4.2 Tipo y nivel de investigación

Tipo de investigación

Carrasco (2019) señala que el tipo de investigación básica “solo busca ampliar y profundizar al caudal de conocimientos científicos existentes acerca de la realidad. Su objetivo de estudio lo constituyen las teorías científicas, las mismas que las analiza para perfeccionar sus contenidos” (p.43). El presente trabajo de investigación se desarrolló tomando en consideración el tipo de investigación básica debido que tuvo como prioridad buscar, analizar e incrementar los conocimientos sobre a la evaluación de riesgos para la elaboración eficaz del informe de auditoría financiera.

Enfoque cuantitativo

Hernández et al (2014) señalan que el enfoque cuantitativo es cuando “el investigador utiliza sus diseños para analizar la certeza de las hipótesis formuladas en un contexto en particular o para aportar evidencias respecto de los lineamientos” (p.128). El presente trabajo se realizó a través del enfoque cuantitativo debido a que se hizo uso de la estadística tanto descriptivo como inferencial donde se analizó la certeza de las hipótesis formuladas en un aspecto particular y así de esta manera corroborar lo planteado en la investigación y así llegar a cumplir con los objetivos tanto general como específicos del estudio.

Alcance descriptivo

Hernández et al. (2014) señalan que “indican que los estudios descriptivos tienen como objetivo detallar las propiedades, atributos y perfiles de individuos, grupos, comunidades, procesos, objetos u otros fenómenos sujetos a análisis.” (p.92). La investigación se desarrolló tomando en consideración el alcance descriptivo porque buscó definir y describir con claridad las variables que estuvieron siendo objeto de estudio describir como la evaluación de riesgos incide en la elaboración eficaz del informe de auditoría financiera.

Diseño no experimental

Hernández et al. (2014) señalan que el diseño no experimental “podría definirse como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables es decir trata de estudios en los que hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables”. (p.154). La investigación se desarrolló tomando en consideración el diseño no experimental debido a que no se hizo ningún tipo de cambio o variación de alguna de las variables de estudio, si no por el contrario se describió y analizó la realidad tal como es.

Diseño transversal

Hernández et al. (2014) señalan que “los diseños de investigación transaccional o transversal recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. (p.154). La investigación se desarrolló tomando en consideración el diseño transversal debido a que para el desarrollo del estudio se recolectó información acerca de la evaluación de riesgos para la elaboración eficaz del informe de auditoría financiera en el periodo 2022.

4.3 Unidad de análisis

Para el desarrollo del trabajo de investigación la unidad de análisis que se tomó en consideración a los trabajadores de la municipalidad provincial de Paucartambo.

4.4 Población de estudio

Hernández et al. (2014) señalan que la población “es un conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas específicas, así comenta al respecto una vez que se ha definido la unidad de análisis, se delimitara la población a estudiar y se generalizaran los resultados” (p.174). La población que se consideró en la investigación fueron los trabajadores de la municipalidad provincial de Paucartambo.

4.5 Tamaño de muestra

Hernández et al. (2014) señalan que “la muestra es un subgrupo de la población de interés sobre el cual se recolectarán datos, y que tiene que definirse o delimitarse de antemano con precisión, este deberá ser representativo de dicha población” (p.174). La muestra que se consideró para el desarrollo de la investigación fueron 24 trabajadores del área administrativa de la municipalidad provincial de Paucartambo.

4.6 Técnicas de selección de muestra

Hernández et al. (2014) señalan que “el muestreo cualitativo es propositivo. Las primeras acciones para elegir la muestra ocurren desde el planteamiento mismo y cuando seleccionamos el contexto, en el cual esperamos encontrar los casos que nos interesan”. Para la estimación de la muestra se consideró el muestreo no probabilístico debido a que para hallar la muestra no fue necesario considerar ninguna fórmula estadística.

4.7 Técnicas de recolección de información

Técnica

Hernández et al. (2014) señala que “las técnicas son los recursos de que dispone el investigador para su trabajo, las técnicas necesitan los instrumentos para su realización”. Para este estudio la técnica más apropiada a emplear fue la encuesta que estuvo orientada a los 24 trabajadores del área administrativa de la municipalidad provincial de Paucartambo.

Instrumento

Hernández et al. (2014) señala que el instrumento es cuando “en la investigación disponemos de múltiples tipos de instrumentos para medir las variables de interés y en algunos casos llegan a combinarse varias técnicas de recolección de los datos”. (p.217). En el presente trabajo de investigación se utilizó como instrumento el cuestionario el cual estuvo

compuesto por 20 interrogantes divididas en partes iguales por cada variable de estudio el cual estuvo en función la escala Likert, el cual se les aplicó a los 24 trabajadores del área administrativa de la municipalidad provincial de Paucartambo.

Confiabilidad

Hernández et al. (2014), mencionan que los instrumentos presentados deben de ser confiables y viables para ser aplicados, para ello se realizó la prueba de confiabilidad por medio del Alfa de Cronbach, para lo cual se toma los siguientes valores.

Tabla 2 *Valores del coeficiente de confiabilidad*

Resultados	Interpretación
Valor menor a 0.5	Nivel muy bajo
Valor mayor a 0.6	Nivel bajo
Valor mayor a 0.7	Nivel regular
Valor mayor a 0.8	Nivel elevado
Valor mayor a 0.9	Nivel perfecto

Nota el cuadro representa la representa los valores de coeficiencia

Prueba de confiabilidad

Confiabilidad sobre evaluación de riesgos

Tabla 3 *Confiabilidad sobre evaluación de riesgos*

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
0.922	0.932	10

Nota el cuadro representa la prueba de confiabilidad sobre evaluación de riesgos

Análisis

Para determinar la confiabilidad se consideró la prueba de Alfa de Cronbach respecto a la evaluación de riesgos; donde dio como resultado un valor de (0.922) es decir que los datos obtenidos por el cuestionario que se aplicó a los 24 trabajadores de la municipalidad

provincial de Paucartambo, son confiables y viables.

Confiabilidad sobre informe de auditoría financiera

Tabla 4 *Confiabilidad sobre informe de auditoría financiera*

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
0.905	0.898	10

Nota el cuadro representa la prueba de confiabilidad sobre informe de informe de auditoría financiera

Análisis

Para determinar la confiabilidad se consideró la prueba de Alfa de Cronbach respecto al informe de auditoría financiera; donde dio como resultado un valor de (0.905) es decir que los datos obtenidos por el cuestionario que se aplicó a los 24 trabajadores de la municipalidad provincial de Paucartambo, son confiables y viables.

4.8 Técnicas de análisis e interpretación de la información

Una vez que se recolecte la información necesaria a través la técnica de las encuestas por medio del instrumento que fue el cuestionario que constó de 20 interrogantes, 10 para la primera unidad y 10 para la segunda unidad, la escala que se utilizó para las opciones de respuesta fue la escala de Likert, donde se harán los cálculos, haciendo uso de las frecuencias de las respuestas y los porcentajes que representarán estas mismas para lo cual se hará uso del programa estadístico SSPS27; donde los resultados que se presentaron fueron por medio del análisis descriptivo e inferencial.

4.9 Técnicas para demostrarla verdad o falsedad de las hipótesis planteadas

Para poder corroborar la certeza de las hipótesis tanto general como específicas planteadas se consideró el cuestionario con preguntas y respuestas para la recopilación de información eficiente, el cual fue aplicado a los 24 trabajadores de la municipalidad provincial de Paucartambo, por medio de la prueba de Tau_b de Kendall donde se pudo

considerar el valor de significancia y el coeficiente de correlación, el cual se mostró en el análisis inferencial.

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

Tabla 5 *Procedimientos de los datos*

Ordenamiento y clasificación	Esta técnica se aplicará para tratar la información cuantitativa en forma ordenada, de modo de interpretarla y sacarle el máximo provecho.
Registro manual	Se aplicará esta técnica para digitar los datos obtenidos del instrumento aplicado para luego procesarlos.
Proceso computarizadose realizará con el programa SPSS versión 27	Para determinar diversos cálculos matemáticos y estadísticos de utilidad para la investigación.

Nota el cuadro muestra los procedimientos de los datos

CAPITULO V

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

5.1. Procesamiento, análisis, interpretación y discusión de resultados

Análisis descriptivo del objetivo general

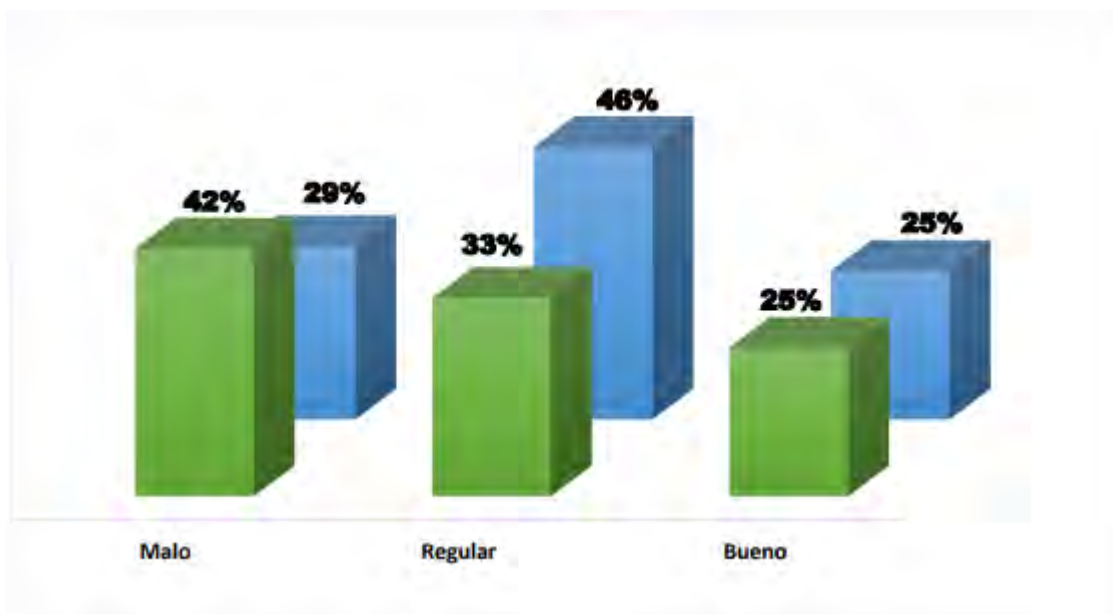
OG: Describir como la evaluación de riesgos incide en la elaboración eficaz del informe de auditoría financiera de la municipalidad provincial de Paucartambo.

Tabla 6 Análisis descriptivo del objetivo general

Baremos			Evaluación		Informe de auditoría	
			de riesgo		financiera	
Evaluación de riesgo	Informe de auditoría financiera	Escala	fi	hi%	fi	hi%
[27 - 30]	[20 - 25]	Malo	10	42%	7	29%
[31 - 39]	[26 - 36]	Regular	8	33%	11	46%
[40 - 48]	[37 - 46]	Bueno	6	25%	6	25%
Total			24	100%	24	100%

Nota el cuadro representa el análisis descriptivo del objetivo general

Figura 21 Análisis descriptivo del objetivo general



Nota la figura representa el análisis descriptivo del objetivo general

Análisis

Para comprobar el cumplimiento del objetivo general se realizó el análisis descriptivo por medio del cuadro de baremos donde se puede observar que: los datos obtenidos por el cuestionario que se aplicó a los 24 trabajadores de la municipalidad provincial de Paucartambo; respecto a la evaluación de riesgos respondieron: el 42% de los trabajadores afirma que la evaluación de riesgos es mala, el 33% remarca que es regular y el 25% señala que es bueno y acerca del informe de auditoría financiera: el 29% de los trabajadores afirma que el informe de auditoría financiera es malo, el 46% remarca que es regular y el 25% señala que es bueno; en tal sentido se puede especificar que la evaluación de riesgo va de regular a malo por lo que para ello es esencial que se tenga un control adecuado de los recursos municipales, así como el manejo al acceso a la información y efectuar las acciones de control de forma eficaz, con el objetivo de que se realice de forma eficaz el informe de auditoría financiera tomando en consideración la planificación, ejecución y culminación de la auditoría de forma paulatina y en tiempos exactos.

Análisis descriptivo del objetivo específico 01

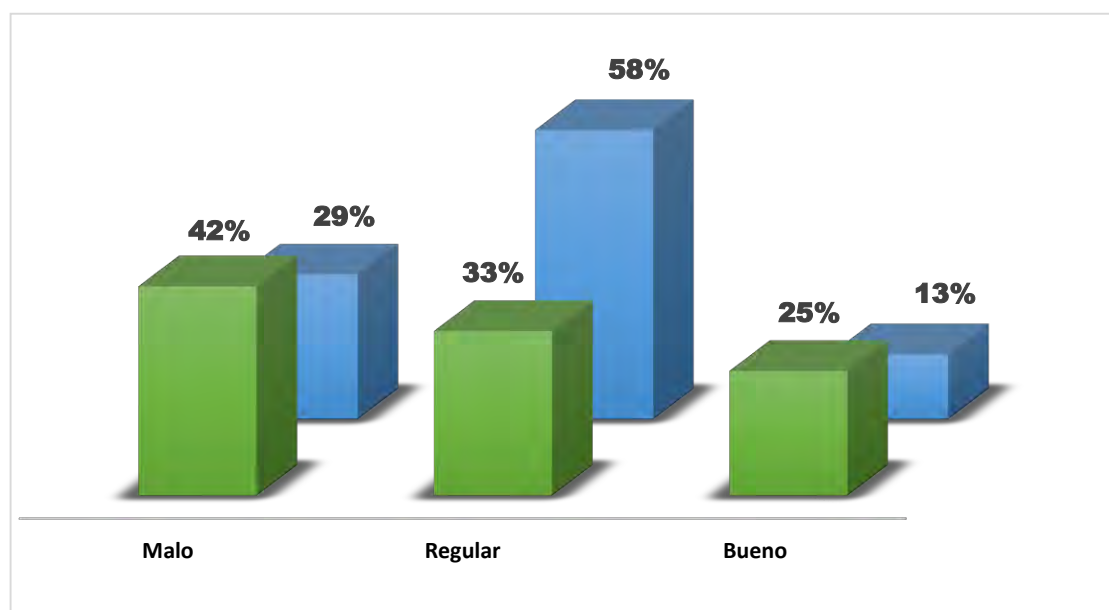
OE1: Describir como la evaluación de riesgos incide en la planificación de la auditoría financiera de la municipalidad provincial de Paucartambo.

Tabla 7 Análisis descriptivo del objetivo específico 01

Baremos		Escala	Evaluación de riesgo		Planificación de auditoría	
Evaluación de riesgo	Planificación de auditoría		fi	hi%	fi	hi%
[27 - 30]	[8 - 9]	Malo	10	42%	7	29%
[31 - 39]	[10 - 11]	Regular	8	33%	14	58%
[40 - 48]	[12 - 15]	Bueno	6	25%	3	13%
Total			24	100%	24	100%

Nota el cuadro representa el análisis descriptivo del objetivo específico 01

Figura 22 *Análisis descriptivo del objetivo específico 01*



Nota la figura representa el análisis descriptivo del objetivo específico 01

Análisis

Para verificar el cumplimiento del primer objetivo específico, se llevó a cabo un análisis descriptivo mediante la utilización de un cuadro de baremos. En dicho cuadro, se observa que, en respuesta al cuestionario aplicado a los 24 trabajadores de la municipalidad provincial de Paucartambo, en relación a la evaluación de riesgos, el 42% de los trabajadores indicó que es deficiente, el 33% lo calificó como regular y el 25% lo parecía bueno. En cuanto a la planificación de auditoría, el 29% de los trabajadores la calificaron como deficiente, el 58% como regular y el 13% como buena. Por lo tanto, se puede concluir que la evaluación de riesgos se encuentra en un rango que va de regular a deficiente. Esto se debe a la falta de un control adecuado de los recursos municipales, un deficiente manejo del acceso a la información y la ineficacia en la ejecución de acciones de control. Estos factores afectan negativamente la adecuada planificación de la auditoría y, en última instancia, obstaculizan el logro de los objetivos, la coordinación de actividades y el trabajo en equipo.

Análisis descriptivo del objetivo específico 02

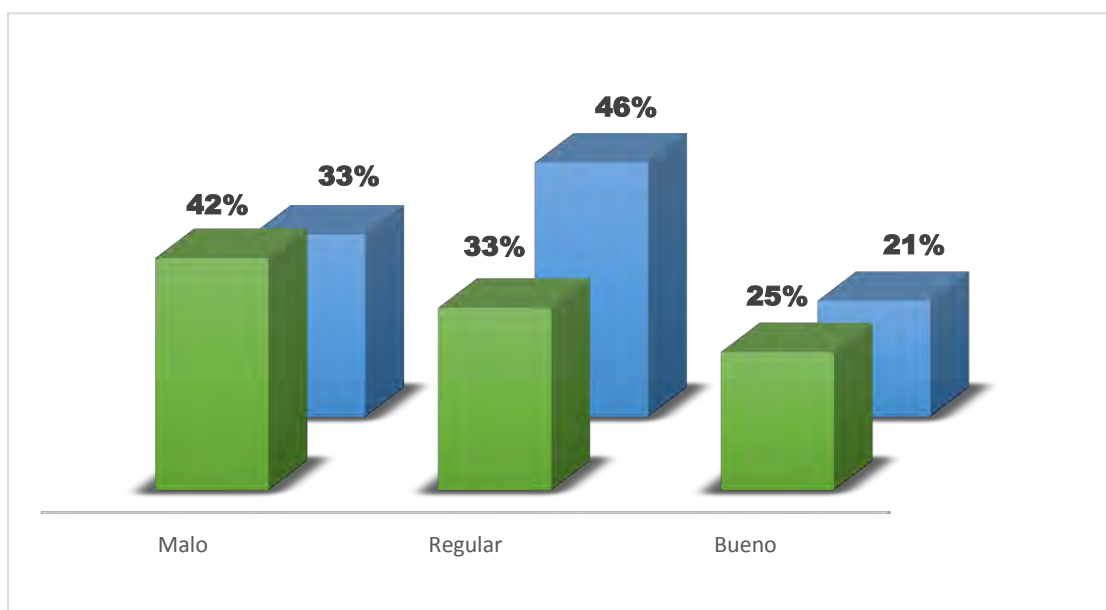
OE2: Describir como la evaluación de riesgos incide en la ejecución de la auditoría financiera de la municipalidad provincial de Paucartambo

Tabla 8 Análisis descriptivo del objetivo específico 02

Baremos		Escala	Evaluación de riesgo		Ejecución de auditoria	
Evaluación de riesgo	Ejecución de auditoria		fi	hi%	fi	hi%
[27 - 30]	[10 - 12]	Malo	10	42%	8	33%
[31 - 39]	[13 - 15]	Regular	8	33%	11	46%
[40 - 48]	[16 - 19]	Bueno	6	25%	5	21%
Total			24	100%	24	100%

Nota el cuadro representa el análisis descriptivo del objetivo específico 02

Figura 23 Análisis descriptivo del objetivo específico 02



Nota la figura representa el análisis descriptivo del objetivo específico 02

Análisis

Para comprobar el cumplimiento del objetivo específico 02 se realizó el análisis descriptivo por medio del cuadro de baremos donde se puede observar que: los datos obtenidos por el cuestionario que se aplicó a los 24 trabajadores de la municipalidad provincial de Paucartambo; respecto a la evaluación de riesgos respondieron: el 42% de los

trabajadores afirma que la evaluación de riesgos es malo, el 33% remarca que es regular y el 25% señala que es bueno y acerca de la ejecución de auditoria: el 33% de los trabajadores afirma que la ejecución de auditoria es malo, el 46% remarca que es regular y el 21% señala que es bueno; en tal sentido se puede especificar que la evaluación de riesgo va de regular a malo por lo que para ello es esencial que se tenga un control adecuado de los recursos municipales, así como el manejo al acceso a la información y efectuar las acciones de control de forma eficaz, con el objetivo de que la ejecución de auditoria se efectuó adecuadamente considerando que se tiene que contar con un equipo auditor especializado y capacitado, así también se tiene que conocer a la institución para que así se pueda obtener evidencias.

Análisis descriptivo del objetivo específico 03

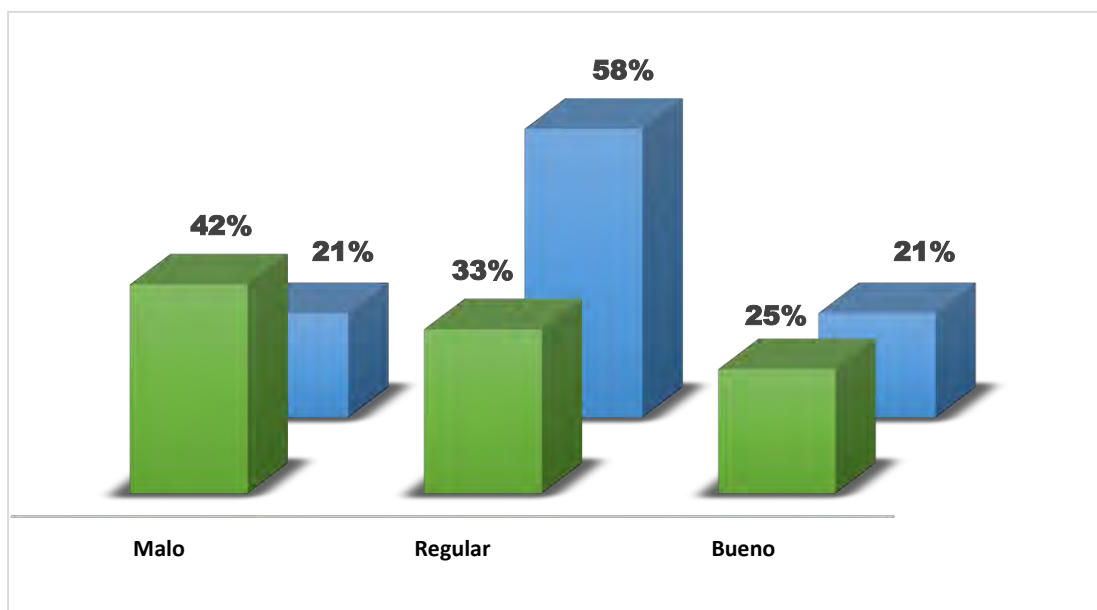
OE3: Describir como la evaluación de riesgos incide en la culminación de la auditoría financiera de la municipalidad provincial de Paucartambo

Tabla 9 *Análisis descriptivo del objetivo específico 03*

Baremos		Escala	Evaluación de		Culminación de	
Evaluación de riesgo	Culminación de auditoria		riesgo		auditoria	
			fi	hi%	fi	hi%
[27 - 30]	[8 - 9]	Malo	10	42%	5	21%
[31 - 39]	[10 - 12]	Regular	8	33%	14	58%
[40 - 48]	[13 - 15]	Bueno	6	25%	5	21%
Total			24	100%	24	100%

Nota el cuadro representa el análisis descriptivo del objetivo específico 03

Figura 24 *Análisis descriptivo del objetivo específico 03*



Nota la figura representa el análisis descriptivo del objetivo específico 03

Análisis

Para comprobar el cumplimiento del objetivo específico 03 se realizó el análisis descriptivo por medio del cuadro de baremos donde se puede observar que: los datos obtenidos por el cuestionario que se aplicó a los 24 trabajadores de la municipalidad provincial de Paucartambo; respecto a la evaluación de riesgos respondieron: el 42% de los trabajadores afirma que la evaluación de riesgos es malo, el 33% remarca que es regular y el 25% señala que es bueno y acerca de la culminación de auditoria: el 33% de los trabajadores afirma que la culminación de auditoria es malo, el 46% remarca que es regular y el 21% señala que es bueno; en tal sentido se puede especificar que la evaluación de riesgo va de regular a malo por lo que para ello es esencial que se un control adecuado de los recursos municipales, así como el manejo al acceso a la información y efectuar las acciones de control de forma eficaz, con el objetivo de que la culminación de auditoria se efectuó considerando los resultados de la auditoria, mediante los hallazgos significativos que se estarán plasmados en el informe de auditoría considerando las recomendaciones de control interno.

Distribución de frecuencias

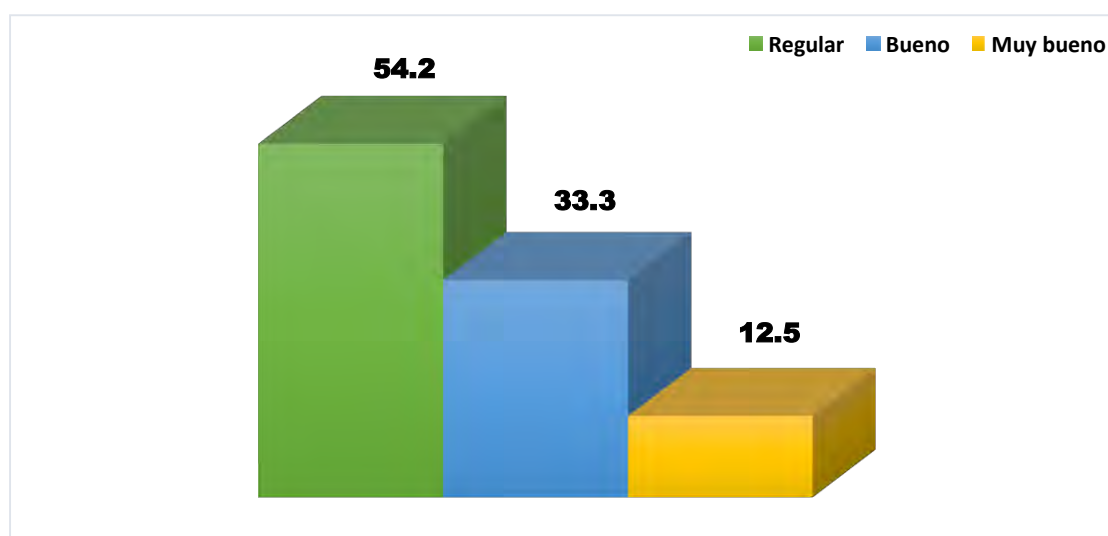
Ítem 01: Los recursos económicos con los que la municipalidad de Paucartambo para el desarrollo de sus actividades es:

Tabla 10 Recursos económicos con el que cuenta la entidad

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Regular	13	54.2	54.2	54.2
	Bueno	8	33.3	33.3	87.5
	Muy bueno	3	12.5	12.5	100.0
	Total	24	100.0	100.0	

Nota el cuadro representa los recursos económicos con el que cuenta la entidad

Figura 25 Recursos económicos con el que cuenta la entidad



Nota la figura representa los recursos económicos con el que cuenta la entidad

Análisis

Una vez que se recolectó la información por medio del cuestionario que se aplicó a los 24 trabajadores de la municipalidad provincial de Paucartambo se puede observar que respecto a la interrogante 01 respondieron lo siguiente: el 54.2% señala que es regular, el 33.3% señala que es bueno y el 12.5% señala que es muy bueno.

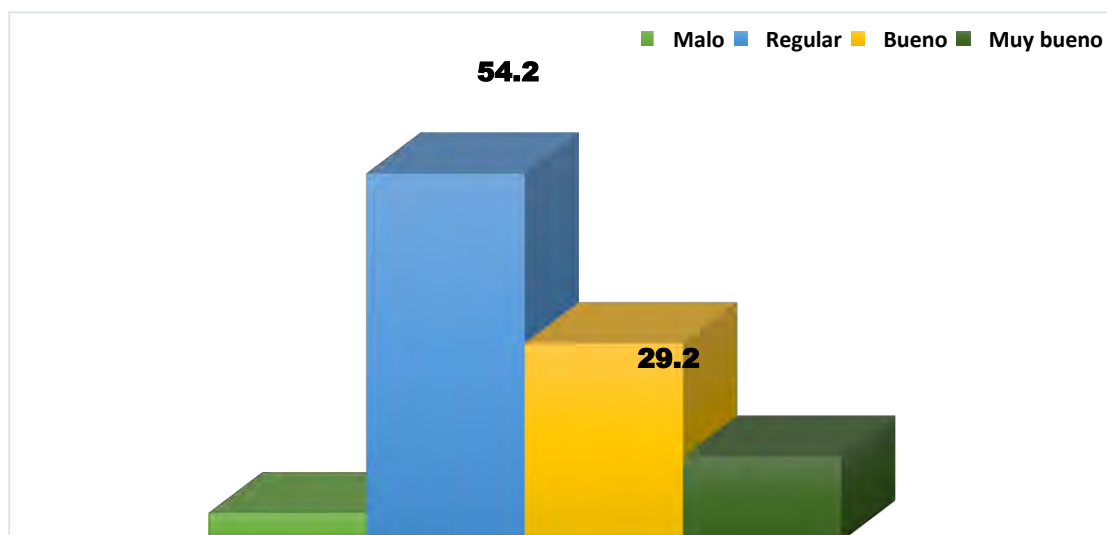
Ítem 02: Los recursos financieros con los que cuenta la municipalidad de Paucartambo para el desarrollo de sus actividades es:

Tabla 11 Recursos financieros con el que cuenta la entidad

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Malo	1	4.2	4.2	4.2
Regular	13	54.2	54.2	58.3
Válido Bueno	7	29.2	29.2	87.5
Muy bueno	3	12.5	12.5	100.0
Total	24	100.0	100.0	

Nota el cuadro representa los recursos financieros con el que cuenta la entidad

Figura 26 Recursos financieros con el que cuenta la entidad



Nota la figura representa los recursos financieros con el que cuenta la entidad

Análisis

Una vez que se recolectó la información por medio del cuestionario que se aplicó a los 24 trabajadores de la municipalidad provincial de Paucartambo se puede observar que respecto a la interrogante 02 respondieron lo siguiente: el 4.2% señala que es malo, el 54.2% menciona que es regular, el 29.2% especifica que es bueno y el 12.5% señala que es muy bueno.

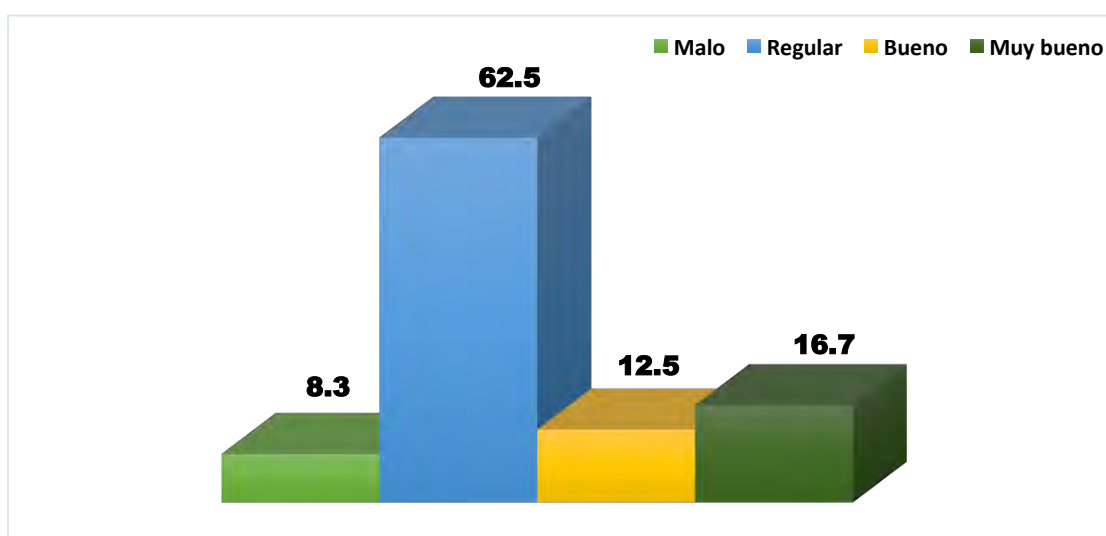
Ítem 03: Los recursos humanos con los que cuenta la municipalidad de Paucartambo para el desarrollo de sus actividades es:

Tabla 12 Recursos humanos con el que cuenta la entidad

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Malo	2	8.3	8.3	8.3
Regular	15	62.5	62.5	70.8
Válido Bueno	3	12.5	12.5	83.3
Muy bueno	4	16.7	16.7	100.0
Total	24	100.0	100.0	

Nota el cuadro representa los recursos humanos con el que cuenta la entidad

Figura 27 Recursos humanos con el que cuenta la entidad



Nota la figura representa los recursos humanos con el que cuenta la entidad

Análisis

Una vez que se recolectó la información por medio del cuestionario que se aplicó a los 24 trabajadores de la municipalidad provincial de Paucartambo se puede observar que respecto a la interrogante 03 respondieron lo siguiente: el 8.3% señala que es malo, el 62.5% menciona que es regular, el 12.5% especifica que es bueno y el 16.7% señala que es muy bueno.

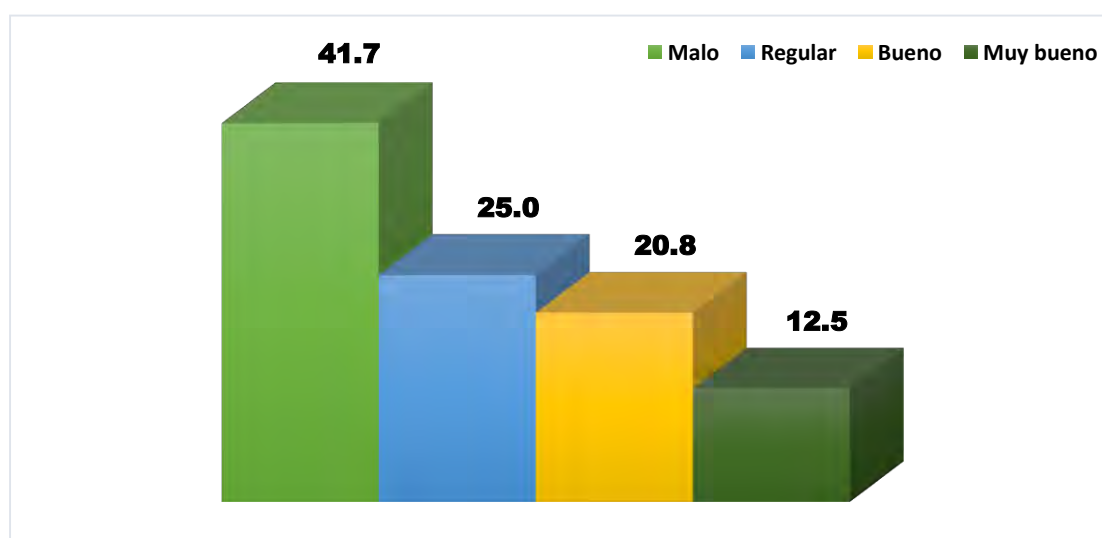
Ítem 04: El acceso a la información documentaria para el desarrollo de las actividades es:

Tabla 13 Acceso a la información documentaria

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Malo	10	41.7	41.7	41.7
Regular	6	25.0	25.0	66.7
Válido Bueno	5	20.8	20.8	87.5
Muy bueno	3	12.5	12.5	100.0
Total	24	100.0	100.0	

Nota el cuadro representa el acceso a la información documentaria

Figura 28 Acceso a la información documentaria



Nota la figura representa el acceso a la información documentaria

Análisis

Una vez que se recolectó la información por medio del cuestionario que se aplicó a los 24 trabajadores de la municipalidad provincial de Paucartambo se puede observar que respecto a la interrogante 04 respondieron lo siguiente: el 41.7% señala que es malo, el 25% menciona que es regular, el 20.8% especifica que es bueno y el 12.5% señala que es muy bueno.

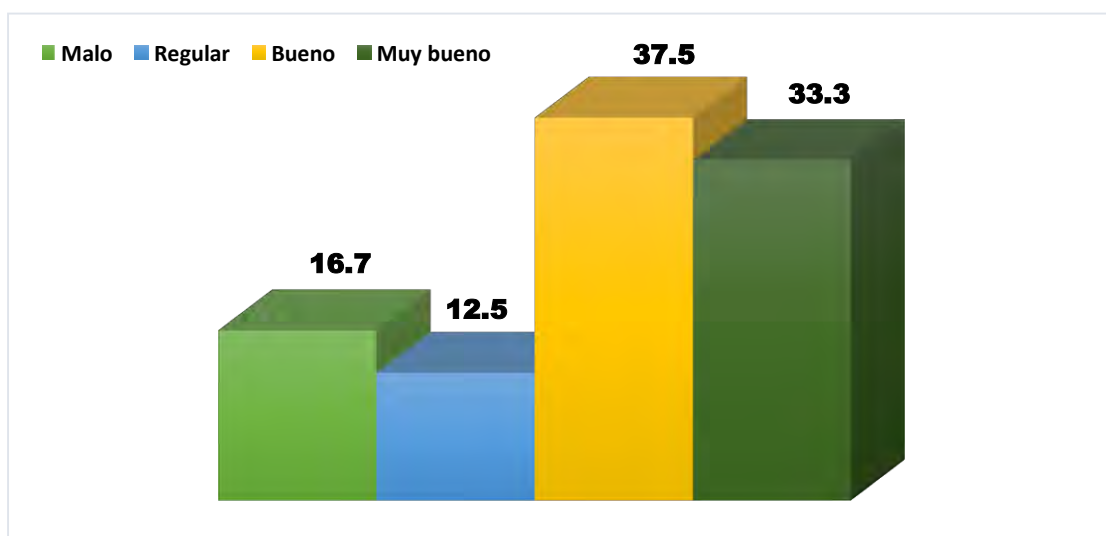
Ítem 05: El acceso a la información verbal por encuestas para el desarrollo de las actividades es:

Tabla 14 Acceso a la información verbal por encuestas

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Malo	4	16.7	16.7	16.7
Regular	3	12.5	12.5	29.2
Válido Bueno	9	37.5	37.5	66.7
Muy bueno	8	33.3	33.3	100.0
Total	24	100.0	100.0	

Nota el cuadro representa el acceso a la información verbal por encuestas

Figura 29 Acceso a la información verbal por encuestas



Nota la figura representa el acceso a la información verbal por encuestas

Análisis

Una vez que se recolectó la información por medio del cuestionario que se aplicó a los 24 trabajadores de la municipalidad provincial de Paucartambo se puede observar que respecto a la interrogante 05 respondieron lo siguiente: el 16.7% señala que es malo, el 12.5% menciona que es regular, el 37.5% especifica que es bueno y el 33.3% señala que es muy bueno.

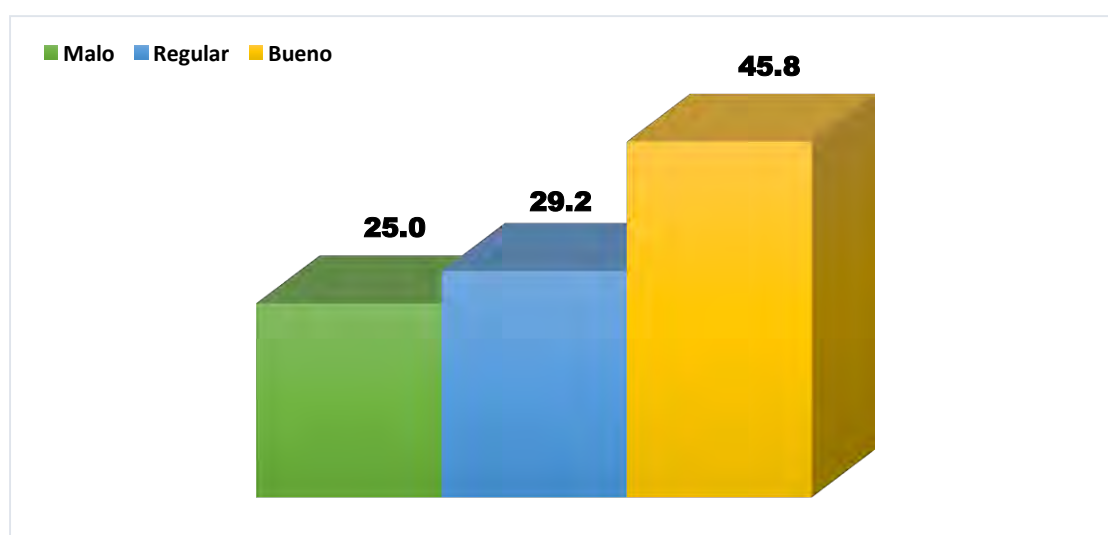
Ítem 06: El acceso a la información verbal por cartas curriculares para el desarrollo de sus actividades es:

Tabla 15 Información verbal por cartas curriculares

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	6	25.0	25.0	25.0
	Regular	7	29.2	29.2	54.2
	Bueno	11	45.8	45.8	100.0
	Total	24	100.0	100.0	

Nota el cuadro representa la información verbal por cartas curriculares

Figura 30 Información verbal por cartas curriculares



Nota la figura representa la información verbal por cartas curriculares

Análisis

Una vez que se recolectó la información por medio del cuestionario que se aplicó a los 24 trabajadores de la municipalidad provincial de Paucartambo se puede observar que respecto a la interrogante 06 respondieron lo siguiente: el 25% señala que es malo, el 29.2% menciona que es regular y el 45.8% especifica que es bueno.

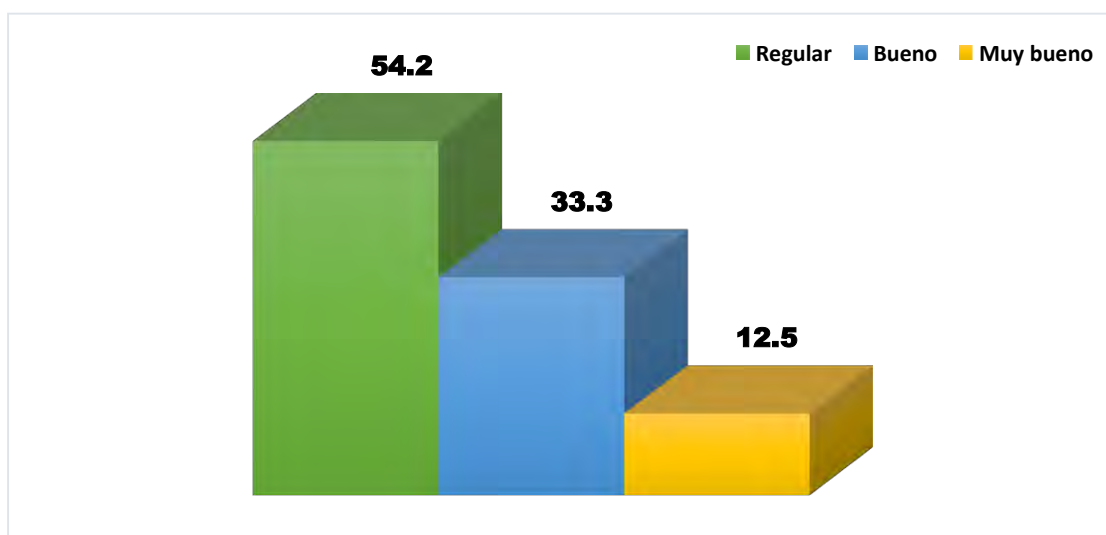
Ítem 07 El procedimiento para el desarrollo de las verificaciones a las actividades es:

Tabla 16 Procedimiento para las verificaciones a las actividades en la entidad

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Regular	13	54.2	54.2	54.2
	Bueno	8	33.3	33.3	87.5
	Muy bueno	3	12.5	12.5	100.0
	Total	24	100.0	100.0	

Nota el cuadro representa el procedimiento para las verificaciones a las actividades en la entidad

Figura 31 Procedimiento para las verificaciones a las actividades en la entidad



Nota la figura representa el procedimiento para las verificaciones a las actividades en la entidad

Análisis

Una vez que se recolectó la información por medio del cuestionario que se aplicó a los 24 trabajadores de la municipalidad provincial de Paucartambo se puede observar que respecto a la interrogante 07 respondieron lo siguiente: el 54.2% señala que es malo, el 33.3% especifica que es bueno y el 12.5% señala que es muy bueno.

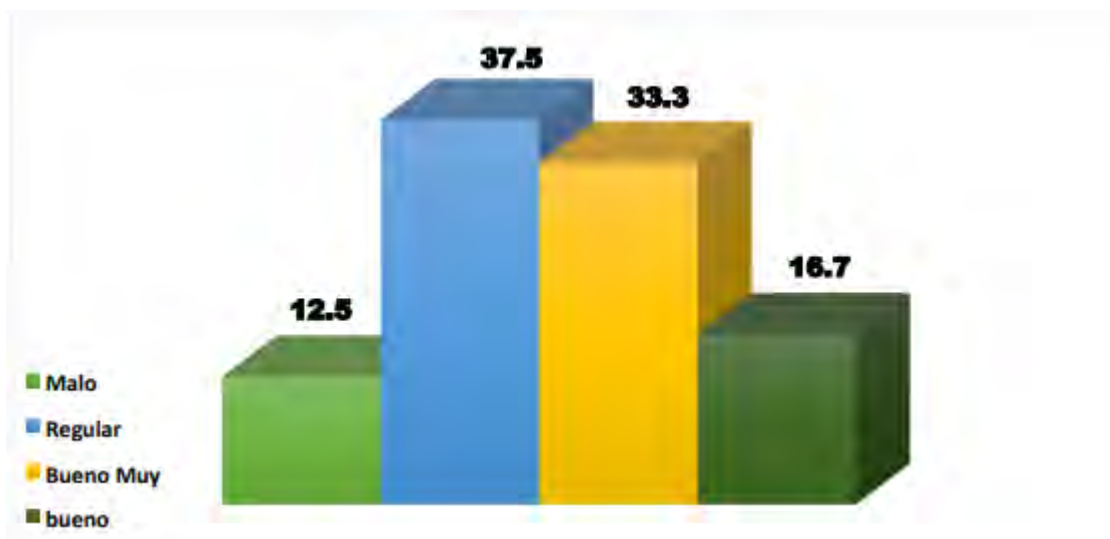
Ítem 08: Las acciones desarrolladas para la revisión de documentos y actividades son:

Tabla 17 *Revisión de documentos y actividades en la entidad*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Malo	3	12.5	12.5	12.5
Regular	9	37.5	37.5	50.0
Válido Bueno	8	33.3	33.3	83.3
Muy bueno	4	16.7	16.7	100.0
Total	24	100.0	100.0	

Nota el cuadro representa la revisión de documentos y actividades en la entidad

Figura 32 *Revisión de documentos y actividades en la entidad*



Nota la figura representa la revisión de documentos y actividades en la entidad

Análisis

Una vez que se recolectó la información por medio del cuestionario que se aplicó a los 24 trabajadores de la municipalidad provincial de Paucartambo se puede observar que respecto a la interrogante 08 respondieron lo siguiente: el 12.5% señala que es malo, el 37.5% menciona que es regular, el 33.3% especifica que es bueno y el 16.7% señala que es muy bueno.

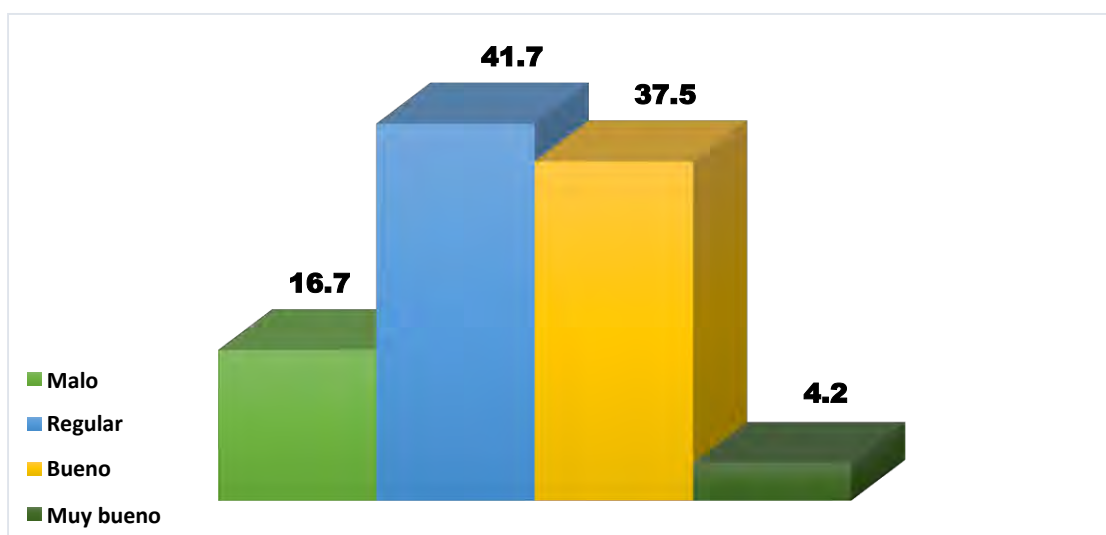
Ítem 09: Las acciones realizadas para contrastar la información es:

Tabla 18 Acciones realizadas para contrastar la información

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Malo	4	16.7	16.7	16.7
Regular	10	41.7	41.7	58.3
Válido Bueno	9	37.5	37.5	95.8
Muy bueno	1	4.2	4.2	100.0
Total	24	100.0	100.0	

Nota el cuadro representa las acciones realizadas para contrastar la información

Figura 33 Acciones realizadas para contrastar la información



Nota la figura representa las acciones realizadas para contrastar la información

Análisis

Una vez que se recolectó la información por medio del cuestionario que se aplicó a los 24 trabajadores de la municipalidad provincial de Paucartambo se puede observar que respecto a la interrogante 09 respondieron lo siguiente: el 16.7% señala que es malo, el 41.7% menciona que es regular, el 37.5% especifica que es bueno y el 4.2% señala que es muy bueno.

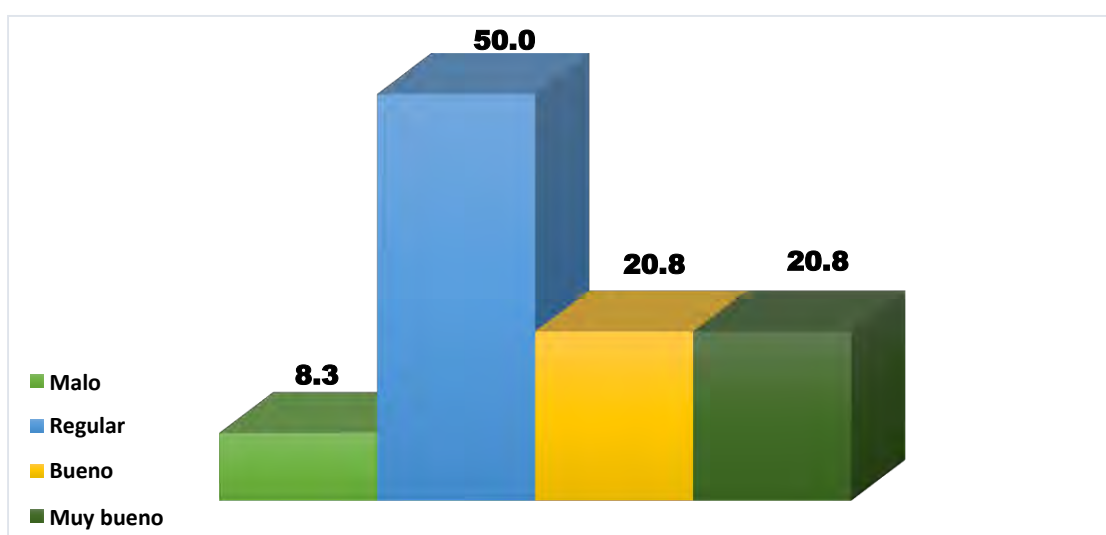
Ítem 10: Las actividades realizadas para corroborar la información es:

Tabla 19 Actividades realizadas para corroborar la información

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Malo	2	8.3	8.3	8.3
Regular	12	50.0	50.0	58.3
Válido Bueno	5	20.8	20.8	79.2
Muy bueno	5	20.8	20.8	100.0
Total	24	100.0	100.0	

Nota el cuadro representa las actividades realizadas para corroborar la información

Figura 34 Actividades realizadas para corroborar la información



Nota la figura representa las actividades realizadas para corroborar la información

Análisis

Una vez que se recolectó la información por medio del cuestionario que se aplicó a los 24 trabajadores de la municipalidad provincial de Paucartambo se puede observar que respecto a la interrogante 10 respondieron lo siguiente: el 8.3% señala que es malo, el 50% menciona que es regular, el 20.8% especifica que es bueno y el 20.8% señala que es muy bueno.

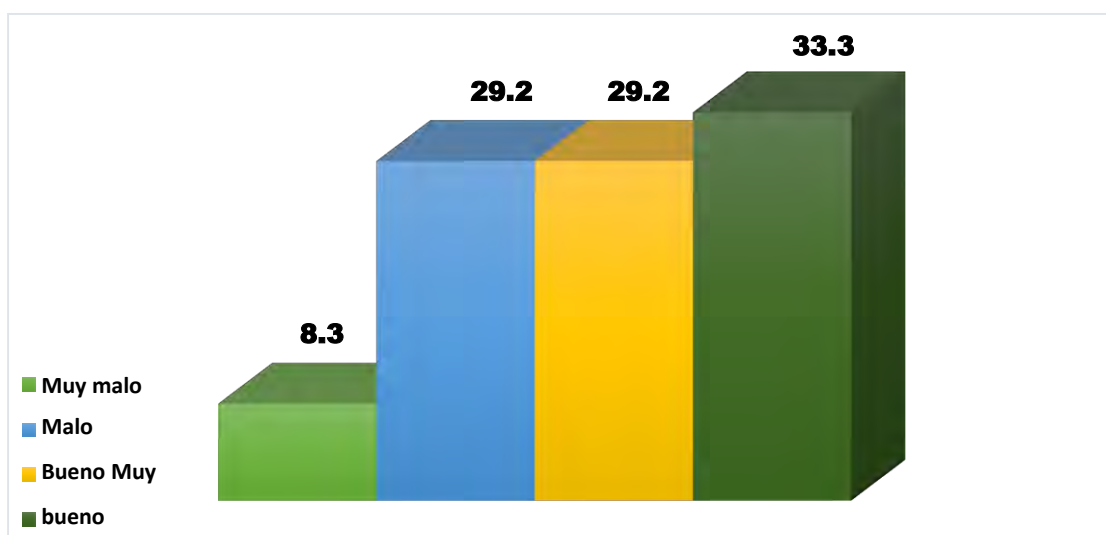
Ítem 11: Los procedimientos efectuados para alcanzar los objetivos es:

Tabla 20 Procedimientos efectuados para alcanzar los objetivos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy malo	2	8.3	8.3	8.3
Malo	7	29.2	29.2	37.5
Válido Bueno	7	29.2	29.2	66.7
Muy bueno	8	33.3	33.3	100.0
Total	24	100.0	100.0	

Nota el cuadro representa los procedimientos efectuados para alcanzar los objetivos

Figura 35 Procedimientos efectuados para alcanzar los objetivos



Nota la figura representa los procedimientos efectuados para alcanzar los objetivos

Análisis

Una vez que se recolectó la información por medio del cuestionario que se aplicó a los 24 trabajadores de la municipalidad provincial de Paucartambo se puede observar que respecto a la interrogante 11 respondieron lo siguiente: el 8.3% señala que es malo, el 29.2% menciona que es regular, el 29.2% especifica que es bueno y el 33.3% señala que es muy bueno.

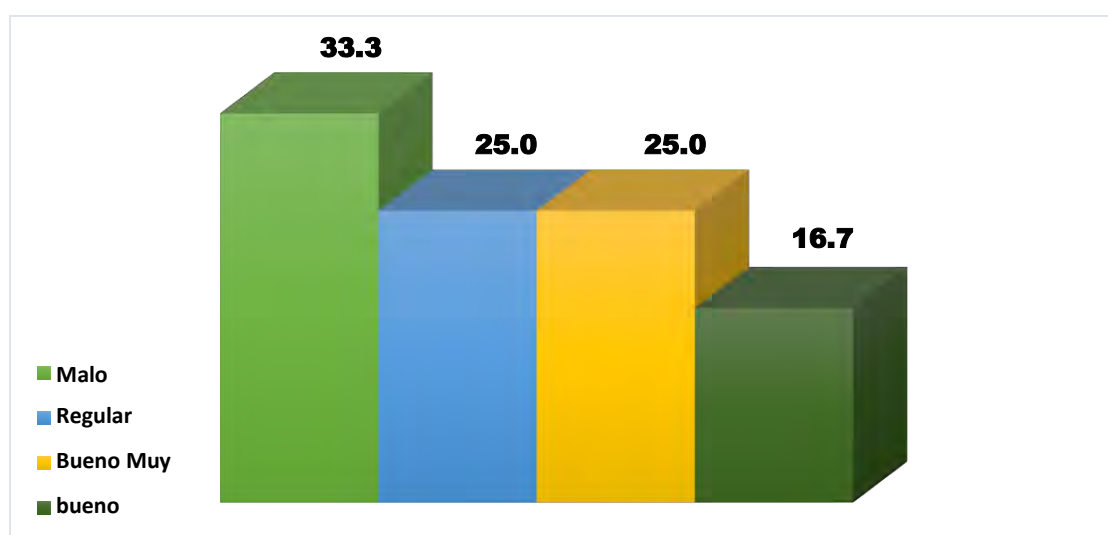
Ítem 12: Las acciones efectuadas para coordinar las actividades que se realizaran son:

Tabla 21 Acciones efectuadas para coordinar las actividades

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Malo	8	33.3	33.3	33.3
Regular	6	25.0	25.0	58.3
Válido Bueno	6	25.0	25.0	83.3
Muy bueno	4	16.7	16.7	100.0
Total	24	100.0	100.0	

Nota el cuadro representa las acciones efectuadas para coordinar las actividades

Figura 36 Acciones efectuadas para coordinar las actividades



Nota la figura representa las acciones efectuadas para coordinar las actividades

Análisis

Una vez que se recolectó la información por medio del cuestionario que se aplicó a los 24 trabajadores de la municipalidad provincial de Paucartambo se puede observar que respecto a la interrogante 12 respondieron lo siguiente: el 33.3% señala que es malo, el 25% menciona que es regular, el 25% especifica que es bueno y el 16.7% señala que es muy bueno.

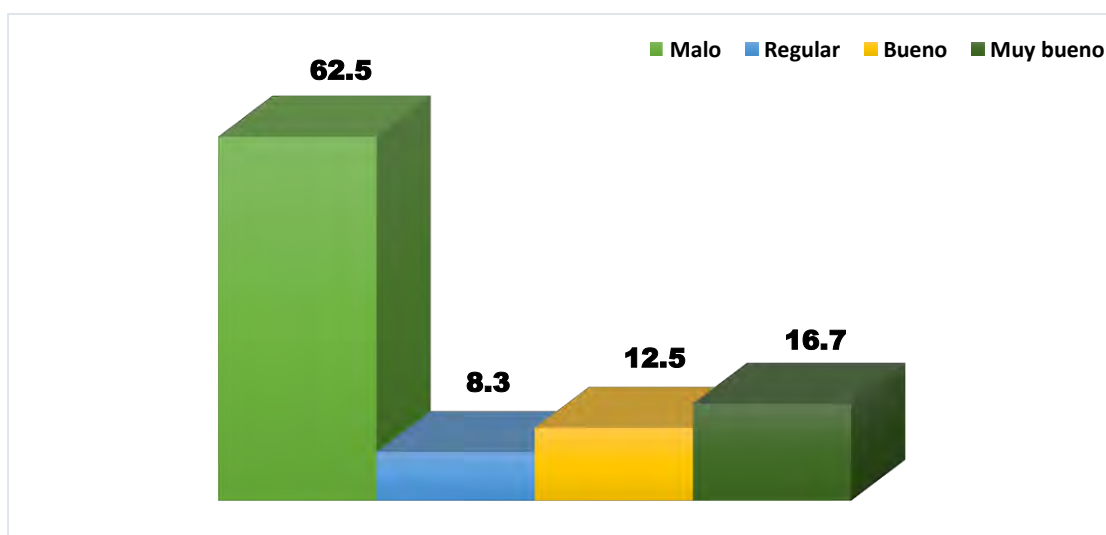
Ítem 13: El trabajo en equipo realizado en la municipalidad de Paucartambo es

Tabla 22 Trabajo en equipo realizado en la municipalidad de Paucartambo

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Malo	15	62.5	62.5	62.5
Regular	2	8.3	8.3	70.8
Válido Bueno	3	12.5	12.5	83.3
Muy bueno	4	16.7	16.7	100.0
Total	24	100.0	100.0	

Nota el cuadro representa el trabajo en equipo realizado en la municipalidad de Paucartambo

Figura 37 Trabajo en equipo realizado en la municipalidad de Paucartambo



Nota la figura representa el trabajo en equipo realizado en la municipalidad de Paucartambo

Análisis

Una vez que se recolectó la información por medio del cuestionario que se aplicó a los 24 trabajadores de la municipalidad provincial de Paucartambo se puede observar que respecto a la interrogante 13 respondieron lo siguiente: el 62.5% señala que es malo, el 8.3% menciona que es regular, el 12.5% especifica que es bueno y el 16.7% señala que es muy bueno.

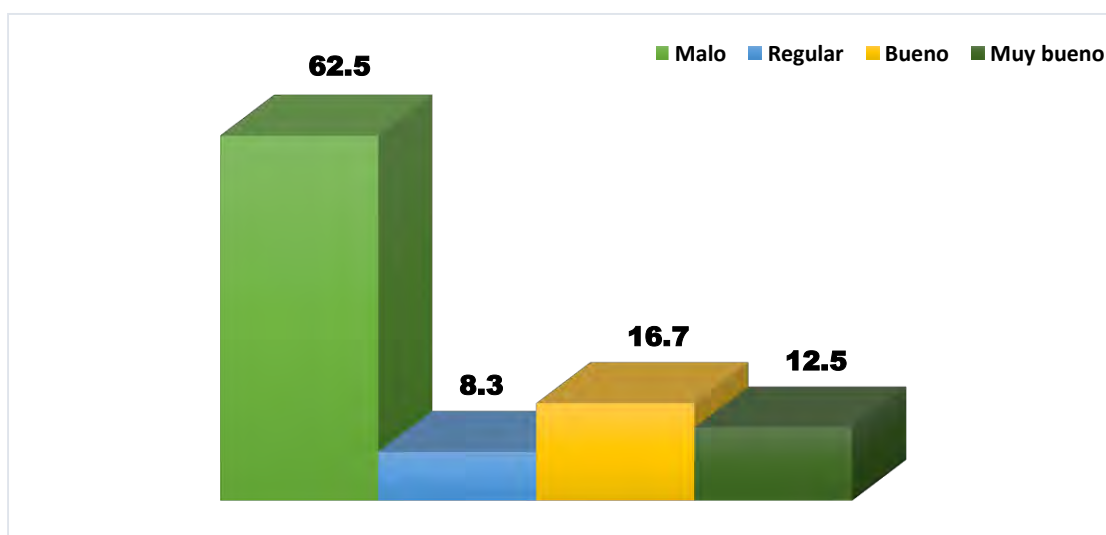
Ítem 14: El desempeño de las actividades del equipo auditor es:

Tabla 23 *Desempeño de las actividades del equipo auditor*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Malo	15	62.5	62.5	62.5
Regular	2	8.3	8.3	70.8
Válido Bueno	4	16.7	16.7	87.5
Muy bueno	3	12.5	12.5	100.0
Total	24	100.0	100.0	

Nota el cuadro representa el desempeño de las actividades del equipo auditor

Figura 38 *Desempeño de las actividades del equipo auditor*



Nota la figura representa el desempeño de las actividades del equipo auditor

Análisis

Una vez que se recolectó la información por medio del cuestionario que se aplicó a los 24 trabajadores de la municipalidad provincial de Paucartambo se puede observar que respecto a la interrogante 14 respondieron lo siguiente: el 62.5% señala que es malo, el 8.3% menciona que es regular, el 16.7% especifica que es bueno y el 12.5% señala que es muy bueno.

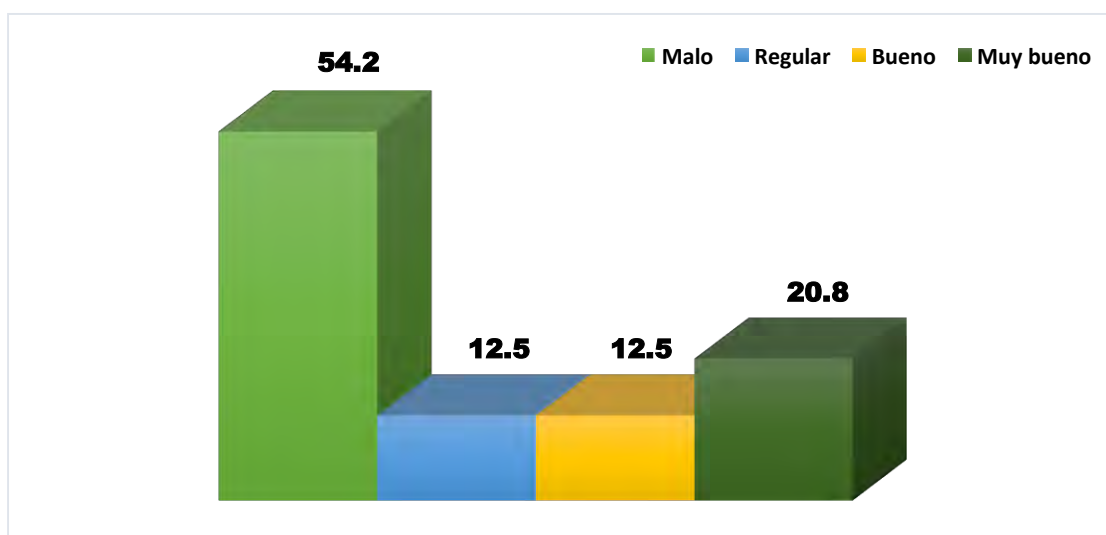
Ítem 15: Los procesos para dar a conocer la institución es:

Tabla 24 *Procesos para dar a conocer la institución*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Malo	13	54.2	54.2	54.2
Regular	3	12.5	12.5	66.7
Válido Bueno	3	12.5	12.5	79.2
Muy bueno	5	20.8	20.8	100.0
Total	24	100.0	100.0	

Nota el cuadro representa los procesos para dar a conocer la institución

Figura 39 *Procesos para dar a conocer la institución*



Nota la figura representa los procesos para dar a conocer la institución

Análisis

Una vez que se recolectó la información por medio del cuestionario que se aplicó a los 24 trabajadores de la municipalidad provincial de Paucartambo se puede observar que respecto a la interrogante 15 respondieron lo siguiente: el 54.2% señala que es malo, el 12.5% menciona que es regular, el 12.5% especifica que es bueno y el 20.8% señala que es muy bueno.

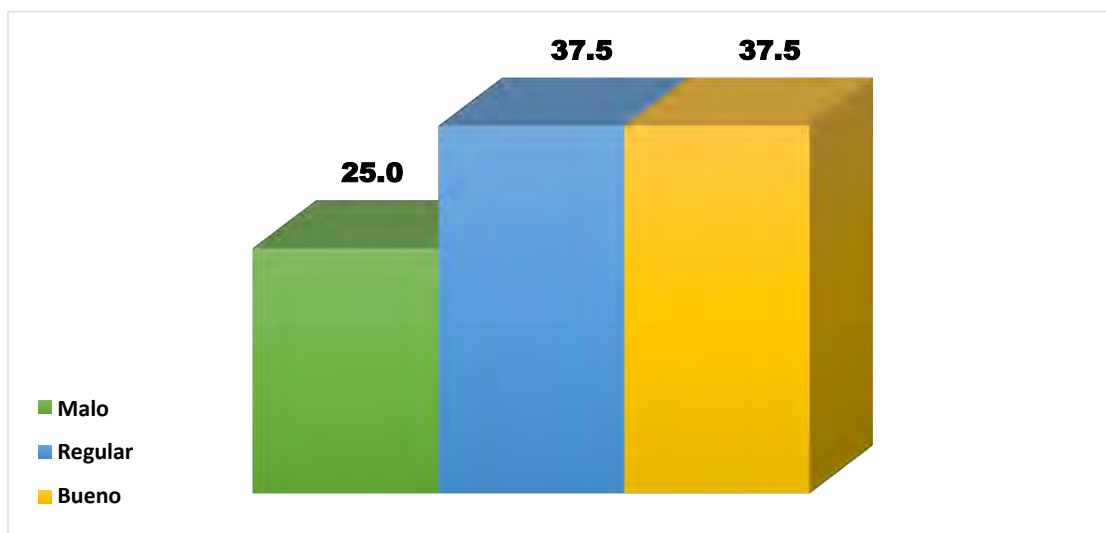
Ítem 16: Los procedimientos realizados para la obtención de evidencias es:

Tabla 25 *Procedimientos realizados para la obtención de evidencias*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	6	25.0	25.0	25.0
	Regular	9	37.5	37.5	62.5
	Bueno	9	37.5	37.5	100.0
	Total	24	100.0	100.0	

Nota el cuadro representa los procedimientos realizados para la obtención de evidencias

Figura 40 *Procedimientos realizados para la obtención de evidencias*



Nota la figura representa los procedimientos realizados para la obtención de evidencias

Análisis

Una vez que se recolectó la información por medio del cuestionario que se aplicó a los 24 trabajadores de la municipalidad provincial de Paucartambo se puede observar que respecto a la interrogante 16 respondieron lo siguiente: el 25% señala que es malo, el 37.5% menciona que es regular y el 37.5% especifica que es bueno.

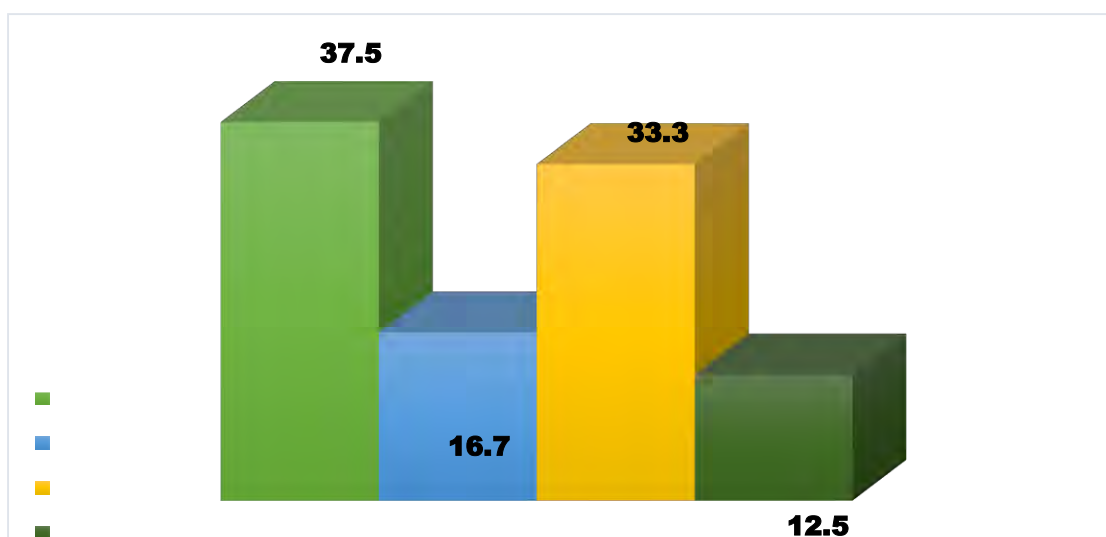
Ítem 17: Los procedimientos para la obtención de resultados de la auditoria es:

Tabla 26 Procedimientos para la obtención de resultados de la auditoria

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Malo	9	37.5	37.5	37.5
Regular	4	16.7	16.7	54.2
Válido Bueno	8	33.3	33.3	87.5
Muy bueno	3	12.5	12.5	100.0
Total	24	100.0	100.0	

Nota el cuadro representa los procedimientos para la obtención de resultados de la auditoria

Figura 41 Procedimientos para la obtención de resultados de la auditoria



Nota la figura representa los procedimientos para la obtención de resultados de la auditoria

Análisis

Una vez que se recolecto la información por medio del cuestionario que se aplicó a los 24 trabajadores de la municipalidad provincial de Paucartambo se puede observar que respecto a la interrogante 17 respondieron lo siguiente: el 37.5% señala que es malo, el 16.7% menciona que es regular, el 33.3% especifica que es bueno y el 12.5% señala que es muy bueno.

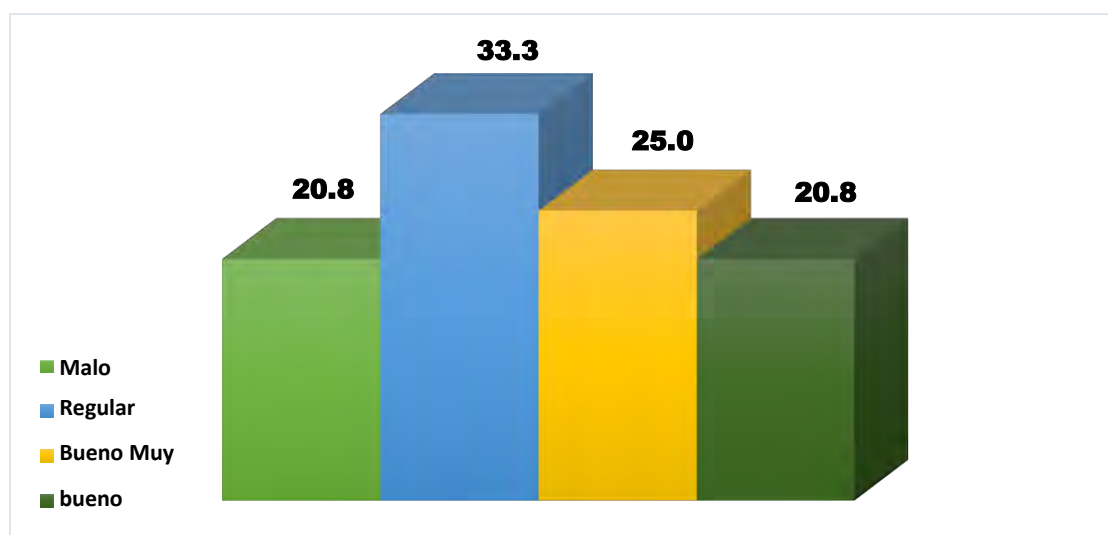
Ítem 18: Los procedimientos para obtener los hallazgos significativos es:

Tabla 27 Procedimientos para obtener los hallazgos significativos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Malo	5	20.8	20.8	20.8
Regular	8	33.3	33.3	54.2
Válido Bueno	6	25.0	25.0	79.2
Muy bueno	5	20.8	20.8	100.0
Total	24	100.0	100.0	

Nota el cuadro representa los procedimientos para obtener los hallazgos significativos

Figura 42 Procedimientos para obtener los hallazgos significativos



Nota la figura representa los procedimientos para obtener los hallazgos significativos

Análisis

Una vez que se recolectó la información por medio del cuestionario que se aplicó a los 24 trabajadores de la municipalidad provincial de Paucartambo se puede observar que respecto a la interrogante 18 respondieron lo siguiente: el 20.8% señala que es malo, el 33.3% menciona que es regular, el 25% especifica que es bueno y el 20.8% señala que es muy bueno.

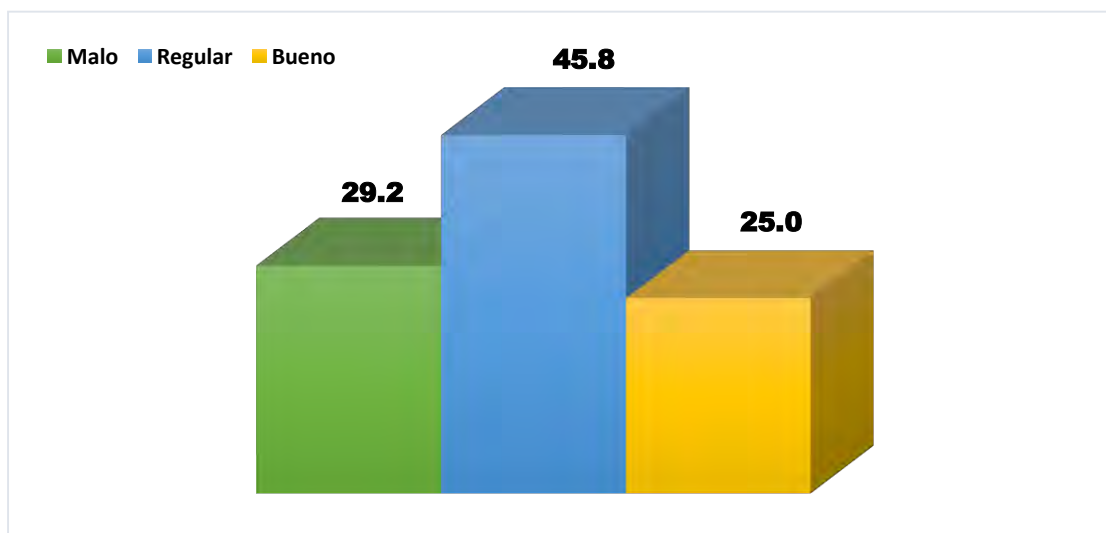
Ítem 19: Los procedimientos para el desarrollo del informe de auditoría es:

Tabla 28 Procedimientos para el desarrollo del informe de auditoría

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	7	29.2	29.2
	Regular	11	45.8	75.0
	Bueno	6	25.0	100.0
Total	24	100.0	100.0	

Nota el cuadro representa los procedimientos para el desarrollo del informe de auditoría

Figura 43 Procedimientos para el desarrollo del informe de auditoría



Nota la figura representa los procedimientos para el desarrollo del informe de auditoría

Análisis

Una vez que se recolectó la información por medio del cuestionario que se aplicó a los 24 trabajadores de la municipalidad provincial de Paucartambo se puede observar que respecto a la interrogante 19 respondieron lo siguiente: el 29.2% señala que es malo, el 45.8% menciona que es regular y el 25% especifica que es bueno.

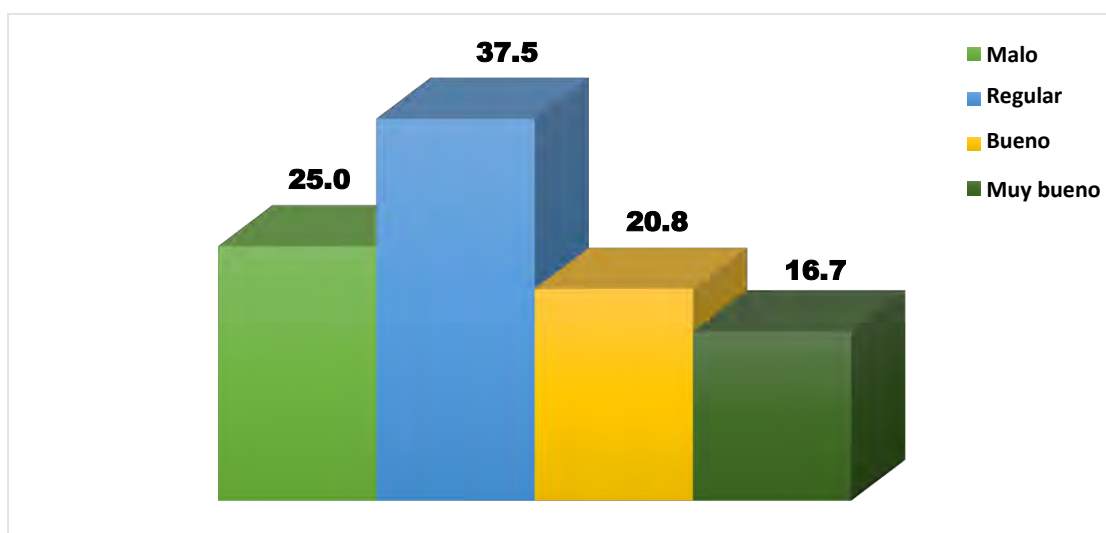
Ítem 20: Los procedimientos para sugerir las recomendaciones de control interno es:

Tabla 29 Procedimientos para sugerir las recomendaciones de control interno

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Malo	6	25.0	25.0	25.0
Regular	9	37.5	37.5	62.5
Válido Bueno	5	20.8	20.8	83.3
Muy bueno	4	16.7	16.7	100.0
Total	24	100.0	100.0	

Nota el cuadro representa los procedimientos para sugerir las recomendaciones de control interno

Figura 44 Procedimientos para sugerir las recomendaciones de control interno



Nota la figura representa los procedimientos para sugerir las recomendaciones de control interno

Análisis

Una vez que se recolectó la información por medio del cuestionario que se aplicó a los 24 trabajadores de la municipalidad provincial de Paucartambo se puede observar que respecto a la interrogante 20 respondieron lo siguiente: el 25% señala que es malo, el 37.5% menciona que es regular, el 20.8% especifica que es bueno y el 16.7% señala que es muy bueno.

5.2. Prueba de hipótesis

Prueba de normalidad

H1: Datos con distribución normal

H0: Datos sin distribución normal

Tabla 30 *Prueba de normalidad*

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Evaluación de riesgos	0.789	24	0.000
Informe de auditoría financiera	0.814	24	0.001
Recursos municipales	0.684	24	0.000
Acceso a la información	0.778	24	0.000
Acciones de control	0.708	24	0.000
Planificación de auditoría	0.795	24	0.000
Ejecución de auditoría	0.772	24	0.000
Culminación de auditoría	0.759	24	0.000

Nota el cuadro representa la prueba de normalidad

Análisis

Para verificar la distribución de los datos obtenidos por el cuestionario que se aplicó a los 24 trabajadores de la municipalidad provincial de Paucartambo; se utilizó la prueba de normalidad el cual se obtuvo en el sistema Spss 27, para ello de acuerdo al cuadro de Shapiro-Wilk se puede observar que el valor de significancia tanto para la primera variable (Evaluación de riesgo: Recursos municipales, Acceso a la información, Acciones de control); como para la segunda variable (Informe de auditoría financiera: Planificación de auditoría, Ejecución de auditoría, Culminación de auditoría) fue menor al p-valor es decir menor a 0.05, por lo tanto los datos son no paramétricos o no poseen distribución normal.

Prueba de hipótesis

Hipótesis general

H1: La evaluación de riesgos si incide significativamente en la elaboración eficaz del informe de auditoría financiera de la municipalidad provincial de Paucartambo, periodo 2022.

H0: La evaluación de riesgos no incide significativamente en la elaboración eficaz del informe de auditoría financiera de la municipalidad provincial de Paucartambo, periodo 2022.

Tabla 31 Prueba de la Tau_b de Kendall de la hipótesis general

		Evaluación de riesgo		Informe de auditoría financiera_	
Tau_b de Kendall	Evaluación de riesgo	Coeficiente de correlación	1.000	,713**	
		Sig. (bilateral)		0.000	
		N	24	24	
	Informe de auditoría financiera	Coeficiente de correlación	,713**	1.000	
		Sig. (bilateral)	0.000		
		N	24	24	

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

Análisis

Por medio de la prueba no paramétrica de la Tau_b de Kendall, se pudo corroborar la hipótesis general, el cual se ve reflejado en el valor de significancia bilateral que fue menor al p-valor es decir (< 0.05), en tal sentido se acepta la hipótesis alterna, en razón a ello se puede afirmar que la evaluación de riesgos si incide significativamente en la elaboración eficaz del informe de auditoría financiera, por otro lado por medio del coeficiente de correlación dio como resultado un valor de (0.713) es decir que la relación o incidencia es positiva alta.

Hipótesis específica 01

H1: La evaluación de riesgos si incide significativamente en la planificación de la auditoría financiera de la municipalidad provincial de Paucartambo, periodo 2022.

H0: La evaluación de riesgos si incide significativamente en la planificación de la auditoría financiera de la municipalidad provincial de Paucartambo, periodo 2022.

Tabla 32 Prueba de la Tau_b de Kendall de la hipótesis específica 01

			Evaluación de riesgo	Planificación de auditoria
Tau_b de Kendall	Evaluación de riesgo	Coeficiente de correlación	1.000	,695**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	24	24
	Planificación de auditoria	Coeficiente de correlación	,695**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	24	24

Nota el cuadro representa la prueba de la Tau_b de Kendall de la hipótesis específica 01

Análisis

Por medio de la prueba no paramétrica de la Tau_b de Kendall, se pudo corroborar la hipótesis específica 01, el cual se ve reflejado en el valor de significancia bilateral que fue menor al p-valor es decir (< 0.05), en tal sentido se acepta la hipótesis alterna, en razón a ello se puede afirmar que la evaluación de riesgos si incide significativamente en la planificación de la auditoría financiera, por otro lado por medio del coeficiente de correlación dio como resultado un valor de (0.695) es decir que la relación o incidencia es positiva moderada.

Hipótesis específica 02

H1: La evaluación de riesgos si incide significativamente en la ejecución de la auditoría financiera de la municipalidad provincial de Paucartambo, periodo 2022.

H0: La evaluación de riesgos si incide significativamente en la ejecución de la auditoría financiera de la municipalidad provincial de Paucartambo, periodo 2022.

Prueba de la Tau_b de Kendall

Tabla 33 Prueba de la Tau_b de Kendall de la hipótesis específica 02

			Evaluación de riesgo	Ejecución de auditoria
Tau_b de Kendall	Evaluación de riesgo	Coefficiente de correlación	1.000	,652**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	24	24
	Ejecución de auditoria	Coefficiente de correlación	,652**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	24	24

Nota el cuadro representa la prueba de la Tau_b de Kendall de la hipótesis específica 02

Análisis

Por medio de la prueba no paramétrica de la Tau_b de Kendall, se pudo corroborar la hipótesis específica 02, el cual se ve reflejado en el valor de significancia bilateral que fue menor al p-valor es decir (< 0.05), en tal sentido se acepta la hipótesis alterna, en razón a ello se puede afirmar que la evaluación de riesgos si incide significativamente en la ejecución de la auditoría financiera, por otro lado por medio del coeficiente de correlación dio como resultado un valor de (0.652) es decir que la relación o incidencia es positiva moderada.

Hipótesis específica 03

H1: La evaluación de riesgos si incide significativamente en la culminación de la auditoría financiera de la municipalidad provincial de Paucartambo, periodo 2022.

H0: La evaluación de riesgos si incide significativamente en la culminación de la auditoría financiera de la municipalidad provincial de Paucartambo, periodo 2022.

Prueba de la Tau_b de Kendall

Tabla 34 Prueba de la Tau_b de Kendall de la hipótesis específica 03

			Evaluación de riesgo	Culminación de auditoria
Tau_b de Kendall	Evaluación de riesgo	Coeficiente de correlación	1.000	,656**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	24	24
	Culminación de auditoria	Coeficiente de correlación	,656**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	24	24

Nota el cuadro representa la prueba de la Tau_b de Kendall de la hipótesis específica 03

Análisis

Por medio de la prueba no paramétrica de la Tau_b de Kendall, se pudo corroborar la hipótesis específica 03, el cual se ve reflejado en el valor de significancia bilateral que fue menor al p-valor es decir (< 0.05), en tal sentido se acepta la hipótesis alterna, en razón a ello se puede afirmar que la evaluación de riesgos si incide significativamente en la elaboración eficaz del informe de auditoría financiera, por otro lado por medio del coeficiente de correlación dio como resultado un valor de (0.656) es decir que la relación o incidencia es positiva moderada.

4.1. Discusión de resultados

En base a los resultados obtenidos en la investigación se realizó la discusión de los mismos para ello se tomó en cuenta tanto los objetivos como hipótesis de investigación y para contrastar los datos se consideró los autores tanto nacionales como internacionales que se tomaron en cuenta el marco teórico conceptual.

Respecto al objetivo general el cual es describir como la evaluación de riesgos incide en la elaboración eficaz del informe de auditoría financiera, respecto a la evaluación de riesgos respondieron: el 42% de los trabajadores afirma que la evaluación de riesgos es malo, el 33% remarca que es regular y el 25% señala que es bueno y acerca del informe de auditoría financiera: el 29% de los trabajadores afirma que el informe de auditoría financiera es malo, el 46% remarca que es regular y el 25% señala que es bueno; en tal sentido se puede especificar que la evaluación de riesgo va de regular a malo por lo que para ello es esencial que la municipalidad tenga un control adecuado de los recursos municipales, así como el manejo al acceso a la información y efectuar las acciones de control de forma eficaz, con el objetivo de que se realice de forma eficaz el informe de auditoría financiera tomando en consideración la planificación, ejecución y culminación de la auditoria de forma paulatina y en tiempos exactos, en base a ello se pudo corroborar la hipótesis general, donde el valor de significancia bilateral fue menor 0.05, en tal sentido se acepta la hipótesis alterna, por otro lado por medio del coeficiente de correlación dio como resultado un valor de (0.713) es decir que el nivel de incidencia es positiva alta.

Los datos obtenidos son corroborados por: Morell y Diaz (2021), “concluyen que la planificación anual de auditorías internas es una práctica esencial para evaluar la eficacia de los controles internos, identificar áreas de mejora y garantizar el cumplimiento de normativas y estándares, el procedimiento debe establecer cómo se organizará y estructurará la planificación anual de auditorías internas esto puede incluir la asignación de recursos, la

definición de objetivos y metas, y la identificación de las áreas a auditar, Moran y Sal (2020), concluyen que la aplicación de auditoría interna desempeña un papel crucial en la optimización de la gestión empresarial, debido a que por medio de ello se puede identificar las deficiencias y áreas de mejora en los procesos y operaciones esto permite la implementación de acciones preventivas y correctivas para abordar los problemas antes de que se conviertan en problemas graves, la independencia garantiza que los auditores realicen su trabajo de manera imparcial y sin prejuicios, esto significa que no están influenciados por intereses personales o políticos, lo que es fundamental para la objetividad en la evaluación de procesos y controles, Medardo y Frías (2019), concluyen que una de las tendencias actuales en la auditoría interna está centrada en la evaluación y gestión de riesgos, esta práctica implica identificar y priorizar los riesgos clave para la organización y dirigir los esfuerzos de auditoría hacia las áreas de mayor riesgo, al no disponer de una matriz de riesgos y no cuantificar los hallazgos en términos de impacto y probabilidad, la auditoría interna puede no estar abordando los riesgos críticos de manera efectiva y Camargo (2019), concluye que la auditoría financiera juega un papel importante en la operación y gestión de las empresas; recomendar y generar posibles alternativas de gestión, tratar de incidir en la buena gestión administrativa y ayudar a mejorar su estructura y planificación organizacional, fortalecer y lograr una buena gestión de todos los recursos de la empresa, identificar las falencias existentes y eliminarlas, así también el informe de auditoría es una herramienta fundamental que proporciona retroalimentación valiosa y contribuye significativamente a la gestión de las operaciones financieras de una empresa u organización, aquí se destacan algunas formas en las que el informe de auditoría es relevante y beneficioso, el informe de auditoría evalúa la eficiencia y la economía en la gestión de recursos financieros, esto permite identificar áreas en las que se pueden lograr ahorros de costos y optimizar el uso de los recursos disponibles”.

Respecto al objetivo específico 01 el cual es describir como la evaluación de riesgos incide en la planificación de la auditoría financiera, respecto a la evaluación de riesgos respondieron: el 42% de los trabajadores afirma que la evaluación de riesgos es malo, el 33% remarca que es regular y el 25% señala que es bueno y acerca de la planificación de auditoria: el 29% de los trabajadores afirma que la planificación de auditoria es malo, el 58% remarca que es regular y el 13% señala que es bueno; en tal sentido se puede especificar que la evaluación de riesgo va de regular a malo por lo que para ello es esencial que la municipalidad tenga un control adecuado de los recursos municipales, así como el manejo al acceso a la información y efectuar las acciones de control de forma eficaz, con el objetivo de que la planificación de auditoria se efectuó adecuadamente considerando el alcanzar los objetivos, coordinando las actividades y el trabajo en equipo, en base a ello se pudo corroborar la hipótesis específica 01, donde el valor de significancia bilateral fue menor 0.05, en tal sentido se acepta la hipótesis alterna, por otro lado por medio del coeficiente de correlación dio como resultado un valor de (0.695) es decir que el nivel de incidencia es positiva moderada.

Los datos obtenidos son corroborados por: Cuadros y Martinez (2022), “concluyen que la aprobación oportuna del plan de auditoría es esencial para establecer un marco claro de trabajo y asegurar que todas las partes involucradas estén al tanto de las metas y objetivos de la auditoria, la falta de aprobación oportuna puede llevar a demoras y confusiones en el proceso de auditoría, lo que puede obstaculizar el cumplimiento y la rendición de cuentas, por lo que la ejecución deficiente de auditorías de cumplimiento en una entidad es una preocupación seria, ya que socava la efectividad de la auditoría y la capacidad de la entidad para asegurar el cumplimiento de las regulaciones y requisitos pertinentes y Montes et al. (2020), concluyen que la auditoría es una práctica que se remonta a tiempos antiguos y que ha evolucionado a lo largo de los años, su objetivo principal es verificar la exactitud y la

integridad de los registros financieros y contables de una organización, donde los auditores revisan la información financiera y otros aspectos de la empresa para asegurarse de que cumple con los principios contables y las regulaciones aplicables, la auditoría se utiliza no solo para garantizar la precisión de los informes financieros, sino también para identificar áreas de mejora en los controles internos y procesos operativos de la organización”.

Respecto al objetivo específico 02 el cual es describir como la evaluación de riesgos incide en la ejecución de la auditoría financiera, respecto a la evaluación de riesgos respondieron: el 42% de los trabajadores afirma que la evaluación de riesgos es malo, el 33% remarca que es regular y el 25% señala que es bueno y acerca de la ejecución de auditoria: el 33% de los trabajadores afirma que la ejecución de auditoria es malo, el 46% remarca que es regular y el 21% señala que es bueno; en tal sentido se puede especificar que la evaluación de riesgo va de regular a malo por lo que para ello es esencial que la municipalidad tenga un control adecuado de los recursos municipales, así como el manejo al acceso a la información y efectuar las acciones de control de forma eficaz, con el objetivo de que la ejecución de auditoria se efectuó adecuadamente considerando que se tiene que contar con un equipo auditor especializado y capacitado, así también se tiene que conocer a la institución para que así se pueda obtener evidencias, en base a ello se pudo corroborar la hipótesis específica 02, donde el valor de significancia bilateral fue menor 0.05, en tal sentido se acepta la hipótesis alterna, por otro lado por medio del coeficiente de correlación dio como resultado un valor de (0.652) es decir que el nivel de incidencia es positiva moderada.

Los datos obtenidos son corroborados por: Ramirez (2021), “concluye que la auditoría operativa es una herramienta esencial para evaluar y mejorar el funcionamiento de una empresa, debido a que se enfoca en evaluar la eficiencia y eficacia de las operaciones empresariales, además de recopilar una amplia gama de información relacionada con los procesos y procedimientos de la empresa, debido a que es una herramienta valiosa para las

empresas, ya que permite identificar y abordar deficiencias, por otro lado el control interno es, sin duda, un componente crucial de la gestión empresarial donde sus beneficios son fundamentales para asegurar la eficiencia, la eficacia y la integridad de las operaciones de una empresa, Casierra y Gil (2019), concluyen que la auditoría es, en efecto, una herramienta esencial para asegurar la integridad y la transparencia en las operaciones financieras de las organizaciones, tanto públicas como privadas, la planificación de una auditoría es un proceso crucial que implica una cuidadosa organización de los pasos y procedimientos a seguir durante la auditoría donde se determina la forma, los métodos y las técnicas del grupo de trabajo de inspección de la empresa, en esta etapa se tomará en cuenta el número de personas involucradas y su calidad, ya que sus participantes deben ser personas calificadas con las habilidades y actitud para trabajar de acuerdo con el trabajo propuesto”.

Respecto al objetivo específico 03 el cual es describir como la evaluación de riesgos incide en la culminación de la auditoría financiera, respecto a la evaluación de riesgos respondieron: el 42% de los trabajadores afirma que la evaluación de riesgos es malo, el 33% remarca que es regular y el 25% señala que es bueno y acerca de la culminación de auditoria: el 33% de los trabajadores afirma que la culminación de auditoria es malo, el 46% remarca que es regular y el 21% señala que es bueno; en tal sentido se puede especificar que la evaluación de riesgo va de regular a malo por lo que para ello es esencial que la municipalidad tenga un control adecuado de los recursos municipales, así como el manejo al acceso a la información y efectuar las acciones de control de forma eficaz, con el objetivo de que la culminación de auditoria se efectuó considerando los resultados de la auditoria, mediante los hallazgos significativos que se estarán plasmados en el informe de auditoría considerando las recomendaciones de control interno, en base a ello se pudo corroborar la hipótesis específica 03, donde el valor de significancia bilateral fue menor 0.05, en tal sentido se acepta la hipótesis alterna, por otro lado por medio del coeficiente de correlación

dio como resultado un valor de (0.656) es decir que el nivel de incidencia es positiva moderada.

Los datos obtenidos son corroborados por: Chambi (2020), “concluye que el desarrollo adecuado de la auditoría interna es esencial para mantener el orden y la eficacia en la gestión empresarial, una evaluación minuciosa de los procesos empresariales permite identificar áreas que necesitan mejoras. Esto es fundamental para la planificación, ya que brinda la oportunidad de abordar los problemas y optimizar los procesos existentes y Jarrín et al. (2019), concluyen que las auditorías de gestión se utilizan para identificar y evaluar los principales riesgos que pueden afectar la consecución de los objetivos organizacionales, esto implica examinar de cerca los procesos y operaciones de la empresa para identificar las áreas de riesgo y determinar su impacto potencial, por lo que contar con procesos basados en una misión sistémica es esencial para el éxito y la sostenibilidad de una empresa u organización donde se define el propósito fundamental de una organización y cómo esta contribuye a la sociedad en su conjunto, esta declaración debe ser clara y oportuna que abarque todos los aspectos de la organización, desde su propósito hasta sus valores fundamentales y estratégicos”.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

- a. Respecto al objetivo general se pudo evidenciar que la evaluación de riesgos y la elaboración del informe de auditoría financiera en la entidad es regular, así también se pudo corroborar la hipótesis general, donde el valor de significancia bilateral fue menor 0.05, en tal sentido se acepta la hipótesis alterna, por otro lado por medio del coeficiente de correlación dio como resultado un valor de (0.713) es decir que el nivel de incidencia es positiva alta, por lo que se concluye que la evaluación de riesgo va de regular a malo, evaluado mediante el instrumento de la encuesta utilizando la Escala Likert, esto se debe a que no cuenta un control adecuado de los recursos municipales, así como tampoco hay un manejo adecuado del acceso a la información, además de que no se efectúa las acciones de control de forma eficaz, lo que afecta de forma negativa en la realización eficaz del informe de auditoría financiera, es decir no se efectuara eficientemente la planificación, ejecución y culminación de la auditoría de forma paulatina y en tiempos exactos.
- b. Respecto al objetivo específico 01 se pudo evidenciar que la evaluación de riesgos y la planificación de la auditoría financiera en la entidad es regular, así también se pudo corroborar la hipótesis específica 01, donde el valor de significancia bilateral fue menor 0.05, en tal sentido se acepta la hipótesis alterna, por otro lado, por medio del coeficiente de correlación dio como resultado un valor de (0.695) es decir que el nivel de incidencia es positiva moderada, por lo que se concluye que la evaluación de riesgos se encuentra en un rango que va de regular a malo. Esto se debe a la falta de un control adecuado de los recursos municipales, un deficiente manejo del acceso a la información y la ineficacia en la ejecución de acciones de control. Estos factores afectan negativamente la adecuada planificación de la auditoría y, en última instancia, obstaculizan el logro de

los objetivos, la coordinación de actividades y el trabajo en equipo.

- c. Respecto al objetivo específico 02 se pudo evidenciar que la evaluación de riesgos y la ejecución de la auditoría financiera en la entidad es regular, así también se pudo corroborar la hipótesis específica 02, donde el valor de significancia bilateral fue menor 0.05, en tal sentido se acepta la hipótesis alterna, por otro lado por medio del coeficiente de correlación dio como resultado un valor de (0.652) es decir que el nivel de incidencia es positiva moderada, por lo que se concluye que la evaluación de riesgo va de regular a malo por lo que para ello es esencial que la municipalidad tenga un control adecuado de los recursos municipales, así como el manejo al acceso a la información y efectuar las acciones de control de forma eficaz, con el objetivo de que la ejecución de auditoria se efectuó adecuadamente considerando que se tiene que contar con un equipo auditor especializado y capacitado, así también se tiene que conocer a la institución para que así se pueda obtener evidencias.
- d. Respecto al objetivo específico 03 se pudo evidenciar que la evaluación de riesgos y la culminación de la auditoría financiera en la entidad es regular, así también se pudo corroborar la hipótesis específica 03, donde el valor de significancia bilateral fue menor 0.05, en tal sentido se acepta la hipótesis alterna, por otro lado por medio del coeficiente de correlación dio como resultado un valor de (0.656) es decir que el nivel de incidencia es positiva moderada, por lo que se concluye que la evaluación de riesgo va de regular a malo por lo que para ello es esencial que la municipalidad tenga un control adecuado de los recursos municipales, así como el manejo al acceso a la información y efectuar las acciones de control de forma eficaz, con el objetivo de que la culminación de auditoria se efectuó considerando los resultados de la auditoria, mediante los hallazgos significativos que se estarán plasmados en el informe de auditoría considerando las recomendaciones de control interno.

Recomendaciones

- a. Se recomienda a la Municipalidad Provincial de Paucartambo mejorar los procedimientos que les ayudan a identificar los riesgos clave que pueden afectar la integridad financiera y la gestión de la municipalidad, esto puede incluir riesgos financieros, operativos, legales y de cumplimiento, así también es esencial que se familiaricen con la municipalidad, su estructura organizativa, operaciones, y el entorno en el que opera con el objetivo de que se efectúe adecuadamente la auditoría financiera.
- b. Se recomienda a la Municipalidad Provincial de Paucartambo capacitar y brindar información de la entidad al equipo de auditoría para que tengan un conocimiento sobre, su estructura organizativa, su entorno operativo, esto permitirá una mejor identificación de los riesgos internos asegurándose de estar al tanto de las leyes, regulaciones y normativas gubernamentales que son relevantes para la municipalidad, esto te permitirá identificar riesgos de incumplimiento y priorizar áreas de enfoque.
- c. Se sugiere a la Municipalidad Provincial de Paucartambo que brinde al equipo de auditoría los recursos humanos y técnicos suficientes para llevar a cabo la auditoría de manera efectiva. Esto permitirá la obtención de evidencia adecuada y la capacidad de anticipar posibles riesgos.
- d. Se aconseja a la Municipalidad Provincial de Paucartambo llevar a cabo la última etapa de la auditoría de manera adecuada conjuntamente con el equipo de auditoría, lo que implica establecer una comunicación clara y oportuna con la entidad auditada y otras partes involucradas. Esto incluye la presentación de hallazgos y recomendaciones de forma accesible y comprensible.

BIBLIOGRAFÍA

Access Info Europe. (2010). Obtenido de https://www.access-info.org/wp-content/uploads/El_Derecho_de_acceso_a_la_informacin._principios_bsicos.pdf

Alvarez, J. F. (2007). Auditoria Gubernamental integral. Lima: Pacífico editores.

ARBIA. (2014). RECURSOS PUBLICOS. Obtenido de http://www.biblioteca.unlpam.edu.ar/rdata/tesis/e_arbrec481.pdf

Arévalo, M. (05 de octubre de 2020). "Cómo realizar la evaluación del sistema del control interno". Obtenido de Opirani: <https://www.piranirisk.com/es/blog/como-realizar-la-evaluacion-del-sistema-del-control-interno>

Bermúdez, J. (2020). Obtenido de <https://aobauditores.com/que-es-el-informe-final-de-auditoria/#:~:text=El%20informe%20final%20de%20auditor%C3%ADa%20reflej a%20la%20situaci%C3%B3n%20econ%C3%B3mica%20de,la%20actividad%20de%20la%20compa%C3%B1%C3%ADa.>

Camargo Huaman, D. (2019). La auditoría financiera como objetivo principal evaluar la información financiera preparados por la administración de la empresa El Rayo SA. Lima: Universidad Alas Peruanas. Obtenido de https://repositorio.uap.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12990/8662/Tesis_Auditoria_Financiera.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Cardoso Castellanos, J. C. (2016). El Control Interno y la evaluación de riesgos. AUDITOOL, 25.

CARTAYA, M. (2014). COFAE. Obtenido de CID AUDITORIA DE ESTADO: http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ven_ries_aud_2014.pdf

Casierra Velasco, G., & Gil Espinoza, D. (2019). Importancia de la fase I (Etapas de planificación) en el proceso de auditoría a los estados financieros. PRO-SCIENCES: Revista de Producción, Ciencias e Investigación.

CGR - Contraloría General de la República. (2022). Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html

Chacon, W. (2019). Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/conceptos-de-control-interno/>

Chambi Zapana, R. (2020). Auditoría interna y su influencia en la gestión en las empresas constructoras de Puno 2018. Puno: Universidad Peruana Unión. ¿Obtenido de https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/4341/Ruth_Tesis_Maestro_2021.pdf?sequence=4&isAllowed=y

COFAE - Instituto de Altos Estudios de Control Fiscal y Auditoría de Estado. (2014). Obtenido de https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ven_inf_aud_int_2014.pdf

Contraloría. (2020). Guía de técnicas de auditoría. Obtenido de https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/Guia_Tecnicas_Auditoria.pdf

Contraloría General de la República. (2015). Guía de técnicas de auditoría. Obtenido de [https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/\(GU-SCPACU-02\)00_Guia_Tecnicas_Auditoria.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/(GU-SCPACU-02)00_Guia_Tecnicas_Auditoria.pdf)

Contraloría General de la República. (2020). Obtenido de https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf

Contreras, G. (2023). Obtenido de <https://www.blog-qhse.com/es/coordinaci%C3%B3n-de-actividades-empresariales-cae-y-prl#:~:text=Coordinar%20las%20actividades%20empresariales%20significa,de%20manera%20eficiente%20y%20segura.>

Cuadros Ramos, J., & Martínez Paitan, A. (2022). Auditoría de cumplimiento y presupuesto por resultados en el Gobierno Regional de Ayacucho, Ayacucho – 2021. Lima: Universidad César Vallejo. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/96439/Cuadros_RJM-Martinez_PAY-SD.pdf?sequence=4&isAllowed=y

del Río, F. (2020). Obtenido de <https://www.significadode.org/contrastacion.htm>

Directiva N°004-2022-CG/VCSCG Auditoría Financiera Gubernamental. (2022). Obtenido de <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/3929829/Directiva%20N%C2%B0>

%20004-2022-

CG/VCSCG%3A%20Directiva%20de%20Auditor%C3%ADa%20Financiera%20Gubernamental.pdf? v=1670949940#:~:text=La%20Auditor%C3%ADa%20Financiera%20Gubernamental%20comprende,Ejecuci%C

Edenred. (2016). Obtenido de <https://blog.edenred.es/informe-auditoria-definicion-y-tipos/>

EEE – Escuela Europea de Excelencia. (2019). Obtenido de

<https://www.escuelaeuropeaexcelencia.com/2019/03/como-estructurar-un-equipo-de-auditoria->

[interna/#:~:text=Debe%20ser%20un%20ser%20humano,los%20objetivos%20de%20la%20organizaci%C3%B3n.](https://www.escuelaeuropeaexcelencia.com/2019/03/como-estructurar-un-equipo-de-auditoria-interna/#:~:text=Debe%20ser%20un%20ser%20humano,los%20objetivos%20de%20la%20organizaci%C3%B3n.)

González Martínez, R. (2019). Obtenido de <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>

Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). Metodología de la Investigación 6TA Edición. Mexico: MCGRAW-HILL / Interamericana Editores, S.A. de C.V.

Hidalgo Ortega, J. (2015). Auditoría de Estados Financieros . Lima: PEARSON.

Instituto de Ciencias HEGEL. (11 de Febrero de 2021). Portal de Transparencia. Obtenido de <https://hegel.edu.pe/blog/recursos-humanos-en-el-estado-o-sector-publico-que-es-importancia-etc/>

ISO 31000 - Directrices de Gestión de Riesgos. (2018). . Obtenido de <https://www.iso.org/obp/ui/#iso:std:iso:31000:ed-2:v1:es>

ITEI - Instituto de Transparencia, información pública y protección de datos personales del Estado de Jalisco. (2020). Obtenido de <https://www.itei.org.mx/v4/procedimientos>

Jarrín López, W., Lluglla Luna, L., & Robayo Andrade, E. (2019). Auditoría de gestión y la administración de riesgos en el desarrollo organizacional de las entidades del sector público. Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores. doi:<https://doi.org/10.46377/dilemas.v3i1l.1080>

Marulanda Tobón, L. (2016). Obtenido de https://www.contraloriabga.gov.co/files/HALLAZGOS_LEMT.pdf

Medardo Mayorga, C., & Frías, J. (2019). La auditoría interna basada en riesgos y las decisiones financieras de las cooperativas de ahorro y crédito en Ambato, Ecuador.

- Revista ENIAC Pesquisa. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7826665>
- MEF. (2022). Portal de transparencia. Obtenido de Portal de transparencia: https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=100770&view=category&id=654&lang=es-ES
- Mesén Figueroa, V. (2009). El riesgo de auditoría y sus efectos sobre el trabajo del auditor independiente. TEC Empresarial. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=3201923>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2020). Portal de l MEF. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=100751&lang=es-ES&view=category&id=655
- Molina Aznar, V. (2019). Cono sanear las Finanzas de las empresas primera edicion. Mexico: Ediciones fiscales ISEF. SA.
- Montes Salazar, C., Sanchez Mayorga, X., Vallejo Bonilla, C., & Vélez Ramírez, R. (2020). Prospectiva de una auditoría interna basada en riesgos. Libre Empresa. doi:<https://doi.org/10.18041/1657-2815/libreempresa.2020v17n2.8021>
- Moran Garcia, C., & Sal y Rosas Ynocente, F. (2020). Auditoría interna optimiza la gestión empresarial de la agencia de viaje y turismo LAT Perú SAC. San Borja, Lima 2019. Lima: Universidad Peruana de las Americas. Obtenido de http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1809/MORAN_SAL%20Y%20ROSAS.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Morell González, L., & Díaz Pérez, R. (2021). La planificación anual de las auditorías internas en el contexto cubano. Procedimiento metodológico para su gestión. Cofin Habana. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v15n2/2073-6061-cofin-15-02-e11.pdf>
- Naciones Unidas. (2019). Obtenido de <https://tfig.unece.org/SP/contents/defining-goals.html>
- O.P.S. (2022). paho.org. Obtenido de Evaluación de riesgo: <https://www.paho.org/es/deteccion-verificacion-evaluacion-riesgos-dve/evaluacion-riesgo>

Pérez Porto, J., & Gardey, A. (2010). Obtenido de <https://definicion.de/riesgo/>

Pisconte Uzuriaga, J. A. (2022). Academia . Obtenido de Academia :
https://www.academia.edu/7052384/DEFINICI%C3%93N_DE_RECURSOS_EN_LA_ECONOM%C3%8DA

Ramirez Guillen, G. (2021). Auditoria operativa y su impacto en la gestión empresarial de la empresa Importadora Valeria SA, Cercado de Lima – 2020. Lima: Universidad Peruana de las Americas . Obtenido de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/1402>

Resolucion de Contraloria N° 445-2014-CG. (2014). MANUAL DE AUDITORIA FINANCIERA GUBERNAMENTAL. Contraloria General de la Republica . Lima: CGR.

Secretaría de la Función Pública. (2019). Obtenido de https://www.gob.mx/cms/uploads/attachment/file/428425/DDP_Gu_a_Informacion_Publica_13Dic18.pdf

Significados. (2020). Obtenido de <https://www.significados.com/>

Toscano Calderon, Y. L. (2020). La gestión en la municipalidad y el desarrollo local en el distrito de Yanacancha, Provincia de Pasco en el periodo 2018-2019. Cerro de Pasco. Obtenido de

http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/2189/1/T026_72952947_T.pdf

Tributan Superios de Cuentas. (2013). Obtenido de

https://www.tsc.gob.hn/web/Normativa%20Vigente/Normativas%20Externas_pdf/SISERA_2013.pdf

ANEXOS

ANEXO I

Matriz de consistencia

Evaluación de riesgos para la elaboración eficaz del informe de auditoría financiera de la municipalidad provincial de Paucartambo, periodo 2022

Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Variables y dimensiones	Metodología
¿Cómo la evaluación de riesgos incide en la elaboración eficaz del informe de auditoría financiera de la municipalidad provincial de Paucartambo, periodo 2022?	Describir como la evaluación de riesgos incide en la elaboración eficaz del informe de auditoría financiera de la municipalidad provincial de Paucartambo, periodo 2022.	La evaluación de riesgos incide significativamente en la elaboración eficaz del informe de auditoría financiera de la municipalidad provincial de Paucartambo, periodo 2022.	Variable 01 Evaluación de riesgo Dimensiones	1. Enfoque Cuantitativo 2. Tipo Básico 3. Nivel Descriptivo Correlacional 4. Diseño No experimental - transversal Corte transversal 5. Población Municipalidad provincial de Paucartambo 6. Muestra 24 trabajadores 7. Técnica e instrumento Encuesta - Cuestionario 8. Análisis de datos SPSS V27
Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis específicas	Recursos municipales Acceso a la información Acciones de control interno	
¿Cómo la evaluación de riesgos incide en la planificación de la auditoría financiera de la municipalidad provincial de Paucartambo, periodo 2022?	Describir como la evaluación de riesgos incide en la planificación de la auditoría financiera de la municipalidad provincial de Paucartambo, periodo 2022.	La evaluación de riesgos incide significativamente en la planificación de la auditoría financiera de la municipalidad provincial de Paucartambo, periodo 2022.	Variable 02 Informe de auditoría financiera Dimensiones	
¿Cómo la evaluación de riesgos incide en la ejecución de la auditoría financiera de la municipalidad provincial de Paucartambo, periodo 2022?	Describir como la evaluación de riesgos incide en la ejecución de la auditoría financiera de la municipalidad provincial de Paucartambo, periodo 2022.	La evaluación de riesgos incide significativamente en la ejecución de la auditoría financiera de la municipalidad provincial de Paucartambo, periodo 2022.	Planificación de auditoría Ejecución de auditoría Culminación de la auditoría	
¿Cómo la evaluación de riesgos incide en la culminación de la auditoría financiera de la municipalidad provincial de Paucartambo, periodo 2022?	Describir como la evaluación de riesgos incide en la culminación de la auditoría financiera de la municipalidad provincial de Paucartambo, periodo 2022.	La evaluación de riesgos incide significativamente en la culminación de la auditoría financiera de la municipalidad provincial de Paucartambo, periodo 2022.		

Nota de Cuadro muestra la matriz de consistencia del trabajo de investigación

ANEXO II

Matriz de operacionalización

Evaluación de riesgos para la elaboración eficaz del informe de auditoría financiera de la municipalidad provincial de Paucartambo, periodo 2022

Variable 01: Evaluación de riesgos		Dimensiones	Indicadores
Definición conceptual	Definición operacional		
Resolución de Contraloría N° 445-2014-CG (2014), menciona que el riesgo de auditoría se define como la posibilidad que el auditor exprese una opinión inapropiada por estar los estados presupuestarios y financieros afectados por una distorsión material. Tiene tres (03) componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de no detección.	ISO 31000 - Directrices de gestión de riesgos (2018), define la evaluación del riesgo como “un proceso dinámico, sistemático y repetitivo que pretende identificar, calificar y evaluar las amenazas a las que está expuesta una organización, para ello es importante considerarlos recursos municipales, acceso a la información y acciones de control interno.”.	Recursos municipales Toscano y Salazar (2020), “comprende las acciones que realizan las dependencias estatales y organismos municipales, encaminadas al logro de objetivos y cumplimiento de metas”.	Recursos económicos Recursos financieros Recursos humanos
		Acceso a la información Secretaría de la Función Pública (2019), el acceso a la información se refiere a la obtención y consulta de los documentos de la entidad.	Documentaria Verbal por encuestas Verbal por cartas circulares
		Acciones de control interno Gonzáles (2019), enfatiza que las adiciones a las acciones de control se definen como aquellas acciones que aseguran las políticas y procedimientos establecidos por las mismas.	Verificación Revisión Contrastación Corroboración
Variable 02: Informe de auditoría financiera		Dimensiones	Indicadores
Definición conceptual	Definición operacional		
COFAE – Instituto de Altos Estudios de Control Fiscal y Auditoría de Estado (2014), el informe de auditoría debe presentarse oportunamente, con el objeto de que la información en él contenida sea actual, útil y valiosa, así como para que las autoridades a quienes corresponda.	Alvarez (2007), El examen objetivo, sistemático, profesional, independiente y selectivo de evidencias de las operaciones financieras y/o administrativas efectuado con posterioridad a la gestión y al manejo de los recursos públicos con el objeto de determinar la razonabilidad financiera y presupuestal, para ello se considera la planificación, ejecución y culminación de la auditoría.	Planificación de auditoría La Resolución de Contraloría N° 445-2014-CG (2014), “indica que la planificación de la auditoría implica el establecimiento de una estrategia general de auditoría y el desarrollo de un pian de auditoría”,	Alcanzar los objetivos Coordinar actividades Trabajo en equipo
		Ejecución de auditoría Directiva N°004-2022-CG/VCSCG (2022) En esta etapa de la auditoría, todas las acciones del auditor están enmarcadas en la aplicación de procedimientos de auditoría.	Equipo auditor Conocer a la institución Obtención de evidencias
		Culminación de auditoría Directiva N°004-2022-CG/VCSCG (2022) Esta etapa de la auditoría va referida a la finalización o conclusión del trabajo de auditoría y a la evaluación de las conclusiones extraídas de la evidencia de la auditoría obtenida.	Resultados de la auditoría Hallazgos significativos Informe de auditoría Recomendaciones de control interno

ANEXO III

Matriz del instrumento relacionado con la evaluación de riesgos

Evaluación de riesgos para la elaboración eficaz del informe de auditoría financiera de la municipalidad provincial de Paucartambo, periodo 2022

Variable 01	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición
Evaluación de riesgo	Recursos municipales	Recursos económicos	¿Los recursos económicos con los que la municipalidad de Paucartambo para el desarrollo de sus actividades es?	Escala ordinal 1 = Muy malo 2 = Malo 3 = Regular 4 = Bueno 5 = Muy bueno
		Recursos financieros	¿Los recursos financieros con los que cuenta la municipalidad de Paucartambo para el desarrollo de sus actividades es?	
		Recursos humanos	¿Los recursos humanos con los que cuenta la municipalidad de Paucartambo para el desarrollo de sus actividades es?	
	Acceso a la información	Documentaria	¿El acceso a la información documentaria para el desarrollo de las actividades es?	
		Verbal por encuestas	¿El acceso a la información verbal por encuestas para el desarrollo de las actividades es?	
		Verbal por cartas circulares	¿El acceso a la información verbal por cartas curriculares para el desarrollo de sus actividades es?	
	Acciones de control interno	Verificación	¿El procedimiento para el desarrollo de las verificaciones a las actividades es?	
		Revisión	¿Las acciones desarrolladas para la revisión de documentos y actividades son?	
		Contrastación	¿Las acciones realizadas para contrastar la información es?	
		Corroboración	¿Las actividades realizadas para corroborar la información es?	

ANEXO IV

Matriz del instrumento relacionado con el informe de auditoría Evaluación de riesgos para la elaboración eficaz del informe de auditoría financiera de la municipalidad provincial de Paucartambo, periodo 2022

Variable 01	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición
Informe de auditoría financiera	Planificación de la auditoría	Alcanzar los objetivos	¿Los procedimientos efectuados para alcanzar los objetivos es?	Escala ordinal 1 = Muy malo 2 = Malo 3 = Regular 4 = Bueno 5 = Muy bueno
		Coordinar actividades	¿Las acciones efectuadas para coordinar las actividades que se realizarán son?	
		Trabajo en equipo	¿El trabajo en equipo realizado en la municipalidad de Paucartambo es?	
	Ejecución de la auditoría	Equipo auditor	¿El desempeño de las actividades del equipo auditor es?	
		Conocer a la institución	¿Los procesos para dar a conocer la institución es?	
		Obtención de evidencias	¿Los procedimientos realizados para la obtención de evidencias es?	
		Resultados de la auditoría	¿Los procedimientos para la obtención de resultados de la auditoría es?	
	Culminación de la auditoría	Hallazgos significativos	¿Los procedimientos para obtener los hallazgos significativos es?	
		Informe de auditoría	¿Los procedimientos para el desarrollo del informe de auditoría es?	
		Recomendaciones de control interno	¿Los procedimientos para sugerir las recomendaciones de control interno es?	

ANEXO V

Instrumento de recolección de datos tipo encuesta

La presente encuesta tiene como finalidad obtener información referida a la **Evaluación de riesgos para la elaboración eficaz del informe de auditoría financiera de la municipalidad provincial de Paucartambo, periodo 2022**; para lo cual solicitamos responder con la mayor sinceridad del caso.

Escala valorativa											
1		2		3		4		5			
Muy malo		Malo		Regular		Bueno		Muy bueno			
Nº		Ítems						Escala			
1	¿Los recursos económicos con los que la municipalidad de Paucartambo para el desarrollo de sus actividades es?						1	2	3	4	5
2	¿Los recursos financieros con los que cuenta la municipalidad de Paucartambo para el desarrollo de sus actividades es?						1	2	3	4	5
3	¿Los recursos humanos con los que cuenta la municipalidad de Paucartambo para el desarrollo de sus actividades es?						1	2	3	4	5
4	¿El acceso a la información documentaria para el desarrollo de las actividades es?						1	2	3	4	5
5	¿El acceso a la información verbal por encuestas para el desarrollo de las actividades es?						1	2	3	4	5
6	¿El acceso a la información verbal por cartas curriculares para el desarrollo de sus actividades es?						1	2	3	4	5
7	¿El procedimiento para el desarrollo de las verificaciones a las actividades es?						1	2	3	4	5
8	¿Las acciones desarrolladas para la revisión de documentos y actividades son?						1	2	3	4	5
9	¿Las acciones realizadas para contrastar la información es?						1	2	3	4	5
10	¿Las actividades realizadas para corroborar la información es?						1	2	3	4	5
11	¿Los procedimientos efectuados para alcanzar los objetivos es?						1	2	3	4	5
12	¿Las acciones efectuadas para coordinar las actividades que se realizaran son?						1	2	3	4	5
13	¿El trabajo en equipo realizado en la municipalidad de Paucartambo es?						1	2	3	4	5
14	¿El desempeño de las actividades del equipo auditor es?						1	2	3	4	5
15	¿Los procesos para dar a conocer la institución es?						1	2	3	4	5
16	¿Los procedimientos realizados para la obtención de evidencias es?						1	2	3	4	5
17	¿Los procedimientos para la obtención de resultados de la auditoría es?						1	2	3	4	5
18	¿Los procedimientos para obtener los hallazgos significativos es?						1	2	3	4	5
19	¿Los procedimientos para el desarrollo del informe de auditoría es?						1	2	3	4	5
20	¿Los procedimientos para sugerir las recomendaciones de control interno es?						1	2	3	4	5

Gracias

ANEXO VI

Base de datos

Evaluación de riesgos para la elaboración eficaz del informe de auditoría financiera de la municipalidad provincial de Paucartambo, periodo 2022

N°	Evaluación de riesgos										Informe de auditoría financiera									
	Recursos municipales			Acceso a la información			Acciones de control interno				Planificación de auditoría			Ejecución de auditoría			Culminación de auditoría			
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20
1	3	3	3	3	4	2	3	3	3	3	5	3	2	2	2	2	3	3	3	4
2	3	3	3	3	2	2	3	3	2	3	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2
3	3	3	3	2	4	3	3	3	3	3	2	2	2	2	2	3	2	3	3	4
4	3	3	3	2	4	3	3	2	4	3	5	2	2	2	2	3	4	2	4	2
5	3	3	3	2	2	3	3	3	3	3	1	2	2	2	2	3	2	2	2	2
6	4	4	5	2	5	4	4	4	4	5	5	5	5	4	4	4	4	4	3	4
7	5	4	2	4	4	4	4	5	4	5	5	4	2	4	4	4	4	4	4	4
8	4	2	2	4	3	4	4	4	4	3	4	2	2	4	3	4	4	4	4	5
9	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	3	5
10	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	2	5
11	4	4	3	2	5	4	4	4	2	2	4	4	3	2	5	4	4	4	2	2
12	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3
13	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3
14	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3
15	3	3	3	3	5	2	3	3	3	3	2	3	2	2	2	2	2	3	3	2
16	3	3	3	3	4	2	3	3	3	3	5	3	2	2	2	2	3	3	3	3
17	3	3	3	3	2	2	3	3	2	4	2	3	2	2	2	2	2	3	3	3
18	3	3	3	2	4	3	3	4	3	4	2	2	2	2	2	3	2	5	3	3
19	3	3	3	2	4	3	3	2	3	3	5	2	2	2	2	3	4	2	4	3
20	3	3	3	2	2	3	3	3	3	3	1	2	2	2	2	3	2	2	2	4
21	4	4	3	2	5	4	4	4	2	2	4	4	3	2	5	4	4	4	4	2
22	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	2	5
23	3	3	3	3	5	2	3	3	3	3	2	3	2	2	2	2	2	4	4	3
24	3	3	3	2	4	3	3	2	3	3	2	2	2	2	2	3	2	5	2	3

ANEXO VII

Reporte SPSS

Evaluación de riesgos para la elaboración eficaz del informe de auditoría financiera de la municipalidad provincial de Paucartambo, periodo 2022

Sinsaya Aukgaphuro, Sheyla Victoria (base de datos).sav [ConjuntoDatos0] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo	Editar	Ver	Datos	Transformar	Analizar	Gráficos	Utilidades	Ampliaciones	Ventana	Ayuda

42 : D1Y

	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	VX	VY	D1X	D2X	D3X	D1Y	D2Y	D3Y
1	3	3	3	5	3	2	2	2	2	3	3	3	4	1	2	1	1	1	2	1	2
2	3	2	3	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1
3	3	3	3	2	2	2	2	2	3	2	3	3	4	1	1	1	1	1	1	1	2
4	2	4	3	5	2	2	2	2	3	4	2	4	2	1	2	1	1	1	2	2	1
5	3	3	3	1	2	2	2	2	3	2	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1
6	4	4	5	5	5	5	4	4	4	4	4	3	4	3	3	3	2	3	3	3	2
7	5	4	5	5	4	2	4	4	4	4	4	4	4	3	3	2	3	3	2	3	3
8	4	4	3	4	2	2	4	3	4	4	4	4	5	2	2	1	2	2	2	2	3
9	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	3	5	3	3	3	3	3	3	3	3
10	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	2	5	3	3	3	3	3	3	3	3
11	4	2	2	4	4	3	2	5	4	4	4	2	2	2	2	2	2	1	2	2	1
12	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	2	2	3	2	1
13	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	2	3	3	2	2	3	3	1
14	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	2	3	2	1
15	3	3	3	2	3	2	2	2	2	2	3	3	2	2	1	1	2	1	1	1	1
16	3	3	3	5	3	2	2	2	2	3	3	3	3	1	2	1	1	1	2	1	1
17	3	2	4	2	3	2	2	2	2	2	3	3	3	1	1	1	1	1	1	1	1
18	4	3	4	2	2	2	2	2	3	2	5	3	3	2	2	1	1	2	1	1	2
19	2	3	3	5	2	2	2	2	3	4	2	4	3	1	2	1	1	1	2	2	1
20	3	3	3	1	2	2	2	2	3	2	2	2	4	1	1	1	1	1	1	1	1
21	4	2	2	4	4	3	2	5	4	4	4	4	2	2	2	2	2	1	2	2	2
22	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	2	5	3	3	3	3	3	3	3	3
23	3	3	3	2	3	2	2	2	2	2	4	4	3	2	2	1	2	1	1	1	2
24	2	3	3	2	2	2	2	2	3	2	5	2	3	1	1	1	1	1	1	1	2
25																					
26																					
27																					
28																					
29																					
30																					
31																					
32																					
33																					
34																					
35																					
36																					
37																					

1

Vista de datos Vista de variables

ANEXO VIII

Evaluación de riesgos para la Municipalidad Provincial de Paucartambo

Determinación de Materialidad y Error Tolerable

1. Estados Financieros		
BASES DE MEDICIÓN SELECCIONADAS SEGÚN EL MAF		FINANCIERO
Bases De Medición Seleccionadas Según El MAF		TOTAL ACTIVOS
Importe de la Base de Medición Seleccionadas - S/.		224,807,333
Rango Seleccionado Por SOA %		0.25%
RESUMEN MATERIALIDAD	%	FINANCIERO (Para fines financieros)
Bases de Medición Seleccionadas	100%	224,807,333
Materialidad de Planeación - MP	0.25%	562,018
Error Tolerable - ET	50%	281,009
Umbral para el RDA (Importe nominal para acumular errores)	5%	28,101
Fuente: Comisión Auditora		

Fuente: Memorando de planificación de la Municipalidad Provincial de Paucartambo

2. Estados presupuestarios		
BASES DE MEDICIÓN SELECCIONADAS SEGÚN EL MAF		PRESUPUESTAL
Bases De Medición Seleccionadas Según El MAF		TOTAL EJECUCIÓN DE GASTOS
Importe de la Base de Medición Seleccionadas - S/.		41,794,685
Rango Seleccionado Por SOA %		0.50%
RESUMEN MATERIALIDAD	%	PRESUPUESTAL (Para fines presupuestales)
Bases de Medición Seleccionadas	100%	41,794,685
Materialidad de Planeación - MP	0.50%	208,973
Error Tolerable - ET	50%	104,487
Umbral para el RDA (Importe nominal para acumular errores)	5%	10,449
Fuente: Comisión Auditora		

Fuente: Memorando de planificación de la Municipalidad Provincial de Paucartambo

ANEXO VIII

Evaluación de riesgos para la Municipalidad Provincial de Paucartambo Planilla de decisiones preliminares por componente -PDPC

- PDPC Financiero

Estados Financieros								
Cuentas Significativas		Saldos al 31.Dic.2020	Significativa?	Factores de Riesgo		Evaluación de riesgo	Enfoque de Auditoría esperada	Instrucciones para la planificación detallada
				Inherente	Control			
ACTIVO CORRIENTE								
Efectivo y Equivalente de Efectivo		49,845,523						
1101.03	Depósitos En Instituciones Financieras Publicas	520,688	SI	A	A	Diferencias por importes no registrados en libro o en bancos - Partidas conciliatorias antiguas	Sustentiva	Confirmación de saldos a entidades bancarias y a la DCGP por el saldo de cuentas CUT - Revisión de conciliaciones bancarias - Revisión de partidas conciliatorias antiguas
1101.12	Recursos Centralizados en la Cuenta Unica de Tesoro - CUT	49,313,103	SI	A	A		Sustentiva	
Cuentas por Cobrar		1,256,894						
1201.01	Impuestos Y Contribuciones Obligatorias	1,255,971	SI	A	A	No se haya registrado todas las deudas de contribuyentes	No Confiar	Revisión de files de cartera de contribuyentes y vouching de pagos. Obtener una clara comprensión de la política de Recaudación de las renovaciones, refinanciamientos, procedimientos de cobranza dudosos, controles de monitoreo de la cartera y el proceso de castigos
Inventarios		2,127						
1302.01	Mercaderias	2,050	No	A	A	No se ha registrado materiales correspondiente a NEAS	No Confiar	Revisión de los saldos pendientes de incluir al cierre del periodo, así como la inspección física de los bienes.
Servicios y Otros pagados por anticipado		369,741						
1205.04	Anticipo A Contratistas Y Proveedores	154,950	SI	M	M	No se haya registrado todas el íntegro de las deudas y rendiciones	controles	Revisión de los anticipos otorgados y las rendiciones efectuadas en el periodo.
1205.05	Entregas A Rendir Cuenta	220,791	SI	M	M		controles	
Otras cuentas del Activo		369,794						
1101.05	Fondos Sujelos A Restricción	25,157	No	A	A	No se haya registrado el íntegro de los los fondos sujetos a restricción y los devengados de RO al cierre del periodo	Sustentiva	Revisión de los grados en enero del 2021 correspondiente a los devengados 2020 y Revisión de los Depósitos Recibidos En Garantía
1205.06	Encargos Generales	54,068	No	M	M		Controles	
1206.01	Tesoro Público	290,569	SI	M	M		Sustentiva	
ACTIVO NO CORRIENTE								
Inversiones		1,368,000						
1402	Acciones y Participaciones De Capital	1,368,000	SI	A	A	que no se haya registrado el total de las participaciones	Controles/ Sustentiva	Verificación de las inversiones, su participación y registro

Fuente: Memorando de Planificación de la Municipalidad Provincial de Paucartambo

Cuentas Significativas		Saldo al 31.Dic.2020	Significativa?	Factores de Riesgo		Evaluación de riesgo	Enfoque de Auditoría esperada	Instrucciones para la planificación detallada
				Inherente	Control			
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)		154,374,137						
1501.02	Edificios O Unidades No Residenciales	10,768,924	Si	A	A	Existencia de las Obras en construcción de curso y bienes del activo pendientes de liquidación Obras y bienes deterioradas sin provisión Obras en funcionamiento sin depreciación Obras pendientes por transferir a otros plégos	Controles/ Sustantiva	Revisión de saldos iniciales – Revisión del informe de inventario – Revisión de Bienes recibidos – Revisión de la conciliación de activos fijos – Inspección física de una muestra de activos – Recálculo de la depreciación – revisión del movimiento de activo fijo – revisión de altas y bajas de activo fijo – Inspección física a una muestra de obras
1501.03	Estructuras	30,310,532	Si	A	A		Controles/ Sustantiva	
1501.07	Construcción De Edificios No Residenciales	21,606,766	Si	A	A		Controles/ Sustantiva	
1501.08	Construcción de Estructuras	94,185,178	Si	A	A		Controles/ Sustantiva	
1502.01	Tierras Y Terrenos	730,685	Si	A	A		Controles/ Sustantiva	
1503.01	Vehículos	2,793,329	Si	A	A		Controles/ Sustantiva	
1503.02	Maquinarias, Equipo, Mobiliario Y Otros	7,885,196	Si	A	A		Controles/ Sustantiva	
1508.01	Depreciación Acumulada Edificios Y Estructuras	(6,941,706)	Si	A	A		Controles/ Sustantiva	
1508.02	Depreciación Acumulada Vehículos Y Maquinarias, Mobiliario Y Otros	(6,974,767)	Si	A	A		Controles/ Sustantiva	
Otras cuentas del activo (Neto)		17,157,607						
1504.05	Formación Y Capacitación	8,462,387	Si	A	A	Inadecuado registro de los proyectos inversión que se encuentren desastados o la obra ya está concluida y no activados Inadecuado registro de estudios de pre inversión y Expedientes técnicos que se encuentren desastados o la obra ya está concluida y no activados	Controles/ Sustantiva	Elección de muestra significativa – revisar si los proyectos de inversión se encuentran vigentes – ver conciliación con la oficina de contabilidad Elección de muestra significativa – revisar si los Estudios y expedientes técnicos se encuentran vigentes – ver conciliación con la oficina de estudios y proyectos
1504.07	Otras Inversiones Intangibles	3,129,582	Si	A	A		Controles/ Sustantiva	
1505.01	Estudio De Preinversión	1,277,719	Si	A	A		Controles/ Sustantiva	
1505.02	Elaboración De Expediente Técnico	1,822,541	Si	A	A		Controles/ Sustantiva	
1505.03	Otros Gastos Diversos de Activos No Financieros	1,458,622	Si	A	A		Controles/ Sustantiva	
1507.01	Bienes Agropecuarios, Mineros Y Otros	850,472	Si	A	A		Controles/ Sustantiva	
PASIVO CORRIENTE								
Cuentas por Pagar a Proveedores		11,703,906						
2103.01	Bienes Y Servicios Por Pagar	9,331,262	Si	A	A	que no se haya devengado todos los gastos y depósitos recibidos en garantía, del periodo 2020	sustantiva	Selección de muestra significativa - confirmación de saldos - Procedimientos alternos - Pasivos no contabilizados
2103.02	Activos No Financieros Por Pagar	2,347,487	Si	A	A		sustantiva	
2103.03	Depósitos Recibidos En Garantía	25,157	No	A	A		sustantiva	
Otras Cuentas del Pasivo		1,018,266						
2103.99	Otras Cuentas Por Pagar	1,018,266	Si	A	A	Provisión de las deudas pendientes a la fecha y/o los pagos de sentencias judiciales, Inadecuado registro de procesos judiciales	Sustantiva	Revisión de la situación de los expedientes judiciales y arbitrajes – Revisión de una muestra de expedientes en diferentes etapas y diferente materia Cruce de respuesta de abogado con registro contable.

Fuente: Memorando de Planificación de la Municipalidad Provincial de Paucartambo

Cuentas Significativas	Saldo	Significativa?	Factores de Riesgo		Evaluación de riesgo	Enfoque de Auditoría esperada	Instrucciones para la planificación detallada
	al 31.Dic.2020		Inherente	Control			
PASIVO NO CORRIENTE							
Provisiones	774,987						
2401.03 Provisión por Sentencias Judiciales	774,987	SI	A	A	Provisiones Judiciales sin sustento	Sustantiva	Revisión de saldos iniciales y procesos judiciales
PATRIMONIO							
Hacienda Nacional	151,151,436						
3101.01 Capitalización Hacienda Nacional Adicional	47,722,106	SI	A	A	Revisión de saldos iniciales	Controles	Revisión de saldos iniciales
3101.03 Capitalización Resultados Acumulados	113,429,390	SI	A	A		Controles	
Resultados Acumulados	49,729,306						
3401.01 Superávit Acumulado	48,103,306	SI	A	A	Revisión de saldos iniciales	Controles	Revisión de saldos iniciales
3401.03 Efectos De Saneamiento Contable - Ley N° 29608	1,625,000	SI	A	A		Controles	
CUENTAS DE ORDEN							
Cuenta de orden - Deudoras	75,775,147						
9101 Contratos Y Compromisos Aprobados	39,145,315	SI	A	A	Verificación del registro de las operaciones sin sustento	Sustantiva	Revisión de muestra significativa de la información registrada en esta cuenta
9103 Valores Y Garantías	36,185,286	SI	A	A		Sustantiva	
9109 Cuentas De Contingencias	444,546	SI	A	A		Sustantiva	
Cuenta de orden - Acreedoras	75,775,147						
9102 Contratos Y Compromisos Por El Contrario	39,145,315	SI	A	A	Verificación del registro de las operaciones sin sustento	Sustantiva	Revisión de muestra significativa de la información registrada en esta cuenta
9104 Valores Y Garantías Por Contra	36,185,286	SI	A	A		Sustantiva	
9110 Cuentas De Contingencias Por Contra	444,546	SI	A	A		Sustantiva	

Fuente: Memorando de Planificación de la Municipalidad Provincial de Paucartambo

Cuentas Significativas	Saldo al 31 Dic. 2020	Significativa?	Factores de Riesgo		Evaluación de riesgo	Enfoque de Auditoría esperada	Instrucciones para la planificación detallada
			Inherente	Control			
INGRESOS	77,815,484						
Trasposos y Remesas Recibidas	75,316,031						
4402 01 Trasposos Del Tesoro Público	3,522,419	Si	A	A		controles	
4402 03 Por Participaciones De Recursos Determinados	16,967,208	Si	A	A		controles	
4402 05 Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito Interno	54,324,030	Si	A	A	Inadecuado registro de los trasposos y remesas recibidas del MEF	controles	Confirmación de saldos a la DGTP - Revisión de las conciliaciones efectuadas
4404 01 Trasposos Del Tesoro Público	347,174	Si	A	A		controles	
4404 05 Trasposos de Recursos	155,200	No	A	A		controles	
Donaciones y transferencias recibidas.	1,432,646						
4403 01 En Efectivo	1,432,646	Si	A	A	Inadecuado registro de los Donaciones y transferencias recibidas	controles	Confirmación de las resoluciones de Donaciones y transferencias recibidas
Otros ingresos	669,607						
4501 02 Rentas De La Propiedad Real	261,552	No	B	B		Sustantiva	
4502 Multas Y Sanciones No Tributarias	15,311	No	B	B	Inadecuado registro de los Otros ingresos	Sustantiva	Verificación de los otros ingresos
4505 01 Ingresos Diversos	392,744	Si	M	M		Sustantiva	
COSTOS Y GASTOS							
Gastos en Bienes y Servicios	25,528,790						
5301 03 Combustibles, Carburantes, Lubricantes Y Almas	495,585	Si	A	A		Sustantiva	Selección de una muestra significativa de gastos -
5301 99 Otros Bienes	1,553,567	Si	M	M	Inadecuado registro de los gastos o gastos no sustentados o sin aprobación	Sustantiva	Revisión de documentación sustento de los gastos, comprobante, autorizaciones, conformidades, otros.
5302 04 Servicio De Mantenimiento, Acondicionamiento Y Reparaciones	15,813,786	Si	A	A		Sustantiva	Revisión del PAC
5302 07 Servicios Profesionales Y Técnicos	6,481,092	Si	A	A		Sustantiva	
Gastos de personal	2,873,919						
5101 Personal Y Obligaciones Sociales - Retribuciones Y Complementos En Efectivo	1,796,974	Si	A	A	Inadecuado registro de los gastos de personal	Sustantiva	Revisión y conciliación de las planillas de pagos - cálculo global de gastos - verificación de boletas -
5302 Contratos De Administración De Servicios - CAS	944,258	Si	M	M		Sustantiva	Revisión de altas y bajas de personal
Gastos por pens. prest. Y asistencia social	709,895						
5202 Prestaciones Y Asistencia Social	709,895	Si	A	A	Inadecuado registro de las prestaciones y asistencias sociales	Sustantiva	Selección de una muestra significativa de gastos - Revisión de documentación sustento de los gastos
Donaciones y Transferencias Otorgadas	400,000						
5401 Donaciones Y Transferencias Corrientes Otorgadas	400,000	Si	A	A	Inadecuado registro de Donaciones y transferencias otorgadas	Sustantiva	verificación de las Donaciones y transferencias otorgadas
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	-						
5801 Estimaciones Del Ejercicio	-	No	A		Falta de registro y cálculo de la depreciación o amortización y provisión de cobranza dudosa	Sustantiva	Recálculo de depreciación y amortización y provisión de cobranza dudosa
5802 Provisiones Del Ejercicio	-	No				Sustantiva	

Fuente: Memorando de Planificación de la Municipalidad Provincial de Paucartambo

ANEXO IX

Evaluación de riesgos para la Municipalidad Provincial de Paucartambo Evaluación de riesgo de Control Interno

Formato 11: Comprensión del sistema de control interno a nivel entidad

	FORMATO N° 11 COMPRESIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO A NIVEL DE ENTIDAD	Página 1 de 8
--	---	---------------

AUDITORIA FINANCIERA GUBERNAMENTAL

Entidad Auditada:	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PAUCARTAMBO		
Periodo Auditado:	2022	Unidad Ejecutora	300767

Para la comprensión y evaluación preliminar de la estructura de control interno y conocer inicialmente como la administración gestiona las diferentes actividades que realiza; se efectuó a través de indagaciones y aplicación de un cuestionario de control interno con los cinco componentes al Director Municipal Lic. Hilton Nahumel Uscamayta, considerando los cinco componentes y solicitando la evidencia documentaria de las respuestas afirmativas.

El resultado se midió a través de una ponderación que nos permitió cuantificar la confianza o no confianza en cada componente, para este caso se han establecido rangos de 1, 2 y 3 de acuerdo a la seguridad de que si los controles son: alto, moderado y no hay seguridad de control, respectivamente.

1. AMBIENTE DE CONTROL

Integridad, valores éticos y comportamientos de los ejecutivos clave

Cuestionario	Sí	No	Valor
1. La entidad tiene un código de conducta o políticas equivalente que se comunica y monitorea.	X		
2. La cultura institucional de la entidad hace énfasis en la importancia de la integridad y el comportamiento ético. La administración se mantiene alerta al cumplimiento de las normas.	X		
3. Las comunicaciones de la entidad fortalecen un mensaje consistente sobre políticas y cultura institucional.	X		
4. La administración toma acción apropiada en respuesta a las desviaciones de las políticas y procedimientos aprobados o del código de conducta.	X		
5. Existen políticas apropiadas para asuntos tales como aceptación de nuevas operaciones y proyectos, los conflictos de intereses y prácticas de seguridad, las cuales son comunicadas adecuadamente a traves de la entidad.		X	
6. La administración mantiene, monitorea y responde adecuadamente a una línea telefónica especial de denuncias de actos de corrupción y/o fraude.		X	
7. La administración mantiene controles que ayuden a prevenir la malversación de activos de la entidad que pueda resultar en una aseveración equivocada de estados presupuestarios y financieros.	X		
Ponderación			

Comentario:
Se realizó la verificación confirmando que efectivamente la entidad cuenta con el Código de ética donde se precisa la integridad, valores éticos y comportamientos de los ejecutivos.

Conciencia de control y estilo de operaciones de la Administración

Cuestionario	Sí	No	Valor
1. La Administración presta atención apropiada al control interno relacionado a objetivos de información presupuestaria y financiera, incluyendo los controles de tecnología de información.	X		
2. La Administración corrige oportunamente las deficiencias de control interno identificadas relacionadas a los estados presupuestarios y financieros.	X		

Fuente: Información de Municipalidad Provincial de Paucartambo
Elaborado por: Comisión Auditora

	FORMATO N° 11 COMPRESIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO A NIVEL DE ENTIDAD	Página 2 de 8																																																								
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 70%;">3. La tendencia de la Administración es ser conservadora con respecto a seleccionar principios de contabilidad y determinar estimaciones contables. (unidad ejecutora)</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">X</td> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 10%;"></td> </tr> <tr> <td>4. La Administración consulta con otros sobre asuntos de importancia relacionados con asuntos contables y de información financiera. (unidad ejecutora)</td> <td></td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Ponderación</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table> Comentario: La entidad cuenta con manuales para la mejora continua de procesos y aplicación de políticas contables para la elaboración de la información financiera, lo cual fue verificado a través de la información que se encuentra en el portal de la entidad. Compromiso de la Administración con la capacidad o competencia profesional <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 70%;">Cuestionario</th> <th style="width: 10%;">Sí</th> <th style="width: 10%;">No</th> <th style="width: 10%;">Valor</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1. El personal de contabilidad tiene la capacidad o competencia y entrenamiento necesarios para tratar con la naturaleza y complejidad de las actividades de la entidad.</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2. La Administración tiene otros procesos establecidos para manejar las quejas sobre asuntos de contabilidad, auditoría, TI, o control interno.</td> <td></td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> </tr> <tr> <td>3. La entidad tiene procedimientos y políticas para que el personal, los sistemas y los controles se mantengan a ritmo con la estructura orgánica y el crecimiento de la entidad.</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Ponderación</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> Comentario: La entidad cuenta con manuales para la mejora continua de procesos y aplicación de políticas contables para la elaboración de la información financiera, lo cual fue verificado a través de la información que se encuentra en el portal de la entidad. Participación y supervisión por parte de quienes están a cargo de la Administración de la entidad <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 70%;">Cuestionario</th> <th style="width: 10%;">Sí</th> <th style="width: 10%;">No</th> <th style="width: 10%;">Valor</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1. Quienes están a cargo de la Administración de la entidad proveen supervisión eficaz de los comentarios y reportes externos de la información presupuestaria, financiera y del control interno sobre el proceso de reporte de información presupuestaria y financiera de la entidad.</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2. Existe una línea abierta de comunicación entre quienes están a cargo de la Administración de la entidad y los auditores externos e internos, la naturaleza y frecuencia de la comunicación son apropiadas según el tamaño y complejidad de la entidad.</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>3. Quienes están a cargo de la Administración de la entidad tienen suficiente conocimiento, experiencia y tiempo para ejecutar su función eficazmente.</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>4. Quienes están a cargo de la Administración de la entidad son apropiadamente independientes de la Administración según el tamaño y complejidad de la entidad.</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Ponderación</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> Comentario: La entidad cuenta con políticas y manuales de procedimientos que precisan la participación y supervisión de parte de la administración de la entidad, ayudando a mejorar y cumplir con los objetivos trazados por la entidad.	3. La tendencia de la Administración es ser conservadora con respecto a seleccionar principios de contabilidad y determinar estimaciones contables. (unidad ejecutora)	X			4. La Administración consulta con otros sobre asuntos de importancia relacionados con asuntos contables y de información financiera. (unidad ejecutora)		X		Ponderación				Cuestionario	Sí	No	Valor	1. El personal de contabilidad tiene la capacidad o competencia y entrenamiento necesarios para tratar con la naturaleza y complejidad de las actividades de la entidad.	X			2. La Administración tiene otros procesos establecidos para manejar las quejas sobre asuntos de contabilidad, auditoría, TI, o control interno.		X		3. La entidad tiene procedimientos y políticas para que el personal, los sistemas y los controles se mantengan a ritmo con la estructura orgánica y el crecimiento de la entidad.	X			Ponderación				Cuestionario	Sí	No	Valor	1. Quienes están a cargo de la Administración de la entidad proveen supervisión eficaz de los comentarios y reportes externos de la información presupuestaria, financiera y del control interno sobre el proceso de reporte de información presupuestaria y financiera de la entidad.	X			2. Existe una línea abierta de comunicación entre quienes están a cargo de la Administración de la entidad y los auditores externos e internos, la naturaleza y frecuencia de la comunicación son apropiadas según el tamaño y complejidad de la entidad.	X			3. Quienes están a cargo de la Administración de la entidad tienen suficiente conocimiento, experiencia y tiempo para ejecutar su función eficazmente.	X			4. Quienes están a cargo de la Administración de la entidad son apropiadamente independientes de la Administración según el tamaño y complejidad de la entidad.	X			Ponderación				
3. La tendencia de la Administración es ser conservadora con respecto a seleccionar principios de contabilidad y determinar estimaciones contables. (unidad ejecutora)	X																																																									
4. La Administración consulta con otros sobre asuntos de importancia relacionados con asuntos contables y de información financiera. (unidad ejecutora)		X																																																								
Ponderación																																																										
Cuestionario	Sí	No	Valor																																																							
1. El personal de contabilidad tiene la capacidad o competencia y entrenamiento necesarios para tratar con la naturaleza y complejidad de las actividades de la entidad.	X																																																									
2. La Administración tiene otros procesos establecidos para manejar las quejas sobre asuntos de contabilidad, auditoría, TI, o control interno.		X																																																								
3. La entidad tiene procedimientos y políticas para que el personal, los sistemas y los controles se mantengan a ritmo con la estructura orgánica y el crecimiento de la entidad.	X																																																									
Ponderación																																																										
Cuestionario	Sí	No	Valor																																																							
1. Quienes están a cargo de la Administración de la entidad proveen supervisión eficaz de los comentarios y reportes externos de la información presupuestaria, financiera y del control interno sobre el proceso de reporte de información presupuestaria y financiera de la entidad.	X																																																									
2. Existe una línea abierta de comunicación entre quienes están a cargo de la Administración de la entidad y los auditores externos e internos, la naturaleza y frecuencia de la comunicación son apropiadas según el tamaño y complejidad de la entidad.	X																																																									
3. Quienes están a cargo de la Administración de la entidad tienen suficiente conocimiento, experiencia y tiempo para ejecutar su función eficazmente.	X																																																									
4. Quienes están a cargo de la Administración de la entidad son apropiadamente independientes de la Administración según el tamaño y complejidad de la entidad.	X																																																									
Ponderación																																																										

Fuente: Información de Municipalidad Provincial de Paucartambo
Elaborado por: Comisión Auditora

Estructura orgánica y asignación de autoridad y responsabilidad

Cuestionario	Si	No	Valor
1. La estructura orgánica es apropiada según la naturaleza, tamaño y complejidad de la entidad.		X	
2. La Administración se ocupa de comunicar adecuadamente las estrategias con el fin de que el personal comprenda los objetivos de la entidad, su función en relación con estos objetivos, y como ellos son responsables del logro de tales objetivos.	X		
3. Existen métodos apropiados y líneas para establecer autoridad, responsabilidad y líneas de comunicación e información.	X		
4. Existen procedimientos de trabajo por escrito, manuales de referencia y otras comunicaciones para informar al personal sobre sus deberes.	X		
Ponderación			

Comentario:

La entidad cuenta con una estructura orgánica y definida que señala las funciones de cada trabajador de la entidad, información que fue verificado a través de los manuales y reglamentos que se encuentran en el portal de la entidad

Políticas y prácticas de recursos humanos

Cuestionario	Si	No	Valor
1. La entidad tiene normas y procedimientos adecuados para contratar, entrenar, motivar, evaluar, promover, remunerar, transferir o terminar al personal (particularmente quienes están en contabilidad, finanzas y sistemas de información).	X		
2. El desempeño en el trabajo es evaluado y revisado periódicamente con cada empleado.	X		
3. Son las políticas y procedimientos claros y se emiten, actualizan o modifican oportunamente.	X		
4. Tiene la entidad procedimientos adecuados para establecer y comunicar las políticas y procedimientos al personal en las localidades descentralizadas.	X		
Ponderación			
PONDERACIÓN FINAL EN ESTE COMPONENTE DE CONTROL INTERNO			

Comentario:

La entidad cuenta con las políticas y prácticas necesarias relacionadas a la contratación, evaluación del personal de la entidad, logrando cumplir con los objetivos establecidos durante el periodo,

2. EVALUACIÓN DE RIESGOS

Cuestionario	Si	No	Valor
1. Se ha establecido un proceso de evaluación de riesgo, que incluye estimar la posibilidad de que estos ocurran, y determinar las acciones necesarias.	X		
2. El proceso de evaluación de riesgo de la entidad incluye específicamente la identificación y evaluación de los riesgos de fraude y de generar información presupuestaria y financiera errónea.	X		
3. El proceso de evaluación de riesgo de la entidad incluye específicamente la identificación y evaluación de riesgos relacionados con TI (p. ej., se ha ejecutado una evaluación de impacto de las operaciones que considere el efecto de las fallas en el sistema sobre el proceso de reporte de información presupuestaria y financiera).	X		



FORMATO N° 11 COMPRESIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO A NIVEL DE ENTIDAD		Fecha: 08/06/2022 Página 4 de 8	
4.	Existen procedimientos establecidos para identificar transacciones que tienen un impacto relevante en la información presupuestaria y financiera.	X	
5.	Existen mecanismos establecidos para prever, identificar y reaccionar ante transacciones inusuales que afectan el logro de los objetivos de generar estados presupuestarios y financieros confiables.		X
6.	Cuenta el departamento de TI con un proceso para notificar a los usuarios finales (p. ej., contabilidad) cuando se hacen cambios significativos que pueden afectar el método o el proceso de registro de las transacciones.		X
7.	Cuenta el área de contabilidad con procesos establecidos para identificar cambios significativos en la estructura de reporte de información presupuestaria y financiera o la emisión de nueva normativa presupuestaria y financiera.		X
8.	Notifican los canales de comunicación establecidos a los departamentos de contabilidad y TI de los cambios en las prácticas operativas de la entidad que puedan afectar el método o el proceso de registro de las transacciones.		
9.	Cuenta el departamento de contabilidad con procesos establecidos para identificar cambios significativos en el entorno operativo, incluyendo los cambios reglamentarios.	X	
10.	Se han establecido y comunicado objetivos a nivel de entidad relacionado a generar información presupuestaria y financiera confiable		
PONDERACIÓN FINAL EN ESTE COMPONENTE DE CONTROL INTERNO			



Comentario:
La entidad cuenta con las políticas de gestión de riesgo integral para riesgos de fraude, así como los procesos establecidos para el manejo de la información financiera y presupuestal, dicha políticas

3. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Cuestionario	Sí	No	Valor
1. La entidad mantiene descripciones de trabajo por escrito y manuales de referencia que describen las funciones del personal.	X		
2. La alta dirección o quienes están a cargo de la Administración de la entidad participan en el monitoreo de proyectos de sistemas de información y prioridades de recursos.	X		
3. Existen responsabilidades definidas para las personas responsables de implantar, documentar, probar y aprobar cambios a programas computarizados que son comprados o desarrollados por personal o usuarios de los sistemas de información.	X		
4. Existen canales apropiados para comunicar información, monitorear el cumplimiento con las políticas y procedimientos, y comunicar nuevos requerimientos.	X		
5. Existen canales apropiados para comunicar información a localidades descentralizadas.		X	
6. Los sistemas de información en base a informes anteriores o en base a nuestra evaluación se muestran confiables	X		
PONDERACIÓN FINAL EN ESTE COMPONENTE DE CONTROL INTERNO			

Comentario:
La entidad cuenta con las políticas de información y comunicación que señalan a las personas que están a cargo de implantar, documentar y monitorear los sistemas de la Municipalidad,

4. ACTIVIDADES DE CONTROL

Cuestionario	Sí	No	Valor
1. La alta dirección o quienes están a cargo de la Administración de la entidad supervisan y monitorean el proceso de evaluación de riesgo y las acciones de la Administración para tratar los riesgos significativos identificados que tienen impacto en los estados presupuestarios y financieros.	X		

Fuente: Información de Municipalidad Provincial de Paucartambo
Elaborado por: Comisión Auditora

FORMATO N° 11 COMPRENSIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO A NIVEL DE ENTIDAD		Fecha: Junio 2011 Página 5 de 8	
2. El departamento de contabilidad tiene establecido un proceso para identificar y tratar los cambios en la estructura de reporte de información presupuestaria y financiera, el entorno operativo, o el entorno reglamentario aplicables, así como para aprobar las modificaciones hechas en contabilidad para tratar tales cambios.	X		
3. Los objetivos de las operaciones de la entidad son establecidos, comunicados y monitoreados en toda la entidad.	X		
4. El plan estratégico es revisado y aprobado por la alta dirección. (a nivel de Pliego)	X		
5. Los presupuestos o programación son actualizados durante el año para reflejar las condiciones que cambian.	X		
6. Tiene la entidad controles físicos adecuados (p. ej., instalaciones protegidas, salvaguardias sobre el acceso a activos y datos, autorización para el acceso a programas computarizados y archivos de datos, inventarios físicos periódicos y comparación de activos físicos con los importes que muestran los registros de control).	X		
7. Cuenta la entidad con procesos para revisar la ejecución real contra los presupuestos, programación y desempeño del periodo anterior, y reportar adecuadamente las excepciones y variaciones del desempeño planeado y las respuestas apropiadas a tales excepciones y variaciones.	X		
8. Cuenta la entidad con sistemas de planeación y de reporte (tales como programación de inversiones, planeación de presupuestos, programación, y plan anual de contrataciones y programación de actividades en contabilidad de responsabilidad) que establezcan adecuadamente los planes de la Administración y los resultados del desempeño real.	X		
9. Tiene la entidad una adecuada segregación de funciones (p. ej., segregación apropiada de custodia de activos, autorización y aprobación de transacciones y asientos de diario, registro y reporte de transacciones y asientos de diario, acceso a los archivos maestros).	X		
10. Está la entidad en capacidad de preparar reportes de información presupuestaria y financiera razonables y oportunos, incluyendo reportes interinos.	X		
11. Están los usuarios generalmente satisfechos con el procesamiento de los sistemas de información, incluyendo la confiabilidad en los estados presupuestarios y financieros.	X		
12. Existe un nivel apropiado de coordinación entre la contabilidad y las funciones de TI.	X		
13. Cuentan los departamentos de contabilidad y de TI con el personal adecuado, con experiencia y/o capacitación (p. ej., existe evidencia de que se han determinado los niveles apropiados de asignación de personal con base en las responsabilidades de trabajo y que la Administración busca mantener esos niveles).	X		
14. Existen políticas y procedimientos adecuados para desarrollar y modificar los sistemas y controles contables, incluyendo los cambios y uso de los programas computarizados y/o los archivos de datos.	X		
15. Es razonable el nivel de rotación del personal contable.	X		
16. Existen políticas y procedimientos adecuados establecidos y son revisados periódicamente para determinar que continúan siendo apropiados.	X		
17. La entidad cuenta con políticas y procedimientos adecuados para prácticas contables y de cierre que son aplicadas consistentemente durante todo el año y al fin del año.	X		
18. Existen en toda la entidad políticas y procedimientos que tratan: (1) La segregación apropiada de funciones (2) Salvaguardia de activos, (3) Autorización adecuada de transacciones, y (4) Procedimientos para monitorear la responsabilidad por activos.		X	
19. La Administración mantiene, comunica y monitorea objetivos claros en términos de presupuestos, programación de inversiones, y otras metas operativas financieras.	X		
20. La Administración revisa regularmente (p. ej., mensualmente, trimestralmente) los indicadores clave de desempeño (p. ej., presupuesto, programa de inversiones, metas financieras, metas operativas) e identifica las variaciones significativas. Las variaciones son investigadas y se toma la acción correctiva apropiada	X		

Fuente: Información de Municipalidad Provincial de Paucartambo
Elaborado por: Comisión Auditora

FORMATO N° 11
COMPRESIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO A NIVEL DE
ENTIDAD

Página 6 de 8

21. Los estados presupuestarios y financieros son presentados a la Administración acompañados por comentarios analíticos.	X		
22. Se requieren aprobaciones adecuadas de la Administración antes de permitir el acceso de alguien a aplicaciones y bases de datos específicas.	X		
23. La seguridad física sobre los activos de TI es razonable dada la naturaleza de la entidad.	X		
24. La información crítica computarizada es replicada diariamente y almacenada fuera del lugar. (Backup). (en el SIAF)	X		
PONDERACIÓN FINAL EN ESTE COMPONENTE DE CONTROL INTERNO			

Comentario:

La entidad cuenta con manuales, políticas y procesos de control para cada proceso establecido, en la cual señalan al responsable de cada área a llevar el control respecto a las operaciones que se realizan en la entidad.

5. MONITOREO

Cuestionario	Si	No	Valor
1. Responde la Administración oportuna y apropiadamente a las recomendaciones sobre control interno hechas por los auditores internos y auditores externos en relación a la corrección de errores en los estados presupuestarios y financieros.	X		
2. Se ejecutan oportunamente los procedimientos de monitoreo en relación a la información presupuestaria y financiera.	X		
3. De ser aplicable la sede central ha establecido procedimientos para monitorear el levante de las observaciones identificadas en relación a la información presupuestaria y financiera.	X		
4. Si es aplicable, es eficaz la vigilancia ejercida por los OCI.	X		
5. Cuenta el OCI con personal adecuado y entrenado, con las habilidades especializadas apropiadas, incluyendo TI, según la naturaleza, tamaño y complejidad de la entidad y su entorno operativo. (Unidad ejecutora)	X		
6. El Órgano de Control Institucional es independiente (relaciones de autoridad y de reportes), y tiene acceso adecuado a la alta dirección o quienes están a cargo de la Administración de la entidad.	X		
7. Es apropiado el alcance de las actividades del OCI según la naturaleza, tamaño y complejidad de la entidad y su entorno operativo. (Unidad ejecutora)	X		
8. Dedicar la auditoría interna u OCI suficiente tiempo y atención a evaluar el diseño y operación del control interno asociado a la generación de información presupuestaria y financiera. (Unidad ejecutora)	X		
9. Tiene autoridad el OCI para examinar todos los aspectos de las operaciones de la entidad, incluyendo aquellas supervisadas o controladas por la alta dirección. (Unidad ejecutora)	X		
PONDERACIÓN FINAL EN ESTE COMPONENTE DE CONTROL INTERNO			

Comentario:

La entidad cuenta con manuales y procesos de evaluación y seguimiento para la aplicación de las recomendaciones brindadas de parte del Órgano de Control de la entidad, dichas normas fueron verificadas en el portal de la entidad.


MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PAUCARTAMBO
Lic. Adm. Hilda Nahuamel Uscamayta
DNI: 25217573
GERENTE MUNICIPAL

Formato 12: Evaluación de riesgos de fraude

	FORMATO N° 12 EVALUACIÓN DE RIESGOS DE FRAUDE	Página 1 de 8
---	--	---------------

AUDITORIA FINANCIERA GUBERNAMENTAL

Entidad Auditada:	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PAUCARTAMBO		
Periodo Auditado:	2022	Unidad Ejecutora	300767

Programas y controles generales de la entidad que tratan o mitigan los riesgos de fraude

La evaluación de los controles implementados por la entidad, con el objeto de mitigar los riesgos identificados de aseveración equivoca material proveniente de fraude y que pudieran ser parte de cualquiera de los cinco componentes del control interno; han sido evaluados y presentados en el Formato 11, así mismo se ha realizado indagaciones, y validaciones de algunos elementos que evidenciarían si existen programas implementados por la entidad anti fraude:

	Si	No
• Código de conducta o política de ética, especialmente previsiones relacionadas con conflictos de interés, transacciones entre partes relacionadas, actos ilegales, y el monitoreo del código o la política por parte de la Administración de la entidad.	X	
• Una función de auditoría interna eficaz, incluyendo la naturaleza y alcance de actividad y cobertura, y el alcance de la participación e interacción de auditoría interna con la Administración de la entidad. El Órgano de Control Institucional tiene una buena relación con la Alta Dirección de la entidad, y realiza sus funciones acordes con el Plan Anual de Control aprobado por la Contraloría General de la República.	X	
• Vigilancia adecuada del reporte de información financiera y el control interno sobre el reporte de información financiera por parte de quienes están a cargo de la Unidad Ejecutora.	X	
• Política de recepción e información de hechos de fraude o errores materiales, así como políticas de ética relacionados, incluyendo los procedimientos de la entidad para manejar las quejas y para aceptar la presentación confidencial de preocupaciones acerca de asuntos cuestionables de contabilidad o auditoría.	X	
• Una estructura orgánica bien definida, que incluya políticas y procedimientos relacionados con la contratación, promoción y remuneración de personal clave.	X	
• Los procesos de evaluación de riesgo de la entidad. Son realizadas las evaluaciones de riesgos para la entidad.	X	
• Controles que ayuden a prevenir la malversación de activos de la entidad que pueda resultar en una aseveración equivoca material de los estados financieros (ej. segregación de funciones incompatibles, autorización de activos, sistemas de seguridad)*. Cuentan con la existencia de controles específicos de acuerdo a las circunstancias que se presenten.	X	

Comentarios:

La MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PAUCARTAMBO tiene establecido un adecuado sistema de control, así como tiene código de ética para los funcionarios y existe política que se encuentren debidamente sustentadas que permita conocer de manera adecuada la administración de los fondos del Estado y su correspondiente ejecución de proyectos y actividades.

Fuente: Información de Municipalidad Provincial de Paucartambo
 Elaborado por: Comisión Auditora



2.1. Descripción y características de fraude

El principal factor que contribuye a los altos niveles de fraude en las organizaciones estatales es la falta de conocimiento de prevención de fraude interno o procedimientos de prevención de fraude.

Respecto a la información financiera fraudulenta, la administración tiene un peso importante en esta situación, pues las variables resultantes tienen que ver con mala administración de recursos y mala actuación de la administración.

En cuanto a la mala administración de recursos, la falta de vigilancia del control interno y del proceso de generación de información financiera, sumada a no diferenciar transacciones de la entidad de asuntos personales, evidencia del desorden y las malas prácticas administrativas. Si a lo anterior le sumamos actitudes negativas de la administración, como el intento de justificar contabilidad o transacciones inadecuadas, además de restringir el alcance y el trabajo del auditor, dan para pensar que algo extraño está ocurriendo en la organización.

En cuanto a la malversación de activos, la falta de salvaguardas físicas y la vulnerabilidad de activos son consecuencias de un ambiente de control débil o inexistente, da oportunidades a los defraudadores de cometer sus ilícitos.

No se puede desconocer que para perpetrar un fraude se debe tener la capacidad de percibir la oportunidad de ejecutarlo y un defraudador usualmente es una persona que entiende el sistema de control interno y por ende percibe sus debilidades, además de tener una motivación personal de cometer un fraude y sentir que el riesgo de ser descubierto es mínimo

En efecto, cuando no hay controles para las tecnologías de información, cuando no hay una adecuada supervisión de los trabajadores que manejan activos, cuando se toleran robos o cuando los activos vulnerables como efectivo, inventario o activos fijos carecen de controles o no se supervisan, la oportunidad para cometer fraude aumenta. Además, si la administración conoce todas estas fallas y su actitud es de indiferencia, o la administración es la que permite que se sobrepasen los controles existentes, no controla y no se preocupa de ello y además tolera la falta de controles, como la documentación soporte, las autorizaciones y por si fuera poco, no se preocupa por el ambiente laboral y la insatisfacción creciente de los trabajadores, la posibilidad de que un fraude se esté perpetrando en esa organización es muy alta, pues las oportunidades están dadas gracias a que no hay un ambiente adecuado de control.

Finalmente, los auditores internos son los más cercanos a estas realidades, los que viven el día a día en las entidades y su responsabilidad es evaluar la efectividad de la gestión y de la administración de los riesgos de la entidad, incluido el riesgo de fraude, junto con la efectividad de los controles establecidos para prevenirlo, detectarlo y darle respuesta, por lo cual los auditores internos constituyen un mecanismo de disuasión y detección, mas no de prevención, pues en la realidad, quien realmente previene un fraude es la organización al establecer controles específicos y supervisar su correcto funcionamiento. Además, si la alta Dirección y la administración no desarrollan esta conciencia de control, el auditor ya sea interno o externo solo puede esperar que el próximo fraude se presente y detectarlo cuando ya esté ocurriendo.

Evaluando los indicadores que se presentan a continuación podemos tener indicios que podrían detectar riesgos de fraude y minimizar las consecuencias de que el fraude pudo haberse evitado si se hubiera administrado mejor el ambiente de control y el riesgo de su ocurrencia.

2.3 Factores De Riesgo Relacionados Con Reportes De Información Financiera Fraudulenta Y Malversación De Activos.

Incentivos/ Presiones

Los que cometen fraude necesitan un incentivo o una presión para encajar en una mala conducta.

Oportunidades

Se necesita una oportunidad para cometer fraude

Actitudes

Los que lo cometen son generalmente capaces de racionalizar o justificar sus acciones

FORMATO N° 12 EVALUACION DE RIESGOS DE FRAUDE		Página 3 de 8
Incentivos/ Presiones		
a. La estabilidad financiera o la liquidez amenazadas por condiciones económicas, del sector o de las operaciones de la entidad tales como se indica a continuación:		
Si	No	
☒	☐	• Alta vulnerabilidad a cambios rápidos, tales como aumento o reducción del presupuesto.
☒	☐	• Indicios de actos fraudulentos, perpetrados por funcionarios de nivel
☒	☐	• Excesos en adelantos o pagos por contratación de obras públicas que no guardan relación con el nivel físico de obras.
☒	☐	• Compras sobrevaloradas en activos destinados a la implementación de proyectos u obras ejecutadas
☒	☐	• Procesos de selección inadecuados que benefician a contratistas o proveedores vinculados a los niveles de decisión.
☒	☐	• Contrataciones irregulares, con empresas o proveedores sin experiencia que no conocen adecuadamente los bienes y/o servicios, contratos de construcción, que incumplen los plazos acordados, no ejecutan los compromisos de acuerdo a los adelantos otorgados.
b. Existe excesiva presión para que la Administración cumpla con los requisitos o expectativas de terceros debido a:		
Si	No	
☒	☐	• La alta Dirección bajo mayor presión por lograr objetivos puede recurrir a medios anti-éticos para alcanzar sus metas. Ejemplo las mayores compras en los últimos meses del año para no devolver presupuesto no devengado.
☒	☐	• Necesidad de obtener ampliaciones presupuestales o de financiamiento a través de endeudamiento para mantenerse competitivo, incluyendo financiamiento de gastos de investigación y desarrollo para nuevos proyectos.
☒	☐	• Efectos adversos percibidos del reporte de resultados financieros deficientes o transacciones significativas pendientes, tales como convenios de inversión, adjudicación de contratos por encargo, etc.
c. Existe excesiva presión para que la Administración cumpla con los requisitos o expectativas de terceros debido a:		
Si	No	
☒	☐	• Intereses financieros personales importantes en la entidad.
☒	☐	• Porciones significativas en su remuneración (p. ej., bonos, premios) que son contingentes sobre el logro de metas agresivas para inversiones y proyectos importantes, resultados operativos, situación financiera o flujo de efectivo.
Oportunidades		
a. La naturaleza del sector o de las operaciones de la entidad proporcionan oportunidades para participar en el reporte de información financiera fraudulenta debido a:		
Si	No	
☒	☐	• Una firme presencia financiera o habilidad para dominar su sector que le permite a la entidad dictar términos y condiciones a los proveedores, lo cual puede dar como resultado transacciones inadecuadas o que no son de libre competencia.
☒	☐	• Activos, pasivos, ingresos o gastos basados en estimaciones significativas que involucran juicios subjetivos o incertidumbres difíciles de corroborar.
☒	☐	• Transacciones significativas, poco usuales o altamente complejas, especialmente aquellas hechas al fin del año, que plantean preguntas difíciles de "sustancia sobre forma".
☒	☐	• El grado de descentralización y supervisión inadecuada de unidades ejecutoras.
b. Existe monitoreo ineficaz de la Administración debido a:		
Si	No	
☒	☐	• Dominio de la Administración por una sola persona o un pequeño grupo de confianza de autoridades o funcionarios de alto nivel sin controles compensatorios.
☒	☐	• Supervisión ineficaz de la alta dirección o quienes están a cargo de la Administración de la entidad sobre el proceso de reporte de información financiera y el control interno.

Fuente: Información de Municipalidad Provincial de Paucartambo
Elaborado por: Comisión Auditora

FORMATO N° 12		EVALUACIÓN DE RIESGOS DE FRAUDE		Página 4 de 8
	☒	Falta de personal de Administración con conocimiento y capacidad suficiente para reconocer cuando otros miembros de la Administración pueden intentar cometer fraude.		
c. Existe una estructura orgánica compleja o inestable, como lo evidencia lo siguiente:				
Si	No			
☒	☐	Dificultad para determinar la organización o las personas que tienen un interés de control en la entidad		
☒	☐	Estructura orgánica demasiado compleja que involucra entidades legales o líneas de autoridad administrativa poco usuales		
☒	☐	Rotación inadecuada de cargos y responsabilidades.		
☒	☐	Organizaciones ineficientes en las cuales no existe cultura para analizar y cuidar los activos		
☒	☐	Falta de un fuerte sistema de Monitoreo y control interno		
☒	☐	Monitoreo inadecuado de los controles, incluyendo controles automatizados y controles sobre reporte de información financiera interina (cuando se requieren reportes externos).		
☒	☐	Segregación inadecuada de funciones incompatibles entre las responsabilidades de acceso a los datos y procesamiento.		
☒	☐	Altas tasas de rotación o contratación de personal ineficaz de contabilidad, auditoría interna o tecnología de información.		
☒	☐	Sistemas de contabilidad e información ineficaces.		
Actitudes				
a) Los factores de riesgo que reflejan actitudes de miembros de la Alta Dirección, la Administración u otros trabajadores que les permiten participar en el reporte de información financiera fraudulenta y/o justificarla son				
Si	No			
☒	☐	Comunicación y respaldo ineficaces de los valores o normas de ética de la entidad por parte de la Administración, o la comunicación de valores o normas de ética inadecuados.		
☒	☐	Participación excesiva de la Administración no financiera, o su preocupación, en la selección de los principios contables o la determinación de estimaciones significativas.		
☒	☐	Historia conocida de infracciones a las leyes de valores u otras leyes y regulaciones, o quejas contra la entidad, su alta dirección, alegando fraude o infracciones a leyes y regulaciones.		
☒	☐	La indiferencia al control interno sobre malversación de activos, al sobrepasar los controles existentes o al dejar de corregir las conocidas deficiencias de control interno		
☒	☐	El comportamiento que indica descontento o insatisfacción con la entidad o con su trato al empleado		
☒	☐	Falla de la Administración en corregir oportunamente deficiencias de control conocidas.		
☒	☐	Interés de la Administración para emplear medios inadecuados a fin de minimizar los déficits reportados por razones de fraude o malversación de activos.		
☒	☐	Intentos repetidos de la Administración para justificar contabilización marginal o inadecuada sobre la base de materialidad.		
☒	☐	La relación entre la Administración y los auditores, o la Administración y los auditores predecesores, es tensa como lo demuestra lo siguiente: La relación entre la Administración y los auditores, o la Administración y los auditores predecesores, es tensa como lo demuestra lo siguiente:		
☒	☐	Disputas frecuentes con nosotros o los auditores predecesores acerca de asuntos contables, de auditoría o de reportes.		
☒	☐	La falta de conciliaciones de activos, completas y oportunas		
☒	☐	Restricciones formales o informales que limitan inadecuadamente el acceso al personal o a información, o la capacidad para comunicarse con alta dirección o quienes están a cargo de la Administración de la entidad.		
☒	☐	La falta de vacaciones obligatorias para trabajadores que desempeñan funciones de control clave		
Comentarios:				

Fuente: Información de Municipalidad Provincial de Paucartambo
Elaborado por: Comisión Auditora



2.4. FACTORES DE RIESGO RELATIVOS A MALVERSACIÓN DE ACTIVOS

Los factores de riesgo que se relacionan con aseveraciones equivocadas que surgen de la malversación de activos también se clasifican junto con las tres condiciones que generalmente se presentan cuando existe fraude:

Incentivos/Presiones		
Si	No	
	☒	Las obligaciones financieras personales pueden crear presión sobre la Administración o los trabajadores con acceso a efectivo u otros activos susceptibles a robo para malversar tales activos.
	☒	Las relaciones tensas, difíciles o adversas entre la entidad y los trabajadores con acceso a efectivo u otros activos susceptibles a robo pueden motivar a esos trabajadores para malversar tales activos. Estas relaciones pueden ser creadas por:
	☒	Futuros despidos de trabajadores, conocidos o esperados.
	☒	Cambios recientes o esperados en la remuneración o planes de beneficios a trabajadores.
	☒	Promociones, remuneración, u otras recompensas inconsistentes con las expectativas.
Oportunidades		
a. Ciertas características o circunstancias pueden aumentar la susceptibilidad a malversación de los activos. Por ejemplo, las oportunidades para malversar activos aumentan cuanto existen:		
Si	No	
	☒	Grandes cantidades de efectivo en mano o procesado.
	☒	Partidas de inventario que son de tamaño pequeño pero de alto valor o gran demanda.
	☒	Activos fijos que son de tamaño pequeño, negociables, o que carecen de identificación de propiedad visible.
b. Un inadecuado control interno sobre activos puede aumentar la susceptibilidad a malversación de tales activos. Por ejemplo, puede ocurrir malversación de activos debido a que existe:		
Si	No	
	☒	Segregación inadecuada de funciones incompatibles o chequeos independientes.
	☒	Vigilancia inadecuada por parte de la Administración de los trabajadores responsables de los activos; por ejemplo, supervisión o monitoreo inadecuados de las localidades remotas.
	☒	Inadecuada selección de solicitudes de trabajo para trabajadores con acceso a activos.
	☒	Mantenimiento inadecuado de registros con respecto a los activos.
	☒	Inadecuado sistema de autorización y aprobación de transacciones (por ejemplo, en compras estatales).
	☒	Salvaguardias físicas inadecuadas sobre efectivo, inversiones, inventario o activos fijos.
	☒	Carencia de conciliaciones de cuentas completas y oportunas.
	☒	Carencia de vacaciones obligatorias para trabajadores que desarrollan funciones clave de control.
	☒	Comprensión inadecuada de la tecnología de información por parte de la Administración, lo cual permite a los trabajadores de tecnología de información perpetrar una malversación.
	☒	Controles de acceso inadecuados sobre registros automatizados, incluyendo controles y revisión de registros de asuntos de sistemas computarizados.

Los factores de riesgo que reflejan actitudes de trabajadores que les permiten justificar malversaciones de activos, generalmente no son susceptibles a observación. Sin embargo, si se tiene conocimiento de la existencia de tal información, se debe considerarla al identificar los riesgos de aseveración equivocada material que surgen de la malversación de activos.

Si	No	
	☒	Descuido de la necesidad de monitorear o reducir los riesgos relacionados con la malversación de activos.
	☒	Descuido del control interno sobre malversación de activos, omitiendo controles existentes o dejando de corregir.
	☒	Comportamiento que indica desagrado o disgusto con la entidad o su tratamiento del empleado.

- Cambios en el comportamiento o estilo de vida que pueden indicar que los activos han sido malversados.

2.5 Resultados de procedimientos analíticos ejecutados durante la planificación

Se realizó indagaciones a la alta Dirección de Administración sobre su evaluación del riesgo de que los estados financieros puedan contener aseveraciones equívocas materiales provenientes de fraude, si tienen conocimiento de algún fraude o sospecha de fraude, y los programas y controles que la entidad ha establecido para prevenir, detener y detectar fraude. También se indagó con auditoría interna al respecto.

Se indagó acerca de:



Si	No	
	X	• Si la alta dirección tiene conocimiento de cualquier fraude real sospechado o pretendido.
	X	• Si la alta dirección tiene conocimiento de alegatos o sospechas sobre reporte de información financiera fraudulenta, por ejemplo, debido a comunicaciones de informantes o trabajadores, ex trabajadores, analistas, reguladores, vendedores al descubierto u otros.
	X	• El proceso de la alta dirección para identificar y responder a los riesgos de fraude en la entidad incluyendo cualquiera de los riesgos de fraude que la entidad haya identificado o saldos de cuentas clases de transacciones o revelaciones sobre las cuales es posible que exista un riesgo de fraude.
	X	• Programas y controles que la entidad ha establecido para mitigar riesgos específicos de fraude que la entidad haya identificado o que en otra forma ayuden a prevenir impedir y detectar fraude y cómo la Alta Administración monitorea tales programas y controles.
	X	• Para entidades con las unidades operativas (instituciones de salud)
	X	• (a) la naturaleza y alcance del monitoreo de las unidades operativas o segmentos del actividades u operaciones que realiza la entidad.
	X	• (b) Si existen unidades operativas o segmentos operativos en particular donde la posibilidad de riesgo de fraude sea mayor.
	X	• Si la alta dirección ha comunicado a los trabajadores sus puntos de vista sobre prácticas operativas y comportamiento ético y cómo lo ha hecho.
	X	• Si la Administración ha reportado a la alta dirección u otros con responsabilidad sobre sus procesos para identificar y responder a los riesgos de fraude en la entidad y si la Administración cree que el control interno (incluyendo el entorno de control los procesos de evaluación de riesgos las actividades de control los sistemas de información y comunicación y las actividades de monitoreo) sirve para prevenir, impedir o detectar aseveraciones equívocas materiales provenientes de fraude.

2.6 Indagaciones de la alta dirección, auditoría interna, o quienes tienen a su cargo la Administración de la entidad

Quienes tienen a su cargo la Administración de la entidad juegan un importante papel en la vigilancia de la evaluación de la entidad sobre los riesgos que pueden tener un efecto material en los estados financieros, o quienes tienen a su cargo la Administración de la entidad, están asumiendo una función más activa en la vigilancia del proceso de la Administración para identificar y responder a los riesgos de fraude y los programas y controles que han establecido para mitigar estos riesgos. Se obtiene una comprensión de si:

Si	No	
X		La alta dirección o quienes tienen a su cargo la Administración de la entidad ejerce actividades de vigilancia en esta área.
	X	Los miembros del comité tienen conocimiento de algún fraude real sospechado o pretendido.



- Cambios en el comportamiento o estilo de vida que pueden indicar que los activos han sido malversados.

2.5 Resultados de procedimientos analíticos ejecutados durante la planificación

Se realizó indagaciones a la alta Dirección de Administración sobre su evaluación del riesgo de que los estados financieros puedan contener aseveraciones equivocadas materiales provenientes de fraude, si tienen conocimiento de algún fraude o sospecha de fraude, y los programas y controles que la entidad ha establecido para prevenir, detener y detectar fraude. También se indagó con auditoría interna al respecto.

Se indagó acerca de:



Si	No	
	X	• Si la alta dirección tiene conocimiento de cualquier fraude real sospechado o pretendido.
	X	• Si la alta dirección tiene conocimiento de alegatos o sospechas sobre reporte de información financiera fraudulenta, por ejemplo, debido a comunicaciones de informantes o trabajadores, ex trabajadores, analistas, reguladores, vendedores al descubierto u otros.
	X	• El proceso de la alta dirección para identificar y responder a los riesgos de fraude en la entidad incluyendo cualquiera de los riesgos de fraude que la entidad haya identificado o saldos de cuentas clases de transacciones o revelaciones sobre las cuales es posible que exista un riesgo de fraude.
	X	• Programas y controles que la entidad ha establecido para mitigar riesgos específicos de fraude que la entidad haya identificado o que en otra forma ayuden a prevenir impedir y detectar fraude y cómo la Alta Administración monitorea tales programas y controles.
	X	• Para entidades con las unidades operativas (instituciones de salud)
	X	• (a) la naturaleza y alcance del monitoreo de las unidades operativas o segmentos del actividades u operaciones que realiza la entidad.
	X	• (b) Si existen unidades operativas o segmentos operativos en particular donde la posibilidad de riesgo de fraude sea mayor.
	X	• Si la alta dirección ha comunicado a los trabajadores sus puntos de vista sobre prácticas operativas y comportamiento ético y cómo lo ha hecho.
	X	• Si la Administración ha reportado a la alta dirección u otros con responsabilidad sobre sus procesos para identificar y responder a los riesgos de fraude en la entidad y si la Administración cree que el control interno (incluyendo el entorno de control los procesos de evaluación de riesgos las actividades de control los sistemas de información y comunicación y las actividades de monitoreo) sirve para prevenir, impedir o detectar aseveraciones equivocadas materiales provenientes de fraude.

2.6 Indagaciones de la alta dirección, auditoría interna, o quienes tienen a su cargo la Administración de la entidad

Quienes tienen a su cargo la Administración de la entidad juegan un importante papel en la vigilancia de la evaluación de la entidad sobre los riesgos que pueden tener un efecto material en los estados financieros, o quienes tienen a su cargo la Administración de la entidad, están asumiendo una función más activa en la vigilancia del proceso de la Administración para identificar y responder a los riesgos de fraude y los programas y controles que han establecido para mitigar estos riesgos. Se obtiene una comprensión de si:

Si	No	
X		La alta dirección o quienes tienen a su cargo la Administración de la entidad ejerce actividades de vigilancia en esta área.
	X	Los miembros del comité tienen conocimiento de algún fraude real sospechado o pretendido.

Fuente: Información de la Municipalidad Provincial de Paucartambo

Elaborado por: Comisión Auditora

Ambiente de Control

El Componente de Ambiente de Control refiere que las normas, procesos y estructuras, son importantes en la Entidad para poder llevar a cabo el proceso de control interno, los elementos más importantes que conforman este componente son: Integridad y valores éticos, compromiso y competencia profesional, directorio y comité de auditoría, filosofía y estilo de dirección, estructura organizacional, asignación de autoridad y responsabilidad y política y práctica en recursos humanos.

En este sentido, de acuerdo con nuestra evaluación de cada uno de estos elementos, hemos obtenido los siguientes resultados:

Componente	Elementos	Puntuación
AMBIENTE DE CONTROL	Integridad valores éticos y comportamientos de los ejecutivos clave	2.57
	Conciencia de control y estilo de operaciones de la administración	2.50
	Compromiso de la administración con la capacidad o competencia profesional	2.33
	Participación y supervisión por parte de quienes están a cargo de la administración de entidad	2.50
	Estructura orgánica y asignación de autoridad y responsabilidad	2.50
	Políticas y prácticas de recursos humanos	2.75
	TOTAL AMBIENTE DE CONTROL	2.53

*Fuente: Memorando de Planificación de la Municipalidad Provincial de Paucartambo
Elaborado por: Comisión Auditora*