UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

"EFECTIVIDAD DE LOS MECANISMOS DE AUDITORÍA CONTABLE PARA EL CONTROL DE FLUJO DE CAJA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MASISEA 2021"

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE

CONTADOR PÚBLICO

DIANA VIOLETA RODRÍGUEZ RIOS

PUCALLPA – PERÚ

2022

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

COMISION DE GRADOS Y TITULOS

"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE: CONTADOR PÚBLICO

Siendo las 10:00 AM ..del día Viernes 29 de Abril del 2022, en los ambientes del Salón de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables, en cumplimiento con lo señalado en los Artículos 17º y 18º del Reglamento de General de Grado Académico de Bachiller, Título Profesional y Titulo de segunda Especialidad Profesional, se reunió el jurado integrado por los docentes: **Dr. Teófilo Ulises Manturano Perez (Presidente), Dr. Rusvelth Paima Paredes (Miembro) y Dr. Hugo Guillermo Diaz Panduro (Miembro).**

Se realizó la Sustentación de la Tesis Titulada: **"EFECTIVIDAD DE LOS MECANISMOS DE AUDITORIA PARA EL CONTROL DE FLUJO DE CAJA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MASISEA 2021"**, por el/la/los Bachilleres en Contabilidad: **Diana Violeta Rodriguez Rios, EN FORMA PRESENCIAL**:

Qué; según el Artículo 21° del Reglamento General de Grado Académico de Bachiller, Título Profesional y Titulo de Segunda Especialidad Profesional, que a la letra dice:

"La evaluación se hará de acuerdo a la siguiente escala de calificaciones:

a) Sobresaliente con felicitación escrita y recomendaciones de publicación
b) Aprobado por unanimidad
c) Aprobado por mayoría
d) Desaprobado..."

El/la defensor(a) de la Tesis, ha obtenido la siguiente calificación;

APROBADO POR MAYORÍA

Siendo las 11:20 AM del mismo día, se dio por concluido el acto y luego de ser leído el acta, los miembros del Jurado Evaluador procedieron a suscribirlo.

Dr. Teófilo Ulises Manturano Perez
Presidente

Dr. Rusvelth Paima Paredes
Miembro

Dr. Hugo Guillermo Diaz Panduro
Miembro

Universidad Nacional de Ucayali SECRETARIO PUCALLPA

Mg. Alex Davis Astohuaman Huaranga
Secretario Académico

ACTA DE APROBACIÓN

La presente tesis fue aprobada por el jurado calificador de la Facultad de Ciencias Económicas Administrativas y Contables de la Universidad Nacional de Ucayali, como requisito parcial para obtener el Título Profesional de Contador Público.

Dr. Teófilo Ulises Manturano Pérez

Presidente

Dr. Rusvelth Paima Paredes

Miembro

Dr. Hugo Guillermo Díaz Panduro

Miembro

Dr. Edgar Guizado Moscoso

Asesor

Bach. Diana Violeta Rodríguez Ríos

Tesista

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI
VICERRECTORADO DE INVESTIGACION
DIRECCION GENERAL DE PRODUCCION INTELECTUAL

CONSTANCIA

ORIGINALIDAD DE TRABAJO DE INVESTIGACION

SISTEMA ANTIPLAGIO URKUND

N°0080-2022

La **Dirección de Producción Intelectual**, hace constar por la presente, que el **Informe final de Tesis, titulado:**

"EFECTIVIDAD DE LOS MECANISMOS DE AUDITORIA CONTABLE PARA EL CONTROL DE FLUJO DE CAJA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MASISEA 2021".

Cuyo(s) autor (es)	:	**RODRÍGUEZ RÍOS, DIANA VIOLETA**
Facultad	:	**CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES**
Escuela Profesional	:	**CONTABILIDAD**
Asesor(a)	:	**DR. GUIZADO MOSCOSO, EDGAR**

Después de realizado el análisis correspondiente en el Sistema Antiplagio URKUND, dicho documento presenta un **porcentaje de similitud de 7%.**
En tal sentido, de acuerdo a los criterios de porcentaje establecidos en el artículo 9 de la DIRECTIVA DE USO DEL SISTEMA ANTIPLAGIO URKUND, el cual indica que no se debe superar el 10%. Se declara, que el trabajo de investigación: SI Contiene un porcentaje aceptable de similitud, por lo que SI se aprueba su originalidad.

En señal de conformidad y verificación se FIRMA Y CODIFICA la presente constancia

FECHA 14/02/2022

Dr. ABRAHAM ERMITANIO HUAMAN ALMIRON
Dirección de Producción Intelectual

AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS

REPOSITORIO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

Yo, DIANA VIOLETA RODRIGUEZ RIOS
Autor de la TESIS titulada:
"EFECTIVIDAD DE LOS MECANISMOS DE AUDITORIA CONTABLE PARA EL CONTROL DE FLUJO DE CAJA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MASISEA 2021"

Sustentada el año: 2022
Con la asesoría de: Dr. EDGAR GUIZADO MOSCOSO
En la Facultad de: CIENCIAS ECONOMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
Carrera Profesional de: CONTABILIDAD

Autorizo la publicación:

PARCIAL [ ] Significa que se publicará en el repositorio institucional solo La caratula, la dedicatoria y el resumen de la tesis. Esta opción solo es válida marcar **si su tesis o documento presenta material patentable**, para ello deberá presentar el trámite de CATI y/o INDECOPI cuando se lo solicite la DGPI UNU.

TOTAL [X] Significa que todo el contenido de la tesis y/o documento será publicada en el repositorio institucional.

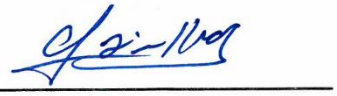
De mi trabajo de investigación en el Repositorio Institucional de la Universidad Nacional de Ucayali (www.repositorio.unu.edu.pe), bajo los siguientes términos:

Primero: Otorgo a la Universidad Nacional de Ucayali **licencia no exclusiva** para reproducir, distribuir, comunicar, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público en general mi tesis (incluido el resumen) a través del Repositorio Institucional de la UNU, en formato digital sin modificar su contenido, en el Perú y en el extranjero; por el tiempo y las veces que considere necesario y libre de remuneraciones.

Segundo: Declaro que la **tesis es una creación de mi autoría** y exclusiva titularidad, por tanto me encuentro facultado a conceder la presente autorización, garantizando que la tesis no infringe derechos de autor de terceras personas, caso contrario, me hago único(a) responsable de investigaciones y observaciones futuras, de acuerdo a lo establecido en el estatuto de la Universidad Nacional de Ucayali y del Ministerio de Educación.

En señal de conformidad firmo la presente autorización.

Fecha: 29 / 04 / 2022

Email: dianavioletar@gmail.com
Firma: 

Teléfono: 959645285
DNI: 46478175

DEDICATORIA

Quiero dedicar este modesto trabajo a todas las personas que me apoyaron a lo largo de mi vida universitaria.

A mis hijos Leonel y Dominic, por ser mis grandes motivos de inspiración para superarme.

A mi segunda madre Mirza, por infundirme ánimo y confianza para poder concluir mis estudios, y a mi esposo Adrián por su comprensión y apoyo incondicional.

AGRADECIMIENTO

A todos mis docentes y personas que de una u otra forma contribuyeron en mi aprendizaje, sus enseñanzas han servido de guía para convertirme en mejor persona.

ÍNDICE DE CONTENIDO

Pág.

DEDICATORIA……vi

AGRADECIMIENTO……vii

ÍNDICE DE CONTENIDO ……viii

ÍNDICE DE TABLAS……xi

ÍNDICE DE FIGURAS ……xiv

RESUMEN……xvi

ABSTRACT……xvii

INTRODUCCIÓN……xviii

CAPÍTULO I. EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN……1

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA ……1

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA……3

1.2.1. Problema General……3

1.2.2. Problemas Específicos……3

1.3. OBJETIVO GENERAL Y OBJETIVOS ESPECÍFICOS ……4

1.3.1. Objetivo General……4

1.3.2. Objetivos Específicos……4

1.4. HIPÓTESIS Y/O SISTEMAS DE HIPÓTESIS……5

1.4.1. Hipótesis General……5

1.4.2. Hipótesis Específicas……4

1.5. VARIABLES……6

1.5.1. Variable 1: Efectividad de los mecanismos de auditoría contable…..6

1.5.2. Variable 2: Control de Flujo de caja……7

1.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES……10

1.7. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA……..……13
1.7.1. Justificación……..……..……..... 13
1.7.2. Importancia…….……..14
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO…….15
2.1. ANTECEDENTES DEL PROBLEMA……...15
2.1.1. Antecedentes Internacionales…….. 15
2.1.2. Antecedentes Nacionales……..……...…….20
2.1.3. Antecedentes Locales……..……..25
2.2. BASES TEÓRICAS…….……28
2.2.1. Efectividad de los mecanismos de auditoría contable……..……. 28
2.2.2. Control Flujo de caja……30
2.3. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS…..……32
CAPÍTULO III. MARCO METODOLÓGICO……..35
3.1. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN……..……35
3.1.1. Diseño de Investigación……35
3.1.2. Tipo y Nivel de Investigación……..36
3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA ……..37
3.2.1. Población……..……37
3.2.2. Muestra……..37
3.3. PROCEDIMIENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS……38
3.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS……..38
3.4.1. Técnicas de Recolección……..……..38
3.4.2. Instrumento……..…… 39
3.5. PROCESAMIENTO DE DATOS RECOLECTADOS…….……40
3.6. TRATAMIENTO DE DATOS…….……40

3.7. PRESENTACIÓN DE DATOS……..41

CAPÍTULO IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN……..42

4.1. RESULTADOS……42

4.2. PRUEBA DE HIPÓTESIS…… 90

4.3. DISCUSIÓN DE RESULTADOS……102

CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES……...104

5.1. CONCLUSIONES……..…….104

5.2. RECOMENDACIONES……..105

REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA…….……....107

ANEXO…….....119

ÍNDICE DE TABLAS

Pág.

Tabla 1. Operacionalización de variables……..

Tabla 2. ¿Se lleva un registro de todos los bienes, recursos y derechos que posee la entidad?..... 42

Tabla 3. ¿Se lleva un registro de todas las deudas y obligaciones que posee la entidad?..... 44

Tabla 4. ¿Se lleva un registro de todos los derechos disponibles de la entidad?..... 46

Tabla 5. ¿Se lleva un control de todas las ganancias obtenidas por la entidad?..... 48

Tabla 6. ¿Se lleva un control de todos los gastos realizados por la entidad?..... 50

Tabla 7. ¿Se lleva un control de todas las inversiones realizadas por la entidad?…… 52

Tabla 8. ¿Se informan de todos los cambios que ocurren en el patrimonio neto?..... 54

Tabla 9. ¿Se informan de todos los ingresos y gastos que afecten al patrimonio neto?..... 56

Tabla 10. ¿Se informan de todas las operaciones patrimoniales realizadas?..... 58

Tabla 11. ¿Se lleva un control del capital de trabajo disponible?..... 60

Tabla 12. ¿Se lleva un control del capital de trabajo disponible?..... 62

Tabla 13. ¿Se lleva un control de todas las adquisiciones de bienes?... 64

Tabla 14. ¿Se lleva un control de todas las deudas bancarias y devolución al financiamiento?..... 66

Tabla 15. ¿Se realiza un control de rutina sobre la recaudación de impuestos y contribuciones?..... 68

Tabla 16. ¿Se realiza un registro detallado de la venta de bienes?..... 70

Tabla 17. ¿El registro y recaudación del Fondo de Compensación Municipal se realiza de manera eficiente?..... 72

Tabla 18. ¿El monto que recibe la Municipalidad de Masisea para el desarrollo de programas sociales se ejecuta de manera eficiente?..... 74

Tabla 19. ¿Se lleva un control del fondo percibido del por concepto de canon?..... 76

Tabla 20. ¿Se evalúa exhaustivamente la contratación de proveedores de bienes y servicios?..... 78

Tabla 21. ¿Se realiza una fiscalización de la ejecución de las construcciones y proyectos en curso?..... 80

Tabla 22. ¿Se realizan múltiples cotizaciones con diferentes fabricantes?..... 82

Tabla 23. ¿Se evalúa el destino de las donaciones y lazos con algún funcionario público con la finalidad de evitar el enriquecimiento ilícito?..... 84

Tabla 24. ¿Se realiza el pago de las remuneraciones y beneficios sociales de manera regular?..... 86

Tabla 25. ¿Se evalúa la implementación de proyectos antes de su aprobación asegurando el máximo beneficio de la población? 88

Tabla 26. Prueba de normalidad para los datos de ambas variables….. 91

Tabla 27. Interpretación de los valores del coeficiente Rho de Spearman……. 93

Tabla 28. Correlación entre la variable 1 efectividad de los mecanismos de auditoría contable y la variable 2 flujo de caja…….. 94

Tabla 29. Correlación entre la dimensión 1 efectividad del balance general y la variable 2 flujo de caja…….. 96

Tabla 30. Correlación entre la dimensión 2 Auditoría del estado de resultados y la variable 2 flujo de caja……. 98

Tabla 31. Correlación entre la dimensión 3 Auditoría de cambios en el patrimonio neto y la variable 2 flujo de caja…… 99

Tabla 32. Correlación entre la dimensión 4 Auditoría del flujo de efectivo y la variable 2 flujo de caja……. 101

ÍNDICE DE FIGURAS

Pág.

Figura 1. ¿Se lleva un registro de todos los bienes, recursos y derechos que posee la entidad?..... 43

Figura 2. ¿Se lleva un registro de todas las deudas y obligaciones que posee la entidad?..... 44

Figura 3. ¿Se lleva un registro de todos los derechos disponibles de la entidad?..... 46

Figura 4. ¿Se lleva un control de todas las ganancias obtenidas por la entidad?..... 48

Figura 5. ¿Se lleva un control de todos los gastos realizados por la entidad?..... 50

Figura 6. ¿Se lleva un control de todas las inversiones realizadas por la entidad?…… 52

Figura 7. ¿Se informan de todos los cambios que ocurren en el patrimonio neto?..... 54

Figura 8. ¿Se informan de todos los ingresos y gastos que afecten al patrimonio neto?..... 56

Figura 9. ¿Se informan de todas las operaciones patrimoniales realizadas?..... 58

Figura 10. ¿Se lleva un control del capital de trabajo disponible?..... 60

Figura 11. ¿Se lleva un control del capital de trabajo disponible?..... 62

Figura 12. ¿Se lleva un control de todas las adquisiciones de bienes?... 64

Figura 13. ¿Se lleva un control de todas las deudas bancarias y devolución al financiamiento?..... 66

Figura 14. ¿Se realiza un control de rutina sobre la recaudación de impuestos y contribuciones?..... 68

Figura 15. ¿Se realiza un registro detallado de la venta de bienes?..... 70

Figura 16. ¿El registro y recaudación del Fondo de Compensación Municipal se realiza de manera eficiente?..... 72

Figura 17. ¿El monto que recibe la Municipalidad de Masisea para el desarrollo de programas sociales se ejecuta de manera eficiente?..... 74

Figura 18. ¿Se lleva un control del fondo percibido del por concepto de canon?..... 76

Figura 19. ¿Se evalúa exhaustivamente la contratación de proveedores de bienes y servicios?..... 78

Figura 20. ¿Se realiza una fiscalización de la ejecución de las construcciones y proyectos en curso?..... 80

Figura 21. ¿Se realizan múltiples cotizaciones con diferentes fabricantes?..... 82

Figura 22. ¿Se evalúa el destino de las donaciones y lazos con algún funcionario público con la finalidad de evitar el enriquecimiento ilícito?..... 84

Figura 23. ¿Se realiza el pago de las remuneraciones y beneficios sociales de manera regular?..... 86

Figura 24. ¿Se evalúa la implementación de proyectos antes de su aprobación asegurando el máximo beneficio de la población? 88

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general determinar de qué manera los mecanismos de auditoría contable influyen en el control de flujo de caja en la Municipalidad Distrital de Masisea, 2021. Para poder alcanzarlo se ha procedido a realizar un estudio de tipo aplicado, con un nivel de investigación correlacional y un diseño no experimental, el cual se aplicó sobre una muestra de 35 trabajadores de la referida comuna, los cuales fueron seleccionados mediante muestreo censal. La técnica de recopilación de datos fue la encuesta, cuyo instrumento, el cuestionario, fue diseñado de forma tal que los encuestados pudieran responder las interrogantes eligiendo entre cinco alternativas las cuales se codificaron en escala ordinal del 1 al 5, dándose que cuanto mayor era el valor elegido, mejor era su percepción sobre la efectividad de los mecanismos de auditoría contable para el control del flujo de caja. Entre los resultados se obtuvo como dato resaltante que, en base a la encuesta realizada, además ayudó a verificar que los datos empleados en el proyecto de inversión eran concordantes con los que corresponden a la situación de los productores. Para el contraste de las hipótesis planteadas se utilizó la prueba de correlación de rangos rho de Spearman, lográndose rechazar todas las hipótesis nulas, corroborándose así estadísticamente la conclusión de que los mecanismos de auditoría contable influyen significativamente en el control de flujo de caja de la Municipalidad Distrital de Masisea, 2021.

Palabras clave: Auditoría contable, flujo de caja, Masisea.

ABSTRACT

The general objective of this research work was to determine how the accounting audit mechanisms influence the control of cash flow in the District Municipality of Masisea, 2021. In order to achieve this, an applied study has been carried out, with a correlational research level and a non-experimental design, which was applied to a sample of 35 workers from the aforementioned commune, who were selected by census sampling. The data collection technique was the survey, whose instrument, the questionnaire, was designed in such a way that the respondents could answer the questions choosing between five alternatives which were coded on an ordinal scale from 1 to 5, given that the higher the The chosen value, the better their perception of the effectiveness of the accounting auditing mechanisms to control cash flow. Among the results, it was obtained as an outstanding data that, based on the survey carried out, also helped to verify that the data used in the investment project were consistent with those that correspond to the situation of the producers. To contrast the hypotheses, the Spearman rho rank correlation test was used, rejecting all null hypotheses, thus statistically corroborating the conclusion that the accounting audit mechanisms significantly influence the cash flow control of the Municipality. District of Masisea, 2021.

Keywords: Accounting audit, cash flow, Masisea.

INTRODUCCIÓN

La presente investigación tiene por título "*Efectividad de los mecanismos de auditoría contable para el control del flujo de caja de la Municipalidad Distrital de Masisea 2021*", esta tiene como propósito realizar un análisis de si los mecanismos de auditoría contable son lo suficientemente efectivos para poder controlar la transparencia de los ingresos y egresos de la Municipalidad Distrital de Masisea.

Con respecto al término auditoría contable no es algo que haya surgido recientemente, sino que este tiene historia y mediante un análisis retrospectivo se pudo resaltar el hecho de que cuando el hombre empezó a practicarla seguía solo criterios intuitivos los cuales con el paso de tiempo y el surgimiento de nuevos conocimientos se fueron perfeccionando y estandarizando.

Los aportes de la auditoría contable dentro de la gestión y control gubernamental no pasan desapercibidos, ya que esto se realiza con el fin de poder incrementar el grado de confianza de los usuarios, así como el contribuir al uso eficiente, eficaz y transparente de los recursos públicos.

En nuestro país, la auditoría contable muchas veces resulta ser incómoda para algunos funcionarios públicos, debido a los elevados índices de corrupción que existe en las entidades estatales y es, además, poco entendida por la mayoría de trabajadores municipales quienes muchas veces llegan a creer que van a fiscalizarles sus haberes o sus beneficios sociales, lo que les produce un rechazo natural ante tales medidas. Pero se ha podido observar que los más reacios a entregar los datos necesarios para ser auditados suelen ser los gerentes de tecnologías de la información, debido a que las bases de datos

pueden contener errores involuntarios que colocarían a la institución en una incómoda situación o también por no haber considerado como parte de su rutina a ciertos aspectos que ya han sido normados y que forman parte de los procedimientos administrativos.

Apreciaciones de instituciones involucradas con las auditorías tales como la Contraloría General de la República, refieren que los problemas relativos a los mecanismos de control giran principalmente alrededor de la escasa disponibilidad de personal idóneo para auditar instituciones públicas, también influye la falta de predisposición de tales instituciones para canalizar las críticas y reclamos a través de sus plataformas institucionales de tal manera que se promueva la participación de la ciudadanía en los mecanismos de control, considerando así una mayor pluralidad de puntos de vista para que las rendiciones de cuentas tenga un sentido horizontal y permitiendo así el acceso a todas las partes interesadas (sociedad civil, organizaciones políticas, gremios laborales entre otros) para fortalecer su participación en todas las fases de la gestión pública en beneficio del interés general.

La presente investigación recogió información de fuente primaria para conocer de cerca la percepción que los trabajadores municipales tienen acerca de la efectividad de los mecanismos más recurrentes empleados en las auditorías contables, y, dado que una de las mayores preocupaciones de quien trabaja en la gestión pública es el poder saber si el flujo de caja institucional está administrado correctamente, entonces el enfoque analítico de la investigadora ha apuntado a la verificación de si existe una relación significativa entre la auditoría contable y el control del flujo de caja en la mencionada entidad estatal.

Para poder abarcar todos los aspectos de una investigación formal y científica, se ha organizado el estudio en curso en cinco capítulos tal como se detalla a continuación:

Capítulo I: Planteamiento del Problema, contiene la formulación del problema.

Capitulo II: Marco Teórico, se encuentran los antecedentes de la investigación, las bases teóricas y la definición de términos básicos.

Capitulo III: Metodología, se describe el método de investigación, precisando el tipo y nivel que le corresponde, la población y muestra, las técnicas, instrumentos y procedimientos para la recolección de datos, sus correspondientes evaluaciones de validez y confiabilidad, la manera de cómo se realizó el procedimiento y tratamiento de datos.

Capítulo IV: Resultados y Discusión, contiene el análisis estadístico de los hallazgos y los resultados obtenidos en investigaciones anteriores, juntamente con una discusión sobre esos resultados.

Capítulo V: Conclusiones y Recomendaciones, de manera concisa se menciona todo lo encontrado por la investigadora y lo que se recomienda realizar para mejorar la situación actual.

Finalmente, se listan en orden alfabético las referencias bibliográficas y se incluyen los anexos de la presente investigación.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

Hoy en día la auditoría es uno de los métodos de control, con mayor relevancia en toda organización, mediante su aplicación, la gerencia encuentra un mecanismo de control que hace posible saber cuan veraz es la información que se posee, y el estado actual de sus procesos, para medir la eficacia y eficiencia con la que están ejecutándose, de tal manera, tomar acciones oportunas, para el correcto funcionamiento de la organización y poder cumplir correctamente con los objetivos y metas, cumpliendo funciones de prevenir, corregir, y posteriormente hacer un seguimiento de los errores o fraudes que se puedan presentar y aquellos que afecten el funcionamiento del ente económico, poniendo en riesgo a la organización.

Así mismo, si no se ejecutan buenos mecanismos de auditoría contable, se produce una gran deficiencia en la Organización, y se debilitan áreas que necesita una vigilancia de manera imprescindible, tales como el área de flujo de caja, el pago de locadores, entre otros. La falta de control daría la posibilidad a diversos problemas, como un lavado de activos que implicaría problemas financieros, no solo para áreas específicas sino para todos en general.

A nivel internacional decretan los principales criterios técnicos, para sistematizar la ejecución de las auditorías en el sector público e instruir las condiciones en las que debe de realizarse el trabajo de auditoría, que

garanticen su calidad y los requisitos mínimos exigidos, estos sostienen que algunas situaciones de riesgos son las salidas de dinero efectuadas por el tesorero/a sin la debida autorización, el pago de facturas sin que se haya recibido las mercancías, y los gastos innecesarios.

A nivel nacional se pretende que la auditoría financiera gubernamental se constituya en un elemento de fiscalización y control de calidad en la gestión de las entidades públicas. Demostrando así el efecto en los resultados obtenidos, respecto a la captación, uso y destino de los recursos del Estado y promover la eficiencia, eficacia, economía y transparencia en el manejo de los recursos, que ayude el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales.

A nivel local, la Municipalidad Distrital de Masisea, todavía cuenta con un sistema del control de flujo de caja que en parte es manual, por lo que, aunque en mucha menor proporción a años anteriores, tiende a presentarse sesgos en las informaciones, dado que se producen errores “involuntarios” en la digitación; afectando la transparencia del flujo de caja debido entre otras razones a que no se conoce si las auditorías contables cuentan con los mecanismos adecuados que las hagan efectivas. Así mismo, la falta de control efectivo, incrementa el riesgo de que se produzca una situación incontrolable y provee inseguridad en cuanto a la confiabilidad de los montos consignados en los flujos de caja, la incierta efectividad de las operaciones tanto de ingresos como egresos, no garantiza poder cubrir las necesidades de liquidez ni tampoco el cumplimiento de sus objetivos institucionales. La gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Masisea, tiene algunas áreas críticas, tales como

la Sub Gerencia de Tesorería, a la cual se vienen presentando diversos reclamos por pagos atrasados e incumplimiento de compromisos asumidos por la gestión 2018 – 2022, a pesar de que se han producido intervenciones por parte de organismos de control externos, el problema no ha terminado de resolverse.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. Problema General

- ¿De qué manera los mecanismos de auditoría contable influyen en el control de flujo de caja en la Municipalidad Distrital de Masisea, 2021?

1.2.2. Problemas Específicos

- ¿De qué forma la auditoría del balance general influye en el control de flujo de caja en la Municipalidad Distrital de Masisea, 2021?
- ¿En qué forma la auditoría del estado de resultados influye en el control de flujo de caja de ingresos en la Municipalidad Distrital de Masisea, 2021?
- ¿En qué forma la auditoría de cambios en el patrimonio neto influye en el control de flujo de caja de ingresos en la Municipalidad Distrital de Masisea, 2021?

- ¿En qué forma la auditoría del flujo de efectivo influye en el control de flujo de caja de ingresos en la Municipalidad Distrital de Masisea, 2021?

1.3. OBJETIVO GENERAL Y OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1.3.1. Objetivo General

- Determinar de qué manera los mecanismos de auditoría contable influyen en el control de flujo de caja en la Municipalidad Distrital de Masisea, 2021.

1.3.2. Objetivos Específicos

- Establecer de qué forma, la auditoría del balance general influye en el control de flujo de caja en la Municipalidad Distrital de Masisea, 2021.
- Precisar en qué forma la auditoría del estado de resultados influye en el control de flujo de caja de ingresos en la Municipalidad Distrital de Masisea, 2021.
- Determinar de qué forma la auditoría de cambios en el patrimonio neto influye en el control de flujo de caja de ingresos en la Municipalidad Distrital de Masisea, 2021.

- De qué forma la auditoría del flujo de efectivo influye en el control de flujo de caja de ingresos en la Municipalidad Distrital de Masisea, 2021.

1.4. HIPÓTESIS Y/O SISTEMAS DE HIPÓTESIS

1.4.1. Hipótesis General

- Los mecanismos de auditoría contable influyen significativamente en el control de flujo de caja de la Municipalidad Distrital de Masisea, 2021.

1.4.2. Hipótesis Específicas

- La auditoría del balance general influye en el control de flujo de caja en la Municipalidad Distrital de Masisea, 2021.
- La auditoría del estado de resultados influye en el control de flujo de caja de ingresos en la Municipalidad Distrital de Masisea, 2021.
- La auditoría de cambios en el patrimonio neto influye en el control de flujo de caja de ingresos en la Municipalidad Distrital de Masisea, 2021.
- La auditoría del flujo de efectivo influye en el control de flujo de caja de ingresos en la Municipalidad Distrital de Masisea, 2021.

1.5. VARIABLES

1.5.1. Variable 1: Mecanismos de auditoría contable

Definición conceptual

"Es un proceso contable que se realiza en base a los registros de una entidad, para evaluar posteriormente sobre la razonabilidad de la información contenida en ellos en base a su cumplimiento con las normas contables". (Cerezo, 2013, p.176)

"La auditoría financiera, también conocida como auditoría contable, se trata de un método por el que se examina y analiza la información que una empresa tiene reflejada en los estados de sus cuentas. Dicha auditoría podrá ser realizada por un auditor interno o externo a la empresa, pero un auditor del sector privado, no del público". (Estupiñán, 2012)

"La auditoría financiera consiste en el examen, evaluación de los documentos, operaciones, registros y estados financieros de la entidad, para determinar si ellos reflejan razonablemente su situación financiera, así como, los resultados de sus operaciones, además del cumplimiento de las disposiciones económico financiero y el control interno". (Sánchez, 2006)

"La auditoría financiera, o más exactamente, una auditoría de estados financieros, es la revisión de los estados financieros de una empresa o cualquier otra persona jurídica (incluyendo gobiernos) con base a una serie de normas previamente establecidas, dando como resultado la publicación de una opinión independiente sobre si los estados financieros son relevantes, precisos, completos y presentados con justicia". (Bujan, 2018, p.98)

“La Auditoría de estados contables es el examen de éstos con el propósito de dictaminar si fueron preparados de acuerdo con ciertas normas contables”. (Fowler, 2004, p.6)

Definición Operacional

"Es un proceso sistemático de revisión de las cuentas anuales de una persona jurídica, que audita el balance general, estado de resultados, patrimonio neto y flujo de caja". (Marco, 2016, p.57)

Dimensiones:

- Auditoría del balance general
- Auditoría del estado de resultados
- Auditoría de cambios en el patrimonio neto
- Auditoría del flujo de efectivo

1.5.2. Variable 2: Control de flujo de caja

Definición conceptual

“Es tan solo una parte de la planeación financiera, también es de reconocer que esta herramienta es muy importante e indispensable, para mejorar el control y manejo de los recursos financieros, a su vez se podrían mirar alternativas de inversión y expansión para visión del negocio”. (Obando y Castillo, 2018, p.13)

“El flujo de caja es una herramienta financiera que permite valuar la empresa aplicando el método de flujos de caja descontados, identificando fuentes de valor agregado y apalancamiento; permite evaluar el nivel de rentabilidad actual en función del valor de la empresa, obtener financiamiento, nuevos inversionistas o socios estratégicos, evaluar alianzas estratégicas sobre proyectos a emprender”. (Hirache, 2013, p.65)

“El flujo de caja es la estimación de los ingresos y egresos de efectivo de una empresa en un periodo determinado. Se refiere a la cantidad de efectivo que se genera mediante las operaciones, el cual ayuda a determinar la capacidad de la empresa para hacer frente a sus obligaciones”. (Rodríguez, 2014, p.71)

“El flujo de caja es un instrumento financiero que permite a los tomadores de decisión, visualizar el dinero que genera una empresa, el cual está constituido por un listado de los egresos e ingresos de efectivo que se prevé que el negocio produzca, ello, mediante las diversas actividades a las que se dedica”. (Rodríguez y López, 2016, p.84)

“El flujo de caja determina la situación de la fluidez de dinero de una empresa, entendiéndose como el efectivo que esta empresa espera tener en un lapso de tiempo establecido, resignando todos los ingresos que se esperaba recibir y todos los egresos que se esperar pagar”. (Barajas, 2008, p.155)

“El objetivo de la implementación y utilización de un modelo de flujo de caja a partir de los datos generados por la operación diaria es permitir examinar detalladamente la información de los flujos de efectivo en un

periodo de tiempo (diario, semanal, mensual, etcétera)". (Sánchez, 2006, p.66)

Definición operacional

"Método que la entidad debe aplicar para tener una idea clara del efectivo disponible al momento de efectuar sus movimientos de ingresos y gastos". (Rivas, 2017, p.9)

Dimensiones

- Ingresos municipales
- Gastos de gestión

1.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

"Operacionalizar una variable es el proceso a través del cual se transforma la variable de conceptos indeterminados a términos precisos, medibles y observables, es decir, en dimensiones e indicadores". (Sánchez, Reyes y Mejía, 2018, p.106)

Los indicadores se han seleccionado y combinado de tal forma que representan la cualidad que ayuda a medir la dimensión que representa a la variable en condiciones de validez y confiabilidad.

Tabla 1. Operacionalización de variables

EFECTIVIDAD DE LOS MECANISMOS DE AUDITORÍA CONTABLE PARA EL CONTROL DE FLUJO DE CAJA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MASISEA 2021					
Variables	**Definición Conceptual**	**Definición Operacional**	**Dimensiones**	**Indicadores**	**Ítems**
Variable 1 **EFECTIVIDAD DE LOS MECANISMOS DE AUDITORÍA CONTABLE**	"Es un proceso contable que se realiza en base a los registros de una entidad, para evaluar posteriormente sobre la razonabilidad de la información contenida en ellos en base a su cumplimiento con las normas contables" (Cerezo, 2013, p.176)	"Es un proceso sistemático de revisión de las cuentas anuales de una persona jurídica, que audita el balance general, estado de resultados, patrimonio neto y flujo de caja". (Marco, 2016)	**Auditoría del balance general**	Evaluación del activo	Se evalúan todos los bienes, recursos y derechos que posee la municipalidad
				Evaluación del pasivo	Se evalúan todas las obligaciones económicas que ha contraído la municipalidad
				Evaluación del capital	Se evalúan todos los derechos disponibles que posee la municipalidad
			Auditoría del estado de resultados	Evaluación de los Ingresos	Se evalúan los incrementos en los beneficios económicos de la municipalidad
				Evaluación de los gastos	Se evalúan las disminuciones en los beneficios económicos de la municipalidad
				Evaluación de los costos	Se evalúan las inversiones realizadas por la municipalidad
			Auditoría de cambios en el patrimonio neto	Estado total de Cambios en el Patrimonio Neto	informe de todos los cambios ocurridos en el patrimonio neto
				Estado de ingresos y gastos reconocidos	Informe de todos los ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto

				Estado operaciones con propietarios	Informe de todas las operaciones patrimoniales realizadas
			Auditoría del flujo de efectivo	Actividades de operación	Se evalúa el capital de trabajo con respecto a la rentabilidad
				Actividades de inversión	Se evalúa los desembolsos hechos para producir ingresos y flujos de efectivo en un futuro
				Actividades de financiamiento	Se evalúan las deudas y devoluciones financieras
Variable 2	"Es tan solo una parte de la planeación financiera, también es de reconocer que esta herramienta es muy importante e indispensable, para mejorar el control y manejo de los recursos financieros, a su vez se podrían mirar alternativas de inversión y expansión	"Método que la entidad debe aplicar para tener una idea clara del efectivo disponible al momento de efectuar sus movimientos de ingresos y gastos". (Rivas, 2017, p.9)	**Ingresos Municipales**	Cobranza de impuestos, contribuciones y Derechos Administrativos	Se realiza un control de rutina sobre la recaudación de impuestos y contribuciones
CONTROL DE FLUJO DE CAJA				Cobranza de venta de bienes y servicios y Renta de la Propiedad	Se realiza un registro detallado de la venta de bienes
				Donaciones y Transferencias Corrientes Recibidas	Se logra cuantificar y detallar todas las donaciones y transferencias recibidas
				Fondo de Compensación Municipal (FONCOMUN)	El registro y recaudación del Fondo de Compensación Municipal se realiza de manera eficiente
				Programas de beneficio social	El monto que recibe la Municipalidad de Masisea para el desarrollo de programas sociales se ejecuta de manera eficiente
				Recursos asignados por concepto de Canon	Se lleva un control del fondo percibido del por concepto de canon
			Gastos de Gestión	Pago de a proveedores de bienes y servicios	Se evalúa exhaustivamente la contratación de proveedores de bienes y servicios

	para visión del negocio” (Obando y Castillo, 2018, p.13).			Pago por construcciones en curso	Se realiza una fiscalización de la ejecución de las construcciones y proyectos en curso
				Pago por compra de vehículos, maquinarias y otros	Se realizan múltiples cotizaciones con diferentes fabricantes
				Donaciones y transferencias de capital	Se evalúa el destino de las donaciones y lazos con algún funcionario público con la finalidad de evitar el enriquecimiento ilícito
				Remuneraciones y beneficios sociales	Se realiza el pago de las remuneraciones y beneficios sociales de manera regular
				Gastos de financiamiento de proyectos	Se evalúa la implementación de proyectos antes de su aprobación asegurando el máximo beneficio de la población

1.7. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA

1.7.1. Justificación

Justificación teórica: La presente investigación se realizará con la finalidad de establecer, conocer y entender en qué medida los mecanismos de auditoría contable tienen efecto e influencia en el control del flujo de caja. Se abordará a profundidad el tema de los mecanismos de auditoría contable, el cual aplicando dicha auditoría en el flujo de caja económico se llega a la reflexión de saber si los recursos de dicha empresa están siendo bien utilizados o si en caso contrario el examen arroje datos distintos, se tendría mayor control del flujo de caja, por concerniente mejoraría la gestión financiera o de caja de la Municipalidad Distrital de Masisea.

Justificación metodológica: El presente trabajo identifica la problemática sobre la Auditoría contable en el flujo de caja de la municipalidad distrital de Masisea, sobre este problema se plantearon que los objetivos de la investigación permitirá tomar un rumbo para su desarrollo, se han planteado las hipótesis, que serán contrastadas por los resultados que se obtengan, se ha identificado el nivel, tipo y diseño de la investigación haciendo uso de la teoría de la metodología de investigación, que también nos permitirá identificar la población y muestra que se investigará, todo esto con el fin de cumplir los métodos que se establecen para tener un trabajo de análisis, correctamente analizado, desarrollado y justificado.

Justificación práctica: Se realiza la presente investigación debido a la necesidad de mejorar el sistema de flujo de caja, evitar errores en su desarrollo, mejorar el control de ingresos y egresos, y evitar irregularidades, con el fin de mejorar el desempeño del municipio, todo esto mediante la información obtenida al respecto, además porque el presente estudio servirá como antecedente para investigaciones futuras, y se podrán usar los resultados para que la municipalidad pueda tomar decisiones oportunas.

1.7.2. Importancia

La importancia de la presente investigación se debe a que con los resultados obtenidos se tiene una data ordenada y clasificada que facilita el conocer la percepción de los trabajadores sobre su evaluación personal acerca de la efectividad de los mecanismos de auditoría contable en el control del flujo de caja, lo que si bien es cierto debería basarse estrictamente en el análisis documental, sin embargo generalmente esto no es conocido ni entendido por la mayoría de trabajadores que tienen algún tipo de relación con el manejo contable de la institución por lo que en muchos casos lo consideran como “un saludo a la bandera”, por lo que al hacerles partícipes de la evaluación de tales mecanismos se les está involucrando en el tema y ayudándoles a conocer mejor de qué trata el asunto referido.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES DEL PROBLEMA

2.1.1. Antecedentes Internacionales

2.1.1.1. Variable 1: Mecanismos de auditoría contable

Baño (2014). *En su tesis titulada La auditoría financiera y su incidencia en la presentación de los estados financieros de la empresa del Salto Jr., de la ciudad de Ambato durante el año 2013*. Planteó como objetivo general determinar la incidencia de la Auditoría financiera, en la presentación de los Estados Financieros de la empresa. El estudio se justificó por la importancia práctica y funcional que esta tiene en el ámbito local, ya que los resultados obtenidos contribuirán para el desarrollo de la empresa, como también para aquellas que se encuentren con los mismos problemas. Concluyó que la empresa de estudio reveló que no ha realizado a lo largo de su vida económica ninguna auditoría financiera, a los Estados Financieros para saber si son exactos y de igual manera estar al corriente de si sus recursos están bien utilizados dentro de esta, de la manera se determinó que durante muchos años la empresa careció de la realización de exámenes espaciales a los Estados Financieros.

Murillo (2011). En su trabajo de investigación titulada *Metodología de aplicación de una auditoría de gestión como herramienta para determinar los costos de la no calidad y elevar la productividad en el departamento de ahorros de la mutualista Pichincha*. Tuvo como objetivo

principal determinar los procesos, responsables, objetivos, procedimientos y tiempos para desarrollar la auditoría. El estudio concluye que la auditoría de gestión es una herramienta que se aplica en cualquier tipo de entidad, que ayuda a la administración a evaluar un sistema, un proceso o subproceso obteniendo resultados que promuevan la reducción de costos y la simplificación de tareas innecesarias u obsoletas.

Jiménez y Ortega (2010). En su tesis titulada *Auditoría de gestión en el área de recursos humanos del ilustre Municipio del Cantón Chaguarpamba periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2009*. Plantearon como objetivo general promover la optimización de los niveles de eficiencia, eficacia, economía, calidad e impacto de la gestión pública. Concluyeron que, en el Municipio del Cantón no fue objeto de evaluaciones mediante la auditoría de Gestión por lo que no pudieron determinar si se está cumpliendo las actividades con eficiencia, eficacia y economía, en el periodo de estudio no se realizó la selección o diseño de indicadores de gestión, que ayuden a los controles posteriores de las actividades desarrolladas y medir los resultados de la gestión a sus directivos.

Chávez y Pilco (2011). En su tesis titulada *Auditoría de gestión al departamento de contabilidad del Gobierno Municipal de Penipe correspondiente al periodo enero a diciembre del 2010 a fin de alcanzar la eficiencia operativa*. Tuvieron como objetivo principal realizar una auditoría de Gestión al departamento en estudio, con el propósito de mejorar de manera eficiente las operaciones realizas, en el periodo comprendido desde diciembre 2010. Concluyeron que el Gobierno Municipal no posee un código de conducta en donde se debería determinar y fomentar la

integridad y los valores éticos, para beneficiar el desarrollo de los procesos y actividades de la entidad.

Plaza (2018). En su trabajo de investigación titulado *La auditoría interna como herramienta de gestión en las empresas públicas de la ciudad de Esmeraldas*. Tuvo como objetivo general analizar la auditoría como herramienta de gestión en las empresas públicas de la ciudad de Esmeraldas. Concluyó que, la auditoría interna en las empresas es indispensable y fundamental por cuanto actúa como herramienta de control y asesoría, participando en los procesos de seguimiento que se manejan en las entidades, promoviendo así a la eficiencia y eficacia de operaciones, ayudando a la notificación de recomendaciones necesarias a los gerentes para el fortalecimiento del control interno y corrección pronta de errores que se identificaron, una de las herramientas más relevantes que los gerentes usan para la toma de decisiones son las observaciones que presentan los auditores internos a través de un informe de auditoría.

2.1.1.2. Variable 2: Control de flujo de caja

Garrido (2011). En su tesis titulada *Sistema de control interno en el área de caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido.* Planteó como objetivo principal presentar un sistema automatizado de control interno para la optimización y simplificación de los procesos administrativos del área de caja alcanzando los objetivos y planes establecidos de una manera eficiente y eficaz. Concluye que, con el apoyo de los entrevistados, sobre la implementación del sistema se determina que favorecerá la eficiencia del

área de caja, así mismo permitirá un mejor funcionamiento de la misma al aplicar el control interno de forma automatizada, perfeccionando así los procesos que se ejecutan en dicha área.

Benítez y López (2016). En su estudio de investigación titulado *Evaluación del control interno en caja de Conauto C.A. Guayaquil.* Tuvieron como objetivo general determinar la evaluación del control interno en caja. La investigación tuvo como justificación que se deberá consultar con diferentes fuentes bibliográficas para referenciar el contenido, una vez incluidas se podrá sustentar de una forma adecuado la información obtenida, de tal modo que se permitirá establecer una guía que le posibilitará al lector comprender los aspectos relacionados con el tema. Llegó a la conclusión que, un manual de políticas para el manejo de entradas y salidas de dinero de caja ayudará a determinar las actividades que se deben de realizar dentro del departamento, cumpliendo objetivos para los cuales fueron creados, así mismo la predisposición del personal aportará en el cumplimiento de los mismos, aportando a que la gerencia tenga informes eficientes y eficaces.

Márquez y Pintado (2015). En su tesis titulada *Construcción del flujo de caja y su impacto en el riesgo financiera que tiene en la cooperativa de ahorro y crédito Jardín Azuayo en la ciudad de Cuenca*. Tuvieron como objetivo principal elaborar un flujo de caja y analizar su impacto en el riesgo financiero que tiene en la Cooperativa de ahorro y crédito. Lo cual refirieron que el propósito del estudio es la de proporcionar información mediante la construcción del flujo de caja y con ello lograr un mejor método de trabajo en el campo de estudio. A modo de conclusión afirman que cumplieron con

la elaboración del flujo de caja para la cooperativa de ahorro y crédito Jardín Azuayo proyectado para el año 2015.

Rivas (2017). En su estudio de investigación titulada *El flujo de caja enfocado a la optimización del manejo de las cuentas por pagar a proveedores*. Planteó como objetivo general analizar el flujo de caja enfocado a la optimización del manejo de las Cuentas por Pagar a Proveedores de la empresa AIRCYDRAN S.A., justifica su estudio en el ámbito contable y financiero, ya que el tema de su estudio influye en los índices de competitividad de las empresas a nivel nacional e internacional, para que consecuentemente se dé una correcta toma de decisiones que garanticen el crecimiento organizacional. A modo de conclusión determinó que el flujo de caja no se aplicó correctamente en la empresa, lo cual este facilita la toma de decisiones correctas, que no llevan al sobre-endeudamiento sino a conocer los montos disponibles de efectivo que pueden ser invertidos o utilizados en el pago de dudas mantenidas.

Vega (2014). En su tesis titulada *Diseño de un modelo estratégico de administración del flujo de efectivo en le empresa Ecucarga Cía. Ltda. para optimizar la toma de decisiones financieras*. Tuvo como objetivo principal diseñar un modelo estratégico para la adecuada administración del flujo de efectivo de la empresa. Su estudio tuvo por finalidad ser un modelo de apoyo estratégico en la administración del Flujo de efectivo. Concluyó que, la empresa de estudio no maneja un Estado de Flujo de efectivo científico y técnico, adecuado para la toma de decisiones financieras por los directos, posibles inversionistas y acreedores.

2.1.2. Antecedentes Nacionales

2.1.2.1. Variable 1: Mecanismos de auditoría contable

Vidal (2017). En su trabajo de investigación titulado *Auditoría interna y su influencia en la gestión económica y financiera de las empresas industriales en el Distrito de Santa Anita, en el año 2016*. Tuvo como objetivo establecer en qué medida la autoría interna incluye en la gestión económica y financiera de las empresas industriales en el distrito de estudio. Justifica su estudio indicando que conlleva el propósito de contribuir a promover la ejecución de una auditoría interna en las empresas industriales y de esa manera se pueda aplicar correctamente los procesos. Concluye que determinó de acuerdo a los resultados que la implementación de la autoría interna como control influye en la optimización de la gestión económica y financiera de las empresas industriales en el distrito de Santa Anita.

Chenet (2018). En su tesis titulada *Influencia de la auditoría contable interna en las finanzas de la empresa Textiles El Rosario S.A. del sector de Gamarra*. Planteó como objetivo general determinar la influencia de la auditoría contable interna en las finanzas de la empresa. Concluyó que la auditoría contable interna influye en las finanzas de las medianas empresas del sector Gamarra, en particular en las de la empresa Textiles El Rosario S.A. además de aportar en el logro de un crecimiento sostenible en el tiempo, por otro lado, haciendo referencia al control en una auditoría interna es necesario garantizar la confiabilidad de los datos contables en los

estados financieros y para corregir fallas en los procesos de las medianas empresas del sector Gamarra.

Ulloa y Valencia (2017). En su trabajo de investigación titulada *La auditoría financiera y su contribución al control interno contable del colegio de biólogos de La Libertad, Trujillo – 2016*. Tuvieron como objetivo principal demostrar que la ejecución de la auditoría financiera contribuye a la mejora del control interno contable del Colegio en estudio, mediante la corrección de las deficiencias encontradas. Lo cual llegaron a la conclusión que dicha ejecución de la auditoría financiera permitió determinar que el control interno contable de la institución materia de estudio presenta grandes deficiencias que ponen en riesgo el control de los activos de la institución y que ha incurrido en el cumplimiento de las obligaciones formales y sustanciales con los entes fiscalizadores y de control, así mismo contribuyó a que se corrija las deficiencias detectadas dentro del control interno contable mediante la implementación de las recomendaciones indicadas en el informe final de auditoría.

La Torre (2019). En su estudio titulada *La auditoría financiera y la toma de decisiones en las medianas empresas del emporio comercial Gamarra de Lima Metropolitana*. Planteó como objetivo general establecer la manera de como la auditoría financiera podrá suministrar información relevante para la toma de decisiones de las medianas empresas. Justifica su investigación mediante la problemática que existe en la toma de decisiones de las medianas empresas. Concluyó su investigación presentando que la auditoría financiera podrá suministrar información relevante para la toma de decisiones de las medianas empresas, a través

de la planeación, ejecución o desarrollo, informe y seguimiento de las recomendaciones de la auditoría financiera, así mismo se determinó que dicha auditoría podrá proporcionar elementos necesarios para la toma de decisiones, a través de la previsión de toda la parafernalia necesaria para poder desarrollar la auditoría financiera.

Apaza (2017). En su tesis titulada *Auditoría integral y su incidencia en la dirección financiera del Hospital Carlos Monge Medrano de la ciudad de Juliaca en el año 2016.* Tuvo como objetivo general determinar la incidencia de la auditoría integral en la dirección financiera de dicho hospital. Llego a la conclusión que la auditoría integral incide directamente en la dirección financiera en el año 2016, la cual resulta, de 10.69 de la chi cuadrada experimental para 3 grados de libertad que es mayor que el 7.91 de la chi cuadrada esperada para la variable independiente Auditoría integral y 5.99 para la variable dependiente Dirección financiera.

2.1.2.2. Variable 2: Control de flujo de caja

Rosales (2006). En su estudio de investigación titulada *Caracterización del control interno del área de caja de las empresas comerciales del Perú: caso empresa Mueblehogar EIRL. Trujillo, 2016*. Planteó como objetivo general determinar y describir las características del control interno del área de caja. Lo cual justifica la investigación que es de suma importancia conocer las características del control interno de la empresa ya que este le permitirá dirigir de forma eficiente sus operaciones. Concluye su estudio determinando que la presente investigación permitirá lograr resultados óptimos al aplicarlos, obteniendo la eficiencia en el

desarrollo de los procesos y actividades de manera transparente y documentada, con el fin de llegar a ser competitivos y responder de manera inmediata a las nuevas exigencias empresariales.

Rivera (2019). En su trabajo de investigación titulado *El control interno en la gestión de tesorería de la empresa Makro Perú S.A.C en el año 2018 – ATE – Vitarte – Lima.* Planteó como objetivo principal analizar como el control interno mejora la gestión de tesorería de empresa de estudio. A modo de conclusión determinó que dicha investigación ha permitido verificar que el control interno mejora le gestión de tesorería, ya que la aplicación de dicho control permite obtener un grado óptimo de eficiencia en el cumplimiento de los objetivos por área de tesorería, además permite analizar una evaluación exhaustiva con respecto al desempeño y al buen manejo de la información financiera con la finalidad de evitar actos ilícitos como la malversación de fondos en el área de tesorería.

Campos (2015). En su tesis titulada *Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa constructora concisa en la ciudad de Chiclayo 2014*. Tuvo como objetivo general diseñar controles internos para mejorar la eficiencia en el área de tesorería. A modo de justificación se refieren que el fin de la investigación es buscar la eficiencia del uso de los recursos del área de tesorería, con las actividades u operaciones que se realizan con el efectivo. A modo de conclusión encontró la existencia de deficiencias en el control interno dentro del proceso de las operaciones del área de tesorería, demora en la liquidación del efectivo, pago doble de los factores con los proveedores,

deficiencia en los pagos del mes, las mismas que afectan la supervisión y gestión del manejo del efectivo.

Miranda (2018). En su informe titulado *Propuesta de control interno del efectivo de caja chica en la CMAC Huancayo, Agencia Ate, 2018*. Tuvo como objetivo principal desarrollar una propuesta de control interno de caja chica en la empresa estudio, cuya entidad financiera está en crecimiento y es líder en el rubro de cajas municipales. Concluyó que la empresa mencionada se encuentra en un proceso de crecimiento y expansión, siendo por ello que el control interno exige la implementación de cambios y mejoras, así mismo refiere que el control interno del efectivo de caja chica no se encuentra totalmente definida, por lo que se propone díselas nuevos procedimientos, donde se espera que, al tener en una base de datos a los proveedores, la salida de dinero sea mejor controlada.

Cosco y Ruiz (2019). En su trabajo de investigación titulado *El flujo de caja en las empresas de transportes, en los últimos diez años: una revisión de la literatura científica.* Planteó como objetivo general identificar la importancia de la correcta elaboración del flujo de caja en las empresas de transportes como un factor con incidencia significativa en la estructura de financiera de las empresas. Concluyeron que mediante estudio sistematizado realizado se permitió concluir que existen procedimientos adecuados para la eficiente elaboración de Flujo de caja en las empresas de transportes, que, para llegar a un resultado increíble y realista, aunque en su mayoría los autores que indican que esta herramienta es utilizada para presupuestar futuros ingresos y gastos de nuevas inversiones y así medir la viabilidad de nuevo proyecto que se desea emprender.

2.1.3. Antecedentes Locales

Pérez, Flores y Rojas (2018). En su tesis titulado *Auditoría de gestión en las organizaciones no gubernamentales en la provincia de Coronel Portillo, región de Ucayali, 2018*. Tuvieron como objetivo general determinar la influencia de la auditoría de gestión en los resultados de las organizaciones no gubernamentales. El estudio se justifica por la importancia de realizar una auditoría de gestión para evaluar los proyectos sin fines de lucro, como también permite en la institución a mejorar su metodología y estrategia de intervención para que logren mejores resultados en incidir en la población beneficiaria de bajos ingresos con la finalidad de lograr mayores impactos sociales. Lo cual concluyeron que dichos sistemas de auditoría interna son fundamentales para lograr el registro exacto de las transacciones, confiabilidad en los reportes financieros y el buen uso de recursos.

Rodríguez (2018). En su trabajo de investigación titulado *Caracterización del control interno de las empresas del sector servicio del Perú: caso Empresa municipal de agua potable y alcantarillado de Coronel Portillo S.A. de Pucallpa, 2018*. Tuvo como objetivo principal determinar y describir las características del control interno de dichas empresas. La investigación se justifica por los riesgos que se conocerá a partir de desarrollo sobre lo que incurre en las empresas de dicho rubro, que a falta de un buen sistema control interno impide el logro de los objetivos determinados por las empresas. Llegó a la conclusión que, las Empresas del Sector Servicio del Perú y la Empresa en estudio carecen de un sistema

de control interno, lo cual se ven perjudicadas ya que propicia una reducción en la productividad.

Thencera (2019). En su estudio de investigación titulado *El control interno y su implicancia en la auditoría presupuesta de la empresa Electro Ucayali S.A. de Pucallpa*. Planteó como objetivo general determinar la implicancia del control interno en la auditoría presupuestal de tal empresa. La investigación se justifica por la importancia que conlleva el tema en sí, en tanto a la verificación de las actividades que se realizan a nivel organizacional, teniendo en cuenta el mapeo del problema realizado. Concluyó su estudio determinando que el control interno posee implicancias positivas y significativas en la auditoría presupuestal de la empresa Electro Ucayali, ya que el resultado Rho = 0.747 indica una correlación positiva alta y el p-valor = 0.000 indica que la correlación es significativa.

Nano (2017). En su tesis titulada *Caracterización del control interno y la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro ferreterías del distrito de Callería, 2016.* Tuvo como objetivo general describir las principales características del control interno y la gestión financiera. La investigación se justifica que, al ser un sistema de control interno, este facilita el diagnóstico constante de las dificultades que se suelen presentar durante los procesos de ventas, administrativos y contables dentro de una empresa. Como conclusión establece que, son las Mypes que no tienen un manual de políticas y procedimientos que les garantice un buen control interno, no cumplen con el objetivo del control interno de la planificación, controlan eficazmente la mercadería, sus

clientes utilizan el medio de pago efectivo, no cuentan con una persona para controlar las entradas y salidas de la mercadería del almacén.

Trujillo (2017). En su trabajo de investigación titulada *Auditoría de recursos humanos y logro de objetivos de la empresa imprenta Ímpetu Editorial S.R.L. distrito de Callería, Pucallpa 2016*. Planteó como objetivo principal establecer de qué manera la auditoría de recursos humanos se relaciona con el logro de los objetivos de la Empresa en estudio. La investigación se justifica por el aporte que este tendrá en tanto a la evaluación del desempeño del personal, a la identificación de las oportunidades de mejoras en la gestión de los recursos humanos de la entidad y el desarrollo de recomendaciones para promover mejoras u otras acciones correctivas relacionadas con el manejo del sistema de personal. A modo de conclusión sostiene que la auditoría de recursos humanos se relaciona de manera significativa con el logro de los objetivos de la empresa Imprenta Ímpetu Editorial S.R.L.

Mozombite (2019). En su tesis titulada *Propuesta de mejora del financiamiento, rentabilidad, control interno y tributos de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro piscicultura del distrito de Callería, 2019*. El trabajo de investigación tuvo como objetivo general describir las principales propuestas de mejora del financiamiento, rentabilidad, control interno y tributos. El trabajo se justifica ya que busca describir las características de los elementos mencionados, para poder ayudar a los pequeños empresarios con la toma de decisiones o en todo caso con la oportunidad de potencialización de las empresas. Concluyó que, el 43.3% (13) obtienen el financiamiento de las entidades bancarias,

el 53.3% (16) considera que la rentabilidad ha mejorado con el financiamiento, el 30% (9) aseguran que la empresa cuenta con un control interno, el 50% (15) si se sienten satisfechos con la orientación que les brinda los funcionarios de la Administración Tributaria.

2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1. Variables 1: Efectividad de los mecanismos de auditoría contable

"Es una evaluación independiente por la cual los estados financieros de una empresa se presentan para su revisión". (Perilla, 2017, p.17)

2.2.1.1. Auditoría del balance general

"Es el que presenta los montos del activo, pasivo y del capital en una fecha específica, permitiendo así un reporte de información necesaria para tomar decisiones en las áreas de inversión y de financiamiento". (Guajardo, 2005, p.3)

2.2.1.2. Auditoría del estado de resultados

"El estado de resultado o llamado también estado de ganancias y pérdidas, el cual muestra la utilidad o pérdida obtenida en un periodo determinado por actividades ordinarias y extraordinarias, habla de un

periodo determinado, por cuanto una utilidad o pérdida se obtiene por actividades de diversa naturaleza realizada a lo largo del tiempo. Desde el punto de vista financiero, existe una importancia fundamental en determinar la correspondencia de ingresos, costos y gastos en diferentes periodos". (Catacora, 2012, p.78)

2.2.1.3. Auditoría del estado de resultados

El estado de resultados es aquel que tiene como fin determinar el monto por el cual los ingresos contables superan a los gastos contables, llamando al resultado en caso de ser positivo utilidad, y en caso contrario se le denomina pérdida. (Guajardo, 2005, p.39)

2.2.1.4. Auditoría de cambios en el patrimonio neto

"El estado de cambios en el patrimonio, presentan el resultado del periodo sobre el que se informa de una entidad, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el otro resultado integral para el periodo, los efectos en los cambios en políticas contables y las correcciones de errores reconocidos en el periodo, los importes de las inversiones hechas, los dividendos y otras distribuciones recibidas, durante el periodo por los inversores en patrimonio". (Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF 2009)

2.2.1.5. Auditoría del flujo de efectivo

“Es un informe contable que muestra el neto de efectivo al final de un periodo, y su transcendencia debería informar el efectivo recibido y utilizado en las ocupaciones de operación, inversión y financiación, así como el resultado neto de aquellos flujos sobre el efectivo y sus equivalentes durante un periodo”. (Estupiñán, 2009, p.67)

2.2.2. Variable 2: Control de flujo de caja

“En el flujo de caja se registran todos los movimientos financieros de tu negocio, de manera que a los recursos generados en un periodo se les restan los pagos realizados en el mismo”. (Fernández, 2017, p.153)

Existen cinco controles que te pueden ayudar a gestionar el flujo de caja: “realizar previsiones, serán realistas tal que contemplen los costes y sus previsiones, llevar un control exhaustivo de los cobros, que empiece desde el mismo momento de la facturación, y que se debe realizar sin demora, control de las existencias”, “un exceso de compras supone la inmovilización de tesorería en el almacén hasta que se cierre el ciclo de explotación, revisa al detalle los gastos, tanto en relativo a su necesidad como a los tiempos y formas de pago y vigila las cuentas bancarias, para detectar pagos no previstos y vigilar que se pagan solo los gastos previstos”. (Fernández, 2017, p.168)

2.2.2.1. Ingresos Municipales

Los ingresos asignados a las municipalidades son recursos financieros y se clasifican en: ingresos corrientes, ingresos de capital, transferencias y financiamiento. Los ingresos corrientes son recursos regulares que no alteran de manera inmediata la situación patrimonial de la municipalidad. “Estos ingresos provienen de los impuestos y contribuciones obligatorias, contribuciones sociales, venta de bienes, venta de servicios, derechos administrativos, rentas de la propiedad y otros ingresos”. (Finerio, 2019, p.79)

2.2.2.2. Egresos Municipales

La gestión de gastos es la verdadera práctica probada para gestionar integralmente todas las relaciones con el proveedor y las compras de la empresa a fin de identificar cada dólar gastado y sacar el máximo provecho. “Las mejores prácticas de gestión de gastos integran y automatizan todas las actividades relacionadas con el gasto, del abastecimiento a la cancelación, de manera que la compra se realice como se planeó y se pague a los proveedores en cumplimiento con los contratos”. (Ramírez, 1997, p.62)

2.3. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS

- **Actividades de control:** “Políticas y procedimientos que son aplicados y puestos en marcha, para dar garantía que la selección del personal administrativo sobre respuestas al riesgo, se realice de manera eficiente”. (Contraloría General de la República, 2006)

- **Activo:** “Lo que la institución ha adquirido en bienes muebles e inmuebles, en productos comerciales, así como las sumas que le son adeudadas por sus clientes (créditos) y las que pueden encontrarse en su caja o en depósito”. (Videla, 2007, p.63)

- **Activo corriente o circulante:** “Comprende los bienes y derechos que razonablemente pueden ser convertibles en efectivo o que por su naturaleza pueden estar disponibles en un período no superior a un año”. (Videla, 2007, p.65)

- **Activo fijo:** “Bajo esta denominación se agrupan todos los bienes de carácter permanente de propiedad de la Nación, utilizados en el cumplimiento de las funciones propias de la administración nacional”. (Videla, 2007, p.66)

- **Ámbito del análisis financiero externo:** “Aspectos externos a la empresa, entre los cuales se tiene en cuenta la situación económica mundial, la situación económica nacional, la situación del sector al

cual pertenece la empresa y la situación política y legal". (Chaparro, 2018, p.45)

- **Balance consolidado:** "Estado de situación único, que se obtiene mediante la agrupación de los balances individuales correspondientes a cada una de las empresas jurídicamente distintas, pero pertenecientes a un grupo que ejerce un control común respecto a las mismas". (Chaparro, 2018, p.89)

- **Balance inicial o de apertura:** "Balance con el que se inician las operaciones de un ejercicio contable y que coincide con el balance final del ejercicio anterior, tanto en cuentas como en saldos". (Chaparro, 2018, p.65)

- **Control Interno:** "Todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de asegurar, hasta donde sea factible la ordenada y eficiente conducción del negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la administración, la salvaguarda de archivos, la prevención y detección de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de la información financiera confiable". (Chiavenato, 2004, p.197)

- **Estado financiero:** "Deben reflejar razonablemente la posición financiera, el desempeño financiero y los flujos de efectivo de la

empresa; y están compuestos principalmente por el Balance general, al estado de resultados y al estado de flujo de efectivo". (Videla, 2007, p.2)

- **Riesgo de auditoría:** "Significa el riesgo de que el auditor dé una opinión de auditoría inapropiada cuando los estados contables están elaborados en forma errónea de una manera importante. El riesgo de auditoría tiene tres componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección". (Norma Internacional de Auditoría 400)

- **Utilidad:** "Condiciones de operación de máximo ingreso y de mínimo costo a fin de identificar los niveles en que la empresa alcanza su máxima utilidad y se analiza que ocurre cuando la empresa no logra cubrir sus costos, estableciendo la condición de pérdida mínima". (Chaparro, 2018, p.3)

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

Bernal (2010) define que: “El método hipotético deductivo consiste en un procedimiento que parte de unas aseveraciones en calidad de hipótesis y busca refutar o falsear hipótesis, deduciendo de ellas conclusiones que deben confrontarse con los hechos”. (p.60)

Respecto al método hipotético deductivo, Sánchez, Reyes y Mejía (2018) definen que: “Es el método de conocimiento relativo al método por el cual se hace uso de procedimiento logísticos deductivos, partiendo de un supuesto o planteamiento a priori que hay que demostrar”. (p.91)

El método de investigación empleado para el desarrollo del estudio fue el hipotético deductivo, ya que la investigadora planteó respuestas tentativas, en base a la observación de la realidad (observación y verificación), a las interrogantes formuladas como problemas.

3.1.1. Diseño de Investigación

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014). “La investigación no experimental es aquella que se realiza sin manipular deliberadamente las variables. Es decir, es investigación donde no hacemos variar intencionalmente las variables independientes”. (p.118)

Sobre el mismo punto, Gómez (2012) refiere que: “La investigación no experimental es aquella que se realiza sin manipular deliberadamente las variables, solo las observamos tal y como se dan en su contexto natural. Si además son transversales la observación se realizará sin considerar los cambios ocasionados por el paso del tiempo”. (p.37)

Complementa el enfoque de Pino (2013) quien refiere que: “Este tipo de investigación solo se limita a contemplar los fenómenos en su estado natural para luego analizarlos, sin la necesidad de manipular las variables, en tal sentido no es posible manipular la realidad encontrada”. (p.352)

Se empleó el diseño no experimental, puesto que no se manipuló deliberadamente a ninguna de las variables del presente estudio habiéndose efectuado la observación del fenómeno tal como se presenta y se da en su contexto natural en un momento determinado para luego poder efectuar el análisis respectivo.

3.1.2. Tipo y Nivel de Investigación

“La investigación aplicada se distingue por tener propósitos prácticos inmediatos bien definidos, es decir, se investiga para actuar, transformar, modificar o producir cambios en un determinado sector de la realidad” (Bernal, 2015, p.43). El tipo de investigación empleado fue aplicado, porque se buscó acopiar información útil para crear alternativas de solución a los problemas identificados en un determinado contexto.

Con respecto al nivel investigativo, Hernández, Fernández y Baptista (2014) manifiestan que “las investigaciones correlacionales buscan

conocer la relación que existe entre dos o más conceptos o variables en un contexto en particular" (p.92). El presente trabajo de investigación, fue enmarcado dentro del nivel de investigación correlacional, de enfoque cuantitativo ya que ha determinado el grado de relación entre las variables efectividad de los mecanismos de auditoría contable y control de flujo de caja.

3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.2.1. Población

Tomando como base por lo planteado por Sánchez, Reyes y Mejía (2018): "La población es el total de un conjunto de elementos o casos, sean estos individuos, objetos o acontecimientos, que comparten determinadas características o un criterio; y que se pueden identificar en un área de interés para ser estudiados". (p.102)

La población considerada para el presente estudio estuvo constituida por todas las personas que figuran en la planilla de la Municipalidad Distrital de Masisea, según los registros de la oficina de recursos humanos, a diciembre del 2021 se contó con un total de 35 trabajadores (N = 35).

3.2.2. Muestra

Serrano (2017), señala que: "Al observar un aspecto modestamente disminuido de las unidades, obtengamos propósitos relativos a los que

obtendríamos al ponderar el universo adicional, si se cumple el estado de reflejar en sus unidades lo que sucede con el universo que llamamos la prueba o muestra". (p.97)

Debido a que la población posee una cantidad baja, fue necesario censarla, o en otras palabras se pudo determinar que la muestra fue igual a la población (n=35).

3.3. PROCEDIMIENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Los posibles valores de las variables determinadas no están disponibles en fuentes secundarias, siendo así, se recurrió a la fuente primaria a través de una encuesta dirigida pudiéndose así clasificar mejor los resultados obtenidos. Se le agregaron dimensiones cuyos indicadores asumieron valores cualitativos ordinales, a los cuales se les asignó valores cuantitativos del 1 al 5, similar a la escala de Likert.

3.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS

3.4.1. Técnicas de Recolección

Según Maradiaga (2016) refiere que: "La encuesta consiste en obtener información de los sujetos de estudio, proporcionados por ellos mismos, sobre opiniones, conocimientos, actitudes sugerencias". (p.8)

Por su parte, Torres (2018) refiere que: "Se puede registrar situaciones que pueden ser observadas y en ausencia de poder recrear un

experimento se cuestiona a la persona participante sobre ello, por ello se dice que la encuesta es un método descriptivo". (p.4)

La técnica de recolección de datos que se utilizó para el estudio fue la encuesta, la cual tuvo como propósito recopilar datos referidos a un conjunto de cuestiones cuyo objetivo fue la de recabar información veraz y reciente consultando directamente a la muestra previamente diseñada.

3.4.2. Instrumento

Con respecto al instrumento de recolección de datos, García (2015) define que: "El cuestionario consiste en un conjunto de preguntas, normalmente de varios tipos, preparado sistemática y cuidadosamente, sobre los hechos y aspectos que interesan en una investigación". (p.2)

También Bravo y Valenzuela (2019) refieren que: "El cuestionario se compone por un conjunto de preguntas que permitirá obtener la información de manera estandarizada (de hecho, la palabra cuestionario proviene del latín quastionarius, que significa "lista de preguntas"). (p.9)

En la investigación se ha empleado como instrumento de recopilación de datos al cuestionario, el que se aplicó al personal que figura en la planilla de la Municipalidad Distrital de Masisea, este instrumento estuvo conformado por preguntas cerradas y objetivas referente al comportamiento de las variables, para que, de manera anónima, por escrito, pudieran registrar sus respuestas.

3.5. PROCESAMIENTO DE DATOS RECOLECTADOS

En la investigación se encuestó a un total de 35 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Masisea, asegurándose que los encuestados respondieron con total libertad y después de haber sido previamente orientados.

A las dimensiones de las variables 1 y 2 se les asignó indicadores cuyos valores se cuantificaron considerando las respuestas de los encuestados, teniendo un orden en relación al nivel aceptación que percibieron en cuanto a los indicadores planteados anteriormente, y al tener cinco posibles respuestas correctamente ordenadas en función de lo que percibió la persona como trabajador, estas respuestas se pudieron cuantificar empleando valores discretos del 1 al 5, como en la escala de Likert.

3.6. TRATAMIENTO DE DATOS

Basándose en los instrumentos que se utilizaron en el estudio, se procedió a realizar lo siguiente:

- Se identificaron y definieron las variables en la forma más clara posible, precisando todos sus indicadores.
- Se establecieron las unidades que permitieron la cuantificación de los indicadores, verificando si dichas unidades son compatibles con el instrumento de recolección.

- Los datos obtenidos en la recolección de datos, se ordenaron y tabularon en la hoja de cálculo de Ms Excel para luego obtener poder generar las tablas consolidadas para cada ítem así como los gráficos que ayudan a su interpretación.

3.7. PRESENTACIÓN DE DATOS

Los datos obtenidos de acuerdo al cuestionario de la encuesta fueron organizados y clasificados en tablas de una sola entrada que se crearon empleando la hoja de cálculo Ms Excel. Las tablas mencionadas fueron acompañadas con gráficos de barras con el fin de permitir una mejor visualización de los resultados. Cada gráfico está debidamente interpretado y explicado.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

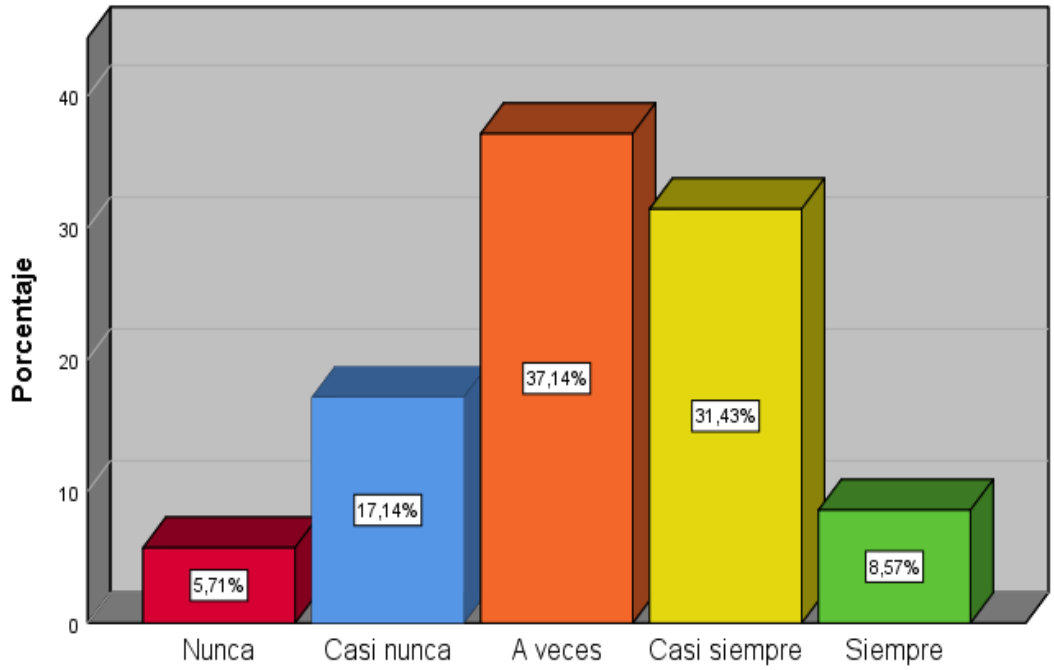
4.1. RESULTADOS

De la aplicación del cuestionario como instrumento de recolección de datos se muestra la siguiente información:

Tabla 2. P1. ¿Se lleva un registro de todos los bienes, recursos y derechos que posee la entidad?

Categoría	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	5,7	5,7	5,7
Casi nunca	17,1	17,1	22,9
A veces	37,1	37,1	60,0
Casi siempre	31,4	31,4	91,4
Siempre	8,6	8,6	100,0
Total	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia en Software SPSS v.25



Fuente: Tabla 2.

Figura 1. P1. ¿Se lleva un registro de todos los bienes, recursos y derechos que posee la entidad?

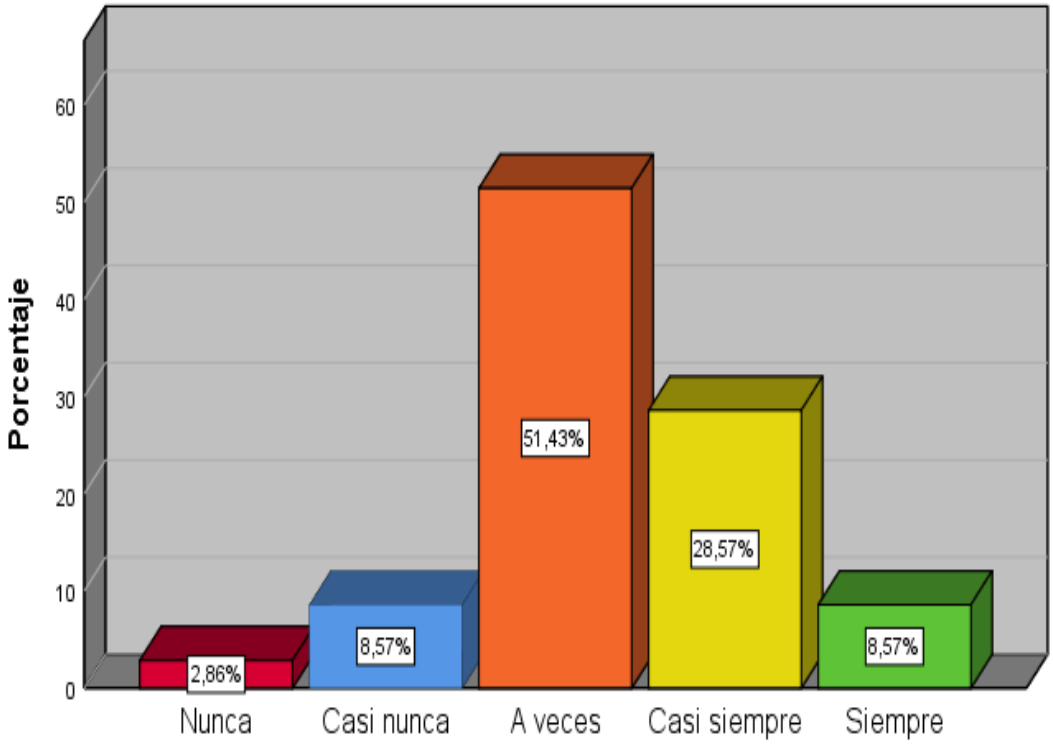
Interpretación:

En la tabla 2 y la figura 1 se puede observar que, del total de la encuesta realizada a los 35 trabajadores, el 8,6% considera que siempre se lleva un registro de todos los bienes, recursos y derechos dentro de la identidad, mientras que el 31,4% casi siempre, con una opinión intermedia esta un 37,1%, mientras que el 17,1% considera que casi nunca y el 5,7% nunca. Por consiguiente, se concluye que el 40% de los trabajadores aseguran totalmente que la Municipalidad Distrital de Masisea si lleva un registro constante de sus activos.

Tabla 3. P2. ¿Se lleva un registro de todas las deudas y obligaciones que posee la entidad?

Categoría	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	2,9	2,9	2,9
Casi nunca	8,6	8,6	11,4
A veces	51,4	51,4	62,9
Casi siempre	28,6	28,6	91,4
Siempre	8,6	8,6	100,0
Total	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia en Software SPSS v.25.



Fuente: Tabla 3.

Figura 2. P2. ¿Se lleva un registro de todas las deudas y obligaciones que posee la entidad?

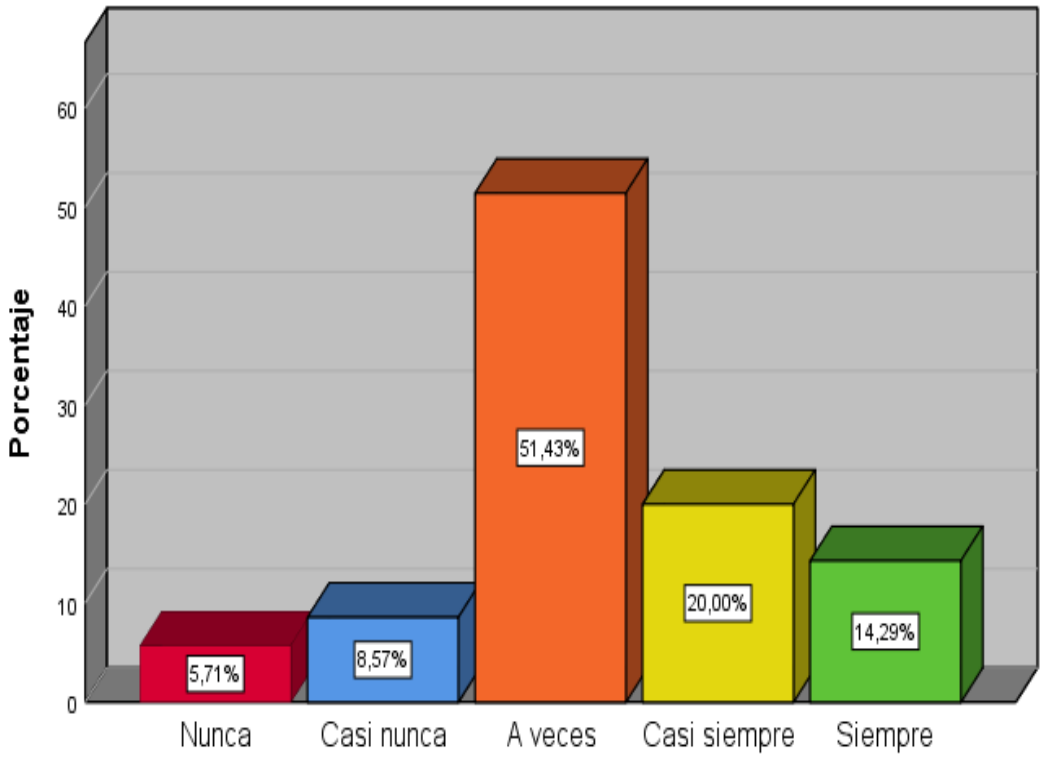
Interpretación

A partir de la tabla 3 y figura 2 se puede analizar que del total de la encuesta realizada a 35 trabajadores, el 8,6% considera que siempre se lleva un registro de todas las deudas y obligaciones dentro de la identidad, mientras que el 28,6% afirma que casi siempre, con una opinión intermedia esta un 51,4% de los encuestados, mientras que el 8,6% casi nunca y el 2.9% nunca. Por lo cual se puede concluir que el 37,2% de los trabajadores aseguran completamente que la Municipalidad Distrital de Masisea si lleva un registro constante de sus pasivos.

Tabla 4. P3. ¿Se lleva un registro de todos los derechos disponibles de la entidad?

Categoría	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	5,7	5,7	5,7
Casi nunca	8,6	8,6	14,3
A veces	51,4	51,4	65,7
Casi siempre	20,0	20,0	85,7
Siempre	14,3	14,3	100,0
Total	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia en Software SPSS v.25.



Fuente: Tabla 4.

Figura 3. P3. ¿Se lleva un registro de todos los derechos disponibles de la entidad?

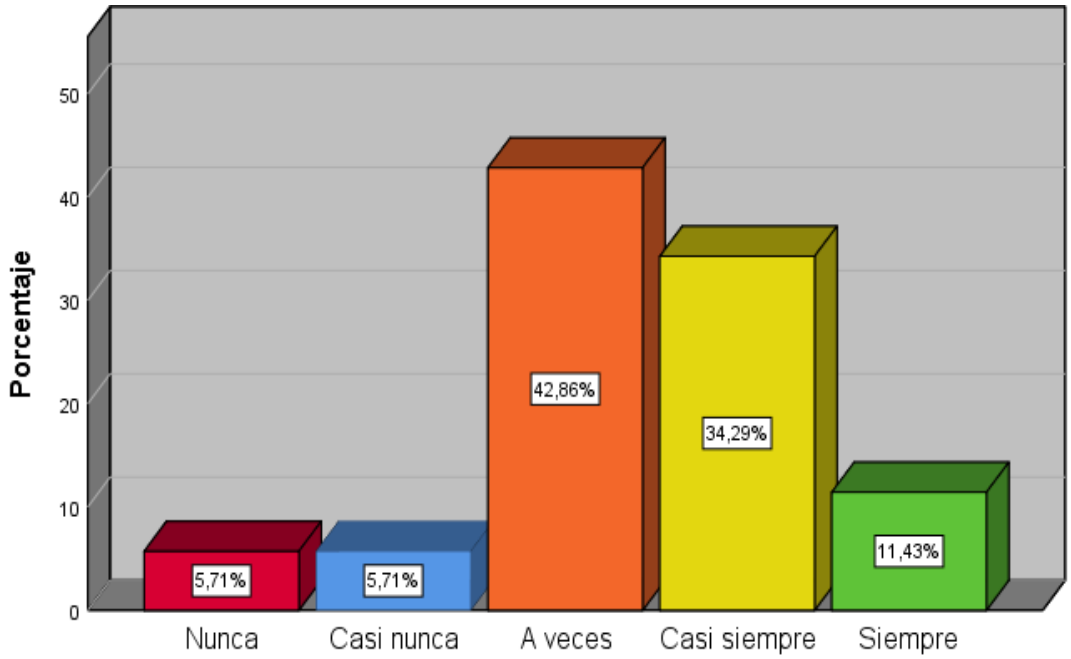
Interpretación

Dentro de la tabla 4 y figura 3 se puede apreciar que del total de la encuesta realizada a 35 trabajadores ediles, el 14,3% considera que siempre se lleva un registro de todos los derechos disponibles dentro de la identidad, mientras que el 20% afirma que casi siempre, con una opinión intermedia esta un 51,4% de los encuestados, mientras que el 8,6% casi nunca y el 5,7% nunca. Por ello podemos concluir que el 34,3% de los trabajadores aseguran totalmente que la Municipalidad Distrital de Masisea si lleva un registro constante de su capital disponible.

Tabla 5. P4. ¿Se lleva un control de todas las ganancias obtenidas por la entidad?

Categoría	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	5,7	5,7	5,7
Casi nunca	5,7	5,7	11,4
A veces	42,9	42,9	54,3
Casi siempre	34,3	34,3	88,6
Siempre	11,4	11,4	100,0
Total	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia en Software SPSS v.25.



Fuente: Tabla 5.

Figura 4. P4. ¿Se lleva un control de todas las ganancias obtenidas por la entidad?

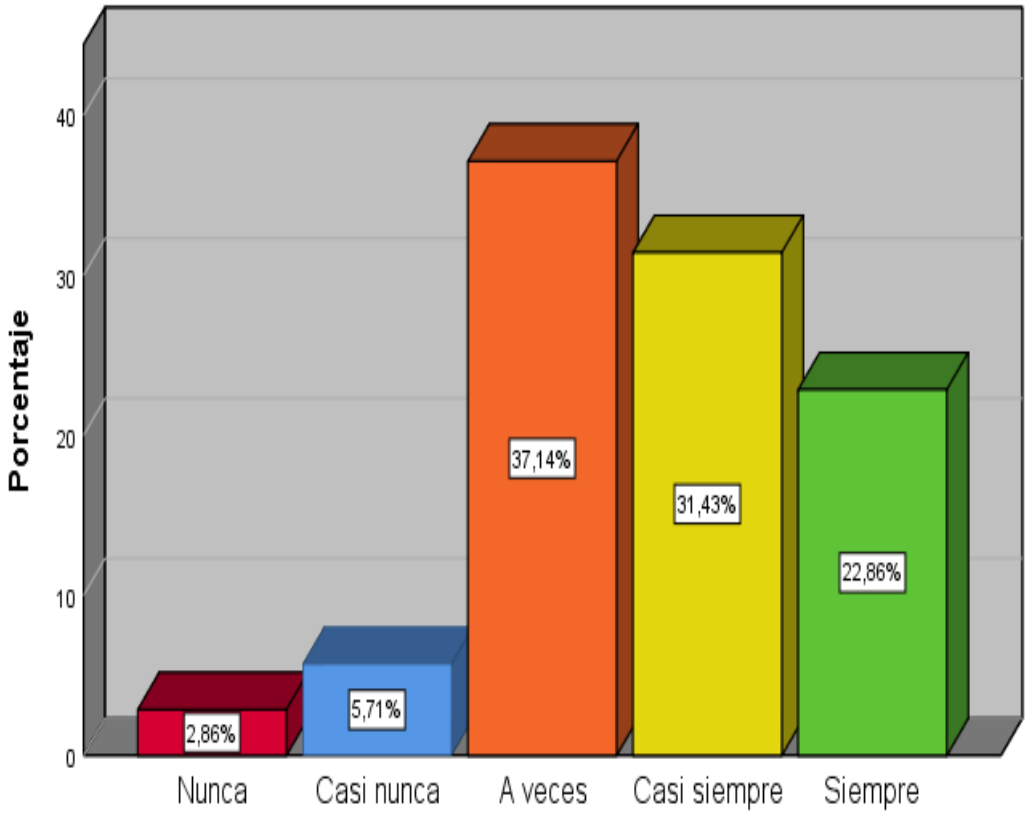
Interpretación

En la tabla 5 y figura 4 se puede ver que del total de la encuesta realizada a un total de 35 trabajadores, el 11,4% considera que siempre se lleva un control de todas las ganancias obtenidas por la entidad, mientras que el 34,3% afirma que casi siempre, con una opinión intermedia esta un 42,9% de los encuestados, mientras que el 5,7% casi nunca y el 5,7% nunca. Por consiguiente, se puede concluir que el 45,7% de los trabajadores aseguran completamente que la Municipalidad Distrital de Masisea si lleva un monitoreo estricto de sus ganancias.

Tabla 6. P5. ¿Se lleva un control de todos los gastos realizados por la entidad?

Categoría	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	2,9	2,9	2,9
Casi nunca	5,7	5,7	8,6
A veces	37,1	37,1	45,7
Casi siempre	31,4	31,4	77,1
Siempre	22,9	22,9	100,0
Total	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia en Software SPSS v.25.



Fuente: Tabla 6.

Figura 5. P5. ¿Se lleva un control de todos los gastos realizados por la entidad?

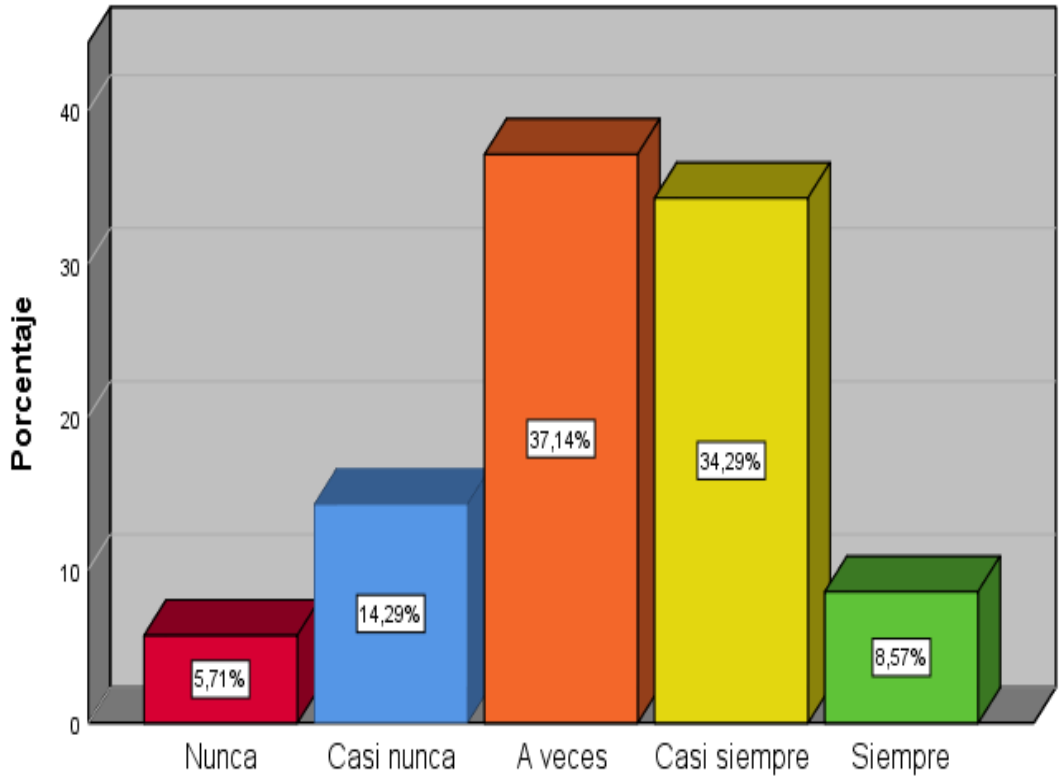
Interpretación

Dentro de la tabla 6 y la figura 5 se puede observar que del total de la encuesta realizada a los 35 trabajadores de la Sub gerencia de Contabilidad, el 22,9% considera que siempre se lleva un control de todos los gastos realizados por la entidad, mientras que el 31,4% afirma que casi siempre, con una opinión intermedia esta un 37,1% de los encuestados, mientras que el 5,7% casi nunca y el 2,9% nunca. Por lo cual se puede concluir que el 54,3% de los trabajadores aseguran totalmente que la Municipalidad Distrital de Masisea si realiza un monitoreo estricto de sus gastos.

Tabla 7. P6. ¿Se lleva un control de todas las inversiones realizadas por la entidad?

Categoría	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	5,7	5,7	5,7
Casi nunca	14,3	14,3	20,0
A veces	37,1	37,1	57,1
Casi siempre	34,3	34,3	91,4
Siempre	8,6	8,6	100,0
Total	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia en Software SPSS v.25.



Fuente: Tabla 7.

Figura 6. P6. ¿Se lleva un control de todas las inversiones realizadas por la entidad?

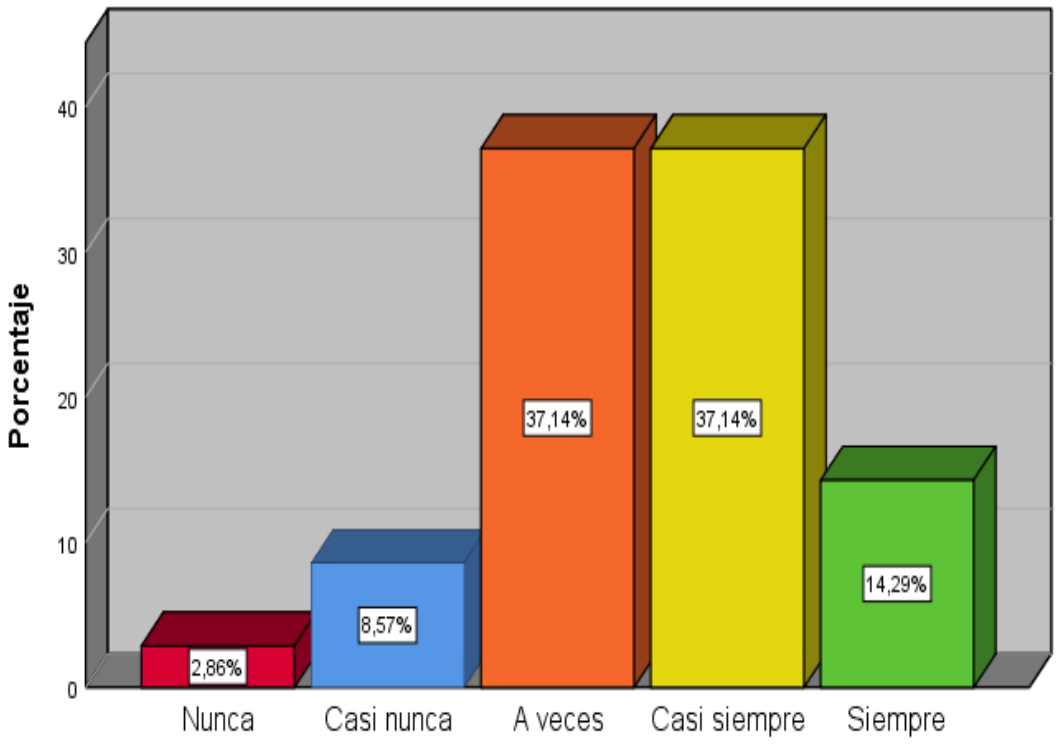
Interpretación

A partir de la tabla 7 y figura 6 se puede observar que del total de la encuesta realizada a los 35 trabajadores de la Sub gerencia de Contabilidad, el 8,6% considera que siempre se lleva un control de todas las inversiones realizadas por la entidad, mientras que el 34,3% afirma que casi siempre, con una opinión intermedia esta un 37,1% de los encuestados, mientras que el 14,3% casi nunca y el 5,7% nunca. Por ello, se puede concluir que el 42,9% de los trabajadores aseguran completamente que la Municipalidad Distrital de Masisea si realiza un monitoreo estricto de sus inversiones.

Tabla 8. P7. ¿Se informan de todos los cambios que ocurren en el patrimonio neto?

Categoría	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	2,9	2,9	2,9
Casi nunca	8,6	8,6	11,4
A veces	37,1	37,1	48,6
Casi siempre	37,1	37,1	85,7
Siempre	14,3	14,3	100,0
Total	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia en Software SPSS v.25.



Fuente: Tabla 8.

Figura 7. P7. ¿Se informan de todos los cambios que ocurren en el patrimonio neto?

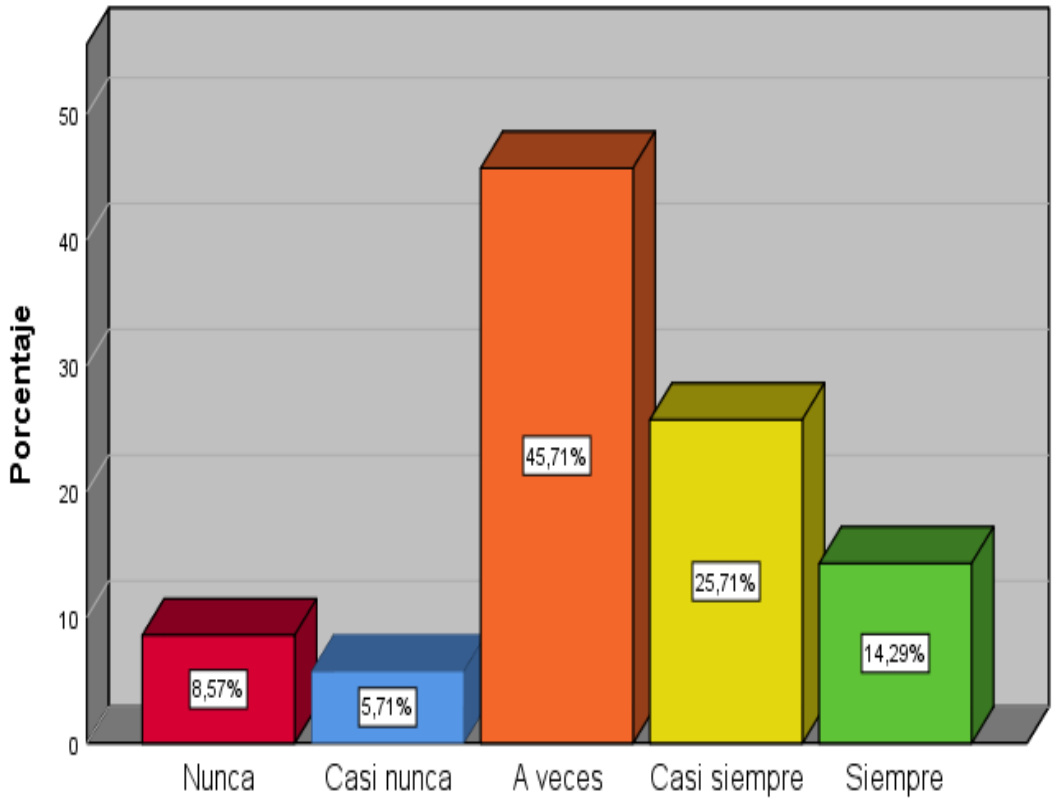
Interpretación

De acuerdo a la tabla 8 y figura 7 se puede observar que del total de la encuesta realizada a los 35 trabajadores de la Sub gerencia de Contabilidad, el 14,3% considera que siempre se informan de todos los cambios que ocurren en el patrimonio neto, mientras que el 37,1% afirma que casi siempre, con una opinión intermedia esta un 37,1% de los encuestados, mientras que el 8,6% casi nunca y el 2,9% nunca. Por consiguiente, se puede concluir que el 51,4% de los trabajadores aseguran enteramente que la Municipalidad Distrital de Masisea si avisa de los cambios que suceden dentro de su patrimonio.

Tabla 9. P8. ¿Se informan de todos los ingresos y gastos que afecten al patrimonio neto?

Categoría	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	8,6	8,6	8,6
Casi nunca	5,7	5,7	14,3
A veces	45,7	45,7	60,0
Casi siempre	25,7	25,7	85,7
Siempre	14,3	14,3	100,0
Total	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia en Software SPSS v.25.



Fuente: Elaboración propia.

Figura 8. P8. ¿Se informan de todos los ingresos y gastos que afecten al patrimonio neto?

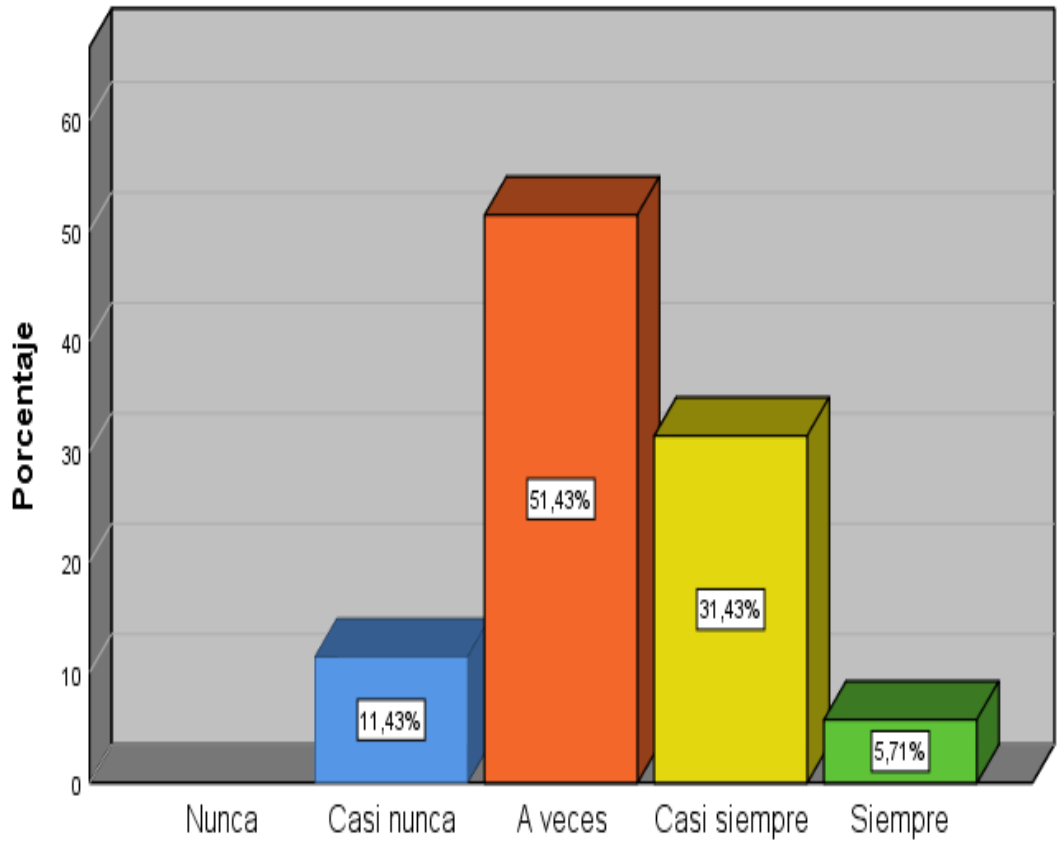
Interpretación

Dada tabla 9 y la figura 8 se puede observar que del total de la encuesta realizada a los 35 trabajadores de la Sub gerencia de Contabilidad, el 14,3% considera que siempre se informan de todos los ingresos y gastos que afecten al patrimonio neto, mientras que el 25,7% afirma que casi siempre, con una opinión intermedia esta un 46% de los encuestados, mientras que el 5,7% casi nunca y el 8,6% nunca. Por consiguiente, se puede concluir que el 40% de los trabajadores aseguran plenamente que la Municipalidad Distrital de Masisea si avisa de los ingresos obtiene y gastos que realiza dentro de su patrimonio.

Tabla 10. P9. ¿Se informan de todas las operaciones patrimoniales realizadas?

Categoría	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	11,4	11,4	11,4
A veces	51,4	51,4	62,9
Casi siempre	31,4	31,4	94,3
Siempre	5,7	5,7	100,0
Total	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia en Software SPSS v.25.



Fuente: Tabla 10.

Figura 9. P9. ¿Se informan de todas las operaciones patrimoniales realizadas?

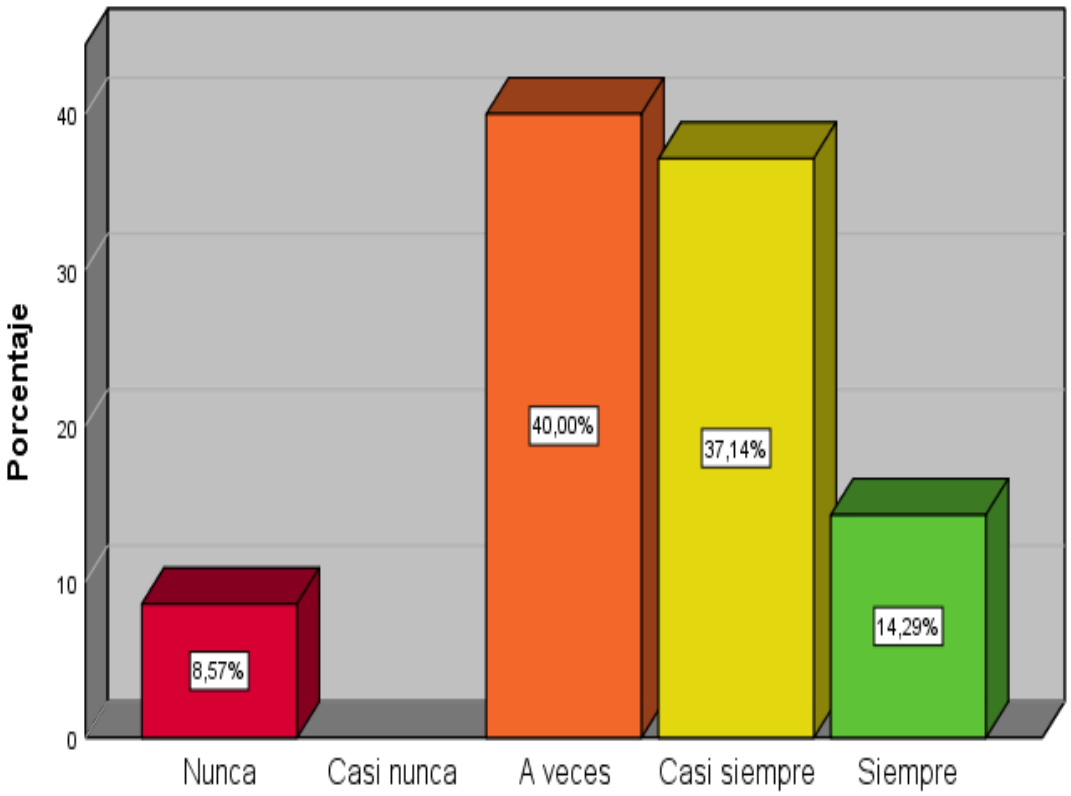
Interpretación

De acuerdo a la tabla 10 y la figura 9 se puede observar que del total de la encuesta realizada a los 35 trabajadores de la Sub gerencia de Contabilidad, el 5,7% considera que siempre se informan de todas las operaciones patrimoniales realizadas, mientras que el 31,4% afirma que casi siempre, con una opinión intermedia esta un 51,4% de los encuestados, mientras que el 11,4% casi nunca. Por ello, se puede concluir que el 37,1% de los trabajadores aseguran enteramente que la Municipalidad Distrital de Masisea si avisa de las operaciones que realiza dentro de su patrimonio.

Tabla 11. P10. ¿Se lleva un control del capital de trabajo disponible?

Categoría	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	8,6	8,6	8,6
A veces	40,0	40,0	48,6
Casi siempre	37,1	37,1	85,7
Siempre	14,3	14,3	100,0
Total	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia en Software SPSS v.25.



Fuente: Tabla 11.

Figura 10. P10. ¿Se lleva un control del capital de trabajo disponible?

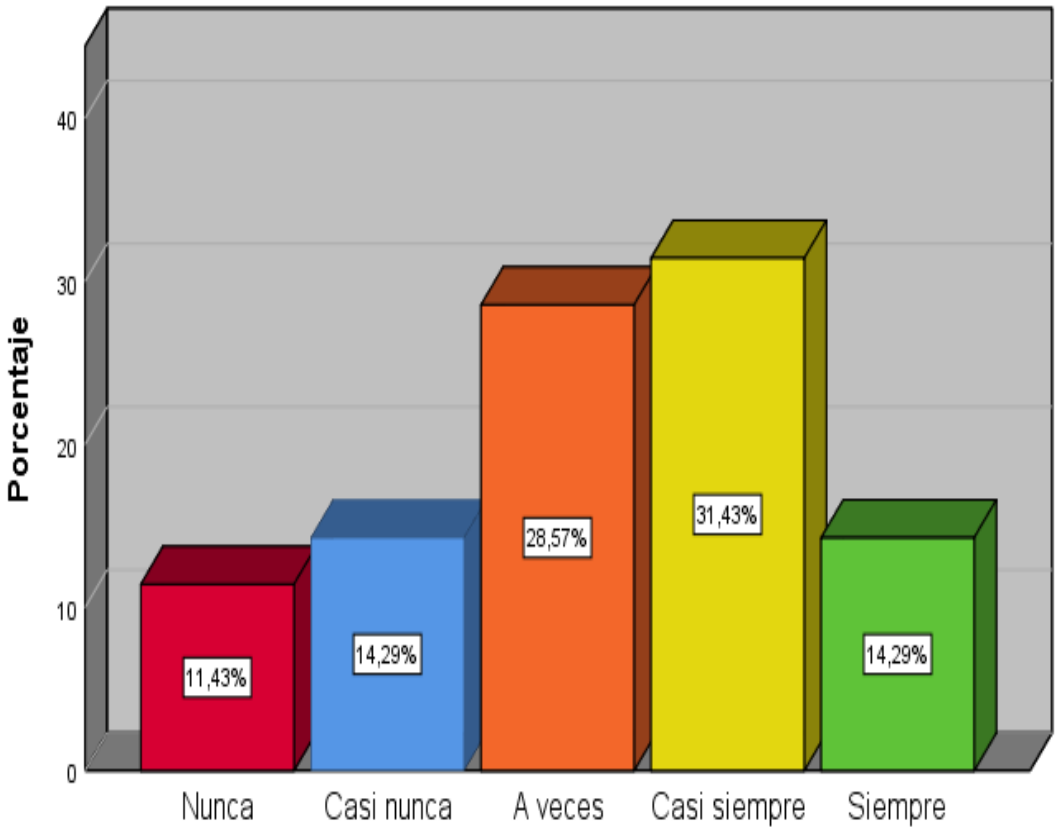
Interpretación

Se puede notar en la tabla 11 y figura 10 que del total de la encuesta realizada a los 35 trabajadores de la Sub gerencia de Contabilidad de la Municipalidad Distrital de Masisea, el 14,3% considera que siempre se lleva un control del capital de trabajo disponible, mientras que el 37,1% casi siempre, con una opinión intermedia esta un 40%, mientras que un 0% considera que casi nunca y el 8,6% nunca. Por consiguiente, se puede concluir que el 51,4% de los trabajadores aseguran plenamente que la Municipalidad Distrital de Masisea si realiza un monitoreo recurrente de sus actividades de operación.

Tabla 12. P11. ¿Se lleva un control de todas las adquisiciones de bienes?

Categoría	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	11,4	11,4	11,4
Casi nunca	14,3	14,3	25,7
A veces	28,6	28,6	54,3
Casi siempre	31,4	31,4	85,7
Siempre	14,3	14,3	100,0
Total	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia en Software SPSS v.25



Fuente: Tabla 12.

Figura 11. P11. ¿Se lleva un control de todas las adquisiciones de bienes?

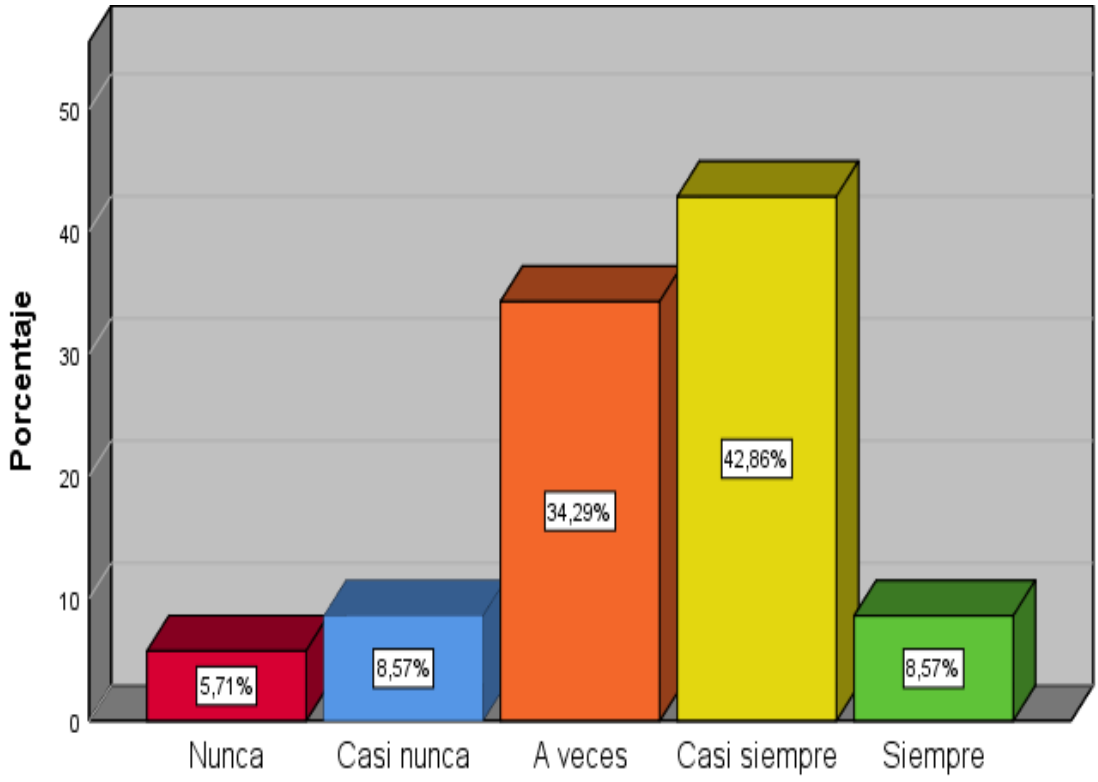
Interpretación

Dentro de la tabla 12 y la figura 11 se puede apreciar que del total de la encuesta realizada a los trabajadores de la Sub gerencia de Contabilidad de la Municipalidad Distrital de Masisea, el 14,3% considera que siempre se lleva un control de todas las adquisiciones de bienes, mientras que el 31,4% casi siempre, con una opinión intermedia esta un 28,6%, mientras que un 14,3% considera que casi nunca y el 11,4% nunca. Por ello, se puede concluir que el 45,7% de los trabajadores aseguran enteramente que la Municipalidad Distrital de Masisea si realiza un monitoreo recurrente de sus actividades de inversión.

Tabla 13. P12. ¿Se lleva un control de todas las deudas bancarias y devolución al financiamiento?

Categoría	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	5,7	5,7	5,7
Casi nunca	8,6	8,6	14,3
A veces	34,3	34,3	48,6
Casi siempre	42,9	42,9	91,4
Siempre	8,6	8,6	100,0
Total	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia en Software SPSS v.25.



Fuente: Tabla 13.

Figura 12. P12. ¿Se lleva un control de todas las deudas bancarias y devolución al financiamiento?

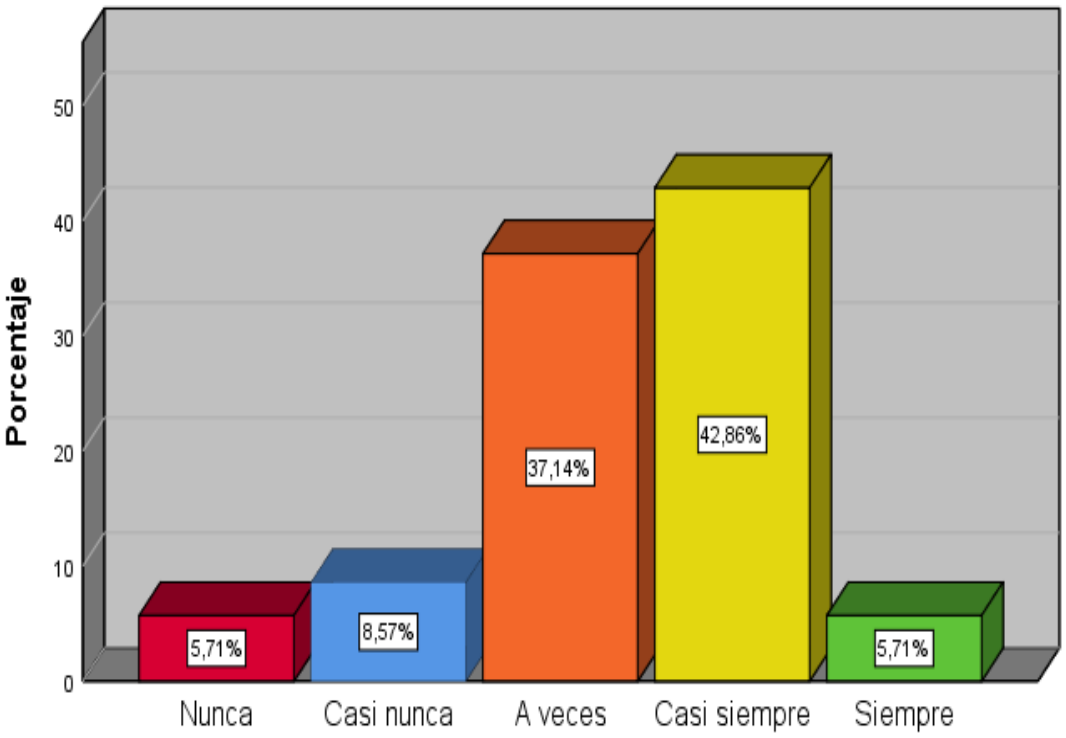
Interpretación

Se puede ver en la tabla 13 y la figura 12 que del total de la encuesta realizada a los 35 trabajadores de la Sub gerencia de Contabilidad, el 8,6% considera que siempre se lleva un control de todas las deudas bancarias y devolución al financiamiento, mientras que el 42,7% casi siempre, con una opinión intermedia esta un 34,3%, mientras que un 8,6% considera que casi nunca y el 5,7% nunca. Por consiguiente, se puede concluir que el 51,5% de los trabajadores aseguran plenamente que la Municipalidad Distrital de Masisea si realiza un monitoreo recurrente de sus actividades del financiamiento.

Tabla 14. P13. ¿Se realiza un control de rutina sobre la recaudación de impuestos y contribuciones?

Categoría	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	5,7	5,7	5,7
Casi nunca	8,6	8,6	14,3
A veces	37,1	37,1	51,4
Casi siempre	42,9	42,9	94,3
Siempre	5,7	5,7	100,0
Total	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia en Software SPSS v.25.



Fuente: Tabla 14.

Figura 13. P13. ¿Se realiza un control de rutina sobre la recaudación de impuestos y contribuciones?

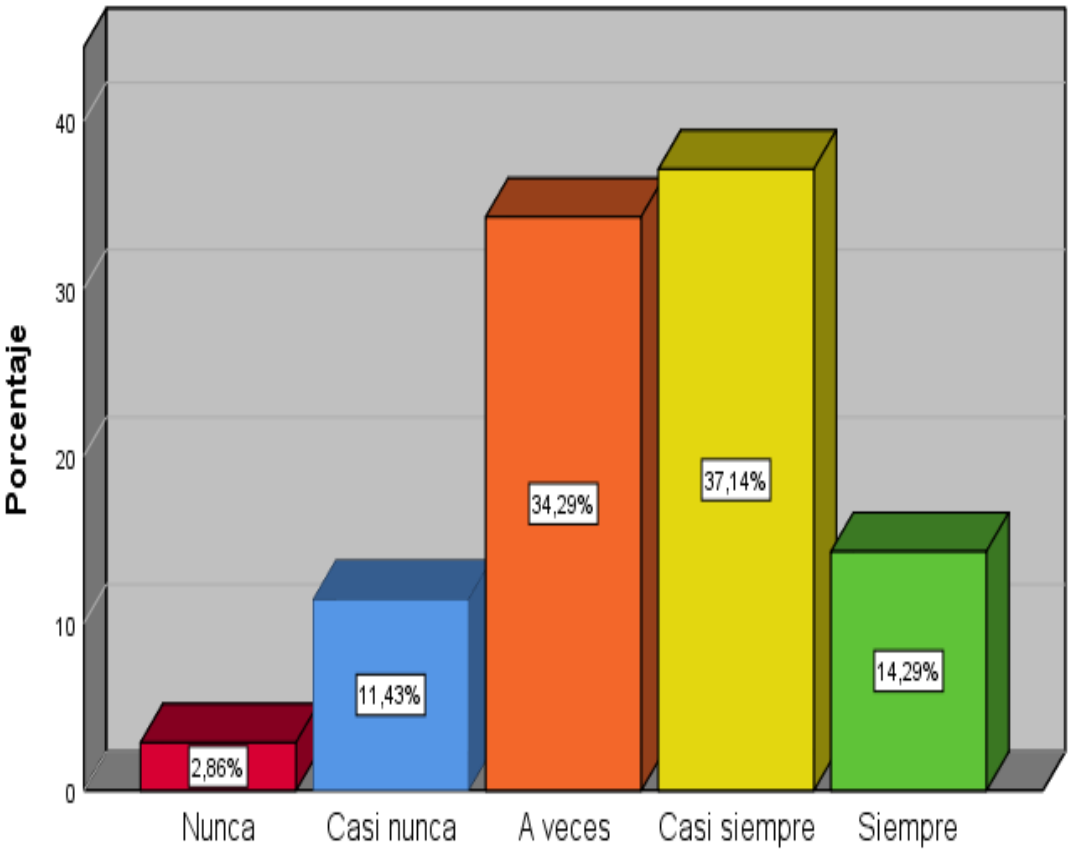
Interpretación

Se puede ver en la tabla 14 y la figura 13 que del total de la encuesta realizada a los 35 trabajadores de la Sub gerencia de Contabilidad, el 5,7% considera que siempre se realiza un control de rutina sobre la recaudación de impuestos y contribuciones, mientras que el 42,9% casi siempre, con una opinión intermedia esta un 37,1%, mientras que un 8,6% considera que casi nunca y el 5,7% nunca. Por lo cual se puede concluir que el 48,6% de los trabajadores consideran totalmente que la Municipalidad Distrital de Masisea realiza una adecuada cobranza de impuestos, contribuciones y Derechos Administrativos.

Tabla 15. P14. ¿Se realiza un registro detallado de la venta de bienes?

Categoría	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	2,9	2,9	2,9
Casi nunca	11,4	11,4	14,3
A veces	34,3	34,3	48,6
Casi siempre	37,1	37,1	85,7
Siempre	14,3	14,3	100,0
Total	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia en Software SPSS v.25.



Fuente: Tabla 15.

Figura 14. P14. ¿Se realiza un registro detallado de la venta de bienes?

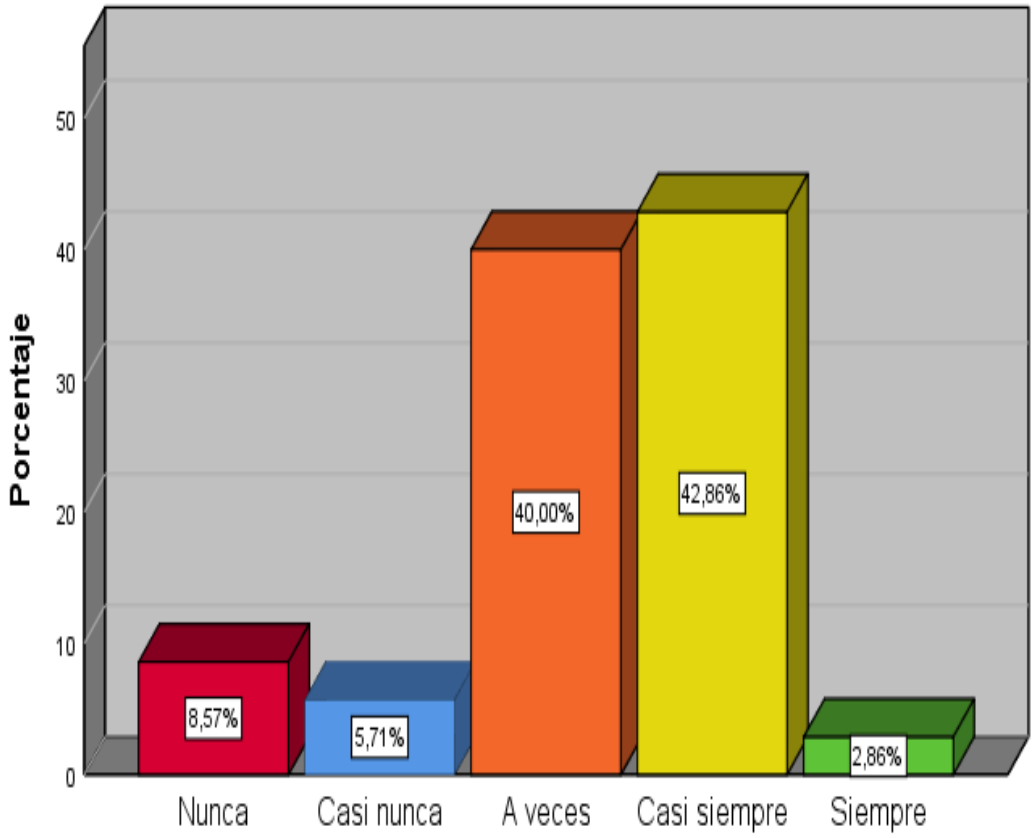
Interpretación

En base a la tabla 15 y la figura 14 se puede decir que del total de la encuesta realizada a los 35 trabajadores de la Sub gerencia de Contabilidad, el 14,3% considera que siempre se realiza un registro detallado de la venta de bienes, mientras que el 37,1% casi siempre, con una opinión intermedia esta un 34,3%, mientras que un 11,4% considera que casi nunca y el 2,9% nunca. Debido a eso podemos concluir que el 51,4% de los trabajadores consideran completamente que la Municipalidad Distrital de Masisea realiza una adecuada cobranza de venta de bienes y servicios y renta de la propiedad.

Tabla 16. P15. ¿Se logra cuantificar y detallar todas las donaciones y transferencias recibidas?

Categoría	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	8,6	8,6	8,6
Casi nunca	5,7	5,7	14,3
A veces	40,0	40,0	54,3
Casi siempre	42,9	42,9	97,1
Siempre	2,9	2,9	100,0
Total	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia en Software SPSS v.25.



Fuente: Tabla 16.

Figura 15. P15. ¿Se logra cuantificar y detallar todas las donaciones y transferencias recibidas?

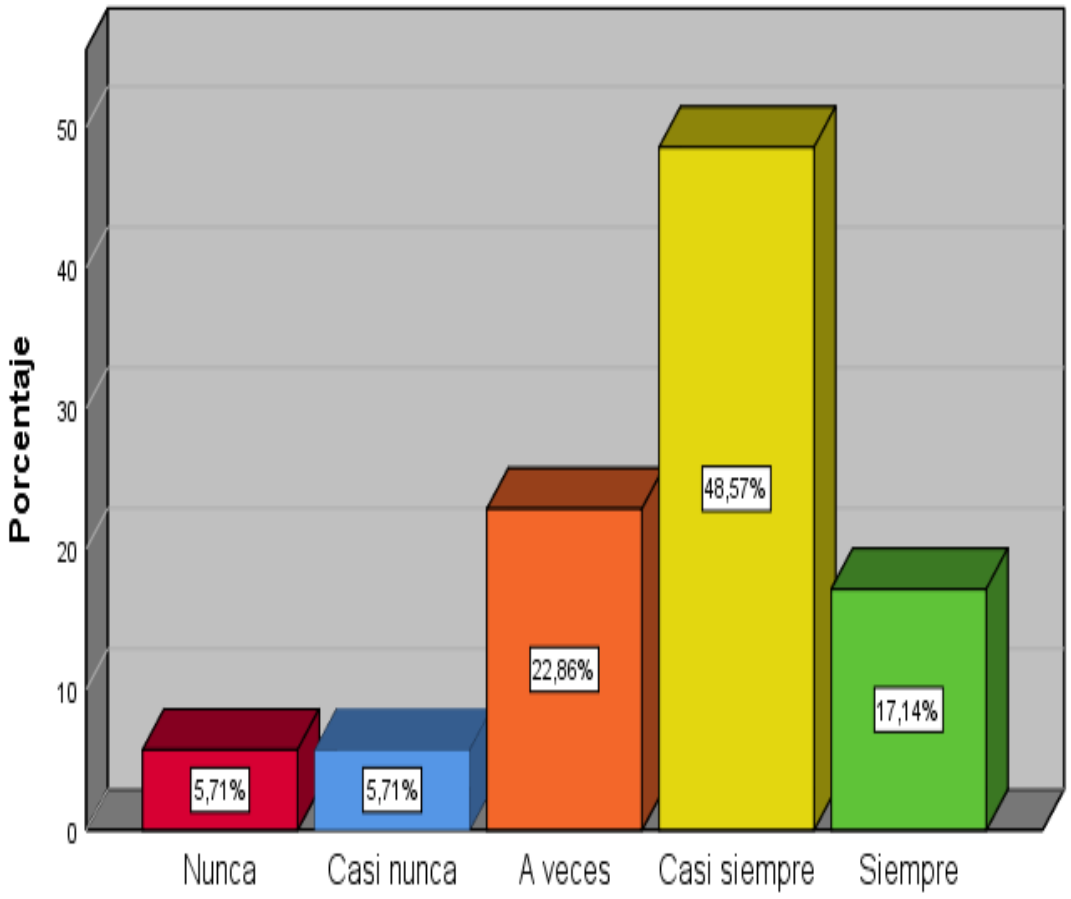
Interpretación

Se puede apreciar dentro de la tabla 16 y figura 15 que del total de la encuesta realizada a los 35 trabajadores de la Sub gerencia de Contabilidad, el 2,9% considera que siempre se logra cuantificar y detallar todas las donaciones y transferencias recibidas, mientras un 43% casi siempre, con una opinión intermedia 40%, mientras que un 6% considera que casi nunca y el 9% percibe que nunca. Por lo cual se puede concluir que el 45,8% de los trabajadores aseguran que la Municipalidad Distrital de Masisea realiza adecuadas donaciones y transferencias corrientes recibidas.

Tabla 17. P16. ¿El registro y recaudación del Fondo de Compensación Municipal se realiza de manera eficiente?

Categoría	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	5,7	5,7	5,7
Casi nunca	5,7	5,7	11,4
A veces	22,9	22,9	34,3
Casi siempre	48,6	48,6	82,9
Siempre	17,1	17,1	100,0
Total	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia en Software SPSS v.25.



Fuente: Tabla 17.

Figura 16. P16. ¿El registro y recaudación del Fondo de Compensación Municipal se realiza de manera eficiente?

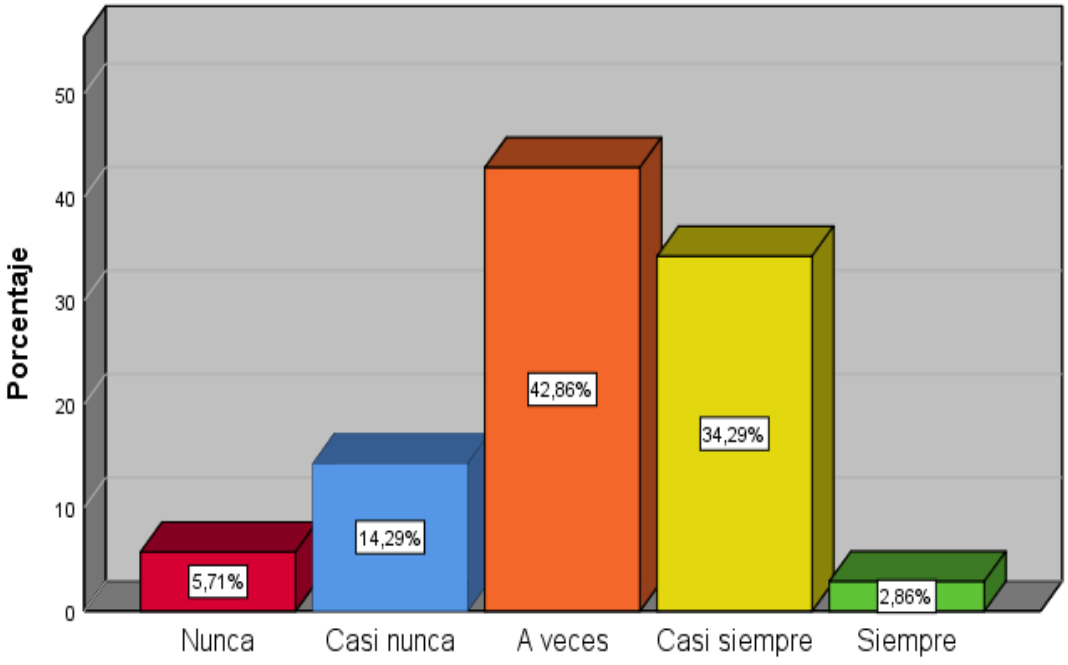
Interpretación

Se puede notar en la tabla 17 y figura 16 que del total de la encuesta realizada a los 35 trabajadores de la Sub gerencia de Contabilidad, el 17,1% considera que siempre se realiza de manera eficiente los registro y recaudación del Fondo de Compensación Municipal, mientras que el 48,6% casi siempre, con una opinión intermedia esta un 22,9%, mientras que un 5,7% considera que casi nunca y el 5,7% nunca. Debido a eso podemos concluir que el 65,7% de los trabajadores consideran completamente que la Municipalidad Distrital de Masisea utiliza de manera adecuada los beneficios del Fondo de Compensación Municipal (FONCOMUN).

Tabla 18. P17. ¿El monto que recibe la Municipalidad de Masisea para el desarrollo de programas sociales se ejecuta de manera eficiente?

Categoría	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	5,7	5,7	5,7
Casi nunca	14,3	14,3	20,0
A veces	42,9	42,9	62,9
Casi siempre	34,3	34,3	97,1
Siempre	2,9	2,9	100,0
Total	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia en Software SPSS v.25.



Fuente: Tabla 18.

Figura 17. P17. ¿El monto que recibe la Municipalidad de Masisea para el desarrollo de programas sociales se ejecuta de manera eficiente?

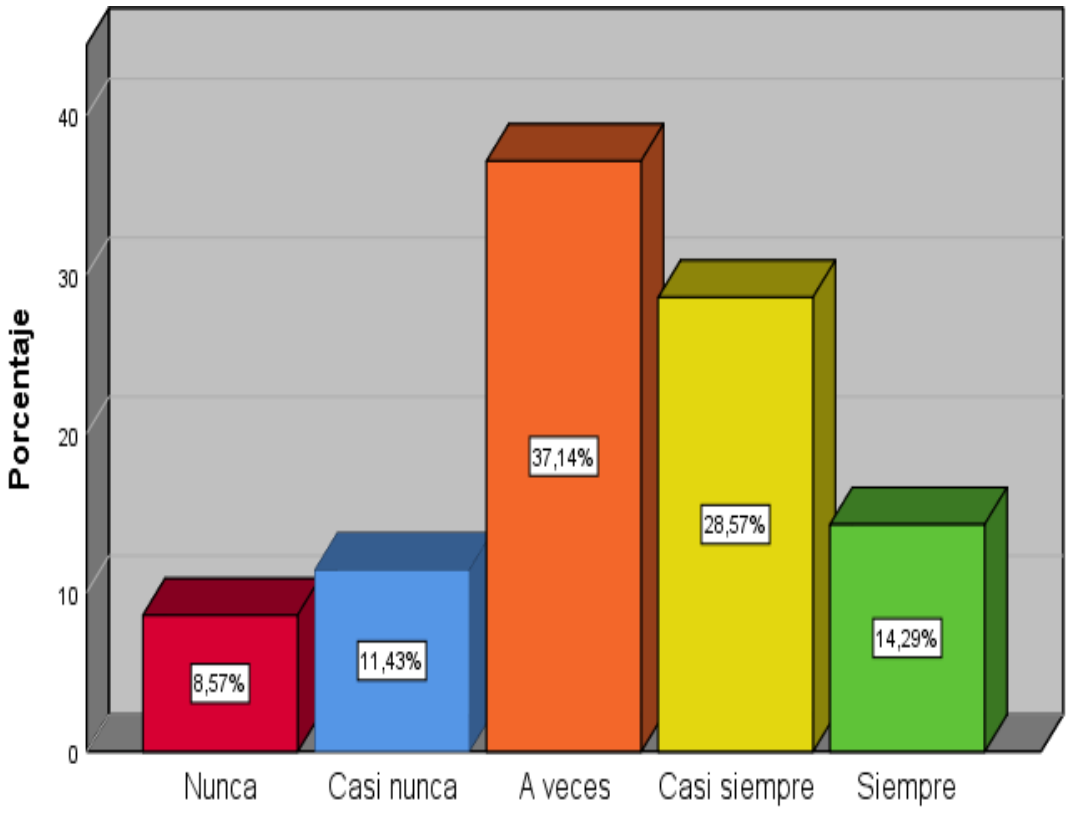
Interpretación

Se puede analizar en la tabla 18 y la figura 17 que del total de la encuesta realizada a los 35 trabajadores de la Sub gerencia de Contabilidad, el 2,9% considera que siempre se usa de manera eficiente el monto que recibe la Municipalidad de Masisea para el desarrollo de programas sociales, mientras que el 34,3% casi siempre, con una opinión intermedia esta un 42,9%, mientras que un 14,3% casi nunca y el 5,7% nunca. Por lo cual se puede concluir que el 37,2% de los trabajadores consideran totalmente que la Municipalidad Distrital de Masisea maneja adecuadamente el presupuesto de los programas de beneficio social.

Tabla 19. P18. ¿Se lleva un control del fondo percibido del por concepto de canon?

Categoría	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	8,6	8,6	8,6
Casi nunca	11,4	11,4	20,0
A veces	37,1	37,1	57,1
Casi siempre	28,6	28,6	85,7
Siempre	14,3	14,3	100,0
Total	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia en Software SPSS v.25.



Fuente: Tabla 19.

Figura 18. P18. ¿Se lleva un control del fondo percibido del por concepto de canon?

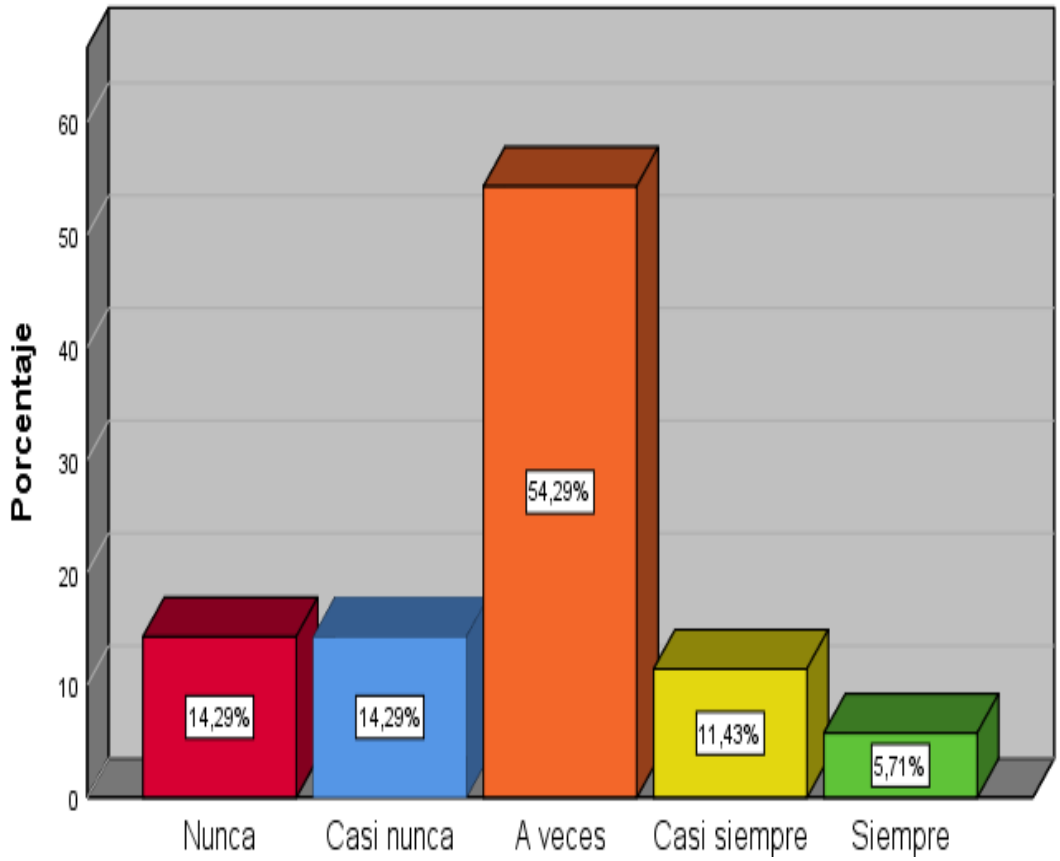
Interpretación

Se puede apreciar dentro de la tabla 19 y la figura 18 que del total de la encuesta realizada a los 35 trabajadores de la Sub gerencia, el 14,3% considera que siempre se lleva un control del fondo percibido del por concepto de canon, mientras que el 28,6% afirma que casi siempre, con una opinión intermedia esta un 37,1% de los encuestados, mientras que un 11,4% considera que casi nunca y el 8,6% nunca. Debido a eso podemos concluir que el 42,9% de los trabajadores consideran completamente que la Municipalidad Distrital de Masisea realiza un adecuado manejo de los recursos asignados por concepto de Canon.

Tabla 20. P19. ¿Se evalúa exhaustivamente la contratación de proveedores de bienes y servicios?

Categoría	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	14,3	14,3	14,3
Casi nunca	14,3	14,3	28,6
A veces	54,3	54,3	82,9
Casi siempre	11,4	11,4	94,3
Siempre	5,7	5,7	100,0
Total	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia en Software SPSS v.25.



Fuente: Tabla 20.

Figura 19. P19. ¿Se evalúa exhaustivamente la contratación de proveedores de bienes y servicios?

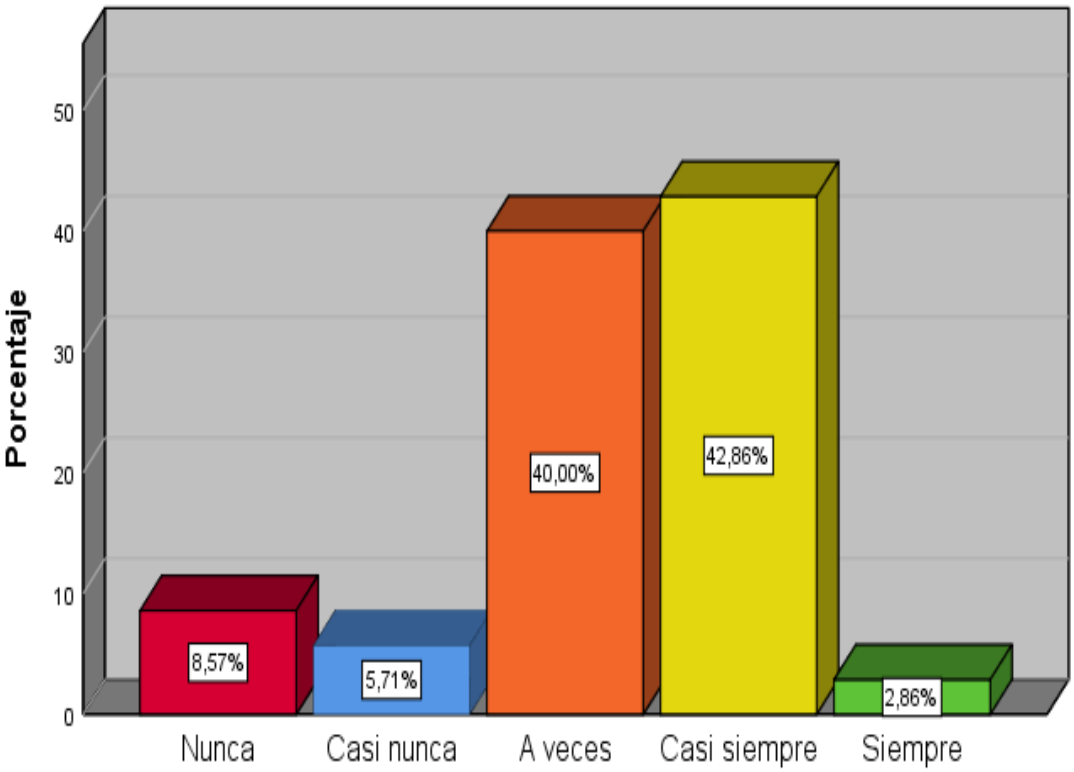
Interpretación

Se puede ver en la tabla 20 y figura 19 que del total de la encuesta realizada a los 35 trabajadores de la Sub gerencia de Contabilidad, el 5,7% considera que siempre se evalúa exhaustivamente la contratación de proveedores de bienes y servicios, mientras que el 11,4% casi siempre, con una opinión intermedia esta un 54,3%, mientras que un 14,3% casi nunca y el 14,3% nunca. Por ende, se puede concluir que solo el 17,1% de los trabajadores consideran plenamente que la Municipalidad Distrital de Masisea ejecuta un adecuado pago de proveedores de bienes y servicios.

Tabla 21. P20. ¿Se realiza una fiscalización de la ejecución de las construcciones y proyectos en curso?

Categoría	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	8,6	8,6	8,6
Casi nunca	5,7	5,7	14,3
A veces	40,0	40,0	54,3
Casi siempre	42,9	42,9	97,1
Siempre	2,9	2,9	100,0
Total	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia en Software SPSS v.25.



Fuente: Tabla 21.

Figura 20. P20. ¿Se realiza una fiscalización de la ejecución de las construcciones y proyectos en curso?

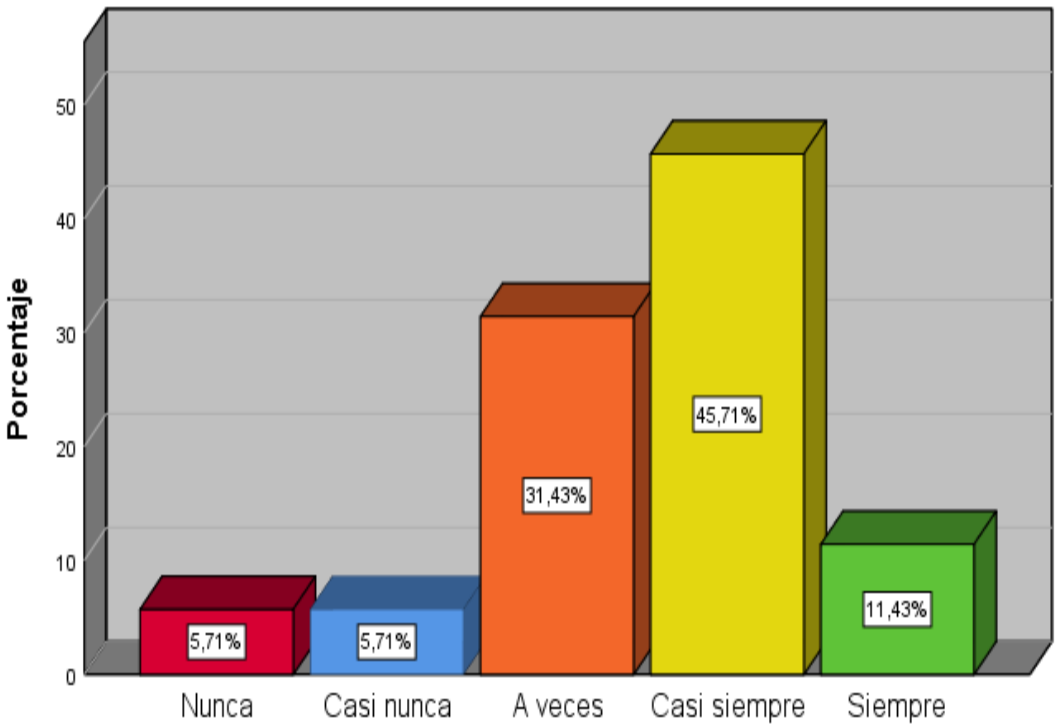
Interpretación

Se puede ver observar en la tabla 21 y figura 20 que del total de la encuesta realizada a los 35 trabajadores de la Sub gerencia de Contabilidad, el 2,9% considera que siempre se realiza una fiscalización de la ejecución de las construcciones y proyectos en curso, mientras que el 42,9% casi siempre, con una opinión intermedia esta un 40%, mientras que un 5,7% casi nunca y el 8,6% nunca. Dado esto, podemos concluir que el 45,8% de los trabajadores consideran enteramente que la Municipalidad Distrital de Masisea ejecuta un adecuado pago por construcciones en curso.

Tabla 22. P21. ¿Se realizan múltiples cotizaciones con diferentes fabricantes?

Categoría	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	5,7	5,7	5,7
Casi nunca	5,7	5,7	11,4
A veces	31,4	31,4	42,9
Casi siempre	45,7	45,7	88,6
Siempre	11,4	11,4	100,0
Total	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia en Software SPSS v.25.



Fuente: Tabla 22.

Figura 21. P21. ¿Se realizan múltiples cotizaciones con diferentes fabricantes?

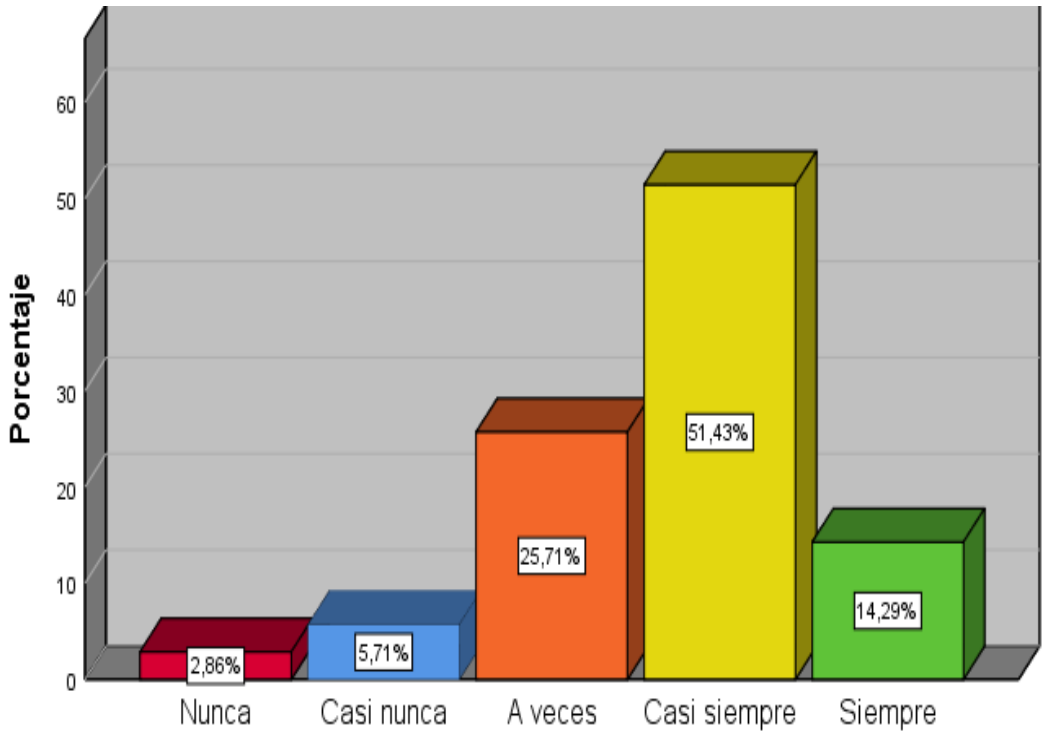
Interpretación

Se nota en la tabla 22 y figura 21 que del total de la encuesta realizada a los 35 trabajadores de la Sub gerencia de Contabilidad, el 11,4% considera que siempre se realizan múltiples cotizaciones con diferentes fabricantes, mientras que el 45,7% casi siempre, con una opinión intermedia esta un 31,4%, mientras que un 5,7% casi nunca y el 5,7% nunca. Por ende, se puede concluir que el 57,1% de los trabajadores consideran plenamente que la Municipalidad Distrital de Masisea realiza un adecuado y justo pago por la compra de vehículos, maquinarias y otros.

Tabla 23. P22. ¿Se evalúa el destino de las donaciones y lazos con algún funcionario público con la finalidad de evitar el enriquecimiento ilícito?

Categoría	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	2,9	2,9	2,9
Casi nunca	5,7	5,7	8,6
A veces	25,7	25,7	34,3
Casi siempre	51,4	51,4	85,7
Siempre	14,3	14,3	100,0
Total	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia en Software SPSS v.25.



Fuente: Tabla 23.

Figura 22. P22. ¿Se evalúa el destino de las donaciones y lazos con algún funcionario público con la finalidad de evitar el enriquecimiento ilícito?

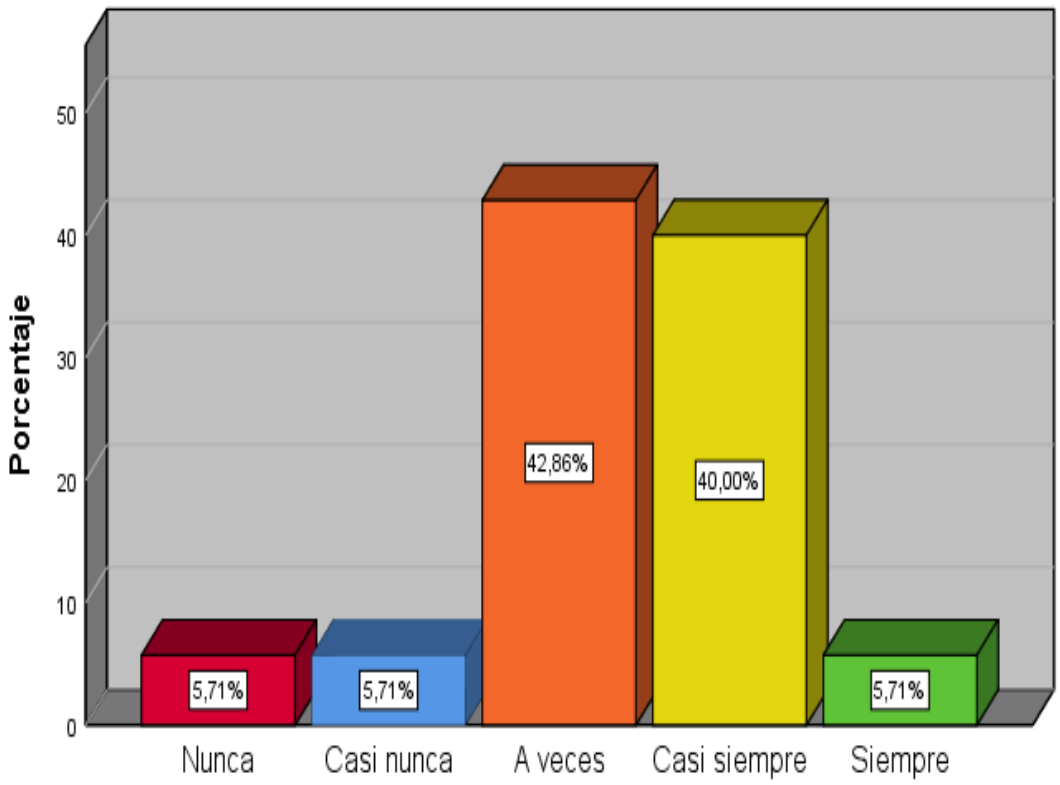
Interpretación

Se puede ver en la tabla 23 y la figura 22 que del total de la encuesta realizada a los 35 trabajadores de la Sub gerencia de Contabilidad, el 14,3% considera que siempre se evalúa el destino de las donaciones y lazos con algún funcionario público con la finalidad de evitar el enriquecimiento ilícito, mientras que el 51,4% casi siempre, con una opinión intermedia esta un 25,7%, mientras que un 5,7% casi nunca y el 2,9% nunca. Dado esto, podemos concluir que el 65,7% de los trabajadores consideran enteramente que la Municipalidad Distrital de Masisea realiza adecuadas y correctas donaciones y transferencias de capital.

Tabla 24. P23. ¿Se realiza el pago de las remuneraciones y beneficios sociales de manera regular?

Categoría	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	5,7	5,7	5,7
Casi nunca	5,7	5,7	11,4
A veces	42,9	42,9	54,3
Casi siempre	40,0	40,0	94,3
Siempre	5,7	5,7	100,0
Total	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia en Software SPSS v.25.



Fuente: Tabla 24.

Figura 23. P23. ¿Se realiza el pago de las remuneraciones y beneficios sociales de manera regular?

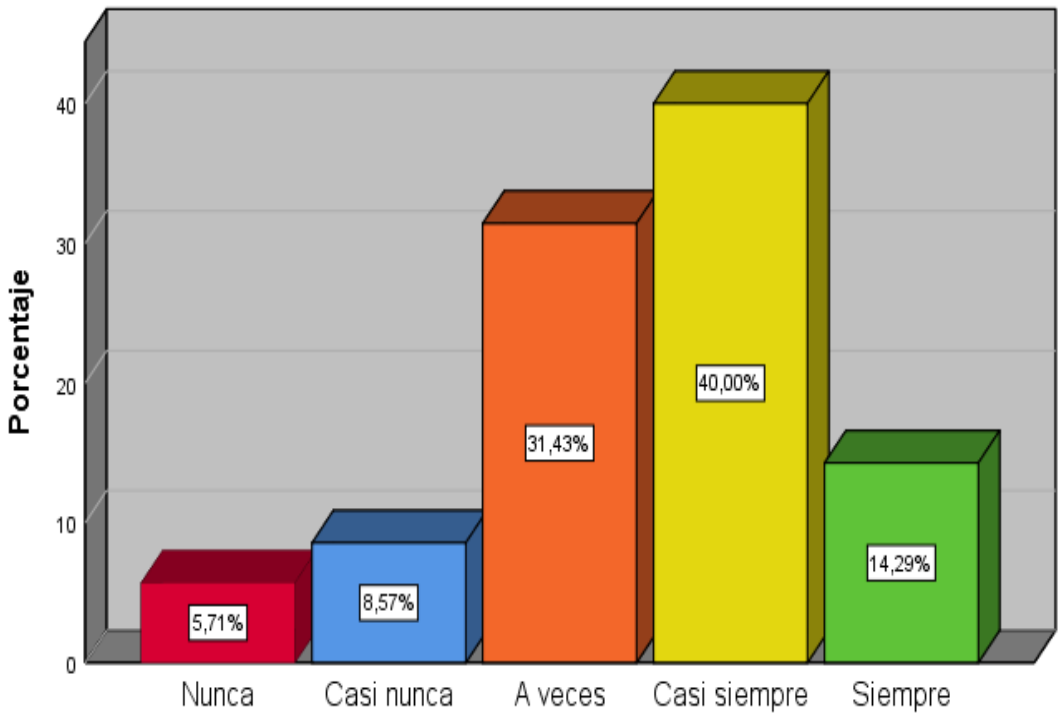
Interpretación

A partir de tabla 24 y figura 23 se puede observar que del total de la encuesta realizada a los 35 trabajadores de la Sub gerencia, el 5,7% considera que siempre se realiza de manera regular el pago de las remuneraciones y beneficios sociales, mientras que el 40% casi siempre, con una opinión intermedia esta un 42,9%, mientras que un 5,7% casi nunca y el 5,7% nunca. Por ende, se puede concluir que el 45,7% de los trabajadores consideran plenamente que la Municipalidad Distrital de Masisea realiza de manera correcta y puntual el cumplimiento de remuneraciones y beneficios sociales.

Tabla 25. P24. ¿Se evalúa la implementación de proyectos antes de su aprobación asegurando el máximo beneficio de la población?

Categoría	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	5,7	5,7	5,7
Casi nunca	8,6	8,6	14,3
A veces	31,4	31,4	45,7
Casi siempre	40,0	40,0	85,7
Siempre	14,3	14,3	100,0
Total	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia en Software SPSS v.25.



Fuente: Tabla 25.

Figura 24. P24. ¿Se evalúa la implementación de proyectos antes de su aprobación asegurando el máximo beneficio de la población?

Interpretación

Se puede notar en la tabla 25 y la figura 24 que del total de la encuesta realizada a los 35 trabajadores de la Sub gerencia de Contabilidad, el 14,3% considera que siempre se evalúa la implementación de proyectos antes de su aprobación asegurando el máximo beneficio de la población, mientras que el 40% afirma que casi siempre, con una opinión intermedia esta un 31,4% de los encuestados, mientras que un 8,6% considera que casi nunca y el 5,7% nunca. Dado esto, podemos concluir que el 54,3% de los trabajadores consideran enteramente que la Municipalidad Distrital de Masisea realiza gastos correctos con respecto al financiamiento de proyectos.

4.2. PRUEBA DE HIPÓTESIS

El contraste de las hipótesis en la presente investigación, se elaboró utilizando como evidencia empírica los datos recogidos para la muestra los cuales al someterse a una prueba estadística de contraste de hipótesis permitirán extrapolar los resultados y poder realizar inferencias evaluando así la confiabilidad de la correlación de ambas variables y sus respectivas dimensiones, teniendo en cuenta la hipótesis general y las hipótesis específicas, de tal modo, se hizo la prueba para verificar la normalidad de los datos y poder seleccionar el modelo estadístico a emplear en la investigación.

4.2.1. Prueba de normalidad

En esta prueba se ha de comparar la función de distribución acumulativa y empírica de todos los valores pertenecientes a la muestra, con la distribución esperada considerando el caso de que los datos fuesen normales. Cuando se observa una diferencia considerablemente grande, se procede al rechazo de la hipótesis nula de normalidad de la población.

- La significancia establecida es 5% o 0,05.
- Si *valor p* > 0,05 se tendrá una distribución normal y
- Si *valor p* < 0,05 no se tiene una distribución normal por lo que se infiere que estamos ante una distribución no paramétrica.

Tabla 26. Prueba de normalidad para los datos de ambas variables

	Shapiro-Wilk [a]		
	Estadístico	gl	Sig.
Variable 1: Efectividad de los mecanismos de auditoría contable	,928	35	,024
Variable 2: Control del Flujo de Caja	,938	35	,048

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente*:* Elaboración propia en base al software SPSS IBM v.25

Interpretación

Podemos observar en la tabla 26, como parte de la denominada prueba para la comprobación de la normalidad de datos, para el caso de las variables: Efectividad de los Mecanismos de Auditoría Contable y Control de Caja , se procesó los datos que se recopilaron de las dos variables, de acuerdo a los grados de libertad que corresponden a la muestra analizada, que son 35 (menor a 50), la prueba de normalidad aplicable debe utilizar el estadístico de Shapiro-Wilk, encontrándose que los denominados valores p de significancia fueron de 0.024 y 0.048 respectivamente para ambas variables (ambos menores a 0.05), por lo tanto, se rechazó la hipótesis de normalidad y se empleó la distribución no paramétrica. Finalmente, se calculó el coeficiente Rho de Spearman para establecer el tipo de correlación y poder realizar la prueba de las hipótesis y poder comprobar si ambas variables analizadas tienen alguna relación la

una con la otra. Según lo que proponen Hernández, Fernández y Baptista (2014): “el valor del coeficiente rho de Spearman (ρ) viene a ser una medida de la correlación para aquellas variables con escala de medición tipo ordinal; las unidades muestrales pueden jerarquizarse por rangos” (p.321).

Para establecer una escala de calificación del nivel de correlación que se pueda obtener, se empleará los niveles consignados en la tabla 27 la cual detalla todas las posibles categorías que se pudieran obtener para la correlación entre dos variables según el valor del coeficiente de Spearman.

Tabla 27. Interpretación de los valores del coeficiente Rho de Spearman

Valor del coeficiente Rho (ρ) de Spearman	Nivel de correlación
-1	Negativa “perfecta”
-0.9 ≤ ρ ≤ -0.99	Negativa “muy alta”
-0.7 ≤ ρ ≤ -0.89	Negativa “alta”
-0.4 ≤ ρ ≤ -0.69	Negativa “moderada”
-0.2 ≤ ρ ≤ -0.39	Negativa “baja”
-0.01 ≤ ρ ≤ -0.19	Negativa “muy baja”
0	“Nula”
0.01 ≤ ρ ≤ 0.19	Positiva “muy baja”
0.2 ≤ ρ ≤ 0.39	Positiva “baja”
0.4 ≤ ρ ≤ 0.69	Positiva “moderada”
0.7 ≤ ρ ≤ 0.89	Positiva “alta”
0.9 ≤ ρ ≤ 0.99	Positiva “muy alta”
1	Positiva “perfecta”

Fuente: Hernández et al., 2014.

4.2.2. Prueba de Hipótesis General

- **H0**: No existe una relación significativa entre la Efectividad de los mecanismos de auditoría contable y el Control de flujo de caja en la Municipalidad Distrital de Masisea – 2021.

- **H1**: Existe una relación significativa entre la Efectividad de los mecanismos de auditoría contable y el Control de flujo de caja en la Municipalidad Distrital de Masisea – 2021.

Para el contraste de hipótesis en caso de obtenerse un nivel de significancia (Sig.), menor a 0,05; se usó como estadístico de prueba al coeficiente de correlación Rho de Spearman.

Tabla 28. Grado correlacional y nivel empírico de significancia entre las Variables 1: Efectividad de los mecanismos de auditoría contable y Variable 2: Control de flujo de caja

Correlaciones				
			Variable 1: Efectividad de los mecanismos de auditoría contable	Variable 2: Control de flujo de caja
Rho de Spearman	Variable 1: Efectividad de los mecanismos de auditoría contable	Coeficiente de correlación	1,000	, 716**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	35	35
	Variable 2: Control de flujo de caja	Coeficiente de correlación	, 716**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	35	35
**. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).				

Fuente: Elaboración propia en base al Software SPSS v.25.

Criterio de contrastación

El criterio de rechazo para la hipótesis nula Ho será el siguiente: se ha de rechazar la hipótesis nula H_0 cuando el valor p sea inferior al nivel de significancia previamente establecido de 0,05, procediendo luego a aceptarse como verdadera a la hipótesis alterna H_1 y, en el caso de que el valor p sea mayor a 0,05 no se puede rechazar la hipótesis nula H_0 y se considera que no existe suficiente evidencia empírica para validar la hipótesis alterna H_1.

Interpretación

En la tabla 28, se muestra el valor de p=0,000 siendo menor a 0,05, lo cual permite realizar el rechazo de la hipótesis nula (H_0) y aceptar como válida la hipótesis alterna (H_1), probando que existe una relación considerada como significativa entre Efectividad de los Mecanismos de Auditoría Contable y Control de Flujo de Caja en la Municipalidad Distrital de Masisea - 2021. Por otro lado, cuando se calculó el coeficiente de Spearman, se llegó a obtener un resultado de Rho=0,716, determinándose que la correlación entre la variable 1, Efectividad de los Mecanismos de Auditoría Contable y la variable 2, Control de Flujo de Caja es positiva y alta.

4.2.3. Primera Hipótesis Específica

- **H0**: No existe una relación significativa entre la Auditoría del Balance General y el Control de flujo de Caja en la Municipalidad Distrital de Masisea – 2021.
- **H1**: Existe una relación significativa entre la Auditoría del Balance General y el Control de Flujo de Caja en la Municipalidad Distrital de Masisea – 2021.

Tabla 29. Grado de correlación y nivel de significancia entre la Dimensión 1 Auditoría del Balance General y la Variable 2: Control de Flujo de Caja

Correlaciones				
			Dimensión 1: Auditoría del Balance General	Variable 2: Control de Flujo de Caja
Rho de Spearman	Dimensión 1: Auditoría del balance general	Coeficiente de correlación	1,000	, 704**
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	35	35
	Variable 2: Control de Flujo de Caja	Coeficiente de correlación	, 704**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	35	35
**. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).				

Fuente: Elaboración propia en base al Software SPSS v.25

Conclusión

Puede observarse que en la tabla 29, al analizar el nivel de correlación de la dimensión Auditoría del Balance General de la variable 1 Efectividad de los Mecanismos de Auditoría Contable y la variable 2 Control de Flujo de Caja, se obtuvo un coeficiente Rho de Spearman igual a 0,704 lo que confirma la presencia de una correlación considerada como positiva y alta, lo cual es reforzado por el valor p obtenido, el cual es 0,001 < 0,05; razón suficiente para haber rechazado la hipótesis nula (H_0) y así poder aceptar la hipótesis alternativa (H_1), en consecuencia, se concluye que el Auditoría del Balance General tiene relación significativa con el Control de Flujo de Caja en la Municipalidad Distrital de Masisea 2021.

4.2.4. Segunda Hipótesis Específica

- **H0**: No existe una relación significativa entre la Auditoría del estado de resultados y el Control de flujo de caja en la Municipalidad Distrital de Masisea 2021.
- **H1**: Existe una relación significativa entre la Auditoría del estado de resultados y el Control de flujo de caja en la Municipalidad Distrital de Masisea 2021.

Tabla 30. Grado de correlación y nivel de significancia entre la Dimensión 1 Auditoría del Estado de Resultados General y la Variable 2: Control de Flujo de Caja

Correlaciones				
			Dimensión 2: Auditoría del Estado de Resultados	Variable 2: Control de Flujo de Caja
Rho de Spearman	Dimensión 1: *Auditoría del estado de resultados*	Coeficiente de correlación	1,000	, 728**
		Sig. (bilateral)	.	,006
		N	35	35
	Variable 2: Control de Flujo de Caja	Coeficiente de correlación	, 728**	1,000
		Sig. (bilateral)	,006	.
		N	35	35
**. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).				

Fuente: Elaboración propia en base al Software SPSS v.25.

Conclusión

Puede observarse que en la tabla 30, al analizar el nivel de correlación de la dimensión Auditoría del Estado de Resultados de la variable 1 Efectividad de los Mecanismos de Auditoría Contable y la variable 2 Control de Flujo de Caja, se obtuvo un coeficiente Rho de Spearman igual a 0,728 lo que confirma la presencia de una correlación considerada como positiva y alta, lo cual es reforzado por el valor p obtenido, el cual es 0,006 < 0,05; razón suficiente para haber rechazado la hipótesis nula (H_0) y así poder aceptar la hipótesis alternativa (H_1), en consecuencia, se concluye que la Auditoría del Estado de Resultados tiene relación significativa con Control de Flujo de Caja en la Municipalidad Distrital de Masisea – 2021.

4.2.5. Tercera Hipótesis Específica

- **H0**: No existe una relación significativa entre la Auditoría de Cambios en el Patrimonio Neto y el Control de flujo de caja en la Municipalidad Distrital de Masisea – 2021.
- **H1**: Existe una relación significativa entre la Auditoría de Cambios en el Patrimonio Neto y el Control de flujo de caja en la Municipalidad Distrital de Masisea – 2021.

Tabla 31. Grado de correlación y nivel de significancia entre la Dimensión 1 Auditoría de Cambios en el Patrimonio Neto y la Variable 2: Control de Flujo de Caja

Correlaciones

			Dimensión 3: Auditoría de Cambios en el Patrimonio Neto	Variable 2: Control de Flujo de Caja
Rho de Spearman	Dimensión 1: Auditoría de Cambios en el Patrimonio Neto	Coeficiente de correlación	1,000	, 713**
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	35	35
	Variable 2: Control de Flujo de Caja	Coeficiente de correlación	, 713**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	35	35

**. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia en base al Software SPSS v.25.

Conclusión

Puede observarse que en la tabla 31, al analizar el nivel de correlación de la dimensión Auditoría de Cambios en el Patrimonio Neto de la variable 1 Efectividad de los Mecanismos de Auditoría Contable y la variable 2 Control de Flujo de Caja, se obtuvo un coeficiente Rho de Spearman igual a 0,713 lo que confirma la presencia de una correlación considerada como positiva y alta, lo cual es reforzado por el valor p obtenido, el cual es 0,001 < 0,05; razón suficiente para haber rechazado la hipótesis nula (H_0) y así poder aceptar la hipótesis alternativa (H_1), en consecuencia, se concluye que el Auditoría de Cambios en el Patrimonio Neto tiene relación significativa con el Flujo de caja en la Municipalidad Distrital de Masisea- 2021.

4.2.6. Cuarta Hipótesis Específica

- **H0**: No existe una relación significativa entre la Auditoría del flujo de efectivo y el Control de flujo de caja en la Municipalidad Distrital de Masisea – 2021.
- **H1:** Existe una relación significativa entre la Auditoría del flujo de efectivo y el Control de flujo de caja en la Municipalidad Distrital de Masisea – 2021.

Tabla 32. Grado de correlación y nivel de significancia entre la Dimensión 1 Auditoría del Flujo de Efectivo y la Variable 2: Control de Flujo de Caja

Correlaciones				
			Dimensión 4: Auditoría del Flujo de Efectivo	Variable 2: Control de Flujo de Caja
Rho de Spearman	Dimensión 1: Auditoría del Flujo de Efectivo	Coeficiente de correlación	1,000	, 709**
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	35	35
	Variable 2: Control de Flujo de Caja	Coeficiente de correlación	, 709**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	35	35
**. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).				

Fuente: Elaboración propia en base al Software SPSS v.25.

Conclusión

Puede observarse que en la tabla 32, al analizar el nivel de correlación de la dimensión Auditoía del Flujo de Efectivo de la variable 1 Efectividad de los Mecanismos de Auditoría Contable y la variable 2 Control de Flujo de Caja, se obtuvo un coeficiente Rho de Spearman igual a 0,709 lo que confirma la presencia de una correlación considerada como positiva y alta, lo cual es reforzado por el valor p obtenido, el cual es 0,001 < 0,05; razón suficiente para haber rechazado la hipótesis nula (H_0) y así poder aceptar la hipótesis alternativa (H_1), en consecuencia, se concluye que el Auditoría del Flujo de Efectivo tiene relación significativa con el Control de Flujo de Caja en la Municipalidad Distrital de Masisea – 2021.

4.3. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Con el fin de poder determinar el grado de relación existente entre Los Mecanismos de Auditoría Contable influyen considerablemente en el control de flujo de caja de la Municipalidad Distrital de Masisea, se aplicó una encuesta a un total de 35 personas que laboran en la Sub gerencia de Contabilidad de la Municipalidad Distrital de Masisea. Mediante la evidencia recolectada, se realizó la correlación de rangos de Spearman, obteniéndose que para ambas variables el coeficiente Rho resultó igual a 0,716 con lo cual se estaría ante una correlación positiva y alta lo que permitió validar la hipótesis general alterna que afirma que existe una relación significativa entre los mecanismos de auditoría contable y el control de flujo de caja de la municipalidad Distrital de Masisea. Periodo 2021. En este resultado se ha encontrado cierta semejanza con lo que se obtuvo por Apaza (2017). Quien en sus resultados encontró que de 10.69 de la chi cuadrada experimental para 3 grados de libertad que es mayor que el 7.91 de la chi cuadrada esperada para la variable independiente Auditoría integral y 5.99 para la variable dependiente Dirección financiera. También Thencera (2019) quien según sus resultados concluyó que su estudio determinó que el control interno posee implicancias positivas y significativas en la auditoría presupuestal de la empresa Electro Ucayali, ya que el resultado Rho = 0.747 indica una correlación positiva alta y el p-valor = 0.000 indica que la correlación es significativa. Lo mismo que señala Mozombite (2019), donde después de realizar su investigación concluyó que, el 43.3% (13) obtienen el financiamiento de las entidades bancarias, el 53.3% (16) considera que la rentabilidad ha mejorado con el

financiamiento, el 30% (9) aseguran que la empresa cuenta con un control interno, el 50% (15) si se sienten satisfechos con la orientación que les brinda los funcionarios de la Administración Tributaria.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. CONCLUSIONES

1. Los mecanismos de auditoría contable influye significativamente en el control del flujo de caja en la Municipalidad Distrital de Masisea - 2021, lo cual indica que existe una correlación estadísticamente significativa entre la efectividad de los mecanismos de auditoría contable y el control del flujo de caja dentro de la Municipalidad Distrital de Masisea, esta afirmación es sustentada por los resultados del análisis estadístico realizado, entre ellos el coeficiente Rho de Spearman el cual presentó un valor de correlación del 71.6%, ρ = 0,716.

2. La auditoría del balance general influye significativamente en el control de flujo de caja de la Municipalidad Distrital de Masisea - 2021, afirmación sustentada por los resultados estadísticos obtenidos, según lo obtenido del coeficiente Rho de Spearman el cual presentó un valor del 70.4%, ρ =0.704.

3. La auditoría del estado de resultados influye significativamente en el control de flujo de caja de la Municipalidad Distrital de Masisea - 2021, afirmación sustentada por los resultados estadísticos obtenidos, según lo obtenido del coeficiente Rho de Spearman el cual presentó un valor del 72.8%, ρ =0.728.

4. La auditoría de cambios en el patrimonio neto influye significativamente en el control de flujo de caja de la Municipalidad Distrital de Masisea - 2021, afirmación sustentada por los resultados estadísticos obtenidos, según lo obtenido del coeficiente Rho de Spearman el cual presentó un valor del 71.3%, ρ =0.713.

5. La auditoría del flujo de efectivo influye significativamente en el control de flujo de caja de la Municipalidad Distrital de Masisea - 2021, afirmación sustentada por los resultados estadísticos obtenidos, según lo obtenido del coeficiente Rho de Spearman el cual presentó un valor del 70.9%, ρ =0.709.

5.2. RECOMENDACIONES

1. Ampliar el estudio realizado al resto de las municipalidades pertenecientes al departamento de Ucayali, de esta manera se pueda contar con amplio espectro de visión sobre los mecanismos de control de las auditorías contables a nivel regional, con la finalidad de poder beneficiar a la población y transparentar el origen y destino de todos los flujos de fondos públicos. Se recomienda, además, ampliar el estudio a un periodo mínimo de 5 años, lo cual permitirá hacer un seguimiento de los efectos de la implementación de sistemas adecuados de control.

2. Contrastar los balances generales de municipalidades que cuenten con presupuestos similares, para poder encontrar las semejanzas o diferencias existentes en un rango mínimo de 5 años consecutivos y que pertenezcan por lo menos a 10 municipalidades diferentes.

3. Mejorar el sistema de control de las auditorías de los estados de resultados, empleando software actualizado recaudación de impuestos y control del efectivo, con la finalidad de optimizar los procesos de recaudación e incentivar al cumplimiento del pago de tributos por parte de la población.

4. Extender las auditorías de cambios en el patrimonio neto hacia todas las municipalidades distritales de la región Ucayali con la finalidad de analizar mejor como se viene dando el manejo contable sobre todo en las comunas donde no se cuenta con una adecuada conectividad y por lo tanto no se cuenta con las condiciones adecuadas para utilizar los sistemas de gestión.

5. Realizar en forma mucho más frecuente las auditorías de flujo de efectivo, sobre todo en los municipios de la región Ucayali alejados de la ciudad de Pucallpa, donde el personal en su mayoría no está debidamente capacitado y las condiciones de trabajo limitan el desempeño de los funcionarios.

REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA

Abanto Álvarez, E. F. (2017). *Incidencia del control interno del flujo de caja en el desarrollo de la política financiera de la empresa fertilizantes Antonio E.I.R.L Guadalupe año 2016* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Trujillo]. https://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/10661/abantoalvarez_erlita.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Acosta Gutiérrez, D. E. (11 de junio de 2018). Categorización funcional de los diferentes tipos de controles de seguridad y su aplicabilidad en la estrategia de protección corporativa. https://www.deacosta.com/categorizacion-funcional-de-los-diferentes-tipos-de-controles-de-seguridad-y-su-aplicabilidad-en-la-estrategia-de-proteccion-corporativa/

Apaza Humpiri, M. Y. (2017). *Auditoría integral y su incidencia en la Dirección Financiera del hospital Carlos Monge Medrano de la ciudad de Juliaca en el año 2016* [Tesis de magister, Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez]. http://repositorio.uancv.edu.pe/bitstream/handle/UANCV/1375/tesis.pdf?sequence=3&isAllowed=y

Asociación española para la calidad (24 de febrero de 2017). Auditoría de calidad. https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/auditoria-de-calidad

Baño Ango, C. (2014). *La auditoría financiera y su incidencia en la presentación de los estados financieros de la empresa del Salto Jr., de la ciudad de Ambato durante el año 2013* [Tesis de pregrado, Universidad técnica de

Ambato].
https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/20503/1/T2521i.pdf

Benítez López, K. J.; López López, J. A. (2016). *Evaluación del control interno en caja de Conauto C.A. Guayaquil* [Tesis de pregrado, Universidad de Guayaquil].
http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/19751/1/TESIS%20KATHERINE%20BENITEZ%20Y%20JENNY%20L%C3%93PEZ%2012-09-2016.pdf

Bravo Paniagua, T.; Valenzuela Gonzáles, S. (2019). *Cuadernillo técnico de evaluación educativa desarrollo de instrumentos de evaluación: cuestionarios.* Maria Rosa García Gonzáles, MIDE UC. https://www.inee.edu.mx/wp-content/uploads/2019/08/P2A355.pdf

Campos Gonzales, S. A. (2015). *Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa constructora CONCISA en la ciudad de Chiclayo 2014* [Tesis de pregrado, Universidad Católica Santo Torno de Mogrovejo].
https://core.ac.uk/download/pdf/71999722.pdf

Cerezo, C. R. (2013). *De la auditoría contable a la auditoría de las comunicaciones* [Archivo PDF]. file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Dialnet-DeLaAuditoriaContableALaAuditoriaDeLasComunicacion-4200841.pdf

Chaparro Aguilar, M. B. (2018). *Apuntes de microeconomía* [Archivo PDF].
http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/98/4/micro_eco.pdf

Chávez Cárdenas, V. P.; Pilco Amanta, J. P. (2011). *Auditoría de gestión al departamento de contabilidad del Gobierno Municipal de Penipe correspondiente al período enero a diciembre del 2010 a fin de alcanzar la eficiencia operativa* [Tesis de pregrado, Escuela Superior Politécnica de

Chimborazo]. http://dspace.espoch.edu.ec/bitstream/123456789/2660/1/82T00135.pdf

Chenet Zuta, M. E. (2018). *Influencia de la auditoría contable interna en las finanzas de la empresa Textiles El Rosario S.S. del sector de Gamarra* [Tesis de pregrado, Universidad Peruana de las Américas]. http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/271/INFLUENCIA%20DE%20LA%20AUDITOR%C3%8DA%20CONTABLE%20INTERNA%20EN%20LAS%20FINANZAS%20DE%20LA%20EMPRESA%20TEXTILES%20EL%20ROSARIO%20S.A.%20DEL%20SECTOR%20DE%20GAMARRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Chiavenato, I. (2004.). *Introducción a la Teoría General de la Administración*. (7ma ed.) McGraw-Hill/ Interamericana, editores.

CONTPAQi (9 de junio de 2021). Conoce los tipos de control interno y cual se adapta mejor a tu negocio. https://blog.contpaqi.com/gestion-empresarial/conoce-los-tipos-de-control-interno-y-cual-se-adapta-mejor-a-tu-negocio

Contraloría General de la República. (2006). *RESOLUCIÓN DE CONTRALORÍA N° 320-2006-CG.* http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/RC_320_2006_CG.pdf

Fernández de la Cigoña, J. R. (22 de febrero de 2017). *Por qué es necesario que controles tu flujo de caja (vídeo). https://www.sage.com/es-es/blog/controles-flujo-caja-video/*

Finerio (25 de junio de 2019). *¿Qué es el flujo de efectivo? https://blog.finerio.mx/blog/que-es-el-flujo-de-efectivo-para-que-*

sirve#:~:text=El%20flujo%20neto%20de%20efectivo%20no%20es%20otra%20cosa%20que,un%20mes%2C%20etc.).

García Muñoz, T. (2015). *El cuestionario como instrumento de investigación/evaluación* [Archivo PDF]. http://www.univsantana.com/sociologia/El_Cuestionario.pdf

Garrido Oballos, B. G. (2011). *Sistema de control interno en el área de caja del instituto universitario tecnológico de Ejido* [Tesis de posgrado, Universidad de los Andes]. http://pcc.faces.ula.ve/Tesis/Especialidad/Betty%20G.%20Garrido/TESIS.pdf

Hernández Sampieri, R.; Fernández Collado, C.; Baptista Lucio, P. (2015). *Metodología de la investigación* [Archivo PDF]. http://www.unipamplona.edu.co/unipamplona/portalIG/home_158/recursos/e-books/16062015/metodologia.pdf

Instituto de Auditores Internos del Perú. (2021). ¿Qué es auditoría Interna? https://iaiperu.org/preguntas-frecuentes/ique-es-auditoria-interna/

Jiménez Jiménez, V. H.; Ortega Romero, G. E. (2010). *Auditoría de gestión al área de recursos humanos del ilustre Municipio del Cantón Chaguarpamba periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2009* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Loja]. https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/1640/1/Tesis%20de%20Auditor%C3%ADa%20de%20Gesti%C3%B3n.pdf

La Torre Palomino, V. S. (2019). *La auditoría financiera y la toma de decisiones en las medianas empresas del Emporio comercial Gamarra de Lima Metropolitana* [Tesis de posgrado, Universidad Nacional Federico

Villarreal]. http://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/UNFV/3396/LA%20TORRE%20PALOMINO%20%20V%C3%8DCTOR%20%20SAMUEL%20-%20MAESTRIA%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Maradiaga, E. (2016) *Técnicas de recolección [*Diapositiva PowerPoint]. http://www.bvs.hn/Honduras/UICFCM/Embarazo.Zika/TECNICAS.DE.RECOLECCION.pdf

Marco Sanjuán, F. J. (01 de diciembre, 2016). *Auditoría contable. https://economipedia.com/definiciones/auditoria-contable.html*

Marco Sanjuán, F. J. (01 de diciembre de 2016). Auditoría contable. https://economipedia.com/definiciones/auditoria-contable.html

Márquez Quizhpi, C. M. y Pintado Dután, M. A. (2015) *Construcción del flujo de caja y su impacto en el riesgo financiero que tiene en la cooperativa de ahorro y crédito Jardín Azuayo en la ciudad de Cuenca* [Tesis de pregrado, Universidad de Cuenca]. https://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/21739/1/Tesis.pdf

Marroquín Peña, R. (2016) *Metodología de la investigación* [Diapositiva de PowerPoint]. http://www.une.edu.pe/Sesion04-Metodologia_de_la_investigacion.pdf

Martínez Argudo, J. (13 de octubre de 2020). *La eficiencia: eficiencia técnica y económica. http://www.econosublime.com/2017/10/eficiiencia-tecnica-eficiencia-economica-productividad-economia-bachillerato.html*

Mejía Jervis, T. (2015) *Investigación correlacional: Definición, tipos y ejemplos* [Archivo PDF]. C:\Users\Usuario\Downloads\Investigación Cor.

Miranda Pacahuala, J. C. (2018). *Propuesta de control interno del efectivo de caja chica en la CMAC Huancayo, Agencia Ate, 2018* [Archivo de PDF]. https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/1526/Juan_Tesis_Licenciatura_2018.pdf?sequence=5&isAllowed=y

Mozombite Robledo, D. A. (2019). *Propuesta de mejora del financiamiento, rentabilidad, control interno y tributos de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro piscicultura del distrito de Calleria, 2019* [Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/11017/FINANCIAMIENTO_RENTABILIDAD_CONTROL_INTERNO_MOZOMBITE_ROBLEDO_DILGER_ARTURO.pdf?sequence=4&isAllowed=y

Murillo Vargas, G. E. (2011). *Metodología de aplicación de una auditoria de gestión como herramienta para determinar los costos de la no calidad y elevar la productividad en el departamento de ahorros de la mutualista Pichincha* [Tesis de posgrado, Universidad Politécnica Salesiana]. https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/4422/1/UPS-QT01833.pdf

Nano Grandez, K. E. (2017). *Caracterización del control interno y la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro ferreterías del distrito de Callería, 2016* [Tesis de pregrado, Universidad Católica los Ángeles Chimbote].

Obando Montaño, M. P.; Castillo Álvarez, M. J. (2018). *Propuesta para mejorar el flujo de caja en el proceso de tesorería como herramienta financiera en el laboratorio farmacéutico ABC S.A.S. para el año 2019* [Tesis de posgrado, Universidad Católica de Colombia].

https://repository.ucatolica.edu.co/bitstream/10983/22476/1/Propuesta%20de%20mejoramiento%20de%20flujo%20de%20caja%20para%20el%20Laboratorio%20Farmaceutivo%20ABC%20SAS.pdf

Pérez Delgado, A. A.; Flores Valdivia, J. A.; Rojas Ramírez, R. M. (2018). *Auditoría de gestión en las organizaciones no gubernamentales en la provincia de Coronel Portillo, región Ucayali, 2018* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Ucayali]. http://repositorio.unu.edu.pe/bitstream/handle/UNU/4027/000003648T-CONTABILIDAD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Perilla Rodríguez, D. M. (2017). *Auditoría financiera y contable* [Archivo PDF]. https://digitk.areandina.edu.co/bitstream/handle/areandina/1297/Auditoria%20Financiera%20y%20Contable.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Plaza Cortes, S. I. (2018). *La auditoría interna como herramienta de gestión en las empresas públicas de la ciudad de Esmeraldas* [Tesis de posgrado, Pontificia Universidad Católica del Ecuador]. https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/1864/1/PLAZA%20CORTEZ%20%20SHAKIRA%20IVANOVA.pdf

Postgrado UCSP. (5 de febrero de 2017). *Una guía práctica sobre la auditoria externa.* https://postgrado.ucsp.edu.pe/articulos/que-es-auditoria-externa/

Ramírez, J.; Castillo Herrera, B.; Benavides Fuentes, J. C.; Berrios Noguera, J. R.; Lanuza, F. I.; Moncada, H.; Navarro Zeledón, M.; Molina Picado, M.; Flores Zeledón, Y.; Navarro Hudiel, S. J. y Alfaro Manzanares, J. (2018). *Metodología de la investigación e investigación aplicada para ciencias económicas y administrativas* [Archivo PDF].

https://jalfaroman.files.wordpress.com/2019/03/dosier-metodologia-e-investigacion-aplicada-2018.pdf

Rivas Ospina, M. E. (2017). *El flujo de caja enfocado a la optimización del manejo de las cuentas por pagar a proveedores* [Tesis de pregrado, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil]. http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/1591/1/T-ULVR-0545.pdf

Rivas Ospina, M. E. (2017). *El flujo de caja enfocado a la optimización del manejo de las cuentas por pagar a proveedores* [Tesis de pregrado, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil]. http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/1591/1/T-ULVR-0545.pdf

Rivera Torres, L. D. (2019). *El control interno en la gestión de tesorería de la empresa Makro Perú S.A.C. en el año 2018 – ATE - Vitarte – Lima* [Tesis de pregrado, Universidad Peruana de las Américas]. http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/566/EL%20CONTROL%20INTERNO%20EN%20LA%20GESTION%20DE%20TESORERIA%20DE%20LA%20EMPRESA%20MAKRO%20PERU%20S.A.C.%20EN%20A%C3%91O%202018%20%E2%80%93%20ATE%20%E2%80%93%20VITARTE%20-%20LIMA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Rodríguez Ramírez, H. M. (2018). *Caracterización del control interno de las empresas del sector servicio del Perú: caso Empresa municipal de agua potable y alcantarillado de Coronel Portillo S.A. de Pucallpa, 2018* [Tesis de pregrado, Universidad Católica de los Ángeles Chimbote]. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3467/CONTROL_INTERNO_EMPRESAS_DE_SERVICIO_RODRIGUEZ_RAMIREZ_HELLEN_MARGOT.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Rosales Mendoza, S. M. (2016). *Caracterización del control interno del área de caja de las empresas comerciales del Perú: caso empresa Mueblehogar EIRL. Trujillo, 2016* [Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1137/CONTROL_INTERNO_ROSALES_MENDOZA_SANDRA_MARLENY.pdf?sequence=3

Thencera Pastor, R. S. (2019). *El control interno y su implicancia en la auditoria presupuesta de la empresa Electro Ucayali S.A. de Pucallpa* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Ucayali]. http://repositorio.unu.edu.pe/bitstream/handle/UNU/4280/UNU_MAESTRIA_2020_TM_RAUL-THENCERA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Torres, M. (2018). *Métodos de recolección de datos para una investigación* [Archivo PDF]. http://fgsalazar.net/LANDIVAR/ING-PRIMERO/boletin03/URL_03_BAS01.pdf

Transelca (2020). Mecanismo de Control Interno. https://www.transelca.com.co/SitePages/Mecanismos%20de%20Control%20Interno.aspx

Trujillo Wong, A. J. (2017). *Auditoría de recursos humanos y logro de objetivos de la empresa imprenta Ímpetu Editorial S.R.L. distrito de Callería, Pucallpa 2016* [Tesis de pregrado, Universidad Privada de Pucallpa]. http://repositorio.upp.edu.pe/bitstream/UPP/96/1/tesis_trujillo.pdf

Ulloa Reyes, C. S.; Valencia Minchola, A. A. (2017). *La auditoría financiera y su contribución al control interno contable del colegio de biólogos de La*

Libertad, Trujillo – 2016 [Tesis de pregrado, Universidad Privada Antenor Orrego]. https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/3059/1/RE_CONT_CRISTINA.ULLOA_ASTRID.VALENCIA_AUDITORIA.FINANCIERA_DATOS.PDF

Vega Peñaherrera, M. J. (2014). *Diseño de un modelo estratégico de administración del flujo de efectivo en la empresa Ecucarga Cía. Ltda. Para optimizar la toma de decisiones financieras* [Tesis de posgrado, Universidad Tecnológica Equinoccial]. http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/8593/1/58855_1.pdf

Vidal Chávez, G. R. (2017). *Auditoría interna y su influencia en la gestión económica y financiera de las empresas industriales en el distrito de Santa Anita, en el año 2016* [Tesis de posgrado, Universidad San Martin de Porres]. https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/3097/vidal_cgr.pdf?sequence=3&isAllowed=y

Videla Hintze, C. (2007). *Los estados financieros* [Archivo PDF]. http://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/120350/FINANZAS%25202007%2520-%2520Problemas%2520sobre%2520Estados%2520Financieros.pdf%3Bsequence%3D1

Villar de Francos Álvarez, M. C.; Rivera, Z. (2006). La auditoría como proceso de control: concepto y tipología. *Ciencias de la Información, 37*(2-3), 53-59.[fecha de Consulta 6 de Diciembre de 2021]. ISSN: 0864-4659. Disponible en: https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=181418190004

Hirache, L. (2013). *Obteniendo el Flujo de caja como herramienta financiera.* Actualidad empresarial, Nº 277. Recuperado de: https://actualidadempresarial.pe/revistas

Rodríguez, G. (2014). Flujo de caja. Actualidad empresarial, N° 308. Recuperado de: https://actualidadempresarial.pe/revistas

Rodríguez, N., y López, J. (2016). *El Flujo de caja como determinante de la estructura financiera de las empresas españolas. Un análisis en tiempos de crisis*. Revista de Métodos Cuantitativos para la Economía y la Empresa, Nº 21. Recuperado de: https://www.upo.es/revistas/index.php/RevMetCuant/article/view/2257

Barajas, A. (2008). *Finanzas para no financistas.* Bogotá, Colombia: Editorial Pontificia Universidad Javeriana.

Sánchez, F. (2006). *Contabilidad Financiera para PYMES*. Colombia: Editorial TRILLAS.

Estupiñán, R. (2012). *Estados financieros básicos bajo NIC/NIIF (segunda edición).* Editorial: ECOE EDICIONES.

Gitman, L.; Zutter, C. (2012). *Principios de administración financiera (decimosegunda edición).* México: Editorial Pearson Educación.

Catacora, F. (2012). *Contabilidad*. Venezuela: Red Contable Publicaciones.

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF 2009). *Para pequeñas y medianas entidades. NIIF para PYMES. Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad*. Documento en línea en: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf

Estupiñán, R. (2012). *Estados Financieros Básicos Bajo NIC/NIIF*. Colombia: Eco. Ediciones.

Guajardo, G. (2005). *Contabilidad Financiera*. Editorial McGraw-Hill/Interamericana.

ANEXO

ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

<table>
<tr><th colspan="5">TÍTULO: “EFECTIVIDAD DE LOS MECANISMOS DE AUDITORÍA CONTABLE PARA EL CONTROL DE FLUJO DE CAJA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MASISEA 2021”</th></tr>
<tr><th>PROBLEMA</th><th>OBJETIVOS</th><th>HIPÓTESIS</th><th>VARIABLES</th><th>METODOLOGÍA</th></tr>
<tr><td>Problema General</td><td>Objetivo General</td><td>Hipótesis General</td><td rowspan="2">Efectividad de los mecanismos de auditoría contable</td><td>TIPO DE INVESTIGACIÓN
Aplicada (Bernal, 2010)</td></tr>
<tr><td>¿De qué manera los mecanismos de auditoría contable influyen en el control de flujo de caja en la Municipalidad Distrital de Masisea, 2021?</td><td>Determinar de qué manera los mecanismos de auditoría contable influyen en el control de flujo de caja en la Municipalidad Distrital de Masisea, 2021.</td><td>Los mecanismos de auditoría contable influyen significativamente en el control de flujo de caja de la Municipalidad Distrital de Masisea, 2021.</td><td>NIVEL DE INVESTIGACIÓN
Correlacional
(Hernández, Fernández y Baptista, 2014)</td></tr>
<tr><td>Problemas Específicos</td><td>Objetivos Específicos</td><td>Hipótesis Específicas</td><td rowspan="4">Control de flujo de caja</td><td>MÉTODO DE INVESTIGACIÓN
Hipotético deductivo
(Bernal.2016)</td></tr>
<tr><td>¿De qué forma la auditoría del balance general influye en el control de flujo de caja en la Municipalidad Distrital de Masisea, 2021?</td><td>Establecer de qué forma, la auditoría del balance general influye en el control de flujo de caja en la Municipalidad Distrital de Masisea, 2021.</td><td>La auditoría del balance general influye en el control de flujo de caja en la Municipalidad Distrital de Masisea, 2021.</td><td>DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN
No Experimental
(Ríos, 2017)</td></tr>
<tr><td>¿En qué forma la auditoría del estado de resultados influye en el control de flujo de caja de ingresos en la Municipalidad Distrital de Masisea, 2021?</td><td>Precisar en qué forma la auditoría del estado de resultados influye en el control de flujo de caja de ingresos en la Municipalidad Distrital de Masisea, 2021.</td><td>La auditoría del estado de resultados influye en el control de flujo de caja de ingresos en la Municipalidad Distrital de Masisea, 2021.</td><td rowspan="2">POBLACIÓN: Las 35 personas que laboran en la Municipalidad Distrital de Masisea.

MUESTRA: Al ser una población baja, la muestra será igual a la población (N=35).</td></tr>
<tr><td>¿En qué forma la auditoría de cambios en el patrimonio neto influye en el control de flujo de caja</td><td>Determinar de qué forma la auditoría de cambios en el patrimonio neto influye en el control de flujo de caja de</td><td>La auditoría de cambios en el patrimonio neto influye en el control de flujo de caja de ingresos</td></tr>
</table>

de ingresos en la Municipalidad Distrital de Masisea, 2021?	ingresos en la Municipalidad Distrital de Masisea, 2021.	en la Municipalidad Distrital de Masisea, 2021.		
¿En qué forma la auditoría del flujo de efectivo influye en el control de flujo de caja de ingresos en la Municipalidad Distrital de Masisea, 2021?	De qué forma la auditoría del flujo de efectivo influye en el control de flujo de caja de ingresos en la Municipalidad Distrital de Masisea, 2021.	La auditoría del flujo de efectivo influye en el control de flujo de caja de ingresos en la Municipalidad Distrital de Masisea, 2021.		TÉCNICAS **Encuesta** INSTRUMENTOS **Cuestionario**

ANEXO 2: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

EFECTIVIDAD DE LOS MECANISMOS DE AUDITORÍA CONTABLE PARA EL CONTROL DE FLUJO DE CAJA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MASISEA 2021					
VARIABLES	**DEFINICIÓN CONCEPTUAL**	**DEFINICIÓN OPERACIONAL**	**DIMENSIONES**	**INDICADORES**	**ITEMS**
Variable 1	"Es un proceso contable que se realiza en base a los registros de una entidad, para evaluar posteriormente sobre la razonabilidad de la información contenida en ellos en base a su cumplimiento con las normas contables" (Cerezo, 2013, p. 176).	"Es un proceso sistemático de revisión de las cuentas anuales de una persona jurídica, que audita el balance general, estado de resultados, patrimonio neto y flujo de caja" (Marco, 2016)	**Auditoría del Balance General**	Evaluación del activo	Se evalúan todos los bienes, recursos y derechos que posee la municipalidad
EFECTIVIDAD DE LOS MECANISMOS DE AUDITORÍA CONTABLE				Evaluación del pasivo	Se evalúan todas las obligaciones económicas que ha contraído la municipalidad
				Evaluación del capital	Se evalúan todos los derechos disponible que posee la municipalidad
			Auditoría del Estado de Resultados	Evaluación de los Ingresos	Se evalúan los incrementos en los beneficios económicos de la municipalidad
				Evaluación de los Gastos	Se evalúan las disminuciones en los beneficios económicos de la municipalidad
				Evaluación de los Costos	Se evalúan las inversiones realizadas por la municipalidad
			Auditoría de Cambios en el Patrimonio Neto	Estado total de Cambios en el Patrimonio Neto	informe de todos los cambios ocurridos en el patrimonio neto
				Estado de ingresos y gastos reconocidos	Informe de todos los ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto
				Estado operaciones con propietarios	Informe de todas las operaciones patrimoniales realizadas
			Auditoría del Flujo de Efectivo	Actividades de operación	Se evalúa el capital de trabajo con respecto a la rentabilidad
				Actividades de inversión	Se evalúa los desembolsos hechos para producir ingresos y flujos de efectivo en un futuro
				Actividades de financiamiento	Se evalúan las deudas y devoluciones financieras

Variable 2				Cobranza de impuestos, contribuciones y Derechos Administrativos	Se realiza un control de rutina sobre la recaudación de impuestos y contribuciones
CONTROL DE FLUJO DE CAJA	"Es tan solo una parte de la planeación financiera, también es de reconocer que esta herramienta es muy importante e indispensable, para mejorar el control y manejo de los recursos financieros, a su vez se podrían mirar alternativas de inversión y expansión para visión del negocio". (Obando y Castillo, 2018, p.13)	"Método que la entidad debe aplicar para tener una idea clara del efectivo disponible al momento de efectuar sus movimientos de ingresos y gastos" (Rivas, 2017, p.9)	**Ingresos Municipales**	Cobranza de venta de bienes y servicios y Renta de la Propiedad	Se realiza un registro detallado de la venta de bienes
				Donaciones y Transferencias Corrientes Recibidas	Se logra cuantificar y detallar todas las donaciones y transferencias recibidas
				Fondo de Compensación Municipal (FONCOMUN)	El registro y recaudación del Fondo de Compensación Municipal se realiza de manera eficiente
				Programas de beneficios social	El monto que recibe la Municipalidad de Masisea para el desarrollo de programas sociales se ejecuta de manera eficiente
				Recursos Asignados por concepto de Canon	Se lleva un control del fondo percibido del por concepto de canon
			Gastos de Gestión	Pago de a Proveedores de Bienes y Servicios	Se evalúa exhaustivamente la contratación de proveedores de bienes y servicios
				Pago por construcciones en curso	Se realiza una fiscalización de la ejecución de las construcciones y proyectos en curso
				Pago por compra de vehículos, maquinarias y otros	Se realizan múltiples cotizaciones con diferentes fabricantes
				Donaciones y transferencias de capital	Se evalúa el destino de las donaciones y lazos con algún funcionario público con la finalidad de evitar el enriquecimiento ilícito
				Remuneraciones y beneficios sociales	Se realiza el pago de las remuneraciones y beneficios sociales de manera regular
				Gastos de financiamiento de proyectos	Se evalúa la implementación de proyectos antes de su aprobación asegurando el máximo beneficio de la población

ANEXO 3: INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

(CUESTIONARIO)

EFECTIVIDAD DE LOS MECANISMOS DE AUDITORÍA CONTABLE PARA EL CONTROL DE FLUJO DE CAJA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MASISEA 2021

Fecha: ____ Encuestador ____ N° ____

Objetivo: Determinar de qué manera los mecanismos de auditoría contable influyen en el control de flujo de caja en la Municipalidad Distrital de Masisea, 2021.

PREGUNTAS ESPECÍFICAS

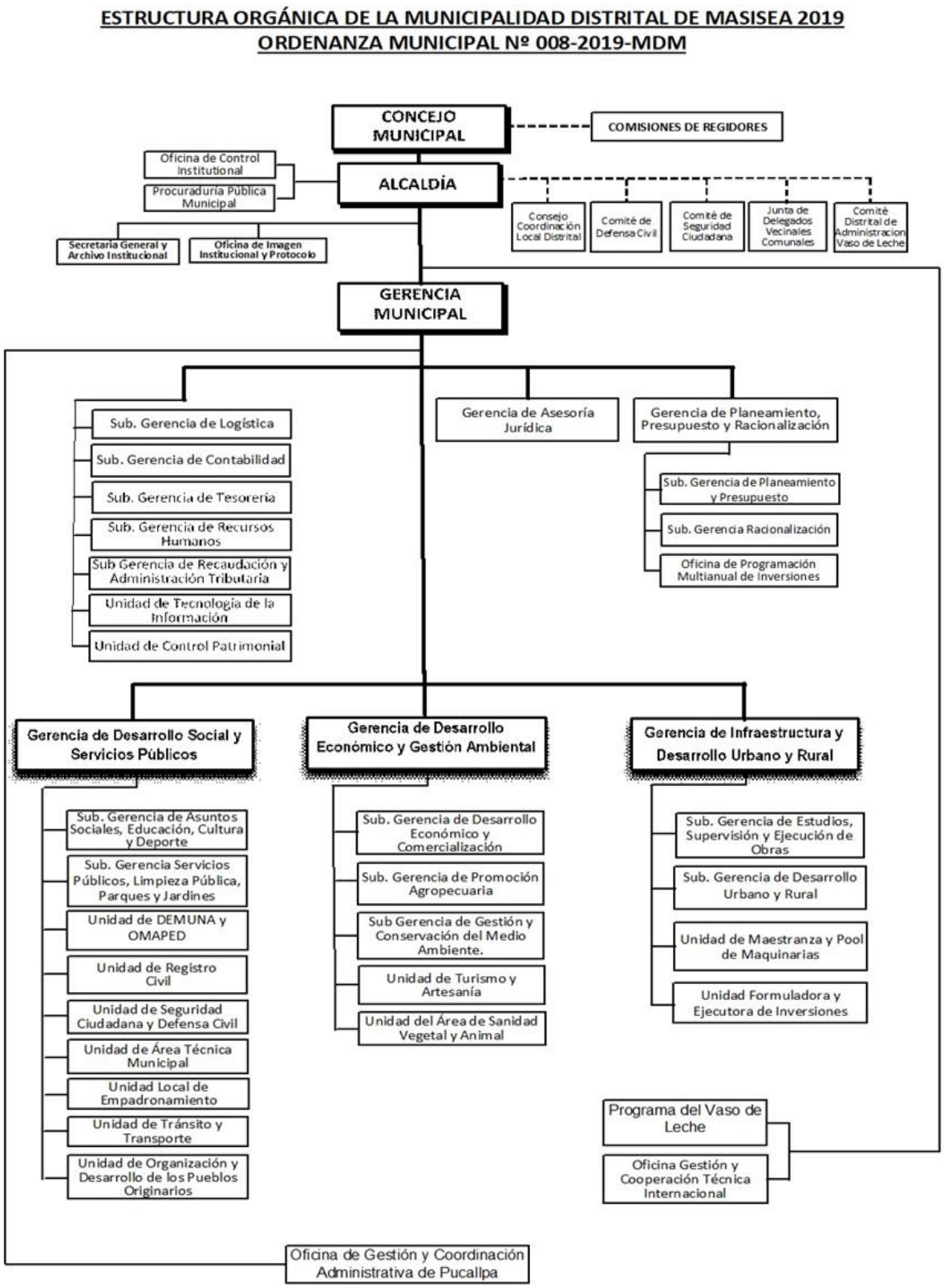
Instrucciones: En las siguientes preguntas, sírvase responder marcando, con un aspa, un numeral entre el 1 y el 5, siendo equivalente a:

1	2	3	4	5
Nunca	Rara vez	A veces	Casi siempre	Siempre

Indicador: Evaluación del Activo					
P1. ¿Se lleva un registro de todos los bienes, recursos y derechos que posee la entidad?	1	2	3	4	5
Indicador: Evaluación del Pasivo					
P2.¿Se lleva un registro de todas las deudas y obligaciones que posee la entidad ?	1	2	3	4	5
Indicador: Evaluación del Capital					
P3.¿Se lleva un registro de todos los derechos disponibles de la entidad?	1	2	3	4	5
Indicador: Evaluación de los Ingresos					
P4.¿Se lleva un control de todas las ganancias obtenidas por la entidad?	1	2	3	4	5
Indicador: Evaluación de los Gastos					
P5.¿Se lleva un control de todos los gastos realizados por la entidad?	1	2	3	4	5
Indicador: Evaluación de los Costos					
P6.¿Se lleva un control de todas las inversiones realizadas por la entidad?	1	2	3	4	5
Indicador: Estado Total de Cambios en el Patrimonio Neto					
P7.¿Se informan de todos los cambios que ocurren en el patrimonio neto?	1	2	3	4	5
Indicador: Estado de ingresos y gastos reconocidos					
P8.¿Se informan de todos los ingresos y gastos que afecten al patrimonio neto?	1	2	3	4	5
Indicador: Estado operaciones con propietarios					
P9. ¿Se informan de todas las operaciones patrimoniales realizadas?	1	2	3	4	5
Indicador: Actividades de operación					
P10.¿Se lleva un control del capital de trabajo disponible?	1	2	3	4	5

Indicador: Actividades de inversión					
P11. ¿Se lleva un control de la todas las adquisiciones de bienes?	1	2	3	4	5
Indicador: Actividades de financiamiento					
P12. ¿Se lleva un control de todas las deudas bancarias y devolución al financiamiento?	1	2	3	4	5
Indicador: Cobranza de impuestos, contribuciones y Derechos Administrativos					
P13. ¿Se realiza un control de rutina sobre la recaudación de impuestos y contribuciones?	1	2	3	4	5
Indicador: Cobranza de venta de bienes y servicios y Renta de la Propiedad					
P14.¿Se realiza un registro detallado de la venta de bienes?	1	2	3	4	5
Indicador: Donaciones y Transferencias Corrientes Recibidas					
P15.¿Se logra cuantificar y detallar todas las donaciones y transferencias recibidas?	1	2	3	4	5
Indicador: Fondo de Compensación Municipal (FONCOMUN)					
P16. ¿El registro y recaudación del Fondo de Compensación Municipal se realiza de manera eficiente?	1	2	3	4	5
Indicador: Programas de beneficio social					
P17. ¿El monto que recibe la Municipalidad de Masisea para el desarrollo de programas sociales se ejecuta de manera eficiente?	1	2	3	4	5
Indicador: Recursos Asignados por concepto de Canon					
P18. ¿Se lleva un control del fondo percibido del por concepto de canon ?	1	2	3	4	5
Indicador: Pago de a Proveedores de Bienes y Servicios					
P19.¿Se evalúa exhaustivamente la contratación de proveedores de bienes y servicios?	1	2	3	4	5
Indicador: Pago por construcciones en curso					
P20.¿Se realiza una fiscalización de la ejecución de las construcciones y proyectos en curso?	1	2	3	4	5
Indicador: Pago por compra de vehículos, maquinarias y otros					
P21. ¿Se realizan múltiples cotizaciones con diferentes fabricantes?	1	2	3	4	5
Indicador: Donaciones y transferencias de capital					
P22. ¿Se evalúa el destino de las donaciones y lazos con algún funcionario público con la finalidad de evitar el enriquecimiento ilícito?	1	2	3	4	5
Indicador: Remuneraciones y beneficios sociales					
P23.¿Se realiza el pago de las remuneraciones y beneficios sociales de manera regular?	1	2	3	4	5
Indicador: Gastos de financiamiento de proyectos					
P24. ¿Se evalúa la implementación de proyectos antes de su aprobación asegurando el máximo beneficio de la población?	1	2	3	4	5

ANEXO 4: ESTRUCTURA ORGÁNICA DE LA INSTITUCIÓN



ANEXO 5: VALIDACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Apellidos y nombres del experto: Dr. Saavedra Murga, Tony Hilton

Cargo e Institución donde labora: Director de la Escuela Profesional de Economía y Negocios Internacionales de la Universidad Nacional de Ucayali

Nombre del instrumento: Cuestionario para medir la efectividad de los mecanismos de auditoría contable

Autora del instrumento: Diana Violeta Rodríguez Ríos

ÍTEMS	PREGUNTA	APRECIACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿El instrumento responde al planteamiento del problema?	X		
2	¿El instrumento responde a los objetivos del problema?	X		
3	¿Las dimensiones que se han tomado en cuenta son adecuadas para la realización del instrumento?	X		
4	¿El instrumento responde a la operacionalización de las variables?	X		
5	¿La estructura que presenta instrumento es de forma clara y precisa?	X		
6	¿Los ítems están redactados en forma clara y precisa?	X		
7	¿El número de ítems es el adecuado?	X		
8	¿Los ítems del instrumento son válidos?	X		
9	¿Se debe incrementar el número de ítems?		X	
10	¿Se debe eliminar algunos ítems?		X	

Aportes y/o sugerencias:

Remitir este instrumento de investigación a los niveles de gobierno local, para tener un estado financiero y de gestión transparente.

Firma

CEU N° 050

Fecha: 22.12.2021

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI
Facultad de CS.Econ. Adm. y Contables
Dirección de Escuela Profesional de Economía y Negocios Internacionales

DR. TONY HILTON SAAVEDRA MURGA
DIRECTOR

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Apellidos y nombres del experto: Mg. Navarro Janampa, Félix

Cargo e Institución donde labora: Docente de la Escuela Profesional de Ciencias Administrativas de la Universidad Nacional de Ucayali

Nombre del instrumento: Cuestionario para medir la efectividad de los mecanismos de auditoría contable

Autora del instrumento: Diana Violeta Rodríguez Ríos

ÍTEMS	PREGUNTA	APRECIACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿El instrumento responde al planteamiento del problema?	✓		
2	¿El instrumento responde a los objetivos del problema?	✓		
3	¿Las dimensiones que se han tomado en cuenta son adecuadas para la realización del instrumento?	✓		
4	¿El instrumento responde a la operacionalización de las variables?	✓		
5	¿La estructura que presenta instrumento es de forma clara y precisa?	✓		
6	¿Los ítems están redactados en forma clara y precisa?	✓		
7	¿El número de ítems es el adecuado?	✓		
8	¿Los ítems del instrumento son válidos?	✓		
9	¿Se debe incrementar el número de ítems?		✓	
10	¿Se debe eliminar algunos ítems?		✓	

Aportes y/o sugerencias:

.....

.....

.....

Firma

DNI 00109352

Fecha: 15.12.2021

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Apellidos y nombres del experto: Dr. Saavedra Murga, Tony Hilton

Cargo e Institución donde labora: Director de la Escuela Profesional de Economía y Negocios Internacionales de la Universidad Nacional de Ucayali

Nombre del instrumento: Cuestionario para medir el control de flujo de caja

Autores del instrumento: Diana Violeta Rodríguez Ríos

ÍTEMS	PREGUNTA	APRECIACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿El instrumento responde al planteamiento del problema?	X		
2	¿El instrumento responde a los objetivos del problema?	X		
3	¿Las dimensiones que se han tomado en cuenta son adecuadas para la realización del instrumento?	X		
4	¿El instrumento responde a la operacionalización de las variables?	X		
5	¿La estructura que presenta instrumento es de forma clara y precisa?	X		
6	¿Los ítems están redactados en forma clara y precisa?	X		
7	¿El número de ítems es el adecuado?	X		
8	¿Los ítems del instrumento son válidos?	X		
9	¿Se debe incrementar el número de ítems?		X	
10	¿Se debe eliminar algunos ítems?		X	

Aportes y/o sugerencias:

Remitir este instrumento de investigación a los niveles de gobierno local, para todos los procesos de financiero y de gestión transparente

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI
Facultad de CC.EE., Adm. y Contables
Dirección de la Escuela Profesional de Economía y Negocios Internacionales

Firma

DR. TONY HILTON SAAVEDRA MURGA
DIRECTOR

Fecha: 22.12.2021

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Apellidos y nombres del experto: Mg. Ramos Reátegui, Marcelo

Cargo e Institución donde labora: Docente de la Escuela Profesional de Economía y Negocios Internacionales de la Universidad Nacional de Ucayali

Nombre del instrumento: Cuestionario para medir el control de flujo de caja

Autores del instrumento: Diana Violeta Rodríguez Ríos

ÍTEMS	PREGUNTA	APRECIACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿El instrumento responde al planteamiento del problema?	X		
2	¿El instrumento responde a los objetivos del problema?	X		
3	¿Las dimensiones que se han tomado en cuenta son adecuadas para la realización del instrumento?	X		
4	¿El instrumento responde a la operacionalización de las variables?	X		
5	¿La estructura que presenta instrumento es de forma clara y precisa?	X		
6	¿Los ítems están redactados en forma clara y precisa?	X		
7	¿El número de ítems es el adecuado?	X		
8	¿Los ítems del instrumento son válidos?	X		
9	¿Se debe incrementar el número de ítems?		X	
10	¿Se debe eliminar algunos ítems?		X	

Aportes y/o sugerencias:

.....

.....

.....

Firma

DNI : 00031846

Fecha: 14 / 12 / 2021

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Apellidos y nombres del experto: Mg. Navarro Janampa, Félix

Cargo e Institución donde labora: Docente de la Escuela Profesional de Ciencias Administrativas de la Universidad Nacional de Ucayali

Nombre del instrumento: Cuestionario para medir el control de flujo de caja

Autores del instrumento: Diana Violeta Rodríguez Ríos

ÍTEMS	PREGUNTA	APRECIACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿El instrumento responde al planteamiento del problema?	✓		
2	¿El instrumento responde a los objetivos del problema?	✓		
3	¿Las dimensiones que se han tomado en cuenta son adecuadas para la realización del instrumento?	✓		
4	¿El instrumento responde a la operacionalización de las variables?	✓		
5	¿La estructura que presenta instrumento es de forma clara y precisa?	✓		
6	¿Los ítems están redactados en forma clara y precisa?	✓		
7	¿El número de ítems es el adecuado?	✓		
8	¿Los ítems del instrumento son válidos?	✓		
9	¿Se debe incrementar el número de ítems?		✓	
10	¿Se debe eliminar algunos ítems?		✓	

Aportes y/o sugerencias:

.....

.....

.....

Firma

DNI 00109352

Fecha: 15.12.2021

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Apellidos y nombres del experto: Mg. Ramos Reátegui, Marcelo

Cargo e Institución donde labora: Docente de la Escuela Profesional de Economía y Negocios Internacionales de la Universidad Nacional de Ucayali

Nombre del instrumento: Cuestionario para medir la efectividad de los mecanismos de auditoría contable

Autora del instrumento: Diana Violeta Rodríguez Ríos

ÍTEMS	PREGUNTA	APRECIACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿El instrumento responde al planteamiento del problema?	X		
2	¿El instrumento responde a los objetivos del problema?	X		
3	¿Las dimensiones que se han tomado en cuenta son adecuadas para la realización del instrumento?	X		
4	¿El instrumento responde a la operacionalización de las variables?	X		
5	¿La estructura que presenta instrumento es de forma clara y precisa?	X		
6	¿Los ítems están redactados en forma clara y precisa?	X		
7	¿El número de ítems es el adecuado?	X		
8	¿Los ítems del instrumento son válidos?	X		
9	¿Se debe incrementar el número de ítems?		X	
10	¿Se debe eliminar algunos ítems?		X	

Aportes y/o sugerencias:

.....

.....

.....

Firma

DNI: 00031846

Fecha: 14/12/2021