



UNAP



**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE NEGOCIOS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

TESIS

**“PROCEDIMIENTO DE AUDITORÍA INTERNA Y GESTIÓN ECONÓMICA
DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE UCAYALI CONTAMANA, AÑO
2022”**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADORA PÚBLICA**

**PRESENTADO POR:
FIORELLA MIRELLA SARABIA SAENZ**

**ASESOR:
CPC. EDGAR ALBERTO SOLSOL HIDALGO, Mg.**

**IQUITOS, PERÚ
2022**



UNAP

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE NEGOCIOS
FACEN
"COMITÉ CENTRAL DE GRADOS Y TÍTULOS"**



ACTA DE SUSTENTACION DE TESIS N°137-CCGyT-FACEN-UNAP-2022

En la ciudad de Iquitos, a los **24** días del mes de **noviembre** del año 2022, a horas: **7:00 p.m.** se dio inicio haciendo uso de la **plataforma Google meet** la sustentación pública de la Tesis titulada: **"PROCEDIMIENTO DE AUDITORIA INTERNA Y GESTIÓN ECONÓMICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE UCAYALI CONTAMANA, AÑO 2022"**, autorizado mediante **Resolución Decanal N°2040-2022-FACEN-UNAP** presentado por la Bachiller en Ciencias Contables **IORELLA MIRELLA SARABIA SAENZ**, para optar el Título Profesional de **CONTADORA PÚBLICA** que otorga la UNAP de acuerdo a Ley Universitaria N° 30220 y el Estatuto de la Universidad Nacional de la Amazonia Peruana.

El Jurado calificador y dictaminador está integrado por los siguientes profesionales:

- CPC. HUGO LUIS ZEVALLOS EGOAVIL, Dr. (Presidente)**
- CPC. DAVID MIGUEL MELGAREJO MARIÑO, Mg. (Miembro)**
- CPC. JUAN JOSÉ RUIZ MELENA, Mg. (Miembro)**

Luego de haber escuchado con atención y formulado las preguntas necesarias, las cuales fueron respondidas: **ANGELADOMENTE.....**

El jurado después de las deliberaciones correspondientes, arribó a las siguientes conclusiones La Sustentación Pública y la Tesis han sido: **APROBADA**, con la calificación **BUENA** (.....)

Estando el Bachiller apto para obtener el Título Profesional de Contador Público

Siendo las **8:30 pm** del **24** de **noviembre** del 2022, se dio por concluido el acto académico

CPC. HUGO LUIS ZEVALLOS EGOAVIL, Dr.
Presidente

CPC. DAVID MIGUEL MELGAREJO MARIÑO, Mg.
Miembro

CPC. JUAN JOSÉ RUIZ MELENA, Mg.
Miembro

CPC. EDGAR ALBERTO SOLSOL HIDALGO, Mg.
Asesor

Somos la Universidad licenciada más importante de la Amazonia del Perú, rumbo a la acreditación

Calle Nanay N°352-356- Distrito de Iquitos – Maynas – Loreto
<http://www.unapiquitos.edu.pe> - e-mail facen@unapiquitos.edu.pe
Teléfonos #065-234364 /065-243644 - Decanatura #065-224342 / 944670264



JURADO Y ASESOR



CPC. HUGO LUIS ZEVALLOS EGOAVIL, Dr.
Presidente
MATRICULA N°10-0439



CPC. DAVID MIGUEL MELGAREJO MARIÑO, Mg.
Miembro
MATRICULA N° 10-564



CPC. JUAN JOSÉ RUIZ MELENA, Mg.
Miembro
MATRICULA N° 10-1584



CPC. EDGAR ALBERTO SOLSOL HIDALGO, Mg.
Asesor
MATRICULA N° 10-621

DEDICATORIA

A Dios quien ha sido mi guía, fortaleza y su mano de fidelidad y amor han estado conmigo hasta el día de hoy.

A mi familia por el apoyo incondicional durante mi época de estudiante universitario.

AGRADECIMIENTO

A los docentes de la Facultad de Ciencias Económicas y de Negocios, por sus enseñanzas durante los 5 años de nuestra carrera.

A mis padres, hermanos, sobrinos y demás familiares por haber estado siempre apoyándome.

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
PORTADA	i
ACTA DE SUSTENTACIÓN	ii
JURADO Y ASESOR	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
ÍNDICE GENERAL	vi
ÍNDICE DE TABLAS	viii
ÍNDICE DE FIGURAS	ix
RESUMEN	x
ABSTRACT	xi
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO	5
1.1. Antecedentes	5
1.2. Bases teóricas	7
1.3. Definición de términos básicos	12
CAPÍTULO II: HIPÓTESIS Y VARIABLES	14
2.1 Formulación de la hipótesis	14
2.2 Variables y su operacionalización	14
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA	16
3.1. Tipo y diseño	16
3.2. Diseño muestral	17

3.3. Procedimientos de recolección de datos	17
3.4. Procesamiento y análisis de datos	19
3.5. Aspectos éticos	20
CAPÍTULO IV: RESULTADOS	21
CAPÍTULO V: DISCUSIÓN	32
CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES	34
CAPÍTULO VII: RECOMENDACIONES	36
CAPÍTULO VIII: FUENTES DE INFORMACIÓN	37
ANEXOS	
1. Matriz de consistencia	
2. Instrumento de recolección de datos	
3. Estadística complementaria	

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1 Procedimiento de auditoría interna	21
Tabla 2 Planificación	22
Tabla 3 Ejecución	23
Tabla 4 Informe	24
Tabla 5 Gestión económica	25
Tabla 6 Plan operativo	26
Tabla 7 Organizar	27
Tabla 8 Control y evaluación	28
Tabla 9 Prueba de normalidad	30
Tabla 10 Relación entre el procedimiento de auditoría interna y gestión económica	30

ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
Figura 1. Procedimiento de auditoría interna	21
Figura 2. Planificación	22
Figura 3. Ejecución	23
Figura 4. Informe	24
Figura 5. Gestión económica	26
Figura 6. Plan operativo	27
Figura 7. Organizar	28
Figura 8. Control y evaluación	29

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo determinar la relación entre el procedimiento de auditoría interna y la gestión económica de la Municipalidad Distrital de Ucayali – Contamana año 2022. El cual tomo por ser un estudio de tipo aplicada, nivel descriptivo – correlacional y diseño no experimental. En la investigación se empleó como técnica a la encuesta y al cuestionario como instrumento para recaudar la información necesaria. Se concluye que, el procedimiento de auditoría interna es calificado como regular (24%) pues a veces los auditores realizan una buena programación de actividades para el desarrollo de la auditoría interna, asimismo, a veces es procesada en instrumentos físicos y virtuales que permitan su mejor análisis.

También, la gestión económica es considerado como regular por el 26% ya que a veces contiene las actividades requeridas para el desarrollo de la auditoria; además, casi nunca realizan el análisis y verificación constante a la capacidad y distribución del uso adecuado de los recursos; por último, a veces se analizan los resultados del Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados para identificar oportunidades y riesgos. Para terminar, se determinó que, hay una relación entre el procedimiento de auditoría interna y la gestión económica, lo cual ha sido contrastada por un coeficiente de correlación de (0,762) esta se encuentra en un nivel positiva considerable, con significancia bilateral de 0,000.

Palabras clave: Auditoría interna, gestión económica.

ABSTRACT

The present investigation had as objective to determine the relationship between the internal audit procedure and the economic management of the District Municipality of Ucayali - Contamana year 2022. Which I take for being an applied type study, descriptive level - correlational and non-experimental design. In the investigation, the survey was used as a technique and the questionnaire as an instrument to collect the necessary information. It is concluded that the internal audit procedure is qualified as regular (24%) because sometimes the auditors carry out a good programming of activities for the development of the internal audit, likewise, sometimes it is processed in physical and virtual instruments that allow its better analysis.

Also, economic management is considered regular by 26% since it sometimes contains the activities required for the development of the audit; In addition, they almost never carry out the constant analysis and verification of the capacity and distribution of the adequate use of resources; Finally, sometimes the results of the Statement of Financial Position, Statement of Income are analyzed to identify opportunities and risks. Finally, it was determined that there is a relationship between the internal audit procedure and economic management, which has been contrasted by a correlation coefficient of (0.762) this is at a considerable positive level, with bilateral significance of 0.000.

Keywords: Internal audit, economic management.

INTRODUCCIÓN

La auditoría interna constituye una actividad importante para toda institución pública, cuyo objetivo principal es examinar y evaluar la correcta y eficaz aplicación de los sistemas de control interno. Además, permite detectar fallas de forma oportuna y corregir errores a tiempo para obtener mejores resultados (Badera & Jati, 2020) Existen muchas instituciones públicas en Colombia que no cuentan con un área de auditoría interna, para realizar los controles preventivos, concurrentes y posteriores a las operaciones o actividades que realizan la organización, que a su vez lo realiza una persona que no está debidamente capacitado, además no aplica normas métodos y procedimientos adecuados, lo cual limita su desarrollo y crecimiento organizacional (Rodríguez, 2019).

En el Perú, la auditoría interna a través del tiempo ha llegado a jugar un papel importante dentro de las instituciones públicas, por ello, es importante conocer su relación con la gestión económica de las municipalidades, por que al principio esta actividad apoyaba directamente a niveles operativos, y luego a raíz de los logros obtenidos esta actividad ha logrado colocarse dentro de los niveles jerárquicos más altos apoyando a la alta dirección para la toma de decisiones (Rengifo y Trigozo, 2019). Sin embargo, en la Municipalidad Distrital de Ate - Lima, no siempre ha logrado buenos resultados, pues no realizan evaluaciones ni controles internos adecuados por la falta de un personal especializado en temas de auditoría, además los documentos normativos de gestión no se encuentran actualizados (García, 2021). Por lo tanto, es importante la realización de una adecuada auditora que permita

descubrir fallas o errores, de tal forma mejorarles y fortalecerlas (Bailon, 2018).

La Municipalidad distrital de Ucayali Contamana, es una institución pública que tiene autonomía para realizar diferentes actividades y proyectos en beneficio de los pobladores de dicha ciudad, por el cual utilizan fondos otorgados por el gobierno central e ingresos propios del municipio. Sin embargo, en los últimos meses se ha evidenciado la falta de organización y planificación referente a la auditoría interna, la falta de interés por parte de los gerentes por promover un ambiente de control interno dentro de la entidad, además no existe una evaluación de registros de fondos económicos, como también los procesos de gestión económica y financiera se encuentra desactualizada, ello origina un sistema de control deficiente e inoperante, ante esto solo se observa estados financieros con cifras falsas y toma de decisiones inadecuadas.

Asimismo, se ha planteado como problema general: ¿Cuál es la relación entre el procedimiento de auditoría interna y la gestión económica de la Municipalidad Distrital de Ucayali – Contamana año 2022? Lo mismo para los problemas específicos: 1. ¿Cómo es la ejecución del procedimiento de auditoría interna de la Municipalidad Distrital de Ucayali - Contamana año 2022? 2. ¿Cómo es la percepción de los trabajadores sobre la auditoría interna de la Municipalidad Distrital de Ucayali - Contamana año 2022? 3. ¿Cuál es el nivel de la gestión económica de la Municipalidad Distrital de Ucayali - Contamana año 2022? 4. ¿Cómo es la percepción de los trabajadores sobre la gestión económica de la Municipalidad Distrital de Ucayali - Contamana año 2022?

Además, se ha formulado como objetivo general: Determinar la relación entre el procedimiento de auditoría interna y la gestión económica de la Municipalidad Distrital de Ucayali – Contamana año 2022. Igualmente, para los objetivos específicos: 1. Conocer la ejecución del procedimiento de auditoría interna de la Municipalidad Distrital de Ucayali - Contamana año 2022. 2. Conocer la percepción de los trabajadores sobre la auditoría interna de la Municipalidad Distrital de Ucayali - Contamana año 2022. 3. Conocer el nivel de la gestión económica de la Municipalidad Distrital de Ucayali - Contamana año 2022. 4. Conocer la percepción de los trabajadores sobre la gestión económica de la Municipalidad Distrital de Ucayali - Contamana año 2022.

El trabajo de investigación se ha justificado de forma teórica porque permitió enriquecer las teorías básicas relacionadas al procedimiento de auditoría interno y gestión económica y así aplicar correctamente los procesos, procedimientos, técnicas y prácticas que permitieron el correcto desarrollo y crecimiento institucional. Asimismo, se justificó de forma práctica porque permitió contribuir al ordenamiento de los procesos de auditoría interna de la Municipalidad Distrital de Ucayali – Contamana esperando que resulte beneficioso para la gestión económica, cuyos resultados podrían ser utilizados por otras entidades del mismo sector. La investigación se justificó de forma metodológica, porque determinó la contribución del procedimiento de auditoría interna, formulando posibles soluciones a través de las hipótesis y objetivos de la investigación, cuyos resultados se reflejó en la mejora de la gestión económica, para ello se ha utilizado los métodos de la encuesta y el cuestionario, las mismas que fueron aplicadas a los trabajadores quienes nos

permitieron obtener el resultado de la investigación. Además, sirvió como fuente de información que pudo ser empleado para emplearse como antecedente o consulta de estudio para otras investigaciones futuras.

Por su parte, el trabajo de investigación fue viable, debido a que se contó con recursos humanos, económicos y materiales para el desarrollo de la presente investigación. Además, se contó con material bibliográfico y tiempo para la realización del presente trabajo de investigación.

Además, en la investigación, no presentó mayores dificultades e inconvenientes en su elaboración, ya que se ha contado con tiempo y facilidades para lograr culminarlo de la mejor manera posible.

CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO

1.1. Antecedentes

En el 2021, se desarrolló una investigación de tipo aplicada y diseño no experimental, cuya población de estudio fue de 64 personas; la investigación determinó la relación que existe entre la Auditoría de cumplimiento y la Gestión económica en la Municipalidad Distrital de Ate, Lima, el autor concluyó que, para una buena auditoría interna es necesario realizar una planeación para la elaboración, debido que el fin es cumplir con los objetivos que prevé el servicio de control, asimismo, la Municipalidad debe evaluar y verificar constantemente todas las áreas de la institución que cumplen con las normas y actividades para una mejor gestión económica, por lo tanto, la auditoría interna se relaciona con la gestión económica, por ello, la institución debe realizar la ejecución una vez al año de auditoría interna para el correcto manejo de la gestión de recursos (García, 2021).

En el 2021, se desarrolló una investigación de tipo aplicada y diseño no experimental, cuya población fue de 135 personas; la investigación determinó si la aplicación del control interno incidirá en la mejora de la gestión Municipal en la Municipalidad Distrital de Víctor Larco de Trujillo, y concluyó que, la aplicación de la gestión en la Municipalidad refleja en las metas y objetivos institucional, así como también la gestión financiera y administrativa, asimismo dando un buen uso al fondo de la Municipalidad (Vásquez, 2021).

En el 2019, se desarrolló una investigación de tipo básica y diseño no experimental, conformada por una población de 137 trabajadores; la investigación determinó la relación que existe entre Auditoría Administrativa y Gestión de Recursos Humanos en la Municipalidad Provincial de Huaura-Huacho, y concluyó que, de acuerdo a los resultados en el trabajo de investigación se ha identificado que existe una relación significativa entre auditoría interna y la gestión económica, con un valor de ($r_s = 0.721$, $p=0.000$), de tal modo que la Municipalidad debe realizar una evaluación permanente en los diferentes áreas para llevar una correcta administración de recursos de la institución (Panta, 2019).

En el 2019, se desarrolló una investigación de tipo descriptiva y diseño no experimental, cuya población de estudio fue de 100 colaboradores; la investigación determinó analizar el sistema de control interno, auditoría interna y un modelo de gestión para sociedades del estado que brindan servicios, y concluyó que la auditoría interna nace a partir de la insuficiencia de reforzar las áreas para evitar y disminuir riesgos, para logrando una gestión eficiente, ya que cada institución es lo que requiere para el diseño de su estructuras de la institución con el fin de reducir desvíos y garantizar un correcto funcionamiento de los controles determinados (Toledo, 2019).

En el 2019, se desarrolló una investigación de tipo básica y diseño no experimental, conformada por una población de 32 trabajadores; la investigación determinó la relación que existe entre la auditoría interna y la ejecución presupuestal en la municipalidad de la Banda de Shilcayo,

los autores concluyeron que, la auditoría interna repercute en una medida explicativa en la gestión de la Municipalidad para la detección de riesgos, desde la perspectiva de los trabajadores de la institución expresan que el 60.2% no cumple con la normas que establece la misma, por ello se deduce que es deficiente la auditoría interna de la institución (Rengifo yTrigozo, 2019).

1.2. Bases teóricas

Variable 1. Aspectos teóricos de auditoría interna

Según la **teoría** de Tamborino Morais, citado por Cevallos et al. (2018) la auditoría interna es un requisito muy importante para alcanzar una certificación de calidad, también se consideran las normas internacionales ISO 9001, pues enfatiza la importancia de la auditoría interna, ya que establece una herramienta de gestión para verificar y supervisar la eficacia de la formación de la política de calidad, por lo tanto, la auditoría interna debe cumplir con parámetros, tales como estar asociada a la verificación y muy centrada en la inspección. Centrada en el cumplimiento básicamente de los procedimientos y procesos implementados en la organización. Una auditoría interna amplia su actuación centrándose en las áreas de operaciones de la empresa. Se desarrolla en su contexto donde se producen cambios profundos en la forma de organizar y gestionar las empresas.

Asimismo, Mehmonov (2019) define que la auditoría interna evalúa los controles internos de una empresa, incluido su gobierno corporativo y los procesos contables. También, la auditoría interna brinda a la gerencia

las herramientas necesarias para lograr la eficiencia operativa mediante la identificación de problemas y la corrección de fallas antes de que se descubran en una auditoría externa (Dinh et al., 2021).

Badera & Jati (2020) por su parte mencionan los objetivos de la auditoría interna, las cuales se centran en: a) Control adecuado, es uno de los principales objetivos de la auditoría interna, pues es mantener un estricto control sobre todas las actividades de una organización. b) Protección de activos, en el proceso de auditoría interna existe una verificación de un activo. c) Controla los errores, en una auditoría financiera, el auditor podrá determinar si se cometieron errores en los registros financieros. d) Detección de fraude, si la empresa cuenta con una auditoría interna, la detección de fraude se vuelve mucho más fácil.

La auditoría interna también abarca tipos, como son: i) Auditoría administrativa, es el encargado de verificar y evaluar el cumplimiento del correcto funcionamiento del proceso administrativo. ii) Auditoría operacional, es la auditoría encargada de promover la eficiencia en las operaciones. iii) Auditoría financiera, es el examen total de la información financiera, así como los medios utilizados para medir, clasificar y reportar dicha información (Dozie et al., 2020).

Dimensiones del procedimiento de auditoría interna

La evaluación estará fundamentada por Chávez y Rodríguez (2016), quienes establecen en su artículo tres fases de la auditoría interna en las instituciones públicas, procesos que ha sido aplicada en diversas

instituciones, por lo que, se identifica su relevancia para ser tomadas en cuenta. Las mismas que se explican a continuación:

A) Planificación, es la primera fase de la auditoría, en la que el auditor identifica las áreas críticas y los problemas potenciales del examen, es decir, se designa el responsable de llevar a cabo la auditoría interna, se realiza la programación de actividades, se identifica las necesidades de evaluación, se elabora el memorando de auditoría y se establecen los objetivos, metas y alcances de la auditoría.

B) Ejecución, en esta fase se pone en marcha las actividades de la auditoría, está comprendida por los mecanismos de control, la obtención de la información, validación de la información, detección de hallazgos y su evidencia, como también el análisis de la información e interpretación.

C) Informe, es el resultado de la auditoría desarrollada, por lo que, en ella, se adjunta toda información que evidencie el procedimiento adecuado de la gestión de cada una de las áreas de la institución, la cual está comprendida por la información periódica preliminar, las deficiencias encontradas, plasmar recomendaciones y realizar un seguimiento de medidas correctivas.

Variable 2. Aspectos teóricos de gestión económica

La teoría de Herrera et al. (2019) indican que la gestión económica financiera se debe considerar no solo en el trabajo de las estructuras especializadas, sino también en resto de los demás procesos, donde influye el desempeño de la institución en su conjunto, por ello, se trata

de evaluar como la institución, mediante todos los integrantes se logra asegurar la efectividad, eficacia y eficiencia de sus procesos.

Nikitin & Kulchytsky (2020) definen que la gestión económica es la consecución de los objetivos presupuestarios con unos costes mínimos de forma que al finalizar la actividad los ingresos superen a los costes, es decir, exista un beneficio que asegure un nivel de rentabilidad lo más alto posible tanto a nivel general como por producto, departamento o servicio realizado.

Asimismo, la gestión económica se basa en la forma correcta de la administración de recursos de una empresa, es decir, gestiona de manera correcta los gastos e ingresos (Barwińska-Małajowicz et al., 2019). También, La gestión financiera se refiere a la planificación estratégica, la organización, la dirección y el control de las actividades financieras en una organización o instituto (Chia-Lin et al., 2020).

Paramasivan & Subramanian (2020) manifiestan que, para una correcta gestión económica, es fundamental el desarrollo de las siguientes fases:

- 1) Controla los plazos de pago y cobro, es habitual que en las empresas pequeñas emitan factura y no controlen el cobro o desconocen la política de pagos que tienen la empresa.
- 2) Distingue el beneficio de la caja, es posible tener un buen nivel de facturación, pero, si no tienes una caja para hacer frente a otros pagos no tienes como sustentar.
- 3) Analiza la rentabilidad, es la capacidad de poder generar beneficios suficientes.
- 4) Contrata una consultoría de negocio, analiza la situación económica

financiera de una empresa, las tendencias del mercado y lo que hacen la competencia.

La gestión económica es uno de los aspectos más importantes en los negocios o empresas, por lo tanto, para dar inicio a un negocio incluso administrar un negocio exitoso se requiere de conocimiento en cuanto a la administración financiera (Maślach et al., 2019).

Dimensiones de la gestión económica

Para Gavilán et al. (2008), la gestión económica es una serie de procesos diseñados para planificar, organizar y evaluar los recursos económicos para lograr objetivos. Ante ello, para evaluar la gestión económica en la Municipalidad Distrital de Ucayali se ha tomado tres ámbitos de la gestión propuestas por Gavilán et al. (2008), las cuales son:

Plan operativo, es un proceso clave dentro de la gestión económico que permite anticiparse, por el cual se lleva a cabo el plan de acción de las actividades requeridas, la definición de los objetivos y metas, instrumentos de gestión, eficiencia y eficacia de las operaciones. Organización, esta dimensión incluye la realización de los siguientes procesos: capacidad y distribución de recursos, manejo de los recursos, la información económica y el registro contable. Control y evaluación, radica esencialmente en el análisis de la información generada sobre la situación económica y financiera de la entidad, para identificar oportunamente los riesgos y desviaciones respecto al plan trazado, está

comprendida por el análisis de los resultados, medición de desempeño, optimizar las operaciones y la implementación del monitoreo.

1.3. Definición de términos básicos

Auditoría interna. Es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consultoría diseñada para agregar valor y mejorar las operaciones de una empresa (Badera & Jati, 2020).

Administración de recursos. Es un conjunto de mecanismos, herramientas que se utiliza para garantizar de cada trabajador cumpla con sus objetivos profesionales y personales (Barwińska-Małajowicz et al., 2019).

Ejecución presupuestal. Es aquel proceso que monitorea, ajustar e informar sobre el presupuesto del año en curso de la empresa (Cevallos et al., 2018).

Gestión económica. Ayuda a administrar de manera correcta los recursos de una empresa, es decir a gestionar los ingresos y egresos de manera adecuada (Garcia, 2021).

Planificación estratégica. Es una herramienta de gestión mediante el cual las empresas toman decisiones y concretan plazos, asignan recursos para lograr los objetivos (Toledo, 2019).

Registro financiero. Son documentos lo cual proporciona evidencia en resumen las transacciones comerciales, es en un nivel más detallado, los registros financieros pueden incluir, recibos, facturas y registro de ventas (Panta, 2019).

Rentabilidad. Es producir buenos resultados sin necesidad de tener mucho dinero, es decir medidas rentables para reducir gastos (Mehmonov, 2019).

Servicio de control. Está conformado por un conjunto de procesos, cuyo propósito es dar una respuesta grata a las necesidades de control gubernamental que es atender a los órganos del sistema (Herrera et al., 2019).

CAPÍTULO II: HIPÓTESIS Y VARIABLES

2.1 Formulación de la hipótesis

Hipótesis general

Hi: Existe relación positiva entre el procedimiento de auditoría interna y la gestión económica de la Municipalidad Distrital de Ucayali – Contamana año 2022.

Hipótesis específicas

Hi1: La ejecución del procedimiento de auditoría interna de la Municipalidad Distrital de Ucayali – Contamana año 2022, es inadecuado.

Hi2: La percepción de los trabajadores sobre la auditoría interna de la Municipalidad Distrital de Ucayali - Contamana año 2022, es mala.

Hi3: El nivel de la gestión económica de la Municipalidad Distrital de Ucayali - Contamana año 2022, es bajo.

Hi4: La percepción de los trabajadores sobre la gestión económica de la Municipalidad Distrital de Ucayali - Contamana año 2022, es mala.

2.2 Variables y su operacionalización

Variables

Variable 1: Procedimiento de auditoría interna

Variable 2: Gestión económica

Operacionalización de variables

Variable	Definición	Tipo por su naturaleza	Dimensiones	Indicador	Escala de medición	Categorías	Valores de las categorías	Medio de verificación
Procedimiento de auditoría interna	La auditoría interna brinda a la gerencia las herramientas necesarias para lograr la eficiencia operativa mediante la identificación de problemas y la corrección de fallas antes de que se descubran en una auditoría externa (Dinh et al., 2021).	Cuantitativa	Planificación	Responsable de la auditoría interna	Ordinal	Nunca Casi nunca A veces Casi siempre Siempre	1 2 3 4 5	Encuesta aplicada a los colaboradores de la Municipalidad Distrital de Ucayali
				Programación de actividades				
				Identificación de necesidades de evaluación				
				Memorando de auditoría				
			Ejecución	Establecimiento de objetivos, metas y alcances				
				Mecanismos de control				
				Obtención de la información				
				Validación de la información				
				Detección de hallazgos y su evidencia				
			Informe	Análisis de la información				
				Interpretación de la información				
				Información periódica preliminar				
				Deficiencias encontradas				
Gestión económica	La gestión económica se basa en la forma correcta de la administración de recursos de una empresa, es decir, gestionar de manera correcta los gastos e ingresos (Barwińska-Małajowicz et al., 2019).	Cuantitativa	Plan operativo	Recomendaciones	Ordinal	Nunca Casi nunca A veces Casi siempre Siempre	1 2 3 4 5	Encuesta aplicada a los colaboradores de la Municipalidad Distrital de Ucayali
				Seguimiento de medidas correctivas				
				Plan de acción				
				Definir objetivos y metas				
			Organizar	Instrumentos de gestión				
				Eficiencia y eficacia				
				Capacidad y distribución de recursos				
				Manejo de los recursos				
			Control y evaluación	Información económica				
				Registro contable				
				Análisis de los resultados				
				Medición de desempeño				
				Optimizar las operaciones				
Implementar el monitoreo								

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA

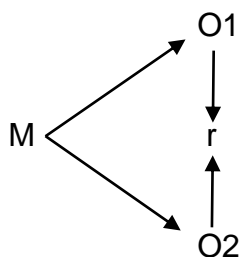
3.1. Tipo y diseño

El tipo de investigación fue aplicada, pues dentro la investigación se pretende utilizar aspectos teóricos y procedimientos que estén relacionadas a las variables de estudio, ya que la información que se adquiere, como son las teorías, son de autores que cuentan con experiencia y tengan el conocimiento suficiente relacionadas a la auditoría interna y gestión económica (Consejo Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación Tecnológica, 2018).

Al mismo tiempo, el nivel de la investigación fue descriptivo – correlacional, con el único propósito de describir el nivel y que relación existe entre auditoría interna y gestión económica (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018).

Igualmente, el diseño de la investigación fue no experimental, pues la realización fue mediante un análisis sin manipular alguna de las variables de estudio, debido a que fueron evaluadas en su contexto natural, evaluando el procedimiento de dichas variables que principalmente ha estado basado en la observación de fenómenos (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018).

Esquema del diseño:



Dónde:

M: Muestra del estudio.

O1: Auditoría Interna.

O2: Gestión Económica.

r: Relación estadística entre las variables evaluadas.

3.2. Diseño muestral

Población: Para dar inicio al desarrollo de la investigación, es importante contar con una población determinada y real, por ello, nuestros principales informantes fueron los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Ucayali – Contamana, lo cual estuvo conformada por 116 personas trabajadores de la institución, donde se evaluaron las variables y aplicó la encuesta. Fuente de información que nos brindó los datos e información precisa es el área de Recursos Humanos de la municipalidad.

Muestra: Estuvo conformada por los trabajadores de la institución que hicieron un total 116 personas.

Muestreo: En la investigación se usó el muestreo no probabilístico por conveniencia.

Criterio de inclusión

- Trabajadores que estén trabajando actualmente en la Municipalidad.

Criterio de exclusión

- Trabajadores que se encuentren de vacaciones.
- Trabajadores que se encuentran delicados de salud.

3.3. Procedimientos de recolección de datos

Para la realización del procedimiento de recolección de datos es importante contar en primer lugar con la selección de una muestra, ya que fueron los principales informantes a quienes se aplicará el formulario

de preguntas por cada variable de estudio. En seguida, se inició a una previa conversación con el jefe encargado del área de Recursos Humanos, con el fin de poder llegar a un acuerdo con respecto a la realización de la encuesta, dándole a conocer en que consiste el estudio y cuál es el propósito de ello, al llegar a un acuerdo se programó una fecha y hora para poder aplicar dicho instrumento sin interrumpir el horario de trabajo. Dado a lo acordado, se prosigue a aplicar la encuesta según la fecha acordada con el jefe del área encargado, posteriormente se da inicio a la encuesta con una pequeña introducción indicando como responder el formulario de preguntas a la vez mencionado cual es el propósito del estudio.

Para lograr conocer la percepción de los trabajadores se utilizó la encuesta como técnicas de recolección de datos, pues se ha considerado la más idónea para identificar el comportamiento de las variables en momento dado.

El instrumento para la recolección de datos fue el cuestionario, lo cual estará basada en los indicadores de cada una de las variables, con el único objetivo de lograr obtener información real para las preguntas de las variables mediante la escala de medición Likert con cinco opciones de respuesta (Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre, Siempre).

Luego de haber establecido los instrumentos, se procedió a validar los instrumentos creados, a través del juicio de tres expertos, pues son los encargados que elaboraron un estudio de las preguntas con las

respectivas dimensiones e indicadores de cada variable para así aprobar la muestra que se aplicará en el estudio.

Para determinar la confiabilidad de los datos e información recolectados, fueron aprobados mediante el estadístico Alfa de Cronbach, manifestando la fiabilidad de los instrumentos, ya que serán calculadas por una prueba piloto al 20%. Donde se ha calculado para la variable procedimiento de auditoria un alfa de 0,829 y para la variable gestión económica un alfa de 0,790 determinando que los datos son fiables para ser procesados.

3.4. Procesamiento y análisis de datos

Para el procesamiento y el análisis de datos del estudio, se aplicará instrumentos estadísticos como el Excel, esto consiste en la tabulación de los datos, dicho método facilitará información precisa en las tablas y figuras, lo cual facilita el análisis e interpretación, asimismo, se empleará el programa SPSS para establecer el nivel de confiabilidad de los datos y establecer la relación entre las variables. Entonces, el estadístico de correlación a la prueba de normalidad que se utilizará es Kolmogorov Smirnov, debido a la cantidad de la población que viene a ser mayor a 50 trabajadores. Por lo tanto, la presentación de las tablas y figuras serán divididas en dos conjuntos, los resultados descriptivos y los resultados inferenciales.

3.5. Aspectos éticos

La investigación se realizará respetando las normas éticas y a la vez protegiendo los derechos de privacidad y respuestas de las personas que han sido encuestadas, la información que nos facilita la institución, asimismo, se respetará los derechos de autor en el marco teórico, donde se utilizará el método APA 7° edición para citar las diferentes fuentes bibliográficas, brindándole eficacia y valor al estudio de investigación.

CAPÍTULO IV: RESULTADOS

Resultado descriptivo

Conocer la ejecución del procedimiento de auditoría interna de la Municipalidad Distrital de Ucayali - Contamana año 2022.

Tabla 1
Procedimiento de auditoría interna

	Muy inadecuado		Inadecuado		Regular		Adecuado		Muy Adecuado	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Planificación	23	20%	20	17%	28	24%	22	19%	23	20%
Ejecución	20	17%	24	21%	28	24%	23	20%	21	18%
Informe	20	17%	18	16%	29	25%	24	21%	25	22%
Procedimiento de auditoría interna	21	18%	21	18%	28	24%	23	20%	23	20%

Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Ucayali – Contamana

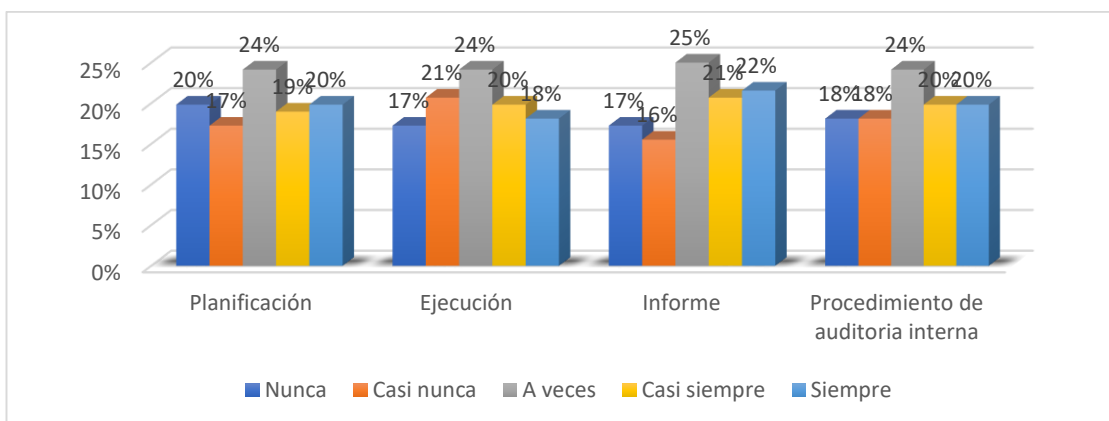


Figura 1. Procedimiento de auditoría interna

De acuerdo a la percepción de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Ucayali Contamana que, el 24% califica como regular el procedimiento de auditoría interna, asimismo, el 20% menciona que es adecuado y el otro 20% muy adecuado. Situación que se debe a varias características que se identifica al evaluar cada una de las dimensiones e indicadores analizados en las variables se muestra a continuación:

La percepción de los trabajadores sobre la auditoría interna de la Municipalidad Distrital de Ucayali - Contamana año 2022.

Tabla 2
Planificación

	N		Cn		Av		Cs		S	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Responsable de la auditoría interna	23	20%	18	16%	30	26%	19	16%	26	22%
Programación de actividades	14	12%	27	23%	36	31%	22	19%	17	15%
Identificación de necesidades de evaluación	27	23%	19	16%	27	23%	19	16%	24	21%
Memorando de auditoría	23	20%	20	17%	24	21%	29	25%	20	17%
Establecimiento de objetivos, metas y alcances	26	22%	17	15%	23	20%	22	19%	28	24%

Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Ucayali – Contamana

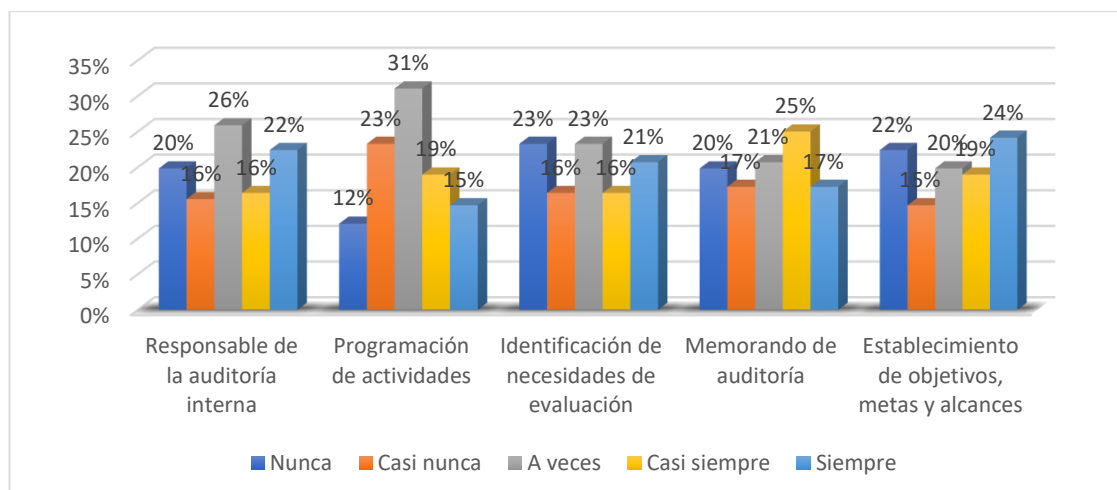


Figura 2. Planificación

En cuanto a la tabla y figura 2 se observa que, el 26% de los trabajadores manifiesta que a veces define un área o grupo responsable del desarrollo de la auditoría para la consecución de objetivos y el 22% menciona siempre; asimismo, el 31% de los encuestados revela que a veces los auditores realizan una buena programación de actividades para el desarrollo de la auditoría interna y un 23% indica casi nunca; además, el 23% de los trabajadores proporciona que a veces identifica con claridad las necesidades

de evaluación y el otro 23% indica nunca; también, el 25% de los encuestados informa que el memorando de auditoría casi siempre es elaborado considerando las guías de estructura de planificación y el 21% refiere a veces; donde, el 24% de los trabajadores considera que siempre definen los objetivos, metas y alcances de la auditoría al igual que el trabajo a desarrollar y un 22% indica nunca.

Tabla 3
Ejecución

	N		Cn		Av		Cs		S	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Mecanismos de control	21	18%	20	17%	32	28%	19	16%	24	21%
Obtención de la información	18	16%	24	21%	29	25%	27	23%	18	16%
Validación de la información	22	19%	25	22%	22	19%	23	20%	24	21%
Detección de hallazgos y su evidencia	21	18%	28	24%	29	25%	22	19%	16	14%
Análisis de la información	20	17%	21	18%	33	28%	23	20%	19	16%
Interpretación de la información	21	18%	27	23%	20	17%	25	22%	23	20%

Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Ucayali – Contamana

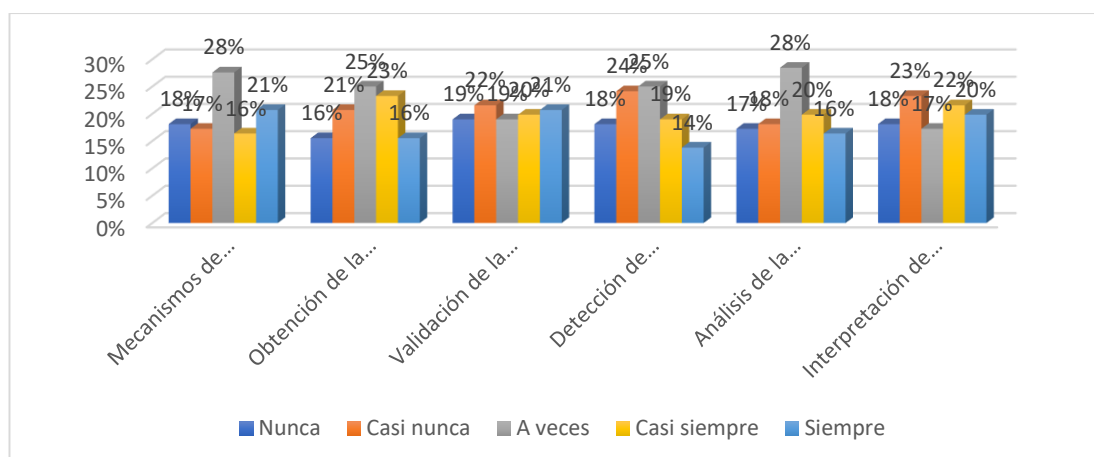


Figura 3. Ejecución

De acuerdo a la dimensión de ejecución se evidencia que, el 28% de los encuestados consta que los mecanismos de control establecidos para la auditoría interna a veces son los adecuados y el 21% indica siempre; donde,

el 25% de los trabajadores considera que la información a veces es procesada en instrumentos físicos y virtuales que permitan su mejor análisis y el 23% revela casi siempre; por otra parte, el 22% de los encuestados informa casi nunca contrasta la información registrada con los obtenido en el control interno y el 21% indica siempre; además, el 25% de los trabajadores considera que a veces ratifican los hallazgos sustentándola con la evidencia correspondiente y el 24% dice casi nunca; por lo tanto, el 28% de los encuestados revela que y un 20% consta casi siempre; finalmente, el 23% de los trabajadores manifiesta que la información casi nunca es interpretada para la elaboración del informe y el 22% señala casi siempre.

Tabla 4
Informe

	N		Cn		Av		Cs		S	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Información periódica preliminar	24	21%	13	11%	30	26%	22	19%	27	23%
Deficiencias encontradas	19	16%	23	20%	26	22%	23	20%	25	22%
Recomendaciones	18	16%	22	19%	29	25%	21	18%	26	22%
Seguimiento de medidas correctivas	20	17%	14	12%	31	27%	30	26%	21	18%

Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Ucayali – Contamana

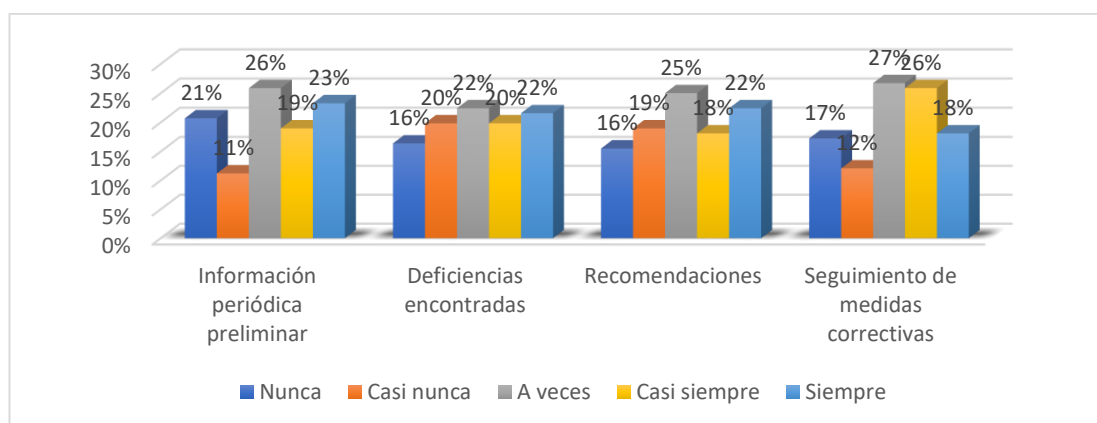


Figura 4. Informe

En cuanto a la tabla y figura 4 se observa que, el 26% de los trabajadores manifiesta que la recolección de información de la auditoría interna a veces se realiza de manera periódica y un 23% indica siempre; además, el 22% de los encuestados considera que a veces da a conocer al auditado las deficiencias que se ha encontrado en los procesos y el otro 22% revela siempre; asimismo, el 25% de los trabajadores informa que a veces precisan las recomendaciones para mejorar las deficiencias encontradas y el 22% señala siempre; para terminar, el 27% de los encuestados consta que el auditor a veces analiza sí la alta dirección de la Municipalidad Distrital de Ucayali tiene un plan de seguimiento a las medidas correctivas y un 26% proporciona el casi siempre.

El nivel de la gestión económica de la Municipalidad Distrital de Ucayali - Contamana año 2022.

Tabla 5
Gestión económica

	Muy deficiente		Deficiente		Regular		Eficiente		Muy eficiente	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Plan operativo	20	17%	21	18%	32	28%	21	18%	22	19%
Organizar	23	20%	22	19%	25	22%	24	21%	22	19%
Control y evaluación	23	20%	22	19%	32	28%	18	16%	21	18%
Gestión económica	22	19%	22	19%	30	26%	21	18%	21	18%

Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Ucayali – Contamana

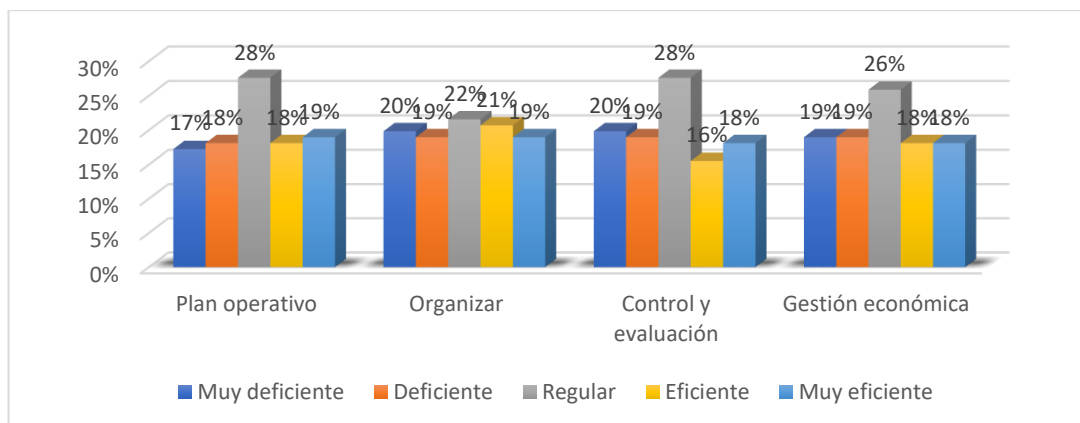


Figura 5. Gestión económica

En tanto a la evaluación de la gestión económica, los trabajadores señalan que se viene desarrollando de manera regular tal y como indica el 26%; donde, el 19% considera que es deficiente y, por último, el otro 19% muy deficiente. Situación que se debe a diversas características que se identifica al evaluar cada una de las dimensiones e indicadores analizados en las variables que se muestra a continuación:

La percepción de los trabajadores sobre la gestión económica de la Municipalidad Distrital de Ucayali - Contamana año 2022.

Tabla 6
Plan operativo

	N		Cn		Av		Cs		S	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Plan de acción	16	14%	26	22%	36	31%	23	20%	15	13%
Definir objetivos y metas	19	16%	21	18%	25	22%	21	18%	30	26%
Instrumentos de gestión	20	17%	17	15%	40	34%	19	16%	20	17%
Eficiencia y eficacia	23	20%	21	18%	25	22%	21	18%	26	22%

Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Ucayali – Contamana

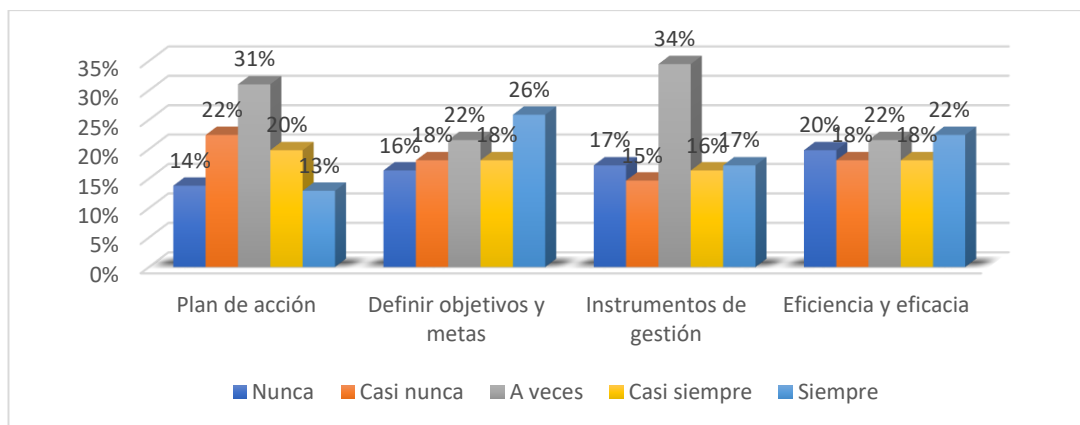


Figura 6. Plan operativo

En la tabla y figura 6 se evidencia que, el 31% de los trabajadores informa que el plan de acción de la Municipalidad Distrital de Ucayali a veces contiene las actividades requeridas para el desarrollo de la auditoria y un 22% indica casi nunca; también, el 26% de los trabajadores manifiesta que los directivos de la institución siempre han cumplido con definir los objetivos y metas previstas en sus planes y programas que permitirá mejorar la gestión económica y un 22% revela a veces; asimismo, el 34% de los trabajadores consta que en la Municipalidad Provincial de Ucayali a veces existen instrumentos normativos de gestión actualizados y aprobados para su respectiva aplicación en los procesos y actividades y el 17% refiere que nunca; por último, el 22% de los encuestados proporciona que el cumplimiento de metas y objetivos planteados a veces contribuye en optimizar la eficiencia y eficacia de las operaciones en la institución y el otro 22% indica siempre.

Tabla 7
Organizar

	N		Cn		Av		Cs		S	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Capacidad y distribución de recursos	25	22%	29	25%	24	21%	22	19%	16	14%
Manejo de los recursos	21	18%	23	20%	24	21%	22	19%	26	22%
Información económica	21	18%	19	16%	25	22%	27	23%	24	21%

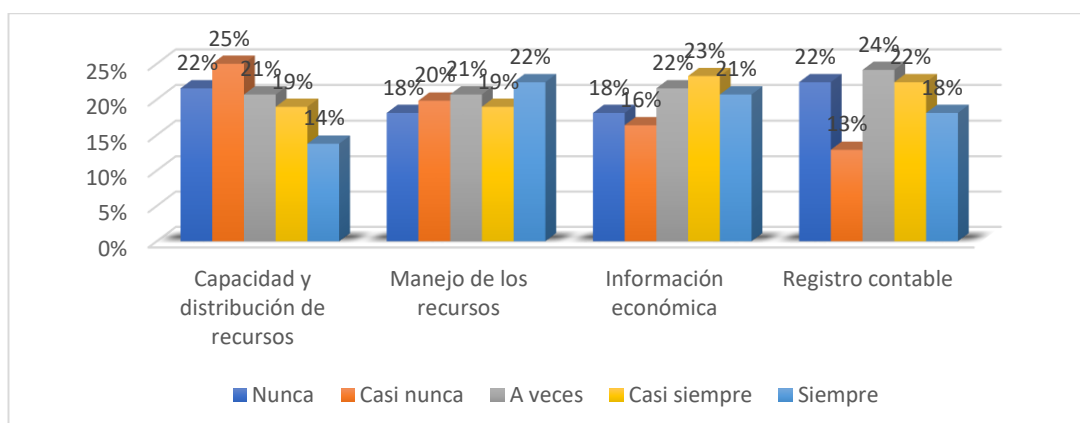


Figura 7. Organizar

Según la dimensión organizar se observa que, el 25% de los encuestados señala que los directivos de la Municipalidad Distrital de Ucayali casi nunca realizan el análisis y verificación constante a la capacidad y distribución del uso adecuado de los recursos y el 22% indica nunca; donde, el 22% de los trabajadores menciona que el control siempre es permanente y el adecuado manejo de los recursos permitirá mejorar la gestión económica en la Municipalidad Distrital de Ucayali y un 21% revela a veces; por otra parte, el 23% de los encuestados indica que la institución casi siempre ordena y archiva la información económica existente a fin de garantizar la fiabilidad de los datos y el 22% informa a veces; asimismo, el 24% de los trabajadores menciona que la institución a veces lleva un registro contable de las operaciones económicas y el 22% consta casi siempre.

Tabla 8
 Control y evaluación

	N		Cn		Av		Cs		S	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Análisis de los resultados	19	16%	24	21%	39	34%	16	14%	18	16%

Medición de desempeño	26	22%	26	22%	26	22%	12	10%	26	22%
Optimizar las operaciones	20	17%	19	16%	33	28%	24	21%	20	17%
Implementar el monitoreo	25	22%	19	16%	31	27%	22	19%	19	16%

Encuesta aplicada a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Ucayali – Contamana

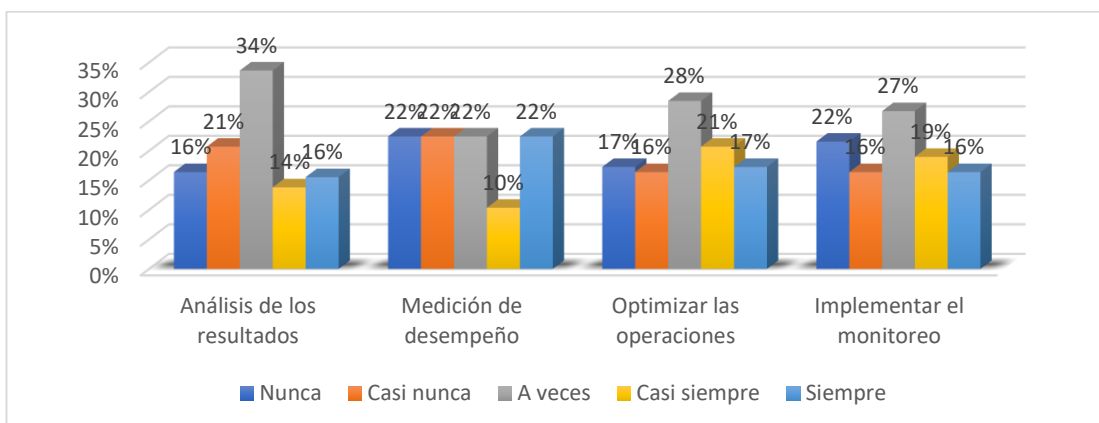


Figura 8. Control y evaluación

Para terminar, en la dimensión control y evaluación se evidencia que, el 34% de los trabajadores proporciona que en cada reporte anual a veces se analizan los resultados del Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados para identificar oportunidades y riesgos y un 21% señala casi nunca; además, el 22% de los encuestados manifiesta que los directivos de la institución a veces evalúan constantemente la medición del desempeño de las funciones inherentes al cargo de los trabajadores y el otro 22% refiere casi nunca; también, el 28% de los trabajadores informa que a veces la mejora continua es un proceso que debe mantenerse durante toda la gestión económica de la institución para optimizar las operaciones y el 21% considera casi siempre; por otro lado, el 27% de los encuestados indica que la implementación del monitoreo a las actividades y procesos a veces eleva los estándares de cautela previa, simultánea y de verificación posterior para mejorar la gestión económica en la Municipalidad Distrital de Ucayali y un 22% informa nunca.

Resultados inferenciales

Tabla 9

Prueba de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a		
	Estadístico	gl	Sig.
Procedimiento de auditoría interna	,088	116	,028
Gestión económica	,073	116	,186

Tras analizar el cuadro de la prueba de normalidad se logra observar que, se ha empleado al estadístico Kolmogorov-Smirnov, donde, ha sido conformada por 116 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Ucayali Contamana, por lo tanto se evidencia una significancia de 0,028 para la variable procedimiento de auditoría interna y para la otra variable una significancia de 0,186, por lo tanto, al ser menor al margen de error 0,05 se establece que la distribución no es normal, eligiendo una prueba no paramétrica, lo cual se empleó el estadístico de correlación Rho Spearman.

Tabla 10

Relación entre el procedimiento de auditoría interna y gestión económica

		Procedimien to de auditoría interna		Gestión económica
Rho de Spearman	Procedimiento de auditoría interna	Coefficiente de correlación	1,000	,762**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	116	116
	Gestión económica	Coefficiente de correlación	,762**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	116	116

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

Por último, en la tabla 10 de la correlación entre las variables, se ha conseguido determinar una correlación de 0,762 el cual señala que esta en un nivel positiva y considerable, después de observa una significancia (bilateral) de 0,000. Donde, se establece que, existe relación significativa entre el procedimiento de auditoría interna y la gestión económica en la Municipalidad Distrital de Ucayali Contamana año 2022.

CAPÍTULO V: DISCUSIÓN

En cuanto al procedimiento de auditoría interna juega un rol primordial, ya que se basa en procesos de controles internos y externos, lo cual la recopilación de datos contables verifica que la institución cumpla con las normas en base a la actividad que dicha entidad desarrolla. Según Mehmonov (2019) la auditoría interna evalúa los controles internos de una empresa, incluido su gobierno corporativo y los procesos contables.

Posteriormente se analizó los resultados obtenidos a través de los instrumentos empleados y el procesamiento de los datos en los programas aplicados, pues se logró establecer que el procedimiento de Auditoría Interna es regular (24%) ya que la institución, presenta algunas deficiencias, pues indicaron a veces los auditores realizan una buena programación de actividades para el desarrollo de la auditoría interna; además, los mecanismos de control establecidos para la auditoría interna a veces son los adecuados; también, el auditor a veces analiza sí la alta dirección de la Municipalidad Distrital de Ucayali tiene un plan de seguimiento a las medidas correctivas. Por otro lado, Rengifo yTrigozo (2019) en su investigación recalco que la auditoria se desarrolla de manera deficiente (60.2%) porque no cumple con las normas que establece la institución.

También, la investigación estableció que la gestión económica en la Municipalidad Distrital de Ucayali Contamana se viene ejecutando de forma regular (26%) ya que en la Municipalidad Provincial de Ucayali a veces existen instrumentos normativos de gestión actualizados y aprobados para su respectiva aplicación en los procesos y actividades; asimismo, en la institución

casi siempre ordena y archiva la información económica existente a fin de garantizar la fiabilidad de los datos; además, la implementación del monitoreo a las actividades y procesos a veces eleva los estándares de cautela previa, simultánea y de verificación posterior para mejorar la gestión económica en la Municipalidad Distrital de Ucayali. Asimismo, Vásquez (2021) señala que la gestión económica es manejada de forma correcta ya que dan un buen uso al fondo de la institución.

De forma general, se resalta la relación existente entre el procedimiento de auditoría interna y gestión económica en la Municipalidad Distrital de Ucayali, en donde se consiguió un coeficiente de correlación (0,762) con nivel positiva y considerable, asimismo se evidencia una significancia (bilateral) de 0,000. Sin embargo, esta contrastado por Panta (2019) quien en su trabajo estableció que la auditoría interna y la gestión económica existe una relación significativa, con un valor de ($r_s=0,721$) y una significancia (0,000) esto quiere decir que la municipalidad debe realizar una evaluación permanente en las diferentes áreas para llevar una correcta administración de recursos de la institución.

CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES

Tras analizar el resultado de la primera variable se consiguió que el procedimiento de auditoría interna es regular (24%), pues al mismo tiempo, la planificación, ejecución y el informe presentan irregularidades en su ejecución.

De acuerdo a la percepción de los trabajadores, se determinó los auditores realizan una buena programación de actividades para el desarrollo de la auditoría interna, asimismo, a veces es procesada en instrumentos físicos y virtuales que permitan su mejor análisis; también, a veces analiza sí la alta dirección de la Municipalidad Distrital de Ucayali tiene un plan de seguimiento a las medidas correctivas.

También, en la variable gestión económica en la Municipalidad Distrital de Ucayali Contamana Año 2022 es calificado como regular (26%), por lo que, el plan operativo, el proceso de organizar, controlar y evaluar también presentan irregularidades.

En cuanto a la percepción de los trabajadores, se determinó que a veces contiene las actividades requeridas para el desarrollo de la auditoría; además, casi nunca realizan el análisis y verificación constante a la capacidad y distribución del uso adecuado de los recursos; por último, a veces se analizan los resultados del Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados para identificar oportunidades y riesgos.

De manera general, se determinó que, existe relación significativa entre el procedimiento de auditoría interna y la gestión económica en la Municipalidad Distrital de Ucayali Contamana año 2022, lo cual se ha verificado por

coeficiente de correlación de 0,762, esto quiere decir que tienes un nivel positivo considerable con una significancia (bilateral) de 0,000.

CAPÍTULO VII: RECOMENDACIONES

Se le recomienda al jefe de área de Auditoría, establecer capacitaciones de actualización para el personal de dicha área con temas referentes a los procesos de auditoría, con el propósito de optimizar la gestión económica de la institución.

Se le recomienda al jefe de área de Auditoría, establecer las normativas y lineamiento que el personal debe cumplir para la ejecución eficiente del proceso de auditoría interna, la misma, que sea compartida con cada uno de los trabajadores.

Al jefe de área de Auditoría Interna se le sugiere, programar supervisiones internas de forma mensual de las operaciones y funciones que desarrollan sus trabajadores, con la finalidad de avalar una óptima productividad, asimismo, mantener controlado cualquier falencia que pueda ocurrir y que ocasione algún riesgo para la estabilidad económica.

Se le recomienda al jefe de área de Auditoría, realizar mediciones permanentes de los estados de situación financiera, para estar plenamente informado de los ingresos y egresos de la entidad, lo cual permita tomar decisiones acertadas.

Se le recomienda al jefe de Auditoría Interna, programar talleres de aprendizaje trimestralmente concerniente a la gestión económica, con la finalidad de que los trabajadores de esa área puedan planificar, analizar de manera idónea actividades que generen mayores beneficios en la institución.

CAPÍTULO VIII: FUENTES DE INFORMACIÓN

- Badera, I. D., & Jati, I. K. (2020). Moral reasoning, whistleblowing intention, and audit judgement moderate the effect of ethical sensitivity on internal audit quality. *International research journal of management, it & social sciences*, 7(6), 42-53. <https://doi.org/10.21744/irjmis.v7n6.1004>
- Bailon, M. K. (2018). *Control interno en el área de almacén y su incidencia en la gestión económica y financiera en la Municipalidad Provincial de Trujillo, año 2017*. Tesis de pregrado, Universidad Privada de Trujillo, Trujillo, Perú. <http://181.176.219.234/bitstream/handle/UPRIT/94/Bailon%20Valderrama.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Barwińska-Małajowicz, Anna, Svetlana, D., Boguslaw, S., Liudmyla, Z., & Danylovych-Kropyvnytska, M. (2019). Innovative entrepreneurship models in the management system of enterprise competitiveness. *Journal of Entrepreneurship Education*, 22(4), 1-6. <https://www.proquest.com/openview/80a031ef4c52ad019355cd23205ddec6/1?pq-origsite=gscholar&cbl=28224>
- Cevallos, D., Moreno, C., y Chávez, Á. (2018). La auditoría interna. *Revista Científica de la Universidad de Cienfuegos*, 10(5), 15-20. <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v10n5/2218-3620-rus-10-05-15.pdf>
- Chávez, J., y Rodríguez, E. (2016). La auditoría interna como herramienta de gestión de las organizaciones públicas y privadas. *Revista Ciencia y Tecnología*, 8(22), 163-178. <https://revistas.unitru.edu.pe/index.php/PGM/article/view/199>
- Chia-Lin, C., McAleer, M., & Wing-Keung, W. (2020). Risk and financial management of COVID-19 in business, economics and finance. *Journal of Risk and Financial management*, 13(102), 1-7. <http://dx.doi.org/10.3390/jrfm13050102>
- Consejo Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación Tecnológica. (2018). *Reglamento de calificación, clasificación y registro de los Investigadores del sistema nacional de ciencia, tecnología e innovación tecnológica - Reglamento RENACYT*. Lima, Perú: CONCYTEC.

https://portal.concytec.gob.pe/images/renacyt/reglamento_renacyt_version_final.pdf

- Dinh, T. H., Pham, D., & Nguyen, T. (2021). Factors affecting the internal audit effectiveness of steel enterprises in vietnam. *Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 8(1), 271–283. <https://doi:10.13106/jafeb.2021.vol8.no1.271>
- Dozie, O., Mohammed, A., & Onipe, Y. (2020). Assessing the Reliability of the Internal Audit Functions: The Issues. *Journal of contemporary research in business, economics and finance*, 1(3), 46-55. <https://DOI:10.33094/26410265.2019.13.46.55>
- Garcia, M. (2021). *Auditoria de Cumplimiento y Gestión Económica en la Municipalidad Distrital de Ate, Lima - 2019*. Tesis de pregrado, Universidad Peruana los Andes, Huancayo, Perú. <https://upla.edu.pe/handle/20.500.12848/2959>
- García, M. Z. (2021). *Auditoria de cumplimiento y gestión económica en la Municipalidad Distrital de Ate, Lima - 2019*. Tesis de pregrado, Universidad Peruana Los Andes, Huancayo, Perú. https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/2959/T037_09374435_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Gavilán, B., Guezuraga, N., y Beitia, P. (2008). *Guía básica para la gestión económico-financiera en organizaciones no lucrativas*.
- Hernández-Sampieri, R., y Mendoza, C. P. (2018). *Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta* (1a ed.). México: McGraw-Hill Interamericana Editores, S.A. de C. V. https://www.academia.edu/41957962/METODOLOGIA_DE_LA_INVESTIGACION_LAS_RUTAS_CUANTITATIVA_CUALITATIVA_Y_MIXTA
- Herrera, R., Velázquez, R., y Pérez, M. (2019). La gestión económica. *Revista científica de la universidad de cienfuegos*, 11(1), 56-66. <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v11n1/2218-3620-rus-11-01-56.pdf>
- Maślach, D., Markiewicz, J., Warelis, A., & Krzyżak, M. (2019). Importance of financial liquidity in hospital management. *Public health / Zdrowie publiczne*, 73(3), 369-381. <https://doi.org/10.32394/pe.73.30>

- Mehmonov, S. (2019). Improving the methodology of the internal audit in the budget organisations. *International finance and accounting*, 1(1), 1-18.
<https://uzjournals.edu.uz/interfinance/vol2018/iss1/18/>
- Nikitin, I., & Kulchytsky, O. (2020). Organizational and economic mechanism of digital transformation of enterprise management. *Modern Science*, 1(1), 40-140.
https://www.nemoros.cz/_files/ugd/b7f2f7_3d8558c95c154e08a79b42f3b176462d.pdf#page=40
- Panta, L. (2019). *Auditoria administrativa y gestión de los recursos humanos en la Municipalidad Provincial de Huaura-Huacho, 2018*. Tesis de pregrado, Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión, Huacho, Perú. <http://200.48.129.167/handle/UNJFSC/2795>
- Paramasivan, C., & Subramanian, T. (2020). Financial Management. *New age international publishers*, 1(1), 1-264.
<http://103.38.12.142:8081/jspui/bitstream/123456789/92/1/Financial%20Management.pdf>
- Rengifo, D., y Trigozo, J. (2019). *La auditoría interna y su relación con la ejecución presupuestal en la Municipalidad de la Banda de Shilcayo, año 2018*. Tesis de pregrado, Universidad Nacional de San Martín , Tarapoto, Perú.
<https://tesis.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/3787/CONTABILIDAD%20-%20Daniela%20Rengifo%20Maldonado%20%26%20Julisa%20Alondra%20Trigozo%20Soto.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Rengifo, D., y Trigozo, J. (2019). *La auditoría interna y su relación con la ejecución presupuestal en la Municipalidad de la Banda de Shilcayo, año 2018*. Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, Tarapoto, Perú.
<https://tesis.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/3787/CONTABILIDAD%20-%20Daniela%20Rengifo%20Maldonado%20%26%20Julisa%20Alondra%20Trigozo%20Soto.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Rodríguez, M. F. (2019). *Limitaciones del control interno en los Municipios de Colombia*. Tesis de maestría, Universidad Militar Nueva Granada, Bogotá, Colombia.
<https://repository.unimilitar.edu.co/handle/10654/21437>
- Toledo, D. (2019). *Sistema de control interno, auditoría interna y modelos de gestión en sociedades del estado*. Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Córdoba, Córdoba, Argentina.
<https://rdu.unc.edu.ar/handle/11086/14673>
- Vásquez, C. (2021). Incidencia del control interno en la gestión municipal de la municipalidad distrital de Víctor Larco Herrera, Trujillo, Perú. *Revista ciencia y tecnología*, 17(1), 65-75.
<http://dx.doi.org/10.17268/rev.cyt.2021.01.06>

ANEXOS

1. Matriz de consistencia

Título de la investigación	Pregunta de investigación	Objetivos de la investigación	Hipótesis	Tipo y diseño de estudio	Población de estudio y procesamiento	Instrumento de recolección
Procedimiento de Auditoría Interna y Gestión Económica de la Municipalidad Distrital de Ucayali – Contamana año 2022	<p>Problema general ¿Cuál es la relación entre el procedimiento de auditoría interna y gestión económica de la Municipalidad Distrital de Ucayali - Contamana año 2022?</p> <p>Problemas específicas 1. ¿Cómo es la ejecución del procedimiento de auditoría interna de la Municipalidad Distrital de Ucayali - Contamana año 2022? 2. ¿Cómo es la percepción de los trabajadores sobre la auditoría interna de la Municipalidad Distrital de Ucayali - Contamana año 2022? 3. ¿Cuál es el nivel de la gestión económica de la Municipalidad Distrital de Ucayali - Contamana año 2022? 4. ¿Cómo es la percepción de los trabajadores sobre la gestión económica de la Municipalidad Distrital de Ucayali - Contamana año 2022?</p>	<p>Objetivo general Determinar la relación entre el procedimiento de auditoría interna y gestión económica de la Municipalidad Distrital de Ucayali - Contamana año 2022.</p> <p>Objetivos específicos 1. Conocer la ejecución del procedimiento de auditoría interna de la Municipalidad Distrital de Ucayali - Contamana año 2022. 2. Conocer la percepción de los trabajadores sobre la auditoría interna de la Municipalidad Distrital de Ucayali - Contamana año 2022. 3. Conocer el nivel de la gestión económica de la Municipalidad Distrital de Ucayali - Contamana año 2022. 4. Conocer la percepción de los trabajadores sobre la gestión económica de la Municipalidad Distrital de Ucayali - Contamana año 2022.</p>	<p>Hipótesis general Hi: Existe relación positiva entre el procedimiento de auditoría interna y gestión económica de la Municipalidad Distrital de Ucayali - Contamana año 2022.</p> <p>Hipótesis específicas Hi1: La ejecución del procedimiento de auditoría interna de la Municipalidad Distrital de Ucayali – Contamana año 2022, es inadecuado. Hi2: La percepción de los trabajadores sobre la auditoría interna de la Municipalidad Distrital de Ucayali - Contamana año 2022, es mala. Hi3: El nivel de la gestión económica de la Municipalidad Distrital de Ucayali - Contamana año 2022, es bajo. Hi4: La percepción de los trabajadores sobre la gestión económica de la Municipalidad Distrital de Ucayali - Contamana año 2022, es mala.</p>	<p>Tipo de estudio: Fue aplicada</p> <p>Diseño de estudio: No experimental</p>	<p>Población: Estuvo conformada por 116 trabajadores.</p> <p>Muestra: Estuvo conformada por la totalidad de la población.</p> <p>Procesamiento de datos: Excel y SPSS</p>	<p>Instrumento: Cuestionario</p>

2. Instrumento de recolección de datos

ENCUESTA - PROCEDIMIENTO DE AUDITORÍA INTERNA

Con la finalidad de conocer el procedimiento de auditoría interna de la Municipalidad Distrital de Ucayali – Contamana año 2022, se aplica el siguiente cuestionario que muestra una serie de atributos las que debe calificar de acuerdo a su percepción, teniendo en cuenta la siguiente escala de medición:

Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1	2	3	4	5

Nº	Dimensiones	Escala de medición				
	Planificación	1	2	3	4	5
1	Se define un área o grupo responsable del desarrollo de la auditoria para la consecución de objetivos.	1	2	3	4	5
2	Considera usted, que los auditores realizan una buena programación de actividades para el desarrollo de la auditoría interna.	1	2	3	4	5
3	Se identifica con claridad las necesidades de evaluación.	1	2	3	4	5
4	El memorando de auditoria es elaborado considerando las guías de estructura de planificación.	1	2	3	4	5
5	Se definen los objetivos, metas y alcances de la auditoria al igual que el trabajo a desarrollar	1	2	3	4	5
	Ejecución					
6	Los mecanismos de control establecidos para la auditoría interna son los adecuados.	1	2	3	4	5
7	La información es procesada en instrumentos físicos y virtuales que permitan su mejor análisis.	1	2	3	4	5
8	Se contrasta la información registrada con los obtenido en el control interno.	1	2	3	4	5
9	Se ratifican los hallazgos sustentándola con la evidencia correspondiente.	1	2	3	4	5
10	Se analiza detalladamente la información previamente depurada.	1	2	3	4	5
11	La información es interpretada para la elaboración del informe.					
	Informe					
12	La recolección de información de la auditoría interna se realiza de manera periódica.	1	2	3	4	5
13	Se da a conocer al auditado las deficiencias que se ha encontrado en los procesos.	1	2	3	4	5
14	Se precisan las recomendaciones para mejorar las deficiencias encontradas.	1	2	3	4	5
15	Cree usted, que el auditor analiza sí la alta dirección de la Municipalidad Provincial de Ucayali tiene un plan de seguimiento a las medidas correctivas.	1	2	3	4	5

ENCUESTA - GESTIÓN ECONÓMICA

Con la finalidad de conocer la gestión económica de la Municipalidad Distrital de Ucayali – Contamana año 2022, se aplica el siguiente cuestionario que muestra una serie de atributos las que debe calificar de acuerdo a su percepción, teniendo en cuenta la siguiente escala de medición:

Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1	2	3	4	5

Nº	Ítems	Escala de medición				
Plan operativo						
1	El plan de acción de la Municipalidad Provincial de Ucayali contiene las actividades requeridas para el desarrollo de la auditoria.	1	2	3	4	5
2	Los directivos de la institución han cumplido con definir los objetivos y metas previstas en sus planes y programas que permitirá mejorar la gestión económica.	1	2	3	4	5
3	En la Municipalidad Provincial de Ucayali existen instrumentos normativos de gestión actualizados y aprobados para su respectiva aplicación en los procesos y actividades.	1	2	3	4	5
4	Considera usted, que el cumplimiento de metas y objetivos planteados contribuye en optimizar la eficiencia y eficacia de las operaciones en la institución.	1	2	3	4	5
Organizar						
5	Los directivos de la Municipalidad Provincial de Ucayali realizan el análisis y verificación constante a la capacidad y distribución del uso adecuado de los recursos.	1	2	3	4	5
6	El control permanente y el adecuado manejo de los recursos permitirá mejorar la gestión económica en la Municipalidad Distrital de Ucayali.	1	2	3	4	5
7	En la institución ordena y archiva la información económica existente a fin de garantizar la fiabilidad de los datos.	1	2	3	4	5
8	La institución lleva un registro contable de las operaciones económicas.	1	2	3	4	5
Control y evaluación						
9	En cada reporte anual se analizan los resultados del Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados para identificar oportunidades y riesgos.	1	2	3	4	5
10	Los directivos de la institución evalúan constantemente la medición del desempeño de las funciones inherentes al cargo de los trabajadores.	1	2	3	4	5
11	Cree usted que, la mejora continua es un proceso que debe mantenerse durante toda la gestión económica de la institución para optimizar las operaciones.	1	2	3	4	5
12	La implementación del monitoreo a las actividades y procesos, eleva los estándares de cautela previa, simultánea y de verificación posterior para mejorar la gestión económica en la Municipalidad distrital de Ucayali	1	2	3	4	5

3. Estadística complementaria

Análisis de fiabilidad

Variable 1: Procedimiento de auditoría interna

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	116	100,0
	Excluido	0	,0
	Total	116	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,829	15

Variable 2: Gestión económica

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	116	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	116	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,790	12

4. Consentimiento informado

Por la presente declaro que he leído cuestionario de la investigación titulada:

.....
.....

....., del Sr. tiene como objetivo medir

He tenido la oportunidad de preguntar sobre ella y se me ha contestado satisfactoriamente las preguntas que he realizado.

Consiento voluntariamente participar en esta investigación como participante.

Nombre del participante:

.....

Su participación en este estudio no implica ningún riesgo de daño físico ni psicológico para usted. Es así que todos los datos que se recojan, serán estrictamente **anónimos y de carácter privados**. Asimismo, los datos entregados serán absolutamente **confidenciales** y sólo se usarán para los fines científicos de la investigación. El responsable de esto, en calidad de **custodio de los datos**, será el Investigador Responsable del proyecto, quien tomará todas las medidas necesarias para cautelar el adecuado tratamiento de los datos, el resguardo de la información registrada y la correcta custodia de estos.

Desde ya le agradecemos su participación.

.....

NOMBRE

Investigador Responsable