



UNIVERSIDAD ANDINA

NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**EVALUACIÓN DE TÉCNICAS DE AUDITORÍA INTERNA Y
SU EFECTO EN EL CONTROL DEL ÁREA DE CAJA EN
LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO, 2023**

TESIS PRESENTADA POR:

Bach. RUTH MAMANI ROJAS

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

JULIACA – PERÚ

2024



UNIVERSIDAD ANDINA

NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**EVALUACIÓN DE TÉCNICAS DE AUDITORÍA INTERNA Y
SU EFECTO EN EL CONTROL DEL ÁREA DE CAJA EN
LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO, 2023**

TESIS PRESENTADA POR:

Bach. RUTH MAMANI ROJAS

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

APROBADA POR EL JURADO REVISOR:

PRESIDENTE

:


Dra. BERTHA BEJAR PARRA

PRIMER MIEMBRO

:


Dr. HILARIO CONDORI MAMANI

SEGUNDO MIEMBRO

:


Dr. ULISES AGUILAR PINTO

ASESOR DE TESIS

:


Dr. CARLOS ADOLFO LUJAN URVIOLA

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN : POLÍTICA FISCAL Y HACIENDA POLÍTICA NACIONAL – P15

**RESOLUCIÓN N° 767-2024-D-FCCF-UANCV-J**

Juliaca, 13 de diciembre del 2024

VISTOS: El Oficio No 085-2024-DUI-FCCF-UANCV de fecha 13 de diciembre del 2024, emitido por el Comité de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, y el Expediente N° CU – 18668 presentado por el (la) Bachiller: MAMANI ROJAS RUTH, quien *solicita nominación de jurados, fecha y hora de sustentación*, para rendir el examen de sustentación y defensa de la tesis titulada: **EVALUACIÓN DE TÉCNICAS DE AUDITORÍA INTERNA Y SU EFECTO EN EL CONTROL DEL ÁREA DE CAJA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO, 2023**, conducente para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, que fue revisada por el Director de la Unidad de Investigación y el Decano de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de Contabilidad

CONSIDERANDO:

Que, de conformidad con el artículo 8º, numeral b) del Reglamento General de Grados y Títulos de la UANCV vigente, es procedente acceder a la petición del interesado.

Que, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos plasmado en la Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

Y estando, la opinión favorable de la Directora de la Unidad de Investigación y la Decana de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, y las atribuciones que confiere el artículo 28º del Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

SE RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO: DECLARAR APTO para la sustentación presencial del informe Final de la Investigación (borrador de Tesis) el (la) bachiller: MAMANI ROJAS RUTH, sorteo de jurado de la Tesis titulada: **EVALUACIÓN DE TÉCNICAS DE AUDITORÍA INTERNA Y SU EFECTO EN EL CONTROL DEL ÁREA DE CAJA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO, 2023**, para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO** en virtud de los considerandos expuestos.

ARTÍCULO SEGUNDO: NOMINAR JURADOS para la sustentación presencial y defensa de la tesis a los siguientes docentes ordinarios:

Presidente : Dra. BERTHA BEJAR PARRA
1er Miembro : Dr. HILARIO CONDORI MAMANI
2do Miembro : Dr. ULISES AGUILAR PINTO
Asesor : Dr. CARLOS ADOLFO LUJAN URVIOLA

ARTÍCULO TERCERO.- PROGRAMAR FECHA Y HORA de sustentación como se detalla:

Lugar : Salón de Grados de la FCCF
Fecha : MIÉRCOLES, 18 de diciembre del 2024
Hora : 09:00 a.m.

ARTÍCULO CUARTO.- DISPONER que la comisión de Grados y Títulos de la facultad, secretarías académicas y administrativas, quedan encargados del cumplimiento de la presente resolución.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE.

DISTRIBUCIÓN:

- Jurados (3)
- Interesados (1)
- Archivo (1)



UNIVERSIDAD ANDINA
NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ
Dra. BERTHA BEJAR PARRA
Decana (e) de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras

**RESOLUCIÓN N° 625-2024-DUI-FCCF-UANCV-J**

Juliaca, 07 de noviembre del 2024

Visto: el Expediente N° 2024-CU-15929 de fecha 30 de octubre del 2024, del **Bach. MAMANI ROJAS RUTH**, quien solicita Revisión de Informe Final de la Investigación (Borrador de Tesis) y el Anexo (04 o 05) "Ficha de Opinión del Informe Final de la Investigación" que fue revisada por el Comité de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de **Contabilidad**.

CONSIDERANDO:

Que, las Unidades de Investigación son unidades académicas que agrupan a docentes y estudiantes de diversas disciplinas, en razón del desarrollo de investigación científica, tecnológica y humanista de acuerdo al Estatuto Universitario Modificado 2020 de nuestra primera Casa Superior de Estudios.

Que, el (la) Bach. **MAMANI ROJAS RUTH**, quien solicita la revisión y aprobación de la propuesta de Investigación titulado: **EVALUACIÓN DE TÉCNICAS DE AUDITORÍA INTERNA Y SU EFECTO EN EL CONTROL DEL ÁREA DE CAJA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO, 2023**, asimismo fue aprobado para su ejecución de informe final (borrador de tesis) con RESOLUCIÓN N°486-2024-DUI-FCCF-UANCV-J, conducente para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, y

Que, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos plasmado en la Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

Que, el Comité de Investigación emitió su opinión favorable a la propuesta de investigación.

Que, la Directora de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de Contabilidad, corroboro la propuesta del (a) ASESOR (a) Dr. **CARLOS ADOLFO LUJAN URVIOLA**, quien debe estar acreditado y facultado para orientar y ayudar al asesorado en el proceso de elaboración del trabajo de investigación (Tesis) y,

Estando, la opinión favorable del comité de Investigación, en concordancia con el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R, de conformidad a lo que establece la Ley Universitaria N° 30220, Ley de Creación de la UANCV N° 23738 y Modificatoria N° 24661 y el Estatuto de la UANCV, que confiere facultades a la unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras.

SE RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO: APROBAR Y AUTORIZAR EL INFORME FINAL DE LA INVESTIGACIÓN (BORRADOR DE TESIS) para la REVISIÓN DE SIMILITUD TURNITIN, del tema: **EVALUACIÓN DE TÉCNICAS DE AUDITORÍA INTERNA Y SU EFECTO EN EL CONTROL DEL ÁREA DE CAJA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO, 2023**, presentado por el (la) Bachiller: **MAMANI ROJAS RUTH**, para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, en virtud de los considerandos expuestos.

ARTÍCULO SEGUNDO: RATIFICAR como ASESOR(a) al: **Dr. CARLOS ADOLFO LUJAN URVIOLA**

ARTÍCULO TERCERO: DISPONER que la Facultad, secretarías académicas y administrativas, queden encargados del cumplimiento de la presente Resolución.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE.

DISTRIBUCIÓN:

- Interesados (1)
- Archivo (1)

UNIVERSIDAD ANDINA
"NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"

Dr. Yudy Huacani Sucasaca
DIRECTORA DE LA UNIDAD DE
INVESTIGACIÓN FCCF

**RESOLUCIÓN N° 486 - 2024-DUI-FCCF-UANCV-J**

Juliaca, 23 de setiembre del 2024

Visto: el Expediente N° 2024-CU-12636 de fecha 10 de setiembre del 2024, el cual solicita Revisión de Propuesta de Investigación y el **Anexo (02 o 03) "Ficha de Opinión de la Propuesta de Investigación"** que fue revisada por el Comité de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de **Contabilidad**.

CONSIDERANDO:

Que, las Unidades de Investigación son unidades académicas que agrupan a docentes y estudiantes de diversas disciplinas, en razón del desarrollo de investigación científica, tecnológica y humanista de acuerdo al Estatuto Universitario Modificado 2020 de nuestra primera Casa Superior de Estudios.

Que, el (la) Bach. **MAMANI ROJAS RUTH**, quien solicita la revisión y aprobación de la propuesta de Investigación titulado: **EVALUACIÓN DE TÉCNICAS DE AUDITORÍA INTERNA Y SU EFECTO EN EL CONTROL DEL ÁREA DE CAJA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO, 2023**, conducente para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, y

Que, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos plasmado en la Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

Que, el Comité de Investigación emitió su opinión favorable a la propuesta de investigación.

Que, la Directora de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de Contabilidad, corroboro la propuesta del (a) ASESOR (a) Dr. **CARLOS ADOLFO LUJAN URVIOLA**, quien debe estar acreditado y facultado para orientar y ayudar al asesorado en el proceso de elaboración del trabajo de investigación (Tesis) y,

Estando, la opinión favorable del comité de Investigación, en concordancia con el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R, de conformidad a lo que establece la Ley Universitaria N° 30220, Ley de Creación de la UANCV N° 23738 y Modificatoria N° 24661 y el Estatuto de la UANCV, que confiere facultades a la unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras.

SE RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO: APROBAR Y AUTORIZAR LA EJECUCIÓN DE LA PROPUESTA DE INVESTIGACIÓN titulado: **EVALUACIÓN DE TÉCNICAS DE AUDITORÍA INTERNA Y SU EFECTO EN EL CONTROL DEL ÁREA DE CAJA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO, 2023**, presentado por el (la) Bachiller. **MAMANI ROJAS RUTH**, en virtud de los considerados expuestos.

ARTÍCULO SEGUNDO: RECONOCER como ASESOR(a) al (a): **Dr. CARLOS ADOLFO LUJAN URVIOLA**

ARTÍCULO TERCERO: DISPONER que la Facultad, secretarías académicas y administrativas, queden encargados del cumplimiento de la presente Resolución.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚPLASE.

DISTRIBUCIÓN:

- Interesados (1)
- Archivo (1)

UNIVERSIDAD ANDINA
"NESTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"

Dra. Judy Huacani Sacasaca
DIRECTORA DE LA UNIDAD DE
INVESTIGACIÓN FCCF



EVALUACIÓN DE TÉCNICAS DE AUDITORÍA INTERNA Y SU EFECTO EN EL CONTROL DEL ÁREA DE CAJA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO, 2023

INFORME DE ORIGINALIDAD

18%

INDICE DE SIMILITUD

16%

FUENTES DE INTERNET

5%

PUBLICACIONES

11%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	Submitted to Universidad Andina Nestor Caceres Velasquez Trabajo del estudiante	6%
2	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	2%
3	repositorio.uap.edu.pe Fuente de Internet	1%
4	repositorio.uancv.edu.pe Fuente de Internet	1%
5	ri.ues.edu.sv Fuente de Internet	1%
6	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	1%
7	repositorio.utelesup.edu.pe Fuente de Internet	<1%
8	repositorio.upt.edu.pe Fuente de Internet	<1%



Metadatos complementarios - UANCV

EVALUACIÓN DE TÉCNICAS DE AUDITORÍA INTERNA Y SU EFECTO EN EL CONTROL DEL ÁREA DE CAJA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO, 2023	
Datos de autor	
Nombres y apellidos	RUTH MAMANI ROJAS
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	74910818
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0003-0293-3090
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	CARLOS ADOLFO LUJAN URVIOLA
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	01213364
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0001-5596-3435
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	BERTHA BEJAR PARRA
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	02387777
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	HILARIO CONDORI MAMANI
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	02385723
Miembro del jurado 2	
Nombres y apellidos	ULISES AGUILAR PINTO
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	02295853
Datos de investigación	
Línea de investigación	POLÍTICA FISCAL Y HACIENDA PÚBLICA NACIONAL - P15

Grupo de investigación	No aplica
Agencia de financiamiento	Sin financiamiento
Ubicación geográfica de la investigación	<p>País: Perú Departamento: Puno Provincia: Puno Distrito: Puno</p> <p>Coordenadas: Latitud: -15.840165169153842 Longitud: -70.02803446064067 https://maps.app.goo.gl/TCHP4cfYUm78HXfNA</p> 
Año o rango de años en que se realizó la investigación	Abril 2024 – Diciembre 2024
URL de disciplinas OCDE https://concytec-pe.github.io/Peru-CRIS/vocabularios/ocde_ford.html	<p>Ciencias Sociales https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.00.00</p> <p>Administración pública https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.06.02</p>

UNIVERSIDAD ANDINA
"NESTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"

Dra. Yudy Huaco Sacasaca
DIRECTORA DE LA UNIDAD DE INVESTIGACIÓN FCCF



DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD

Yo RUTH MAMANI ROJAS, identificado con DNI Nro. 74910818 en mi condición de egresado de:

- Escuela Profesional
 Programa de Segunda Especialidad,
 Programa de Maestría o Doctorado

CONTABILIDAD

informo que he elaborado el/la Tesis o Trabajo de Investigación, Trabajo Académico denominada:
EVALUACIÓN DE TÉCNICAS DE AUDITORÍA INTERNA Y SU EFECTO EN EL CONTROL DEL ÁREA DE CAJA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO, 2023

Asesorado por: Dr. CARLOS ADOLFO LUJAN URVIOLA

Es un tema original.

Declaro que el presente trabajo de tesis es elaborado por mi persona y **no existe plagio/copia** de ninguna naturaleza, en especial de otro documento de investigación (tesis, revista, texto, congreso, o similar) presentado por persona natural o jurídica alguna ante instituciones académicas, profesionales, de investigación o similares, en el país o en el extranjero.

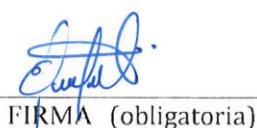
Dejo constancia que las citas de otros autores han sido debidamente identificadas en el trabajo de investigación, por lo que no asumiré como tuyas las opiniones vertidas por terceros, ya sea de fuentes encontradas en medios escritos, digitales o Internet.

Asimismo, ratifico que soy plenamente consciente de todo el contenido de la tesis y asumo la responsabilidad de cualquier error u omisión en el documento, así como de las connotaciones éticas y legales involucradas.

El incumplimiento de lo declarado da lugar a responsabilidad del declarante, en consecuencia; a través del presente documento asumo frente a terceros, la Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez y/o la Administración Pública toda responsabilidad que pueda derivarse por el trabajo final presentado. Lo señalado incluye responsabilidad pecuniaria incluido el pago de multas u otros por los daños y perjuicios que se ocasionen.

Juliaca 31 de Diciembre del 2024


Firma del Asesor
(obligatoria)


FIRMA (obligatoria)



Huella



DEDICATORIA

Este trabajo dedico a mis padres Julio Mamani y Nelly Rojas, porque siempre me impulsaron a continuar hacia adelante, han sido la guía y el camino para poder llegar a este punto de mi carrera. A mis hermanas y mi pareja, por sus palabras de aliento, sus motivaciones para seguir adelante en este proceso aun estando en momentos difíciles y así lograr formarme como una profesional.



AGRADECIMIENTO

Mi agradecimiento se dirige principalmente a Dios quien me dio la fortaleza para continuar.

A toda mi familia por apoyarme incondicional en cada decisión y por creer en mi capacidad aun estando en momentos difíciles siempre me han estado brindándome su comprensión, cariño y amor a lo largo de mis estudios para lograr el objetivo.



ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
ÍNDICE GENERAL.....	v
ÍNDICE DE TABLAS.....	viii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	x
RESUMEN.....	xii
ABSTRACT.....	xiii
INTRODUCCIÓN.....	xiv

CAPÍTULO I

ASPECTOS GENERALES

1.1. Descripción del problema.....	1
1.2. Formulación del Problema.....	2
1.2.1. Problema principal.....	2
1.2.2. Problemas específicos.....	2
1.3. Justificación del estudio.....	2
1.4. Objetivos de la investigación.....	4
1.4.1. Objetivo general.....	4
1.4.2. Objetivos específicos.....	4
1.5. Hipótesis.....	4
1.5.1. Hipótesis general.....	4
1.5.2. Hipótesis específicas.....	4
1.6. Operacionalización de variables.....	5



CAPÍTULO II

FUNDAMENTOS TEÓRICOS

- 2.1. Antecedentes del estudio 6
 - 2.1.1. A nivel internacional 6
 - 2.1.2. A nivel Nacional 8
 - 2.1.3. A nivel local 11
- 2.2. Bases teóricas 12
 - 2.2.1. Técnicas de auditoría interna..... 12
 - 2.2.2. Control del área de caja 16
- 2.3. Definición de términos 19
 - 2.3.1. Auditoría interna 20
 - 2.3.2. Caja 20
 - 2.3.3. Evaluación 20
 - 2.3.4. Monitoreo 20
 - 2.3.5. Planificación 20
 - 2.3.6. Supervisión..... 21
 - 2.3.7. Técnicas de auditoría 21

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

- 3.1. Métodos de investigación 22
- 3.2. Ámbito de investigación 23
- 3.3. Población y muestra 24
- 3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos 24
- 3.5. Recolección de datos 25



CAPÍTULO IV

ANÁLISIS DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Presentación 26

4.2 Análisis e interpretación de resultados 27

4.2.1 Planificación de la auditoría interna 27

4.2.2 Ejecución de la auditoría interna..... 33

4.2.3 Supervisión de la auditoría interna 39

4.2.4 Cumplimiento normativo 43

4.2.5 Control de operaciones 47

4.2.6 Segregación de funciones..... 51

4.3 Prueba de hipótesis..... 55

4.4 Discusión de resultados 57

CONCLUSIONES..... 60

RECOMENDACIONES 62

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS..... 63

ANEXO 1 MATRIZ DE CONSISTENCIA 70

ANEXO 2 INSTRUMENTOS 72

ANEXO 3 CORRELACIONES 75

ANEXO 4 VALIDEZ DE INSTRUMENTOS..... 81



ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Operacionalización de variables	5
Tabla 2. Existencia de un plan de auditoría interna documentado que guíe el proceso.....	27
Tabla 3. Identificación de riesgos y objetivos clave en la planificación de la auditoría interna	29
Tabla 4. Disponibilidad de recursos necesarios para ejecutar la auditoría interna de manera efectiva.....	31
Tabla 5. Aplicación consistente de pruebas de control y recolección de evidencia adecuada en auditorías internas.....	33
Tabla 6. Cumplimiento estricto de los procedimientos en la ejecución de auditorías internas.....	35
Tabla 7. Verificación adecuada de la documentación de hallazgos en la auditoría interna.....	37
Tabla 8. Seguimiento de la implementación de recomendaciones derivadas de la auditoría interna	39
Tabla 9. Evaluación regular del cumplimiento de plazos y metas en el plan de auditoría interna	41
Tabla 10. Cumplimiento de normativas internas y externas en la gestión del área de caja.....	43
Tabla 11. Registro de incidencias por incumplimiento de normativas en el área de caja.....	45
Tabla 12. Aseguramiento de la exactitud de los registros de todas las transacciones de caja.....	47



Tabla 13. Conciliaciones periódicas de saldos de caja para garantizar la exactitud de operaciones	49
Tabla 14. Separación clara de funciones en el área de caja para evitar conflictos de interés o fraudes.....	51
Tabla 15. Detección de incidencias relacionadas con la falta de segregación de funciones en el área de caja	53
Tabla 16. Contrastación hipótesis específica 1.....	55
Tabla 17. Contrastación hipótesis específica 2.....	55
Tabla 18. Contrastación hipótesis específica 3.....	56
Tabla 19. Contrastación hipótesis general.....	57



ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Existencia de un plan de auditoría interna documentado que guíe el proceso.....	27
Figura 2. Identificación de riesgos y objetivos clave en la planificación de la auditoría interna	29
Figura 3. Disponibilidad de recursos necesarios para ejecutar la auditoría interna de manera efectiva.....	31
Figura 4. Aplicación consistente de pruebas de control y recolección de evidencia adecuada en auditorías internas.....	33
Figura 5. Cumplimiento estricto de los procedimientos en la ejecución de auditorías internas.....	35
Figura 6. Verificación adecuada de la documentación de hallazgos en la auditoría interna.....	37
Figura 7. Seguimiento de la implementación de recomendaciones derivadas de la auditoría interna.....	39
Figura 8. Evaluación regular del cumplimiento de plazos y metas en el plan de auditoría interna	41
Figura 9. Cumplimiento de normativas internas y externas en la gestión del área de caja.....	43
Figura 10. Registro de incidencias por incumplimiento de normativas en el área de caja.....	45
Figura 11. Aseguramiento de la exactitud de los registros de todas las transacciones de caja.....	47
Figura 12. Conciliaciones periódicas de saldos de caja para garantizar la exactitud de operaciones	49



Figura 13. Separación clara de funciones en el área de caja para evitar conflictos de interés o fraudes..... 51

Figura 14. Detección de incidencias relacionadas con la falta de segregación de funciones en el área de caja 53



RESUMEN

La presente investigación tuvo por **objetivo:** evaluar el efecto de las técnicas de auditoría interna en el control del área de caja en la Municipalidad Provincial de Puno, 2023. **Metodología:** se desarrolló el instrumento cuestionario, técnica encuesta, método deductivo y enfoque cuantitativo. **Resultados:** La planificación de la auditoría interna en la Municipalidad Provincial de Puno ha mostrado avances importantes, con un plan documentado que el 42,1% de los funcionarios indica que está permanentemente presente en los procesos. Sin embargo, la identificación de riesgos y la disponibilidad de recursos se realizan de manera intermitente, lo que afecta la efectividad global de la planificación. La ejecución de la auditoría interna presenta falta de consistencia, ya que un 42,1% de los funcionarios señala que la aplicación de pruebas de control y el seguimiento de los procedimientos se realizan ocasionalmente. No obstante, la verificación de la documentación de los hallazgos es más constante, con un 42,1% reportando que se realiza regularmente. La supervisión de la auditoría interna es sólida en cuanto al seguimiento de las recomendaciones, con un 44,7% de constancia reportada. Sin embargo, la evaluación de plazos y metas se realiza de forma ocasional, según el 42,1% de los encuestados, lo que indica la necesidad de mejorar este aspecto. **Conclusión:** Las técnicas de auditoría interna tienen un efecto positivo y significativo en el control del área de caja en la Municipalidad Provincial de Puno, 2023. El coeficiente de correlación de Spearman de 0.870 y un valor de $p = 0.000$ confirman una correlación positiva muy alta, demostrando que la planificación, la ejecución y la supervisión de las auditorías internas está fuertemente vinculada con un control más eficiente del área de caja.

Palabras clave: auditoría interna, control interno, ejecución, planificación, supervisión.



ABSTRACT

The objective of this research was to evaluate the effect of internal audit techniques on the control of the cash area in the Provincial Municipality of Puno, 2023. Methodology: the questionnaire instrument, survey technique, deductive method and quantitative approach were developed. Results: The planning of the internal audit in the Provincial Municipality of Puno has shown important advances, with a documented plan that 42.1% of the officials indicate is permanently present in the processes. However, the identification of risks and the availability of resources are carried out intermittently, which affects the overall effectiveness of the planning. The execution of the internal audit presents a lack of consistency, since 42.1% of the officials indicate that the application of control tests and the monitoring of procedures are carried out occasionally. However, the verification of the documentation of the findings is more constant, with 42.1% reporting that it is carried out regularly. The supervision of the internal audit is solid in terms of the follow-up of the recommendations, with 44.7% of consistency reported. However, the assessment of deadlines and goals is carried out occasionally, according to 42.1% of respondents, which indicates the need to improve this aspect. Conclusion: Internal audit techniques have a positive and significant effect on the control of the cash area in the Provincial Municipality of Puno, 2023. The Spearman correlation coefficient of 0.870 and a p value = 0.000 confirm a very high positive correlation, demonstrating that the planning, execution and supervision of internal audits are strongly linked to more efficient control of the cash area.

Keywords: internal audit, internal control, execution, planning, supervision.



INTRODUCCIÓN

La fiscalización interna es una tarea autónoma e imparcial que tiene como fin sumar valor y optimizar las funciones de una entidad, representa un mecanismo metódico y regulado para examinar y perfeccionar la efectividad de los mecanismos de gestión de imprevistos y la vigilancia y gobernanza, dentro del espectro de la administración económica, las metodologías de fiscalización interna han devenido en instrumentos imprescindibles y así garantizar la transparencia y la fiabilidad de los datos económicos y la salvaguardia de los bienes corporativos (Aguilera, 2022).

La administración del departamento de tesorería es Un elemento fundamental en la gestión financiera de las entidades públicas y privadas, encarna la fiscalización de los flujos de capital, garantizando la debida custodia y contabilización de los ingresos y egresos pecuniarios, un manejo eficaz del departamento de tesorería permite mitigar contingencias tales como malversación o desfalco, además de garantizar que las transacciones se realicen conforme a las directrices legales y normas internas de la entidad (Chacon y Rosales, 2022).

En el plano internacional, las prácticas de fiscalización interna han Ha sufrido una considerable modificación en los últimos años, entidades como el (OAI) han fijado parámetros y directrices para la implementación adecuada de las fiscalizaciones internas, las cuales se aplican tanto en entidades estatales como privadas a nivel global, estos estándares fomentan la claridad y la responsabilidad en la gestión de los recursos financieros, siendo un pilar esencial en la gestión de áreas críticas como la tesorería.



En el entorno nacional, Perú ha adoptado diversas regulaciones que rigen la fiscalización interna en el sector estatal, con la finalidad de optimizar la administración de los recursos gubernamentales y fomentar una cultura de transparencia, la Ley de Supervisión Interna y Las directrices proporcionadas por la Auditoría General del Estado establecen los principios que deben seguir los organismos estatales en la implementación de fiscalizaciones internas, garantizando una supervisión eficaz de las áreas críticas, como la tesorería.

En el ámbito regional, el Municipio del Distrito de Puno afronta retos singulares En el manejo de sus fondos económicos, en relación al manejo del departamento de tesorería, la correcta aplicación de técnicas de fiscalización interna en esta entidad es vital para asegurar un manejo claro y eficiente de los recursos estatales, minimizando riesgos de pérdidas y fortaleciendo la confianza en las instituciones locales.

El valor de esta investigación radica en la necesidad de estudiar cómo la realización de metodologías de fiscalización interna puede optimizar el control del área de tesorería en las entidades estatales, específicamente en los Municipios Provinciales de Puno, dado que el manejo apropiado La gestión de los fondos económicos es un factor fundamental para la viabilidad y eficiencia de las organizaciones, este análisis brinda un aporte significativo a la mejora de la gobernanza estatal en ámbito rural.

Este estudio adquiere una percepción estadística, basada en la compilación de datos numéricos que permitirán evaluar y analizar el impacto de las metodologías de fiscalización interna En la administración del departamento de tesoreros, a través de sondeos y análisis cuantitativos, se procurará



establecer La relación entre los factores de investigación y proporcionar conclusiones fundamentadas en pruebas empíricas.

La estructura del trabajo se compone de cuatro secciones, siendo la primera sección desarrolla los aspectos generales, el segundo apartado el marco teórico abordando los conceptos fundamentales, el capítulo tercero describe el método utilizado, el análisis cuantitativo implementado, el cuarto apartado expone los hallazgos alcanzados, se enfoca en la interpretación y debate de los mismos. Por último, se presenta las determinaciones y recomendaciones derivadas de la investigación.



CAPÍTULO I

ASPECTOS GENERALES

1.1. Descripción del problema

A escala supranacional, la verificación interna ha asumido un papel primordial en la gerencia patrimonial de los entes, tanto públicos como privados, la asimilación de parámetros globales como los impulsados por el Instituto de Verificadores Internos (IVI) ha facilitado la optimización de la vigilancia en zonas críticas, incluyendo la gestión de tesorería, sin embargo, en diversas naciones, la ejecución de estas metodologías de verificación interna enfrenta restricciones que pueden comprometer negativamente la capacidad de las entidades para conservar un dominio adecuado sobre sus bienes financieros, generando exposiciones a desfalcos o pérdidas de capitales (Aguilera, 2022).

En el entorno nacional, Perú ha estado consolidando el entramado normativo que regula las fiscalizaciones internas en el sector público, con el objetivo de garantizar mayor claridad y productividad de las arcas. Sin embargo, aún persisten retos en la aplicación correcta de estas herramientas en diversas organizaciones estatales, donde los departamentos de caja suelen ser susceptibles a desajustes, anomalías o deficiencias en los controles. La escasa formación técnica y la limitada vigilancia jerárquica agravan la ineficacia en el control de los flujos monetarios (Valencia, 2017).

A nivel local, el municipio de la provincia de Puno no está ajena a estas dificultades. A pesar de los esfuerzos por implementar estrategias de fiscalización interna, la administración del departamento de caja continúa enfrentando obstáculos en cuanto a la mitigación de errores y la detección oportuna de anomalías en los procesos. Esto compromete la gestión correcta de los recursos gubernamentales, lo que enfatiza la relevancia de analizar los mecanismos de fiscalización internas en el control de la tesorería de esta municipalidad (Villalta, 2019).

1.2. Formulación del Problema

1.2.1. Problema principal

¿Cuál es el efecto de las técnicas de auditoría interna en el control del área de Caja en la Municipalidad Provincial de Puno, 2023?

1.2.2. Problemas específicos

¿Qué efecto tiene la planificación de la auditoría interna en el control del área de caja en la Municipalidad Provincial de Puno, 2023?

¿Qué efecto tiene la ejecución de las técnicas de auditoría interna en el control del área de caja en la Municipalidad Provincial de Puno, 2023?

¿Qué efecto tiene la supervisión de las auditorías internas en el control del área de caja en la Municipalidad Provincial de Puno, 2023?

1.3. Justificación del estudio

El presente análisis resulta pertinente desde una óptica doctrinal debido a que las estrategias de fiscalización interna cumplen una función fundamental de la detección, valoración y neutralización de contingencias dentro de cualquier organismo, especialmente en entidades públicas que administran activos pecuniarios cruciales como el área de tesorería, no obstante, en el ámbito



académico, persiste una laguna en la literatura sobre el impacto preciso de estas técnicas en el dominio de caja dentro de la realidad de las municipalidades, especialmente en zonas locales como Puno, el estudio aportará al entendimiento teórico de cómo las metodologías de verificación interna refuerzan los dispositivos de control contable y promueven una mayor claridad y optimización en la gestión estatal.

Desde una perspectiva práctica, se busca ofrecer alternativas soluciones tangibles a las problemáticas que enfrenta al municipio de la provincia de Puno en la administración del ámbito de tesorería, el escrutinio de las técnicas de fiscalización interna permitirá delimitar tanto las fortalezas como las deficiencias en su ejecución, con el propósito de mejorar los procedimientos de supervisión de los flujos monetarios y mitigar riesgos financieros, como los fraudes o las pérdidas de capitales, además, esta evaluación podrá servir como referente para que otras municipalidades con características semejantes adopten prácticas óptimas en la administración de sus recursos estatales, contribuyendo así a una gobernanza local más eficiente.

Desde el enfoque metodológico, el estudio se sustentará en un marco numérico, empleando herramientas como encuestas y análisis estadísticos para cuantificar el impacto de los métodos de auditoría interna en la supervisión del departamento de tesorería, la compilación de datos permitirá examinar objetivamente la relación entre las variables y proporcionar conclusiones basadas en evidencias empíricas, de igual manera, se empleará un diseño descriptivo-correlacional que facilitará el entendimiento de cómo la adquisición de diversas técnicas de fiscalización afecta la eficacia del control financiero en el contexto de la Municipalidad Provincial de Puno.



1.4. Objetivos de la investigación

1.4.1. Objetivo general

Evaluar el efecto de las técnicas de auditoría interna en el control del área de caja en la Municipalidad Provincial de Puno, 2023.

1.4.2. Objetivos específicos

Determinar el efecto de la planificación de la auditoría interna en el control del área de caja en la Municipalidad Provincial de Puno, 2023.

Determinar el efecto de la ejecución de las técnicas de auditoría interna en el control del área de caja en la Municipalidad Provincial de Puno, 2023.

Determinar el efecto de la supervisión de las auditorías internas en el control del área de caja en la Municipalidad Provincial de Puno, 2023.

1.5. Hipótesis

1.5.1. Hipótesis general

Las técnicas de auditoría interna tienen un efecto positivo y significativo en el control del área de caja en la Municipalidad Provincial de Puno, 2023.

1.5.2. Hipótesis específicas

La planificación de la auditoría interna tiene un efecto positivo en el control del área de caja en la Municipalidad Provincial de Puno, 2023.

La ejecución de las técnicas de auditoría interna mejora significativamente el control de las operaciones del área de caja en la Municipalidad Provincial de Puno, 2023.

La supervisión y monitoreo de las auditorías internas influyen de manera positiva en la efectividad del control del área de caja en la Municipalidad Provincial de Puno, 2023.



1.6. Operacionalización de variables

Tabla 1

Operacionalización de variables

VARIABLES	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Variable 1. Técnicas de auditoría interna	Procedimientos que utilizan los auditores para evaluar la exactitud y cumplimiento de las operaciones financieras y administrativas.	Planificación de la auditoría interna	Existencia de un plan de auditoría documentado.
			Identificación de riesgos y objetivos en la planificación.
			Disponibilidad de recursos para la ejecución de la auditoría.
		Ejecución de la auditoría interna	Aplicación de pruebas de control y recolección de evidencia.
			Cumplimiento de los procedimientos de auditoría establecidos.
			Verificación de la correcta documentación de los hallazgos.
		Supervisión de la auditoría interna	Seguimiento de la implementación de recomendaciones.
			Evaluación del cumplimiento de los plazos y metas de la auditoría.
Variable 2. Control del área de caja	Mecanismos para gestionar y supervisar las transacciones de efectivo.	Cumplimiento normativo	Porcentaje de cumplimiento de las normativas internas y externas.
			Número de incidencias por incumplimiento de normas
		Control de operaciones	Exactitud en el registro de las transacciones de caja.
			Frecuencia de conciliaciones de los saldos de caja.
		Segregación de funciones	Porcentaje de actividades con funciones claramente separadas.
			Incidencias de control por falta de segregación de funciones.

Nota. En la tabla se muestra la operacionalización de variables.



CAPÍTULO II

FUNDAMENTOS TEÓRICOS

2.1. Antecedentes del estudio

2.1.1. A nivel internacional

Para Aparicio et al. (2022) en su tesis busca desarrollar un esquema de planificación de fiscalización que contemple la función del verificador interno en la administración de contingencias en dichas corporaciones, la metodología es investigación aplicada, enfoque cualitativo, diseño no experimental, concluyendo en síntesis, la fiscalización interna desempeña una función fundamental en la administración de riesgos asociados al fraude. Sin embargo, es vital que se implemente una planificación más robusta, se fortalezcan los procedimientos de control y se adopte una perspectiva preventiva en la identificación de posibles fraudes para lograr una mayor eficacia. La carencia de capacitación técnica específica y de herramientas contables idóneas en las empresas de electrodomésticos se interpone en el camino del auditor interno, dificultando su capacidad para realizar su labor de forma efectiva (p. 78).

Conforme a López et al. (2018) en su artículo se enfocó en la urgencia de examinar de manera comparativa el sistema de supervisión interna de las áreas de fiscalización y determinar su efecto en la supervisión de la administración



organizacional, con fines del análisis se caracteriza por ser de naturaleza descriptiva-explicativa, la determinación primordial señala que la adhesión de las entidades estatales a las regulaciones Métodos de supervisión interna definidos por la Auditoría General, bajo la supervisión de las áreas de fiscalizaciones internas, fomenta la obtención eficaz de sus metas (p. 98).

Según Giraldo y Duque (2018) en su investigación, se ocupa de elaborar un herramienta de fiscalización interna adicional para la valoración del mecanismo de supervisión interna contable, el trabajo se desarrolló bajo en el enfoque cuantitativo y cualitativo, se determina que la planificación del año de fiscalizaciones las fiscalizaciones se realizan en función de los protocolos establecidos, lo que complica la identificación precisa de su alcance, esta complejidad se ve intensificada por la ausencia de definiciones claras de los procedimientos necesarios, considerando que la gestión de los recursos económicos del Estado comprende múltiples sub procesos que requieren ser especificados por motivos técnicos y normativos, en esencia, las regulaciones que rigen los procedimientos financieros relacionados con presupuestos, tesorería y tributos son distintas de las que se aplican a la contabilidad (pp. 75-76).

Para Díaz et al. (2020) en su estudio busca sugerir protocolos de fiscalización para la verificación de la implementación de la Norma Técnica para el Registro, Responsabilidades y Funcionamiento de organismos que realiza operacion de envío o recepción de fondos mediante subagentes o gestores de sub agentes, se desarrolló bajo un enfoque hipotético deductivo, al alcanzar una determinación, se define que los procedimientos de fiscalización interna son esenciales para detectar inconsistencias en la conformidad a las directrices,



regulaciones y protocolos establecidos por la alta administración, estos protocolos tienen como meta fortalecer las operaciones y reducir el riesgo de que los trabajos de transferencia o adquisición de fondos sean efectuados en actividades de blanqueo de capitales y sus arcas (p. 65).

Ante ello Mayorga et al. (2020) en su publicación, tiene como finalidad analizar los cinco elementos del esquema de control interno COSO III y elaborar directrices y regulaciones para optimizar el control en el sector de tesorería, el estudio concluyó la adecuada implementación del esquema COSO III posee la capacidad de modificar de forma significativa el mecanismo de supervisión interna en el departamento de caja de la empresa, permitiendo así una administración del capital más eficiente y fiable, de igual forma, se sugirieron tácticas que aseguran una gestión apropiada del flujo de capital, así como mejoras en la vigilancia y el registro de los protocolos (p. 45).

2.1.2. A nivel Nacional

Ante ello, Tuesta (2022), los hallazgos indican que el ambiente de supervisión, la valoración de contingencias, las labores de vigilancia y la transmisión de información de la Fiscalización Interna se hallan en un estado promedio, alcanzando un índice del 38.6%, por otro lado, la gestión organizacional presenta un nivel intermedio del 49.0%, esto implica una considerable influencia positiva de la Fiscalización Interna sobre la gestión organizacional, tal como lo señala el análisis correlacional de Pearson, que demuestra un valor "r" de 0.772 y una significancia de 0.00 (pp. 75-76).

De acuerdo con Paz (2022) en su investigación, su meta fundamental fue establecer la conexión presente entre las estrategias de fiscalización interna y el



supervisión del sector de tesorería, se enfocó la investigación desde una perspectiva numérica, y los resultados, sustentados por un examen estadístico, indicaron una conexión beneficiosa y significativa entre las estrategias de fiscalización interna y el manejo del departamento de tesorería, este análisis evidenció que la implementación eficaz de tales estrategias fortalece considerablemente el control y la administración en los sectores de tesorería de las municipalidades evaluadas (p. 115).

En base a Dávila et al. (2023) pretende establecer de qué manera afecta la fiscalización interna en la administración crediticia. El enfoque utilizado tuvo un enfoque esencial, con un nivel explicativo-correlacional y de diseño no interventivo-trasversal, al alcanzar esta determinación, se manifiesta que la fiscalización interna ejerce un efecto benéfico en la administración crediticia, demostrando una relación nítida entre ambas variables, este descubrimiento enfatiza cómo una fiscalización interna sólida puede modificar la gestión crediticia, lo que destaca la necesidad de reforzar estos procedimientos para mejorar la evaluación crediticia y proteger contra eventuales peligros financieros (p. 85).

Según Flores (2024) en su investigación, pretende establecer si la fiscalización interna afecta la administración de contingencias en las entidades financieras, se trabajó bajo una percepción: Descriptiva. La organización de esta investigación será de tipo no intervencionista, alcanzando la conclusión de que es esencial disponer de un departamento de fiscalizaciones internas en las instituciones contables, se destaca que esta división colabora en la realización e



identificación de estafas, así como en el reforzamiento del control interno y la reducción de contingencias. (p. 65).

Por su parte Picasso (2019) pretende establecer si la fiscalización interna afecta beneficiosamente en la administración de la Subdirección de Tesorería, en donde se trabajó bajo el enfoque cuantitativo el tipo fue la indagación científica, finalizando que el grado de efectividad y productividad de los fiscalizadores afecta beneficiosamente en la administración Desde la dependencia de caja de la organización, la conclusión global del investigador fue que se estableció que los niveles del programa de auditoría tiene un impacto favorable en la administración de pagaduría de la municipalidad (p. 81).

Por otro lado, Escalante y Qquelcca (2021) estudio de alcance descriptivo, se ha detectado que la gestión directiva en la gestión de la caja menor presenta una notable insuficiencia, alcanzando un alarmante 74%. Esta situación se origina en el hecho de que quienes manejan estos recursos no siguen los procedimientos establecidos, y muchos de ellos no poseen el debido permiso y validación por parte de la dirección administrativa y las áreas correspondientes, sin embargo, los representantes y colaboradores estatales intentan rendir cuentas sobre el uso de estos fondos, además, en las diferentes las dependencias no efectúan inspecciones regulares, lo que obstaculiza el alcance de los objetivos planteados por la entidad, pese de contar con todos los papeles en regla y directrices necesarias para las correctas ejecuciones de dichos procesos (p.90).

Asimismo, Villa (2021) busca establecer la relevancia de la establecimiento de un Sistema de Supervisión Interna para la administración del fondo de caja



Chica, la investigación es de tipo aplicada, no experimental, se ha arribado a la resolución de que hay un peligro considerable relacionado con el manejo del fondo de caja reducida, por esta razón, se presentan a la Dirección las recomendaciones necesarias dentro del ámbito de la Supervisión Interna, un instrumento crucial con el fin de evitar la corrupción y fomentar la claridad en la gestión gubernamental. Nuestro objetivo es adoptar un enfoque ético y proactivo en todas nuestras operaciones (p. 82).

2.1.3. A nivel local

Así Pinto y Pinto (2022) en su tesis, busca establecer la conexión entre la fiscalización interna y los deberes impositivos, corresponde estudio cuantitativo, Y con un enfoque no experimental, arribando a la determinación de que se estableció la relación sustancial entre la fiscalización interna y los deberes tributarios, subrayándose los mecanismos de control concurrentes para prevenir anomalías en las actividades económicas (p. 80).

Por otro lado Rivadeneira (2021) siendo un estudio esencial con un enfoque descriptivo, estructura no experimental, tipo transversal, se ha arribado a la determinación de que hay un notable peligro vinculado a la gestión del fondo de caja menor, por este motivo, se presentan a la gerencia las sugerencias pertinentes en el contexto del supervisión interna, una herramienta crucial para prevenir la corrupción y fomentar la honestidad pública, nuestra meta es adoptar una perspectiva ética y anticipativa en todas nuestras actividades (pp. 92-94).

Por un lado Lopez (2022) busca analizar cómo impacta el sistema de supervisión interna en la administración de la caja chica, el enfoque adoptado corresponde a un estudio fundamental, con diseño investigativo de carácter



descriptivo y transversal, al finalizar el análisis, se evidencia que la raíz la dificultad se origina en la ausencia de una supervisión efectivo sobre los gastos generados por los desembolsos y las rendiciones de fondos fijos, este escenario se complica debido a el incumplimiento de plazos y requisitos documentales, así como por la inobservancia de las normativas y directrices establecidas por la ley (p. 84).

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Técnicas de auditoría interna

Teoría de la agencia

Para Jensen y Meckling (1976) hace alusión a la vigilancia y el seguimiento constante, esta función implica llevar a cabo un análisis en el contexto de un dilema de agencia, en este contexto, entendemos la agencia como un modelo en el que uno o varios agentes externos se asocian con el supervisado para realizar un servicio en su representación, este proceso requiere que el supervisado delegue parte de su autoridad en la toma de decisiones, permitiendo así que el agente opere en su nombre. La auditoría interna actúa como un guardián que minimiza la probabilidad de conflictos de interés y detecta posibles fraudes, garantizando así un entorno más transparente y seguro.

Teoría de la información

De acuerdo con Akerlof (1970) la implementación de la teoría de la agencia y las relaciones de inversión, en esencia el mercado de capitales, impulsa una transformación en el entendimiento del funcionamiento de los mercadillos, abriendo paso a fenómenos como la globalización y la internacionalización, este contexto también propicia el florecimiento de la contaduría profesional, la cual se fundamenta en el interés público. Esta teoría actúa como el hilo conductor que



une las esferas de la economía, las finanzas y la contabilidad, tejiendo una red de interconexiones que enriquecen nuestro entendimiento, el argumento central es que los inversionistas requieren estados financieros auditados para tomar decisiones de inversión informadas y acertadas, esta auditoría facilita la mejora del procedimiento para la toma de resoluciones, minimiza los riesgos y potencia las ganancias, generando beneficios a partir de los resultados del intercambio.

La revisión interna puede considerarse como un elemento clave del mecanismo de supervisión interna, y es realizada por personas que, a pesar de ser parte de la entidad, poseen la independencia requerida para realizar su tarea de manera eficaz manera objetiva, al concluir su tarea, es fundamental que compartan con la dirección todos los hallazgos y resultados obtenidos en su trabajo, la esencia de la revisión interna se fundamenta, entonces, en su íntima conexión con la organización y el rumbo que toman los datos existen escritores, en otras palabras, se trata del equipo consultivo que colabora con la dirección en su misión de optimizar la organización, buscando siempre mejorar de forma continua y gradual las políticas, sistemas (Santana et al., 2019).

Los métodos son los instrumentos prácticos que el contador público o especialista utiliza para examinar y validar información, con el propósito de conseguir los datos requeridos que avalen su juicio profesional, de este modo, los métodos se transforman en los recursos fundamentales que emplea el contador o el experto en su actividad (Alatrística, 2019).

2.2.1.1. Planificación de la auditoría interna

De acuerdo a la Contraloría General de la República (2023) la planificación se da de la siguiente manera:



- Para comenzar el procedimiento de auditoría, el presidente de la comisión se comunica mediante un documento oficial al dirigente de la entidad o al encargado de la unidad, notificando así a los integrantes de la comisión de auditoría, esta comunicación tiene como propósito garantizar que los funcionarios asignados por la entidad faciliten el acceso a sus instalaciones, suministren la información requerida y brinden el respaldo logístico necesario para ejecutar la auditoría de manera eficiente.
- Para llevar a cabo una auditoría efectiva, es fundamental que la comisión auditora tenga una comprensión profunda de la entidad o dependencia en cuestión, así como de la materia que se está controlando, este conocimiento debe abarcar aquellos aspectos elementos fundamentales para lograr las metas de la auditoría, entre estos elementos se encuentran: el marco legal aplicable, la estructura organizativa y la gobernanza de la entidad, los procesos misionales que desarrollan, los riesgos asociados a sus operaciones y los indicadores que reflejan su desempeño.
- El programa de revisión interna deberá ser autorizado por la comisión auditora en un plazo no mayor a quince (15) días laborables, iniciando el conteo a partir del día posterior a la confirmación o notificación del inicio de la Auditoría, según sea el caso. durante este tiempo, la comisión definirá los objetivos específicos y los procedimientos finales, alineándose con lo estipulado en la carpeta de Servicio, así como con la comprensión de la entidad o dependencia y los temas a controlar, una vez elaborado, el Plan de Auditoría será enviado para su aprobación.

2.2.1.2. Ejecución de la auditoría interna



De la misma forma Contraloría General de la República, (2023) menciona cómo desarrollar la ejecución:

- Elaborar los procedimientos de auditoría implica reunir la evidencia necesaria, que consiste en toda la información recopilada por la comisión auditora, esta evidencia sirve para respaldar de manera objetiva sus conclusiones y opiniones generales sobre si un tema se ajusta a los criterios establecidos en todos sus aspectos relevantes, asimismo, se utiliza para fundamentar las recomendaciones relativas al control y las acciones legales que puedan ser pertinentes en cada caso.
- Identificar las discrepancias en el cumplimiento y analizar las observaciones o aclaraciones implica confeccionar y comunicar dichas desviaciones, así como evaluar los comentarios y aclaraciones proporcionados por funcionario, servidor público o titular de la entidad y responsables de las dependencias involucradas en los eventos en cuestión, cuando sea pertinente, es necesario identificar y especificar el tipo de supuestas responsabilidades que se hayan detectado.
- Registrar el cierre Al concluir la labor de campo, la Comisión de Auditoría anota la fecha en que se completó, junto con los comentarios o aclaraciones relevantes. Se entrega un acta o documento al Dirigente de la entidad o encargado de la unidad, donde se detalla que se restituye toda la documentación original.

2.2.1.3. Supervisión de la auditoría interna

Una vez culminada la fiscalización, la entidad competente o el OCI que sancionó el Informe de Auditoría lleva a cabo un análisis exhaustivo del procedimiento, este estudio persigue como finalidad valorar el rendimiento de la



comisión de auditoría, abordar aquellos elementos que demandan ajustes y revisar la efectividad de los criterios normativos aplicados por el responsable que elaboró la carpeta de servicio para la realización de la fiscalización (Contraloría General de la República, 2023).

2.2.2. Control del área de caja

Teoría de la legalidad

La supervisión del departamento de control fundamenta en el principio de legalidad, que instituye que todas las medidas y resoluciones afiliadas por los funcionarios deben ajustarse a la normativa actual. Esto significa que la gestión del efectivo en una municipalidad debe adherirse a las regulaciones locales y nacionales que rigen la administración financiera y la fiscalización del gasto público (Kelsen, 1945).

2.2.2.1. Cumplimiento normativo

Esto requiere garantizar que todas las operaciones monetarias y la administración de recursos sean ejecutadas de acuerdo con las normas jurídicas y normativas pertinentes.

Conforme a la Ley N° 27785 (2002) la adherencia a la normativa implica la rigurosa aplicación de las leyes y regulaciones que gobiernan las actividades financieras en las municipalidades. normativas fundamentales, como la Ley Orgánica de Municipalidades y las directrices del Sistema Nacional de Control, regulan aspectos esenciales como la recaudación, salvaguarda y utilización de los recursos públicos. Estas disposiciones establecen las pautas para una gestión adecuada y transparente del área de caja, evitando así posibles actos de corrupción o desvío de fondos.



De acuerdo con la Directiva N° 002 (2007) la adherencia a la normativa incluye la adquisición de acuerdos y procedimientos que garanticen la transparencia en la utilización de las arcas públicas. Esto requiere que todas las actividades vinculadas a la administración de dinero en el departamento de administración sean registradas de forma clara y accesible, facilitando a los ciudadanos y a los organismos de control la revisión y evaluación del uso de los recursos, la legislación peruana estipula que cada operación debe contar con el respaldo adecuado, lo que favorece una adecuada rendición de cuentas.

Asimismo la Resolución de Contraloría N° 004 (2017) en el contexto de la adhesión a las normativas, la supervisión de las transacciones financieras en las municipalidades es realizada por organismos externos, como la Oficina Nacional de Control, responsable de inspeccionar y comprobar el uso correcto de los fondos, para las municipalidades, este control externo asegura que el área de caja funcione de acuerdo con la legislación vigente, identificando y corrigiendo cualquier irregularidad o desviación de fondos.

2.2.2.2. Control de operaciones

- Supervisión y monitoreo: La supervisión de las operaciones abarca el monitoreo frecuencia de las acciones en el área de caja para aseverar que las transacciones financieras se ejecuten en conformidad con los presupuestos autorizados y la legislación vigente, en el ámbito municipal, este control garantiza que los ingresos, ya sean generados por tributos locales o transferencias del gobierno, se registren de manera adecuada y que los pagos se efectúen siguiendo los procedimientos establecidos, asimismo, el seguimiento continuo facilita la identificación de anomalías y la

implementación de correcciones necesarias de manera oportuna (Vega y Nieves, 2016).

- Control de pagos y cobros: La supervisión de las operaciones también se centra en la validación de pagos y cobros, garantizando que cada ingreso y egreso de efectivo cuente con la debida autorización y registro, en el contexto municipal, es fundamental que los controles relacionados con la recaudación de tributos y el pago de servicios sean estrictos para prevenir la pérdida de recursos o el manejo inadecuado de fondos, este procedimiento asegura que cada transacción cumpla con las normas contables y presupuestarias vigentes (Díaz y Flores, 2019).
- Registro contable adecuado: Un elemento fundamental en la supervisión de operaciones es asegurar que cada transacción financiera se documente de forma exacta y en el tiempo adecuado en los sistemas contables oficiales, como el SIAF-SP. Un registro adecuado de las actividades de caja asegura que los reportes contables reflejen de forma precisa la situación financiera de la municipalidad, facilitando un control eficiente sobre los ingresos y gastos de efectivo (Chalá et al., 2022).

2.2.2.3. Segregación de funciones

Implica asignar responsabilidades al personal de manera que el monitoreo de las fases cruciales en un proceso, actividad o tarea no recaiga en un único individuo (Moeller, 2016).

Para Fuquene (2019) se trata de un concepto esencial de la supervisión interna, específicamente en la gestión de fondos y en sectores sensibles como el departamento de caja, este principio tiene como objetivo garantizar que las funciones críticas tales como la aprobación, implementación, contabilización y



monitoreo de las actividades se dividan entre diferentes individuos o unidades, lo que previene la concentración de autoridad y minimiza la posibilidad de fraudes, equivocaciones o abusos, seguidamente, se muestran diversas cualidades de la separación de funciones:

- La entidad debe contar con un manual que detalle los procesos y procedimientos, así como otro que especifique las funciones, en el cual se asigne y reconozca claramente los distintos roles de cada uno de los integrantes de la organización.
- El personal que se integre a la organización debe poseer el perfil adecuado para desempeñar con responsabilidad y eficacia las tareas asignadas.
- Que cada uno de los trabajadores de la organización reconozca claramente el ámbito de sus funciones y responsabilidades, así como el de sus colegas dentro del mismo grupo, departamento o proceso.
- Todos los miembros de la organización deben estar familiarizados con el esquema de toma de decisiones de su entidad, así como con la estructura jerárquica.
- Todo el personal, sin excepción, debe estar al tanto de su misión, políticas, valores y principios éticos como aspectos fundamentales de su vinculación con la organización.
- Es evidente que ninguna persona debe tener la capacidad de llevar a cabo el registro, la autorización y la conciliación de una transacción de manera simultánea. Además, cada transacción debe atravesar cuatro etapas esenciales: aprobación, ejecución, registro y custodia, involucrando diferentes departamentos o unidades que actúen de forma independiente.

2.3. Definición de términos



2.3.1. Auditoría interna

Se trata de un procedimiento imparcial y autónomo creado para examinar la eficiencia de los sistemas de control interno, la gestión de riesgos y la administración organizacional, con el propósito de optimizar su funcionalidad y asegurar la conformidad con las regulaciones establecidas (Sawyer, 2003).

2.3.2. Caja

Se relaciona con la gestión de los fondos financieros de una empresa, abarcando su recepción, resguardo, supervisión y pago. En el ámbito público, el control del efectivo es crucial para la administración eficiente de los fondos financieros y la correcta presentación de informes. (Brigham y Houston, 2009).

2.3.3. Evaluación

Consiste en la evaluación sistemática de una actividad o procedimiento, orientada a medir su eficacia y optimización en el logro de los objetivos predefinidos. En el contexto de la auditoría y la gestión pública, la valoración de resultados constituye un elemento fundamental para la toma de decisiones estratégicas y operativas. (Drucker, 2006).

2.3.4. Monitoreo

Se trata de la supervisión constante de las acciones de una entidad con el fin de garantizar que se estén alcanzando las metas y criterios definidos, constituye un recurso fundamental en la administración de riesgos y auditoría interna para identificar anomalías (COSO, 2013).

2.3.5. Planificación



Se trata del procedimiento a través del cual una entidad establece sus metas, enfoques y los recursos requeridos para alcanzarlas dentro de un plazo específico. En el ámbito de la auditoría, la programación afirma que los caudales y las medidas se asignen de forma eficiente (Mintzberg, 1994).

2.3.6. Supervisión

Es la labor de gestionar y regular las acciones de terceros para certificar que las funciones se realicen conforme a las normativas y protocolos fijados. En el ámbito de la auditoría, la vigilancia asegura que las medidas de control se apliquen correctamente (Koontz y Weihrich, 2010).

2.3.7. Técnicas de auditoría

Son los métodos concretos que emplea un auditor para reunir pruebas adecuadas y pertinentes con el propósito de analizar los controles internos y formular un juicio en relación con las operaciones de una entidad. (Parra et al., 2021).



CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Métodos de investigación

Enfoque:

La investigación se sustentó en un enfoque cuantitativo, definido por la recolección y el análisis de datos numéricos con el objetivo de identificar relaciones y tendencias entre las variables. Según Hernández et al. (2021), este enfoque resulta adecuado para estudios que demandan mediciones objetivas, rigurosas y precisas.

Método:

El método deductivo se empleó como una estrategia para validar teorías generales mediante la derivación de conclusiones específicas a partir de un marco teórico preestablecido. Según Martínez (2020), el método deductivo proporcionó una estructura lógica y coherente que permitió contrastar las hipótesis formuladas a partir de principios teóricos, asegurando la solidez y rigor en los procesos de investigación científica.

Diseño:



El diseño de la investigación fue de tipo no experimental, caracterizado por la ausencia de manipulación de variables independientes. Esto permitió observar los fenómenos tal como ocurren en su contexto natural, sin que el investigador interfiera en su desarrollo. Hernández et al. (2021) afirmaron que el diseño no experimental fue adecuado para investigaciones donde el interés radicó en el análisis de relaciones entre variables sin influir en los resultados, ofreciendo un enfoque descriptivo y analítico de la realidad estudiada.

Tipo:

El tipo de investigación fue básico, dado que buscó generar conocimiento teórico sin perseguir una aplicación inmediata en el ámbito práctico. Conforme a Martínez (2020), este tipo de investigación contribuyó al avance del conocimiento científico, proporcionando nuevas perspectivas y comprensiones sobre fenómenos de interés, lo que resultó esencial para el desarrollo teórico.

Nivel:

El nivel de estudio fue correlacional, ya que se pretendió identificar la relación entre las variables sin que esto implicara una relación de causalidad directa. Según Hernández et al. (2021), las investigaciones correlacionales permitieron explorar el grado de asociación entre variables, facilitando la comprensión de cómo estas interactúan dentro de un contexto específico.

3.2. Ámbito de investigación

La presente tesis se centró en la Municipalidad Provincial de Puno, situada en la región altiplánica del sur del Perú. Puno, reconocida como la capital del folclore peruano. Esta provincia se distingue por su inmenso patrimonio cultural e histórico, marcado por la presencia de civilizaciones preincaicas e incaicas, así como por su herencia colonial.



3.3. Población y muestra.

Población

Para la población objetivo, se consideraron 38 funcionarios de acuerdo con el cuadro de asignación de personal de las áreas vinculadas a temas presupuestarios, tales como la Gerencia Municipal, la Gerencia de Administración Tributaria, la Subgerencia de Contabilidad, la Subgerencia de Tesorería, la Oficina de Control Institucional y la Gerencia de Planificación y Presupuesto.

Muestra

La muestra fue censal debido a que se incluyó a la totalidad de los 38 funcionarios que conforman las oficinas relacionadas con temas presupuestales, asegurando así la mayor precisión posible en los resultados. Al tratarse de una población relativamente pequeña y accesible. Se incluyó a todos los funcionarios garantizando la recopilación de información de cada área (Gerencia Municipal, Gerencia de Administración Tributaria, Sub Gerencia de Contabilidad, Sub Gerencia de Tesorería, Oficina de Control Institucional, y Gerente de Planificación y Presupuesto), lo que permite obtener un panorama completo y detallado sobre el impacto de las prácticas de auditoría interna para supervisar el área de caja

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnica.

Se ha utilizado la encuesta, el cual permitió la obtención de una información directa y como también cuantificable por parte de los funcionarios que han participado en la investigación. Facilitando la medición de la percepción y actitud respecto al proceso de auditoría interna en el área de caja.



Instrumentos.

El instrumento aplicado fue el cuestionario, siendo un conjunto de preguntas diseñados para la medición de la frecuencia y como también la calidad de la implementación de la auditoría interna, así como el control en el área de caja. Cuestionario que se ha construido con la escala de Likert para la evaluación de las respuestas en distintos grados, permitiendo el análisis estadístico.

3.5. Recolección de datos

- La recopilación de información se realizó a través de la utilización de un cuestionario estructurado dirigido a los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Puno.
- El proceso se realizó de forma presencial, garantizando la participación activa de los encuestados y asegurando la confiabilidad de sus respuestas.
- Los datos obtenidos se recopilaron en un plazo determinado, y posteriormente se ingresaron en un sistema de datos para su procesamiento cuantitativo.
- Este procedimiento permitió obtener información confiable y válida para cumplir con los objetivos de la tesis.



CAPÍTULO IV

ANÁLISIS DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Presentación

En este capítulo, se detallan los hallazgos que se obtuvieron a partir de la recolección de datos a través del cuestionario aplicado a los funcionarios del Municipio de Puno. Los datos obtenidos se presentan de acuerdo con las metas específicas formuladas en el análisis, abordando aspectos clave como la programación, realización y control de las auditorías internas en el área de caja.

Empezando por las tablas de frecuencias no solo muestran cuántos encuestados seleccionaron cada opción, sino que también reflejan la proporción de respuestas en términos porcentuales, las figuras complementan las tablas de frecuencias al proporcionar una representación visual de los datos. y la interpretación es fundamental para extraer conclusiones significativas del análisis de datos.

4.2 Análisis e interpretación de resultados

4.2.1 Planificación de la auditoría interna

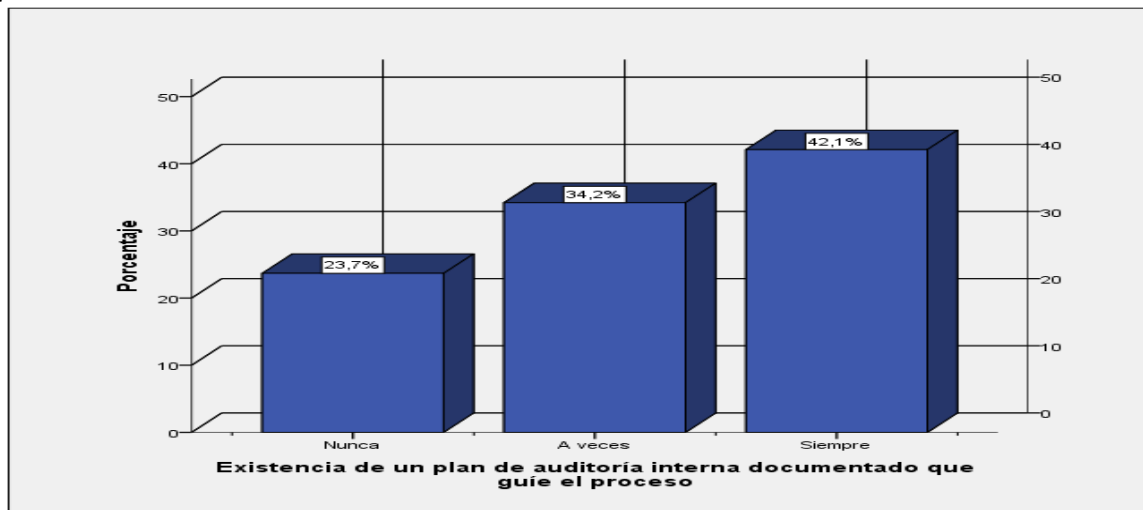
Tabla 2

Existencia de un plan de auditoría interna documentado que guíe el proceso

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	9	23,7	23,7	23,7
A veces	13	34,2	34,2	57,9
Siempre	16	42,1	42,1	100,0
Total	38	100,0	100,0	

Nota: Encuesta desarrollada

Figura 1. *Existencia de un plan de auditoría interna documentado que guíe el proceso*



Nota: Encuesta desarrollada



En la tabla de frecuencia, se observa que el mayor porcentaje, un 42,1%, corresponde a los funcionarios que afirmaron que el plan de auditoría interna documentado está permanentemente presente en los procesos del municipio. En segundo lugar, un 34,2% de los encuestados indicó que dicho plan ocasionalmente guía las actividades. Por último, un 23,7% manifestó que nunca han observado la presencia de un programa de auditoría formalizado en su lugar de trabajo, lo que revela un vacío en cuanto a su implementación en algunas áreas.

La prevalencia del 42,1% que asegura la presencia constante de un plan de auditoría interna documentado subraya la importancia de mantener procedimientos formales que estructuren los procesos administrativos del municipio. De acuerdo con González y Ramírez (2020), contar con un plan de auditoría bien establecido y documentado asegura un control efectivo y una gestión más transparente, contribuyendo al cumplimiento de los objetivos institucionales y al fortalecimiento de la gobernabilidad. Este porcentaje muestra que la mayoría de los funcionarios percibe que el municipio está tomando las medidas necesarias para garantizar un seguimiento riguroso de sus actividades internas.

Tabla 3

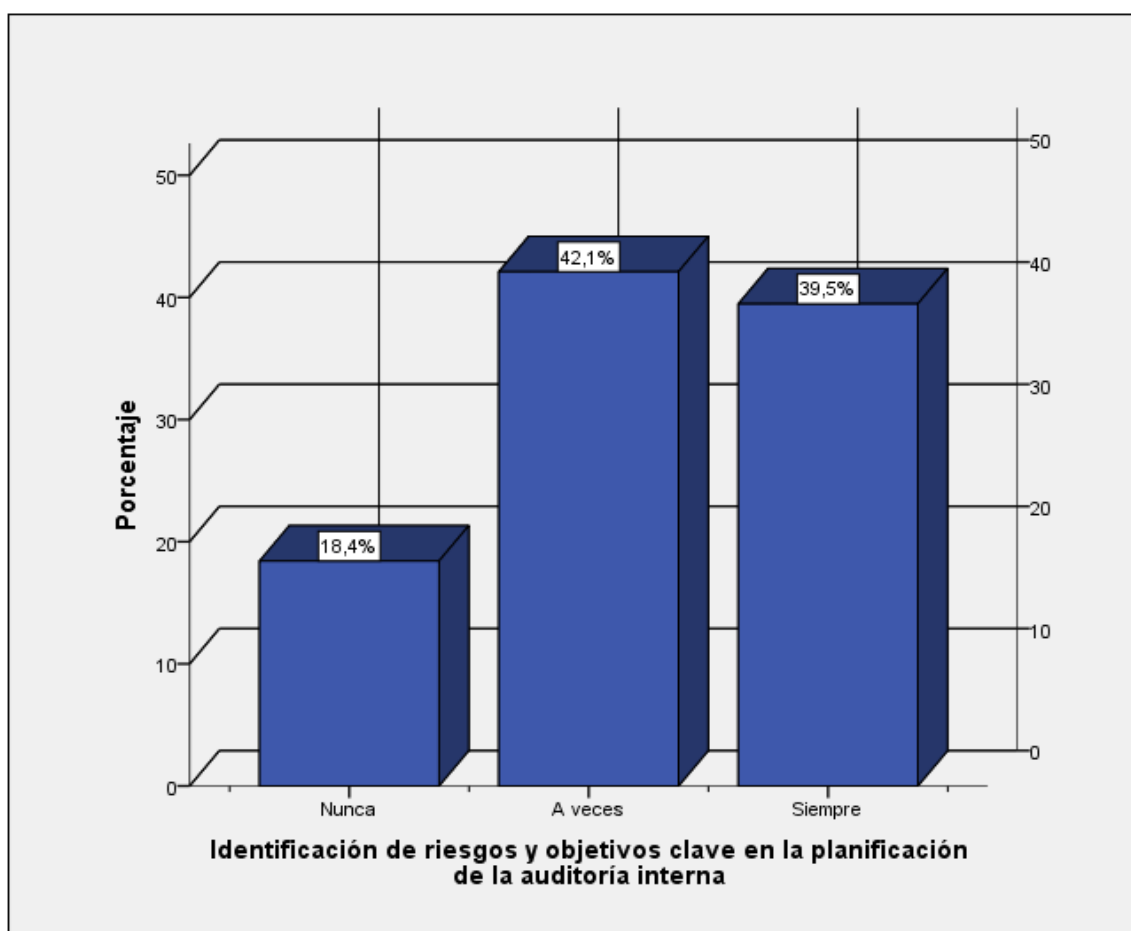
Identificación de riesgos y objetivos clave en la planificación de la auditoría interna

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	7	18,4	18,4
	A veces	16	42,1	60,5
	Siempre	15	39,5	100,0
	Total	38	100,0	100,0

Nota: Encuesta desarrollada

Figura 2

Identificación de riesgos y objetivos clave en la planificación de la auditoría interna



Nota: Encuesta desarrollada



El 42,1%, corresponde a los trabajadores que afirmaron que el reconocimiento de amenazas y propósitos esenciales en la programación de la auditoría interna se realiza de manera ocasional. El 39,5% de los encuestados señaló que esta identificación se desarrolla constantemente en el proceso de auditoría interna. Por último, el 18,4% manifestó que nunca se realiza esta identificación, lo cual indica una falta de aplicación de estas prácticas en algunos casos.

El 42,1% que reporta que el reconocimiento de amenazas y propósitos esenciales se realiza de forma esporádica en la preparación del proceso de auditoría interna sugiere que, aunque estas prácticas son conocidas, no se implementan de manera regular en todas las áreas. Según Hernández y Muñoz (2020), la identificación constante de riesgos es fundamental para identificar posibles riesgos y adoptar decisiones basadas en información en la gestión de bienes públicos. La ausencia de esta práctica o su aplicación inconsistente puede comprometer la rendimiento del sistema de control interno y aumentar la vulnerabilidad ante riesgos no previstos.

Tabla 4

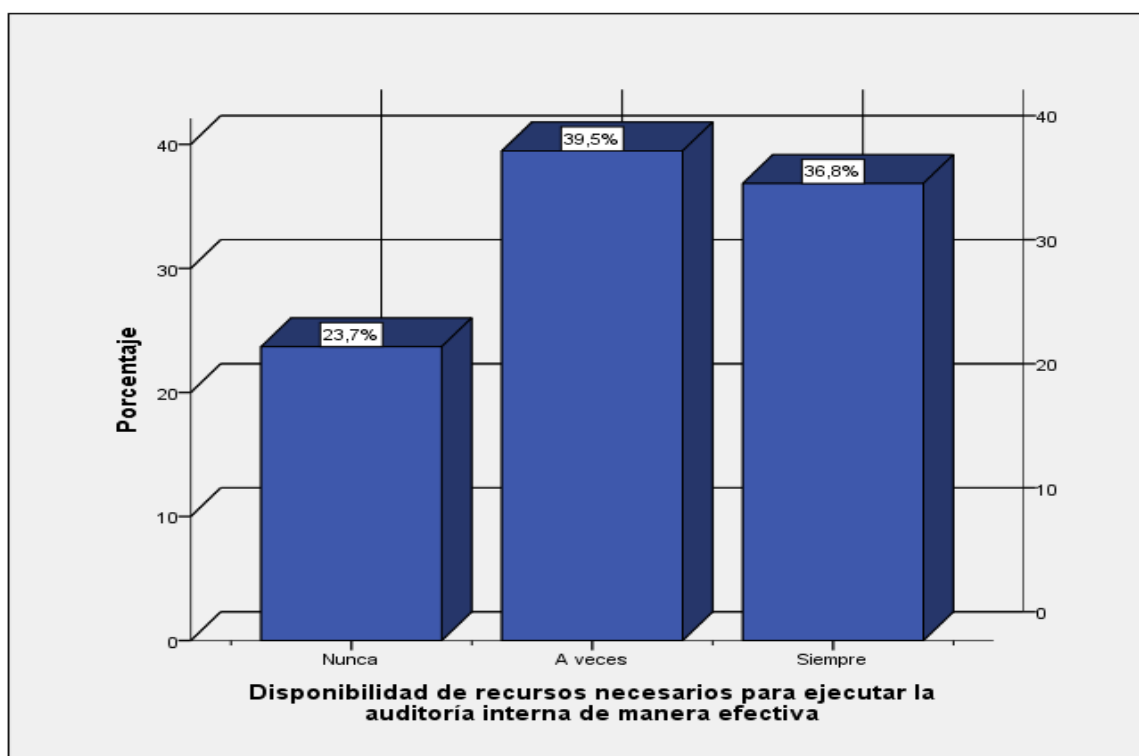
Disponibilidad de recursos necesarios para ejecutar la auditoría interna de manera efectiva

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	9	23,7	23,7
	A veces	15	39,5	63,2
	Siempre	14	36,8	100,0
	Total	38	100,0	100,0

Nota: Encuesta desarrollada

Figura 3

Disponibilidad de recursos necesarios para ejecutar la auditoría interna de manera efectiva



Nota: Encuesta desarrollada



En la tabla de frecuencia, se observa que el mayor porcentaje, con un 39,5%, corresponde a los funcionarios que indicaron que la disponibilidad de recursos para ejecutar la auditoría interna es ocasional. Un 36,8% afirmó que los recursos están siempre disponibles para el desarrollo de la auditoría interna de manera efectiva. Por último, el 23,7% manifestó que nunca cuentan con los recursos necesarios, lo cual refleja una limitación considerable en ciertas áreas del municipio.

El 39,5% que reporta la disponibilidad intermitente de recursos para ejecutar la auditoría interna de manera efectiva señala que, aunque en ciertos momentos se dispone de los recursos necesarios, estos no siempre están garantizados. Según Pérez y Sánchez (2021), la adecuada dotación de recursos en la auditoría interna es un factor determinante para certificar el cumplimiento de los propósitos de control y fiscalización en las entidades públicas. La falta de recursos puede impactar negativamente en la excelencia y exhaustividad de los procesos de auditoría, generando retrasos o limitando su alcance.

4.2.2 Ejecución de la auditoría interna

Tabla 5

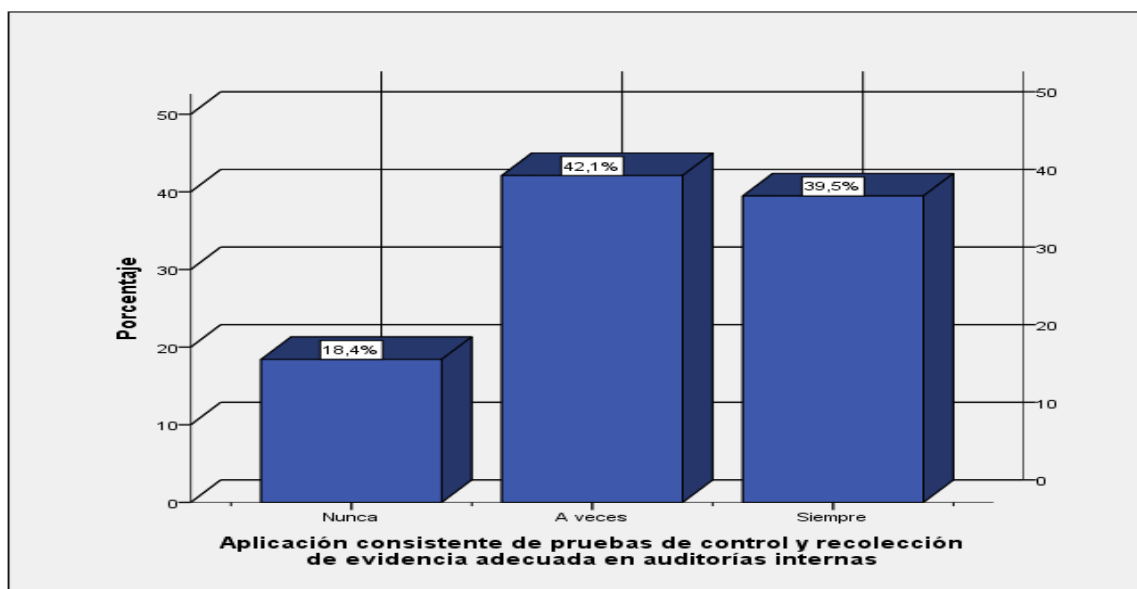
Aplicación consistente de pruebas de control y recolección de evidencia adecuada en auditorías internas

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	7	18,4	18,4
	A veces	16	42,1	60,5
	Siempre	15	39,5	100,0
	Total	38	100,0	100,0

Nota: Encuesta desarrollada

Figura 4

Aplicación consistente de pruebas de control y recolección de evidencia adecuada en auditorías internas



Nota: Encuesta desarrollada

La tabla muestra que el mayor porcentaje, con un 42,1%, corresponde a los funcionarios que señalaron que la implementación de evaluaciones de control



y la recolección de evidencia adecuada se realiza de forma ocasional en las auditorías internas. Un 39,5% indicó que estas actividades se llevan a cabo constantemente. Por último, un 18,4% manifestó que nunca se aplican pruebas de control ni se recolecta evidencia de manera adecuada.

El 42,1% que reporta una aplicación esporádica de las pruebas de control y recolección de evidencia adecuada en las auditorías internas indica que, aunque se reconocen como elementos clave del proceso de auditoría, su implementación no es uniforme. Según Mendoza y Torres (2020), la consistencia en la implementación de evaluaciones de control y la recolección apropiada de evidencia son fundamentales para asegurar la efectividad del proceso de auditoría, ya que permiten detectar y corregir fallas en tiempo real. La ausencia de regularidad en el manejo de estas prácticas puede comprometer la integridad de los resultados y debilitar el sistema de control interno.

Tabla 6

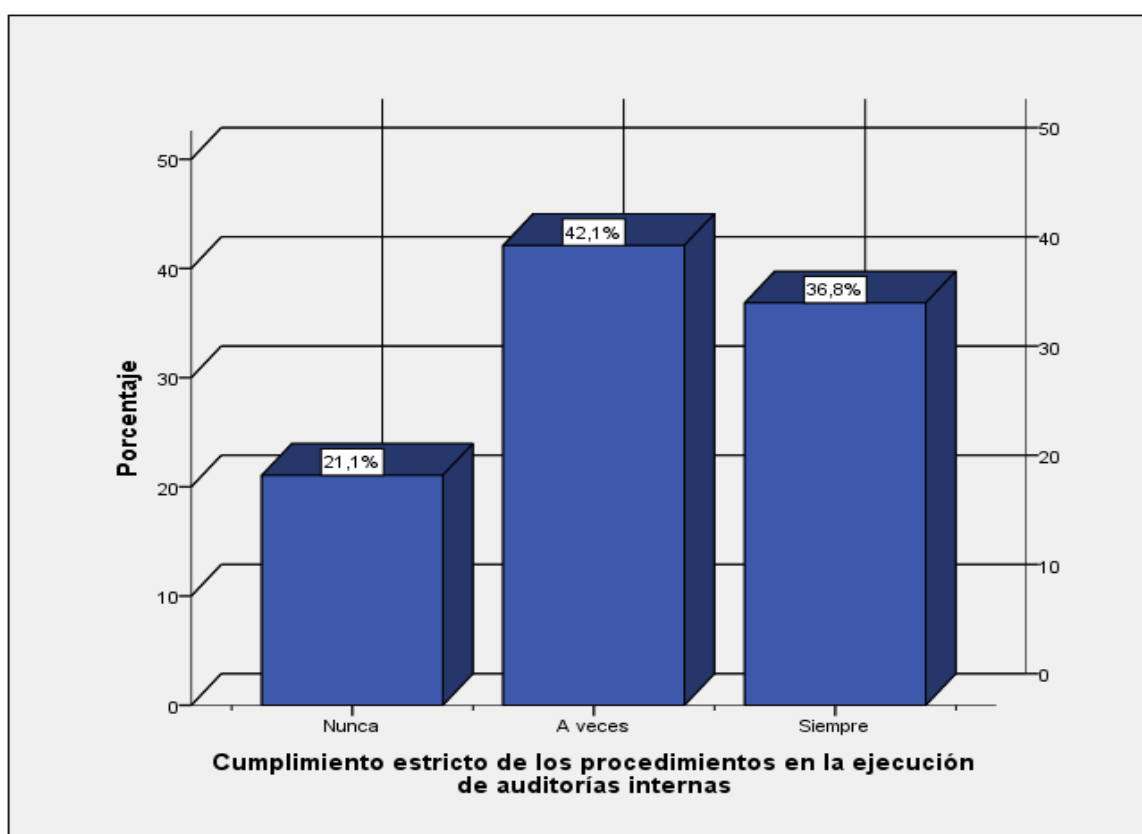
Cumplimiento estricto de los procedimientos en la ejecución de auditorías internas

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	8	21,1	21,1
	A veces	16	42,1	63,2
	Siempre	14	36,8	100,0
	Total	38	100,0	100,0

Nota: Encuesta desarrollada

Figura 5

Cumplimiento estricto de los procedimientos en la ejecución de auditorías



internas

Nota: Encuesta desarrollada



En la tabla, el mayor porcentaje, con un 42,1%, corresponde a los funcionarios que indicaron que el cumplimiento estricto de los procedimientos en la ejecución de auditorías internas se realiza de manera ocasional. Un 36,8% manifestó que se sigue de forma constante. Finalmente, un 21,1% reportó que nunca se cumple estrictamente con el procedimiento establecido.

El hecho de que un 42,1% de los encuestados señale un cumplimiento intermitente de los procedimientos en las auditorías internas refleja una ausencia de coherencia en la aplicación de reglamentos dentro del municipio. Según López y Ramírez (2020), el seguimiento riguroso del procedimiento establecidos es fundamental para que se garantice la fiabilidad de las auditorías y la correcta supervisión de las operaciones internas. La ausencia de un cumplimiento sistemático puede llevar a errores o irregularidades que comprometen la calidad de la auditoría y, por ende, la eficacia del control interno.

Tabla 7

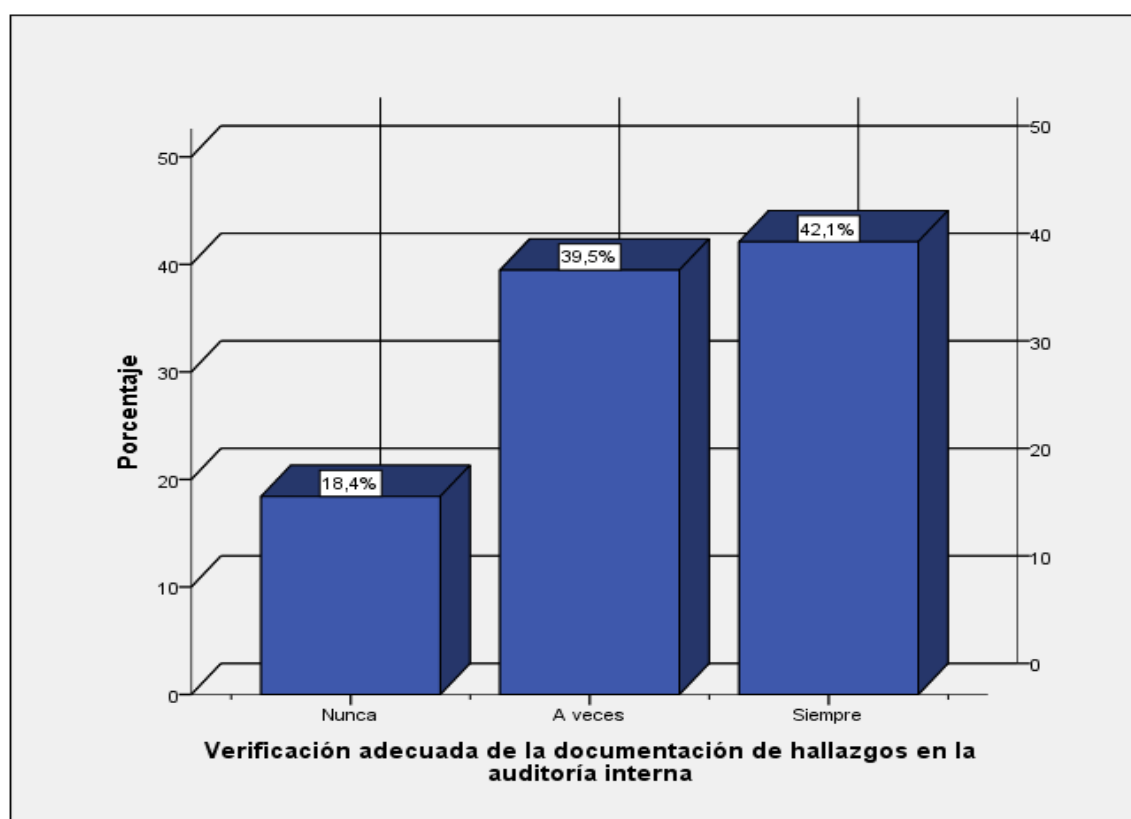
Verificación adecuada de la documentación de hallazgos en la auditoría interna

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	7	18,4	18,4	18,4
A veces	15	39,5	39,5	57,9
Siempre	16	42,1	42,1	100,0
Total	38	100,0	100,0	

Nota: Encuesta desarrollada

Figura 6

Verificación adecuada de la documentación de hallazgos en la auditoría interna



Nota: Encuesta desarrollada

La tabla indica que el mayor porcentaje, un 42,1%, corresponde a los funcionarios que señalaron que la verificación de la documentación de las



revelaciones de la auditoría interna se realiza de manera constante. Un 39,5% manifestó que dicha verificación ocurre ocasionalmente, mientras que un 18,4% afirmó que no se ejecuta de forma adecuada.

El 42,1% reportan una verificación constante de la documentación de lo que se encuentra en la auditoría interna refleja un desempeño adecuado de los procedimientos de auditoría, lo cual es esencial para asegurar la precisión de los resultados obtenidos. Según Gómez y Rodríguez (2021), la documentación adecuada de los resultados y su verificación rigurosa son cruciales para que las auditorías internas cumplan su propósito de identificar debilidades y aspectos a fortalecer en la administración organizacional. La constancia en este proceso hace posible una adopción de decisiones fundamentada en evidencia sólida y fomenta la transparencia en el manejo de los recursos.

4.2.3 Supervisión de la auditoría interna

Tabla 8

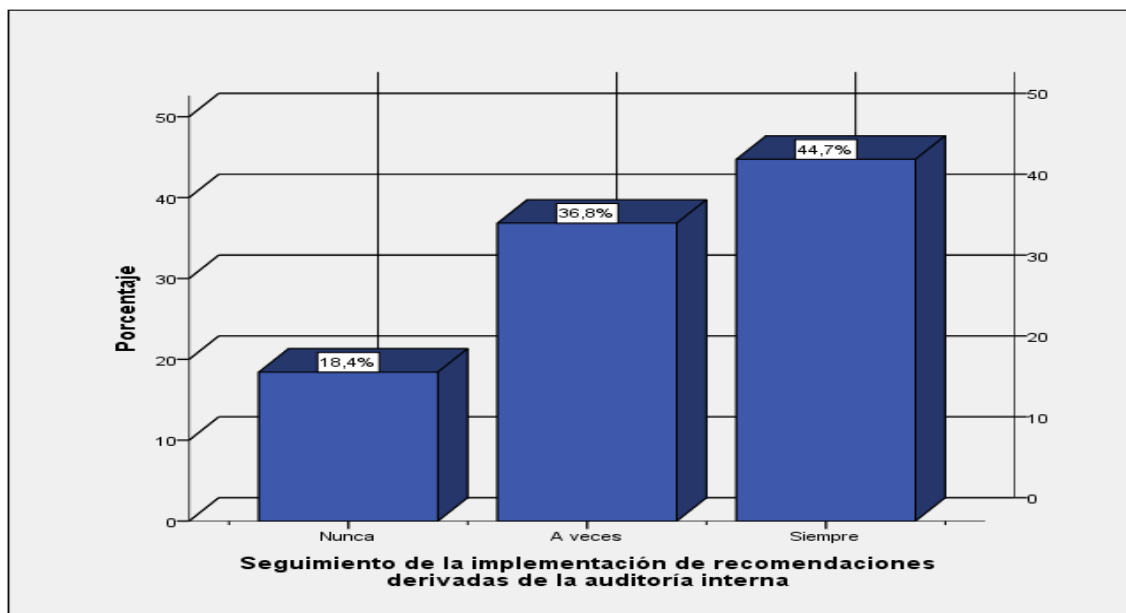
Seguimiento de la implementación de recomendaciones derivadas de la auditoría interna

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	7	18,4	18,4
	A veces	14	36,8	55,3
	Siempre	17	44,7	100,0
	Total	38	100,0	100,0

Nota: Encuesta desarrollada

Figura 7

Seguimiento de la implementación de recomendaciones derivadas de la auditoría interna



Nota: Encuesta desarrollada

La tabla muestra que el mayor porcentaje, con un 44,7%, corresponde a los funcionarios que indicaron que la verificación del cumplimiento de las



medidas propuestas en la auditoría interna se realiza de manera constante. Un 36,8% señaló que este seguimiento se realiza de forma ocasional, mientras que un 18,4% indicó que nunca se lleva a cabo.

El 44,7% de los encuestados que afirman que el seguimiento de las recomendaciones se realiza sistemáticamente sugiere una buena práctica en el control y mejora continua dentro del municipio. Según Ruiz y Fernández (2021), el seguimiento adecuado de las sugerencias de auditoría es fundamental para que se asegure que las deficiencias identificadas se aborden y se implementen acciones correctivas efectivas. Esta constancia en el seguimiento no solo permite mitigar riesgos futuros, sino que también optimiza la gestión organizacional y aumenta la eficiencia operativa.

Tabla 9

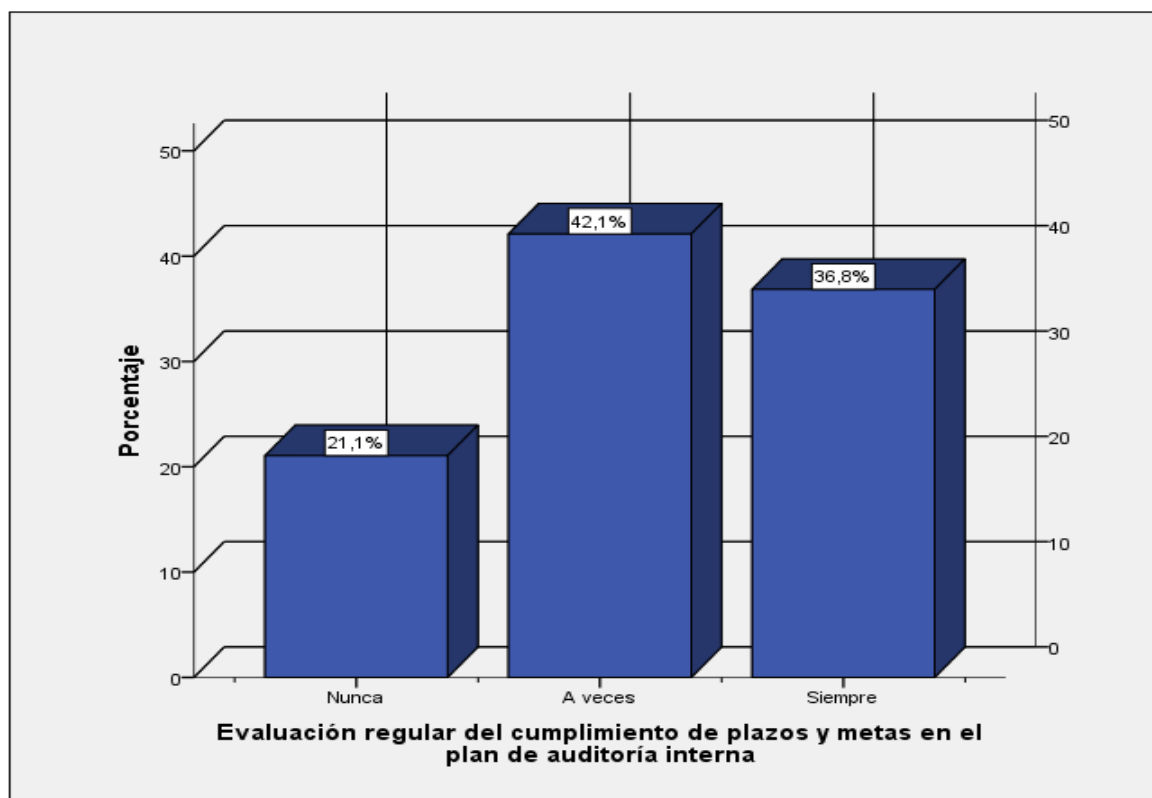
Evaluación regular del cumplimiento de plazos y metas en el plan de auditoría interna

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	8	21,1	21,1
	A veces	16	42,1	63,2
	Siempre	14	36,8	100,0
	Total	38	100,0	100,0

Nota: Encuesta desarrollada

Figura 8

Evaluación regular del cumplimiento de plazos y metas en el plan de auditoría interna



Nota: Encuesta desarrollada



El 42,1%, corresponde a los funcionarios que manifestaron que la medición de la conformidad. de plazos y metas en el plan de auditoría interna se realiza de manera ocasional. Un 36,8% señaló que esta evaluación se efectúa constantemente, mientras que un 21,1% indicó que nunca se lleva a cabo.

El 42,1% de los encuestados que informan una evaluación intermitente del acatamiento de plazos y objetivos en el plan de auditoría interna refleja una falta de consistencia en el control de tiempos y objetivos. Según Sánchez y Morales (2020), la evaluación regular y sistemática del cumplimiento de plazos y metas es clave para asegurar que los procesos de auditoría se mantengan dentro de los tiempos estipulados y alcancen los objetivos previstos. La falta de regularidad en esta evaluación puede conducir a retrasos y a una baja eficacia en la implementación de acciones correctivas o preventivas.

4.2.4 Cumplimiento normativo

Tabla 10

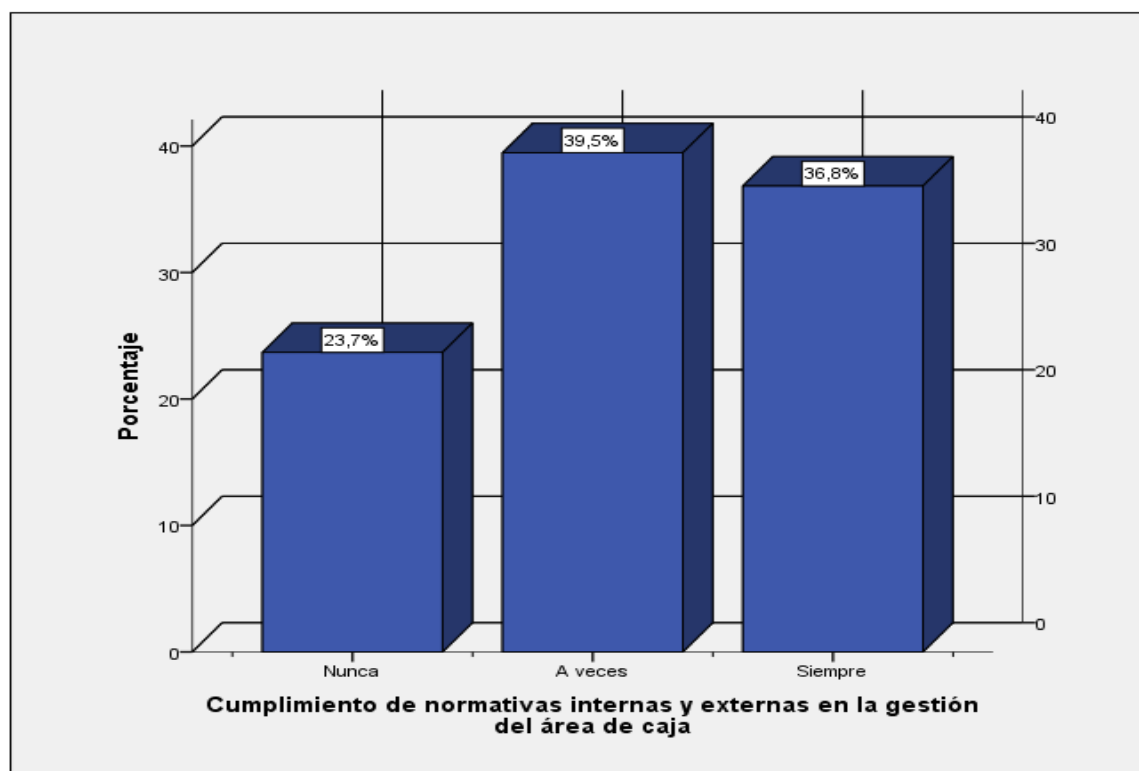
Cumplimiento de normativas internas y externas en la gestión del área de caja

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	9	23,7	23,7
	A veces	15	39,5	63,2
	Siempre	14	36,8	100,0
	Total	38	100,0	100,0

Nota: Encuesta desarrollada

Figura 9

Cumplimiento de normativas internas y externas en la gestión del área de caja



Nota: Encuesta desarrollada

La tabla revela que el 39,5% de los funcionarios encuestados indicaron que el cumplimiento de normativas internas y externas en la gestión del área de



caja se desarrolla de manera ocasional. Un 36,8% señaló que este cumplimiento se realiza constantemente, mientras que un 23,7% manifestó que nunca se cumplen las normativas en dicha área.

El hecho de que un 39,5% de los encuestados reporta un cumplimiento intermitente de las normativas internas y externas en la gestión del área de caja sugiere que, aunque los funcionarios tienen conocimiento de las normativas, su implementación no es uniforme ni sistemática. De acuerdo con Castillo y Pérez (2021), el cumplimiento adecuado de las normativas es fundamental para que se garantice la transparencia y reducir los riesgos de fraude y mala gestión en áreas críticas como la de caja. La falta de consistencia en el cumplimiento puede exponer al municipio a vulnerabilidades y fallas en el control interno.

Tabla 11

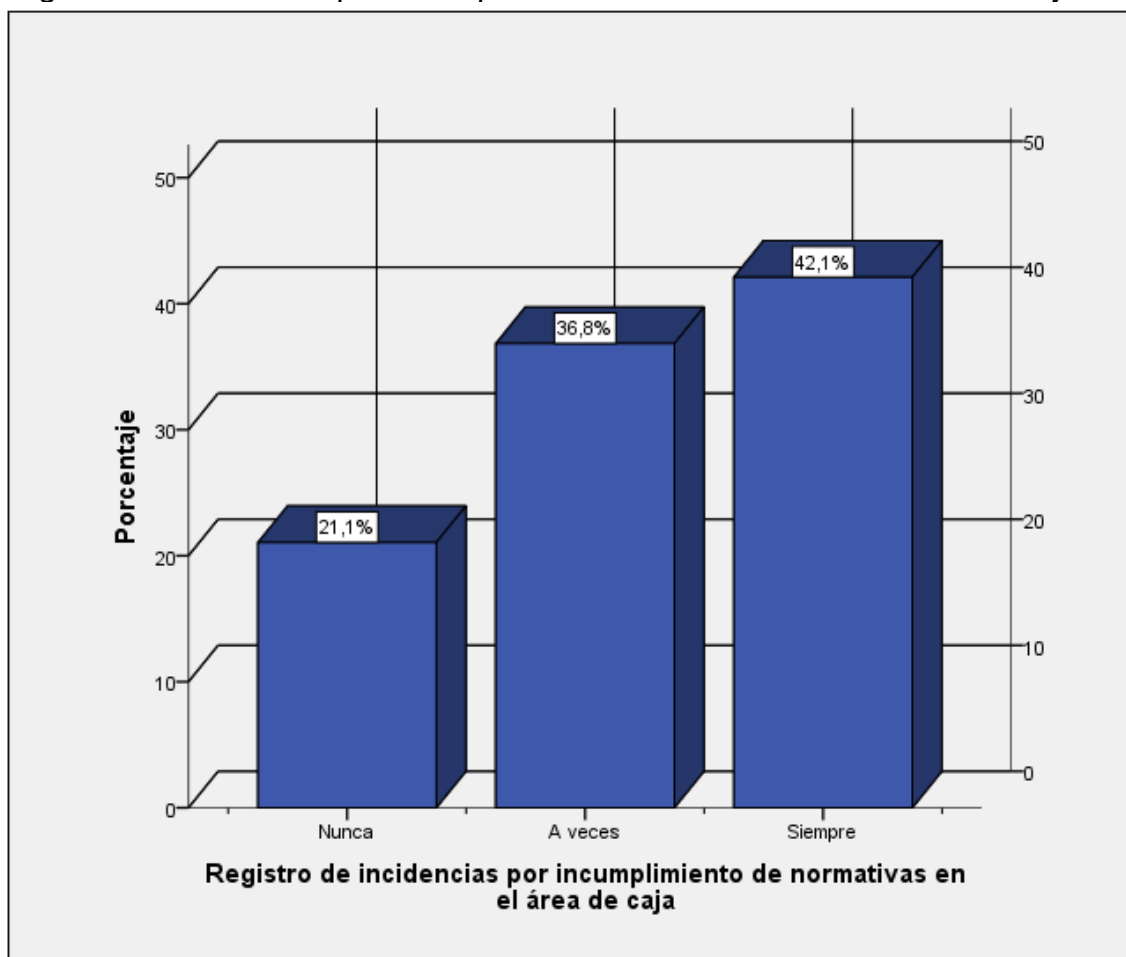
Registro de incidencias por incumplimiento de normativas en el área de caja

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	8	21,1	21,1	21,1
A veces	14	36,8	36,8	57,9
Siempre	16	42,1	42,1	100,0
Total	38	100,0	100,0	

Nota: Encuesta desarrollada

Figura 10

Registro de incidencias por incumplimiento de normativas en el área de caja



Nota: Encuesta desarrollada

El 42,1% de los funcionarios encuestados afirmaron que el registro de incidencias por incumplimiento de normativas en el área de caja se realiza de



manera constante. Un 36,8% señaló que dicho registro se lleva a cabo ocasionalmente, mientras que un 21,1% indicó que nunca se registran incidencias por incumplimiento en esta área.

El 42,1% de los encuestados que mencionan un registro constante de las incidencias por incumplimiento de normativas en el área de caja refleja un acorde control interno y una gestión más rigurosa en el seguimiento de las irregularidades. Según Vargas y Molina (2020), el registro sistemático de incidencias en áreas financieras críticas, como la de caja, es fundamental para identificar y corregir rápidamente cualquier incumplimiento de normativas, lo cual contribuye a fortalecer la integridad de los procesos financieros y a minimizar el riesgo de fraudes o errores.

4.2.5 Control de operaciones

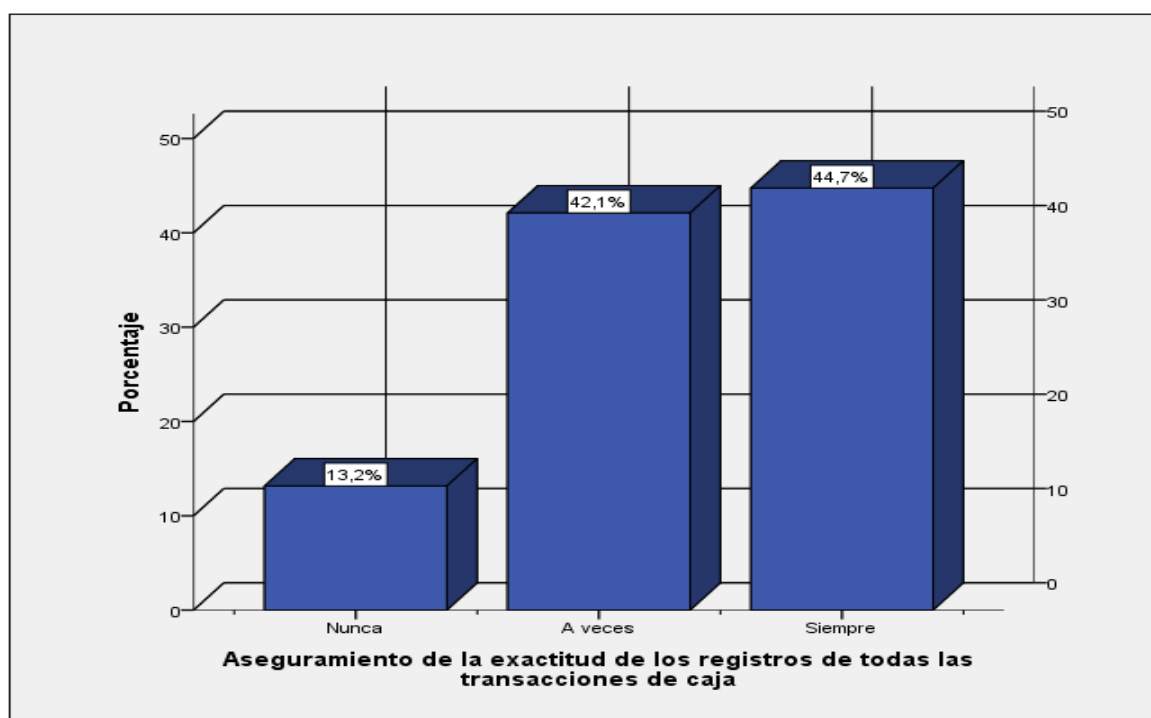
Tabla 12. Aseguramiento de la exactitud de los registros de todas las transacciones de caja

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	5	13,2	13,2
	A veces	16	42,1	55,3
	Siempre	17	44,7	100,0
	Total	38	100,0	100,0

Nota: Encuesta desarrollada

Figura 11

Aseguramiento de la exactitud de los registros de todas las transacciones de caja



Nota: Encuesta desarrollada

El 44,7% de los funcionarios afirmaron que el aseguramiento de la exactitud de los registros de todas las transacciones de caja se realiza constantemente. Un 42,1% indicó que este proceso ocurre de manera ocasional,



mientras que un 13,2% manifestó que nunca se asegura la exactitud de los registros.

El 44,7% que reporta un aseguramiento constante de la exactitud de los registros de transacciones de caja refleja un sólido control interno en la gestión de los flujos financieros del municipio. Según Gómez y Fernández (2021), garantizar la exactitud de los registros financieros es crucial para prevenir errores contables y detectar posibles irregularidades que podrían afectar la solvencia de una organización. Este resultado sugiere que la mayoría de los funcionarios sigue procedimientos rigurosos en la verificación de las transacciones financieras.

Tabla 13

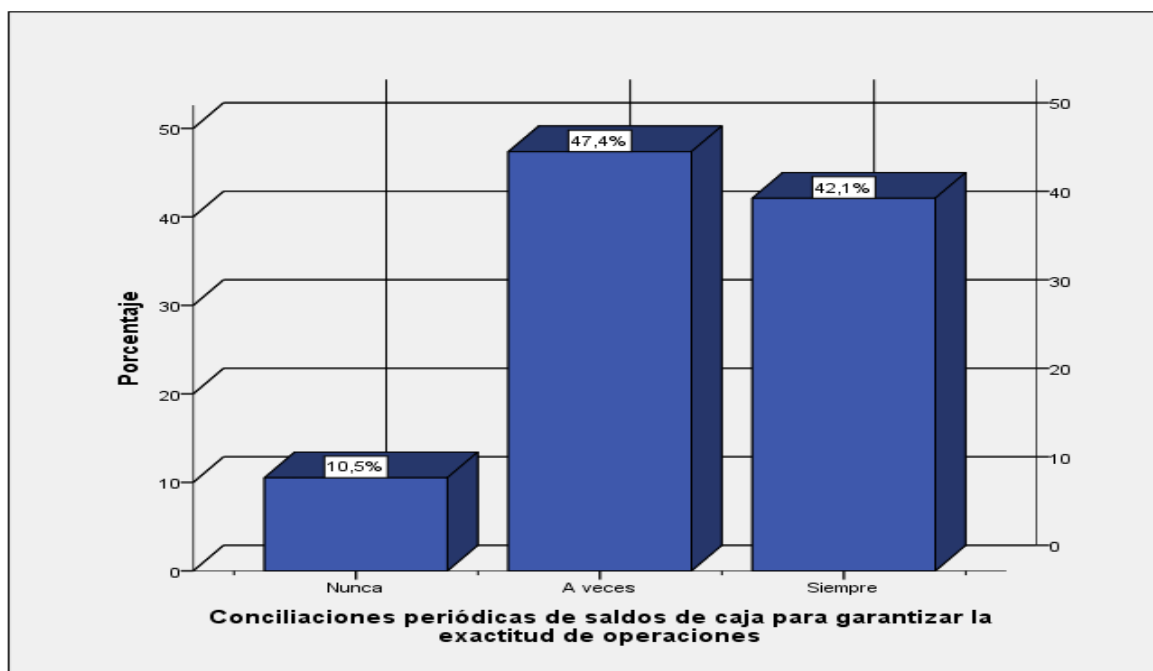
Conciliaciones periódicas de saldos de caja para garantizar la exactitud de operaciones

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	10,5	10,5
	A veces	18	47,4	57,9
	Siempre	16	42,1	100,0
	Total	38	100,0	100,0

Nota: Encuesta desarrollada

Figura 12

Conciliaciones periódicas de saldos de caja para garantizar la exactitud de operaciones



Nota: Encuesta desarrollada

La tabla indica que el 47,4% de los funcionarios encuestados afirmaron que las conciliaciones periódicas de saldos de caja para garantizar la exactitud



de las operaciones se realizan de manera ocasional. Un 42,1% manifestó que estas conciliaciones se llevan a cabo constantemente, mientras que un 10,5% indicó que nunca se realizan.

El 47,4% que reporta la realización de conciliaciones ocasionales de los saldos de caja refleja una práctica irregular que podría comprometer la precisión de las operaciones financieras dentro del municipio. Según Martínez y López (2020), las conciliaciones periódicas son esenciales para detectar discrepancias entre los registros contables y los saldos reales de caja, lo que permite corregir errores o identificar posibles irregularidades. La falta de consistencia en la realización de estas conciliaciones puede generar un riesgo significativo de errores acumulados, que afecten la transparencia financiera.

4.2.6 Segregación de funciones

Tabla 14

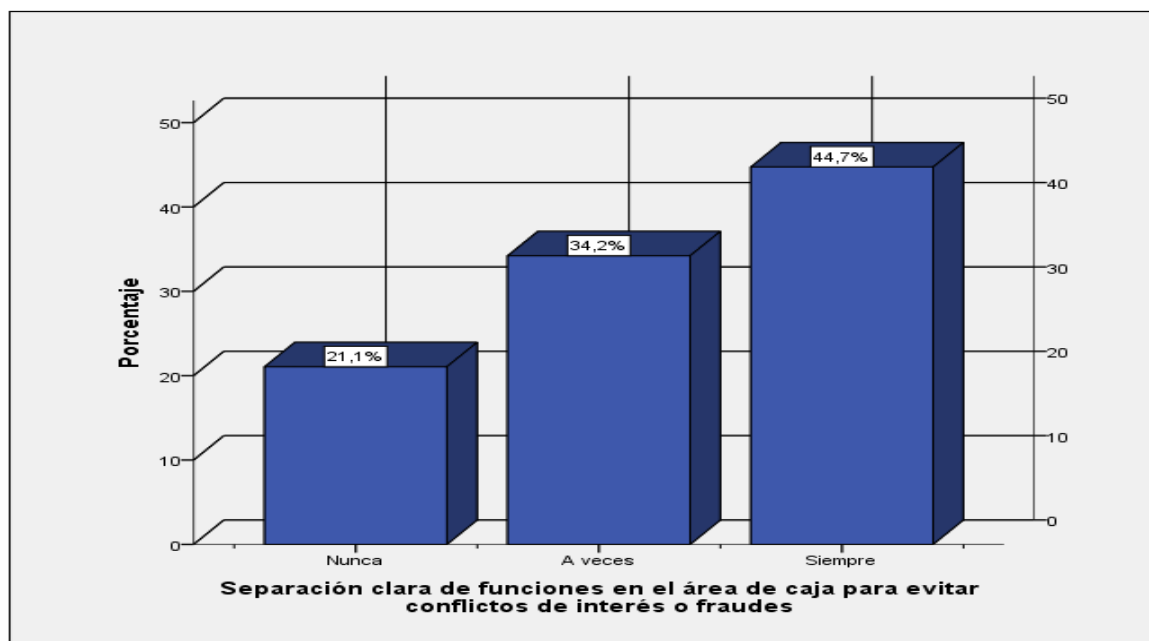
Separación clara de funciones en el área de caja para evitar conflictos de interés o fraudes

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	8	21,1	21,1	21,1
A veces	13	34,2	34,2	55,3
Siempre	17	44,7	44,7	100,0
Total	38	100,0	100,0	

Nota: Encuesta desarrollada

Figura 13

Separación clara de funciones en el área de caja para evitar conflictos de interés o fraudes



Nota: Encuesta desarrollada

El 44,7% de los funcionarios afirmaron que se establece una delimitación precisa de responsabilidades en el área de caja para evitar conflictos de interés



o fraudes de manera constante. Un 34,2% señaló que dicha separación se realiza ocasionalmente, mientras que un 21,1% indicó que nunca se establece esta separación de funciones.

El 44,7% que reporta una separación constante de funciones en el área de caja sugiere un fuerte control interno para prevenir conflictos de interés o fraudes. Según Hernández y Morales (2020), la segregación de funciones es una medida preventiva clave en la gestión financiera, ya que minimizan los riesgos de manipulación de fondos y promueve una mayor transparencia. Esta práctica, cuando se aplica de manera sistemática, reduce significativamente las oportunidades de cometer fraudes o generar conflictos de interés, asegurando una gestión financiera más segura.

Tabla 15

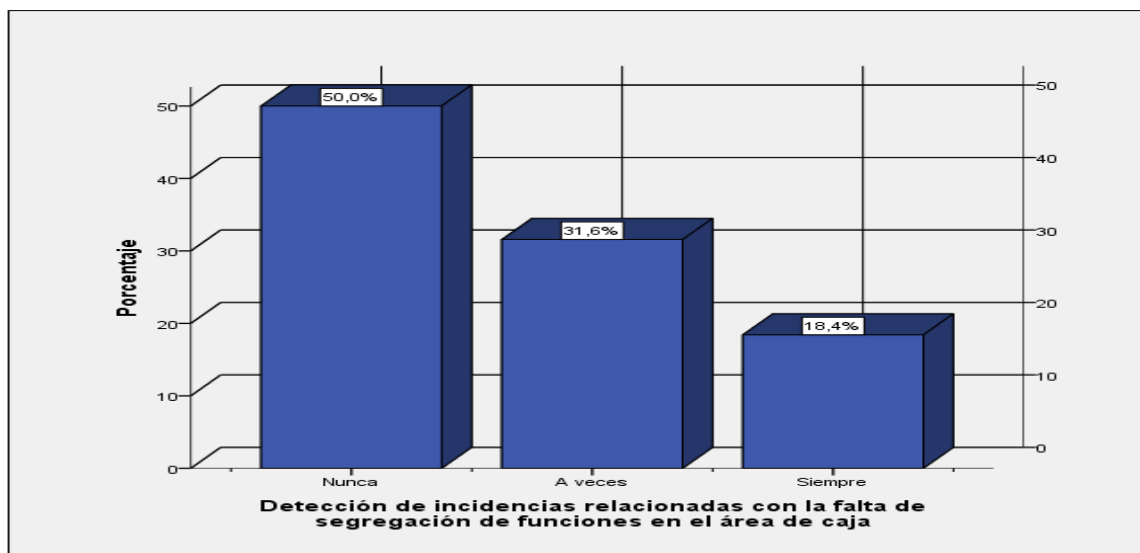
Detección de incidencias relacionadas con la falta de segregación de funciones en el área de caja

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	19	50,0	50,0
	A veces	12	31,6	81,6
	Siempre	7	18,4	100,0
	Total	38	100,0	100,0

Nota: Encuesta desarrollada

Figura 14

Detección de incidencias relacionadas con la falta de segregación de funciones en el área de caja



Nota: Encuesta desarrollada



El 50,0% de los funcionarios afirmaron que nunca se detectan incidencias relacionadas con la falta de segregación de funciones en el área de caja. Un 31,6% mencionó que estas incidencias se detectan ocasionalmente, mientras que un 18,4% reportó que siempre se identifican tales incidencias.

El hecho de que el 50,0% de los encuestados indique que nunca se detectan incidencias relacionadas con la falta de división de responsabilidades en el área de caja sugiere que la auditoría interna o los mecanismos de control pueden no estar enfocándose adecuadamente en este tipo de riesgos. Según García y Fernández (2021), la segregación de funciones es una medida crítica para evitar fraudes y conflictos de interés en la gestión financiera, y la falta de detección de incidencias puede ser un síntoma de debilidades. Esta ausencia de detección podría estar exponiendo a la entidad a riesgos significativos de manipulación o errores no intencionados.

4.3 Prueba de hipótesis

Tabla 16*Contrastación hipótesis específica 1*

		Planificación de la auditoría interna	Control del área de caja	
tau_b de Kendall	Planificación de la auditoría interna	Coefficiente de correlación	1,000	,815**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	38	38
	Control del área de caja	Coefficiente de correlación	,815**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	38	38

La correlación entre la planificación de la auditoría interna y el control del área de caja es muy alta, con un coeficiente de correlación de Kendall de 0.815 y un valor de significancia ($p = 0.000$). Esto confirma que una mejor planificación de la auditoría interna está fuertemente relacionada con un mejor control del área de caja.

Tabla 17*Contrastación hipótesis específica 2*

		Ejecución de la auditoría interna	Control del área de caja	
tau_b de Kendall	Ejecución de la auditoría interna	Coefficiente de correlación	1,000	,804**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	38	38
	Control del área de caja	Coefficiente de correlación	,804**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	38	38

Existe una correlación muy alta entre la ejecución de la auditoría interna y el control del área de caja, con un coeficiente de Kendall de 0.804 y un valor de significancia ($p = 0.000$). Señala que una ejecución adecuada de la auditoría interna se asocia significativamente con un control más efectivo en el área de caja.

Tabla 18*Contrastación hipótesis específica 3*

		Supervisión de la auditoría interna	Control del área de caja
tau_b de Kendall	Coeficiente de correlación	1,000	,815**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	38	38
	Coeficiente de correlación	,815**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	38	38

El monitoreo de la auditoría interna muestra una relación muy fuerte con el control del área de caja, reflejada en un coeficiente de correlación de Kendall de 0.815 y un nivel de significancia ($p = 0.000$). Esto sugiere que un monitoreo eficiente de la auditoría interna fortalece de manera considerable el control de caja.

Tabla 19

Contrastación hipótesis general

		Técnicas de auditoría interna	Control del área de caja
tau_b de Kendall	Técnicas de auditoría interna	Coefficiente de correlación	,826**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	38
	Control del área de caja	Coefficiente de correlación	,826**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	38

Las técnicas de auditoría interna tienen una correlación muy alta con el control del área de caja, con un coeficiente de Kendall de 0.826 y un valor de significancia ($p = 0.000$). Esto confirma que el uso de técnicas de auditoría interna está fuertemente relacionado con un mejor control del área de caja.

4.4 Discusión de resultados

Objetivo Específico 1: Determinar el efecto de la planificación de la auditoría interna en el control del área de caja en la Municipalidad Provincial de Puno, 2023.

El estudio de los datos demuestra que la organización de la auditoría interna influye de manera favorable en el control del área de caja de la Municipalidad Provincial de Puno. Un 44,7% de los funcionarios indicaron que el plan de auditoría documentado es aplicado de manera constante, lo que sugiere una estructura sólida en los procesos de control. Esto se alinea con lo señalado por Aparicio et al. (2022), quienes destacan que una planificación robusta es clave



para el reconocimiento de amenazas y su mitigación de fraudes en las entidades. No obstante, el 34,2% que refirió una aplicación ocasional del plan indica aspectos susceptibles de perfeccionamiento la regularidad y la consistencia en su implementación, lo cual coincide con las conclusiones de Giraldo y Duque (2018), quienes subrayan la importancia de definir con precisión los procedimientos necesarios en auditoría interna.

Objetivo Específico 2: Determinar el efecto de la ejecución de las técnicas de auditoría interna en el control del área de caja en la Municipalidad Provincial de Puno, 2023.

En cuanto a la ejecución de las técnicas de auditoría interna, el resultado indica que el 42,1% reportaron que las pruebas de control y la recolección de evidencia se realizan de manera consistente. Este resultado respalda la efectividad de la auditoría en el cumplimiento de las normativas y en la detección de inconsistencias, lo que concuerda con lo señalado por Díaz et al. (2020) respecto a la importancia de los protocolos de auditoría interna para garantizar la conformidad con los protocolos establecidos.

Sin embargo, el 36,8% que manifestó una ejecución intermitente de las técnicas evidencia una falta de uniformidad en la aplicación de estas, lo que puede comprometer la efectividad del manejo y control en la sección de caja. Esto coincide con lo expuesto por Mayorga et al. (2020), quienes afirman que la adecuada implementación de controles es fundamental para optimizar la gestión financiera, especialmente en áreas sensibles como la tesorería.

Objetivo Específico 3: Determinar el efecto de la supervisión de las auditorías internas en el control del área de caja en la Municipalidad Provincial de Puno, 2023.



Respecto a la supervisión de las auditorías internas, el 44,7% afirmó que el seguimiento de las sugerencias de auditoría se realiza de manera constante, lo que refleja un nivel adecuado de supervisión en la implementación de medidas correctivas. Estos resultados son consistentes con lo expuesto por Ruiz y Fernández (2021), quienes resaltan que el seguimiento adecuado de las recomendaciones garantiza la eficacia de la supervisión interna y fomenta la optimización constante de los mecanismos de control.

No obstante, el 36,8% que indicó un seguimiento ocasional sugiere que existen deficiencias en la supervisión de algunas áreas, lo que impide la puesta en práctica efectiva de las propuestas. Este resultado resalta la urgencia de reforzar los sistemas de supervisión para asegurar una ejecución uniforme de las auditorías, tal como lo plantean Tuesta (2022) y Paz (2022), quienes establecen que una fiscalización interna rigurosa es fundamental para mejorar la gestión organizacional.

De manera que, planificación, ejecución y supervisión de las auditorías internas ejercen un impacto significativo en la supervisión de la sección de caja en el Municipio Provincial de Puno. Los resultados demuestran que, si bien se evidencian avances en la ejecución de los procesos de supervisión., es necesario reforzar la consistencia en la ejecución de las técnicas de auditoría y en la supervisión de las recomendaciones. Estos descubrimientos destacan la relevancia de establecer una planificación más firme y de consolidar los sistemas de auditoría interna, con el objetivo de asegurar una gestión financiera eficaz y reducir al máximo los riesgos.



CONCLUSIONES

PRIMERA: Las técnicas de auditoría interna tienen un efecto positivo y significativo en el control del área de caja en la Municipalidad Provincial de Puno, 2023. El coeficiente de correlación de Spearman de 0.870 y un valor de $p = 0.000$ confirman una correlación positiva muy alta, demostrando que la planificación, la ejecución y la supervisión de las auditorías internas está fuertemente vinculada con un control más eficiente del área de caja.

SEGUNDA: La planificación de la auditoría interna tiene un efecto positivo muy alto en el control del área de caja en la Municipalidad Provincial de Puno, 2023. El coeficiente de correlación de Spearman de 0.865 y un valor de $p = 0.000$ confirman que una mejor planificación está estrechamente asociada con un control más eficiente. El 42,1% de los funcionarios afirma que el plan de auditoría está permanentemente presente, mientras que la identificación de riesgos y la disponibilidad de recursos se realizan de manera ocasional.

TERCERA: La ejecución de las técnicas de auditoría interna tiene un efecto positivo muy alto en el control del área de caja en la Municipalidad Provincial de Puno, 2023. El coeficiente de correlación de Spearman de 0.860 y un valor de $p = 0.000$ confirman que una adecuada ejecución de las auditorías contribuye significativamente al control de caja. Sin embargo, existe una falta de consistencia, ya que un 42,1% de los funcionarios indica que las pruebas de control



y el seguimiento de procedimientos se realizan ocasionalmente, mientras que la verificación de la documentación de los hallazgos se efectúa de manera regular.

CUARTA: La supervisión de las auditorías internas tiene un efecto positivo muy alto en el control del área de caja en la Municipalidad Provincial de Puno, 2023. El coeficiente de correlación de Spearman de 0.865 y un valor de $p = 0.000$ confirman su significancia estadística. El 44,7% de los funcionarios reporta un seguimiento constante de las recomendaciones, aunque la evaluación de plazos y metas se realiza ocasionalmente en un 42,1% de los casos.



RECOMENDACIONES

- PRIMERA:** A la Oficina de Control Interno de la Municipalidad Provincial de Puno, mejorar la planificación, ejecución y supervisión de las técnicas de auditoría interna para garantizar un control eficiente y continuo del área de caja.
- SEGUNDA:** A la Oficina de Control Interno, fortalecer la planificación mediante una evaluación continua de riesgos y una asignación adecuada de recursos, garantizando que el plan se ejecute de manera efectiva y consistente.
- TERCERA:** A la Gerencia de Auditoría y Control, asegurar la regularidad en la ejecución de auditorías, aplicando controles constantes y un seguimiento riguroso de los procedimientos para minimizar inconsistencias.
- CUARTA:** A la Gerencia Municipal, mejorar la supervisión mediante una evaluación regular de plazos y metas, asegurando un cumplimiento constante para aumentar la eficacia del control interno.



REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguilera, M. (2022). *Evaluación estratégica, técnica y económica para automatizar la función de auditoría interna a través de la ejecución de controles sistematizados (Auditoría Continua)* [Tesis de posgrado, Universidad de Chile]. <https://repositorio.uchile.cl/handle/2250/188003>
- Akerlof, G. (1970). The Market for Lemons: Quality Uncertainty and the Market Mechanism. *Quarterly Journal of Economics*, 84(3), 488–500.
- Alatrística, M. (2019). *Alatrística*. Red Global de Conocimientos En Auditoría y Control Interno.
- Aparicio, L., Herrera, K., & Márquez, C. (2022). *Rol de Auditoría Interna en el manejo de fraude en empresas comercializadoras de electrodomésticos en el Área Metropolitana de San Salvador*. Tesis de posgrado, Universidad de El Salvador.
- Brigham, E., & Houston, J. (2009). *Fundamentals of financial management* (Doceava).
- Chacon, Y., & Rosales, R. (2022). *Repercusión del control interno en el área de caja chica de la Empresa Edén Express S.A.C. Chimbote, 2021* [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/97925/Chacon_BYR-Rosales_CRM-SD.pdf?sequence=4
- Chalá, S., Chamorro, N., & Silva, N. (2022). Procedimientos contables para el registro adecuado de las operaciones económicas. *CIENCIAMATRIA*, 8(3), 118–141.



Contraloría General de la República. (2023). *Manual de auditoría de cumplimiento*. Contraloría General de La República.

COSO. (2013). *The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) released its updated Internal Control – Integrated Framework*. COSO.

Dávila, E., Cabrera, C., & Dávila, R. (2023). Auditoría interna y gestión crediticia de una caja municipal de ahorro y crédito en Chota, Cajamarca. *Revista Ciencia Nor@ndina*, 6(2), 138–144.

Díaz, L., & Flores, D. (2019). Gestión de Cobranza: un abordaje teórico desde el ámbito financiero. *Revista Maya Administración y Turismo*, 1(1), 56–68.

Díaz, R., Montes, C., & Sánchez, C. (2020). *Procedimientos de auditoría interna aplicables a la evaluación del cumplimiento de las normas técnicas para el registro, obligaciones y funcionamiento de entidades que realizan operaciones de envío y recepción de dinero (NRP-12) en el sector cooperativo*. [Tesis de pregrado, Universidad de El Salvador].
<https://oldri.ues.edu.sv/id/eprint/24136/>

Directiva N° 002. (2007). *Directiva de Tesorería N° 001*.

Drucker, P. (2006). *The Effective Executive*.

Escalante, M., & Qquelcca, M. (2021). *Control Interno y el Manejo de Fondos de Caja Chica en la Municipalidad Distrital de San Jerónimo Cusco Periodo 2018* [Tesis de pregrado, Universidad Andina del Cusco].
<https://repositorio.uandina.edu.pe/item/346e5079-0da5-47a2-bce3-b757e72c4a20>



- Flores, P. (2024). *Auditoría interna y su incidencia en la gestión de riesgos de las entidades financieras, provincia de Santa Cruz 2021* [Tesis de posgrado, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo].
<https://tesis.usat.edu.pe/handle/20.500.12423/7341>
- Fuquene, C. (2019). *Realización de una segregación de funciones de acuerdo con el control interno organizacional de acción y gestión logística SAS*. Tesis de posgrado, Universidad Jorge Tadeo Lozano.
- Giraldo, E., & Duque, M. (2018). *Instrumento de auditoria interna complementario para la evaluación del control interno contable del municipio de Granada, Antioquia, en aplicación de la resolución 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación* [Tesis de pregrado, Universidad de Medellín].
<https://repository.udem.edu.co/handle/11407/6262>
- Jensen, M., & Meckling, W. (1976). Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*.
Journal of Financial Economics, 3(4), 305–360.
- Kelsen, H. (1945). *General Theory of Law and State*. Harvard University Press.
- Koontz, H., & Weihrich, H. (2010). *Essentials of management : an international perspective*.
- Ley N° 27785. (2002). *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*.
- López, A., Cañizares, M., & Mayorga, M. (2018). La auditoría interna como herramienta de gestión para el control en los gobiernos autónomos descentralizados de la provincia de Morona Santiago. *Cuadernos de*



Contabilidad, 19(47), 80–93. <https://doi.org/10.11144/javeriana.cc19-47.aihg>

Lopez, Y. (2022). *Control interno y su incidencia en el manejo de la caja chica de la Municipalidad Distrital de Ananea, San Antonio de Putina, departamento de Puno, 2020* [Tesis de pregrado, Universidad José Carlos Mariátegui]. <https://repositorioslatinoamericanos.uchile.cl/handle/2250/6516004>

Mayorga, M., Espinosa, M., López, A., & Chango, M. (2020). Control interno para el área de cajas en Cooperativas de Ahorro y Crédito. Caso de estudio: Cooperativa de Ahorro y Crédito Indígenas Galápagos Ltda. *Visionario Digital*, 4(2), 57–80. <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v4i2.1215>

Mintzberg, H. (1994). *The Rise and Fall of Strategic Planning*. Harvard Business Review.

Moeller, R. (2016). *Brink's Modern Internal Auditing: A Common Body of Knowledge*.

Parra, C., Viveros, P., Kristjanpoller, F., González, V., Crespo, A., & Gómez, J. (2021). Técnicas de auditoría para los procesos de: mantenimiento, fiabilidad operacional y gestión de activos. *INGEMAN, Escuela Superior de Ingenieros Industriales*, 2, 4.

Paz, P. (2022). *Técnicas de auditoría interna y control del área de caja en municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020* [Tesis de pregrado, Universidad Alas Peruanas]. <https://repositorio.uap.edu.pe/handle/20.500.12990/12107>

Picasso, C. (2019). *Auditoría interna y su incidencia en la gestión de la*



subgerencia de tesorería de la Municipalidad Metropolitana de Lima – período 2016 [Tesis de posgrado, Universidad Nacional Federico Villarreal].

<https://repositorio.unfv.edu.pe/handle/20.500.13084/3270>

Pinto, I., & Pinto, R. (2022). *Auditoría interna y obligaciones tributarias en Multiservicios Kori Wayra Contratistas Generales S.A.C., Juliaca – Puno, 2021* [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo].

<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/105078>

Resolución de Contraloría N° 004. (2017). *Guía para la implementación y fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado.*

Rivadeneira, G. (2021). *Importancia de la auditoría de gestión de la empresa corporación minera Kcoriwasi SAC, para la transferencia de derechos de las concesiones mineras a la empresa Puno Gold SAC, Arequipa 2018* [Tesis de posgrado, Universidad Nacional de San Agustín].

<https://repositorio.unsa.edu.pe/items/938ea4f9-bb85-4508-b90f-00d98695c58e>

Santana, P., Camacho, W., & Peñaherrera, F. (2019). La auditoría interna como herramienta de gestión de las organizaciones públicas del Cantón Vinces. *Revista Observatorio de La Economía Latinoamericana*, 1–16.

Sawyer, L. (2003). *Sawyer's Internal Auditing: The Practice of Modern Internal Auditing* (Sétima).

Tuesta, J. (2022). *Auditoría interna y su influencia en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de la Banda de Shilcayo, año 2019.* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de San Martín].



<https://tesis.unsm.edu.pe/handle/11458/4467>

Valencia, J. (2017). *“Control de caja y bancos y su incidencia en la liquidez de la empresa Macromar SA. Paita 2015-2016”* [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo].
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/10787/valencia_rj.pdf?sequence=1

Vega, L., & Nieves, A. (2016). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno. *Ciencias Holguín*, 22(1), 1–19.

Villa, D. (2021). *El control interno y su influencia en la regulación del fondo de caja chica, en la municipalidad provincial de Arequipa 2017* [Tesis de posgrado, Universidad Nacional de San Agustín].
<https://repositorio.unsa.edu.pe/items/2c152b3e-af86-450d-8006-440510238ab3>

Villalta, S. (2019). *Auditoría interna en un sistema de Gestión de seguridad en la empresa minera San Miguel S.A.C.* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional del Altiplano].
<http://repositorio.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/12748>



ANEXOS

APÉNDICE 1 MATRIZ DE CONSISTENCIA

EVALUACIÓN DE TÉCNICAS DE AUDITORÍA INTERNA Y SU EFECTO EN EL CONTROL DEL ÁREA DE CAJA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO, 2023					
PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOS	TECNICA E INSTRUMENTOS
¿Cuál es el efecto de las técnicas de auditoría interna en el control del área de Caja en la Municipalidad Provincial de Puno, 2023?	Evaluar el efecto de las técnicas de auditoría interna en el control del área de caja en la Municipalidad Provincial de Puno, 2023.	Las técnicas de auditoría interna tienen un efecto positivo y significativo en el control del área de caja en la Municipalidad Provincial de Puno, 2023.	Variable independiente (Xi): Técnicas de auditoría interna	Enfoque: Cuantitativo Método: Deductivo Diseño: No experimental Tipo: Básico	Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario
Problema Especifico	Objetivo Especifico	Hipótesis especifico			
¿Qué efecto tiene la planificación de la auditoría interna en el control del área de caja en la Municipalidad	Determinar el efecto de la planificación de la auditoría interna en el control del área de caja en la Municipalidad	La planificación de la auditoría interna tiene un efecto positivo en el control del área de caja en la Municipalidad Provincial de Puno, 2023.	Variable dependiente (Yi): Control del área de caja	Nivel: Correlacional	



Provincial de Puno, 2023?	Provincial de Puno, 2023.				
¿Qué efecto tiene la ejecución de las técnicas de auditoría interna en el control del área de caja en la Municipalidad Provincial de Puno, 2023?	Determinar el efecto de la ejecución de las técnicas de auditoría interna en el control del área de caja en la Municipalidad Provincial de Puno, 2023.	La ejecución de las técnicas de auditoría interna mejora significativamente el control de las operaciones del área de caja en la Municipalidad Provincial de Puno, 2023.			
¿Qué efecto tiene la supervisión de las auditorías internas en el control del área de caja en la Municipalidad Provincial de Puno, 2023?	Determinar el efecto de la supervisión de las auditorías internas en el control del área de caja en la Municipalidad Provincial de Puno, 2023.	La supervisión y monitoreo de las auditorías internas influyen de manera positiva en la efectividad del control del área de caja en la Municipalidad Provincial de Puno, 2023.			

APÉNDICE 2 INSTRUMENTOS

UNIVERSIDAD ANDINA

NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



El presente cuestionario tiene por título "EVALUACION DE TÉCNICAS DE AUDITORÍA INTERNA Y SU EFECTO EN EL CONTROL DEL ÁREA DE CAJA EN MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO, 2023", que tiene por objetivo evaluar el efecto de las técnicas de auditoría interna en el control del área de caja en la Municipalidad Provincial de Puno, 2023. De manera que, agradecemos anticipadamente

su colaboración.

ESCALA	
Siempre	3
A veces	2
Nunca	1

Variable Independiente. Técnicas de auditoría interna

Nº	ÍTEMS	ESCALA		
		1	2	3
	Dimensión 1. Planificación de la auditoría interna			
1	¿Existe un plan de auditoría interna documentado que guíe el proceso de auditoría en su área?			
2	¿Se identifican los riesgos y objetivos clave en la fase de planificación de la auditoría interna?			



3	¿Dispone su área de los recursos necesarios (humanos, técnicos y financieros) para ejecutar la auditoría interna de manera efectiva?			
Dimensión 2. Ejecución de la auditoría interna				
4	¿Se aplican de manera consistente pruebas de control y se recolecta la evidencia adecuada durante el proceso de auditoría interna?			
5	¿Se cumplen estrictamente los procedimientos establecidos para la ejecución de las auditorías internas en su área?			
6	¿Se verifica correctamente la documentación de los hallazgos obtenidos durante la auditoría interna?			
Dimensión 3. Supervisión de la auditoría interna				
7	¿Se realiza un seguimiento adecuado de la implementación de las recomendaciones derivadas de la auditoría interna?			
8	¿Se evalúa de manera regular el cumplimiento de los plazos y metas establecidos en el plan de auditoría interna?			

Variable Dependiente. Control del área de caja

Nº	ÍTEMS	ESCALA		
		1	2	3
Dimensión 4. Cumplimiento normativo				
9	¿Se cumplen en su área todas las normativas internas y externas aplicables en la gestión del área de caja?			
10	¿Se registran incidencias por incumplimiento de normativas en el área de caja?			



	Dimensión 5. Control de operaciones			
11	¿Se asegura la exactitud de los registros de todas las transacciones de caja en su área?			
12	¿Se realizan conciliaciones periódicas de los saldos de caja para garantizar la exactitud de las operaciones?			
	Dimensión 6. Segregación de funciones			
13	¿Están claramente separadas las funciones dentro del área de caja para evitar posibles conflictos de interés o fraudes?			
14	¿Se detectan incidencias relacionadas con la falta de segregación de funciones en las actividades del área de caja?			

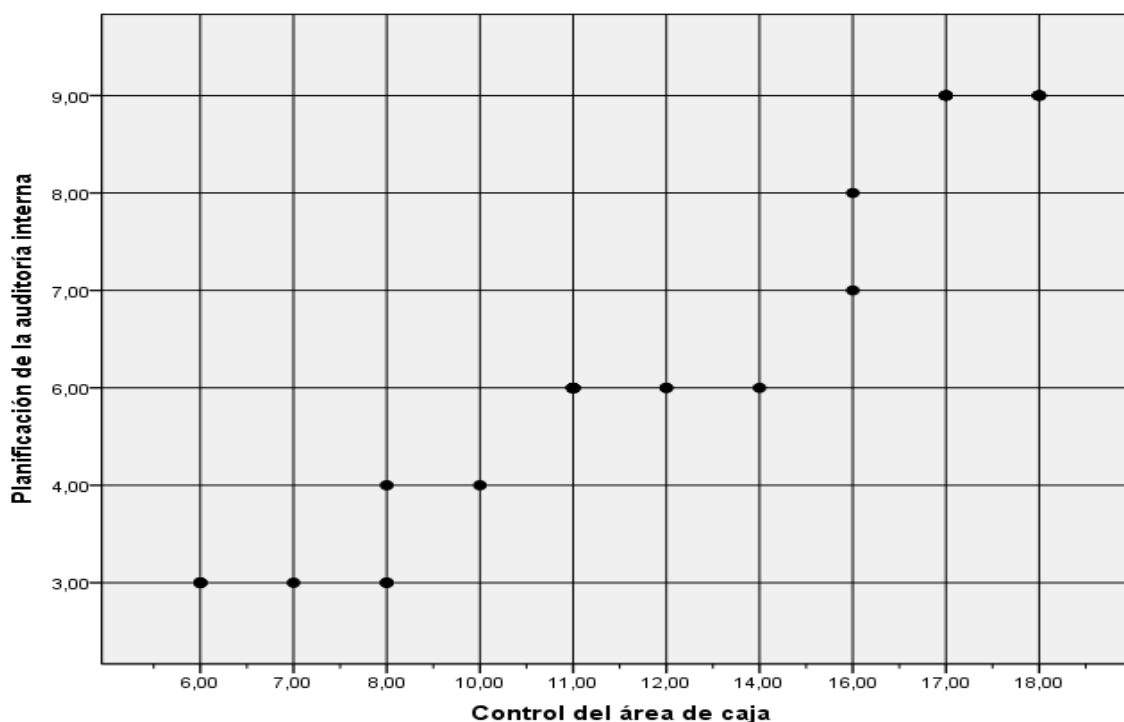
APÉNDICE 3 CORRELACIONES

Correlaciones objetivo específico 1

			Planificación de la auditoría interna	Control del área de caja
Rho de Spearman	Planificación de la auditoría interna	Coefficiente de correlación	1,000	,865**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	38	38
	Control del área de caja	Coefficiente de correlación	,865**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	38	38

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Correlaciones objetivo específico 1



Fuente: Encuesta desarrollada

El coeficiente de correlación de Spearman, con un valor de 0.865, señala una relación positiva muy fuerte entre la planificación de la auditoría interna y el control del área de caja. El valor de significancia ($p = 0.000$) confirma que esta relación es estadísticamente significativa. Esto sugiere que una mejor

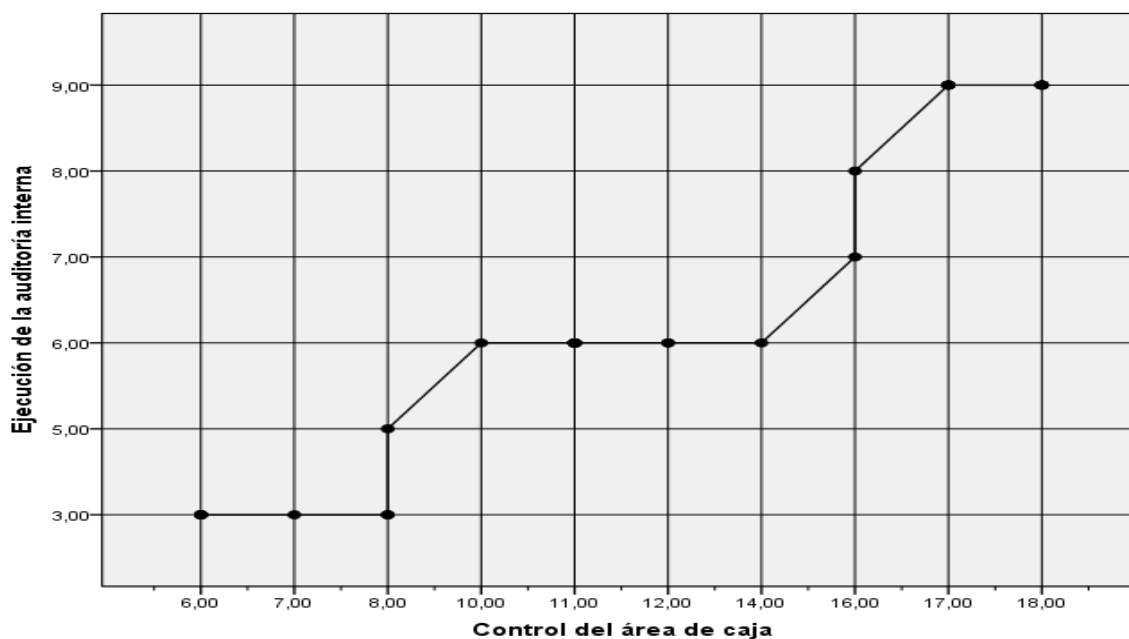
planificación de la auditoría interna está asociada con un control más efectivo del área de caja.

Correlaciones objetivo específico 2

		Ejecución de la auditoría interna	Control del área de caja
Rho de Spearman	Coeficiente de correlación	1,000	,860**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	38	38
	Coeficiente de correlación	,860**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	38	38

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Correlaciones objetivo específico 2



Fuente: Encuesta desarrollada



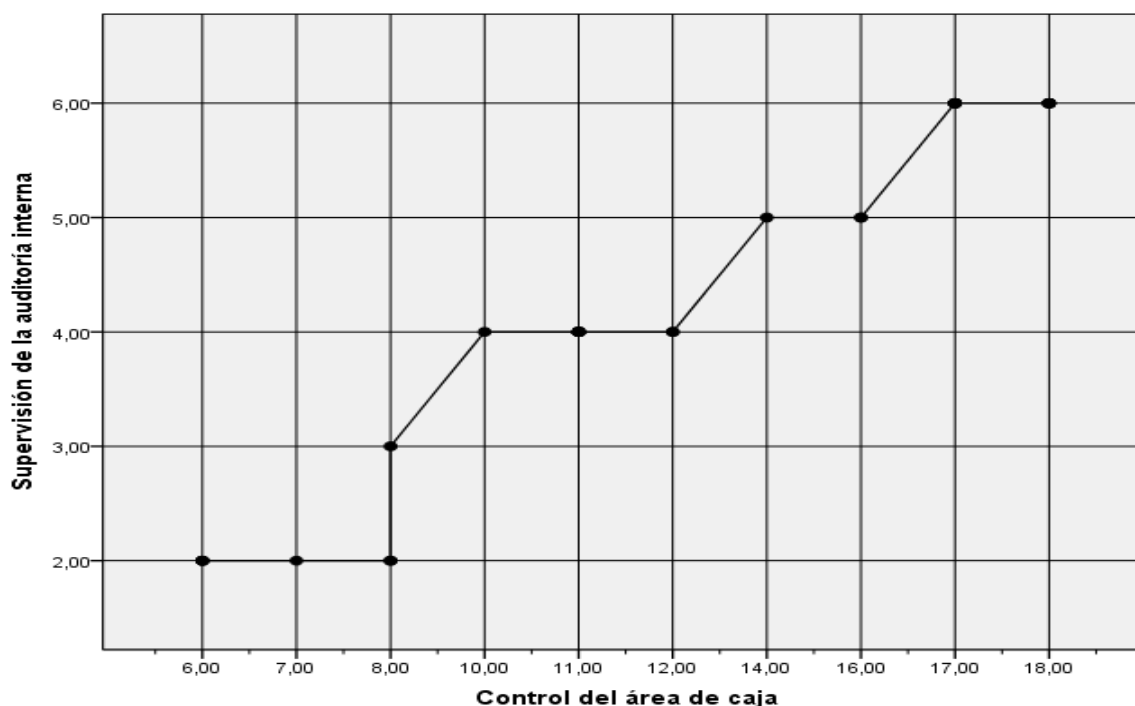
El coeficiente de correlación de Spearman, con un valor de 0.860, evidencia una relación positiva muy fuerte entre la implementación de la auditoría interna y la gestión del área de caja. Además, con un nivel de significancia ($p = 0.000$), la relación es estadísticamente relevante, lo que sugiere que una adecuada ejecución de la auditoría interna favorece un control más eficiente de la caja.

Correlaciones objetivo específico 3

		Supervisión de la auditoría interna	Control del área de caja
Rho de Spearman	Supervisión de la auditoría interna	Coeficiente de correlación 1,000	,865**
		Sig. (bilateral) .	,000
		N 38	38
Rho de Spearman	Control del área de caja	Coeficiente de correlación ,865**	1,000
		Sig. (bilateral) ,000	.
		N 38	38

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Correlaciones objetivo específico 3



Fuente: Encuesta desarrollada

El coeficiente de correlación de Spearman, con un valor de 0.865, muestra una relación positiva muy fuerte entre la supervisión de la auditoría interna y el control del área de caja. El nivel de significancia ($p = 0.000$) confirma que esta

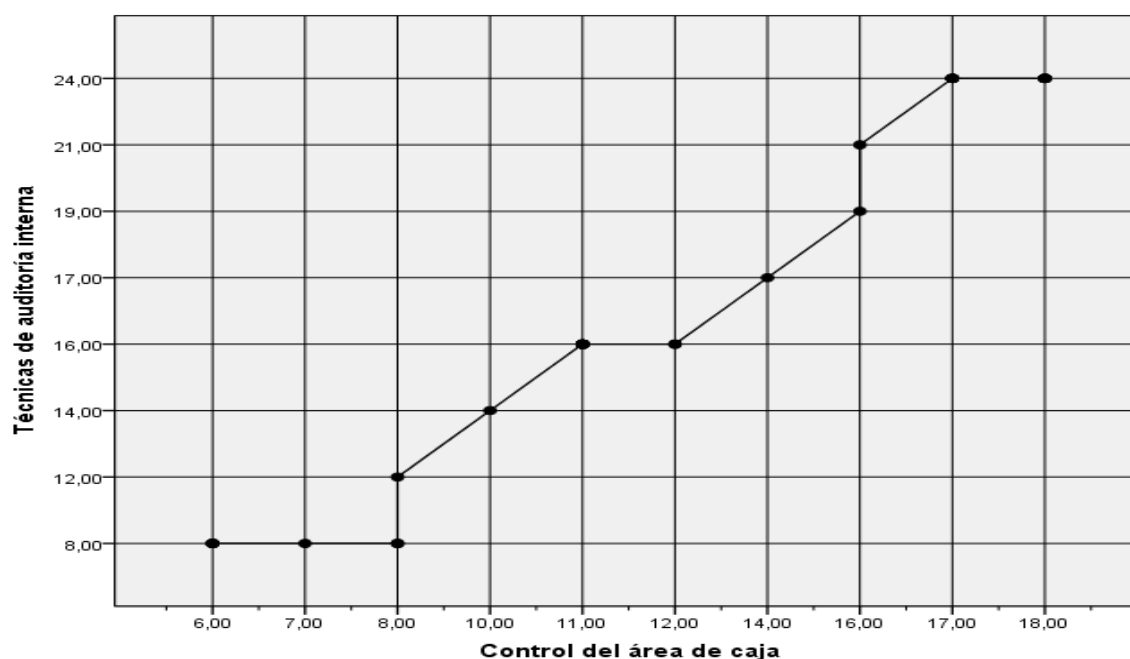
relación es estadísticamente relevante, lo que indica que una supervisión efectiva de la auditoría interna contribuye significativamente a un mejor control de caja.

Correlaciones objetivo general

		Técnicas de auditoría interna	Control del área de caja
Rho de Spearman	Coeficiente de correlación	1,000	,870**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	38	38
	Coeficiente de correlación	,870**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	38	38

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Correlaciones objetivo general



Fuente: Encuesta desarrollada



El coeficiente de correlación de Spearman, con un valor de 0.870, refleja una relación positiva muy alta entre las técnicas de auditoría interna y el control del área de caja. El nivel de significancia ($p = 0.000$) valida la relevancia estadística de esta relación, indicando que la implementación de técnicas efectivas de auditoría interna está estrechamente vinculada con un control eficiente del área de caja.



Validación de instrumento

Opinión de experto

I. DATOS DEL EXPERTO

1. Apellidos y Nombres: Huacani Sucasaca Yody
2. Cargo e institución donde labora: Docente - UANCV
3. Nombre del instrumento motivo de evaluación: Encuesta
4. Autor del instrumento: ROTH MAHANI ROTAS

II. PUNTOS DE VALIDACIÓN

DIMENSIONES	INDICADORES	Deficiente	Regular	Buena	Muy buena	Excelente
		0 - 20%	21 - 40%	41 - 60%	61 - 80%	81 - 100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado					X
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en base a la realidad local				X	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia					X
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica					X
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad					X
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para la mejora de las unidades de estudio					X
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos-científicos					X
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones					X
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					X

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: Favorable

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: 90 %

Lugar y fecha: Juliana, 10/09/2024

UNIVERSIDAD ANDINA "NESTOR CERDA" VELÁSQUEZ
 Dra. Yody Huacani Sucasaca
 DIRECTORA DE LA UNIDAD DE INVESTIGACIÓN FOP

Firma del experto
DNI N°: 412673220 Cel.: 979574722



Opinión de experto

I. DATOS DEL EXPERTO

1. Apellidos y Nombres: MAMANI MAMANI JESUS
2. Cargo e institución donde labora: DOCENTE - UANCV
3. Nombre del instrumento motivo de evaluación: ENCUESTA
4. Autor del instrumento: RUTH MAMANI ROJAS

II. PUNTOS DE VALIDACIÓN

DIMENSIONES	INDICADORES	Deficiente	Regular	Buena	Muy buena	Excelente
		0 - 20%	21 - 40%	41 - 60%	61 - 80%	81 - 100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado					X
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en base a la realidad local					
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia				X	
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica					X
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad					X
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para la mejora de las unidades de estudio					X
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos-científicos				X	
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones					X
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					X

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: FAVORABLE

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: 9.5 %

Lugar y fecha: Juliaca, 10/09/2024

.....

 DNI N° 0858531
 Dr. Jesús Mamani Mamani
 CONSULTOR PÚBLICO CATEGORÍA 1



ANEXO 1
FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN

AUTORIZACIÓN PARA LA INCORPORACIÓN DE LOS
TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN
EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UANCV

Formato digital

Fecha de entrega: 31 - 12 - 2024

1. Datos del autor (es):

Nombres y Apellidos: RUTH MAMANI ROJAS
Dirección: Jr. Federico More Mz. H3
DNI/Carné de Extranjería/Pasaporte N°: 74910818
Teléfono: 963 077 649 email: ruthrojas22tlv@gmail.com

Nombres y Apellidos: _____
Dirección: _____
DNI/Carné de Extranjería/Pasaporte N°: _____
Teléfono: _____ email: _____

Facultad y/o Escuela de Posgrado: FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

Escuela Profesional o Mención: ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Título o Grado Académico a optar: CONTADOR PÚBLICO

Asesor: Dr. CARLOS ADOLFO LUJAN URVIOLA

Esta obra se encuentra dentro de las siguientes denominaciones:

Trabajo de Investigación Tesis Trabajo de Suficiencia Profesional Trabajo Académico

Título: EVALUACIÓN DE TÉCNICAS DE AUDITORÍA INTERNA Y SU EFECTO EN EL CONTROL DEL
ÁREA DE CAJA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO, 2023

Palabras claves, (3 a 5 términos): auditoría interna, control interno, ejecución, planificación, supervisión.

¿Esta obra se desarrolló en la UANCV ^{1,2}?

1

¹ Indicar si su producción intelectual ha empleado recursos tales como, instalaciones, laboratorios, insumos, equipos, bases de datos, asesoría técnica por parte del personal de la UANCV, financiamiento, entre otros relacionados.

² Si su producción intelectual se desarrolló en la UANCV totalmente o parcialmente, deberá autorizar el depósito en el Repositorio de manera obligatoria.



2. Referencia de tesis:

Bachiller Título 2da Especialidad Maestría Doctorado

3. Licencias:

a) Licencia estándar:

Bajo los siguientes términos, autorizo el depósito de mi tesis en el Repositorio Digital de la UANCV.

Con la autorización de depósito de mi producción Intelectual, otorgo a la Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez" una licencia no exclusiva para reproducir, distribuir, comunicar al público, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público mi producción intelectual (incluido el resumen), en formato físico o digital, en cualquier medio, conocido o por conocerse, a través de los diversos servicios por la Universidad, creados o por crearse, tales como el Repositorio Digital de tesis UANCV, colección de producción intelectual, entre otros, en el Perú y en el extranjero por el tiempo y veces que considere necesarias, y libres de remuneraciones.

En virtud de dicha licencia, la Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez" podrá reproducir mi producción intelectual en cualquier tipo de soporte y en más de un ejemplar, sin modificar su contenido, solo con propósitos de seguridad, respaldo y preservación.

Declaro que la producción intelectual es una creación de mi autoría y exclusiva titularidad, coautoría con titularidad compartida, y me encuentro facultado a conceder la presente licencia y, asimismo, garantizo que dicha producción intelectual no infringe derechos de autor de terceras personas.

La Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez" consignará el nombre del y/o los autor(es) de la producción intelectual, y no le hará ninguna modificación más que la permitida en la licencia.

Autorizo su publicación (marque con una X)

Sí, autorizo que se deposite inmediatamente.
 Sí, autorizo que se deposite a partir de la fecha (d/m/a): _____
 No autorizo.

b) Licencia CREATIVE COMMONS 4.0 INTERNACIONAL:

Si usted concede una licencia CREATIVE COMMONS sobre su producción intelectual, mantiene la titularidad de los derechos de autor de esta y, a la vez, permite que otras personas puedan reproducirla, comunicarla al público y distribuir ejemplares de esta, bajo las condiciones siguientes:

¿Quiere permitir usos comerciales de su producción intelectual?

Sí: significa que usted permite la reproducción, distribución y comunicación pública de la producción intelectual incluso con fines comerciales.

No: significa que usted permite la reproducción, y comunicación pública de la producción intelectual, pero sin fines comerciales.

Sí autorizo
 No autorizo



Jurisdicción de su Licencia

Todas las licencias CREATIVE COMMONS son de ámbito mundial, sin embargo, usted puede elegir entre la opción "internacional" o una adaptada a su jurisdicción, como para el caso peruano.

La opción "internacional" emplea el lenguaje y la terminología de los tratados internacionales; en cambio, la adaptada a su jurisdicción, recoge las particularidades de la legislación peruana.

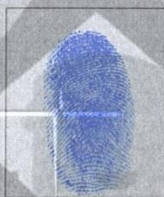
En consecuencia, **la opción "internacional" goza de una mayor eficacia a nivel mundial, gracias a que tiene jurisdicción neutral.** Mientras que la opción adaptada a la jurisdicción del Perú goza de una mayor eficacia ante los tribunales peruanos.

Internacional

Nacional

Línea de investigación: POLÍTICA FISCAL Y HACIENDA PÚBLICA NACIONAL - P15

Firma de Autor



huella digital

31 - 12 - 2024

Fecha