



Autónoma
Universidad Autónoma del Perú

**FACULTAD DE CIENCIAS DE GESTIÓN
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

TESIS

LOS INFORMES DE AUDITORÍA Y SU RELACIÓN CON LOS
ESTADOS FINANCIEROS DE LA MUNICIPALIDAD DE VILLA EL
SALVADOR, 2018

**PARA OPTAR EL TÍTULO DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA

MELANY ALEXANDRA MENDOZA CORDERO

ASESOR

MG. CPC. MARIA CRISTINA RAMOS TOLEDO

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

AUDITORÍA

LIMA, PERÚ, DICIEMBRE DE 2019

DEDICATORIA

Este trabajo está dedicado a mi familia, quienes son la base de motivación para alcanzar mis metas personales y profesionales.

AGRADECIMIENTOS

A Dios, por todas las bendiciones que me brindó durante mi trayectoria universitaria y por ser mi guía en todo momento de dificultad que se me presentó, teniendo la fe y fortaleza para revertir cualquier situación de agobio.

A mis padres y hermano, mostrando en todo momento el apoyo en todos los aspectos que fueron surgiendo en todo este camino y siempre dándome la motivación necesaria y estar al tanto en mí educación para culminar esta etapa que es a base de esfuerzo y dedicación.

A mis profesores, por brindarme su experiencia profesional durante cada ciclo y mostrar en cada clase la dedicación y paciencia para explicar y así poder obtener los conocimientos que lo emplearé en un futuro.

A mi asesor, por su apoyo constante y criterio profesional que me brindó en todo momento hasta la culminación de mi proyecto y contribuyó en la obtención de mi título profesional.

Agradezco al señor alcalde de la Municipalidad de Villa El Salvador y funcionarios de la alta dirección y funcionarios de línea, por permitir el hacer viable esta investigación y permitirme brindar aportes en bien de la comuna y al ciudadano del distrito de Villa El Salvador.

ÍNDICE

DEDICATORIA

AGRADECIMIENTOS

RESUMEN

ABSTRACT

INTRODUCCIÓN

CAPÍTULO I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1	Realidad problemática.....	12
1.2	Justificación e importancia de la investigación.....	18
1.3	Objetivos de la investigación: general y específicos.....	19
1.4	Limitaciones de la investigación.....	20

CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO

2.1	Antecedentes de estudios.....	22
2.2	Desarrollo de la temática correspondiente al tema investigado.....	30
2.3	Definición conceptual de la terminología empleada.....	34

CAPÍTULO III. MARCO METODOLÓGICO

3.1	Tipo y diseño de investigación.....	39
3.2	Población y muestra.....	40
3.3	Hipótesis.....	41
3.4	Variables – Operacionalización.....	42
3.5	Métodos y técnicas de investigación.....	45
3.6	Descripción de los instrumentos utilizados.....	45
3.7	Análisis estadístico e interpretación de los datos.....	48

CAPÍTULO IV. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

4.1	Validación del instrumento.....	51
4.2	Análisis de fiabilidad.....	52
4.3	Resultados descriptivos de los variables.....	53
4.4	Resultados descriptivos de los indicadores.....	54
4.5	Prueba de la normalidad para la variable de estudio.....	73

4.6. Procedimientos correlacionales	73
---	----

CAPÍTULO V. DISCUSIONES, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Discusiones.....	79
----------------------	----

5.2 Conclusiones.....	80
-----------------------	----

5.3 Recomendaciones.....	81
--------------------------	----

REFERENCIAS

ANEXOS

LISTA DE TABLAS

Tabla 1	Muestra de trabajadores de la Municipalidad de Villa El Salvador
Tabla 2	Operacionalización de la variable: Informes de auditoría
Tabla 3	Operacionalización de la variable: Estados Financieros
Tabla 4	Escala tipo Likert de la variable: Informes de auditoría
Tabla 5	Escala tipo Likert de la variable: Estados Financieros
Tabla 6	Resultados de la validación del cuestionario: Informes de auditoría
Tabla 7	Resultados de la validación del cuestionario: Estados Financieros
Tabla 8	Fiabilidad del instrumento de la variable: Informes de auditoría
Tabla 9	Fiabilidad del instrumento de la variable: Estados Financieros
Tabla 10	Análisis descriptivo de la variable: Informes de auditoría
Tabla 11	Análisis descriptivo de la variable: Estados Financieros
Tabla 12	Análisis descriptivo del indicador: Auditoría financiera
Tabla 13	Análisis descriptivo del indicador: Auditoría de cumplimiento
Tabla 14	Análisis descriptivo del indicador: Auditoría de desempeño
Tabla 15	Análisis descriptivo del indicador: Deficiencias significativas
Tabla 16	Análisis descriptivo del indicador: Desviaciones de cumplimiento
Tabla 17	Análisis descriptivo del indicador: Deficiencias del control interno
Tabla 18	Análisis descriptivo del indicador: Plan de acción
Tabla 19	Análisis descriptivo del indicador: Implementación
Tabla 20	Análisis descriptivo del indicador: Seguimiento
Tabla 21	Análisis descriptivo del indicador: Ingresos diferidos
Tabla 22	Análisis descriptivo del indicador: Infraestructura pública
Tabla 23	Análisis descriptivo del indicador: Movimientos de fondos

Tabla 24	Análisis descriptivo del indicador: Activos
Tabla 25	Análisis descriptivo del indicador: Pasivos
Tabla 26	Análisis descriptivo del indicador: Patrimonio
Tabla 27	Análisis descriptivo del indicador: Ingresos
Tabla 28	Análisis descriptivo del indicador: Gastos
Tabla 29	Análisis descriptivo del indicador: Resultado de ejercicio
Tabla 30	Prueba de normalidad de las variables
Tabla 31	Resultados de correlación entre informes de auditoría y Estados Financieros
Tabla 32	Resultados de correlación entre Estados Financieros y observaciones de auditoría
Tabla 33	Resultados de correlación entre Estados Financieros y conclusiones de auditoría
Tabla 34	Resultados de correlación entre Estados Financieros y recomendaciones de auditoría

LISTA DE FIGURAS

- Figura 1 Diagrama de diseño correlacional
- Figura 2 Análisis descriptivo de la variable: Informes de auditoría
- Figura 3 Análisis descriptivo de la variable: Estados Financieros
- Figura 4 Análisis descriptivo del indicador: Auditoría financiera
- Figura 5 Análisis descriptivo del indicador: Auditoría de cumplimiento
- Figura 6 Análisis descriptivo del indicador: Auditoría de desempeño
- Figura 7 Análisis descriptivo del indicador: Deficiencias significativas
- Figura 8 Análisis descriptivo del indicador: Desviaciones de cumplimiento
- Figura 9 Análisis descriptivo del indicador: Deficiencias del control interno
- Figura 10 Análisis descriptivo del indicador: Plan de acción
- Figura 11 Análisis descriptivo del indicador: Implementación
- Figura 12 Análisis descriptivo del indicador: Seguimiento
- Figura 13 Análisis descriptivo del indicador: Ingresos diferidos
- Figura 14 Análisis descriptivo del indicador: Infraestructura pública
- Figura 15 Análisis descriptivo del indicador: Movimientos de fondos
- Figura 16 Análisis descriptivo del indicador: Activos
- Figura 17 Análisis descriptivo del indicador: Pasivos
- Figura 18 Análisis descriptivo del indicador: Patrimonio
- Figura 19 Análisis descriptivo del indicador: Ingresos
- Figura 20 Análisis descriptivo del indicador: Gastos
- Figura 21 Análisis descriptivo del indicador: Resultado de ejercicio

LOS INFORMES DE AUDITORÍA Y SU RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA MUNICIPALIDAD DE VILLA EL SALVADOR, 2018

MELANY ALEXANDRA MENDOZA CORDERO

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERÚ

RESUMEN

Los hechos del siguiente estudio tuvieron lugar en la unidad de Contabilidad de la Municipalidad de Villa El Salvador, el objetivo fue determinar la relación que existe entre los informes de auditoría y los Estados Financieros.

Se utilizó la investigación correlacional con un diseño no experimental. La muestra correspondió a 12 trabajadores involucrados directamente con los Estados Financieros.

El instrumento utilizado para medir las variables fue una encuesta de 18 preguntas, la cual fue validada por especialistas, asimismo, el resultado de confiabilidad de los instrumentos arrojó 0.834 para el instrumento informes de auditoría y 0.854 para el instrumento Estados Financieros.

Los resultados obtenidos en este trabajo fueron óptimos al encontrarse una correlación significativa entre las variables sujeto a estudio con un coeficiente de correlación R de Rho de Spearman = 0.748 con un p valor de 0.002 menor a 0.05, por lo que se concluyó que existe una correlación positiva considerable entre las variables.

Lo que resultó en la conclusión de que los informes de auditoría se relacionan de manera relevante con los Estados Financieros. Esto se sustenta por las observaciones que se incluyeron en el reporte de deficiencias significativas al 31 de diciembre del 2017 y a los saldos de los Estados Financieros que fueron auditados y conllevaron a emitirse recomendaciones a través de los informes de auditoría.

Palabras clave: Estados Financieros, informes de auditoría, deficiencias significativas.

THE AUDIT REPORTS AND THEIR RELATIONSHIP WITH THE FINANCIAL STATEMENTS OF THE MUNICIPALITY OF VILLA EL SALVADOR, 2018

MELANY ALEXANDRA MENDOZA CORDERO

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERÚ

ABSTRACT

The facts of the following study took place in the Accounting Unit of the Municipalidad de Villa El Salvador, the objective was to determine the relationship between the audit reports and the financial statements.

The type of correlational research was used, with a non-experimental design. The sample corresponds to 12 workers directly involved with the Financial Statements.

The instrument used to measure the variables was a survey of 18 questions, which was validated by specialists, also, the result of reliability of the instruments yielded 0.834 for the instrument audit reports and 0.854 for the instrument Financial Statements.

The results obtained in this work were optimal when a significant correlation was found between the variables under study, with a correlation coefficient R of Spearman's Rho = 0.748 with a p value of 0.002 less than 0.05, so it is concluded that There is a considerable positive correlation between the variables.

What resulted in the conclusion that the audit reports are relevant in relation to the financial statements, this is supported by the observations included in the report of significant deficiencies as of December 31, 2017 to the balances of the financial statements that they were audited and led to recommendations being issued through the audit reports.

Keywords: Financial Statements, audit reports, significant deficiencies.

CAPÍTULO I
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Realidad problemática

Hoy en día, el informe de auditoría es el resultado de la información, indagación, estudios y análisis realizados por un auditor, sea dependiente o independiente, que expresa un dictamen por escrito sobre el lugar auditado en correlación con los objetivos fijados. También se señalan los errores determinados y las debilidades del control interno encontradas y sustentadas con las evidencias que soportan la opinión contenida en un dictamen e incluyen las recomendaciones para dar mejoras y establecer medidas correctoras de ser el caso. (Gamboa, Ortega y Zea, 2017, p. 334).

Al respecto, los informes de auditoría contienen el párrafo de énfasis. Esto se da solo en el caso de dar manifiesto hechos importantes que podrían afectar las opiniones incluidas en el dictamen de auditoría; por tanto, el citado párrafo tiene la intención que el usuario del informe tome conocimiento integralmente del examen que se practicó a los estados contables de la entidad.

Actualmente, los Estados Financieros son un reflejo de la situación económica para expresar las realidades de la organización; es decir, una radiografía donde se establecen las actividades y los cambios económicos generados en la empresa. Esta información debe ser relevante, fiable, íntegra, clara, comparable, oportuna, racional, entre otros atributos, los cuales, serán cimiento de las decisiones que tomen los usuarios internos y externos de la organización, especialmente la gerencia, quien debe propender por un cumulo de metas y objetivos trazados. (Aristizabal, Fuentes y Gómez, 2017, p. 91).

Al respecto, hoy en día, la alta dirección de las entidades del Estado tiene la necesidad de contar con estados contables con información confiable respecto a cada rubro contenidos en sus Estados Financieros y Estados Presupuestarios en relación a la ejecución de su ingreso y gastos, a fin de tomar decisiones oportunas en base a datos históricos confiables y proponer acciones correctivas frente a su

visión institucional en el cumplimiento de sus objetivos y metas al servicio del ciudadano.

1.1.1 Realidad problemática a nivel mundial

Quintero (2016) precisa que:

La diversidad del mundo económico de hoy ha propiciado una creciente complejidad de la información financiera que debe ser presentada por las entidades bajo características de relevancia, fiabilidad, comparabilidad y comprensibilidad para ser correctamente entendida por los usuarios de esta información. Para cumplir con tales características, los organismos internacionales, emisores de normas en esta materia, han emitido un conjunto de estándares internacionales que permiten la homogeneización de la información financiera a nivel mundial con el propósito de brindarles a los usuarios una información útil para la toma de decisiones económicas. Sin embargo, existe la necesidad de dar credibilidad a esta información por parte de personas independientes de la entidad, por lo que surge así el auditor independiente.

El auditor independiente recaba datos y ofrece un alto nivel de seguridad razonable mediante su opinión de que los Estados Financieros han sido preparados, en todos sus aspectos materiales, de acuerdo con un marco de información financiera aplicable. La base de la opinión que expresa el auditor se sustenta en la seguridad razonable que éste debe obtener y, por tanto, que los estados financieros en su conjunto estén libres de incorrección material debida a fraude o error. (p. 325).

Al respecto, en la actualidad, el examen a los Estados Financieros y Estados Presupuestarios de las organizaciones es realizados por contadores públicos con especialidad de auditor quienes, de manera objetiva como profesionales externos a la organización, aplican diferentes técnicas y procedimientos a fin de determinar si la información de los Estados Financieros, Estados Presupuestarios o las notas

a los Estados Financieros se encuentran libres de errores. Tales conclusiones son reveladas a través de su informe de auditoría mediante el dictamen, el cual, incluye un párrafo de opinión y en otro rubro del informe detalla las recomendaciones frente a ciertas deficiencias evidenciadas encontradas a fin que se disponga su corrección.

1.1.2 Realidad problemática a nivel nacional

Rodríguez (2018) afirma que:

Los Estados Financieros tienen como principal objetivo suministrar información acerca de la situación financiera, desempeño y cambios en la posición financiera y que esta información sea comparable, transparente y de alta calidad para los usuarios al momento de tomar de decisiones económicas.

El marco conceptual para la información financiera señala que el objetivo de la información financiera con propósito general es el de proporcionar información financiera sobre la entidad que sea útil a los usuarios para que puedan tomar decisiones sobre el suministro de recursos a la entidad. En el caso de los inversionistas existentes o potenciales, toman decisiones sobre la compra, venta o mantenimiento de patrimonio e instrumentos de deuda, dependiendo de la rentabilidad esperada de una inversión en esos instrumentos; por ejemplo, dividendos, pagos del principal e intereses o incrementos del precio de mercado.

De forma similar, las decisiones que tomen prestamistas y otros acreedores existentes o potenciales sobre proporcionar o liquidar préstamos y otras formas de crédito, dependerá de los pagos del principal e intereses u otra rentabilidad que esperen obtener. El citado marco señala la aplicación de las características cualitativas de la información financiera, consideradas útiles para los distintos usuarios en la toma de decisiones sobre la entidad

que informa a partir de la información financiera proporcionada en los estados financieros. (pp. 136 - 139).

Al respecto, la información elaborada por el área de Contabilidad o unidad de Contabilidad no debe tener errores materiales ni subjetividades, a fin de dar confianza al usuario que la utiliza debiendo ser presentada de acuerdo con las normas y políticas contables, asimismo, deben permitir la fácil comparación con periodos anteriores para conocer la tendencia.

La certificación de su contenido y del cumplimiento de las normativas que la regulan será anunciada a través de los informes de auditoría.

1.1.3 Realidad problemática a nivel local

El distrito de Villa El Salvador nace como un asentamiento humano en mayo del año 1971 y desde el 1 junio del año 1983, mediante el Decreto de Ley N° 23605 Ley de Creación del Distrito, se otorga la mención de distrito como parte del componente de la provincia de Lima con una superficie total de 35,460 kilómetros cuadrados.

A la fecha, se mantiene vigente el Plan de Desarrollo Integral Concertado al 2021. Este plan fue ratificado por la población y se ha priorizado sus proyectos y actividades a través del mecanismo de presupuesto participativo siendo uno de los pioneros a nivel nacional.

El estudio se centra en la unidad de Contabilidad que es una unidad orgánica que depende de la gerencia de Administración de la Municipalidad de Villa El Salvador.

La comunidad edil cuenta con opinión positiva respecto a los Estados Financieros como resultado del registro de las operaciones económicas y financieras de la gestión pública realizadas acorde a la normatividad vigente y en el marco de los lineamientos de la Oficina General de Administración de la Municipalidad de Villa El Salvador. Sin embargo, sus estados contables no revelan

que se haya incluido la totalidad de la información financiera y económica en los Estados Financieros elaborados por la Unidad de Contabilidad de la Municipalidad de Villa El Salvador. La citada situación fue advertida por los auditores y se comunicó las recomendaciones que se incluyeron en sus informes de auditoría, las cuales, fueron comunicados al alcalde a fin que disponga a quienes corresponda y tomen las medidas correctivas pertinentes para que superen las deficiencias significativas, deficiencias de cumplimiento y deficiencias de control interno identificadas al examinar los Estados Financieros de la Municipalidad de Villa El Salvador. Al respecto, el estado situacional de las recomendaciones informadas al alcalde, a la fecha, se encuentran en estado de pendiente o en proceso de implementación, no obstante que fueron comunicadas oportunamente por el mencionado Órgano de Control.

Respecto a los informes de auditoría, es necesario establecer su relación con los Estados Financieros de la Municipalidad de Villa El Salvador al permitir conocer los resultados sobre el contenido de la información financiera que se reportan como consecuencia de la gestión en el manejo de los bienes y recursos que se ejecutan.

Respecto a las observaciones de auditoría, resulta necesario conocer su relación con los Estados Financieros al permitir conocer los hechos o situaciones significativas y de interés para la Municipalidad de Villa El Salvador, puesto que las deficiencias que se hayan determinado permitirían generar oportunidades de mejora o corrección como producto al examen que se practicó a los Estados Financieros.

Respecto a las de conclusiones de auditoría, resulta necesario conocer su relación con los Estados Financieros al permitir conocer los juicios del auditor de carácter profesional a los que arribó como resultado de las observaciones determinadas y comentadas producto del examen de los Estados Financieros de la Municipalidad de Villa El Salvador.

Respecto a las recomendaciones de auditoría, resulta necesario conocer su relación con los Estados Financieros al permitir determinar si el alcalde de la Municipalidad de Villa El Salvador designó oportunamente al funcionario implementador de las recomendaciones, precisó plazos y dispuso se realicen acciones necesarias para corregir las observaciones comunicadas por los auditores.

En ese sentido, surge la necesidad de dar a conocer al alcalde, funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad de Villa El Salvador sobre su rol y responsabilidad para realizar las acciones correctivas e implementar las recomendaciones que les fueron comunicadas, a fin de revertir las observaciones comunicadas auditores externos a efectos de mitigar las causas que originaron las deficiencias significativas, deficiencias de cumplimiento y deficiencias de control que presentan los Estados Financieros de la Municipalidad de Villa El Salvador.

Por ello nuestro problema se formula de la siguiente forma:

Problema principal

- ¿De qué manera los informes de auditoría se relacionan con los Estados Financieros de la Municipalidad de Villa El Salvador, 2018?

Problemas secundarios

- ¿Cuál es la relación que existe entre las observaciones de auditoría y los Estados Financieros de la Municipalidad de Villa El Salvador, 2018?
- ¿Cuál es la relación que existe entre las conclusiones de auditoría y los Estados Financieros de la Municipalidad de Villa El Salvador, 2018?
- ¿Cuál es la relación que existe entre las recomendaciones de auditoría y los Estados Financieros de la Municipalidad de Villa El Salvador, 2018?

1.2 Justificación e importancia de la investigación

La presente investigación es importante porque busca determinar la relación que existe entre los informes de la auditoría gubernamental y los Estados Financieros que elabora la Municipalidad de Villa El Salvador. Esta investigación se realiza en la citada Municipalidad al ser el lugar donde se encuentra la información contable que permitirá determinar los objetivos y relaciones de esta investigación. La investigación se fundamenta en la importancia de hacer conocer el rol de cada participante en la elaboración y presentación de los Estados Financieros, así como también sobre la responsabilidad y rol que tendrán frente a las deficiencias significativas, deficiencias de cumplimiento y deficiencias de control interno que fueron informadas por el Órgano de Control Institucional como medidas correctivas para mejorar la información que reportan los Estados Financieros que prepara y elabora la unidad de contabilidad de la Municipalidad.

El presente proyecto de investigación se justifica en cuanto a la importancia social, al permitir determinar que mejorando la información financiera a través de la correcta presentación de los Estados Financieros como mecanismo de la transparencia y rendición de cuentas que sustenta la realidad de los resultados económicos y financieros como producto de la gestión realizada por el alcalde de la Municipalidad de Villa El Salvador en favor del usuario.

1.2.1 Justificación teórica

El propósito de esta investigación consiste en aportar al conocimiento existente respecto a la importancia de realizar auditorías externas y recibir los diversos informes de auditoría cuyos resultados y recomendaciones podrán sistematizarse en una propuesta para ser incorporado como conocimiento a las ciencias financieras y económicas; ya que, se estaría demostrando que cumpliendo el rol acorde a las normativas que regulan el registro y presentación de la información financiera y económica de la Municipalidad, se contribuye a la transparencia, rendición de cuenta, mitiga los riesgos de fraude y corrupción.

1.2.2 Justificación práctica

Con la investigación se permitirá proponer mejoras en la Municipalidad de Villa El Salvador al permitir que se desarrollen alternativas de solución a los problemas, y así mejorar la información contenida en los Estados Financieros de la comuna sujeta a investigación.

1.2.3 Justificación metodológica

La investigación se introduce a la sociedad académica mediante la aplicación de instrumentos de recolección de datos, con el fin de medir los beneficios de los informes de auditoría enfocados a propuestas de mejora del contenido de la información financiera y económica como rol de los trabajadores en la elaboración de los estados contables de la Municipalidad. Además, para a la unidad de Contabilidad, en su rol de implementador de las deficiencias significativas, deficiencias de cumplimiento y de control interno recomendados por los auditores externos en la mejora de la información financiera y económica de la Municipalidad. Ambos, supeditados a certificar su validez a cargo de expertos y sometido a una prueba de confiabilidad estadística.

1.3 Objetivos de la investigación

El objetivo es determinar qué relación tienen los informes de auditoría y los Estados Financieros de la Municipalidad de Villa El Salvador a fin de proponer alternativas de cumplimiento del rol que compete al titular, funcionarios y servidores públicos de la comuna que son acorde a las normas que regulan la presentación de los Estados Financieros y el proceso para la implementación de las recomendaciones que hayan sido comunicadas por los auditores a través de los informes de auditoría como resultados del examen practicado a los Estados Financieros de la Municipalidad.

Objetivo general

- Establecer la relación que existe entre los informes de auditoría y los Estados Financieros de la Municipalidad de Villa El Salvador, 2018.

Objetivos específicos

- Determinar la relación que existe entre las observaciones de auditoría y los Estados Financieros de la Municipalidad de Villa El Salvador del 2018.
- Describir la relación que existe entre las conclusiones de auditoría y los Estados Financieros Municipalidad de Villa El Salvador del 2018.
- Correlacionar la relación que existe entre las recomendaciones de auditoría y los Estados Financieros de la Municipalidad de Villa El Salvador del 2018.

1.4 Limitación de la investigación

Esta investigación estará limitada de acuerdo a lo siguiente:

1.4.1 Limitaciones de obtención de información

La información no fue exacta porque en el tiempo de la auditoría, estaba otro personal como gerentes, subgerente y subordinados que están dentro de las áreas y no se podía saber en realidad por qué hubo esos errores y quienes los ocasionaron.

1.4.2 Limitaciones de acceso a la muestra

Se presentaron algunas limitaciones al poder obtener el acceso a la muestra porque los trabajadores, al tener una relación directa con el desarrollo del tema, podían generar algún tipo de problema laboral. Se estudio el tema de forma anónima, pero si hubo personas que negaron al acceso.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de estudios

El presente proyecto de investigación para su validez, veracidad y confiabilidad tiene seis antecedentes de estudio, tres nacionales y tres internacionales; los cuales, guardarán una estrecha relación con el problema de investigación que se aborda y las variables de estudio. A continuación, describiremos los siguientes antecedentes.

2.1.1 Antecedentes nacionales

Pazos (2018) en su tesis denominada *La auditoría presupuestaria gubernamental instrumento para identificar las desviaciones en los gastos públicos* de la Universidad Nacional Mayor de San Marco en Lima-Perú para optar el grado de Doctor en Ciencias Contables y Empresariales, tuvo como objetivo general establecer si la auditoría presupuestaria gubernamental identifica las desviaciones de los gastos presupuestales en las entidades públicas. Asimismo, busca analizar la formulación de la cédula matriz que se utiliza en la auditoría presupuestaria gubernamental y como esta se utiliza para identificar las desviaciones de los gastos públicos.

La metodología de la investigación es de diseño no experimental, el enfoque es cuantitativo y su alcance fue descriptivo y relacional. Se utilizó la técnica de cuestionario de preguntas cerradas, con tres alternativas de respuestas excluyentes, siendo la población finita delimitada de treinta y ocho auditores gubernamentales y la muestra determinada de 25 auditores.

El autor llegó a las siguientes conclusiones:

- La auditoría presupuestaria gubernamental identifica las desviaciones de los gastos públicos, supervisa y gestiona el buen uso de los recursos públicos. En las entidades del gobierno nacional, regional y local, la gestión de los recursos del Estado se realiza en forma deficiente la cual se traduce en actos indebidos, en razón a que no se cuenta con un instrumento a la medida para supervisar el presupuesto institucional.

- La auditoría presupuestaria gubernamental aplicada en cinco entidades (tres del gobierno nacional, una del gobierno regional y la última de un gobierno local) permitió identificar desviaciones entre los rangos del 43.82% hasta el 132.64%. La investigación confirmó que la auditoría presupuestaria gubernamental identifica las desviaciones en los gastos públicos mediante cédulas matrices, cuantificando las desviaciones en los gastos de personal, gastos corrientes, otros gastos y activos no financieros.
- Mediante la contratación de la programación y la ejecución anual del presupuesto institucional, la auditoría presupuestaria gubernamental también tiene cadena de valor en beneficio del mejoramiento de la calidad de vida del ciudadano, a través de los bienes y servicios que se financian con el presupuesto que asigna el Estado.
- La investigación responde positivamente a los objetivos planteados: a) analizar cómo la auditoría presupuestaria gubernamental identifica las desviaciones de los gastos presupuestales en las entidades públicas; b) analizar la formulación de la cédula matriz que se utiliza en la auditoría presupuestaria gubernamental; y, c) analizar la cédula matriz que se utiliza en la auditoría presupuestaria gubernamental y cómo identifica las desviaciones en los gastos públicos.

Irrazabal (2018) en su tesis denominada *Aplicación del análisis e interpretación de los estados financieros y su incidencia para la toma de decisiones en una empresa de transportes urbano de Lima Metropolitana en el periodo 2015* de la Universidad Ricardo Palma en Lima- Perú para optar el título profesional de Contador Público, tuvo como objetivo aplicar el análisis e interpretación de Estados Financieros con incidencia en la toma de decisiones en una empresa de transportes urbano de Lima Metropolitana en el periodo 2015. Asimismo, buscó identificar puntos críticos de gestión para la toma de decisiones y aplicar herramientas de análisis e interpretación de Estados Financieros para resolver estos puntos críticos de gestión.

El método de investigación es aplicativo no experimental y de diseño descriptivo. Se utilizó como técnicas e instrumentos de recolección de información el análisis documental, encuesta, conciliación de datos, formulación de gráficos. La población estuvo representada por las 20 empresas de transportes urbano que prestan el servicio en Lima Metropolitana durante el 2015. La muestra seleccionada de manera aleatoria es la empresa Copacabana S.A.C.

La autora llegó a las siguientes conclusiones:

- De acuerdo a los resultados obtenidos mediante el análisis de ratios financieros, se puede concluir que, mediante la aplicación del análisis e interpretación de los Estados Financieros del 2014, los gerentes de la empresa de transportes Copacabana S.A. han podido tomar mejores decisiones que han contribuido favorablemente en el crecimiento económico de la gestión del 2015.
- Los resultados obtenidos mediante las encuestas realizadas a los trabajadores del área de Contabilidad y Finanzas, permitieron identificar los puntos críticos en la gestión del 2014 como son que al parecer el encargado del área de Finanzas no tiene experiencia ni es especialista en la rama debido a que no existe una comunicación adecuada entre el área de Contabilidad y Finanzas, no existe el compromiso de la mayoría del personal administrativo en el registro de la información de ingresos y egresos de la empresa.
- La gerencia no considera en muchas ocasiones la información financiera, obtenida mediante el análisis de ratios financieros, como medio de apoyo en la planeación, organización y dirección de la empresa.
- Mediante la aplicación del análisis e interpretación de los Estados Financieros se pueden resolver los puntos críticos que se identificaron en la gestión del 2014 tomando las acciones necesarias para mejorarlos y/o solucionarlos y esto se puede ver reflejado en los resultados de los ratios financieros de la gestión del 2015.

Ticona (2017) en su tesis denominada *Implementación, análisis e interpretación de los Estados Financieros para la toma de decisiones en la empresa farmacéutica botica San Carlos de la ciudad de Puno periodos 2015 – 2016* de la Universidad Privada San Carlos en Puno – Perú para optar el título profesional de Contador Público, tuvo como objetivo determinar la influencia de la implementación, análisis e interpretación de los Estados Financieros en la toma de decisiones en la empresa farmacéutica botica San Carlos. Asimismo, buscó determinar la influencia del análisis horizontal y vertical de los Estados Financieros en las decisiones de financiamiento en la empresa farmacéutica, determinar la influencia de la evaluación de indicadores financieros en las decisiones de operación y, determinar la influencia de la Información financiera en la competitividad en la empresa farmacéutica.

La metodología de investigación aplicada fue el descriptiva, deductiva y analítica. Se utilizó la técnica documental y observación. La empresa farmacéutica botica San Carlos de la ciudad de Puno se constituye como población para el proyecto de investigación, la cual nos sirvió como unidad de análisis, asimismo, se tomó en cuenta el muestreo no probabilístico intencional debido a que su definición no depende de la aplicación de criterios probabilísticos sino en función a las características de la investigación.

La autora llegó a las siguientes conclusiones:

- Esta investigación será el punto de inicio para incentivar a las micro y medianas empresas a que puedan tener un conocimiento sobre como interviene la contabilidad en un ente económico y así se puedan tomar decisiones adecuadas y oportunas que conlleven a tener un mejor desarrollo económico en una empresa.
- La implementación de los Estados Financieros constituye una herramienta de gran ventaja para la toma de decisiones en la empresa, la cual está constituida por la evaluación de indicadores financieros que miden la efectividad de la gestión de cualquier empresa.

- En el análisis del Estado de Resultados mediante el análisis comparativo, se observa que las ventas de la empresa disminuyeron de igual forma la utilidad neta.
- En cuanto al estudio de los indicadores financieros, con relación a los indicadores de liquidez, se determinó que la empresa tiene la suficiente capacidad para hacerle frente a las obligaciones del corto plazo porque superó la liquidez mínima representada por la unidad para el año 2015 y para el año 2016.
- Los indicadores de gestión, en particular la rotación de existencias para el periodo 2015, está representada en 6 veces lo que significa que el inventario se convierte a una partida del activo líquido y para el 2016 es 10 veces; mientras que el indicador de rotación del activo fijo para el periodo 2015 está representada en 2 veces, que significa las veces que los activos rotan respecto a las ventas, el mismo que afecta las utilidades de la empresa y por ende la rentabilidad.

2.1.2 Antecedentes internacionales

Paguay (2017) en su tesis denominada *Auditoría a los Estados Financieros como un instrumento de Control contable y Financiero en la CIA. Nanomaderas S.A. en el periodo 2014* de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo de Ecuador y Facultad de Administración de Empresas para optar el Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, precisa que la investigación tiene la finalidad de emitir una opinión acerca de la razonabilidad de la información financiera presentada en dichos estados.

La investigación tuvo como objetivo realizar una auditoría a los Estados Financieros como una herramienta de control posterior que posibilite la implementación de mejoras en el Control Contable y Financiero en la Cía. Nanomaderas S.A. en el período 2014. Asimismo, definir las bases teóricas conceptuales de auditoría a los Estados Financieros, con la finalidad de sustentar

científicamente la aplicación de la auditoría en la entidad, elaborar el marco metodológico con la aplicación de las fases de auditoría financiera para la determinar los hallazgos y determinar mediante la auditoría a los Estados Financieros, el cumplimiento de los principios, normas y demás disposiciones legales relacionadas con el manejo de los recursos financieros.

El método de investigación fue explicativo y documental no experimental. Se utilizó la técnica de entrevistas, cuestionario de control interno, observación directa y encuesta, siendo la población definido por la totalidad de trabajadores que laboran en la institución y son 9, el tamaño de la muestra estuvo constituida por el mismo número de la población conformada por el director y los sub directores de las unidades orgánicas de la Institución.

La autora, llego a las siguientes conclusiones:

- La realización de la auditoría a los Estados Financieros como un instrumento de control contable y financieros en la compañía Nanomaderas S.A. en el período 2014, permitió establecer la razonabilidad de los mismos y mejorar el control de las actividades económicas y financieras, determinando el grado de cumplimiento de la normativa.
- La ejecución de la auditoría posibilitó la implementación de mejoras en el control contable y financiero de la compañía y se determinó mediante la auditoría a los Estados Financieros el cumplimiento de los principios, normas y demás disposiciones legales relacionadas con el manejo de los recursos financieros.

Guanuche y Medina (2017) en su tesis denominada *Evaluación de la Gestión Presupuestaria de la Coordinación Zonal 7 Servicio Integrado de Seguridad ECU 911 Centro Zonal Machala, Ejercicio Fiscal 2015* de la Universidad Técnica de Machala Ecuador y Unidad Académica de Ciencias Empresariales - Coordinación de Post Grado para optar el frado de Magister en Auditoria y Contabilidad, tuvieron como objetivo evaluar la gestión presupuestaria del ejercicio fiscal 2015 de la Coordinación Zonal 7 Servicio Integrado de Seguridad ECU 911, con base al

análisis comparativo entre lo presupuestado y lo ejecutado con la finalidad de verificar las modificaciones que han sufrido las cuentas de ingresos y gastos para el cumplimiento de los objetivos institucionales.

La metodología aplicada fue inductiva y deductiva y se basó en la revisión y análisis cualitativo de la bibliografía y documentos referidos al tema seleccionado. Se utilizó como principal técnica la encuesta, siendo la población y muestra son 22 trabajadores de la Coordinación Zonal mencionada.

El autor arribó a las siguientes conclusiones:

- La coordinación Zonal 7 Servicio Integrado de Seguridad ECU 911 se llevan en todas las etapas del ciclo presupuestario; sin embargo, se visualizan debilidades en el control y evaluación de la gestión presupuestaria.
- Se encontró que la distribución de los recursos cumple acorde a los requerimientos de las diferentes áreas; sin embargo, no existe cumplimiento de los plazos establecidos para poder ejecutar el nivel óptimo del presupuesto de manera mensual.
- Se encontró un alto nivel de centralización de las decisiones financieras en la Unidad Ejecutora Planta Central. Respecto a la planificación, puede decirse que se acata la normativa legal vigente y cada requerimiento es acorde al objeto social de la institución, pero debe reforzarse con un análisis más minucioso que permita verificar los resultados y se evidenció desconocimiento del personal técnico encargado de llevar a cabo las labores.

El investigador recomendó elaborar un informe mensual de ejecución presupuestaria considerando los indicadores financieros que permitan autoevaluar su gestión institucional, asimismo, propone que la aplicación de indicadores financieros tenga carácter de obligatoriedad. El autocontrol, la autoevaluación y la auto responsabilidad son los mejores caminos para que en esta era post moderna se logre una mejora sustancial y evidente en la gestión pública y se realice

seguimiento por parte de los responsables para que se cumpla con los requerimientos planificados con los que se ejecuta el presupuesto. Para ello, se requiere una organización y sistematización que de alguna manera automatice la planificación presupuestaria ya que acorde a lo investigado cada unidad espera cada año instrucciones. No se cuenta con un proceso autónomo de planificación que implemente sanciones para tratar de mejorar los tiempos de entrega de los planes operativos, rendición de cuentas de cada dependencia, ejecución de los requerimientos establecidos en el plan operativo institucional. Finalmente, se debe fomentar la cultura de evaluación, pertenencia, responsabilidad y compromiso, donde se comprenda que la evaluación no es para juzgar ni perjudicar al personal sino para monitorear y poder mejorar cada vez la gestión de la institución.

Gaibor (2015) en su tesis denominada *Seguimiento de las recomendaciones de Auditoría Pública y su influencia en los resultados de los procesos administrativos y financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Montalvo de la provincia de los Ríos* de la Universidad de Guayaquil de Ecuador, hace referencia a las recomendaciones definiéndolas como sugerencias que dan los auditores luego de auditar alguna entidad. El interés de la investigación surge del incumplimiento de las recomendaciones de auditoría que constan en los informes de auditoría y de la problemática identificada respecto a cómo afecta el incumplimiento de las recomendaciones en los procesos administrativos de la organización.

La investigación tuvo como objetivo evaluar el grado de cumplimiento de recomendaciones de auditoría y su influencia en los resultados de los procesos administrativos y financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Montalvo. Asimismo, buscó determinar las debilidades del control interno e identificar las sub-áreas críticas que no dan cumplimiento a las normas de control interno para dar seguimiento a las fuentes principales que ocasionaron el incumplimiento de las recomendaciones establecidas en auditorías anteriores, a fin de determinar las áreas y los responsables que inobservaron tales disposiciones y medir el grado de acatamiento a las disposiciones emitidas mediante los resultados

de las auditorías realizadas, utilizando matrices de riesgos para así determinar las áreas de mayor riesgo y las consecuencias al no cumplir con las mismas.

La metodología es descriptiva de diseño no experimental. Se utilizó la técnica de encuestas, observación documental y entrevistas, siendo la población definida por 65 personas que laboran en la institución, la muestra fue de 32 personas conformada por el alcalde, funcionarios y servidores públicos de la institución.

La autora llegó a las siguientes conclusiones:

- La Municipal del Cantón Montalvo presenta debilidades al aplicar la normativa de control interno generando errores en los procesos administrativos.
- Se identificaron observaciones informadas a través de los informes de auditoría que incluyen recomendaciones para mejorar la calidad de los procesos.
- No se dio cumplimiento a las normas de control por desconocimiento al ser nuevos servidores o por negligencia en las funciones encargadas.
- Falta de interés de los funcionarios de conocer las normativas que rigen su trabajo, así como también, sobre las debilidades del control interno aunadas a la falta de socialización del contenido de las recomendaciones de auditoría.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Bases teóricas de la variable: Informe de auditoría

Donoso (2019) sostiene que:

El informe de auditoría es el análisis de un auditor externo a la empresa, donde aplica sistemas de análisis para llegar a una conclusión sobre la evaluación de estados financieros. (párr. 1).

Bardales y Castañeda (2017) precisan que:

El informe de auditoría contiene el dictamen como resultado del trabajo realizado por la de auditoría a cargo del examen; por lo que, un procedimiento mal enfocado, un análisis incompleto o una redacción incomprensible origina que los usuarios de los Estados Financieros, de la propia entidad y externos, desmerezcan la opinión del auditor. (p. 5).

2.2.2 Bases teóricas de la variable: Estados Financieros

Ballón y Esteban (2017) afirman que:

Los Estados Financieros son instrumentos valiosos y su contenido de información fehaciente es fundamental para el desarrollo empresarial. Los Estados Financieros se preparan y presentan para ser utilizados por usuarios de muchas empresas. A pesar de que estos pueden parecer similares a los de otros países, existen diferencias que probablemente han sido causadas por una gran variedad de circunstancias de índole social, económica y legal, y por las consideraciones locales respecto de las necesidades de los diferentes usuarios de estos informes, al establecer regulaciones nacionales. (p. 44).

Ávila y Yañez (2015) precisan que:

Los Estados Financieros dan a conocer la situación financiera de una entidad económica, haciéndose extensiva esa información a terceros interesados en el desarrollo de tal entidad. Así, dichos estados buscan satisfacer una necesidad de información, misma que es requerida por interesados internos y externos en una entidad, ya que es un medio útil para la toma de decisiones económicas. (p. 403).

Calderón (2014) precisa que:

Los Estados Financieros son informes que deben presentar las empresas, los mismos que contienen información detallada y de manera razonable tomando como base los registros contables con los que cuenta la empresa. los cuales muestran los resultados de la empresa durante el ejercicio económico, es decir las operaciones que ejecuta la empresa dentro de un año contable. Asimismo, cabe mencionar que se encuentran elaborados de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados y pueden ser representados tanto como porcentajes o datos estadísticos para una mejor interpretación y con ello lograr tomar decisiones adecuadas y teniendo claro la situación en la que se encuentra la empresa. (p. 63).

2.2.3 Bases teóricas de las dimensiones de la variable: Informes de auditoría

- **Conclusiones de auditoria**

En el Perú mediante la Directiva N° 007-2019-CG/NORM (2019) se afirma que: “las conclusiones son los juicios de carácter profesional a los que arriban los auditores como resultado de las irregularidades determinadas luego de aplicar los procedimientos y técnicas de auditoria al hecho observado” (p. 22).

- **Observaciones de auditoria**

En el Perú, la Contraloría General de la República (2014) precisa que las observaciones se refieren a “hechos o situaciones de carácter significativo y de interés para la entidad examinada, cuya naturaleza deficiente permita oportunidades de mejora o corrección, y que se sustentan con evidencia suficiente y apropiada resultante de la evaluación efectuada” (p. 49).

- **Recomendaciones de auditoria**

En el Perú, la Contraloría General de la República (2014) a través de las Normas Generales de Control Gubernamental, indica que las recomendaciones son:

Medidas concretas y posibles dirigidas a mejorar la eficiencia de la gestión de las entidades en el manejo de sus recursos y en los procedimientos que emplean en su accionar, así como contribuir a la transparencia de la gestión de las entidades. (p. 12).

2.2.4 Bases teóricas de las dimensiones de la variable: Estados Financieros

Matamoros y Sacón (2017) precisa que:

El Balance General llamado Estado de Situación Financiera nos reporta los activos, pasivos y patrimonio que cuenta la empresa en un determinado momento. Los activos y pasivos son clasificados en aquellos que son del corto o largo plazo, mientras que el patrimonio revela al capital aportado, las reservas y los resultados que se hayan obtenido en la gestión de los recursos y bienes. (p. 43).

Mendoza y Ortiz (2016) precisan que:

El Estado de Situación Financiera muestra de manera concreta la situación de la empresa en una fecha determinada, ilustra la relación entre propiedades, inversiones, derechos y la forma como fueron financiadas, ya sea con recursos de fuentes externas o con recursos propios. (p. 43)

Román (2017) precisa que:

El Estado de Gestión también llamado Estado de Ganancias y Pérdidas, contiene la muestra de los ingresos, costos, gastos y los resultados que podrían ser ganancias o pérdidas que se hayan determinado en un determinado tiempo. (p. 72).

Asimismo, Román (2017) también indica respecto a los Estados Financieros:

Es un Estado Financiero dinámico porque presenta de manera ordenada y detallada la forma cómo obtuvo los resultados del ejercicio una empresa en un periodo determinado después de haber deducido los ingresos, los costos de productos vendidos, gastos de operación, gastos financieros e impuestos y nos muestra la utilidad de la empresa durante un periodo, es decir, las ganancias y/o pérdidas que la empresa tuvo o espera tener. (p. 91).

2.3 Definición conceptual de la terminología empleada

- **Auditoría financiera.** - Es un examen a los Estados Financieros de las entidades que se practica para expresar una opinión profesional e independiente sobre la razonabilidad de los Estados Financieros, de acuerdo al marco de información financiera aplicable para la preparación y presentación de información financiera. Tiene como finalidad incrementar el grado de confianza de los usuarios de los Estados Financieros, constituyéndose igualmente en una herramienta para la rendición de cuentas y la evaluación del sector público para la realización de la auditoría a la Cuenta General de la República.
- **Auditoría de cumplimiento.** - Examen que tiene el propósito de determinar en qué medida las entidades observaron las normativas en el uso y gestión de los recursos. Tiene como finalidad mejorar la gestión pública a través de las recomendaciones.
- **Auditoría de desempeño.** - Es un examen de la eficacia, eficiencia, economía y calidad en la producción y entrega de los bienes o servicios públicos, con la finalidad de alcanzar resultados en beneficio del ciudadano. La auditoría no está orientada a determinar responsabilidades de tipo administrativo funcional, civil o penal. Utiliza el enfoque orientado a problemas cuyo análisis causal conlleva a formular recomendaciones que permitan superar las causas de los problemas identificados y consecuentemente, mejorar el desempeño del bien o servicio público examinado.

- **Deficiencia significativa.** - En la auditoría financiera gubernamental los hallazgos de auditoría son denominados deficiencias significativas, que es el error identificado por el auditor y son comunicadas al titular o encargado de la administración, a fin que presente sus comentarios en forma oportuna y se tomen las acciones correctivas pertinentes, de ser el caso. Un error es una aseveración equivocada no intencional en los Estados Presupuestarios o Financieros incluyendo la omisión de un importe o de una revelación.
- **Desviaciones de cumplimiento.** - Son actos u omisiones que denotan la inobservancia de la normativa aplicable, disposiciones internas y las estipulaciones contractuales establecidas. En esta, se expone el hecho deficiente detectado, la norma o disposición inobservada, el perjuicio identificado, resultado adverso o riesgo potencial detectado y el motivo que dio lugar al hecho deficiente detectado. La deficiencia de cumplimiento es puesta en conocimiento al titular de la entidad con el propósito que disponga que las áreas correspondientes presenten las facilidades pertinentes que pudieran requerir las personas comunicadas para fines de la presentación de sus comentarios documentados.
- **Deficiencia de control.** - La deficiencia de control interno se produce cuando un control es diseñado, implementado y operado de tal manera que no es capaz de prevenir o detectar y corregir representaciones erróneas en los estados financieros en forma oportuna.
- **Plan de acción.** - Documento del compromiso del titular de la entidad y da inicio al proceso de implementación de las recomendaciones contenidas en los informes de auditoría, en el cual, se establecen las acciones a realizar, los plazos para implementar, las recomendaciones y los responsables.
- **Implementación.** - La implementación es la acción correctiva sobre aquellas desviaciones o errores determinadas y comunicadas por los auditores externos.

- **Seguimiento.** - El Órgano de Control Institucional realiza el seguimiento a las acciones que las entidades adoptan para la implementación efectiva y oportuna de las recomendaciones de los informes de auditoría resultantes de la ejecución de los servicios de control posterior, y efectuar el registro oportuno y adecuado de la información que corresponda, en el aplicativo informático que implemente la contraloría.
- **Ingresos diferidos.** - Los ingresos diferidos o ingresos no ganados son un pago por anticipado registrados en la hoja de balance del receptor como una cuenta del pasivo hasta que los servicios hayan sido prestados o los productos hayan sido entregados.
- **Infraestructura pública.** - Las infraestructuras, entendidas como aquellas construcciones o instalaciones de redes artificiales, diseñadas y dirigidas por profesionales con determinados conocimientos técnicos en diversas áreas y utilizadas como base o soporte del desarrollo y de la organización estructural de las ciudades, son esenciales en toda sociedad moderna y globalizada. También, se denomina obra pública a todos los trabajos de construcción, ya sean infraestructuras o edificación, promovidos por una administración de gobierno (en oposición a la obra privada) teniendo como objetivo el beneficio de la comunidad, sean estos edificios públicos ya sean educativos, sanitarios, oficinas o para otros fines.
- **Activos.** - Son aquellos recursos disponibles, exigibles realizables y bienes del activo fijo, sobre los cuales se puede disponer, cobrar o vender en un corto, mediano o largo plazo.
- **Pasivos.** - Son aquellas obligaciones inherentes a las actividades propias de las organizaciones a un corto, mediano o largo plazo que se han contraída en favor a terceros y, se tienen que cancelar de acuerdo al compromiso y cronograma pactado y/o establecido.

- **Patrimonio.** - Es el recurso aportado o generado que disponen las organizaciones como respaldo frente a obligaciones con terceros y como soporte en la continuidad de operaciones gestionadas durante un periodo.
- **Resultados del ejercicio.** - Es una medida de la modificación que ha experimentado el patrimonio neto de una organización en un período de tiempo como consecuencia de su actividad. Es decir, es la corriente de renta (positiva o negativa) conocida como utilidad o pérdida, también superávit o déficit, que es generada por el uso de la riqueza (patrimonio) en un periodo.

CAPÍTULO III
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Tipo y diseño de investigación

Tipo de investigación

Esta investigación es de tipo correlacional ya que evalúa el grado de asociación entre las variables a través de la medición de cada una de ellas.

Diseño de la investigación

Esta investigación es de diseño transeccional correlacional - causal toda vez que se evalúa el por qué y cómo es que, a través de los informes de auditoría, se contribuye en mitigar los errores y deficiencias de las partidas contables que contienen los Estados Financieros.

Hernández, Fernández y Baptista (2016) afirman que:

Los diseños transeccionales correlacionales - causales describen relaciones entre dos o más categorías, conceptos o variables en un momento determinado, ya sea en términos correlacionales o en función de la relación causa-efecto. (p. 163).

El diagrama del diseño correlacional es el siguiente:

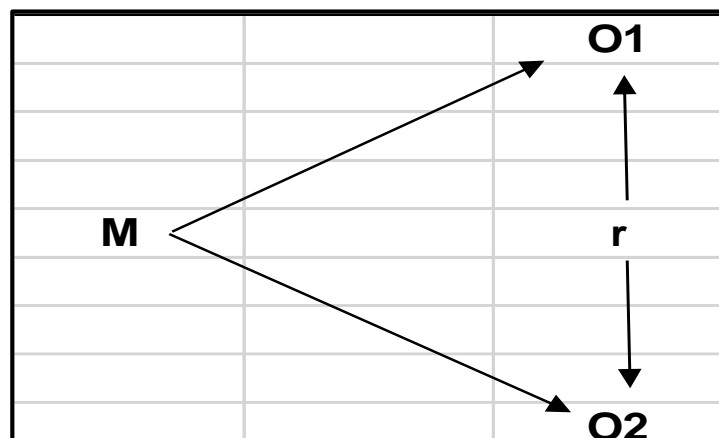


Figura 1. Diagrama de diseño correlacional.

Donde:

M: Tamaño de la muestra

O1: Informes de Auditoria

O2: Estados Financieros

r: Relación conjunto de datos

3.2 Población y muestra

Población

La población está conformada por 32 trabajadores de la Municipalidad de Villa El Salvador.

Muestra

Considerando la población de 32 trabajadores de las diferentes unidades orgánicas financieras, administrativas y de control, la muestra está conformada por 12 trabajadores a quienes se les aplicó los instrumentos de recolección de datos, la selección de la muestra fue seleccionada por conveniencia.

Tabla 1

Muestra de trabajadores de la Municipalidad de Villa El Salvador

Unidad Orgánica	Número de trabajadores	%
Área Financiera	5	42%
Área Administrativa	5	42%
Área de Control	2	16%
Total	12	100%

3.3. Hipótesis

Según Hernández et al. (2016) precisan que:

Las hipótesis son las guías de una investigación o estudio. Las hipótesis indican lo que tratamos de probar y se definen como explicaciones tentativas del fenómeno investigado. Se derivan de la teoría existente y deben formularse a manera de proposiciones. De hecho, son respuestas provisionales a las preguntas de investigación. (p.123)

Hipótesis general

H_i= Los informes de auditoría se relacionan de manera relevante con los Estados Financieros de la Municipalidad de Villa El Salvador, 2018.

H₀= Los informes de auditoría no se relacionan de manera relevante con los Estados Financieros de la Municipalidad de Villa El Salvador, 2018.

Hipótesis específicas

H₁= Las observaciones de auditoria se relacionan de manera importante con los Estados Financieros de la Municipalidad de Villa El Salvador, 2018.

H₀= Las observaciones de auditoria no se relacionan de manera importante con los Estados Financieros de la Municipalidad de Villa El Salvador, 2018.

H₂= Las conclusiones de auditoria se relacionan de manera relevante con los Estados Financieros de la Municipalidad de Villa El Salvador, 2018.

H₀= Las conclusiones de auditoria no se relacionan de manera relevante con los Estados Financieros de la Municipalidad de Villa El Salvador, 2018.

H₃= Las recomendaciones de auditoria se relacionan de manera relevante con los Estados Financieros de la Municipalidad de Villa El Salvador, 2018.

H₀= Las recomendaciones de auditoría no se relacionan de manera relevante con los Estados Financieros de la Municipalidad de Villa El Salvador, 2018.

3.4 Variables – Operacionalización

El presente trabajo de investigación está constituido por dos variables, una independiente y la otra es dependiente y se describen a continuación:

Variable 1: Informe de auditoría

Definición conceptual

Gamboa et al. (2017) precisa que:

El informe de auditoría es el resultado de la evaluación y análisis ejecutado por un auditor, mediante el cual se emite un dictamen en forma escrita el cual contiene el párrafo de opinión como resultado de su labor. En este informe también se incluye la carta de control que detalla las debilidades del control interno. En base a las evidencias recopiladas, el auditor respalda y sustenta su opinión a emitir a través del dictamen y servirá para elaborar y comunicar las recomendaciones como medida correctiva sobre hechos deficientes o errores identificados. (p. 334).

Definición operacional

El informe de auditoría es un documento que, a través del dictamen, se emite una opinión sobre los Estados Financieros examinados y otros estados contables y presupuestarios sujetos a revisión. El citado informe incluye observaciones y conclusiones de auditoría a las que se han arribado y las recomendaciones a ser implementadas tendientes para fortalecer ciertas deficiencias, errores y/o irregularidades identificadas y comunicadas a la alta dirección a fin que disponga las medidas correctivas pertinentes en forma oportuna.

Variable 2: Estados Financieros

Definición conceptual

Coello (2015) precisa que:

Los Estados Financieros tienen como principal objetivo dar a conocer la situación económica y financiera, además de los cambios que experimenta una respectiva empresa en una misma fecha o durante un periodo determinado. A su vez, los Estados Financieros deben proveer información sobre el patrimonio del emisor a una fecha y su evolución económica y financiera en el periodo que abarcan, para de esta forma, facilitar la toma de decisiones económicas. (p. 322).

Definición operacional

Los Estados Financieros, que son el Estado de Situación Financiera y el Estado de Gestión y las Notas a los EE.FF. tienen como principal objetivo dar a conocer la situación económica y financiera además de los cambios que experimentan en una misma fecha o durante un periodo determinado. A su vez, los Estados Financieros deben proveer información sobre el patrimonio a una fecha y su evolución económica y financiera en el periodo que abarcan, para de esta forma, facilitar la toma de decisiones económicas.

En las tablas 1 y 2 se muestra la operacionalización de los variables informes de auditoría y Estados Financieros.

Tabla 2

Operacionalización de la variable: Informes de auditoría

Variable Nominal	Definición de la variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Informe de Auditoría	El informe de auditoría es el resultado de la evaluación y análisis ejecutado por un auditor, mediante el cual, se emite un dictamen en forma escrita el cual contiene el párrafo de opinión como resultado de su labor. En este informe también se incluye la carta de control que detalla las debilidades del control interno, en base a las evidencias recopiladas el auditor respalda y sustenta su opinión a emitir a través del dictamen, y servirá para elaborar y comunicar las recomendaciones como medida correctiva sobre hechos deficientes o errores identificados. (Gamboa, Ortega y Zea, 2017, p. 334).	Observaciones de Auditoría	Auditoría Financiera	01
			Auditoría de Cumplimiento	02
			Auditoría de Desempeño	03
		Conclusiones de Auditoría	Deficiencias Significativas	04
			Desviaciones de Cumplimiento	05
			Deficiencias de Control Interno	06
		Recomendaciones de Auditoría	Plan de Acción	07
			Implementación	08
			Seguimiento	09

Nota: La medición es en escala Likert.

Tabla 3

Operacionalización de la variable: Estados Financieros

Variable Nominal	Definición de la variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Estados Financieros	Los estados financieros tienen como principal objetivo dar a conocer la situación económica y financiera además de los cambios que experimenta una respectiva empresa en una misma fecha o durante un periodo determinado. A su vez, los estados financieros deben proveer información sobre el patrimonio del emisor a una fecha y su evolución económica y financiera en el periodo que abarcan, para, de esta forma, facilitar la toma de decisiones económicas. (Coello, 2015, p. 322)	Notas a los Estados Financieros	Ingresos Diferidos	10
			Infraestructura Pública	11
			Movimientos de Fondos	12
		Estado de Situación Financiera	Activos	13
			Pasivos	14
			Patrimonios	15
		Estado de Gestión	Ingresos	16
			Gastos	17
			Resultado de Ejercicio	18

Nota: La medición es en escala Likert.

3.5 Métodos y técnicas de investigación

El método que se utilizó es cuantitativo porque se realizó un análisis estadístico a partir de los datos recogidos de la muestra y se buscó determinar la relación entre las variables de estudio y sus dimensiones. La técnica utilizada fue la encuesta y el análisis fue documental.

3.6 Descripción de los instrumentos utilizados

Para la recopilación de los datos, se elaboró dos instrumentos de recolección de datos, el primero para evaluar el informe de auditoría gubernamental y la segunda, a fin de medir los Estados Financieros. Los instrumentos fueron sometidos a criterios de validez y confiabilidad antes de su aplicación y, el tipo de instrumento que se utilizó para medir las variables fue el cuestionario, que contenía un conjunto de preguntas respecto a las variables.

Ficha Técnica

Nombre	: Informes de auditoría
Autor	: Melany Alexandra Mendoza Cordero
Procedencia	: Perú
Año	: 2019
Administración	: Individual
Duración	: Aproximadamente 30 minutos
Aplicación	: Trabajadores de la Municipalidad de Villa El Salvador
Materiales	: Hoja y lapicero

Descripción:

Este instrumento sirvió para medir las dimensiones de los informes de auditoría gubernamental de la Municipalidad de Villa El Salvador como son: observaciones de auditoría, conclusiones de auditoría y recomendaciones de auditoría que consta de 9 ítems, 3 para cada una de ellas.

Para la escala de respuestas se utilizó el método de escalamiento Likert con 5 alternativas con la calificación hasta 45.

Normas de aplicación:

Se aplicó a cada una de las personas evaluadas debiendo marcar con cinco posibles respuestas a cada oración, enfatizando la confidencialidad de los resultados, teniendo en cuenta los siguientes criterios:

Tabla 4

Escala tipo Likert de la variable: Informes de auditoría

Escala de medición	Valores
Nunca	1
Casi Nunca	2
A Veces	3
Casi Siempre	4
Siempre	5

Nota: La calificación máxima es de 45.

Normas de calificación:

Para calificar los resultados, se debe sumar los totales por área y así mismo un total general del instrumento, luego se ubica en la tabla para determinar la relevancia de la variable y dimensiones.

Ficha Técnica

Nombre	: Estados Financieros
Autor	: Melany Alexandra Mendoza Cordero
Procedencia	: Perú
Año	: 2019
Administración	: Individual
Duración	: Aproximadamente 30 minutos
Aplicación	: Municipalidad de Villa El Salvador
Materiales	: Hoja de aplicación y lapicero

Descripción:

El cuestionario es un instrumento que sirvió para medir las tres dimensiones del presupuesto público dentro de la Municipalidad de Villa El Salvador como son: notas a los estados financieros, estado de situación financiera y estado de gestión, que consta de 9 ítems, tres para cada una de ellas.

Para la escala de respuestas se utilizó el método de escalamiento tipo Likert con cinco opciones, y la calificación máxima que se puede obtener del instrumento es de 45.

Normas de aplicación:

La aplicación se dio de forma individual, donde cada una de las personas evaluadas debe marcar con cinco posibles respuestas a cada oración, enfatizando la confidencialidad de los resultados que serán teniendo en cuenta los siguientes criterios:

Tabla 5

Escala tipo Likert de la variable: Estados Financieros

Escala de medición	Valores
Nunca	1
Casi Nunca	2
A Veces	3
Casi Siempre	4
Siempre	5

Nota: La calificación máxima es de 45.

Normas de calificación:

Para calificar los resultados, se debe sumar los totales por área y así mismo un total general del instrumento, luego se ubica en la tabla para determinar la importancia de los estados financieros y de sus dimensiones.

3.7 Análisis estadísticos e interpretación de datos

Los datos se analizaron a partir de la utilización de la técnica estadística aplicable, mediante la elaboración de cuadros y gráficos para la respectiva investigación. Los datos obtenidos serán ordenados en cuadros y gráficos estadísticos siguiendo el orden de los ítems o preguntas utilizando el programa SPSS en la versión 22 para el procesamiento de datos. La información que se obtuvo se procesó a efectos de generar resultados que fueron analizados y tabulados.

El análisis siguió los siguientes pasos:

Para la organización de la información recopilada, se implementó bases de datos de las variables en estudio, y fueron sometidas a un análisis estadístico en el programa SPSS para obtener las correlaciones.

Para evaluar el comportamiento de los datos recogidos y comprobar potenciales problemas de ellos, se procedió a la elaboración del análisis exploratorio de datos, con este análisis, se verificó que algunos supuestos importantes (valores extremos, valores perdidos, descriptivas iniciales, entre otras) se cumplen.

Para el análisis descriptivo de las variables se obtuvo puntajes y se organizó su presentación en medias, varianzas, desviación típica, máximos, mínimos, además de su distribución y confiabilidad.

Para el análisis de resultados, se desarrolló la interpretación de los valores estadísticos y se estableció los niveles de asociación, además de la contrastación de la hipótesis.

Se presentó tablas y figuras por cada variable, asimismo, se reflexionó y se discutió sobre sus resultados y dimensiones.

Posteriormente, se elaboró las conclusiones y recomendaciones en base a los resultados.

CAPÍTULO IV
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN
DE LOS RESULTADOS

4.1. Validación del instrumento

- **Informes de auditoría**

La validación fue realizada por expertos en el tema y los resultados se muestran en la siguiente tabla:

Tabla 6

Resultados de la validación del cuestionario: Informes de auditoría

Experto	Pronunciamiento	Promedio de Valoración
1. Hugo Gallegos Montalvo	Aplicable	75%
2. Lorenzo Orbegoso Zavaleta	Aplicable	85%
3. María Cristina Ramos Toledo	Aplicable	78%

- **Estados Financieros**

La validación fue realizada por expertos en el tema y los resultados se muestran en la siguiente tabla:

Tabla 7

Resultados de la validación del cuestionario: Estados Financieros

Experto	Pronunciamiento	Promedio de Valoración
1. Hugo Gallegos Montalvo	Aplicable	75%
2. Lorenzo Orbegoso Zavaleta	Aplicable	85%
3. María Cristina Ramos Toledo	Aplicable	78%

4.2 Análisis de fiabilidad

- El resultado de la fiabilidad de la variable Informe de auditoría determinado a través de la prueba estadística de Alfa de Cronbach estableció resultado aplicable de 0.834 que se detalla en la siguiente tabla:

Tabla 8

Fiabilidad del instrumento de la variable: Informes de auditoría

Resultado	Número de elementos
,834	9

- El resultado de fiabilidad de la variable Estados Financieros determinado con la prueba estadística de Alfa de Cronbach estableció resultado aplicable de 0.854 que se detalla en la siguiente tabla:

Tabla 9

Fiabilidad del instrumento de la variable: Estados Financieros

Resultado	Número de elementos
,854	9

4.3 Resultados descriptivos de las variables

4.3.1 Resultados descriptivos de la variable: Informes de auditoría

Tabla 10

Análisis descriptivo de la variable: Informes de auditoría

Nivel	Encuestados	%	Validado	Acumulado
Casi Nunca	1	8,30	8,30	8,30
A Veces	7	58,40	58,40	66,70
Casi Siempre	4	33,30	33,30	100,00
Total	12	100,00	100,00	

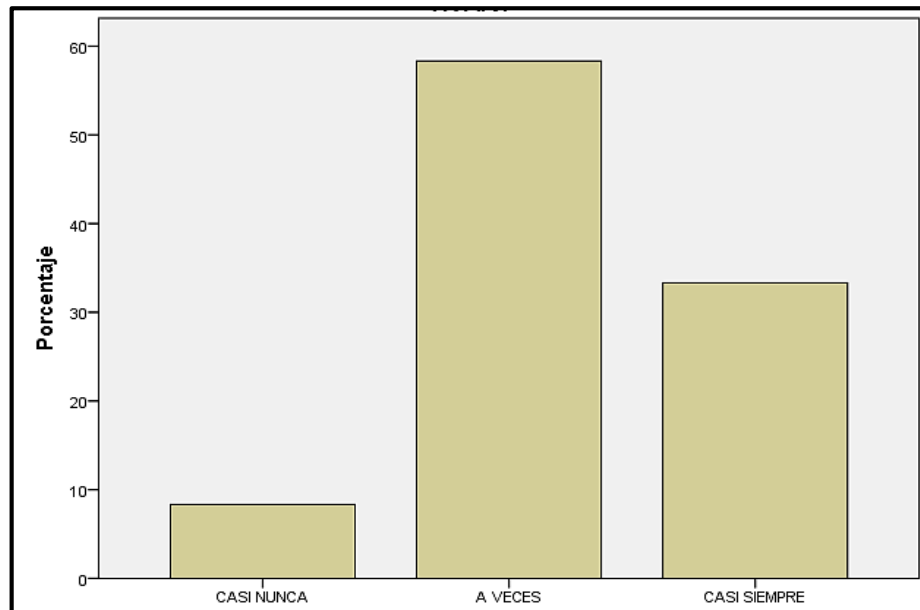


Figura 2. Análisis descriptivo de la variable: Informes de auditoría.

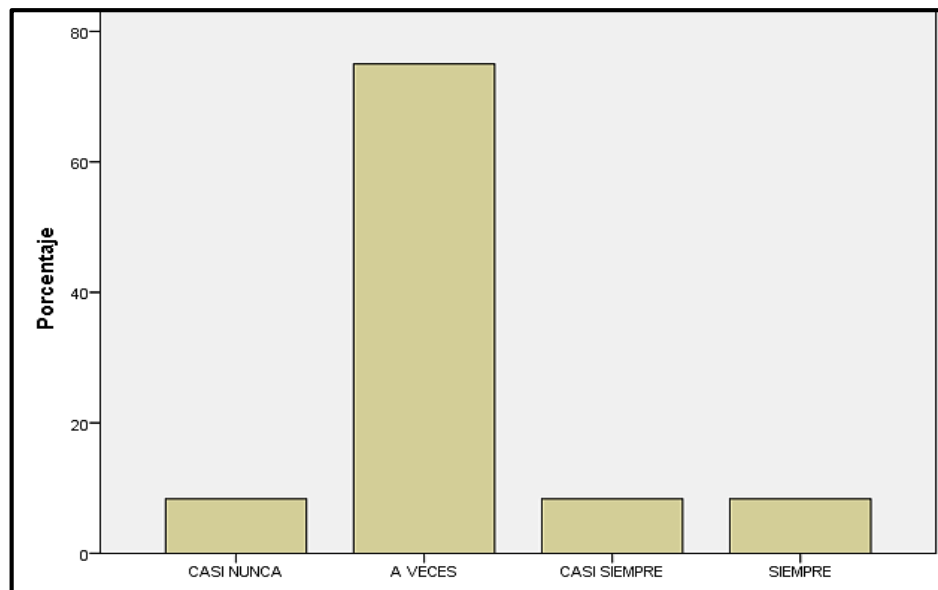
Interpretación: El 58.40% de los colaboradores encuestados considera que a veces son importantes las recomendaciones sobre los Estados Financieros comunicados a la MVS a través de los informes de auditoría que son emitidos por los auditores externos, un 33.30% precisa que casi siempre es importante, mientras que en un menor porcentaje el 8.30% refiere que casi nunca es importante.

4.3.2 Resultados descriptivos de la variable: Estados Financieros

Tabla 11

Análisis descriptivo de la variable: Estados Financieros

Nivel	Encuestados	%	Validado	Acumulado
Casi Nunca	1	8,30	8,30	8,30
A Veces	9	75,00	75,00	83,30
Casi Siempre	1	8,40	8,40	91,70
Siempre	1	8,30	8,30	100,00
Total	12	100,00	100,00	



Figura

3. Análisis descriptivo de la variable: Estados Financieros.

Interpretación: El 75.00% de los colaboradores encuestados considera que a veces los Estados Financieros son observados por los auditores externos y un 8.30% precisa que casi nunca lo observan, mientras que el 8.40% refiere que casi siempre son observados y el 8.30% precisa que siempre lo observan.

4.4. Resultados descriptivos de los indicadores

4.4.1 Indicadores de variable: Informes de auditoría

Pregunta 1: Como resultado de la auditoría financiera en el informe de auditoría, se incluyen observaciones respecto a los saldos que muestran los Estados Financieros de la MVS.

Tabla 12

Análisis descriptivo del indicador: Auditoría financiera

Nivel	Encuestados	%	Validado	Acumulado
Casi Nunca	4	33,30	33,30	33,30
A Veces	2	16,70	16,70	50,00
Casi Siempre	5	41,70	41,70	91,70
Siempre	1	8,30	8,30	100,00
Total	12	100,00	100,00	

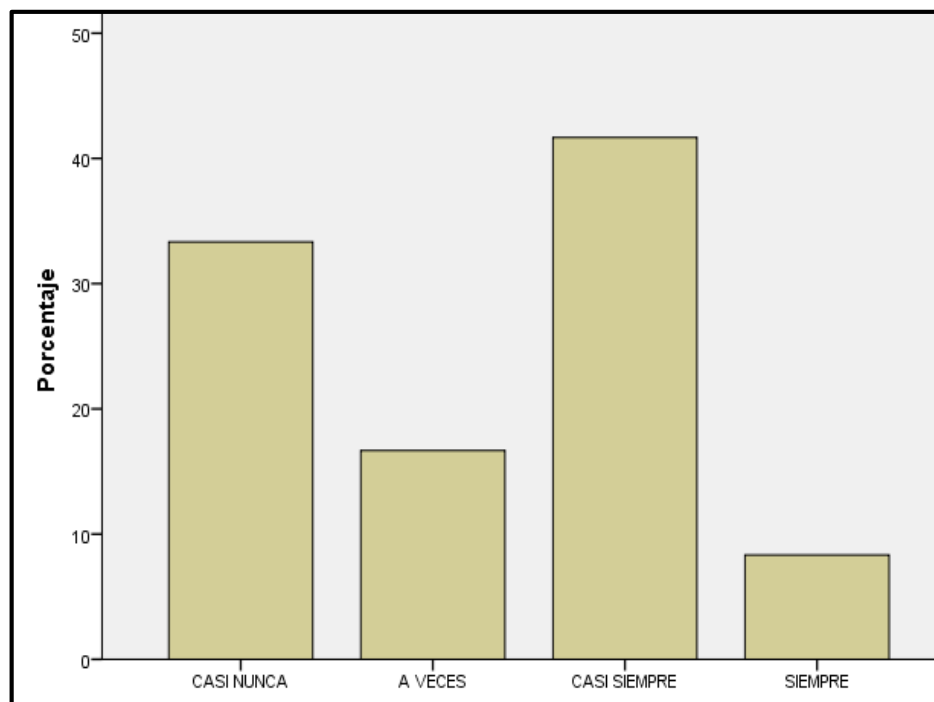


Figura 4. Análisis descriptivo del indicador: Auditoría financiera.

Interpretación: El 41.70% de los colaboradores encuestados considera que casi siempre hay observaciones sobre los saldos que muestran los Estados Financieros de la MVS y el 8.30% precisa que siempre, mientras que el 33.30%

considera que casi nunca lo observan y el 16.70% precisa que a veces son observados.

Pregunta 2: Como resultado de la auditoría de cumplimiento en el informe de auditoría, se incluyen observaciones debido a la falta de efectividad de los mecanismos de control para corregir incumplimientos de la normatividad de la MVS.

Tabla 13

Análisis descriptivo del indicador: Auditoría de cumplimiento

Nivel	Encuestado	%	Válido	Acumulado
Casi Nunca	2	16,70	16,70	16,70
A Veces	3	25,00	25,00	41,70
Casi Siempre	6	50,00	50,00	91,70
Siempre	1	8,30	8,30	100,00
Total	12	100,00	100,00	

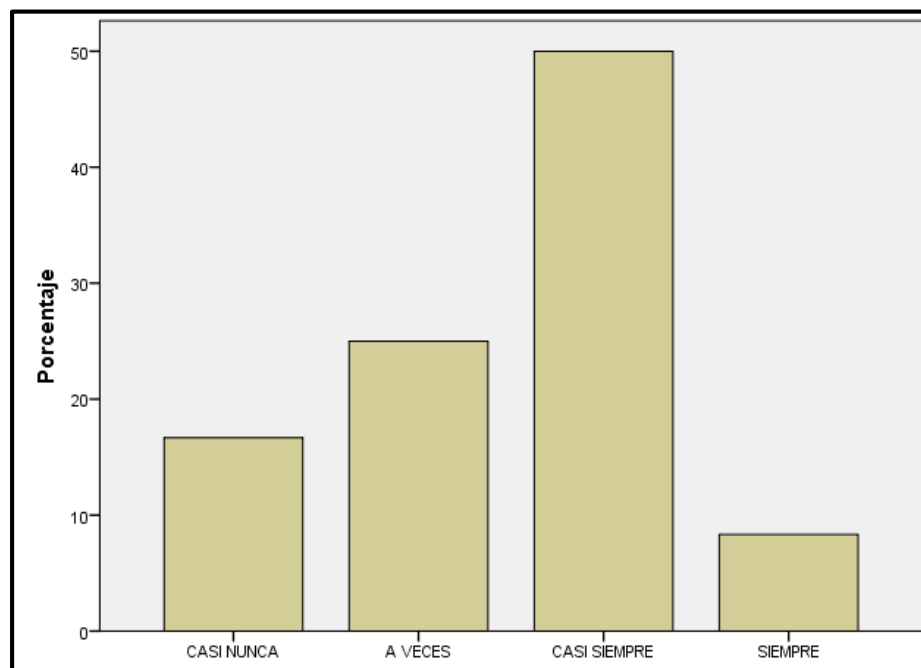


Figura 5. Análisis descriptivo del indicador: Auditoría de cumplimiento.

Interpretación: El 50.00% de los colaboradores encuestados considera que casi siempre en el informe de auditoría se incluyen observaciones debido a la falta de efectividad de los mecanismos de control para corregir incumplimientos de la normatividad de la MVS y el 8.30 % considera que siempre, mientras que el 25.00% precisa que a veces y el 16.70% de encuestados refiere que casi nunca.

Pregunta 3: Se ha realizado en la MVS la auditoría de desempeño a fin de corregir las observaciones por la falta de economía en los bienes o servicios que se gestiona en favor del ciudadano.

Tabla 14

Análisis descriptivo del indicador: Auditoría de desempeño

Nivel	Encuesta	%	Válido	Acumulado
A Veces	5	41,70	41,70	41,70
Casi Siempre	4	33,30	33,30	75,00
Siempre	3	25,00	25,00	100,00
Total	12	100,00	100,00	

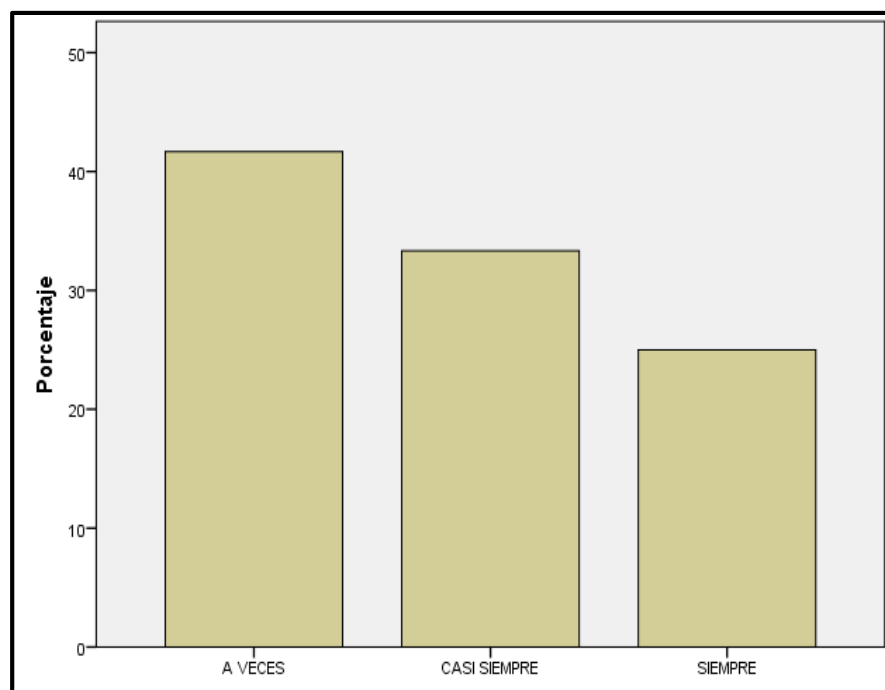


Figura 6. Análisis descriptivo del indicador: Auditoría de desempeño.

Interpretación: El 41.70% de los colaboradores encuestados considera que a veces en la MVS se corrigen las observaciones por la falta de economía en los bienes o servicios que se gestiona en favor del ciudadano, mientras que el 33.30% considera que casi siempre se corrigen y el 25.00% de encuestados refiere siempre se corrige.

Pregunta 4: Los auditores han identificado deficiencias significativas en los Estados Financieros, las cuales se incluyen en las conclusiones de auditoría.

Tabla 15

Análisis descriptivo del indicador: Deficiencias significativas

Nivel	Frecuencia	%	Válido	Acumulado
Casi Nunca	1	8,30	8,30	8,30
A Veces	6	50,00	50,00	58,30
Casi Siempre	4	33,40	33,40	91,70
Siempre	1	8,30	8,30	100,00
Total	12	100,00	100,00	

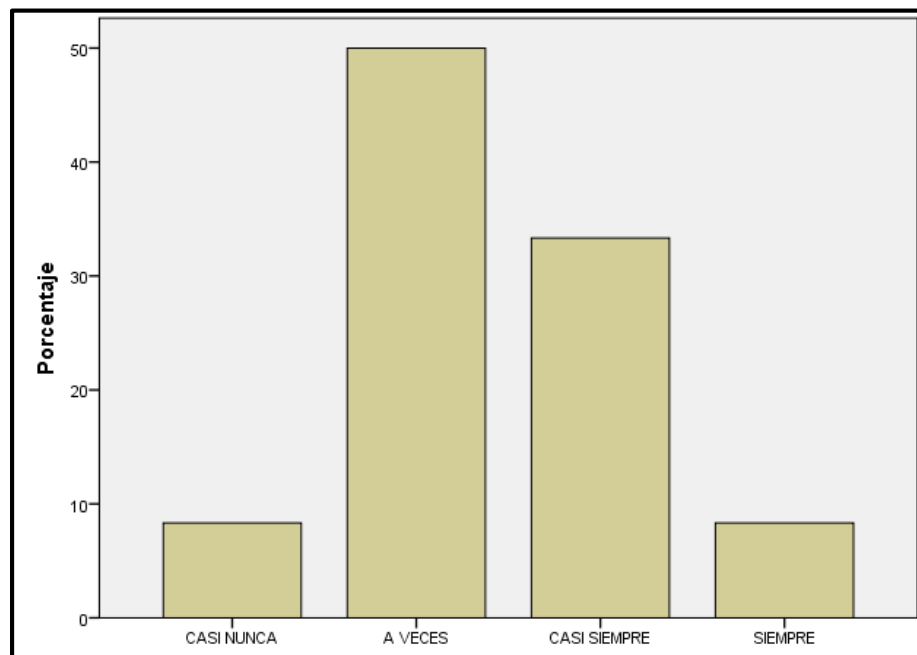


Figura 7. Análisis descriptivo del indicador: Deficiencias significativas.

Interpretación: El 50.00% de los colaboradores encuestados considera que a veces los auditores han identificado deficiencias significativas en los Estados Financieros de la MVS y el 8.30% precisa que casi nunca lo han identificado, mientras que el 33.40% considera que casi siempre y el 8.30% refiere que siempre.

Pregunta 5: Los auditores han identificado desviaciones de cumplimientos en las normativas que regulan la adquisición de los bienes y servicios de la MSV, los cuales, se incluyen en las conclusiones de auditoría.

Tabla 16

Análisis descriptivo del indicador: Desviaciones de cumplimiento

Nivel	Frecuencia	%	Válido	Acumulado
Nunca	1	8,35	8,35	8,30
Casi Nunca	1	8,35	8,35	16,70
A Veces	9	75,00	75,00	91,70
Casi Siempre	1	8,30	8,30	100,00
Total	12	100,00	100,00	

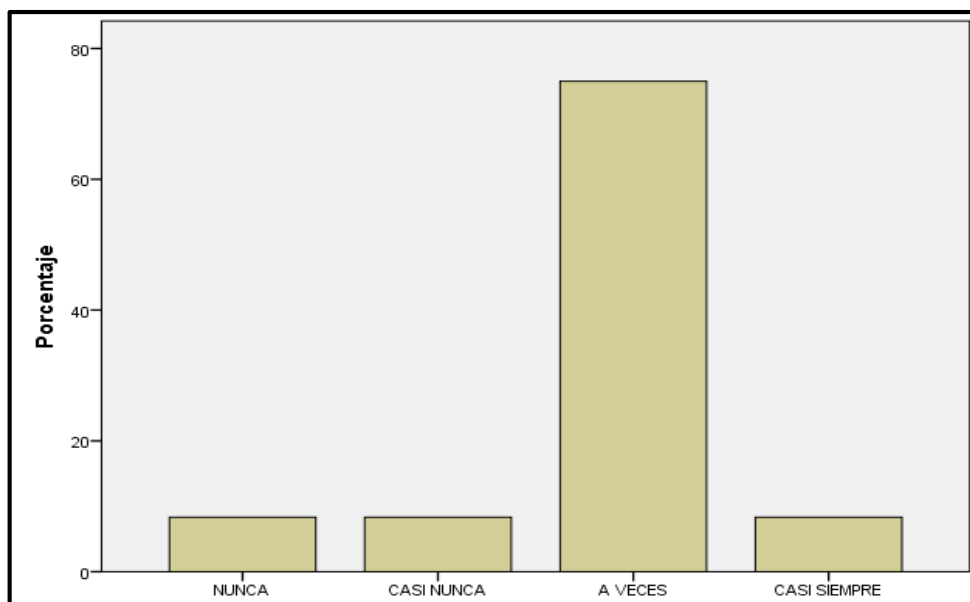


Figura 8. Análisis descriptivo del indicador: Desviaciones de cumplimiento.

Interpretación: El 75.00% de los colaboradores encuestados considera que a veces los auditores han identificado desviaciones de cumplimientos en las normativas que regulan la adquisición de los bienes y servicios de la MSV y el 8.30% precisa que casi siempre lo identifican, mientras que el 8.35% considera que casi nunca lo identifican y en similar porcentaje refiere que nunca lo identifican.

Pregunta 6: Los auditores han identificado deficiencias de control interno relacionados a la elaboración de los Estados Financieros y al cumplimiento de la normativa de la MVS.

Tabla 17

Análisis descriptivo del indicador: Deficiencias del control interno

Nivel	Encuestado	%	Válido	Acumulado
Nunca	1	8,30	8,30	8,30
A Veces	6	50,00	50,00	58,30
Casi Siempre	4	33,40	33,40	91,70
Siempre	1	8,30	8,30	100,00
Total	12	100,00	100,00	

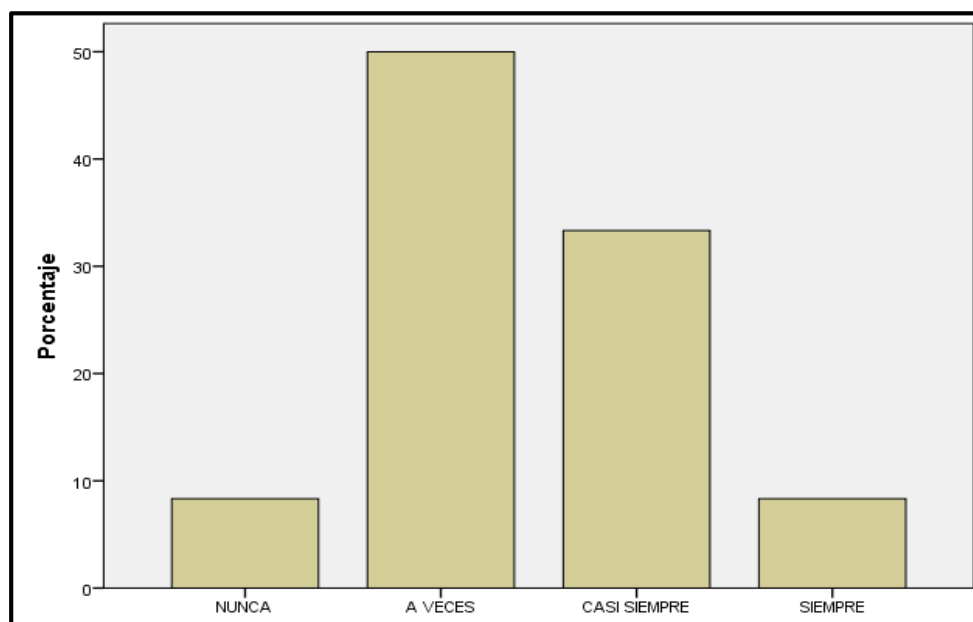


Figura 9. Análisis descriptivo del indicador: Deficiencias del control interno.

Interpretación: El 50.00% de los colaboradores encuestados considera que a veces los auditores han identificado deficiencias de control interno relacionados a la elaboración de los Estados Financieros y al cumplimiento de la normativa de la MVS y el 8.30% precisa que nunca lo identifican, mientras que el 33.40% considera que casi siempre lo identifican y el 8.30% refiere que siempre.

Pregunta 7: El Alcalde de la MVS, suscribió oportunamente los planes de acción en atención a cada recomendación de auditoría comunicada por los órganos conformantes del Sistema Nacional de Control.

Tabla 18

Análisis descriptivo del indicador: Plan de acción

Nivel	Encuestado	%	Válido	Acumulado
Casi Nunca	6	50,00	50,00	50,00
A Veces	4	33,30	33,30	83,30
Casi Siempre	2	16,70	16,70	100,00
Total	12	100,00	100,00	

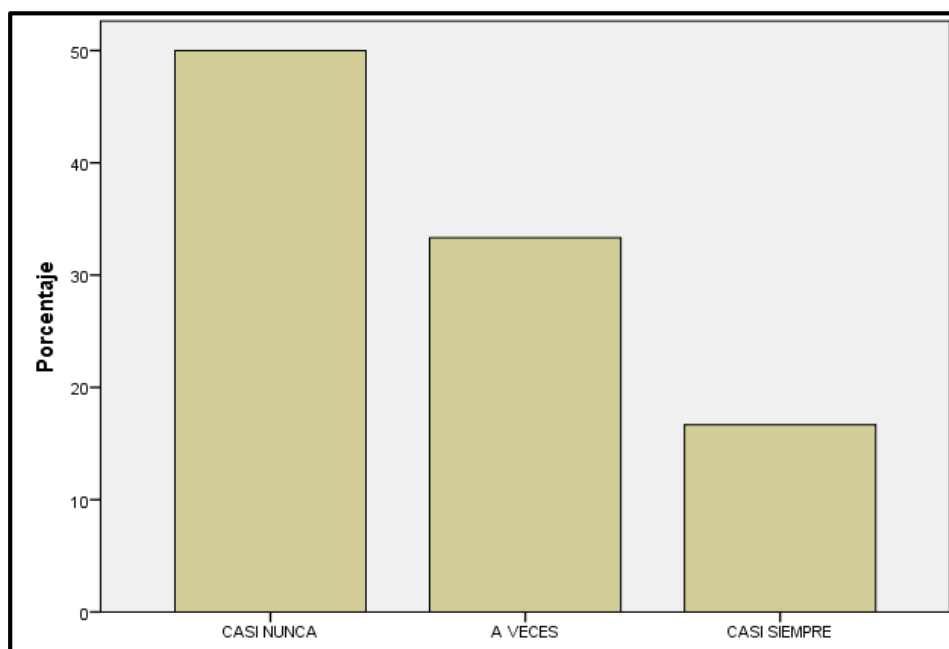


Figura 10. Análisis descriptivo del indicador: Plan de acción.

Interpretación: El 50.00% de los colaboradores encuestados considera que casi nunca el alcalde de la MVS suscribió oportunamente los planes de acción en atención a cada recomendación de auditoría comunicada por los órganos conformantes del Sistema Nacional de Control, mientras que el 33.00 % considera que a veces lo suscribe oportunamente y el 16.70% refiere que casi siempre lo suscribe en forma oportuna.

Pregunta 8: La Municipalidad ha designado a los funcionarios responsables de la implementación de las recomendaciones de auditoría y, estos han tomado las acciones oportunas para implementarlas.

Tabla 19

Análisis descriptivo del indicador: Implementación

Nivel	Encuestado	%	Válido	Acumulado
Nunca	1	8,35	8,35	8,35
Casi Nunca	1	8,35	8,35	16,70
A Veces	6	50,00	50,00	66,70
Casi Siempre	1	8,30	8,30	75,00
Siempre	3	25,00	25,00	100,00
Total	12	100,00	100,00	

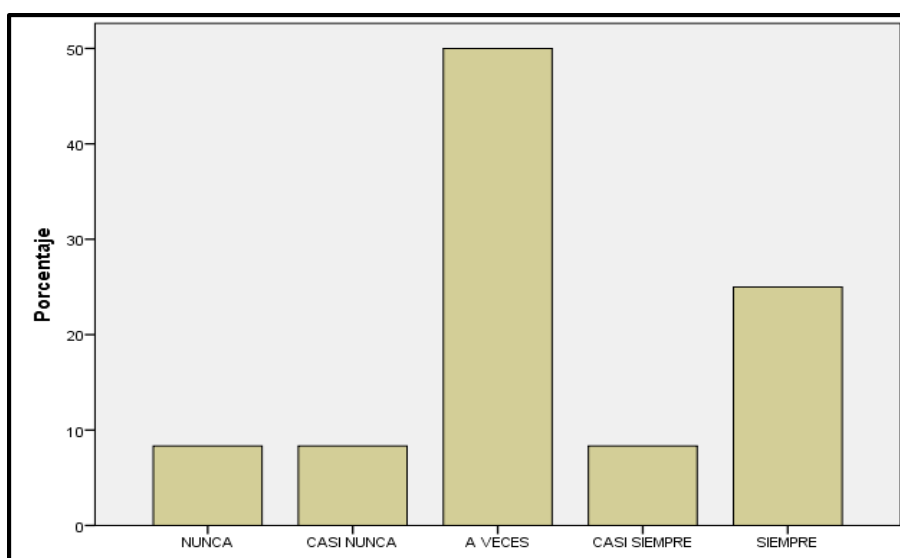


Figura 11. Análisis descriptivo del indicador: Implementación.

Interpretación: El 50.00% de los colaboradores encuestados considera que a veces la MVS designa a los funcionarios responsables de la implementación las recomendaciones de auditoría, el 25.00% precisa que siempre lo hacen y el 8.30% indican que casi siempre, mientras que el 8.35% considera que casi nunca lo designan y el 8.35% refiere que nunca lo hacen.

Pregunta 9: El alcalde de la MVS ha designado formalmente al funcionario a fin que este realice las acciones de seguimiento y monitoreo sobre las recomendaciones de auditoría comunicadas por los órganos conformantes del Sistema Nacional de Control.

Tabla 20

Análisis descriptivo del indicador: Seguimiento

Nivel	Encuesta	%	Válido	Acumulado
Casi Nunca	3	25,00	25,00	25,00
A Veces	6	50,00	50,00	75,00
Casi Siempre	1	8,30	8,30	83,30
Siempre	2	16,70	16,70	100,00
Total	12	100,00	100,00	

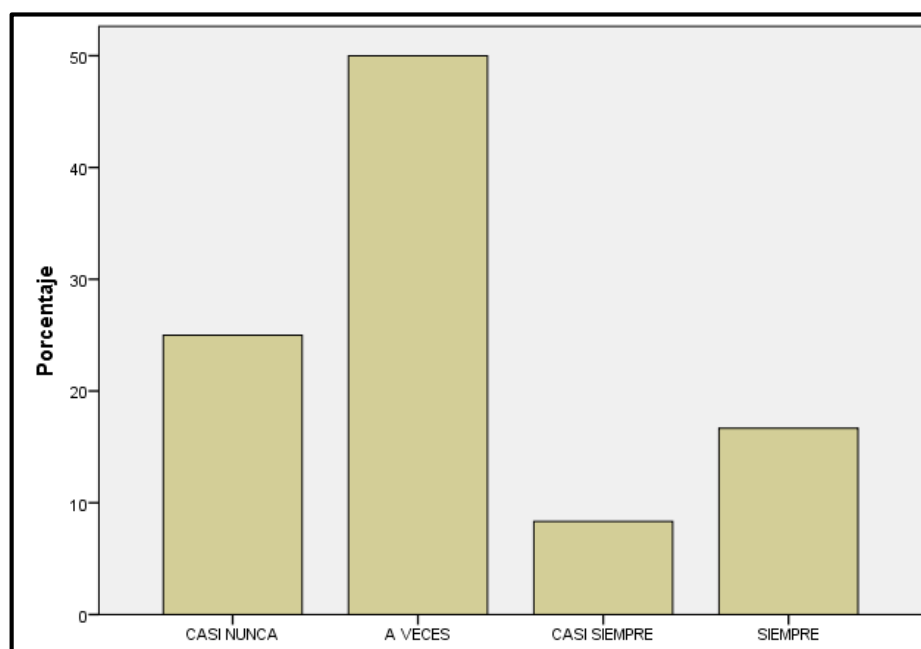


Figura 12. Análisis descriptivo del indicador: Seguimiento.

Interpretación: El 50.00% de los colaboradores encuestados considera que a veces el alcalde de la MVS designó formalmente al funcionario que realizará acciones de seguimiento y monitoreo de las recomendaciones de auditoría y el 25.00% precisa que casi nunca lo designa, mientras que el 16.70% considera que siempre lo hace y el 8.30% refiere que casi siempre.

4.4.2 Indicadores de la variable: Estados Financieros

Pregunta 10: Los ingresos diferidos detallados en las notas a los Estados Financieros corresponden solo a aquellos que se liquidarán en ejercicios posteriores.

Tabla 21

Análisis descriptivo del indicador: Ingresos diferidos

Nivel	Encuestado	%	Válido	Acumulado
Casi Nunca	1	8,30	8,30	8,30
A Veces	8	66,70	66,70	75,00
Casi Siempre	1	8,30	8,30	83,30
Siempre	2	16,70	16,70	100,00
Total	12	100,00	100,00	

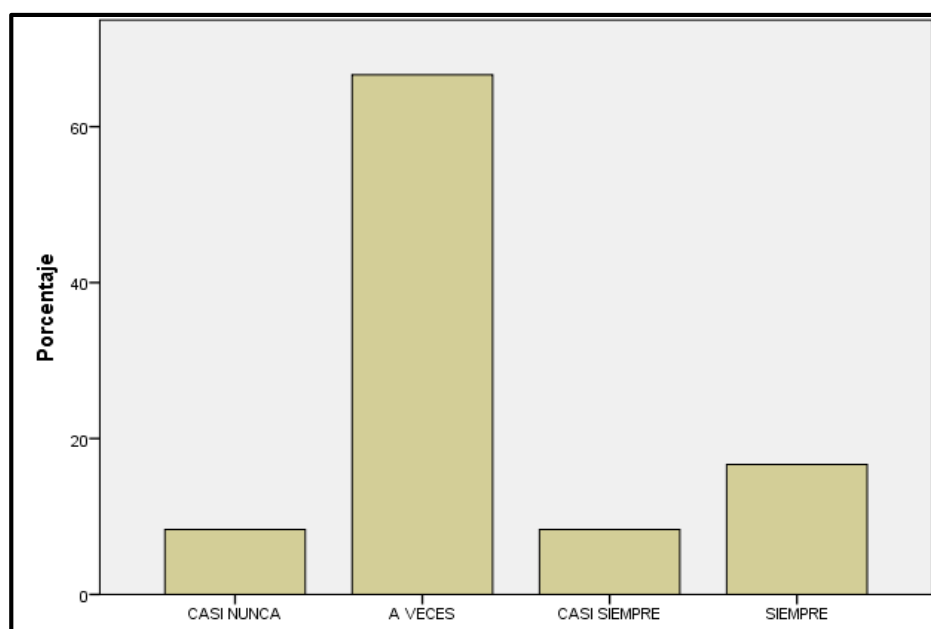


Figura 13. Análisis descriptivo del indicador: Ingresos diferidos.

Interpretación: El 66.70% de los colaboradores encuestados considera que a veces los ingresos diferidos detallados en las notas a los Estados Financieros corresponden solo a aquellos que se liquidarán en ejercicios posteriores y el 8.30% precisa que casi nunca, mientras que el 16.70% considera que siempre y el 8.30% casi siempre.

Pregunta 11: El rubro contable infraestructura pública detalla en sus notas de los Estados Financieros los incrementos por las transferencias realizadas de las construcciones en curso.

Tabla 22

Análisis descriptivo del indicador: Infraestructura pública

Nivel	Encuestado	%	Válido	Acumulado
Casi nunca	5	41,70	41,70	41,70
A Veces	4	33,30	33,30	75,00
Casi Siempre	1	8,30	8,30	83,30
Siempre	2	16,70	16,70	100,00
Total	12	100,00	100,00	

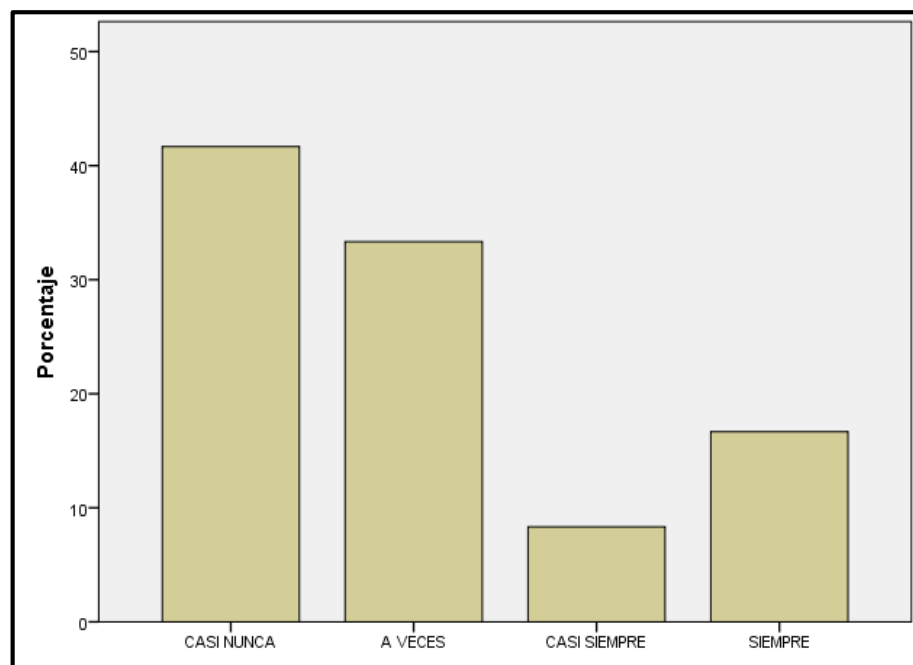


Figura 14. Análisis descriptivo del indicador: Infraestructura pública.

Interpretación: El 41.70% de los colaboradores encuestados considera que casi nunca el rubro contable infraestructura pública detalla en sus notas de los Estados Financieros los incrementos por las transferencias realizadas de las construcciones en curso y el 33.30% precisa que a veces, mientras que el 16.70% considera que siempre y el 8.30% refiere que casi siempre.

Pregunta 12: Los movimientos de fondos son incluidos como notas de los Estados Financieros a fin de revelar los movimientos de giro aprobadas, cheques pagados y reversiones por importes relevantes que se hayan realizados durante el ejercicio.

Tabla 23

Análisis descriptivo del indicador: Movimientos de fondos

Nivel	Encuestado	%	Válido	Acumulado
Casi Nunca	5	41,70	41,70	41,70
A Veces	6	50,00	50,00	91,70
Siempre	1	8,30	8,30	100,00
Total	12	100,00	100,00	

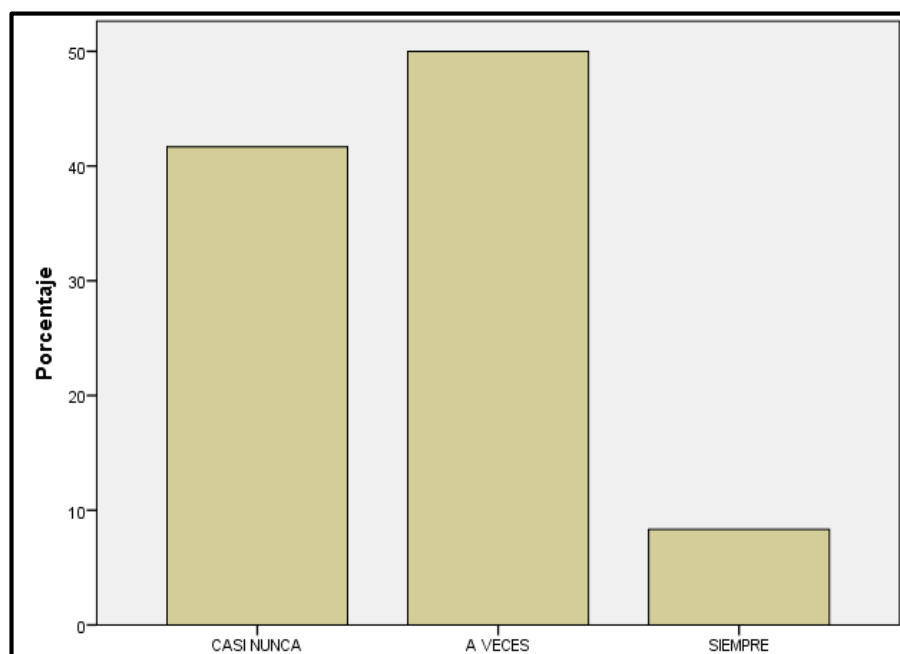


Figura 15. Análisis descriptivo del indicador: Movimientos de fondos.

Interpretación: El 50.00% de los colaboradores encuestados considera que a veces los movimientos de fondos son incluidos como notas en los Estados Financieros a fin de revelar los movimientos de giro aprobadas, cheques pagados y reversiones por importes relevantes que se hayan realizados durante el ejercicio y el 8.30% precisa siempre, mientras que el 41.70% considera que casi nunca se percibe los fondos públicos suficientes.

Pregunta 13: La totalidad de los activos de la MVS e encuentran incluidos en el Estado de Situación Financiera de la entidad.

Tabla 24

Análisis descriptivo del indicador: Activos

Nivel	Encuestado	%	Válido	Acumulado
Nunca	1	8,30	8,30	8,30
Casi Nunca	2	16,70	16,70	25,00
A Veces	7	58,30	58,30	83,30
Siempre	2	16,70	16,70	100,00
Total	12	100,00	100,00	

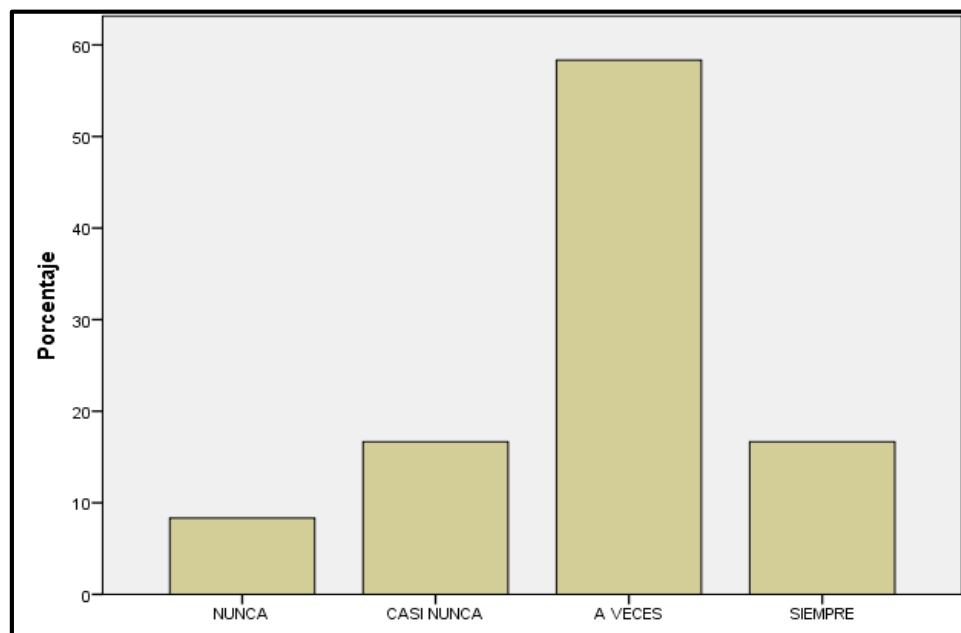


Figura 16. Análisis descriptivo del indicador: Activos.

Interpretación: El 58.30% de los colaboradores encuestados considera que a veces la totalidad de los activos de la MVS se encuentran incluidos en el Estado de Situación Financiera de la entidad y el 16.70% precisa que siempre se encuentran incluidos, mientras que el 16.70% considera que casi nunca y el 8.30% precisa que nunca.

Pregunta 14: Los pasivos incluidos en el Estado de Situación Financiera son aquellas obligaciones generadas por las actividades propias de la gestión de la MVS.

Tabla 25

Análisis descriptivo del indicador: Pasivos

Nivel	Encuestado	%	Válido	Acumulado
Casi Nunca	1	8,30	8,30	8,30
A Veces	8	66,70	66,70	75,00
Casi Siempre	2	16,70	16,70	91,70
Siempre	1	8,30	8,30	100,00
Total	12	100,00	100,00	

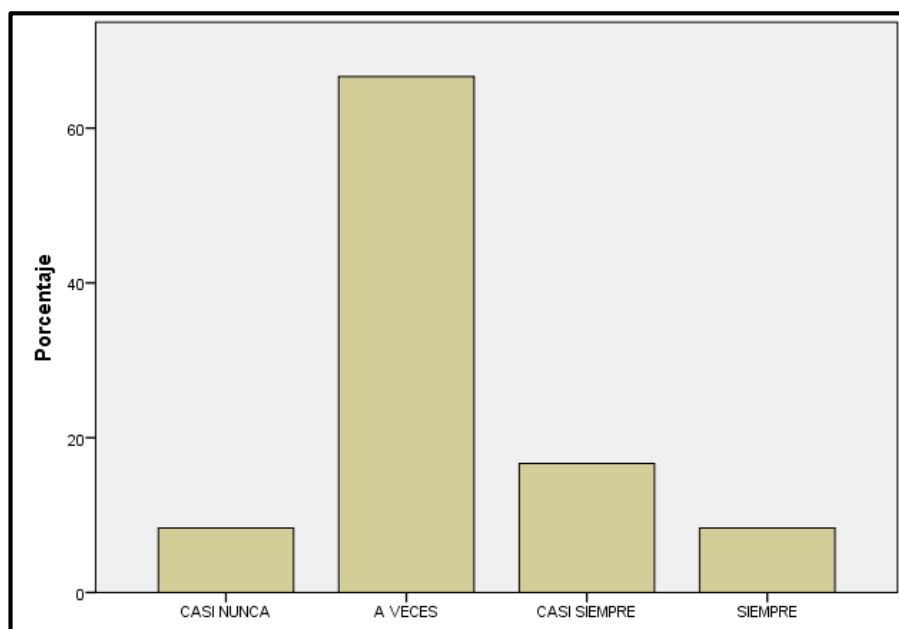


Figura 17. Análisis descriptivo del indicador: Pasivos.

Interpretación: El 66.70% de los colaboradores encuestados considera que a veces los pasivos incluidos en el Estado de Situación Financiera son aquellas obligaciones generada por las actividades propias de la gestión de la MVS y el 8.30% precisa casi nunca, mientras que el 16.70% considera que casi siempre y el 8.30% refiere que siempre.

Pregunta 15: El rubro de patrimonio que se muestra en el Estado de Situación Financiera revela la totalidad de las partidas patrimoniales de la MVS.

Tabla 26

Análisis descriptivo del indicador: Patrimonio

Nivel	Encuestado	%	Válido	Acumulado
Casi Nunca	5	41,70	41,70	41,70
A Veces	6	50,00	50,00	91,70
Casi Siempre	1	8,30	8,30	100,00
Total	12	100,00	100,00	

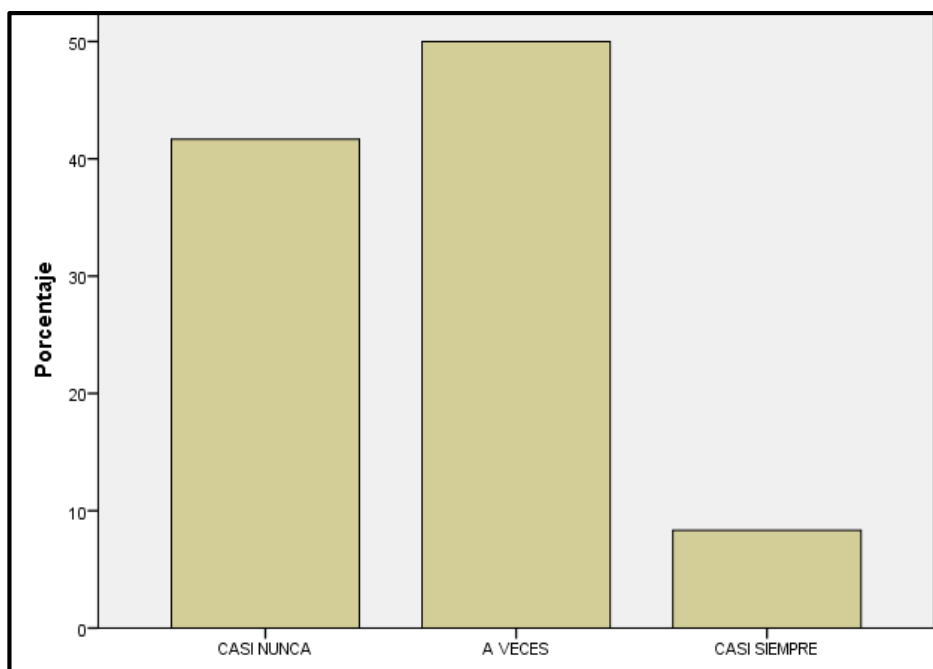


Figura 18. Análisis descriptivo del indicador: Patrimonio.

Interpretación: De la tabla se aprecia que el 50.00% de los colaboradores encuestados considera que a veces el rubro de patrimonio que se muestra en el

Estado de Situación Financiera revela la totalidad de las partidas patrimoniales de la MVS y el 8.30% precisa que casi siempre, mientras que el 41.70% considera que casi nunca se revela la totalidad de las partidas patrimoniales.

Pregunta 16: La totalidad de los ingresos percibidos por la MVS, se encuentran registrados oportunamente y mostrados en el estado de gestión.

Tabla 27

Análisis descriptivo del indicador: Ingresos

Nivel	Encuestado	%	Válido	Acumulado
Casi Nunca	2	16,70	16,70	16,70
A Veces	8	66,60	66,60	83,30
Casi Siempre	2	16,70	16,70	100,00
Total	12	100,00	100,00	

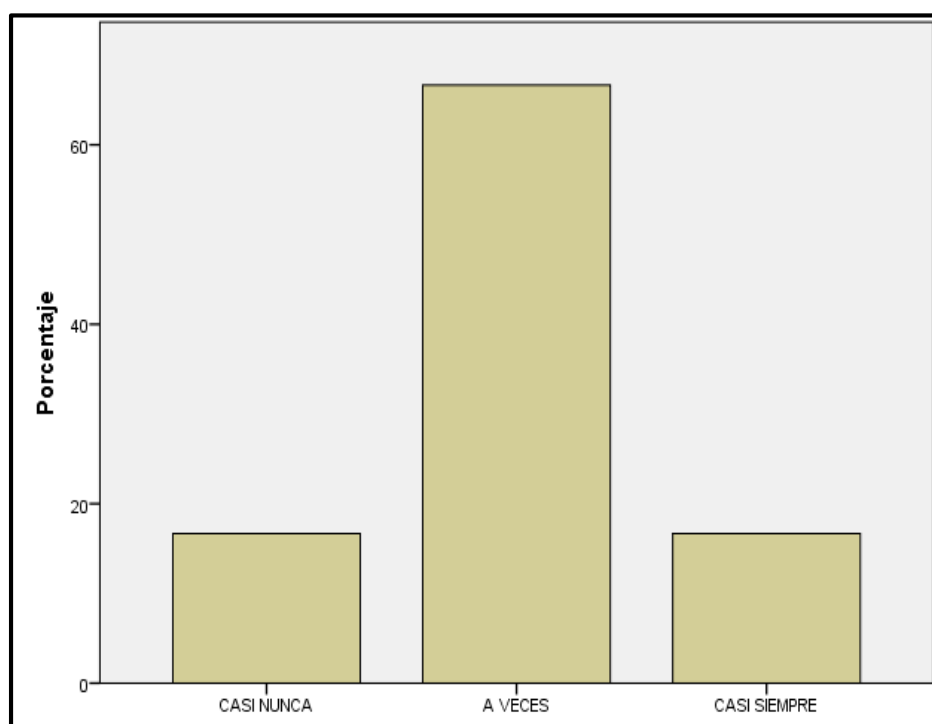


Figura 19. Análisis descriptivo del indicador: Ingresos.

Interpretación: El 66.60% de los colaboradores encuestados considera que a veces la totalidad de los ingresos percibidos por la MVS se encuentran registrados

oportunamente y mostrados en el estado de gestión y el 16.70% precisa que casi siempre se encuentran registrados oportunamente, mientras que el 16.70% considera que casi nunca son registrados oportunamente.

Pregunta 17: Los gastos mostrados en el estado de gestión de la MVS corresponden y responden a la gestión realizada en favor del ciudadano y a su comunidad.

Tabla 28

Análisis descriptivo del indicador: Gastos

Nivel	Encuestado	%	Válido	Acumulado
Casi Nunca	2	16,70	16,70	16,70
A Veces	5	41,70	41,70	58,30
Casi Siempre	4	33,30	33,30	91,70
Siempre	1	8,30	8,30	100,00
Total	12	100,00	100,00	

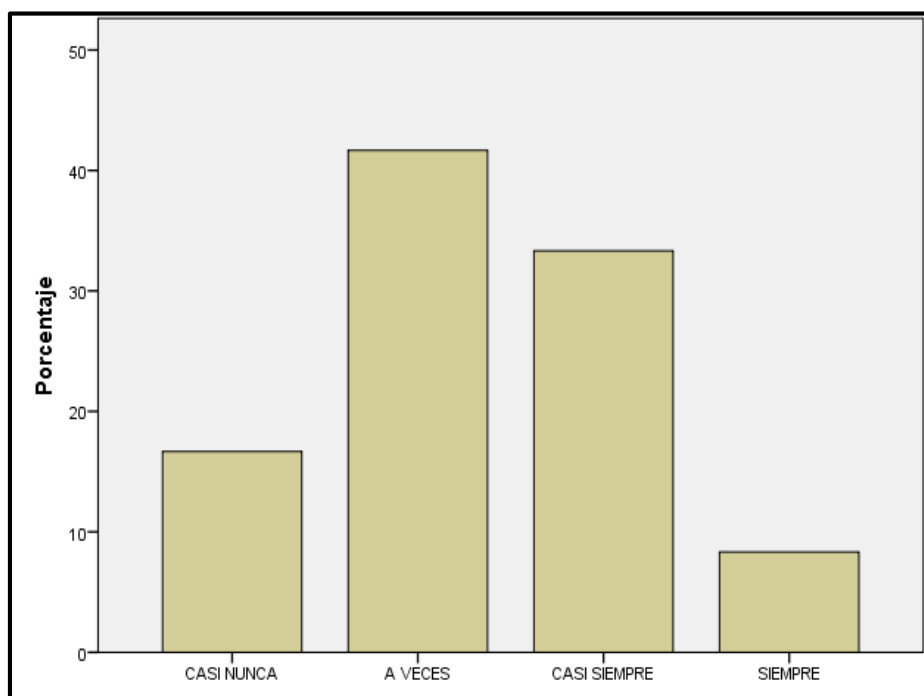


Figura 20. Análisis descriptivo del indicador: Gastos.

Interpretación: El 41.70% de los colaboradores encuestados considera que a veces los gastos mostrados en el estado de gestión de la MVS corresponden y responden a la gestión realizada en favor del ciudadano y a su comunidad y el 16.70% precisa que casi nunca, mientras que el 33.30% considera que casi siempre corresponden y responden a la gestión y el 8.30% refiere que siempre.

Pregunta 18: Los resultados del ejercicio de la MVS, sean estos superávit o déficit, que se muestran a través del estado de gestión son determinados considerando todos los ingresos, costos y gastos realizados durante el periodo presupuestal.

Tabla 29

Análisis descriptivo del indicador: Resultado de ejercicio

Nivel	Encuestado	%	Válido	Acumulado
Casi Nunca	2	16,70	16,70	16,70
A Veces	7	58,30	58,30	75,00
Casi Siempre	3	25,00	25,00	100,00
Total	12	100,00	100,00	

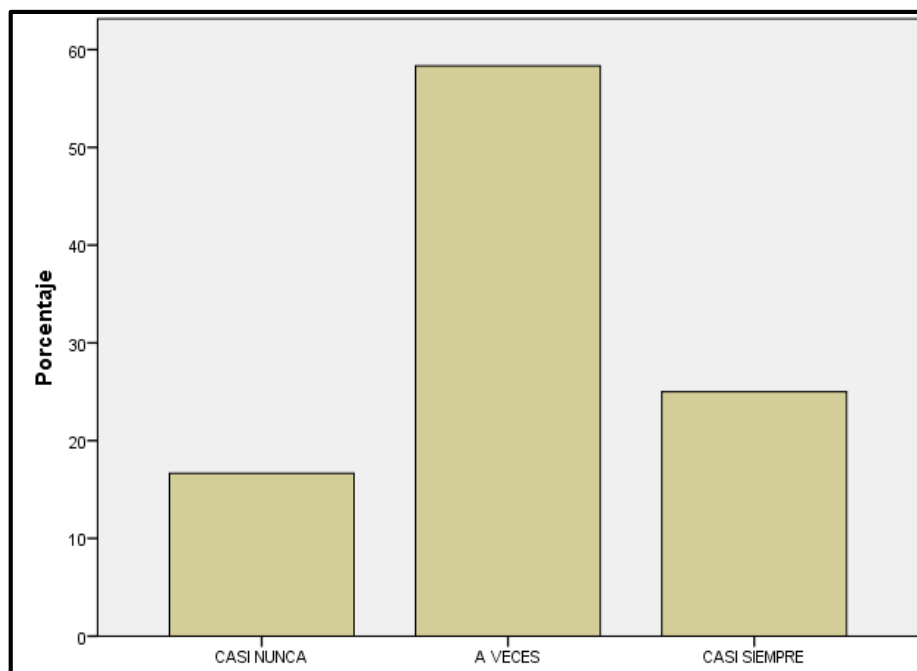


Figura 21. Análisis descriptivo del indicador: Resultado de ejercicio.

Interpretación: De la tabla se aprecia que el 58.30% de los colaboradores encuestados considera que a veces los resultados del ejercicio de la MVS que se muestran en el estado de gestión son determinados considerando todos los ingresos, costos y gastos realizados durante el periodo presupuestal y el 25% precisa que casi siempre, mientras que el 16.70% precisa que casi nunca.

4.5 Prueba de la normalidad para la variable de estudio

H0 = Los informes de auditoría y los Estados Financieros presentan una distribución normal – Paramétrico

Ha = Los informes de auditoría y los Estados Financieros presentan una distribución anormal – Paramétrico

Tabla 30

Prueba de normalidad de las variables

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Informes de Auditoria	,323	12	,001	,780	12	,006
Estados Financieros	,425	12	,000	,688	12	,001

Interpretación: Se aplicó la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk al ser la muestra menor a 50 colaboradores, asimismo los puntajes se aproximan a una distribución anormal en ambas variables siendo el valor de significancia menor a 0.05 razón por la que se estima utilizar la prueba estadística no paramétrica mediante la prueba de Rho Spearman.

4.6 Procedimientos correlacionales

- **Contrastación de la hipótesis general**

Hi = Los informes de auditoría se relacionan de manera relevante con los Estados Financieros de la Municipalidad de Villa El Salvador, 2018.

H0 = Los informes de auditoría no se relacionan de manera relevante con los Estados Financieros de la Municipalidad de Villa El Salvador, 2018.

Tabla 31

Resultados de correlación entre informes de auditoría y Estados Financieros

			Informes de Auditoría	Estados Financieros
Rho de Spearman	Informes de Auditoría	Coeficiente de correlación	1,000	,748**
		Sig. (bilateral)	.	,002
		N	12	15
	Estados Financieros	Coeficiente de correlación	,748**	1,000
		Sig. (bilateral)	,002	.
		N	12	15

** . La correlación es significativa en el nivel 0,05.

Interpretación: Los resultados de correlación entre las variables informes de auditoría y Estados Financieros con un estadístico Rho Spearman es de 0.748 con una significancia $p=0.002$ menor al 0.05, lo que argumenta la existencia de una correlación entre las variables aceptándose la hipótesis alterna.

Contrastación de hipótesis específicas

- **Contrastación de hipótesis específica 1**

H1 = Las observaciones de auditoría se relacionan de manera importante con los Estados Financieros de la Municipalidad de Villa El Salvador, 2018.

H0 = Las observaciones de auditoría no se relacionan de manera importante con los Estados Financieros de la Municipalidad de Villa El Salvador, 2018.

Tabla 32

Resultados de correlación entre Estados Financieros y observaciones de auditoría

			Observaciones de Auditoria	Estados Financieros
Rho de Spearman	Observaciones	Coeficiente de correlación	1,000	,519
	de Auditoria	Sig. (bilateral)	.	,084
		N	12	12
	Estados	Coeficiente de correlación	,519	1,000
	Financieros	Sig. (bilateral)	,084	.
		N	12	12

Interpretación: Los resultados de correlación entre la dimensión conclusiones de auditoría y la variable Estados Financieros con un estadístico Rho Spearman es de 0.519 con una significancia 0.084 mayor al 0.05, significando que no existe una correlación positiva entre las variables por lo que se acepta hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna.

- **Contrastación de hipótesis específica 2**

H1 = Las conclusiones de auditoría se relacionan de manera relevante con los Estados Financieros de la Municipalidad de Villa El Salvador, 2018.

H0 = Las conclusiones de auditoría no se relacionan de manera relevante con los Estados Financieros de la Municipalidad de Villa El Salvador, 2018.

Tabla 33

Resultados de correlación entre Estados Financieros y conclusiones de auditoría

			Conclusiones de Auditoría	Estados Financieros
Rho de Spearman	Conclusiones de Auditoría	Coeficiente de correlación	1,000	,869
		Sig. (bilateral)	.	,013
		N	12	12
	Estados Financieros	Coeficiente de correlación	,869	1,000
		Sig. (bilateral)	,013	.
		N	12	12

Interpretación: Los resultados de correlación de la dimensión conclusiones de auditoría y la variable Estados Financieros mediante estadístico Rho Spearman de 0.869 con significancia $p=0.013$ que es menor al 0,05, significa existencia de correlación positiva entre la variable y dimensión, por lo tanto se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, determinando que existe una correlación altamente significativa entre las conclusiones de auditoría y los Estados Financieros en los colaboradores de la Municipalidad de Villa El Salvador, año 2017.

- **Contrastación de hipótesis específica 3**

H1 = Las recomendaciones de auditoría se relacionan de manera relevante con los Estados Financieros de la Municipalidad de Villa El Salvador, 2018.

H0 = Las recomendaciones de auditoría no se relacionan de manera relevante con los Estados Financieros de la Municipalidad de Villa El Salvador, 2018.

Tabla 34

Resultados de correlación entre Estados Financieros y recomendaciones de auditoría

		Recomendaciones de Auditoría	Estados Financieros
Rho de Spearman	Recomendaciones de Auditoría	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	. ,802**
		N	12
	Estados Financieros	Coeficiente de correlación	,802**
		Sig. (bilateral)	,002
		N	12

** . La correlación es significativa en el nivel 0,05.

Interpretación: Los resultados de correlación de la dimensión recomendaciones de auditoría y la variable Estados Financieros con un estadístico Rho Spearman es de 0.802 de significancia $p=0.002$ menor a 0.05, lo que significa una correlación con un nivel o fuerza muy significativa entre la variable y dimensión aceptando la hipótesis alterna.

CAPÍTULO V
DISCUSIONES, CONCLUSIONES Y
RECOMENDACIONES

5.1 Discusiones

Los instrumentos aplicados para la recolección de datos fueron sometidos a criterios de validez y confiabilidad, obteniendo como resultados un alto nivel de confiabilidad. Respecto al instrumento de informes de auditoría, se obtuvo un valor de Alfa de Cronbach que asciende a 0.834, mientras que el instrumento de Estados Financieros obtuvo un valor de Alfa de Cronbach que asciende a 0.854 mayor que el 0.75, demostrando que ambos instrumentos resultaron ser altamente confiables para el recojo de datos de la muestra, dicho aspecto permite seguir con la investigación.

Respecto a los resultados obtenidos en la contratación de hipótesis general mediante el estadístico de correlación de Rho Spearman, se obtuvo un resultado de 0.748 a un nivel de significancia $p=0.002$; es decir, existe una correlación positiva, una relación significativa entre el informe de auditoría y los Estados Financieros. El análisis de los datos estadísticos obtenidos con la aplicación de la prueba de hipótesis evidencia la relación de ambas variables; lo que significa que, mientras menores sean las observaciones de auditoría comunicadas al titular de la Municipalidad de Villa El Salvador mediante los informes de auditoría, se sustenta la mejora de la información que se mostrará a través de los Estados Financieros. Estos últimos tienen como principal objetivo dar a conocer la situación económica, financiera y los cambios patrimoniales que experimentan durante un periodo determinado y facilitar la toma de decisiones oportunas en base a datos confiables. Esto se explicaría por las siguientes razones: al disminuir las deficiencias significativas, deficiencias de cumplimiento y deficiencias de desempeño mejora los saldos de los rubros que componen el Estado de Situación Financiera y del Estado de Gestión, situación que permite afirmar la relación entre las variables de estudio. Si se determina que existen relaciones altamente significativas entre los informes de auditoría y los Estados Financieros, afirmando que mejora el contenido de los saldos de los rubros, los resultados mostrarían el Estado de Gestión y el cumplimiento de las normativas en la utilización de los recursos y bienes en favor del ciudadano.

Respecto a los objetivos específicos logrados por la relación entre las dimensiones de los informes de auditoría y la variable Estados Financieros mediante el estadístico de correlación de Rho Spearman, se obtuvieron resultados de 0.519 entre las observaciones de auditoría y la variable Estados Financieros, 0.869 entre las conclusiones de auditoría y la variable Estados Financieros, 0.802 entre las recomendaciones de auditoría y la variable Estados Financieros.

También es necesario realizar una sensibilización al alcalde y funcionarios de la Municipalidad de Villa El Salvador, a fin de dar a conocer respecto a la importancia de designar formalmente y de manera oportuna a los funcionarios designados en la implementación de recomendaciones y, que los funcionarios designados cumplan con implementar en los plazos precisados los planes de acción suscritos en aras de la mejora de la gestión y a fin de mitigar los riesgos de ser sujetos posibles a responsabilidades administrativas y, de ser el caso a otros tipos de responsabilidades de ser el caso. Asimismo, se sensibilice sobre la importancia de designar formalmente al funcionario competente para realizar el monitoreo y seguimiento a las mencionadas recomendaciones de auditoría.

5.2 Conclusiones

Los informes de auditoría se relacionan de manera relevante con los Estados Financieros de la Municipalidad de Villa El Salvador, puesto que a través de los informes de auditoría se comunicaron recomendaciones para ser implementadas por el titular de la entidad a fin que se muestren saldos confiables en los Estados Financieros del periodo 2017.

De la misma forma, las observaciones de auditoría se relacionan de manera relevante con los Estados Financieros de la Municipalidad de Villa El Salvador, puesto que se comunicaron las observaciones de auditoría a través del reporte de las deficiencias significativas sobre los Estados Financieros del periodo 2017. Por ejemplo en el concepto de cuentas por cobrar mientras que la gerencia de rentas reportó otro importe, asimismo, en el rubro propiedad planta y equipo (neto) se incluye el pendiente de liquidación técnica y financiera.

Asimismo, las conclusiones de auditoría se relacionan de manera relevante con los Estados Financieros de la Municipalidad de Villa El Salvador, puesto que se evidencia que a través del reporte de deficiencias significativas al 31 de diciembre del 2017 se concluyó que el rubro cuentas por cobrar continúa presentando diferencias entre la información mostrada en los Estados Financieros y la gerencia de rentas, determinándose en el periodo 2016 una diferencia, asimismo en el año 2017.

De igual forma, las recomendaciones de auditoría se relacionan de manera relevante con los Estados Financieros de la Municipalidad de Villa El Salvador, puesto que se evidenció que al 31 de diciembre del 2017 la entidad no culminó con la implementación de recomendaciones del periodo 2016 generando un riesgo de fraude de auditoría respecto a los Estados Financieros.

5.3 Recomendaciones

En relación a la conclusión general, los resultados permiten recomendar al titular de la entidad de la Municipalidad de Villa El Salvador disponga al Gerente Municipal que el funcionario responsable del monitoreo del proceso de implementación y seguimiento a las recomendaciones coordine de manera permanente con los funcionarios responsables de implementar las recomendaciones, de acuerdo a las acciones y plazos establecidos en el plan de acción que suscribió y aprobó el alcalde.

En relación a la primera conclusión específica, los resultados permiten recomendar al gerente Municipal disponga al gerente de Administración que se muestren saldos confiables en los Estados Financieros y coordine permanentemente con la gerencia de Rentas a fin de conciliar diferencias de saldos por concepto de cuentas por cobrar al 31 de diciembre de cada periodo. De igual forma, se coordine con la gerencia de Desarrollo Urbano y Rural a fin de conciliar qué obras se encuentran culminadas y liquidadas, técnica y financieramente, a fin de incluirlas en el saldo de la cuenta propiedad planta y equipo al 31 de diciembre de cada año.

En relación a la segunda conclusión específica, los resultados permiten recomendar al titular de la entidad disponga al gerente Municipal en coordinación con la gerencia de Rentas y la gerencia de Administración, a fin de mitigar los importes de las diferencias no incluidas en los Estados Financieros de los periodos 2016 y 2017 por concepto de cuentas por cobrar. Asimismo, que se implemente un sistema o tabla gerencial que brinde información a las citadas gerencias en tiempo real sobre la recaudación de todos los ingresos a cargo de los contribuyentes. También, que se proyecte y apruebe una directiva que contemple acciones de conciliación de información entre las gerencias involucradas, así como también, procedimientos y criterios para identificar cuentas por cobrar a ser provisionadas y castigadas contablemente.

En relación a la tercera conclusión específica, los resultados permiten recomendar al gerente general disponga al gerente de Administración y Finanzas evalúe la posibilidad de nuevos aportes de capital suficiente para evitar se utilice las fuentes de financiamiento de terceros en mayor proporción a la propia, situación que implicó se pague intereses financieros durante el periodo 2018, a fin de reducir los desembolsos por intereses y se continúe afectando los resultados económicos y financieros de la empresa.

De igual forma, las recomendaciones de auditoría se relacionan de manera relevante con los Estados Financieros de la Municipalidad de Villa El Salvador, puesto que se evidenció que al 31 de diciembre del 2017 la entidad no culminó con la implementación de recomendaciones del periodo 2016 generando un riesgo de fraude de auditoría respecto a los Estados Financieros.

REFERENCIAS

Aristizabal, C., Fuentes, D. y Gómez, C. (2017). Importancia de la Información Financiera para el ejercicio de la gerencia. *Desarrollo Gerencial*, 9(2), 88-101. Recuperado de <http://revistas.unisimon.edu.co/index.php/desarrollogerencial/article/view/2977>

Ávila, H. y Yañez, R. (2015). Dictamen de Estados financieros para efectos fiscales: naturaleza jurídica, evolución e incongruencias. *Contaduría y Administración*, 60(2), 402-422. Recuperado de http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S0186-10422015000200402&lng=es&nrm=iso

Bardales, O. y Castañeda, J. (2017). *Planeamiento de la auditoría financiera y los informes en las empresas comercializadoras de energía eléctrica del Estado – 2015* (Tesis de maestría). Recuperado de <http://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1371/MAESTRO%20-%20Bardales%20Pinedo%2C%20Otoniel.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Ballón, L. y Esteban, L. (2017). *El control interno y su incidencia en los Estados Financieros de la empresa minera Ferrobamba S.A.C. en proceso de exploración del distrito de la Victoria en el año 2013* (Tesis de pregrado). Recuperado de http://repositorio.uch.edu.pe/bitstream/handle/uch/151/Ballon_LM_Esteban_LA_TCON_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Calderón, J. (2014). *Contabilidad de costos I: teoría y práctica*. Lima, Perú: JCM Editores.

Coello, A. (2015). Análisis de los Estados Financieros: Análisis vertical y horizontal. *Actualidad empresarial*, 326, VII-1. Recuperado de

https://www.academia.edu/16131584/VII_%C3%81rea_Finanzas_An%C3%A1lisis_horizontal_y_vertical_de_estados_financieros

Contraloría General de la República. (2014). *Manual de auditoría de cumplimiento*. Recuperado de https://doc.contraloria.gob.pe/sica/pdf/normativa/RC_473_2014_CG_manual.pdf

Contraloría General de la República. (2014). *Normas Generales de Control Gubernamental*. Recuperado de http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_273_2014_CG.pdf

Directiva N° 007-2019-CG/NORM, de 1 de julio de 2019, del Servicio de Control Específico a hechos con presunta Irregularidad. *Diario el Peruano*. Lima, 2 de julio de 2019.

Donoso, A. (2019). *Informe de auditoría* [mensaje en un blog]. Economipedia. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/informe-de-auditoria.html>

Gaibor, M. (2015). *Seguimiento de las recomendaciones de Auditoría Pública y su influencia en los resultados de los procesos administrativos y financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Montalvo de la Provincia de los Ríos* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/14472/1/TESIS%20Cpa%20140%20-%20Seguimiento%20de%20las%20recomendaciones%20de%20auditor%C3%ADa%20p%C3%ABlica%20y%20su%20influencia%20en%20los%20resultados%20de%20los%20procesos%20administrativos%20-%20MERCEDES%20GAIBOR%20-%20CPA%20REVISI%C3%93N%203.pdf>

Gamboa, J., Ortega, X. y Zea, S. (2017). Confiabilidad del informe de Auditoría y la toma de decisiones en empresas públicas. *Revista Publicando*, 4(12), 334-347. Recuperado de https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/699/pdf_505

Guanuche, N. y Medina, W. (2017). *Evaluación de la gestión presupuestaria de la Coordinación Zonal 7 Servicio Integrado de Seguridad ECU 911 Centro Zonal Machala, Ejercicio Fiscal 2015, mediante la aplicación de indicadores de gestión y su contribución en el logro de objetivos institucionales* (Tesis de maestría). Recuperado de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/10614>

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2016). *Metodología de la investigación* (6ª ed.). Ciudad de México, México: McGraw-Hill.

Irrazabal, V. (2018). *Aplicación del análisis e interpretación de los Estados Financieros y su incidencia para la toma de decisiones en una empresa de transportes urbano de Lima Metropolitana en el periodo 2015* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/URP/1464/APLICACION%20DEL%20ANALISIS%20E%20INTERPRETACION%20DE%20LOS%20ESTADOS%20FINANCIEROS%20Y%20SU%20INCIDENCIA%20PARA%20LA%20TOMA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Matamoros, M. y Sacón, J. (2017). *Los procesos contables y su razonabilidad en los Estados Financieros* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/1940>

Mendoza, C. y Ortiz, O. (2016). *Contabilidad financiera para contaduría y administración*. Barranquilla, Colombia: ECOE Ediciones.

- Paguay, T. (2017). *Auditoría a los Estados Financieros como un instrumento de Control contable y Financiero en la CIA. Nanomaderas S.A. en el periodo 2014* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://dspace.espoch.edu.ec/handle/123456789/6619>
- Pazos, L. (2018). *La Auditoría Presupuestaria Gubernamental instrumento para identificar las desviaciones en los gastos públicos* (Tesis doctoral). Recuperado de <http://cybertesis.unmsm.edu.pe/handle/cybertesis/8643>
- Quintero, M. (2016). Materialidad en la auditoría financiera: estándares internacionales y juicio profesional. *Visión gerencial*, (2), 324-335. Recuperado de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=465552407014>
- Rodríguez, J. (2018). Elementos clave para definir el concepto de utilidad en la información financiera. *Actualidad Contable Faces*, 21(36), 136-150. Recuperado de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25754826007>
- Román, J. (2017). *Estados Financieros básicos 2017*. Ciudad de México, México: Ediciones Fiscales ISEF.
- Ticona, L. (2017). *Implementación, análisis e interpretación de los Estados Financieros para la toma de decisiones en la empresa farmacéutica botica San Carlos de la ciudad de Puno, Periodos 2015 – 2016* (Tesis de pregrado). Recuperado de http://repositorio.upsc.edu.pe/bitstream/handle/UPSC/4370/Lucho_Gustavo_TICONA_SILVA.pdf?sequence=4&isAllowed=y

ANEXOS

Anexo 1

INFORME ANTIPLAGIO

MELANY ALEXANDRA
MENDOZA CORDERO

por Melany Alexandra Mendoza Cordero

Fecha de entrega: 26-nov-2019 10:57a.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 1222185334

Nombre del archivo: MELANY_MENDOZA-_TESIS.docx (409.49K)

Total de palabras: 14470

Total de caracteres: 80078

MELANY ALEXANDRA MENDOZA CORDERO

INFORME DE ORIGINALIDAD

21%

INDICE DE SIMILITUD

17%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

18%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.autonoma.edu.pe Fuente de Internet	5%
2	Submitted to Universidad Ricardo Palma Trabajo del estudiante	2%
3	Submitted to Universidad Autonoma del Peru Trabajo del estudiante	2%
4	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	2%
5	docplayer.es Fuente de Internet	2%
6	Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote Trabajo del estudiante	1%
7	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	1%
8	repositorio.uss.edu.pe Fuente de Internet	1%

9	www.proviasnac.gob.pe Fuente de Internet	1%
10	Submitted to Universidad Wiener Trabajo del estudiante	1%
11	legal.legis.com.co Fuente de Internet	1%
12	Submitted to Universidad Continental Trabajo del estudiante	1%
13	cybertesis.unmsm.edu.pe Fuente de Internet	1%
14	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	1%
15	Submitted to Universidad de Ciencias y Humanidades Trabajo del estudiante	1%
16	doc.contraloria.gob.pe Fuente de Internet	1%
17	www.cancilleria.gov.co Fuente de Internet	1%
18	www.rmlconsultores.com Fuente de Internet	1%

Anexo 2
MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGIA
¿De qué manera los informes de auditoría se relaciona con los estados financieros de la Municipalidad de Villa El Salvador, 2018?	Establecer la relación que existe entre los informes de auditoría y los estados financieros de la Municipalidad de Villa El Salvador, 2018.	Los informes de auditoría se relacionan de manera relevante con los estados financieros de la Municipalidad de Villa El Salvador, 2018.	Informes de Auditoría	Observaciones de Auditoría	Auditoría Financiera	Tipo de investigación: Correlacional Diseño de Investigación: Transeccionales correlacionales-causales Población: trabajadores de la Municipalidad de Villa El Salvador Muestra: 12 trabajadores
					Auditoría de Cumplimiento	
				Auditoría de Desempeño		
				Deficiencias Significativas		
ESPECIFICOS	ESPECIFICOS	ESPECIFICOS		Conclusiones de Auditoría	Desviaciones de Cumplimiento	
¿Cuál es la relación que existe entre las observaciones de auditoría y los estados financieros de la Municipalidad de Villa El Salvador, 2018?	Determinar la relación que existe entre las observaciones de auditoría y los estados financieros de la Municipalidad de Villa El Salvador, 2018.	Las observaciones de auditoría se relacionan de manera importante con los Estados Financieros de la Municipalidad de Villa El Salvador, 2018.		Recomendaciones de Auditoría	Deficiencias de Control Interno	
					Plan de Acción	
					Implementación	
					Seguimiento	
¿Cuál es la relación que existe entre las conclusiones de auditoría y los estados financieros de la Municipalidad de Villa El Salvador, 2018?	Describir la relación que existe entre las conclusiones de auditoría y los estados financieros de la Municipalidad de Villa El Salvador, 2018.	Las conclusiones de auditoría se relacionan de manera relevante con los Estados Financieros de la Municipalidad de Villa El Salvador, 2018.	Estados Financieros	Notas a los Estados Financieros	Ingresos Diferidos	
						Infraestructura Pública
						Movimientos de Fondos
				Estado de Situación Financiera	Activos	
					Pasivos	
					Patrimonio	
¿Cuál es la relación que existe entre las recomendaciones de auditoría y los estados financieros de la Municipalidad de Villa El Salvador, 2018?	Correlacionar la relación que existe entre las recomendaciones de auditoría y los estados financieros de la Municipalidad de Villa El Salvador, 2018.	Las recomendaciones de auditoría se relacionan de manera relevante con los Estados Financieros de la Municipalidad de Villa El Salvador, 2018.		Estado de Gestión	Ingresos	
					Gastos	
					Resultado del Ejercicio	

Anexo 3 ENCUESTA

Cargo: _____

Instrucciones: Marque con una equis (X) en la casilla numerada según su criterio.

Escala: 1 (Nunca); 2 (Casi nunca); 3 (A veces); 4 (Casi siempre); 5 (Siempre).

N°	CUESTIONARIO	ESCALA				
		1	2	3	4	5
1	Como resultado de la auditoría financiera en el informe de auditoría se incluyen observaciones respecto a los saldos que muestran los estados financieros de la MVS.					
2	Como resultado de la auditoría de cumplimiento en el informe de auditoría se incluyen observaciones debido a la falta de efectividad de los mecanismos de control para corregir incumplimientos de la normatividad de la MVS.					
3	Se ha realizado en la MVS auditoría de desempeño a fin de corregir las observaciones por la falta de economía en los bienes o servicios que se gestiona en favor del ciudadano.					
4	Los auditores han identificado deficiencias significativas en los estados financieros, los cuales, se incluyen en las conclusiones de auditoría.					
5	Los auditores han identificado desviaciones de cumplimientos en las normativas que regulan la adquisición de los bienes y servicios de la MVS, los cuales, se incluyen en las conclusiones de auditoría.					
6	Los auditores han identificado deficiencias de control interno relacionados a la elaboración de los estados financieros y al cumplimiento de la normativa de la MVS.					
7	El Alcalde de la MVS, suscribió oportunamente el o los Plan(s) de Acción en atención a cada recomendación de auditoría comunicada por los Órganos conformantes del Sistema Nacional de Control.					
8	La Municipalidad ha designado a los funcionarios responsables de la implementación de las recomendaciones de auditoría y, estos, han tomado las acciones oportunas para implementarlas.					
9	El Alcalde de la MVS, ha designado formalmente al funcionario a fin que este realice las acciones de seguimiento y monitoreo sobre las recomendaciones de auditoría comunicadas por los Órganos conformantes del Sistema Nacional de Control.					
10	Los ingresos diferidos detallados en las notas a los estados financieros corresponden solo a aquellos que se liquidaran en ejercicios posteriores.					
11	El rubro contable infraestructura pública detalla en sus notas a los estados financieros los incrementos por las transferencias realizadas de las construcciones en curso.					
12	Los movimientos de fondos son incluidos como notas a los estados financieros a fin de revelar los movimientos de giro aprobadas, cheques pagados y reversiones por importes relevantes que se haya realizados durante el ejercicio.					
13	La totalidad de los activos de la MVS, se encuentran incluidos en el estado de situación financiera de la entidad.					
14	Los pasivos incluidos en el estado de situación financiera son aquellas obligaciones generada por las actividades propias de la gestión de la MVS.					
15	El rubro de patrimonio que se muestra en el estado de situación financiera revelan la totalidad de las partidas patrimoniales de la MVS.					
16	La totalidad de los ingresos percibidos por la MVS, se encuentran registrados oportunamente y mostrados en el estado de gestión.					
17	Los gastos mostrados en el estado de gestión de la MVS corresponden y responden a la gestión realizada en favor del ciudadano y a su comunidad.					
18	Los resultados del ejercicio de la MVS, sean estos superávit o déficit que se muestran a través del estado de gestión son determinados considerando todos los ingresos, costos y gastos realizados durante el periodo presupuestal.					

Anexo 4

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO Y PERMISOS

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del experto: Gallegos Montalvo Hugo
 1.2. Institución donde Labora: Universidad Autónoma del Perú
 1.3. Cargo que desempeña: Docente Tiempo Completo
 1.4. Mención de Maestría/Doctorado que ostenta: Maestría
 1.5. Nombre del Instrumento motivo de Evaluación:
 (NOMBRE DEL CUESTIONARIO)
 1.6. Título de la Tesis:
 (TÍTULO DE LA TESIS)
 1.7. Autor del Instrumento:.....

II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

N°	PREGUNTAS	APRECIACIÓN		OBSERVACIONES
1	El Instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?	SI (x)	NO ()	
2	El Instrumento ¿Responde a las variables de estudio?	SI (x)	NO ()	
3	Las dimensiones que se han considerado ¿Son las adecuadas?	SI (x)	NO ()	
4	El Instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable?	SI (x)	NO ()	
5	La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta?	SI (x)	NO ()	
6	Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?	SI (x)	NO ()	
7	¿El número de preguntas es el adecuado?	SI (x)	NO ()	
8	¿Se debe eliminar alguna pregunta?	SI ()	NO (x)	

III. REQUISITOS PARA CONSIDERAR UN INSTRUMENTO DE MEDICIÓN:

REQUISITOS	Deficiente 0 - 20%	Regular 21 - 40%	Bueno 41 - 60%	Muy Bueno 61 - 80%	Excelente 81 - 100%
1. Confiabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.				/	
2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.				/	
3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación.				/	

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 75 %

IV. OPCIÓN DE APLICABILIDAD

- (x) El Instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado
 () El instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado

Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo

Lima, 29 de Octubre del 2019.

Experto: Gallegos Hugo
 DNI : 07017994

Lima, 29 de Octubre del 2019.

Señor Gallegos Mantalvo Hugo

(Nombre completo del experto)

Docente de la Universidad Autónoma del Perú

Estimado Doctor/Magister/Docente:

Es grato dirigirme a Usted, para cordialmente saludarle y aprovechar la oportunidad de solicitar su colaboración, en el proceso de estimación de validez del contenido del instrumento titulado: **"(Nombre del Cuestionario Los Informes de Auditoría y su relación con los estados financieros de la Municipalidad de Villa el Salvador.....)"**, dirigido a los colaboradores/clientes de la Municipalidad de Villa el Salvador

Dicho instrumento, será utilizado para sostener los planteamientos de la investigación de la tesis denominada **"(Título de la tesis Los Informes de Auditoría y su relación con los estados financieros de la Municipalidad de Villa el Salvador)"**

En tal sentido, el instrumento necesita ser validado a través del método de Juicio de Expertos, para lo cual recorro a Usted, adjuntando lo siguiente:

- Ficha de Evaluación denominada: Validación de Instrumento.
- Instrumento de recolección de información.
- Matriz de Operacionalización de las Variables.
- Matriz de Consistencia.

Agradeciendo su reconocida capacidad de experto en investigación y su amable colaboración con la presente solicitud, quedo de Usted.

Muy Cordialmente

Melany Alexandra Mendez Cordero

(Nombre y Apellidos del investigador)

DNI: 73580466

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del experto: ZAVALETA ORBEGOSO LORENZO
 1.2. Institución donde Labora: UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERU
 1.3. Cargo que desempeña: DIC
 1.4. Mención de Maestría/Doctorado que ostenta: MAESTRÍA
 1.5. Nombre del Instrumento motivo de Evaluación:
 (NOMBRE DEL CUESTIONARIO)
 1.6. Título de la Tesis:
 (TÍTULO DE LA TESIS)
 1.7. Autor del Instrumento:.....

II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

N°	PREGUNTAS	APRECIACIÓN		OBSERVACIONES
1	El Instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?	SI (✓)	NO ()	
2	El Instrumento ¿Responde a las variables de estudio?	SI (✓)	NO ()	
3	Las dimensiones que se han considerado ¿Son las adecuadas?	SI (✓)	NO ()	
4	El Instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable?	SI (✓)	NO ()	
5	La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta?	SI (✓)	NO ()	
6	Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?	SI (✓)	NO ()	
7	¿El número de preguntas es el adecuado?	SI (✓)	NO ()	
8	¿Se debe eliminar alguna pregunta?	SI ()	NO (✓)	

III. REQUISITOS PARA CONSIDERAR UN INSTRUMENTO DE MEDICIÓN:

REQUISITOS	Deficiente 0 - 20%	Regular 21 - 40%	Bueno 41 - 60%	Muy Bueno 61 - 80%	Excelente 81 - 100%
1. Confiabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.					✓
2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.					✓
3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la Investigación.					✓


PROMEDIO DE VALORACIÓN: 85 %

IV. OPCIÓN DE APLICABILIDAD

- () El Instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado
 (✓) El instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado

Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo

Lima, 1 de Noviembre del 2019.


 Experto:
 DNI : 17959732

Lima, 11 de noviembre del 2019.

Señor

Zavaleta Orbegoso Lorenzo

(Nombre completo del experto)

Docente de la Universidad Autónoma del Perú

Estimado Doctor/Magister/Docente:

Es grato dirigirme a Usted, para cordialmente saludarle y aprovechar la oportunidad de solicitar su colaboración, en el proceso de estimación de validez del contenido del instrumento titulado: "(Nombre del Cuestionario Los Informes de Audubon y su relación con los Estados financieros de la Municipalidad de Villa el Salvador)", dirigido a los colaboradores/clientes de la Municipalidad de Villa el Salvador.

Dicho instrumento, será utilizado para sostener los planteamientos de la investigación de la tesis denominada "(Título de la tesis Los Informes de Audubon y su relación con los Estados financieros de la Municipalidad de Villa el Salvador)".

En tal sentido, el instrumento necesita ser validado a través del método de Juicio de Expertos, para lo cual recorro a Usted, adjuntando lo siguiente:

- Ficha de Evaluación denominada: Validación de Instrumento.
- Instrumento de recolección de información.
- Matriz de Operacionalización de las Variables.
- Matriz de Consistencia.

Agradeciendo su reconocida capacidad de experto en investigación y su amable colaboración con la presente solicitud, quedo de Usted.

Muy Cordialmente

Melany Alexandra Mendez Cordero

(Nombre y Apellidos del investigador)

DNI: 73540466

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del experto: Ramos Toledo Cristina
 1.2. Institución donde Labora: Universidad Agraria del Perú
 1.3. Cargo que desempeña: Magister en Finanzas - Docente
 1.4. Mención de Maestría/Doctorado que ostenta: Magister en Finanzas
 1.5. Nombre del Instrumento motivo de Evaluación:
 (NOMBRE DEL CUESTIONARIO)
 1.6. Título de la Tesis:
 (TÍTULO DE LA TESIS)
 1.7. Autor del Instrumento:.....

II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

N°	PREGUNTAS	APRECIACIÓN		OBSERVACIONES
		SI ()	NO ()	
1	El Instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?	SI ()	NO ()	
2	El Instrumento ¿Responde a las variables de estudio?	SI (X)	NO ()	
3	Las dimensiones que se han considerado ¿Son las adecuadas?	SI ()	NO ()	
4	El Instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable?	SI (X)	NO ()	
5	La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta?	SI (X)	NO ()	
6	Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?	SI (X)	NO ()	
7	¿El número de preguntas es el adecuado?	SI (X)	NO ()	
8	¿Se debe eliminar alguna pregunta?	SI ()	NO (X)	

III. REQUISITOS PARA CONSIDERAR UN INSTRUMENTO DE MEDICIÓN:

REQUISITOS	Deficiente 0 - 20%	Regular 21 - 40%	Bueno 41 - 60%	Muy Bueno 61 - 80%	Excelente 81 - 100%
1. Confiabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.				X	
2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.				X	
3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación.				X	

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 78 %

IV. OPCIÓN DE APLICABILIDAD

- () El Instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado
 (X) El instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado

Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo

Lima, 07 de Diciembre del 2019.


 Experto: Cristina Ramos
 DNI: 40333665

Lima, 09 de Diciembre del 2017.

Señor Ramón Toledo Cordero

(Nombre completo del experto)

Docente de la.....

Estimado Doctor/Magister/Docente:

Es grato dirigirme a Usted, para cordialmente saludarle y aprovechar la oportunidad de solicitar su colaboración, en el proceso de estimación de validez del contenido del instrumento titulado: **"(Nombre del Cuestionario** Los Informes de Auditoría y su relación con los Estados Financieros de la Municipalidad de Villa el Solador **)"**, dirigido a los colaboradores/clientes de la Municipalidad de Villa el Solador.

Dicho instrumento, será utilizado para sostener los planteamientos de la investigación de la tesis denominada **"(Título de la tesis** Los Informes de Auditoría y su relación con los Estados Financieros de la Municipalidad de Villa el Solador **)"**

En tal sentido, el instrumento necesita ser validado a través del método de Juicio de Expertos, para lo cual recorro a Usted, adjuntando lo siguiente:

- Ficha de Evaluación denominada: Validación de Instrumento.
- Instrumento de recolección de información.
- Matriz de Operacionalización de las Variables.
- Matriz de Consistencia.

Agradeciendo su reconocida capacidad de experto en investigación y su amable colaboración con la presente solicitud, quedo de Usted.

Muy Cordialmente

Melany Alexandra Mendez Cordero
(Nombre y Apellidos del investigador)
DNI: 75580466

Villa El Salvador, 21 Diciembre del 2018

CARTA DE AUTORIZACIÓN

Por medio de la presente autorizo a la Srta. **Melany Alexandra Mendoza Cordero** con DNI **73580446**, a la realización de la tesis "LOS INFORMES DE AUDITORÍA Y SU RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA MUNICIPALIDAD DE VILLA EL SALVADOR, 2017", y se encuentra facultada para obtener toda la información requerida por la empresa con el fin de elaborar adecuadamente la tesis.

Atentamente,


MUNICIPALIDAD DE VILLA EL SALVADOR
OFICINA GENERAL DE ADMINISTRACIÓN
Fernando Rebatta Rodriguez
GERENTE (E.)

Anexo 5 ESTADOS FINANCIEROS

Fecha : 28/03/2018
Hora : 09:48:33
Página : 1 de 1

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016 (EN SOLES)

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Dirección General de Contabilidad Pública
Versión 17/08/03

DEPARTAMENTO: 15 LIMA
PROVINCIA : 01 LIMA
ENTIDAD : 42 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE VILLA EL SALVADOR [001281]

EF-1

	2017	2016	2017	2016
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y Equivalente de Efectivo	48,103,026.91	23,361,953.51		
Inversiones Disponibles	0.00	0.00		
Cuentas por Cobrar (Neto)	24,602,449.90	22,223,912.36		
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	56,563.30	407,954.72		
Inventarios (Neto)	1,719,018.33	148,205.91		
Servicios y Otros Pagados por Anticipado	3,100.00	1,200.00		
Otras Cuentas del Activo	22,981,573.96	1,482,715.76		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	98,462,752.40	47,536,002.48		
ACTIVO NO CORRIENTE				
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	86,287,082.27	63,520,967.59		
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo	41,721,414.15	34,731,339.63		
Inversiones (Neto)	0.00	0.00		
Propiedades de Inversión	1,116,434,282.26	811,524,653.83		
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	3,146,125.96	4,182,448.97		
Otras Cuentas del Activo (Neto)	0.00	0.00		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	1,247,568,804.64	913,959,410.02		
TOTAL ACTIVO	1,346,091,557.04	961,495,412.50		
Cuentas de Orden	68,099,997.21	74,363,083.90		
PASIVO Y PATRIMONIO				
PASIVO CORRIENTE				
Sobregiros Bancarios	0.00	0.00		
Cuentas por Pagar a Proveedores	8,089,455.78	9,475,310.91		
Impuestos, Contribuciones y Otros	349,192.41	9,276,650.02		
Remuneraciones y Beneficios Sociales	42,384.64	176,485.00		
Obligaciones Previsionales	0.00	0.00		
Operaciones de Crédito	0.00	0.00		
Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	0.00	0.00		
Otras Cuentas del Pasivo	94,945.58	640,218.21		
TOTAL PASIVO CORRIENTE	6,576,479.39	19,570,664.14		
PASIVO NO CORRIENTE				
Deudas a Largo Plazo	0.00	0.00		
Cuentas Por Pagar a Proveedores	1,733,193.61	1,165,877.89		
Beneficios Sociales	11,309,278.28	12,089,391.05		
Obligaciones Previsionales	2,487,705.79	2,487,705.50		
Provisiones	2,739,866.93	3,576,018.83		
Otras Cuentas del Pasivo	16,596,853.55	240,148.81		
Ingresos Diferidos	29,000,000.00	29,000,000.00		
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	63,855,498.19	48,539,142.48		
TOTAL PASIVO	72,431,977.55	68,109,806.62		
PATRIMONIO				
Hacienda Nacional	132,862,216.58	132,862,216.58		
Hacienda Nacional Adicional	2,887,080.98	2,887,080.98		
Resultados No Realizados	827,794,480.33	579,594,960.74		
Resultados Acumulados	309,981,886.60	177,947,304.59		
TOTAL PATRIMONIO	1,273,626,879.49	883,385,605.88		
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1,346,091,557.04	961,495,412.50		
Cuentas de Orden	68,099,997.51	74,365,083.90		

Municipalidad Distrital de Villa El Salvador



GUIDO NIÑO PERALTA
ALCALDE

TITULAR DE LA ENTIDAD

MUNICIPALIDAD DE VILLA EL SALVADOR
OFICINA GENERAL DE ADMINISTRACION



ING. LUZ ZANABRIA LIMACO
GERENTE

DIRECTOR GENERAL
DE ADMINISTRACION

ING. JESÚS RAMÍREZ
CONTADOR GENERAL



CONTADOR GENERAL
MAT. N°

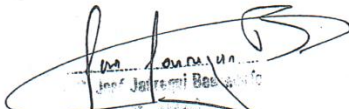
Las Notas forman parte integrante de los Estados Financieros

ESTADO DE GESTION
 Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2017 y 2016
 (EN SOLES)

DEPARTAMENTO: 15 LIMA
 PROVINCIA : 01 LIMA
 ENTIDAD : 42 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE VILLA EL SALVADOR [301291]

EF-2

	2017	2016
INGRESOS		
Ingresos Tributarios Nulos	Nota 36 33,760,874.01	25,615,035.04
Ingresos No Tributarios	Nota 37 37,852,827.32	26,279,517.84
Aportes por Regulación	Nota 38 0.00	0.00
Traspasos y Remesas Recibidas	Nota 39 70,823,985.09	38,882,545.43
Donaciones y Transferencias Recibidas	Nota 40 46,370,791.22	17,553,447.00
Ingresos Financieros	Nota 41 669,096.70	204,529.60
Otros Ingresos	Nota 42 13,280,652.64	6,588,136.10
TOTAL INGRESOS	202,758,226.98	115,123,211.01
COSTOS Y GASTOS		
Costo de Ventas	Nota 43 0.00	0.00
Gastos en Bienes y Servicios	Nota 44 (32,503,745.25)	(32,721,095.19)
Gastos de Personal	Nota 45 (6,745,071.36)	(6,854,852.39)
Gastos por Pens.Presty Asistencia Social	Nota 46 (11,659,034.93)	(12,705,914.01)
Transferencias, Subsidios y Subvenciones Sociales Otorgadas	Nota 47 (639,639.75)	(565,825.25)
Donaciones y Transferencias Otorgadas	Nota 48 (19,750.00)	0.00
Traspasos y Remesas Otorgadas	Nota 49 0.00	0.00
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	Nota 50 (11,457,248.96)	(6,119,406.92)
Gastos Financieros	Nota 51 (904,022.00)	(995,929.00)
Otros Gastos	Nota 52 (198,913.67)	(162,172.95)
TOTAL COSTOS Y GASTOS	(64,127,425.92)	(60,125,195.71)
RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERAVIT (DEFICIT)	138,630,801.06	54,998,015.30


CONTADOR GENERAL
 MAT. N°


DIRECTOR GENERAL
 DE ADMINISTRACIÓN


GUIDO INIGO PERALTA
 ALCALDE

Las Notas forman parte integrante de los Estados Financieros

Anexo 6

CASO PRÁCTICO

**CUADRO Nº 01
INCORPORACION DEL SALDO DEL BALANCE CON DIFERENCIA**

INCORPORACION DE SALDO DE BALANCE POR F.F.	EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y GASTOS 2016			REGISTRO DEL SALDO DE APERTURA DE BALANCE PRESUPUESTAL	DIFERENCIA NO REGISTRADO EN LA APERTURA DEL SALDO DE BALANCE 2017
	INGRESO	GASTOS	SALDO PRES. AL 31.12.2016		
RECURSOS ORDINARIOS	14,193,986	14,193,986	-	-	0
RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	34,161,176	23,903,896	10,257,280	1,597,903	8,659,379
RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	17,403,447	6,000,494	11,402,953	11,402,953	0
DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	4,880,967	4,649,232	231,735	154,000	37,735
TRANSFERENCIAS	508,867	318,952	189,915	154,000	35,915
RECURSOS DETERMINADOS	4,372,100	4,370,280	1,820	-	1,820
FOCOMUN	56,811,011	54,824,960	2,186,051	1,190,190	995,861
IMPUESTOS MUNICIPALES	25,831,196	25,831,111	86	-	86
CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE ADUANAS Y PARTICIPACIONES	26,373,320	24,188,355	2,184,966	469,456	1,715,510
TOTAL	127,450,586	103,412,567	24,088,019	14,345,044	9,692,975

Fuente: EP1 del estado presupuestal del periodo 2016 y 2017 y EP2 periodo 2016 y 2017

Del cuadro anterior inferimos lo siguiente:

Fuente 13: Donaciones y transferencias:

Al 31. Dic. 2016 cuenta con un saldo de balance presupuestal de S/. 191,735 del cual solamente se registró como saldo de apertura ejercicio presupuestal 2017 la suma de S/. 154,000 determinándose una diferencia de S/. 37,735 que no figura en el saldo presupuestal de apertura del periodo 2107.

Causa

Por la falta de seguimiento a las necesidades durante el periodo para su incorporación de saldo del balance por no contar con cuadros de necesidades para determinar con la ejecución de los saldos de resultados de cada fuente de financiamiento, esto también se debe por la falta de conciliación de la parte de tesorería y presupuesto para obtener datos reales y coherentes al cierre e inicio de cada periodo.

Efecto

La situación origina que se han dejado de incorporar una diferencia de saldo de balance del periodo anterior S/. 37,735 para dar inicio al periodo 2017 generando incertidumbre del destino del saldo no incorporado

Recomendación del auditor al titular de la Entidad

Disponga que el Jefe de Planeamiento y Presupuesto coordinar con la oficina de tesorería para realizar conciliaciones al cierre de cada periodo con el fin de incorporar los saldos de balance y sean reveladas en su integridad..