

---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA  
FALTA DE SANEAMIENTO CONTABLE EN EL  
PROGRAMA REGIONAL DE IRRIGACIÓN Y  
DESARROLLO RURAL INTEGRADO-PRIDER, 2016

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO.**

**AUTOR:**

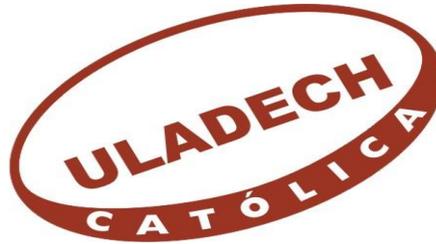
BACH. MÁXIMO CISNEROS PIANTO

**ASESOR:**

DR. CPCC. FREDY RUBEN LLANCCE ATAO

**AYACUCHO – PERÚ**

**2019**



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA  
FALTA DE SANEAMIENTO CONTABLE EN EL  
PROGRAMA REGIONAL DE IRRIGACIÓN Y  
DESARROLLO RURAL INTEGRADO-PRIDER, 2016

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO.**

**AUTOR:**

BACH. MÁXIMO CISNEROS PIANTO

**ASESOR:**

DR. CPCC. FREDY RUBEN LLANCCE ATAO

**AYACUCHO – PERÚ**

**2019**

**JURADO EVALUADOR**

MGTR. CPCC. SIXTO SUSANO PRETEL ESLAVA

**Presidente**

MGTR. CPCC. ANTONIO ROCHA SEGURA

**Miembro**

MGTR. CPCC. MANUEL JESÚS GARCÍA AMAYA

**Miembro**

DR. CPCC. FREDY RUBEN LLANCE ATAO

**Asesor**

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios, por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido un gran soporte y compañía durante todo el periodo de mi preparación y estudio.

A mis padres Jonás y Marina, por haberme dado la vida, y sobre todo por el apoyo incondicional en mi Profesión que han sabido formarme con buenos valores, sentimientos y hábitos; los cual me ha ayudado a salir adelante en los momentos más difíciles que sobrepasamos.

A la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote – ULADECH, porque en sus aulas, recibimos el conocimiento intelectual y humano de cada uno de los docentes de la Escuela Profesional de contabilidad.

De igual manera mi más sincero agradecimiento a mi asesor Dr. CPCC. Fredy Rubén Llanccce Atao, que con sus consejos y sugerencias hicieron posible la elaboración de este trabajo de investigación.

## **DEDICATORIA**

A mis queridos padres, Jonás y Marina quienes son los pilares fundamentales en mi vida. Sin ellos, jamás hubiese conseguido mis logros. Su constancia y lucha insaciable e incansable han hecho de ellos el gran ejemplo a seguir y destacar, no solo para mí, sino para mis hermanos y familia en general.

A mi querida familia, que siempre ha estado junto a mí, brindándome su apoyo incondicional, como también a mis familiares y amigos en general, porque me han brindado su apoyo y por compartir buenos y malos momentos.

## RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo general la de determinar que la Auditoría Financiera incide en la falta de Saneamiento Contable en el Programa Regional de Irrigación y Desarrollo Rural Integrado – PRIDER. La metodología de investigación es cuantitativa y correlacional, con diseño no experimental transversal, empleando una muestra de 30 personas pertenecientes entre funcionarios, directivos y trabajadores del Programa Regional de Irrigación y Desarrollo Rural Integrado – PRIDER. Se utilizó la encuesta como técnica de recolección de datos y se aplicó el cuestionario; los datos obtenidos se evaluaron a nivel estadístico e inferencial. El tema de investigación tiene como resultados de acuerdo a las encuestas formuladas, lo siguiente: De acuerdo a la tabla y gráfico 1, el 95% de los encuestados consideran que es necesario el uso de la Auditoría Financiera para optimizar la gestión del PRIDER en el ámbito del Gobierno Regional de Ayacucho, en tanto el 5% consideran que no es necesario el uso de la Auditoría Financiera para optimizar la gestión del PRIDER en el ámbito del Gobierno Regional de Ayacucho. De acuerdo a la tabla y gráfico 2, el 85% de los encuestados señalan que no tienen conocimiento que la Auditoría Financiera es un instrumento que sirve para la toma de decisiones, en tanto el 5% indican que si tiene conocimiento que la Auditoría Financiera es un instrumento que sirve para la toma de decisiones, asimismo el 10% opinan que no saben o desconocen que la Auditoría Financiera es un instrumento que sirve para la toma de decisiones. De acuerdo a la tabla y gráfico 3, el 95% de los encuestados consideran que es necesario el uso de la Auditoría Financiera para optimizar la Gestión del PRIDER en el ámbito del Gobierno Regional de Ayacucho, en tanto el 2.5% consideran que no es necesario el uso de la Auditoría Financiera para optimizar la Gestión del PRIDER en el ámbito del Gobierno Regional de Ayacucho, y otros 2.5% no saben o no opinan al respecto.

**Palabras clave:** Auditoría financiera, corrupción, herramienta de control.

## **ABSTRACT**

The present investigation has as general objective to determine that the Financial Audit affects the lack of Accounting Sanitation in the Regional Program of Irrigation and Integrated Rural Development - PRIDER. The research methodology is quantitative and correlational, with no cross-sectional experimental design, using a sample of 30 people belonging to officials, managers and workers of the Regional Irrigation Program and Integrated Rural Development - PRIDER. The survey was used as a data collection technique and the questionnaire was applied; the data obtained were evaluated at a statistical and inferential level. The research topic has the following results according to the surveys: According to the table and graph 1, 95% of the respondents consider that the use of the Financial Audit is necessary to optimize the management of PRIDER in the scope of the Regional Government of Ayacucho, while 5% consider that it is not necessary to use the Financial Audit to optimize the management of PRIDER within the scope of the Regional Government of Ayacucho. According to the table and graph 2, 85% of the respondents indicate that they are not aware that the Financial Audit is an instrument used for decision making, while 5% indicate that if they are aware that the Financial Audit is an instrument that serves to make decisions, likewise 10% think that they do not know or do not know that the Financial Audit is an instrument that serves for decision making. According to the table and graph 3, 95% of the respondents consider that it is necessary to use the Financial Audit to optimize the PRIDER Management in the area of the Regional Government of Ayacucho, while 2.5% consider that it is not necessary the use of the Financial Audit to optimize the Management of PRIDER in the scope of the Regional Government of Ayacucho, and other 2.5% do not know or do not think about it.

**Keywords:** Financial audit, corruption, control tool.

## CONTENIDO

<b>JURADO EVALUADOR</b> .....	<b>iii</b>
<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	<b>iv</b>
<b>DEDICATORIA</b> .....	<b>v</b>
<b>RESUMEN</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vii</b>
<b>CONTENIDO</b> .....	<b>viii</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS</b> .....	<b>ix</b>
<b>ÍNDICE DE GRÁFICOS</b> .....	<b>x</b>
<b>I. INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>11</b>
<b>II. REVISIÓN DE LITERATURA</b> .....	<b>14</b>
2.1 Antecedentes.....	14
2.2 Bases teóricas de la investigación.....	24
2.3 Marco conceptual.....	29
<b>III. HIPOTESIS</b> .....	<b>37</b>
<b>IV. METODOLOGÍA</b> .....	<b>38</b>
4.1. El diseño de la investigación.....	38
4.2. La población y la muestra.....	38
4.3. La definición y la operacionalización de los variables e indicadores.....	41
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	43
4.5. Plan de análisis.....	44
4.6. Matriz de consistencia.....	45
4.7. Principios éticos.....	46
<b>V. RESULTADOS</b> .....	<b>48</b>
5.1 Resultados.....	48
5.2 Análisis de resultados .....	54
<b>VI. CONCLUSIONES</b> .....	<b>56</b>
<b>VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS</b> .....	<b>57</b>
<b>Bibliografía</b> .....	<b>57</b>
<b>Anexos</b> .....	<b>61</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1.</b> ¿Usted cree que es necesario el uso de la Auditoría Financiera para optimizar la Gestión del PRIDER en el ámbito del Gobierno Regional de Ayacucho? .....	48
<b>Tabla 2.</b> ¿Usted tiene conocimiento que la Auditoría Financiera es un instrumento que sirve para la toma de decisiones?.....	49
<b>Tabla 3.</b> ¿Usted considera que la Auditoría Financiera eficiente, incide en la gestión del PRIDER dentro del Gobierno Regional de Ayacucho?.....	50
<b>Tabla 4.</b> ¿Usted considera que la Auditoría Financiera debe ser dirigido por un contador público?.....	52
<b>Tabla 5.</b> ¿Usted cree que la información que brinda la Auditoría Financiera es eficiente para la toma de decisiones?.....	52

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

<b>Gráfico 1.</b> ¿Usted cree que es necesario el uso de la Auditoria Financiera para optimizar la Gestión del PRIDER en el ámbito del Gobierno Regional de Ayacucho? .....	48
<b>Gráfico 2.</b> ¿Usted tiene conocimiento que la Auditoria Financiera es un instrumento que sirve para la toma de decisiones?.....	50
<b>Gráfico 3.</b> ¿Usted considera que la Auditoria Financiera eficiente, incide en la gestión del PRIDER dentro del Gobierno Regional de Ayacucho?.....	51
<b>Gráfico 4.</b> ¿Usted considera que la Auditoria Financiera debe ser dirigido por un contador público?.....	52
<b>Gráfico 5.</b> ¿Usted cree que la información que brinda la Auditoria Financiera es eficiente para la toma de decisiones?.....	53

## **I. INTRODUCCIÓN**

La investigación se orienta al conocimiento de los aspectos relevantes de la auditoría financiera ya que hoy en día es de suma importancia el desarrollo y la aplicación de la Auditoría Financiera en las entidades públicas o empresas. De esta manera los auditores se encargan de reunir cada evidencia donde proporcionan un alto nivel de seguridad a los dueños de las empresas. La Auditoría Financiera es la más conocida de todas las auditorías, pues es la más requerida por las empresas y es la más que ha presentado el máximo desarrollo.

Las raíces de la Auditoría, tienen su origen en temas financieros, recordando que en la Edad Media, por ejemplo, los préstamos de dinero adquirieron una importancia significativa en especial para el comercio; surgiendo así la necesidad de tener a una persona externa e imparcial que llevara todo el registro, tanto de los prestatarios como de deudores con honradez.

En 1981, la Oficina General de Contabilidad de los Estados Unidos, brazo investigador del congreso, publicó por primera vez sus normas de auditoría gubernamental. Documento que fue llamado “El Libro Amarillo” por el color del mismo. En las últimas décadas del siglo XX y del nuevo siglo XXI, el mundo está viviendo grandes transformaciones y cambios en la economía y su relación con la sociedad y todas sus instituciones, “obligando” a las empresas a caminar de la mano con el avance tecnológico, bajo la máscara de la globalización, exigiendo productos y servicios de calidad, razones por las que estas normas de calidad (ISO) están siendo actualizadas y revisadas permanentemente por empresas especializadas en el tema y que son las únicas autorizadas para la certificación de los productos y servicios. (Delgado Ríos, 2017)

Fue en la década de 1930, que la Pontificia Universidad Católica del Perú, la Universidad Nacional Mayor de San Marcos y la Universidad Nacional de Trujillo crearon las primeras facultades de Contabilidad, en respuesta a la necesidad de las empresas de aquella época de contar con profesionales que brindaran servicios especializados contables. La auditoría financiera, es la evaluación de los estados financieros de una empresa o cualquier otra persona jurídica, en base a una serie de normas previamente establecidas, dando como respuesta la publicación de una opinión independiente sobre si los estados financieros son relevantes, precisos, completos y presentados con justicia. (Lope, 2016)

La diversidad de normas legales objeta a poner en funcionamiento las acciones a realizar para el procedimiento del saneamiento contable, de esta forma los estados financieros del sector gubernamental podrán dar a conocer el enfoque real de la economía de las mismas. Por otra parte es menester manifestar que se ha determinado una creciente corrupción administrativa en la región Ayacucho, lo cual afecta la economicidad, eficiencia, efectividad y mejora continua de la región de Ayacucho. Asimismo, de acuerdo a la Ley N° 27785 “Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica” tiene la responsabilidad de ser el Órgano Superior de Control del cual dependen funcionalmente las Oficinas de Control Institucional (OCI’s) existentes en las empresas públicas que conforman el Sistema Nacional de Control, y las sociedades de auditoría cuando éstas son designadas o contratadas por la Contraloría General de la República.

La diversidad de normas legales objeta a poner en funcionamiento las acciones a realizar para el procedimiento del saneamiento contable, de esta forma los estados financieros del sector gubernamental podrán dar a conocer el enfoque real de la economía de las mismas.

La investigación plantea el siguiente problema: **¿De qué manera la Auditoría Financiera incide en el Saneamiento Contable en el Programa Regional de Irrigación y Desarrollo Rural Integrado – PRIDER?** Para dar respuesta al problema se ha planteado el siguiente objetivo general: Determinar que la Auditoría Financiera incide en la falta de Saneamiento Contable en el Programa Regional de Irrigación y Desarrollo Rural Integrado – PRIDER. Para poder conseguir el objetivo general, hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Determinar que el dictamen de la Auditoría Financiera en la falta del Saneamiento Contable.
2. Evaluar la falta de Implementación del Saneamiento Contable.
3. Identificar los efectos que genera la falta de Implementación del Saneamiento Contable en los Estados Financieros.

La investigación se justifica porque nos permitirá tener ideas mucho más acertadas de la auditoría financiera como objeto de estudio. Asimismo, el presente estudio podrá ser utilizado como un antecedente para investigaciones posteriores sobre el saneamiento contable relacionado con auditoría financiera. Asimismo, brinda un aporte a nivel teórico a través de la síntesis de información recabada de fuentes bibliográficas y aportes propios a nivel conceptual de las variables de estudio. Por otro lado, contribuye con un marco metodológico ideal para el desarrollo de una investigación de nivel correlacional, brindando instrumentos específicos para las variables de estudio con niveles adecuados de confiabilidad y validez para su aplicación en diversas empresas. Finalmente, el desarrollo del trabajo de investigación permitirá optar el título profesional de Contador Público.

## **II. REVISIÓN DE LITERATURA**

### **2.1 Antecedentes.**

#### **2.1.1 Internacional:**

**Mamani (2015)** en su informe presentado “Auditoría Financiera”, tuvo como objetivo general lo que queremos lograr con el presente trabajo es recopilar y profundizar sobre conceptos básicos referidos a la materia de Auditoría Financiera ya que este trabajo nos permite ampliar nuestros conocimientos de manera clara y ordenada así poder aplicar la práctica de manera íntegra para llegar a examinar y expresar una opinión sobre los estados financieros. Su metodología de estudio fue la de investigación deductivo, asimismo tuvo las siguientes conclusiones: la auditoría financiera es una herramienta que aplicamos en cualquier tipo de entidad, la cual nos permite obtener Estados Financieros razonablemente presentados de acuerdo con el marco de referencia de información financiera aplicable (NIIF u otro) que nos ayuda a obtener buenos resultados. En una auditoría de estados financieros, los auditores recabamos datos y ofrecemos alto nivel de seguridad de que los estados financieros cumplen con los principios de contabilidad generalmente aceptados o algún otro criterio idóneo. Entonces la Auditoría Financiera consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentaremos los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno. Para que el auditor esté en condiciones de emitir su

opinión en forma objetiva y profesional, tiene la responsabilidad de reunir los elementos de juicio suficientes que le permitan obtener una certeza razonable sobre:

1. La autenticidad de los hechos y fenómenos que reflejan los estados financieros. 2. Que son adecuados los criterios, sistemas y métodos utilizados para captar y reflejar en la contabilidad y en los estados financieros dichos hechos y fenómenos. 3. Que los estados financieros estén preparados y revelados de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, las Normas de Contabilidad y la normativa de contabilidad gubernamental vigente.

**Muñoz (2018)** en su estudio titulado “Auditoría Financiera del Período 2016 – 2017 para Importadora Sumicopyg S.A.” tuvo como objetivo realizar una auditoría a los estados financieros de la empresa Sumicopyg S.A. del período 2016 – 2017 mediante el uso de herramientas financieras para el mejoramiento en la toma de decisiones que realizan los administradores. Su metodología de estudios fue cuantitativo, asimismo tuvo como resultado la empresa no posee suficiente liquidez ya que en comparación con el sector se encuentra con una diferencia en dólares de \$ (0.70) que aparentemente no es mucho pero si vamos al volumen de ventas realizadas ya ese valor es significativo. En lo que respecta al apalancamiento, la razón ideal sería de \$1.00, pero la empresa solo ha conseguido \$0.52 de activos por cada dólar de patrimonio que se invirtió, la empresa mantiene obligaciones financieras fuertes que han provocado una razón baja. En el indicador de rotación de cartera, se observó que Sumicopyg S.A. recupera su cartera cada 50 lo cual esto conlleva problemas en la liquidez de la organización, existen ventas, pero son a crédito y no existe una recuperación apropiada de esos valores. Este indicador se encuentra estrechamente relacionado con el período

promedio de cobro ya que se demuestra la cantidad de días que se tarda en recuperar la cartera Sumicopyg.

**Estrada, Garcia, & Jimenez (2016)** en su tesis “Manual para Realización de Auditoría Gubernamental de Estados Financieros por parte de firmas privadas de Auditoría utilizando las Normas de Auditoría Gubernamental (NAG) y las normas internacionales de auditoría (NIAS)”, tuvieron como objetivo general los objetivos trazados en el trabajo se enfocaron en conocer si las firmas cuentan con un documento o manual creado internamente, el cual describa cada una de las etapas de auditoría realizada a los estados financieros, de esta manera llegan a las siguientes conclusiones las firmas privadas autorizadas para realizar trabajos de auditoría al sector gubernamental en su mayoría no cuentan con un documento o manual estándar que describa el proceso de planificación, ejecución e informe de auditoría, el cual relacione las Normas de Auditoría Gubernamental y las Normas Internacionales de Auditoría. En el momento en que el auditor lleva a cabo el examen a los estados financieros de una entidad pública, se encuentra frente a diversas dificultades en cada una de las etapas de la auditoría, entre las más representativas están; en la etapa de planeación, la determinación del riesgo de auditoría y la materialidad, es la que más dificultad presenta, en la ejecución, es la determinación del tamaño y elementos de la muestra, mientras que en la etapa de informe es el seguimiento a recomendaciones de auditorías anteriores. A pesar que no existe un manual que describa el proceso de realización de auditoría gubernamental las firmas realizan los encargos de auditoría, basados mayormente en las Normas de Auditoría Gubernamental y las Normas Internacionales de Auditoría. Las firmas se han capacitado para realizar auditorías al sector gubernamental por diferentes instituciones, pero se puede observar que muchas no

cumplen con lo establecido en la normativa, que regula cuarenta horas de educación continuada cada año.

**Sánchez (2015)** en su tesis denominada “Auditoría Financiera en Base a la Determinación de Riesgos de la Compañía Comercializadora Ecuatoriana Automotriz Comeraut S.A., al 31 de Diciembre del 2014”, llegó a las conclusiones siguientes: La Administración de la Compañía mantiene procedimientos de control con la finalidad de salvaguardar los activos de la entidad, sin embargo la Compañía no dispone de una función de auditoría interna que se encargue del diseño de procedimientos para evaluar los controles implementados en la Compañía y proponer alternativas de mejora. No es política de la Compañía realizar un análisis de las variaciones entre los presupuestos que se preparan en fechas preliminares al inicio del ejercicio económico y los resultados mensuales de la Compañía. La Compañía no ha definido cuentas contables de activo y pasivo específicas para registrar los saldos y transacciones con sus compañías relacionadas, con la finalidad de mantener un control apropiado de dicha información. La Compañía no ha efectuado un análisis para establecer si existen indicios de deterioro de sus activos y por ende no ha determinado si es necesario la constitución de una provisión por este concepto. Las conciliaciones bancarias elaboradas por la entidad no cuentan con las firmas de elaboración, revisión y aprobación, que garanticen la correcta preparación de dichas herramientas.

### **2.1.2 Nacional:**

**Salomé (2015)** en su tesis denominado “Saneamiento Contable y su Incidencia en los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de San Agustín de Cajas”, tuvo como objetivo general la de determinar la incidencia del Saneamiento Contable en la elaboración de Estados Financieros en la Municipalidad Distrital de San Agustín de Cajas. El estudio que utilizó es el método descriptivo ya que describe la incidencia del

saneamiento contable en los estados financieros, asimismo llego a las conclusiones siguientes: el saneamiento contable tiene incidencia positiva en la elaboración razonable de Estados Financieros en la Municipalidad Distrital de San Agustín de Cajas, tal como se muestra en la cuenta 1101 Caja y Bancos en donde el importe que se refleja en el Estado de Situación Financiera al 2014 es S/. 698,887.39 y sin Saneamiento Contable hubiese sido S/. 700,169.91 esta situación similar se presenta en las cuentas: 1205, 1501, 1502, 1503, 1507, 1508,2102 en los que se expresan los importes que han sido saneados y considerados en el proceso de saneamiento. El saneamiento contable tiene influencia positiva en la gestión de la Municipalidad Distrital de San Agustín de Cajas, la cual ha permitido reflejar importes reales en cada cuenta contable así como la documentación respectiva de acorde a la normatividad que la rige. La elaboración de Estados Financieros saneados inciden favorablemente en la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de San Agustín de Cajas, el cual se evidencia en el desarrollo de las acciones realizadas frente a situaciones que vulneren la situación económica y financiera.

**Vásquez (2017)** en su tesis “La Auditoría Financiera y su Influencia en la Gestión de las Empresas del Sector Industrial del Perú: Caso Empresa Industria del Calzado Dialet Sac - Lima, 2015”. Tuvo como objetivo general describir la influencia de la auditoría financiera en la gestión de las empresas del sector industrial del Perú y de la empresa industria del calzado Dialet SAC de Lima, 2015. Su metodología de estudios fue cualitativa, bibliográfica-documental y de caso, obteniendo así las conclusiones siguientes: los autores internacionales, nacionales y locales establecen que la auditoría financiera si influye en la gestión de las empresas industriales del Perú, fortaleciendo sus controles internos y brindándoles mayores atributos de calidad y consistencia a su

información financiera, de manera que se puede exponer a la globalización y competir en el mundo. En virtud a los resultados obtenidos en la presente investigación después de aplicar el cuestionario a los funcionarios de la empresa industria del calzado Dialet SAC, se concluye destacando la importancia de la implementación de la auditorías financieras, toda vez que los resultados de la misma, además de revisar y examinar los estados financieros van a facilitar encontrar la coherencia del manejo económico y la sostenibilidad de la empresa en un horizonte inmediato, debido a que brindará confianza a todos los grupos de interés y permitirá tener una visión más real y adecuada para la toma de decisiones. De la revisión de la literatura pertinente y los resultados hallados en la empresa del caso de estudio, se puede inferir que, la auditoría financiera es un instrumento importante para la gestión empresarial ya que en base a esta información se podrá llevar a cabo un correcto manejo de los recursos de las empresas del Perú, lo que coincide con lo que indicaron la mayoría de los funcionarios de la empresa Industria del calzado Dialet SAC, de lo cual se establece que la auditoría financiera es esencial para la gestión de la empresa colaborando con el control contable y financiero, mediante las normas de contabilidad y las normas internacionales de información financiera ya que en conjunto brindan la razonabilidad de la información financiera, pudiendo así obtener mejorar la gestión empresarial mediante las correctas tomas de decisiones. Finalmente de la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que respecto a la auditoría financiera y gestión empresarial; los resultados encontrados por autores nacionales y el caso, ambos coinciden en que la auditoría financiera es considerada como un instrumento de gestión empresarial siendo de vital importancia porque permite medir la razonabilidad o no de la información

financiera; sirviendo de marco a seguir para poder cautelar el patrimonio de la empresa y asimismo obtener el logro de una gestión empresarial favorable.

**Laura (2017)** en su tesis denominada “Saneamiento Contable de los Activos Fijos y su incidencia en la calidad de la información financiera de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, periodo 2016”. Tuvo como objetivo general determinar si el saneamiento contable de los activos fijos incide en la calidad de la información financiera en la Municipalidad Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa en el periodo 2016. Su metodología de estudio fue la de investigación básica teórica o dogmática y obtuvo las siguientes conclusiones: Se determinó que el saneamiento contable de los activos fijos incide en la calidad de la información financiera de la municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, ya que el saneamiento contable tiene que contener información fidedigna, aplicando la calidad de la información, con lo cual se obtienen beneficios tales como, información fiable, útil y oportuna. Se determinó que no existe relación significativa entre las actas de saneamiento y el método de depreciación, debido a que el cuestionario recogió la percepción de los trabajadores encuestados de la municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, sin embargo las actas de saneamiento tienen que contener información real, aplicando el método de depreciación, además de generar una alta optimización en el proceso de saneamiento contable, con lo cual se obtienen beneficios tales como, confiabilidad, información real. Se determinó que la conciliación de los bienes patrimoniales y el control de los activos fijos permiten la optimización del proceso de saneamiento contable de la municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, ya que con dicha implementación, se puede realizar el contraste de la información con los inventarios, actas de saneamiento y se

pueden tomar decisiones oportunas en base a la información. Se determinó que la implementación de la presentación de información y el registro contable permiten la optimización del proceso de saneamiento contable de la municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, ya que con dicha implementación se origina información fiable de forma oportuna.

**Barbaran (2015)** en su tesis denominada “La Auditoría Gubernamental y su incidencia en el Desarrollo de la Gestión de las Entidades Públicas en el Perú”. Tuvo como objetivo general determinar de qué forma la Auditoría Gubernamental incide en el desarrollo de la gestión de las entidades públicas en el Perú, 2013- 2014. Su metodología a utilizar fue descriptivo, estadístico y de análisis - síntesis, de esa manera llegando a las conclusiones siguientes: Los datos obtenidos como producto de la aplicación del instrumento de medición permitieron establecer que la auditoría financiera - presupuestal incide favorablemente en la evaluación de los planes operativos de las entidades públicas. Los datos obtenidos y la contrastación de hipótesis respectiva permitieron comprobar que la auditoría de desempeño influye en la evaluación de los objetivos y metas planificados por las entidades públicas. Los datos obtenidos y la contrastación de hipótesis respectiva permitieron establecer que las auditorías de cumplimiento influyen en la mejora de la economía, eficacia y eficiencia de las áreas operativas de las entidades públicas. Los datos emergentes del trabajo de campo permitieron determinar que la evaluación del control interno incide en la optimización del nivel estrategias utilizadas en las entidades públicas. El análisis de los datos ha demostrado que el seguimiento de las recomendaciones emergentes de las acciones de control influyen en el ordenamiento administrativo presupuestal de los recursos presupuestarios.

### **2.1.3 Regionales:**

**Farfán & Prado (2017)** en su tesis titulada “Gestión Financiera en la Innovación de los Mercados Administrados por la Municipalidad Provincial de Huamanga (2013 – 2015)”. Tuvieron como objetivo general evaluar la gestión financiera mediante el análisis documental, observaciones, entrevistas y encuestas con el propósito de conocer su influencia en la innovación de los mercados administrados por la Municipalidad Provincial de Huamanga, durante los periodos 2013- 2015. Su conclusión final fue como conclusión general, señalamos que se ha logrado demostrar el objetivo general de la investigación, expresando que existe una relación directa y significativa, donde la gestión financiera (captación y asignación de recursos) de los mercados Andrés Federico Vivanco y Magdalena influye en la innovación (calidad de servicio e infraestructura) de los mercados administrados por la Municipalidad Provincial de Huamanga, en los periodos 2013, 2014 y 2015.

**Maraví (2015)** en su tesis “La Auditoría Financiera en la Optimización de la Gestión Gubernamental de la Región de Ayacucho – alternativas de mejora - 2014”. Tuvo como objetivo general identificar la contribución de la auditoría Financiera en la optimización de la gestión gubernamental. Su metodología de investigación fue cualitativo descriptivo y llegando a las siguientes conclusiones la Auditoría Financiera contribuye ampliamente con la optimización de la gestión gubernamental, asimismo contribuye a asegurar la integridad de la estructura del control interno de la administración y asisten a la gestión administrativa en el cumplimiento de sus responsabilidades. Los resultados de la Auditoría Financiera contribuyen con la eficacia y eficiencia de las instituciones públicas, otorgando al proceso de su trabajo la efectividad que se requiere. La opinión del auditor que se da en la mayoría de las

Auditorías Financieras es el dictamen sin salvedades, lo que muestra la razonabilidad de los Estados Financieros Auditados. La implementación de las recomendaciones del informe final de la Auditoría Financiera facilitan la asesoría y consultoría que requieran las entidades públicas para desempeñarse de manera eficiente, transparente y óptima, por lo tanto, mejora la gestión gubernamental ofreciendo alternativas de mejora.

**Castro (2016)** en su tesis Titulada “Auditoria de Cumplimiento a la Falta de Liquidación Financiera de Obras Públicas y su Incidencia en el Estado de Situación Financiera en la Gestión de Gobierno Regional de Ayacucho, 2016”.Tuvo como objetivo general determinar que la Auditoria de Cumplimiento a la Falta de Liquidación Financiera de Obras Públicas genera incidencia en la elaboración del Estado de Situación Financiera en la Gestión del Gobierno Regional de Ayacucho. Su conclusión final fue De acuerdo al cuadro y gráfico 1, el 90% de los encuestados consideran que la auditoria de cumplimiento mejorará la falta de liquidación financiera de la Gestión del Gobierno Regional de Ayacucho.2. De acuerdo al cuadro y gráfico 2, el 93% de los encuestados consideran que el resultado a través de las recomendaciones de los informes de auditoría de cumplimiento mejorará las deficiencias existentes elaboración de los estados financieros de la Gestión del Gobierno Regional de Ayacucho.

## **2.2 Bases teóricas de la investigación.**

### **2.2.1 Teorías de la Auditoría Financiera.**

#### **2.2.1.1. Definición:**

De Acuerdo con el autor, **Osorio (2013)** determina que “La Auditoría Financiera es la evaluación crítica que realiza un contador público. Asimismo, ya sea independiente de los libros, registros, recursos, obligaciones, patrimonio y resultados de una empresa de servicios basado en normas, técnicas y procedimientos específicos, con el fin de opinar sobre la razonabilidad de la información financiera”.

De acuerdo con el autor, **Yarasca (2013)** menciona que “La Auditoría Financiera es examen a los estados financieros de las empresas. Además, el objetivo principal es evaluar los estados financieros en su totalidad para expresar una opinión, acerca si éstos están presentados o no razonablemente”.

En consecuencia, todo su esfuerzo, ya sea evaluando el control interno, examinando todas y cada una de las cuentas de los estados financieros, será con el propósito de emitir una opinión sobre la confiabilidad de los estados financieros, respecto a la situación financiera y resultados de operaciones. Esta opinión se expresa a través de un informe que contiene al Dictamen, una Carta de Control Interno con las observaciones (deficiencias), y con sus respectivas recomendaciones para superarlas (**Yarasca, 2013**).

#### **2.1.1.2. Objetivos de la Auditoría**

De acuerdo con el autor, **Hernández (2013)** en su trabajo titulado “La Auditoría financiera en el tercer milenio”, menciona que según la CGR (1998), “En una auditoría financiera el auditor proporciona un nivel alto de certidumbre (satisfacción obtenida sobre la confiabilidad de las aseveraciones efectuadas por la administración que van a

ser utilizadas por terceros), en cuanto a la ausencia de errores importantes en la información examinada. Esto se manifiesta de modo positivo en el dictamen bajo la expresión de una razonable certidumbre”.

La auditoría tiene como objeto determinar si sus estados financieros, presentan datos veraces como corresponde, los resultados de sus operaciones y flujos de efectivo, para dar conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados. Así de este modo diremos que la opinión del auditor fortalece la credibilidad de los estados financieros, aun así, el usuario responsable de los estados no debe dar crédito a la opinión del autor en el transcurso futuro de la entidad.

El auditor se basa y está de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA), las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs), y opiniones de los profesionales reconocidos en el Perú. Los estados financieros están a cargo en responsabilidad del área Administración. La responsabilidad se da en el mantenimiento de registros contables, la selección y aplicación de políticas contables, estimaciones contables y la protección de los activos de la empresa; como también la responsabilidad del auditor, es dar una seguridad razonable de que los estados financieros han sido presentados adecuadamente en todos sus aspectos materiales e informar sobre ellos.

**(Arcenegui y Gómez, 2013)**, nos menciona en su libro “Los estados financieros proveen información entorno a la situación financiera y los resultados de las operaciones de la entidad. Los datos consignados en tales estados son las representaciones de la administración, de manera explícita o implícita. Estas se conocen como aseveraciones sobre los estados financieros, que pueden referirse a la integridad, validez, exactitud, valuación, propiedad, presentación y revelación”.

### 2.1.1.3. Clasificación de la Auditoría

De acuerdo con el autor, **Holmes (2013)** infiere que “La tipología que puede dividir la auditoría depende, esencialmente, de la necesidad empresarial de establecer controles o pautas en el cumplimiento de las actividades que se desenvuelven en el ámbito de la organización”.

**Holmes (2013)**, también menciona que “La auditoría administrativa u operativa se encarga de analizar los sistemas, los procedimientos, las estructuras, los recursos humanos, los materiales y los programas de los diferentes complejos de organización, Es decir, todas las funciones que integran la gestión a excepción de la financiera, para verificar su buen funcionamiento y proponer mejoras”.

Dicho anteriormente demuestra que la auditoría se puede clasificar según sea el enfoque de su aplicación, así mismo podemos decir que se divide según sus objetivos en: financiera u operacional; o también como otros autores en general: externa, interna o gubernamental. Dichos argumentos son:

La función de auditoría se basa en que la información pueda ser verificada.

No existe conflictos con auditores y administradores a largo plazo, pero si a corto plazo.

La auditoría examina y evalúa las afirmaciones hechas por los administradores. Donde puede haber un intento de "ocultar" afirmaciones que pueden resultar ofensivas para los administradores.

Los controles internos eficaces disminuyen la probabilidad de que se cometan fraudes irregularidades en una organización.

Tales criterios son los que maneja la auditoría forense, pero con un alcance que trasciende los propósitos de la tradicional auditoría financiera. Es conveniente, por tanto, que antes conocer la definición de esta especialidad de la auditoría.

## **2.2.2 Teoría de Saneamiento contable**

### **2.2.2.1 Definición**

Según el autor (**Aranibar, 2014**) menciona que los procedimientos que se aplican en el saneamiento contable se deben ser manifestados mediante acciones y características, que se desenvuelvan en procedimientos que se requieran para la evaluación, asimismo de la aplicación de métodos que son de suma importancia para el estudio de las partidas contables, relacionadas al giro de negocio de la empresa, es decir que todos los métodos que se utilizan deben tener una relación con las particularidades de las entidades.

### **2.2.2.2 Proceso de saneamiento contable**

Son los sistemas que se aplican en las entidades públicas, en las cuales se aplica la acción de depurar, ajustar, reclasificar e incorporar valores contables y financieros, con el fin de determinar que el bien, derecho y obligación que afecta el patrimonio de la entidad sea reales, con la finalidad que se dé a conocer valores realmente razonables en las partidas contables y financiera. Las acciones que se ejecutan en el proceso de saneamiento contable, deben de optar por utilizar la información exacta y precisa, que permitirán generará una la información adecuada, además de utilizar los acontecimientos que aporten a la exploración y el estudio, que mantenga un grado de objetividad, para una buena toma de las decisiones. (**Álvarez, 2012, pág. 14**)

### 2.1.2.3. Objetivos del proceso de saneamiento contable

**De acuerdo con el autor, Álvarez (2012)** sostiene que las entidades públicas, contienen errores en partidas contables de los estados financieros, ya sea por equivocación o propiciados, esto compromete a poder examinar y revisar la información contable y financiera de las entidades del sector público de forma exhaustiva, para poder reflejar así información transparente, con la finalidad de crear una confianza en los usuarios y demás, también implica poder respaldar toda información con sustento documentario, para poder reflejar y ofrecer respaldo frente a posibles interrogantes que se generasen, asimismo de utilizar el proceso de saneamiento contable como una herramienta que permita traslucir valores reales, ya que refleje la realidad por la cual se encuentra la entidad, para poder determinar su situación actual y mediante ello se tomen las acciones necesarias que permitan poder tomar las decisiones pertinentes.

Por lo tanto, los objetivos del proceso de saneamiento contable son:

- Mostrar información fidedigna.
- Fijar la existencia de toda aquella acción que involucre el patrimonio público.
- Agrupar la documentación que respalde la información para poder aplicar la depuración correspondiente.
- Aplicar la depuración y saneamiento de las partidas contables.

### 2.1.2.4. Tipos de procedimiento

**Inspección:** Es la examinación de la documentación sustentatoria, con el fin de obtener evidencias de control interno, se realiza de acuerdo a revisión del físico de los activos fijos o bienes tangibles.

**Observación:** Consiste en la verificación ocular que a fin de confirmar como se ejecutan las actividades y operaciones en la entidad proporcionando una evidencia altamente confiable.

**Indagación:** Consiste en el examen, que se aplica para poder realizar algún tipo de averiguación, sobre datos, operaciones, partidas contables con la finalidad de esclarecer interrogantes del auditor.

**Confirmación para comprobar la autenticidad de la operación:** Es el proceso que permite confirmar la legitimidad de las operaciones y saldos de determinados valores, por medio del cual se aplica el cruce de información directa, en el cual están incluidos todos aquellos que intervengan en las acciones que involucren saldos de cuentas y además que confirmen una supuesta operación o saldo.

## **2.3 Marco conceptual.**

### **2.3.1 Auditoría Financiera.**

#### **Auditoría Financiera.**

Es toda opinión profesional a los estados financieros en un determinado periodo, también vemos en el resultado de las operaciones y los cambios en la posición financiera expresada por un Contador Público debidamente autorizado para tal fin.

Así decimos que la auditoría financiera tiene como objeto la veracidad de la información en los estados financieros de la entidad auditada los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo, que se presentan de acuerdo a principios contables generalmente aceptados.

### **Auditoría de Cumplimiento u Operativa.**

Se entiende en la comprobación y evaluación de las operaciones financieras, administrativas, económicas de una entidad para establecer que se han realizado conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables. La auditoría de cumplimiento tiene por objeto comprobar que las operaciones efectuadas por el ente estén adecuadas a las leyes, normas y procedimientos aplicables a la entidad. Cuando lo que se audita es la gestión recibe varias denominaciones: de gestión, operacional, de valor por el dinero, de las tres E (economía, eficiencia y eficacia), operativa, de resultados, de desempeño, administrativa, de rendimiento, etc. Este tipo de auditoría comprende una revisión de ciertas actividades financieras u operativas de una entidad con el fin de determinar si se encuentran de conformidad con condiciones, reglas o reglamentos especificados.

### **Auditoría Administrativa o de Gestión.**

En resumen, decimos, la auditoría administrativa es la revisión en forma analítica en su totalidad o parcial de una entidad, dando como propósito de afinar su nivel de desempeño y generar oportunidades de superación, así de este modo innovar valor agregado y lograr ventaja competitiva. Su objetivo es evaluar el grado de economía, eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos públicos, así como el desempeño de los servidores y funcionarios del Estado, respecto al cumplimiento de las metas programadas y el grado en que se están logrando los resultados o beneficios previstos.

### **Normas de Auditoría**

De acuerdo con el autor, **IFAC (2013)** “Las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) deben ser aplicadas en la auditoría de los estados financieros. Las NIAs deben ser también aplicadas, con la adaptación necesaria, a la auditoría de otra información y servicios relacionados”.

Como también **IFAC (2013)** afirma que “Las NIAs, contienen los principios básicos y los procedimientos esenciales, junto con lineamientos relativos en forma de material explicativo y de algún otro tipo. Los principios y los procedimientos esenciales se han

de interpretar en el contexto del material explicativo o de otro tipo que proporciona lineamiento para su aplicación”.

### **Normas Generales.**

Decimos que la auditoría es responsabilidad de una o varias personas que cuentan con la capacitación y competencia técnica adecuada de un auditor.

### **Normas para el Trabajo.**

El trabajo tiene que ser planeado y supervisado de forma adecuada, aun mas tener demasiada evidencia suficiente mediante observación, inspección, consultas y confirmaciones para tener así una base de información lógica para una opinión con exacta en el área que se aplique.

### **Normas de la información.**

Existe normas para las actividades de la auditoria, para lo cual se tiene que usar ya sea para las elevaciones informativas y así considerarse razonablemente adecuadas a no ser que se indique lo contrario en el informe, el informe debe contener una opinión general presentada y de los puntos que involucren relevancia en el contexto auditado y cuando no se pueda expresar una opinión global, deben manifestarse las razones de ello.

**Yarasca (2013)** en su libro “Auditoría: Fundamentos con un enfoque moderno” afirma que las normas de auditoría generalmente aceptadas son los principios fundamentales de auditoría a los que debe enmarcar su desempeño los auditores durante el proceso de auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad de trabajo del profesional.

Las NAGAS, constituyen las diez (10) normas o mandamientos de auditoría que elaboró el AICPA, y se clasifican en tres grandes grupos de normas: Generales, ejecución de trabajo y de información junto con sus interpretaciones:

### **Normas generales.**

#### **Entrenamiento y Capacitación.**

La auditoría debe ser realizada por una persona o personas que posean una preparación técnica adecuada y experiencia y capacidad como auditor.

**Independencia.** En todos los asuntos relativos al contrato o con la revisión, el auditor o auditores deben mantener una actitud mental de independencia.

#### **Cuidado y esmero profesional.**

Debe aplicarse el debido cuidado y diligencia profesional al practicar la auditoría y al preparar el informe.

#### **Normas de la Ejecución del Trabajo.**

##### **Planeamiento y supervisión.**

El trabajo debe planearse en forma adecuada, y los ayudantes si los hay deben supervisarse adecuadamente.

##### **Estudio y evaluación de control interno.**

Debe hacerse un estudio y entenderse apropiada y suficientemente la estructura de control interno existente, a fin de planear la auditoría y determinar la naturaleza, duración y extensión de las pruebas a realizarse.

##### **Evidencia suficiente y competente.**

Debe obtenerse evidencia suficiente y competente, mediante la inspección, observación, investigación y confirmación, con el objeto de proporcionar una base razonable para una opinión con relación a los estados financieros.

### **Normas relativas a la información y dictamen.**

#### **Aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptadas.**

El informe deberá indicar si los estados presupuestarios y financieros están presentados de acuerdo con PCGA y Normas Presupuestarias.

#### **Consistencia.**

En el informe contendrá si tales principios han sido observados con fundamento en el período presente con relación al período anterior.

**Revelación suficiente.** Las revelaciones informativas contenidas en los estados Presupuestarios y financieros se considerarán como razonablemente adecuadas, a menos que se indique lo contrario en el dictamen.

### **Concepto de Auditoría Financiera**

**Villalba (2013)** En su libro “Auditoría Financiera”, menciona que la “Auditoria es un proceso mediante el cual investiga revisa y evalúa a la información financiera de la empresa, entonces varias técnicas que se aplican en la investigación científica pueden aplicarse en el campo de la Auditoria las cuáles complementaran las tradicionalmente conocidas”; esas técnicas del método científico son:

**Observar:** Detalladamente donde sea necesario.

**Medir:** acciones de comparación en eventos, procedimientos y operaciones ejecutadas en la empresa.

**Clasificar:** separación de datos, procedimientos operativos y problemas según a la similitud.

**Inferir:** Se da luego de una observación antes y después y como objeto de comprobar y salir de dudas.

**Comunicar:** Dar a conocer resultados como ideas, conceptos de un problema implicado.

**Experimentar:** Verificación de la hipótesis formulada en los problemas.

**Formular Conclusiones:** Resultados de la observación y experimentación, para la explicación de los hechos evaluados y hacer recomendaciones que dejen satisfecho al cliente.

### **2.3.2. Saneamiento contable**

#### **Saneamiento contable**

Dando origen a la depuración contable y mediante ella dar cumplimiento a todos aquellos procedimientos que otorguen una información fidedigna, con el propósito de garantizar información fiable en los estados financieros (**Álvarez, 2012**).

#### **Saneamiento Físico Contable**

Permitan revelar en los estados financieros la imagen fiel de su situación económica, financiera y patrimonial, determinando la existencia real de los bienes, derechos y obligaciones que afectan el patrimonio público, incorporando, eliminando o castigando los valores de acuerdo a su estado situacional. (**Zuñe, 2013**).

#### **SIAF-Sector Público**

**Zuñe (2013)**, menciona que “Constituye el medio informático oficial para el registro, procesamiento y generación de la información relacionada con la Administración Financiera del Sector Público, cuyo funcionamiento y operatividad se desarrolla en el marco de la normatividad aprobada por los órganos rectores de los sistemas integrantes de la Administración Financiera del Sector Público”.

#### **Ingresos del Sector Público**

Son Fondos Públicos, sin excepción, los ingresos de naturaleza tributaria, no tributaria o por financiamiento que sirven para financiar todos los gastos del Presupuesto del Sector Público (**Ley N° 28112, 2003**).

Se desagregan conforme a los clasificadores de ingresos correspondientes.

## **Gastos del Sector Público**

Los gastos del Estado están agrupados en Gastos Corrientes, Gastos de Capital y Servicio de la Deuda, que se desagregan conforme a los clasificadores correspondientes (**Ley N° 28112, 2003**).

- a. Gasto corriente**, Gastos destinados a los servicios que brinda el Estado.
- b. Gasto de capital**, Gastos destinados a la producción o al incremento inmediato o futuro del Patrimonio del Estado.
- c. Servicio de la deuda**, Gastos destinados a las obligaciones originadas por la deuda pública.

## **La ejecución del ingreso y gasto del Sector Público**

La ejecución del ingreso comprende las etapas de la estimación, determinación y percepción.

- a. La estimación** consiste en el cálculo o proyección de los niveles de ingresos que por todo concepto se espera alcanzar.
- b. La determinación** es la identificación del concepto, oportunidad y otros elementos relativos a la realización del ingreso.
- c. La percepción** es la recaudación, captación u obtención de los fondos públicos.

La ejecución del gasto comprende las etapas del compromiso, devengado y pago.

- a. El compromiso** es la afectación preventiva del presupuesto de la entidad por actos o disposiciones administrativas.
- b. El devengado** Reconocimiento de una obligación de pago.
- c. El pago** Es la cancelación de la obligación.

## **Presupuestos institucionales**

La totalidad de los ingresos y gastos públicos deben estar contemplados en los presupuestos institucionales aprobados conforme a ley, quedando prohibida la

administración o gerencia de fondos públicos, bajo cualquier otra forma o modalidad. Toda disposición en contrario es nula de pleno derecho.

**Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad (Ley N° 28708)** nos dice “Establecer el Marco legal para dictar y aprobar Normas y Procedimientos que permitan armonizar la información Contable de las Entidades del Sector Público y del Sector Privado, así como, para elaborar las Cuentas Nacionales, la Cuenta General de la República, las Cuentas Fiscales y efectuar el planeamiento que corresponda. El Sistema Nacional de Contabilidad es el conjunto de políticas, principios, normas y procedimientos contables aplicados en los sectores público y privado”.

**El Sistema Nacional de Contabilidad tiene los objetivos siguientes:**

- Armonizar y homogenizar la contabilidad en los sectores público y privado mediante la aprobación de la normatividad contable.
- Elaborar la Cuenta General de la República a partir de las rendiciones de cuentas de las entidades del sector público.
- Elaborar y proporcionar a las entidades responsables, la información necesaria para la formulación de las cuentas nacionales, cuentas fiscales y al planeamiento.
- Proporcionar información contable oportuna para la toma de decisiones en las entidades del sector público y del sector privado.

### **III. HIPOTESIS**

“La Auditoría Financiera incide en la falta de Saneamiento Contable en el Programa Regional de Irrigación y Desarrollo Rural Integrado – PRIDER”

## **IV. METODOLOGÍA**

### **4.1. El diseño de la investigación.**

El diseño de investigación es el plan o estrategia proyectada que señala al investigador lo que debe hacer para alcanzar o dar respuesta a sus objetivos de estudio y para contestar las interrogantes de conocimiento que se ha planteado. (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2004)

#### **4.1.1 Tipo de la investigación.**

El tipo de investigación fue el enfoque cuantitativo; porque en el procesamiento y análisis de datos se utilizó la matemática y la estadística.

### **4.2. La población y la muestra.**

#### **Población**

Una población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones, (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2004)

En este caso, la población de la investigación pues estará conformada por la sede del Programa Regional de Irrigación y Desarrollo Rural Integrado – PRIDER

#### **Muestra**

Aquí el interés se centra en “qué o quiénes”, es decir, en los sujetos, objetos, sucesos, entonces o contextos de estudio. Esto depende del planeamiento inicial de la investigación. Así, si el objeto es describir el uso que hacen los niños de la televisión, lo más factible sería interrogar a un grupo de niños. Escoger entre los niños o mamás, o ambos, dependería no solo de objetivo de la investigación, sino del diseño de la misma. (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2004)

Por lo anteriormente afirmado la muestra fue de 30 trabajadores entre funcionarios, trabajadores nombrados y contratados, conformada por: 6 funcionarios, 4 directivos, 14 profesionales y 06 técnicos, para ello realizaremos una simple encuesta, aplicaremos de acuerdo a la muestra determinada. Para poder calcular la muestra se utilizara la siguiente fórmula según la (AID) Asociación Interamericana de Desarrollo:

$$n = \frac{(p \times q) \times z^2 \times N}{e^2(N - 1) + (p \times q)z^2}$$

**Donde:**

n = Representa el tamaño de nuestra muestra.

N = Representa el total de la población.

p y q = Representa la probabilidad que existe en la población asimismo representa una variable de estar o no estar incluida en la nuestra muestra, de no conocerse esta probabilidad, se asumirá que p y 1 tendrán un valor de 0.5 cada uno.

Z = Esto representa a las unidades de desviación estándar que cuando se forma la curva normal ello define una probabilidad de error de tipo 1=0.05, lo cual tiene una esperanza de confianza en un 95%. En la estimación nuestra muestra el valor de Z será Z=1.96

E = Es el error estándar que se define a partir de la estimación, ello debe ser un aproximado de 0.09 o menos con una aproximación más cercana al 1.

Ya que se conoce la formula anterior, procederemos a determinar y constatar el tamaño de la muestra en una población de 400 personas, para ello tenemos a la mano un cuestionario anteriormente preparado.

Hallando “n”

$$n = \frac{(0.5 \times 0.5) \times (1.96)^2 \times 900}{(0.09)^2 (400 - 1) + (0.5 \times 0.5) (1.96)^2} = 30$$

La muestra será (n): 30 personas.

### 4.3. La definición y la operacionalización de los variables e indicadores.

#### Respecto a la Auditoria Financiera:

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICION
<b>AUDITORIA FINANCIERA</b>	Es un examen sistemático de los Estados Financieros, registros y transacciones relacionadas para determinar la adherencia a las NIIF-IFRS, a las políticas de dirección o de requerimientos establecidos. Es una constancia o evidencia soporte, dejada técnicamente en los papeles de trabajo, que se realiza a los Estados Financieros básicos por parte de un auditor distinto del que preparó la información contable y del usuario, con la finalidad de establecer su razonabilidad, dando a conocer los resultados de su examen mediante un dictamen u opinión, a fin de aumentar la utilidad que la información posee (Apaza, 2015, p.10).	De manera operacional se define como el análisis de los Estados Financieros y a través de ellos todas las operaciones realizadas por la entidad o empresa durante un periodo determinado, con la finalidad de poder emitir una opinión sobre los resultados que se obtuvieron.	Etapa de Planificación  Etapa de Ejecución  Elaboración de Informe  Etapa de Dictamen	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Identificación de riesgos</li> <li>• Administración adecuada</li> <li>• Recopilación de documentos</li> <li>• Evaluación de evidencias</li> <li>• Finalización de auditoria</li> <li>• Evaluación de conclusiones</li> <li>• Obtención de carta de manifiesto</li> <li>• Emisión de informe</li> </ul>	Ordinal

**Respecto a la Falta de Saneamiento Contable:**

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICION
<b>SANEAMIENTO CONTABLE</b>	Dando origen a la depuración contable y mediante ella dar cumplimiento a todos aquellos procedimientos que otorguen una información fidedigna, con el propósito de garantizar información fiable en los estados financieros (Álvarez, 2012).	Nos permite revelar exactamente la situación económica y financiera de los estados financieros, pudiendo determinar la existencia de los bienes de la entidad o empresa.	Estados financieros  Situación financiera  Activo fijo	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elaboración de los estados financieros.</li> <li>• Influencia en la gestión eficiente</li> <li>• Activos que se encuentren en proceso de saneamiento.</li> </ul>	Ordinal

#### **4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.**

##### **Las técnicas para la recolección de datos**

Pues según como realicemos nuestra investigación, el análisis de los resultados se obtendrá siempre fijándose en la comparación de los estudios realizados tales como podrían ser todas las informaciones recopiladas.

##### **4.4.1 Técnicas que se utilizaran son los siguientes.**

**Observación.**— Esta técnica se empleara para poder tener presente la misma realidad por medio de la observación, ya que ello nos permitirá realizar todas nuestras conclusiones.

**Encuestas.** — Se utilizará un cuestionario de preguntas con el fin de obtener datos para nuestro proyecto de investigación.

**Análisis documental.**— Una técnica que nos permitirá obtener datos de los manuales, libros tesis, las normas, los reglamentos, etc.

##### **4.4.2 Instrumentos que se utilizarán en nuestra investigación serán:**

Instrumento de medición se refiere al grado en que su aplicación repetida al mismo sujeto u objeto produce resultados iguales. Esta medición es efectiva cuando el instrumento de recolección de datos en realidad representa a las variables que tenemos en mente. (Hernández Sampieri, Fernández Collado , & Baptista Lucio, 2004)

**Cuestionarios.**— Contiene un cuadro de preguntas y respuestas con las alternativas correspondientes. Estos contienen las preguntas de un carácter cerrado ya que los encuestados disponen de poco tiempo para poder responderlos.

**Fichas bibliográficas.**– Se empleara para recopilar todos los datos necesarios de las normas legales, de las administrativas, de los libros y algunos trabajos de investigación.

**Guías de análisis documental.**– Este instrumento se empleara como una hoja de ruta para poder disponer de toda las información que necesariamente se va a considerar en nuestra investigación.

**Entrevista.**– Este instrumento se aplicará de manera aleatoria a los funcionarios, profesionales, directivos y técnicos.

#### **4.5. Plan de análisis.**

En este análisis se fundamentará necesariamente la recolección de los datos tomados mediante la encuesta. De esa manera con los resultados que se obtuvieron se realizara la ampliación de una estadística descriptiva, de esta manera se podrá detallar los datos por medio de un bosquejo de cuadros y gráficos, los cuales tendrán en su interior cantidades y porcentajes para así poder evaluar a cada una de las preguntas seleccionadas, en consecuencia utilizaremos las herramientas informáticas, tales así estamos hablando del Office-Excel.

#### 4.6. Matriz de consistencia.

Título: La Auditoría Financiera y su incidencia en la falta de Saneamiento Contable en el Programa Regional de Irrigación y Desarrollo

Rural Integrado – PRIDER, 2016.

Título de la investigación	Planteamiento del problemas	Objetivos	Variables	Metodología	Población y Muestra
<p>La Auditoría Financiera y su Incidencia de la Falta de Saneamiento Contable en el Programa Regional de Irrigación y Desarrollo Rural Integrado- PRIDER, 2016.</p>	<p>¿De qué manera la Auditoría Financiera incide en el Saneamiento Contable en el Programa Regional de Irrigación y Desarrollo Rural Integrado – PRIDER?</p>	<p><b>Objetivo General</b>            Determinar que la Auditoria Financiera incide en la falta de Saneamiento Contable en el Programa Regional de Irrigación y Desarrollo Rural Integrado – PRIDER.</p> <p><b>Objetivos Específicos</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Determinar que el dictamen de la Auditoria Financiera en la falta del Saneamiento Contable.</li> <li>2. Evaluar la falta de Implementación del Saneamiento Contable.</li> <li>3. Identificar los efectos que genera la falta de Implementación del Saneamiento Contable en los Estados Financieros.</li> </ol>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Auditoría Financiera</li> <li>• Saneamiento Contable</li> </ul>	<p><b>Tipo y Diseño de la investigación:</b>            Cuantitativa</p> <p><b>Técnica:</b>            Encuesta</p> <p><b>Instrumento:</b>            Cuestionario</p>	<p><b>Población:</b>            Funcionarios, directivos, profesionales y técnicos del PRIDER</p> <p><b>Muestra:</b>            30 en número.</p>

#### **4.7. Principios éticos.**

En la realización de esta Tesis, se respetó el código de ética de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote y el código de ética de la comunidad científica internacional de los Contadores Públicos. Por tanto, los datos son obtenidos en forma legal.

##### **Respeto por las personas**

Se basa en reconocer la capacidad de las personas para tomar sus propias decisiones, es decir, su autonomía. A partir de su autonomía protegen su dignidad y su libertad. El respeto por las personas que participan en la investigación (mejor “participantes” que “sujetos”, puesto esta segunda denominación supone un desequilibrio) se expresa a través del proceso de consentimiento informado, que se detalla más adelante.

##### **Integridad**

Es cumplir todos principios éticos que siguen a continuación e inclusive cumplir más allá de lo que la ley exige. Integridad es ser recto, sincero y justo. Es ser honesto con el medio ambiente.

##### **Justicia**

El principio de justicia prohíbe exponer a riesgos a un grupo para beneficiar a otro, pues hay que distribuir de forma equitativa riesgos y beneficios. Así, por ejemplo, cuando la investigación se sufraga con fondos públicos, los beneficios de conocimiento o tecnológicos que se deriven deben estar a disposición de toda la población y no sólo de los grupos privilegiados que puedan permitirse costear el acceso a esos beneficios.

## **Moral**

Es el conjunto de principios, costumbres, valores y normas de conducta, adquiridos y asimilados del medio (hogar, escuela, iglesia, comunidad). Su asimilación y práctica no depende de una actitud plenamente consciente o racional, sino principalmente, de un sentimiento de respeto a la autoridad moral de la que provienen.

## V. RESULTADOS

### 5.1 Resultados.

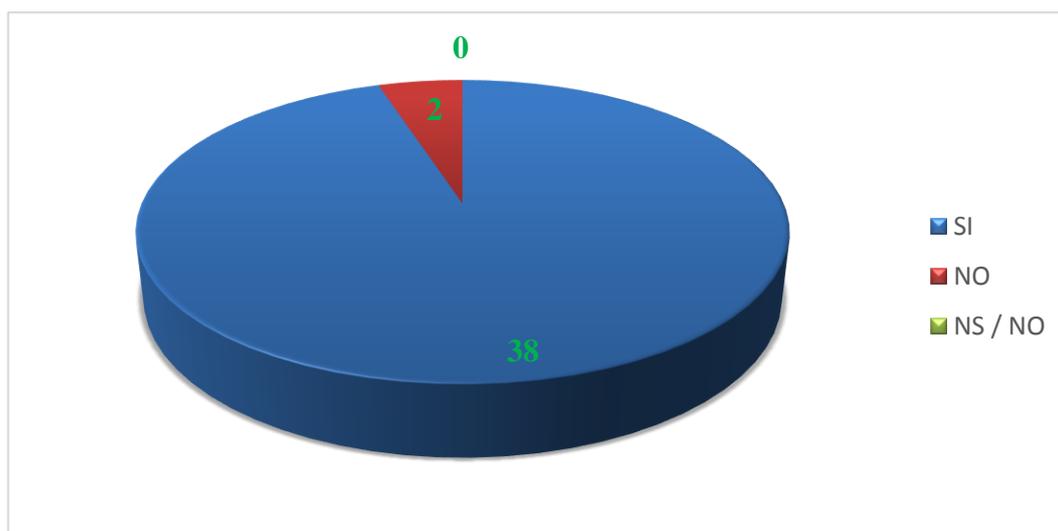
**5.1.1 Respecto al objetivo específico 1:** Determinar que el dictamen de la Auditoría Financiera en la falta del Saneamiento Contable. Se formuló la siguiente pregunta:

- **¿Usted cree que es necesario el uso de la Auditoría Financiera para optimizar la Gestión del PRIDER en el ámbito del Gobierno Regional de Ayacucho?**

**Tabla 1.** *¿Usted cree que es necesario el uso de la Auditoría Financiera para optimizar la Gestión del PRIDER en el ámbito del Gobierno Regional de Ayacucho?*

CATEGORIA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	38	95%
NO	2	5%
NS / NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>40</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia



**Gráfico 1.** *¿Usted cree que es necesario el uso de la Auditoría Financiera para optimizar la Gestión del PRIDER en el ámbito del Gobierno Regional de Ayacucho?*

**Fuente:** Tabla N° 1.

### **Interpretación:**

De acuerdo a la encuesta realizada, el 95% de los encuestados consideran que es necesario el uso de la Auditoría Financiera para optimizar la Gestión del PRIDER en el ámbito del Gobierno Regional de Ayacucho, en tanto el 5% consideran que no es necesario el uso de la Auditoría Financiera para optimizar la Gestión del PRIDER en el ámbito del Gobierno Regional de Ayacucho.

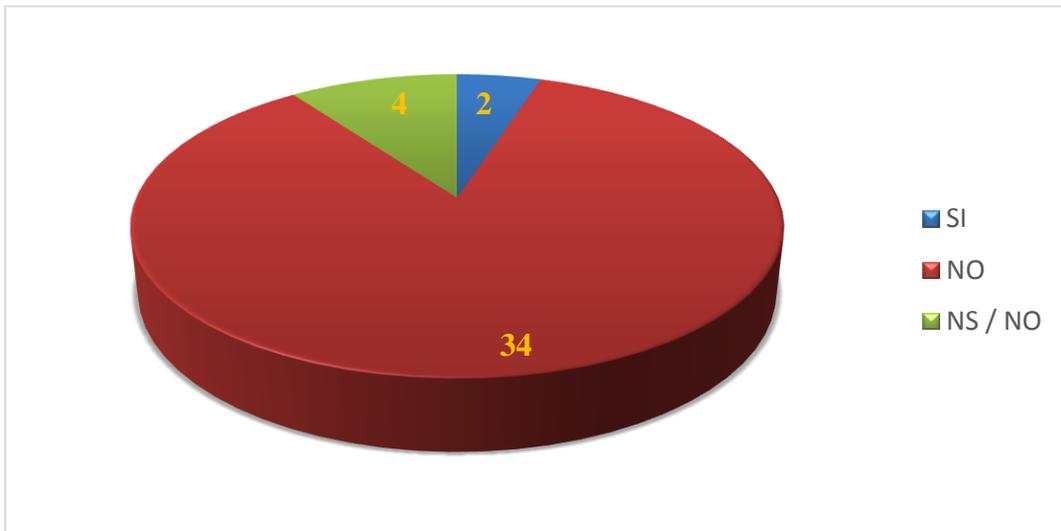
**5.1.2 Respecto al objetivo específico 2:** Evaluar la falta de Implementación del Saneamiento Contable. Se formuló la siguiente pregunta:

- **¿Usted tiene conocimiento que la Auditoría Financiera es un instrumento que sirve para la toma de decisiones?**

**Tabla 2.** *¿Usted tiene conocimiento que la Auditoría Financiera es un instrumento que sirve para la toma de decisiones?*

<b>CATEGORIA</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<b>SI</b>	2	5%
<b>NO</b>	34	85%
<b>NS / NO</b>	4	10%
<b>TOTAL</b>	<b>40</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia



**Gráfico 2.** *¿Usted tiene conocimiento que la Auditoría Financiera es un instrumento que sirve para la toma de decisiones?*

**Fuente:** Tabla N° 2.

**Interpretación:**

De acuerdo a la encuesta realizada, el 85% de los encuestados señalan que no tienen conocimiento que la Auditoría Financiera es un instrumento que sirve para la toma de decisiones, en tanto el 5% indican que si tienen conocimiento que la Auditoría Financiera es un instrumento que sirve para la toma de decisiones, asimismo el 10% opinan que no saben o desconocen que la Auditoría Financiera es un instrumento que sirve para la toma de decisiones.

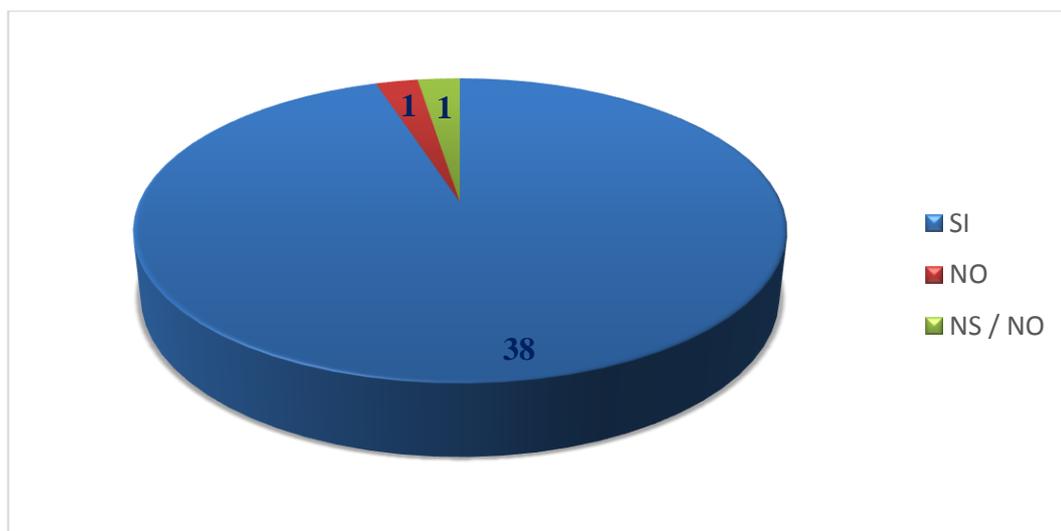
**5.1.3 Respecto al objetivo específico 3:** Identificar los efectos que genera la falta de Implementación del Saneamiento Contable en los Estados Financieros. Se formuló lo siguiente:

- **¿Usted considera que la Auditoría Financiera eficiente, incide en la gestión del PRIDER dentro del Gobierno Regional de Ayacucho?**

**Tabla 3.** *¿Usted considera que la Auditoría Financiera eficiente, incide en la gestión del PRIDER dentro del Gobierno Regional de Ayacucho?*

CATEGORIA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	38	95.0%
NO	1	2.5%
NS / NO	1	2.5%
<b>TOTAL</b>	<b>40</b>	<b>100.0%</b>

Fuente: Elaboración Propia



**Gráfico 3.** *¿Usted considera que la Auditoría Financiera eficiente, incide en la gestión del PRIDER dentro del Gobierno Regional de Ayacucho?*

**Fuente:** Tabla N° 3.

**Interpretación:**

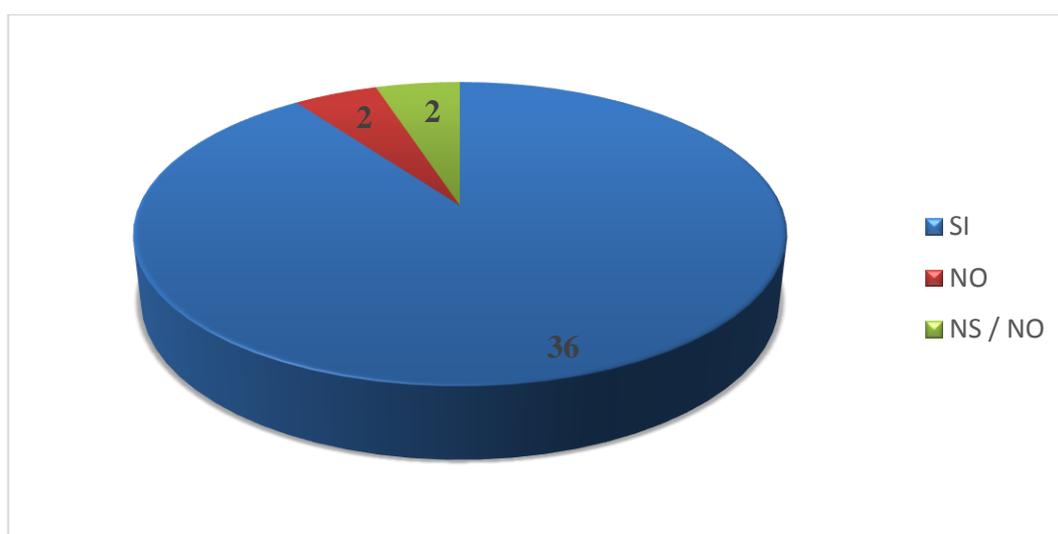
De acuerdo a la encuesta realizada, el 95% de los encuestados consideran que la Auditoría Financiera eficiente, incide en la gestión del PRIDER dentro del Gobierno Regional de Ayacucho. En tanto se tiene que el 2.5% no consideran y otros 2.5% no saben / no opinan a la pregunta formulada.

- **¿Usted considera que la Auditoría Financiera debe ser dirigido por un contador público?**

**Tabla 4.** *¿Usted considera que la Auditoria Financiera debe ser dirigido por un contador público?*

CATEGORIA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	36	90%
NO	2	5%
NS / NO	2	5%
<b>TOTAL</b>	<b>40</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia



**Gráfico 4.** *¿Usted considera que la Auditoria Financiera debe ser dirigido por un contador público?*

Fuente: Tabla N° 4.

**Interpretación:**

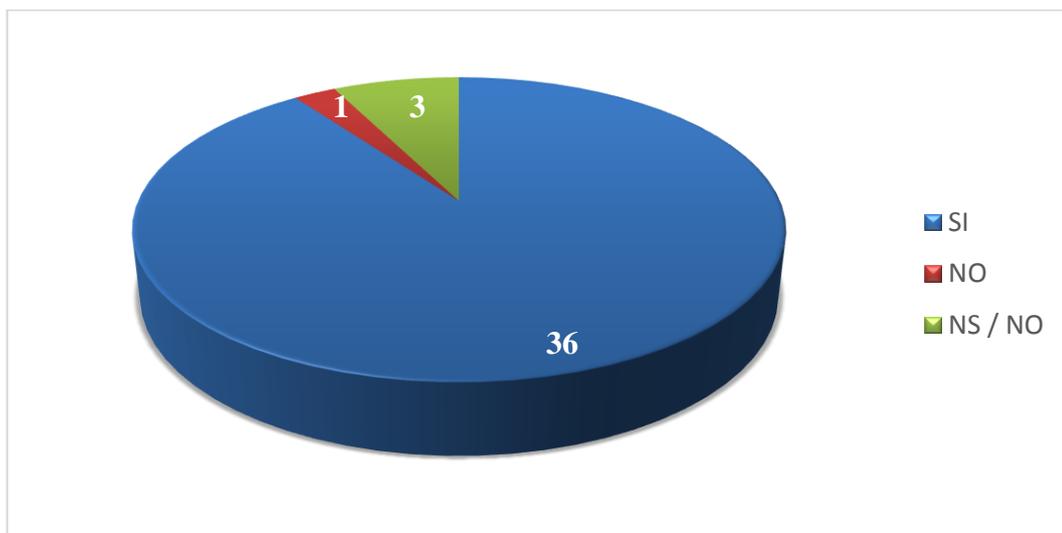
De acuerdo a la encuesta realizada, el 90% de los encuestados aceptan que consideran que la Auditoria Financiera debe ser dirigida por un contador público, mientras que el 5% consideran que cualquier otro profesional puede dirigir y un 5% no opinan.

– **¿Usted cree que la información que brinda la Auditoria Financiera es eficiente para la toma de decisiones?**

**Tabla 5.** *¿Usted cree que la información que brinda la Auditoria Financiera es eficiente para la toma de decisiones?*

CATEGORIA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	36	90.0%
NO	1	2.5%
NS / NO	3	7.5%
<b>TOTAL</b>	<b>40</b>	<b>100.0%</b>

Fuente: Elaboración Propia



**Gráfico 5.** *¿Usted cree que la información que brinda la Auditoría Financiera es eficiente para la toma de decisiones?*

**Fuente:** Tabla N° 5.

**Interpretación:**

De acuerdo a la encuesta realizada, el 90% de los encuestados aceptan que la información que brinda la Auditoría Financiera es eficiente para la toma de decisiones, en tanto el 2.5% no consideran que la información que brinda la auditoría financiera es eficiente para la toma de decisiones y el 7.5% no opinan al respecto.

## **5.2 Análisis de resultados**

### **5.2.1 Respecto al objetivo específico 1:**

En el presente estudio se evaluó el dictamen de la Auditoría Financiera en la falta del Saneamiento Contable en el Programa Regional de Irrigación y Desarrollo Rural Integrado – PRIDER, determinando que la mayoría de los encuestados consideran que es necesario el uso de la Auditoría Financiera para optimizar la Gestión del PRIDER en el ámbito del Gobierno Regional de Ayacucho; dicha afirmación coincide con los resultados obtenidos en la investigación de Maraví (2015); quien determina que Auditoría Financiera contribuye ampliamente con la optimización de la gestión gubernamental, asimismo contribuye a asegurar la integridad de la estructura del control interno de la administración y asisten a la gestión administrativa en el cumplimiento de sus responsabilidades. Además de que los resultados de la Auditoría Financiera contribuyen con la eficacia y eficiencia de las instituciones públicas, otorgando al proceso de su trabajo la efectividad que se requiere.

### **5.2.2 Respecto al objetivo específico 2:**

Los resultados obtenidos en el presente estudio se orientan a evaluar la falta de Implementación del Saneamiento Contable en el Programa Regional de Irrigación y Desarrollo Rural Integrado – PRIDER, para lo cual se estipula que de los encuestados, la mayoría señalan que no tienen conocimiento que la Auditoría Financiera es un instrumento que sirve para la toma de decisiones, mientras que una minoría señalan que si tienen conocimiento; lo cual genera la incertidumbre de la población en tanto que no se informa o no se capacita al personal.

### **5.2.3 Respecto al objetivo específico 3:**

En el presente estudio, se evaluó los efectos que genera la falta de Implementación del Saneamiento Contable en los Estados Financieros, estableciendo que los encuestados aceptan que la Auditoría Financiera eficiente, incide en la gestión del PRIDER dentro del Gobierno Regional de Ayacucho, afirmación que coincide con el estudio de González & López (2014), quien concluyó de acuerdo al cuadro y gráfico 2 el 92% de los encuestados consideran que la contabilidad gubernamental incide en la toma de decisiones en las entidades públicas de la provincia de Huamanga. De acuerdo al cuadro y gráfico 3 el 73% de los encuestados consideran que la contabilidad gubernamental, incide en la gestión eficiente de las entidades públicas de la provincia de Huamanga. De acuerdo con el cuadro y gráfico 4, se aprecia que la contabilidad gubernamental influye en la ejecución financiera y presupuestal de las entidades públicas de la provincia de Huamanga, así lo confirmaron el 87% de los encuestados. De acuerdo al cuadro y gráfico 6, el 75% de los encuestados están totalmente de acuerdo que el sistema integrado de administración financiera – SIAF ayuda en la mejora de la gestión pública. Finalmente, se logró determinar que la contabilidad gubernamental es una herramienta financiera y presupuestal que mejora la fluidez y la calidad de información contable y presupuestaria la cual permite tomar decisiones más oportunas y acertadas, utilizando de manera eficiente los recursos de las entidades públicas de la provincia de Huamanga.

## **VI. CONCLUSIONES**

### **6.1 Respecto al objetivo específico 1:**

De acuerdo a la tabla y gráfico 1, el 95% de los encuestados consideran que es necesario el uso de la Auditoría Financiera para optimizar la gestión del PRIDER en el ámbito del Gobierno Regional de Ayacucho, en tanto el 5% consideran que no es necesario el uso de la Auditoría Financiera para optimizar la gestión del PRIDER en el ámbito del Gobierno Regional de Ayacucho.

### **6.2 Respecto al objetivo específico 2:**

De acuerdo a la tabla y gráfico 2, el 85% de los encuestados señalan que no tienen conocimiento que la Auditoría Financiera es un instrumento que sirve para la toma de decisiones, en tanto el 5% indican que si tiene conocimiento que la Auditoría Financiera es un instrumento que sirve para la toma de decisiones, asimismo el 10% opinan que no saben o desconocen que la Auditoría Financiera es un instrumento que sirve para la toma de decisiones.

### **6.3 Respecto al objetivo específico 3:**

De acuerdo a la tabla y gráfico 3, el 95% de los encuestados consideran que es necesario el uso de la Auditoría Financiera para optimizar la Gestión del PRIDER en el ámbito del Gobierno Regional de Ayacucho, en tanto el 2.5% consideran que no es necesario el uso de la Auditoría Financiera para optimizar la Gestión del PRIDER en el ámbito del Gobierno Regional de Ayacucho, y otros 2.5% no saben o no opinan al respecto.

## VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### Bibliografía

- García Correa, G. M., García Camavilca, M. Á., & Monzón Castillo, E. D. (2017). *“Las Auditorías de Desempeño y su rol en el Fortalecimiento de la Gestión Pública: Evaluación de Cuatro Casos de Estudio”*. Tesis de maestría, Universidad del Pacífico, Contabilidad y Finanzas, Lima-Perú.
- Apaza Apaza, M. (2015). *Auditoría Financiera Basada en las Normas Internacionales de Auditoría conforme a las NIIF - Tomo I*. Lima, Perú: Pacífico Editores S.A.C.
- Barbarán Barragán, G. M. (2015). *La auditoría gubernamental y su incidencia en el desarrollo de la gestión de las entidades públicas en el Perú*. tesis de doctorado, Universidad de San Martín de Porres, Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Financieras, Lima, Perú.
- Castro Romaní, L. P. (2016). *“Auditoría de Cumplimiento a la Falta de Liquidación Financiera de Obras Públicas y su Incidencia en el Estado de Situación Financiera en la Gestión de Gobierno Regional de Ayacucho, 2016”*. tesis de Licenciatura, UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE, FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVA, HUAMANGA.
- Cusco Quince, A. J. (2014). *“Auditoría financiera y tributaria a la empresa fideos paraíso, periodo fiscal 2013”*. Tesis de Licenciatura, Universidad Politécnica Salesiana, Carrera de Contabilidad y Auditoría, Cuenca-Ecuador.
- Cusco, A. J. (2014). *Auditoría Financiera y Tributaria a la Empresa Fideos Paraíso, Periodo Fiscal 2013*. Cuenca: Universidad Politécnica Salesiana.

- Chamary Fuentes, J. R. (2015). Redacción de metas y objetivos para evidenciar el Aprendizaje. *Oficina de Evaluación del Aprendizaje estudiantil (OEAE)*.
- Delgado Ríos, G. (2017). "*La auditoría financiera y su incidencia en la gestión de las Pymes del área Textil en el Centro de Gamara -periodo 2016*". Tesis de Licenciamiento, UNIVERSIDAD INCA GARCILAZO DE LA VEGA, FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS CORPORATIVAS.
- Estela, K. (2016). *La auditoría financiera y su impacto en la recuperación de crédito en clientes pymes del banco de crédito - región Lambayeque – 2013*. Lima: Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Estrada Mejía, S. E., García Ramos, R. R., & Jiménez Henríquez, K. E. (2016). "*Manual para realización de Auditoría Gubernamental de Estados Financieros por parte de firmas privadas de Auditoría utilizando las Normas de Auditoría Gubernamental (NAG) y las normas internacionales de auditoría (NIAS)*". UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR, SAN SALVADOR, EL SALVADOR, CENTROAMÉRICA.
- Farfán Tenorio, J. L., & Prado Ramos, A. H. (2017). "*Gestión Financiera en la Innovación de los Mercados Administrados por la Municipalidad Provincial de Huamanga (2013 – 2015)*". Tesis de Licenciatura, Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga, Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables, Ayacucho.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2004). *Metodología de la Investigación*. México: McGraw-Hill Interamericana.

- Mamani Escobar, X. (Noviembre de 2015). *Auditoria Financiera*. Obtenido de <https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/9543/TD-1315.pdf?sequence=1>
- Muñoz Baquerizo, F. N. (2018). “*Auditoría Financiera del Período 2016 – 2017 para Importadora Sumicopyg S.A*”. Tesis de Licenciatura, Universidad de Guayaquil, Facultad de Ciencia Administrativas, Gualyaquil -Ecuador.
- Palomino Munaylla, E. (2015). *La Auditoría de Desempeño, un examen independiente, obejtivo y confiable que permite optimizar los sistemas administrativos en los gobiernos regionales del Perú*. Universidad Catolica los Angeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables Financieras y Administrativas, Huamanga.
- Pérez Fernández, I. P. (2017). *Análisis comparativo de las auditorías de desempeño en las instituciones públicas 2016: propuesta de un modelo para mejorar la gestión de recursos públicos*. Tesis de Licenciamiento, UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AGUSTÍN, FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS, Arequipa-Perú.
- Ramos Clemente, A. O. (2017). “*Auditoria de desempeño y gestion de la Municipalidad Distrital de Palca-Huancavelica, Periodo 2015*”. Tesis de Licenciamiento, UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCAVELICA, FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES, Huancavelica-Perú.
- Sánchez Vargas, P. V. (2015). “*Auditoría Financiera en Base a la Determinación de Riesgos de la Compañía Comercializadora Ecuatoriana Automotriz Comeraut S.A., al 31 de Diciembre del 2014*”. Tesis de Licenciatura,

UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR, Facultad de Ciencias  
Administrativas, Quito-Ecuador.

Sandoval, V. R. (2013). *La Auditoría Financiera y su influencia en la Gestión de las Medianas Empresas Industriales del Distrito de Ate - Lima*. Lima:  
Universidad San Martín de Porres.

Vásquez Mayo, M. K. (2017). *La Auditoría Financiera y su Influencia en la Gestion de las Empresas del Sector Industrial del Perú: Caso Empresa Industria del Calzado Dialet SAC-Lima, 2015*. Lima. Obtenido de  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2809/AUDITORIA\\_FINANCIERA\\_GESTION\\_VASQUEZ\\_MAYO\\_MARILU\\_KARINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2809/AUDITORIA_FINANCIERA_GESTION_VASQUEZ_MAYO_MARILU_KARINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

## Anexos

### Anexo N° 1

#### Instrucciones:

Marque con un (x) en el recuadro correspondiente a la respuesta que considera correcta. Los ítems están orientados a conocer la situación actual de la auditoría financiera y su incidencia en la falta de saneamiento contable.

#### Preguntas de encuesta

1. ¿Usted cree que es necesario el uso de la Auditoria Financiera para optimizar la Gestión del PRIDER en el ámbito del Gobierno Regional de Ayacucho?

 Si No NS/NO

2. ¿Usted tiene conocimiento que la Auditoria Financiera es un instrumento que sirve para la toma de decisiones?

 Si No NS/NO

3. ¿Usted considera que la Auditoria Financiera eficiente, incide en la gestión del PRIDER dentro del Gobierno Regional de Ayacucho?

 Si No NS/NO

4. ¿Usted considera que la Auditoria Financiera debe ser dirigido por un contador público?

 Si No NS/NO

5. ¿Usted cree que la información que brinda la Auditoria Financiera es eficiente para la toma de decisiones?

 Si No NS/NO

## Anexo 2

### Glosario de términos teóricos o técnicos.

**Auditoría.** - Examen de los libros de contabilidad, comprobantes y demás registros de un organismo público o privado, institución empresa o de alguna persona o personas situadas en destino de confianza, con el objeto de averiguar la corrección o incorrección de los registros y de expresar opinión sobre los documentos suministrados, comúnmente en forma de certificación.

**Auditoría Financiera.** - El auditor debe formar su opinión sobre los estados financieros de la unidad auditada, enmarcando si los mismos son razonablemente aceptados y están de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptada.

**Auditoría Administrativa.** - Un examen completo y constructivo de la estructura organizativa de la empresa, institución o departamento gubernamental; o de cualquier otra entidad y de sus métodos de control, medios de operación y empleo que dé a sus recursos humanos y materiales".

**Balance consolidado.** - Diferencia entre lo ingresos y los gastos (gastos corrientes y gastos de capital y pago de intereses).

**Contingente.** - Lo que es casual o accidental. Cuota o participación en un fondo común. Las cuotas de importación o exportación asignadas a ciertos artículos por los Estados, en total, o en relación con otro Estado.

**Contra valor.** - Valor que se pone en circulación para compensar a otro que circula en dirección contraria, frecuente en el movimiento internacional de fondos y divisas.

**Contrabalanza.** - Se dice de aquello que compensa un desequilibrio manifiesto, como, por ejemplo, cuando la balanza comercial es favorable o contraria y existen créditos o deudas de otra índole que compensan la balanza de pagos.

**Control.** - El control es el proceso de evaluación y corrección de las actividades de los subordinados para asegurarse que lo que se realiza se ajusta a los planes.

**Control Interno.** - Conjunto de medidas y métodos coordinados incluyendo el plan de organización, adoptados dentro de una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y el grado de confiabilidad en sus datos contables, promover eficiencia en las operaciones y estimular el cumplimiento de la política prescrita por la administración.

**Eficacia.** - Una estructura organizativa es eficaz si permite la contribución de cada individuo al logro de los objetivos de la empresa.

**Eficiencia.** - Una estructura organizativa es eficiente si facilita la obtención de los objetivos deseados con el mínimo costo posible.

**Economía.** - esto permitirá que lleguen de modo oportuno a las operaciones de la actividad.

**Estados Financieros.** - Cuadros ordenados y sistemáticos que presentan a una fecha determinada la situación económica y financiera de una empresa.

**Evaluación Analítica.** - Consiste en determinar cuál es el ritmo manual de trabajo y evaluar por comparación, en porcentaje el ritmo actual que lleva un operario al realizar una tarea ó elemento de trabajo de terminado.

**Gastos.** - Es toda aquella erogación que llevan a cabo los entes económicos para adquirir los medios indispensables en la realización de sus actividades de producción de bienes o servicios.

**Gobierno.** - El gobierno es el principal pilar del Estado, la autoridad que dirige, controla y administra sus instituciones, la cual consiste en la conducción política

general o ejercicio del poder ejecutivo del Estado. Más estrechamente "gobierno" significa al conjunto de los ministros, es decir es sinónimo de "gabinete".

**Gubernamental.** - Aquello que está vinculado al gobierno como autoridad política de un Estado. Un organismo gubernamental es una institución estatal cuya administración está a cargo del gobierno de turno. Su finalidad es brindar un servicio público que resulta necesario para la ciudadanía.

**Ingresos de capital.** - Proviene de la venta de bienes de larga duración, venta de intangibles, de la recuperación de inversiones y de la recepción de fondos como transferencias o donaciones sin contraprestación, destinadas a la inversión en la formación bruta de capital.

**Ingresos de financiamiento.** - Constituyen fuentes adicionales de fondos obtenidos por el Estado, a través de la captación del ahorro interno o externo, para financiar prioritariamente proyectos de inversión. Normas internacionales de contabilidad

**(NIC).** - Han sido producto de grandes estudios y esfuerzos de diferentes entidades educativas, financieras y profesionales del área contable a nivel mundial, para estandarizar la información financiera presentada en los estados financieros.

**Objetivos.** - Constituyen las metas de una organización hacia las cuales deben dirigirse los intentos de sus miembros.

**Órdenes.** - Para que una orden sea completa debe decir: qué se va hacer, quién lo va hacer y cuándo, dónde, cómo y por qué debe hacerse.

**Riesgo.** - Es lo que a seguros se refiere este concepto encierra dos ideas distintas, por un lado, riesgo como objeto asegurado; y riesgo como posible acontecimiento, cuya existencia se previene y garantiza en la póliza.

**Servicios.** - un servicio es un conjunto de actividades que buscan responder a una o más necesidades de un cliente. Se define un marco en donde las actividades se desarrollarán con la idea de fijar una expectativa en el resultado de éstas. Es el equivalente no material de un bien. La presentación de un servicio no resulta en posesión, y así es como un servicio se diferencia de proveer un bien físico.

**Razonabilidad.** - Proviene del vocablo "razonable" deriva del latín "rationabilis", adjetivo que significa arreglado, justo, conforme a razón. De otro lado Lalande nos dice que "raisonable", quiere decir que posee razón; el que piensa u obra de una manera que no puede censurarse, el que evidencia un juicio sano y normal.

**Tiempo.-** Implica realizar un mayor número de actividades o servicios, redundando en una mejor atención y mayores ingresos organizacionales.

### Anexo 3

#### Mapa Regional de Ayacucho

